



PRZEWODNIK INWESTORA

PROCEDURA UZYSKANIA ZEZWOLENIA

PODSTAWY ZEZWOLENIA I ICH KONTROLA

ZASADY WŁĄCZANIA GRUNTÓW DO SSE PO 1 STYCZNIA 2009

KOSTRZYŃSKO-SŁUBICKA
SPECJALNA STREFA EKONOMICZNA S.A.



Szanowni Państwo,

oddajemy w Państwa ręce krótki przewodnik składający się z trzech części. Pierwsza część skierowana jest do naszych przyszłych Inwestorów. Druga zaś do kadry zarządzającej i finansowej spółek prowadzących już działalność na terenie Kostrzyńsko-Słubickiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej. W trzeciej części opisano zasady włączania gruntów do specjalnej strefy ekonomicznej oraz kryteria, wg których oceniane będą projekty inwestycyjne lokowane na terenach włączonych do strefy po dniu 1 stycznia 2009 roku.

Mamy nadzieję, iż nasze opracowanie w sposób jasny i czytelny przedstawi Państwu poszczególne etapy uzyskania zezwolenia na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie Kostrzyńsko-Słubickiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej, a następnie ułatwi przestrzeganie warunków nałożonych na działalność strefową.

Przestrzeganie procedur jakimi powinien kierować się przedsiębiorca prowadzący działalność na terenie specjalnej strefy ekonomicznej już na etapie przygotowania, a następnie realizacji projektu inwestycyjnego znacznie ułatwi podejście do wielu kwestii związanych z prowadzeniem rozliczeń podatkowych przez przedsiębiorców strefowych, w szczególności odnoszących się do: warunków prowadzenia działalności na terenie strefy, a także właściwego ustalenia dochodu będącego przedmiotem zwolnienia, kalkulacji limitu dopuszczalnej pomocy publicznej.

Teorię przepisów prawa z codziennością świata finansów, co pewien czas łączymy organizując szkolenia wraz z naszymi partnerami. Korzystać z nich mogą zarówno przedsiębiorcy prowadzący już działalność na terenie sse jak również przyszli nasi Inwestorzy. Serdecznie Państwa na nie zapraszamy!

Zachęcamy, aby przy podejmowaniu istotnych decyzji mających wpływ na działalność Państwa firmy na terenie specjalnej strefy ekonomicznej kontaktować się bezpośrednio z zarządzającym K-S SSE. Odpowiemy na Państwa pytania i rozwiejemy wątpliwości.

Nasz kalendarz jest dla Państwa zawsze otwarty, wystarczy umówić się na spotkanie w dogodnym terminie!

Z wyrazami szacunku zarząd i pracownicy K-S SSE S.A.

Kontakt:

Kostrzyńsko-Słubicka Specjalna Strefa Ekonomiczna S.A.

ul. Orła Białego 22, 66-470 Kostrzyn nad Odrą

tel. (95) 721 98 00

fax. (95) 752 41 67

www.kssse.pl info@kssse.pl

CZĘŚĆ I

KILKA SŁÓW TYTUŁEM WSTĘPU ...

9 września 1997 r. decyzją rady ministrów powołano do życia Kostrzyńsko-Słubicką Specjalną Strefę Ekonomiczną S.A. Spółka działa na zasadach spółki prawa handlowego, utrzymując się ze sprzedaży nieruchomości na terenie strefy oraz administrowania tymi nieruchomościami. Jest spółką akcyjną z większościowym pakietem Skarbu Państwa.

K-S SSE S.A. inwestuje w uzbrojenie i przygotowanie gruntów będących jej własnością pod działalność gospodarczą oraz świadczy usługi informacyjne, doradcze i kooperacyjne dla inwestorów i firm zewnętrznych.

Ustawowym obowiązkiem zarządzającego Strefą jest:

- umożliwianie, na podstawie umowy, przedsiębiorcom prowadzącym działalność na terenie strefy używania i korzystania ze składników mienia położonych na obszarze strefy, których zarządzający jest właścicielem lub posiadaczem zależnym;
- gospodarowanie w sposób ułatwiający prowadzenie działalności gospodarczej na terenie strefy urządzeniami infrastruktury gospodarczej i technicznej oraz innymi składnikami mienia, których zarządzający jest właścicielem lub posiadaczem zależnym;
- świadczenie, na podstawie umowy, przedsiębiorcom prowadzącym działalność na obszarze strefy usług oraz tworzenie warunków do świadczenia usług przez osoby trzecie;
- prowadzenie działań promujących podejmowanie działalności gospodarczej w strefie;
- podejmowanie działań zmierzających do powstawania klastrów;
- współpraca w zakresie uwzględniania w procesie kształcenia potrzeb rynku pracy w strefie: ze szkołami ponadgimnazjalnymi, uczelniami wyższymi.

Na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów zmieniającego rozporządzenie w sprawie K-S SSE z dnia 23 lipca 2013 r. Strefa będzie działać do 31 grudnia 2026 r.

Obecnie wielkość zwolnienia podatkowego z tytułu kosztów nowej inwestycji na terenie K-S SSE w województwie lubuskim i zachodniopomorskim wynosi 35 % poniesionych wydatków inwestycyjnych lub 2-letnich kosztów pracy dla przedsiębiorców dużych, natomiast dla przedsiębiorców średnich - 45 % i dla małych - 55 %. W województwie wielkopolskim pomoc publiczna stanowi 25 % dla dużych przedsiębiorców, a dla średnich i małych przedsiębiorców odpowiednio 35 % i 45 %.

Kostrzyńsko-Słubicka Specjalna Strefa Ekonomiczna S.A. przeprowadza przetargi łączne i rokowania na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 15 listopada 2004 r. (Dz.U.2004.254.2541 z późn. zm.) w sprawie przetargów i rokowań oraz kryteriów oceny zamierzeń, co do przedsięwzięć gospodarczych, które mają być podjęte przez przedsiębiorców na terenie Kostrzyńsko-Słubickiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej.

Chcąc uzyskać zezwolenie na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie sse przedsiębiorca przed rozpoczęciem prac nad projektem musi złożyć pisemny wniosek o przyznanie pomocy. Art. 17a ust. 1 ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych stanowi, że wniosek o przyznanie pomocy publicznej, udzielanej zgodnie z ustawą o sse, jest składany w ramach przetargu lub rokowań.

Ustawa wprowadza możliwość wcześniejszego składania wniosku do ministra właściwego do spraw gospodarki w sytuacji, gdy duży przedsiębiorca planuje nową inwestycję na gruncie, o którym mowa w

art. 5 ust. 3 ustawy o sse, nieobjętym strefą. W tym przypadku przedsiębiorca będzie zobowiązany dołączyć do wniosku dokumentację wykazującą wystąpienie tzw. „EFEKTU ZACHĘTY”, o którym mowa w art. 6 ust. 3 rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu (Dz. Urz. UE L 187 z 26 czerwca 2014 r.).

Art. 17a ust. 2 i 3 ustawy o sse stanowi, iż po potwierdzeniu efektu zachęty (efekt zachęty należy rozumieć jako sytuację, w której gdyby nie udzielono przedsiębiorcy pomocy publicznej, w ogóle nie doszłoby do realizacji zamierzonego przedsięwzięcia lub nie przyniosłoby ono wystarczających korzyści beneficjentowi pomocy publicznej) przez ministra właściwego do spraw gospodarki przedsiębiorca będzie mógł rozpocząć przedsięwzięcie gospodarcze na tym gruncie, z zastrzeżeniem, że dużemu przedsiębiorcy nie będą przysługiwać żadne roszczenia w przypadku niewłączenia gruntu do sse albo nieuzyskania zezwolenia na prowadzenie działalności gospodarczej na tym gruncie.

PROCEDURA UZYSKANIA ZEZWOLENIA NA TERENIE K-S SSE:

- publikacja w prasie oraz na stronie internetowej Strefy zaproszenia do rokowań lub przetargu łącznego;
- wykupienie Specyfikacji Istotnych Warunków Rokowań lub Specyfikacji Istotnych Warunków Przetargu Łącznego;
- wpłacenie wadium (w przypadku przetargu łącznego);
- złożenie oferty przedsiębiorcy zainteresowanego działalnością gospodarczą na terenie sse;
- komisyjne otwarcie ofert w miejscu i terminie wskazanym w zaproszeniu;
- ocena i analiza ofert przez komisję ds. rokowań lub przetargu łącznego powołaną przez zarząd K-S SSE S.A.;
- wybór oferty i wyłonienie oferenta (bądź też odstąpienie od rokowań lub przetargu łącznego);
- udzielenie zezwolenia dla przedsiębiorcy przez zarząd K-S SSE S.A. w formie decyzji administracyjnej.

Przetarg łączny ustala się w przypadku ubiegania się przedsiębiorcy o udzielenie zezwolenia i nabycie prawa do nieruchomości gruntowej położonej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej.

Rokowania ustala się w przypadku ubiegania się przedsiębiorcy o udzielenie zezwolenia. Przetarg łączny jak i rokowania podejmowane są na podstawie publicznego zaproszenia.

Zarządzający Strefą zaprasza do przetargu lub rokowań, zamieszczając ogłoszenie w codziennej prasie ogólnokrajowej oraz na stronie internetowej www.kssse.pl w języku polskim oraz angielskim.

ZAPROSZENIE ZAWIERA:

- nazwę i siedzibę zarządzającego Strefą oraz nazwę Strefy;
- określenie sposobu uzyskania Specyfikacji Istotnych Warunków Przetargu Łącznego lub Specyfikacji Istotnych Warunków Rokowań oraz cenę Specyfikacji;
- miejsce, termin składania ofert.

Termin składania ofert wyznacza zarządzający jednak nie może być on krótszy niż 21 dni licząc od daty publikacji zaproszenia do przetargu łącznego lub rokowań w codziennej prasie ogólnokrajowej.

Przystępując do przetargu na kupno nieruchomości inwestor zagraniczny musi mieć zezwolenie na jej nabycie. Nabywanie nieruchomości przez cudzoziemców uregulowane jest ustawą z dnia 24 marca 1920 r. o nabywaniu nieruchomości przez cudzoziemców (Dz.U.2014 poz. 1380).

Od dnia 1 maja 2004 r. zasada wymagania zezwolenia nie ma zastosowania do obywateli oraz przedsiębiorców posiadających miejsce zamieszkania lub siedzibę na terytorium Europejskiego Obszaru Gospodarczego. Zezwolenie wydaje Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji w drodze decyzji administracyjnej.

Zezwolenie ważne jest dwa lata od dnia wydania. Obligacyjna umowa nabycia powinna być sporządzona i zawarta z zachowaniem tego terminu.

Na terenie SSE możliwe są niniejsze formy organizacyjno-prawne prowadzenia działalności gospodarczej: przedsiębiorstwo jednoosobowe, spółka: cywilna, jawna, partnerska, komandytowa, komandytowo-akcyjna, akcyjna, z ograniczoną odpowiedzialnością.

WYMOGI DOTYCZĄCE INWESTYCJI

Przepisy rozporządzenia z dnia 10 grudnia 2008 r. w sprawie pomocy publicznej udzielanej przedsiębiorcom działającym na podstawie zezwolenia na prowadzenie działalności gospodarczej na terenach specjalnych stref ekonomicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 465 - tekst jednolity) określają katalog rodzajów działalności, które nie mogą zostać objęte zezwoleniem, ujęto je w § 2 ust. 1 i 2.

Zakres planowanej działalności musi być również zgodny z planem rozwoju. Plan rozwoju Kostrzyńsko-Słubickiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej został opublikowany rozporządzeniem Ministra Gospodarki z dnia 26 czerwca 2009 r. (Dz.U.2009.113.940).

SPECYFIKACJA ISTOTNYCH WARUNKÓW PRZETARGU LUB ROKOWAŃ ZAWIERA:

- szczegółowy opis nieruchomości będącej przedmiotem przetargu lub rokowań;
- informacje o kryteriach oceny przedsięwzięć gospodarczych planowanych na terenie Strefy;
- opis sposobu przygotowania oferty (informacje o dokumentach jakie powinien dostarczyć oferent);
- informacje dotyczące oferowanej ceny nabycia przedmiotowej nieruchomości (dot. przetargu łącznego);
- istotne postanowienia umowy, która ma być zawarta z zarządzającym SSE;
- wymagania dotyczące wadium (dot. przetargu łącznego);
- instrukcję dla Inwestora (w tym wniosek o przyznanie inwestycyjnej pomocy regionalnej na przedsięwzięcie gospodarcze, realizowane na terenie SSE składany w ramach oferty na udzielenie zezwolenia);
- regulamin K-S SSE oraz akty prawne regulujące działalność na terenie SSE.

Oferty na przetarg łączny i rokowania winny być przygotowane w formie pisemnej w języku polskim oraz podpisane przez osobę upoważnioną do reprezentowania oferenta lub upoważnionego przedstawiciela oferenta. W przypadku dołączenia do oferty dokumentu w języku obcym wymagane jest tłumaczenie na język polski.

KRYTERIA OCENY OFERT

Na podstawie § 11 rozporządzenia Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 15 listopada 2004 r. (Dz.U.2004.254.2541 z późn. zm.) w sprawie przetargów i rokowań oraz kryteriów oceny zamierzeń, co do przedsięwzięć gospodarczych, które mają być podjęte przez przedsiębiorców na terenie Kostrzyńsko-Słubickiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej ocenie podlega:

- przedmiot i zakres działalności gospodarczej oferenta prowadzonej dotychczas oraz działalności, której prowadzenie planuje na terenie strefy;
- wartość i warunki realizacji przedsięwzięć gospodarczych, w tym inwestycji planowanych na terenie strefy;
- udział w tworzeniu i modernizacji infrastruktury gospodarczej w strefie;
- udział w powiązaniach gospodarczych, w tym kooperacyjnych, z przedsiębiorcami działającymi na terenie kraju;
- zgodność przedsięwzięć gospodarczych planowanych na terenie strefy z celami rozwoju strefy oraz przedsięwzięciami gospodarczymi realizowanymi lub planowanymi na terenie strefy przez innych przedsiębiorców;
- stopień zagrożenia dla środowiska oraz planowanych przedsięwzięć w zakresie jego ochrony;
- stopień innowacyjności technologii przedsięwzięć i działalności planowanej na terenie strefy oraz kryteriów określonych w „Koncepcji rozwoju specjalnych stref ekonomicznych”.

Po zakończeniu postępowania na stronie internetowej www.kssse.pl zamieszcza się informację o wyborze oferty oraz powiadamia pisemnie wyłonionego w drodze postępowania oferenta o warunkach realizacji ustaleń przetargu łącznego lub rokowań.

CZĘŚĆ II

Podstawową korzyścią wynikającą z inwestowania w specjalnej strefie ekonomicznej jest możliwość skorzystania z ulgi podatkowej, polegającej na zwolnieniu przedsiębiorcy z płacenia podatku dochodowego. Zakres zwolnienia podatkowego jest ograniczony tzn., że dochód z działalności prowadzonej na terenie sse (fizyczne miejsce prowadzenia działalności gospodarczej) oraz dochód z działalności wskazanej w treści zezwolenia wydanego przez zarządzającego Strefą (kluczowy jest kod klasyfikacyjny PKWiU wskazany w zezwoleniu) może być zwolniony z podatku dochodowego CIT lub PIT.

Każdy, kto ubiega się o zezwolenie na działalność w sse, musi liczyć się z koniecznością dopełnienia wymogów zawartych w zezwoleniu. Określone w zezwoleniu warunki stanowią swoiste zobowiązanie przedsiębiorcy, które uzasadnia udzielenie mu zezwolenia na działalność w specjalnej strefie ekonomicznej.

Na przedsiębiorcę prowadzącego działalność na terenie sse nałożono obowiązek monitorowania wysokości przyznanej pomocy publicznej, przestrzegania regulaminu strefowego oraz przepisów regulujących działalność na terenie sse. Bieżące monitorowanie przysługującej oraz wykorzystanej pomocy publicznej jest kluczowe dla określenia, czy zwolnienie podatkowe jest nadal dostępne dla danego przedsiębiorcy strefowego.

PODSTAWY ZEZWOLENIA I ICH KONTROLA

Zezwolenie określa w szczególności:

- dokonanie przez przedsiębiorcę na terenie strefy inwestycji o wartości przewyższającej określoną kwotę w określonym terminie;
- zatrudnienie przez przedsiębiorcę przy prowadzeniu działalności gospodarczej na terenie strefy przez określony czas określonej liczby pracowników;
- termin zakończenia inwestycji (warunek ten został wprowadzony z początkiem roku 2007);
- maksymalną wielkość kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą publiczną o nie więcej niż 30% (co uwzględnia negatywne efekty różnic kursowych i wzrost cen) - warunek maksymalnych kosztów kwalifikowanych określony został w zezwoleniach wydanych po 4 sierpnia 2008r. (na podstawie obecnie obowiązujących przepisów warunek został obniżony z 50 % do 30 %);
- wymagania, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt. 2 ustawy z dnia 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2007r. Nr 42, poz. 274, z późn. zm.) oraz § 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2008 r. w sprawie kryteriów, których spełnienie umożliwia objęcie niektórych gruntów specjalną strefą ekonomiczną (Dz.U. Nr 224, poz. 1477 z późn. zm.) - kryteria dot. przedsiębiorców, których projekty inwestycyjne są realizowane na gruntach prywatnych objętych sse.

W każdym zezwoleniu podstawą jest określenie rodzajów działalności (kod lub kody klasyfikacji PKWiU) - tylko dochód z działalności wskazanej w treści zezwolenia strefowego jest zwolniony z podatku dochodowego.

Już na etapie planowania inwestycji musimy mieć świadomość, iż zarządzający sse będzie kontrolował działalność przedsiębiorców w zakresie zgodności z zezwoleniem. W celu wypełnienia obowiązków nałożonych przepisami o specjalnych strefach ekonomicznych, zarządzający Strefą jest uprawniony do dokonywania kontroli realizacji warunków zezwoleń wydanych na prowadzenie działalności na terenie strefy. Kontrolę przeprowadza się na podstawie przepisów § 2 rozporządzenia Ministra Gospodarki z dnia 2 lipca 2009 r. w sprawie powierzenia Kostrzyńsko-Słubickiej Specjalnej Strefie Ekonomicznej udzielania zezwoleń na prowadzenie działalności gospodarczej oraz wykonywania kontroli realizacji warunków zezwolenia (Dz.U.2009.112.924), art. 20 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych (Dz.U. z 2015r. poz. 282), § 2 pkt. 1 b regulaminu Kostrzyńsko-Słubickiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej.

W procesie kontroli stosuje się przepisy art. 57 oraz rozdziału 5 ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz.U. z 2013 poz. 672 z późn. zm.)

Kontrolujący na podstawie art. 80a ustawy o swobodzie działalności gospodarczej (zwanej dalej „ustawą sdg”) przeprowadza kontrolę w siedzibie kontrolowanego lub w miejscu wykonywania działalności gospodarczej oraz w godzinach pracy lub w czasie faktycznego wykonywania działalności gospodarczej przez kontrolowanego.

Kontrola lub poszczególne czynności kontrolne, za zgodą kontrolowanego, mogą być przeprowadzane również w siedzibie organu kontroli, jeżeli może to usprawnić prowadzenie kontroli.

KONTROLOWANY JEST ZOBOWIĄZANY DO:

- umożliwienia kontrolującemu przeprowadzenia czynności kontrolnych;
- uczestniczenia w czynnościach kontrolnych lub pisemnego wskazania osoby upoważnionej do reprezentowania go w trakcie kontroli, w szczególności podczas jego nieobecności - na podstawie art. 80 ustawy sdg;
- prowadzenia i przechowywania w swojej siedzibie książki kontroli (w formie zbioru dokumentów lub w formie elektronicznej) oraz upoważnienia i protokołów kontroli;
- niezwłocznego okazania kontrolującemu książki kontroli, a jeśli jej okazanie jest niemożliwe ze względu udostępnienie jej innemu organowi kontroli, okazać książkę kontroli w siedzibie organu kontroli w terminie 3 dnia roboczych od dnia zwrotu tej książki przez organ kontroli – na podstawie art. 81a. 2 ustawy sdg.

KONTROLOWANY MA PRAWO DO:

- wniesienia do protokołu wyjaśnień w formie zeznania ustnego lub pisemnego, podpisanego przez osoby uprawnione do reprezentacji kontrolowanego, oraz innych dokumentów mających znaczenie dla sprawy;
- wniesienia do protokołu z kontroli dodatkowych wyjaśnień w terminie 7 dni od daty jego podpisania, które to w formie pisemnej składa komisji kontrolującej;
- wniesienia sprzeciwu wobec podjęcia i wykonywania przez organy kontroli czynności z naruszeniem przepisów art. 79-79b, art. 80 ust. 1 i 2, art. 82 ust. 1 oraz art. 83 ust. 1 i 2, z zastrzeżeniem art. 84d ustawy sdg.

Kontrolujący dokonuje ustaleń na podstawie dowodów, do których zalicza się w szczególności dane ewidencji i sprawozdawczości.

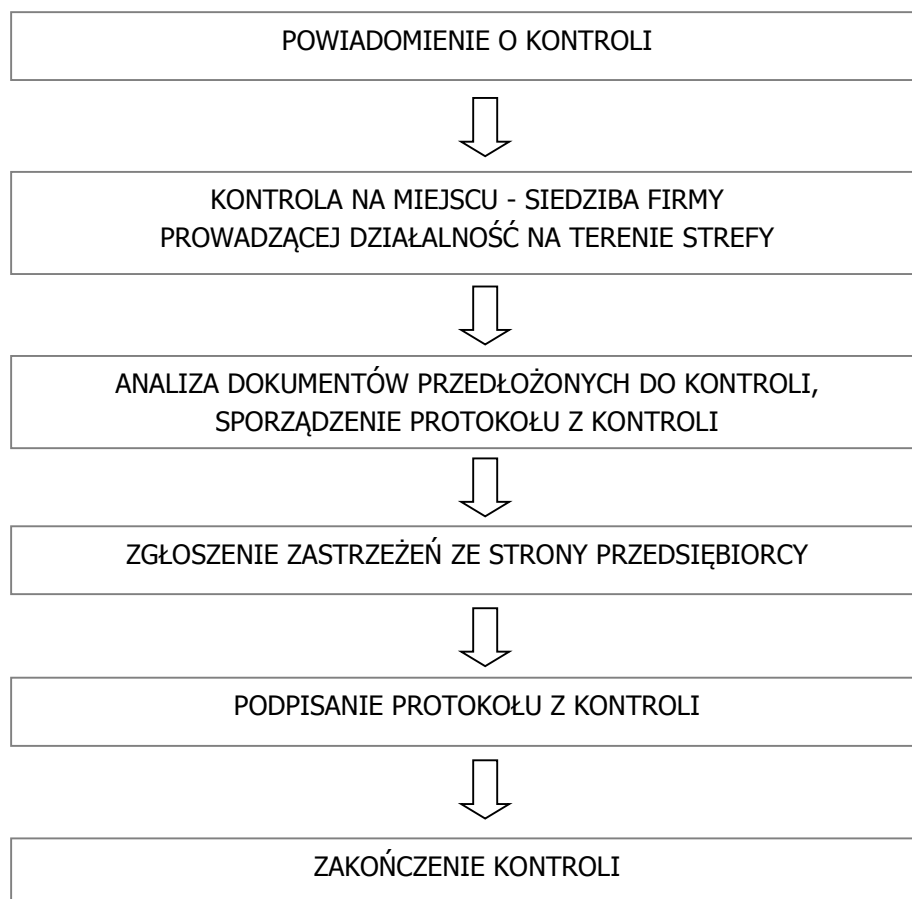
DODATKOWO ...

Zarządzający K-S SSE prosi o składanie przez przedsiębiorców kwartalnych raportów dotyczących działalności prowadzonej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej.

Zakresem raportu jest objęty w szczególności stopień realizacji inwestycji na terenie strefy, w tym przede wszystkim stopień realizacji warunków określonych w zezwoleniu (wartość poniesionych wydatków inwestycyjnych oraz liczba utworzonych nowych miejsc pracy).

Sprawozdania składane są w terminach wyznaczonych przez zarządzającego K-S SSE. Formularz dostępny jest w załączniku nr 1 niniejszego przewodnika.

SCHEMAT PROCESU KONTROLI



PRZEDMIOT KONTROLI ZARZĄDZAJĄCEGO SSE

▪ Warunek dotyczący nakładów inwestycyjnych

Warunek dotyczący dokonania na terenie strefy inwestycji o wartości przewyższającej określoną kwotę, wyznacza wartość wydatków inwestycyjnych, jakie przedsiębiorca zobowiązuje się ponieść w związku z realizacją przedsięwzięcia na terenie strefy w określonym terminie.

Wydatki poniesione w walucie PLN, a określone w zezwoleniu w walucie EURO przelicza się wg kursu NBP (PLN/EURO) z dnia płatności.

Obecnie wydatki inwestycyjne określa się w zezwoleniu w walucie PLN, co obowiązuje po 4 sierpnia 2008 r. (wraz z wejściem w życie nowelizacji ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych).

Zgodnie z obecnie obowiązującymi przepisami (od 2007r.) przedmiotem wsparcia mogą być wyłącznie nowe środki trwałe. Wyjątek od tej zasady stanowią środki trwałe nabyte przez małych i średnich przedsiębiorców.

Przedsiębiorcy Ci, podobnie jak wszyscy przedsiębiorcy działający przed 14 lutego 2007 r., mogą zaliczać do kosztów inwestycji koszty zakupu lub wytworzenia używanych środków trwałych.

Zgodnie z § 6. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2008 r. (Dz. U. z 2015r. poz. 465 - tekst jednolity) za wydatki kwalifikujące się do objęcia pomocą uznaje się koszty inwestycji, pomniejszone o naliczony podatek od towarów i usług oraz o podatek akcyzowy, poniesione na terenie strefy w trakcie obowiązywania zezwolenia, będące:

1). ceną nabycia gruntów lub prawa ich użytkowania wieczystego;

- 2). ceną nabycia albo kosztem wytworzenia we własnym zakresie środków trwałych, pod warunkiem zaliczenia ich, zgodnie z odrębnymi przepisami do składników majątku podatnika;
- 3). kosztem rozbudowy lub modernizacji istniejących środków trwałych;
- 4). ceną nabycia wartości niematerialnych i prawnych związanych z transferem technologii poprzez nabycie praw patentowych, licencji, know-how lub nieopatentowanej wiedzy technicznej, z zastrzeżeniem ust. 2 i 3;
- 5). kosztem związanym z najmem lub dzierżawą gruntów, budynków i budowli – pod warunkiem, że okres najmu lub dzierżawy trwa co najmniej 5 lat, a w przypadku małych i średnich przedsiębiorców – co najmniej 3 lata, licząc od przewidywanego terminu zakończenia nowej inwestycji;
- 6). ceną nabycia aktywów innych niż grunty, budynki i budowle objęte najmem lub dzierżawą, w przypadku gdy najem lub dzierżawa ma postać leasingu finansowego oraz obejmuje zobowiązanie do nabycia aktywów z dniem upływu okresu najmu lub dzierżawy.

W zezwoleniach wydanych po 4 sierpnia 2008 r. określono warunek dotyczący maksymalnej kwoty kosztów kwalifikowanych i dwuletnich kosztów kwalifikowanych pracy.

Należy pamiętać, iż warunkiem korzystania z zezwolenia podatkowego jest utrzymanie własności składników majątkowych, z którymi były związane wydatki inwestycyjne przez okres 3 (dotyczy przedsiębiorców małych i średnich) i 5 lat (dotyczy przedsiębiorców dużych) od dnia wprowadzenia ich do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, przy czym nie wyklucza się ich wymiany przestarzałych instalacji lub sprzętu w związku z szybkim rozwojem technologicznym - § 5 ust. 2 rozporządzenia w sprawie pomocy publicznej udzielanej przedsiębiorcom działającym na podstawie zezwolenia na prowadzenie działalności gospodarczej na terenach sse.

W przypadku jeśli przedsiębiorca posiada dwa lub więcej zezwoleń powinien ...

- prowadzić odrębną ewidencję ponoszonych wydatków inwestycyjnych i wzrostu zatrudnienia dla każdego z zezwoleń,
- prowadzić ewidencję umożliwiającą ustalenie dochodu zwolnionego (i opodatkowanego) z tym, że nie ma obowiązku ustalania dochodu odrębnie dla każdego zezwolenia w ramach jednego przedsiębiorstwa.

W przypadku prowadzenia działalności także poza obszarem sse konieczne jest wyodrębnienie organizacyjne, a wielkość zwolnienia z podatku określona wyłącznie w oparciu o dane jednostki prowadzącej działalność na terenie sse, o czym mowa w § 5 ust. 5 rozporządzenia w sprawie pomocy publicznej udzielanej przedsiębiorcom działającym na podstawie zezwolenia na prowadzenie działalności gospodarczej na terenach sse.

KOSZTY KWALIFIKOWANE - METODA KASOWA, CZY MEMORIAŁOWA ?

Wydatki inwestycyjne uznaje się za poniesione w oparciu o metodę kasową - takie stwierdzenie zgodne jest ze stanowiskiem Ministra Finansów, który w wyjaśnieniu z dnia 5 kwietnia 2006 r. nr PB4/KA-8213-321-25/06 uznał, że aby przedsiębiorca mógł skorzystać ze zwolnienia od podatku dochodowego, którego wartość uzależniona jest od wielkości poniesionych przez tego przedsiębiorcę wydatków, kwalifikowanych jako koszty inwestycji, to "poniesienie" musi oznaczać wydatek faktycznie poniesiony, a nie deklarację o zamiarze jego poniesienia w przyszłości. W związku z tym nie jest wystarczające, dla obliczenia wielkości zwolnienia podatkowego, jedynie dokonanie odpisu, niebędącego wydatkiem lub zarachowanie wydatku bez jego faktycznego poniesienia. Większość interpretacji organów podatkowych powołuje się na powyższe wyjaśnienie i podtrzymuje prawidłowość zastosowania metody kasowej.

Z uwagi, na fakt, iż zarządzający Strefą nie jest uprawniony do interpretacji przepisów prawa sugerujemy przedsiębiorcom - w przypadkach dla nich wątpliwych o wystąpienie o interpretację indywidualną. Interpretacje indywidualne nie mają mocy wiążącej wobec podatnika. Oznacza to, że podatnik nie jest w żadnym wypadku zmuszony do postępowania w sposób wskazany przez organ podatkowy w interpretacji. Co ciekawe, w aktualnym stanie prawnym, interpretacje te nie są również wiążące dla organów podatkowych. Oznacza to, iż organ podatkowy może wydać decyzję podatkową, która nie będzie uwzględniała stanowiska wyrażonego w posiadanej przez podatnika interpretacji podatkowej. Niemniej jednak w takim przypadku podatnik, który zastosował się do posiadanej interpretacji, korzysta z ochrony przewidzianej w przepisach art. 14k - 14m OrdPU. ¹

W wyroku z dnia 11 czerwca 2010 r. sygn. akt III SA/Wa 99/10 Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie stwierdził, iż „sama interpretacja indywidualna nie rodzi u wnioskującego o nią żadnych praw ani obowiązków. Dopiero zastosowanie się do interpretacji indywidualnej przez wnioskodawcę, i to w zależności od momentu, w którym do tego zastosowania doszło, stwarza w świetle przepisów art. 14 k i art. 14 m Ordynacji podatkowej (...) ochronę prawną oraz brak zwolnienia z obowiązku zapłaty, gdy zajdzie przesłanka z art. 14l Ordynacji. Funkcja zabezpieczająca, ochronna interpretacji podatkowej jest zatem warunkowa, gdyż powstaje, jeżeli podatnik zastosował się do tejże interpretacji i w wyniku tego doszło u niego do negatywnych konsekwencji podatkowych.”

▪ Warunek dotyczący zatrudnienia

Warunek dotyczący zatrudnienia określa termin utworzenia nowych miejsc pracy i ich utrzymania. Każde miejsce pracy przedsiębiorca duży zobowiązuje się utrzymać przez okres co najmniej 5 lat, a w przypadku małych i średnich przedsiębiorców przez okres co najmniej 3 lat.

WARUNEK ZATRUDNIENIA W ROZPORZĄDZENIU STREFOWYM:

- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2008 r. w sprawie pomocy publicznej udzielanej przedsiębiorcom działającym na podstawie zezwolenia na prowadzenie działalności gospodarczej na terenach specjalnych stref ekonomicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 465 - tekst jednolity) - **obowiązuje od 30.12.2008 r.**

¹ „Funkcjonowanie przedsiębiorstw w specjalnej strefie ekonomicznej” - Rödl & Partner - Dorota Białas (red.), D.Białas, M.Gosek, M.Jamroży, M.Kapera, R.Papała, M.Przybył, A.Smagowicz-Tokarz, M.Spotowska, P.Wojaszczyk - C.H.Back - Warszawa 2015, str.33.

Zgodnie z § 3 ust. 3 w/w rozporządzenia „utworzenie nowych miejsc pracy oznacza przyrost netto miejsc pracy w danym przedsiębiorstwie w związku z realizacją nowej inwestycji w stosunku do średniego zatrudnienia w okresie 12 miesięcy przed dniem uzyskania zezwolenia”.

Zgodnie z § 3 ust. 6 w/w rozporządzenia „przez nowo zatrudnionych pracowników należy rozumieć pracowników zatrudnionych po dniu uzyskania zezwolenia, w związku z realizacją nowej inwestycji, jednak nie później niż w okresie trzech lat od zakończenia inwestycji, a każde miejsce pracy jest utrzymywane przez okres co najmniej 5 lat, a w przypadku małych i średnich przedsiębiorców – przez okres co najmniej 3 lat, licząc od dnia ich utworzenia. Liczba pracowników oznacza pracowników zatrudnionych w pełnym wymiarze czasu pracy w okresie jednego roku wraz z pracownikami zatrudnionymi w niepełnym wymiarze czasu pracy w okresie oraz pracownikami sezonowymi, w przeliczeniu na etaty w pełnym wymiarze czasu pracy”.

Do zatrudnienia wliczani są pracownicy, których wiąże z pracodawcą stosunek pracy zgodnie z kodeksem pracy.

Do zatrudnionych nie należy zaliczać m.in.: pracowników tymczasowych; pracowników zatrudnionych na podstawie umów zlecenie, pracowników zatrudnionych na podstawie umów o dzieło; osób przybywających na urloпах bezpłatnych; studentów i uczniów; osób skreślonych czasowo z ewidencji, z którymi nie rozwiązano umowy o pracę, tj. między innymi: osób korzystających z urlopow wychowawczych, w wymiarze powyżej 3 miesięcy.

W załączniku nr 4 przedstawiamy przykład oświadczenie o stanie zatrudnienia w danym roku - dot. utrzymania zatrudnienia.

Oprócz w/w oświadczenia składanego w formie tabelarycznej Przedsiębiorca jest proszony o przedłożenie również deklaracji, które składane są przez jego spółkę do ZUS, GUS.

- **Warunek dotyczący zakończenia inwestycji** - dotyczy przedsiębiorców, którym wydano zezwolenia wraz z początkiem 2007 r.

Dla określenia momentu zakończenia inwestycji kluczowe znaczenie ma fakt oddania inwestycji do użytkowania i ten moment należy uznać za zakończenie okresu inwestycji. W załączniku nr 5 przedkładamy przykładowe oświadczenie o zakończeniu inwestycji.

Wraz z początkiem inwestycji zachęcamy kadrę zarządzającą i finansową spółek prowadzących działalność na terenie K-S SSE do sukcesywnego monitorowania wielkości ponoszonych wydatków inwestycyjnych. W niniejszym przewodniku - załącznik nr 2 i 3 przedstawiamy przykładowe zestawienia tabelaryczne, które ułatwią Państwu przekazanie zarządzającemu Strefą informacji o poniesionych wydatkach inwestycyjnych m.in. na potrzeby kontroli zarządzającego Strefą.

NARUSZENIE WARUNKÓW

Jeśli przedsiębiorca nie wywiąże się z zobowiązań określonych w zezwoleniu: nie poniesie w określonym terminie nakładów inwestycyjnych w odpowiedniej wysokości, nie utworzy określonej liczby miejsc pracy i nie utrzyma w określonych terminach określonego poziomu zatrudnienia, istnieje ryzyko utraty zezwolenia na działalność w sse.

Zgodnie z art. 19 pkt. 3 ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych (Dz.U. z 2015 r. poz. 282) **zezwozenie może być cofnięte**, lub przedmiot działalności określony w zezwoleniu może być ograniczony m.in. w przypadku, gdy przedsiębiorca:

- zaprzestał na terenie strefy prowadzenia działalności gospodarczej, na którą posiadał zezwolenie;
- rażąco uchybił warunkom określonym w zezwoleniu;
- nie usunął uchybień stwierdzonych w toku kontroli;
- wystąpił z wnioskiem o cofnięcie zezwolenia albo ograniczenie zakresu lub przedmiotu działalności określonego w zezwoleniu.

Przedsiębiorca może wystąpić do ministra właściwego do spraw gospodarki o stwierdzenie **wygaśnięcia zezwolenia**.

Do 5 stycznia 2015 r. z wnioskami o wygaśnięcie zezwolenia na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie sse mogli występować przedsiębiorcy, którzy rozpoczęli korzystanie ze zwolnienia od podatku dochodowego, a którzy nie spełnili warunków zezwolenia.

Znowelizowana ustawa, która weszła w życie 6 stycznia 2015 r. wyłączyła taką możliwość poprzez nadanie nowego brzmienia art. 19 ust. 5.

W tej chwili stwierdzenie przez ministra właściwego do spraw gospodarki wygaśnięcia zezwolenia jest możliwe tylko na wniosek przedsiębiorcy, który nie skorzystał z pomocy publicznej, udzielanej zgodnie z ustawą, na podstawie tego zezwolenia lub korzystał z pomocy publicznej udzielonej zgodnie z ustawą i spełnił wszystkie warunki określone w zezwoleniu oraz warunki udzielania pomocy publicznej, o których mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 4 ust. 4 ustawy.

Ustawodawca dodał do art. 19 ust. 6 i 7 - pierwszy ustęp stanowi, że do wniosku o wygaśnięcie zezwolenia przedsiębiorca dołącza oświadczenie o niekorzystaniu z pomocy publicznej lub oświadczenie o realizacji warunków udzielenia pomocy publicznej, o których mowa w ust. 5, drugi ustęp stanowi, że oświadczenie to składa się pod rygorem odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych zeznań. Składający oświadczenie jest obowiązany do zawarcia w nim klauzuli o następującej treści: „Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia”.

Znowelizowana ustawa o sse wprowadziła szereg zapisów dotyczących zwrotu pomocy publicznej (wraz z odsetkami liczonymi od dnia udzielenia pomocy do dnia jej zwrotu) z których wynika, iż cofnięcie zezwolenia na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie sse skutkuje obowiązkiem zwrotu pomocy publicznej otrzymanej przez przedsiębiorcę w formie zwolnienia z opodatkowania podatkiem dochodowym.

Art. 12 b ustawy zastrzega, iż do czasu zwrotu pomocy przedsiębiorcy nie będzie mogło zostać udzielone nowe zezwolenie.

Kwotę pomocy podlegającej zwrotowi w drodze decyzji określa naczelnik urzędu skarbowego zgodnie z art. 21 ust. 5b ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361 z późn. zm.) lub art. 17 ust. 5 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

Informacje o cofniętych zezwoleniach na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie sse naczelnicy urzędów skarbowych będą otrzymywać od ministra właściwego do spraw gospodarki, który będzie przekazywał im kopie decyzji o cofnięciu zezwolenia na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie sse w terminie 14 dni, licząc od dnia, w którym decyzja ta stała się prawomocna.

W art. 12c ustawodawca dodał, iż roszczenia związane ze zwrotem pomocy publicznej otrzymanej w formie zwolnienia z opodatkowania podatkiem dochodowym przedawniają się z upływem 10 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym przedsiębiorca skorzystał z tej pomocy publicznej.

ZWOLNIENIE Z OPODATKOWANIA PODATKIEM DOCHODOWYM

Zgodnie z § 5 ust. 1 i 3 rozporządzenia w sprawie pomocy publicznej udzielanej przedsiębiorcom działającym na podstawie zezwolenia na prowadzenie działalności gospodarczej na terenach specjalnych stref ekonomicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 465 - tekst jednolity) zwolnienie od podatku dochodowego:

- z tytułu kosztów nowej inwestycji - przysługuje przedsiębiorcy, począwszy od miesiąca, w którym poniósł wydatki inwestycyjne w okresie od dnia uzyskania zezwolenia, aż do wyczerpania dopuszczalnej pomocy regionalnej;
- z tytułu tworzenia nowych miejsc pracy - przysługuje, począwszy od miesiąca, w którym przedsiębiorca rozpoczął ponoszenie kosztów pracy, aż do wyczerpania dopuszczalnej pomocy regionalnej, przy spełnieniu warunków, o których mowa w § 3 ust. 6.

Zgodnie z § 5 ust. 4 w/w rozporządzenia w przypadku przedsiębiorcy, którego przedsiębiorstwo lub jego zorganizowaną część objęto granicami strefy w związku z realizacją nowej inwestycji, zwolnienie o którym mowa w ust. 1 i 3, przysługuje od miesiąca następującego po miesiącu, w którym poniesione zostały wydatki inwestycyjne i osiągnięty został poziom zatrudnienia, określone w zezwoleniu, w okresie od dnia uzyskania zezwolenia, aż do wyczerpania dopuszczalnej pomocy regionalnej.

Ponadto art. 12 i 12a ustawy o sse (Dz. U. z 02.03.2015 poz. 282 - tekst jednolity) stanowi, iż:

„Art. 12. Dochody uzyskane z działalności gospodarczej prowadzonej na terenie strefy w ramach zezwolenia, o którym mowa w art. 16 ust. 1, przez osoby prawne lub osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą są zwolnione od podatku dochodowego, odpowiednio na zasadach określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych lub w przepisach o podatku dochodowym od osób fizycznych. Zwolnienie to stanowi pomoc publiczną, przy czym wielkość tej pomocy nie może przekroczyć jej maksymalnej wielkości określonej w przepisach wydanych na podstawie art. 4 ust. 4.17). Art. 12a.¹⁸⁾ 1. Przedsiębiorcy korzystający z pomocy publicznej, udzielanej zgodnie z ustawą, obowiązani do prowadzenia ksiąg podatkowych – przechowują księgi i związane z ich prowadzeniem dokumenty, a przedsiębiorcy korzystający z pomocy publicznej, udzielanej zgodnie z ustawą, z tytułu tworzenia nowych miejsc pracy – dodatkowo przechowują dokumenty związane z poborem podatków oraz innych dochodów budżetu państwa, a także przychodów państwowych funduszy celowych.

2. Księgi oraz dokumenty określone w ust. 1 są przechowywane do czasu upływu okresu przedawnienia roszczeń związanych ze zwrotem pomocy publicznej”.

W ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych oraz o zmianie niektórych ustaw regulujących zasady opodatkowania (Dz.U. 1992 nr 21 poz. 86 z późn. zm.) - art. 17 ust. 1 pkt. 34 oraz w ustawie z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. 1991 nr 80 poz. 350 z późn. zm.) – art. 21 ust 1 pkt. 63a zapisano odpowiednio, iż wolne od podatku dochodowego są:

- „dochody, z zastrzeżeniem ust. 4–6, uzyskane z działalności gospodarczej prowadzonej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej na podstawie zezwolenia, o którym mowa w art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych (Dz. U. z

2007 r. Nr 42, poz. 274, z 2008 r. Nr 118, poz. 746 oraz z 2009 r. Nr 18, poz. 97), przy czym wielkość pomocy publicznej udzielanej w formie tego zwolnienia nie może przekroczyć wielkości pomocy publicznej dla przedsiębiorcy, dopuszczalnej dla obszarów kwalifikujących się do uzyskania pomocy w największej wysokości, zgodnie z odrębnymi przepisami”.

- dochody podatników, z zastrzeżeniem ust. 5a–5c, uzyskane z działalności gospodarczej prowadzonej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej na podstawie zezwolenia, o którym mowa w art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 42, poz. 274, z 2008 r. Nr 118, poz. 746 oraz z 2009 r. Nr 18, poz. 97), przy czym wielkość pomocy publicznej udzielanej w formie niniejszego zwolnienia nie może przekroczyć wielkości pomocy publicznej dla przedsiębiorcy, dopuszczalnej dla obszarów kwalifikujących się do uzyskania pomocy w największej wysokości, zgodnie z odrębnymi przepisami”.

DODATKOWE MOŻLIWOŚCI UZYSKANIA POMOCY PUBLICZNEJ ...

Pomoc, o której mowa w § 3 ust. 1 rozporządzenia w sprawie pomocy publicznej udzielanej przedsiębiorcom działającym na podstawie zezwolenia na prowadzenie działalności gospodarczej na terenach specjalnych stref ekonomicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 465 - tekst jednolity), może być udzielona łącznie z inną pomocą na nowe inwestycje lub tworzenie nowych miejsc pracy, bez względu na jej źródło i formę, pod warunkiem, że łączenie wartość tej pomocy nie przekroczy dopuszczalnej wielkości pomocy określonej w § 4.

Pomoc można kumulować z inną pomocą państwa wyłączoną z obowiązku zgłoszenia, pod warunkiem że oba środki pomocy dotyczą różnych, możliwych do określenia kosztów kwalifikowalnych. Pomocy wyłączonej na mocy niniejszego rozporządzenia nie można jednak kumulować z żadną inną pomocą wyłączoną na mocy niniejszego rozporządzenia, pomocą de minimis, ani z inną pomocą finansowaną przez UE w odniesieniu do tych samych kosztów kwalifikowalnych, jeżeli wynikiem tej kumulacji byłoby przekroczenie progów intensywności pomocy lub kwoty pomocy mających zastosowanie do tej pomocy na mocy niniejszego rozporządzenia.

Formy pomocy regionalnej (inne niż zwolnienie strefowe), które mogą powodować kumulację pomocy w odniesieniu do tej samej inwestycji w sse, mogą obejmować np.:

- pomoc udzieloną ze środków finansowych pochodzących z funduszy strukturalnych Unii Europejskiej np. dotacje inwestycyjne;
- pomoc udzieloną ze środków finansowych polskiego budżetu w ramach wieloletnich programów wsparcia np. granty finansowe;
- pomoc udzielaną w formie preferencyjnych kredytów lub pożyczek udzielanych przez Banki;
- pomoc udzielaną z budżetu powiatowych urzędów pracy na refundację kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowisk pracy dla skierowanych bezrobotnych;
- pomoc udzieloną z budżetu jednostek samorządu terytorialnego w formie zwolnienia z podatku od nieruchomości.

ZWOLNIENIE Z PODATKU OD NIERUCHOMOŚCI

Ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych przyznaje radom gmin uprawnienia w zakresie kształtowania stawek podatkowych i ustanawiania przedmiotowych zwolnień od przewidzianych w niej podatków i opłat. Zwolnienia mogą być wprowadzane z uwzględnieniem warunków określanych w przepisach rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 stycznia 2015 r. sprawie warunków udzielania zwolnień od podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportowych, stanowiących regionalną pomoc inwestycyjną, pomoc na kulturę i zachowanie dziedzictwa kulturowego, pomoc na infrastrukturę sportową i wielofunkcyjną infrastrukturę rekreacyjną oraz pomoc na infrastrukturę lokalną (Dz.U. z 02.02.2015 poz. 174).

Podatnicy podatku od nieruchomości powinni śledzić podejmowane przez ich gminy uchwały w zakresie tego podatku.

Warunkiem udzielenia pomocy jest złożenie wniosku wraz z innymi dokumentami przed rozpoczęciem prac związanych z inwestycją.

DOT. DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ SPÓŁKI PROWADZĄCEJ DZIAŁALNOŚĆ NA TERENIE KOSTRZYŃSKO-SŁUBICKIEJ SSE – STAN NA _____ 20__r.					
NAZWA SPÓŁKI PROWADZĄCEJ DZIAŁALNOŚĆ NA TERENIE K-S SSE:					
NR ZEZWOLENIA:					
WIELKOŚĆ PRZEDSIĘBIORSTWA (MAŁE lub ŚREDNIE lub DUŻE) na dzień _____ 20__r. rozumiana zgodnie z załącznikiem I do rozporządzenia nr 800/2008/WE z dnia 06.08.2008r. w sprawie zastosowania art. 87 i 88 Traktatu WE w odniesieniu do regionalnej pomocy inwestycyjnej (Dz.U. L 214 z 09.08.2008). <i>* odpowiednie zakreślić „X” lub wpisać w rubrykę wielkość przedsiębiorstwa</i>		MAŁE* <input type="checkbox"/>	ŚREDNIE* <input type="checkbox"/>	DUŻE* <input type="checkbox"/>	
DATA WYDANIA ZEZWOLENIA:					
KRAJ POCHODZENIA KAPITAŁU: (Kraj siedziby nierezydenta będącego udziałowcem w Firmie lub posiadającego oddział. Informacja ta jest podawana przez przedsiębiorców w deklaracjach składanych do NBP-Formularz PZ-IB (Część I, kolumna 3). Do 2009 roku była przedstawiana w formularzach IB-1 (Część II pkt. 2 - Kraj pochodzenia wspólnika zagranicznego).					
STAN PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI NA TERENIE K-S SSE (wpisać A, B lub C): A – przedsiębiorca prowadzi działalność tylko w sse, B – przedsiębiorca prowadzi działalność nie tylko w sse, C – objęcie przez sse jako zakład w toku.					
ETAP INWESTYCJI: (np.: w trakcie prac projektowych; w trakcie starań o pozwolenie na budowę; budowa zakładu; przewidywany termin rozpoczęcia, zakończenia budowy; prowadzi działalność - produkcja itp.).					
*STAN ZATRUDNIENIA NA TERENIE STREFY STAN NA _____ 20__r. W PRZELICZENIU NA PEŁNY ETAT:	WYDATKI NA ZAKUP GRUNTU I DZIERŻAWĘ	WYDATKI NA BUDOWLE I BUDYNKI	WYDATKI NA POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE ZWIĄZANE Z REALIZACJĄ NOWYCH INWESTYCJI	WYDATKI NA ZAKUP WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH	**SUMA WYDATKÓW INWESTYCYJNYCH – WARTOŚĆ NETTO W PLN NARASTAJĄCO OD ROZPOCZĘCIA INWESTYCJI W STREFIE – STAN NA _____ 20__r.
1	2	3	4	5	6 (2+3+4+5)

*Do zatrudnienia wliczani są pracownicy, których wiąże z pracodawcą stosunek pracy zgodnie z kodeksem pracy. W zestawieniu nie należy wykazywać m.in.: pracowników tymczasowych; pracowników zatrudnionych na podstawie umów zlecenie, pracowników zatrudnionych na podstawie umów o dzieło; osób przybywających na urloпах bezpłatnych; studentów i uczniów; osób skreślonych czasowo z ewidencji, z którymi nie rozwiązano umowy o pracę, tj. między innymi: osób korzystających z urlopow wychowawczych, w wymiarze powyżej 3 miesięcy.

**Wydatki inwestycyjne w rozumieniu § 6 rozporządzenia w sprawie pomocy publicznej

Załącznik nr 2 - przykładowe zestawienie dla udokumentowania wydatków określonych w zezwoleniu w walucie EURO

NAZWA FIRMY _____ ZESTAWIENIE PONIESIONYCH WYDATÓW INWESTYCYJNYCH NA _____
 np. zakup maszyn i urządzeń, budowę hali produkcyjnej, zakup wartości niematerialnych i prawnych,
[odrebne zestawienia dla poszczególnych grup, czy rodzajów środków trwałych](#)

Przykład zestawienia wydatków inwestycyjnych rozumianych zgodnie z § 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10.12.2008r. w sprawie pomocy publicznej udzielanej przedsiębiorcom działającym na podstawie zezwolenia na prowadzenie działalności gospodarczej na terenach specjalnych stref ekonomicznych - BUDYNEK - HALA PRODUKCYJNA

Lp.	Nr faktury	Wystawca faktury	Treść faktury	Data faktury	Wartość faktury brutto w PLN	Wartość faktury netto w PLN	Średni kurs waluty ogłoszony przez NBP obowiązujący w dniu wystawienia faktury	Wartość faktury netto w przeliczeniu na walutę określoną w zezwoleniu wg kursu z dnia wystawienia faktury	Data dokonania płatności	Średni kurs waluty ogłoszony przez NBP obowiązujący w dniu dokonania płatności	Kwota płatności w PLN	Kwota płatności w przeliczeniu na walutę określoną w zezwoleniu wg kursu NBP z dnia płatności	Kwota płatności netto (bez VAT) w przeliczeniu na walutę określoną w zezwoleniu wg kursu NBP z dnia płatności	Nr dowodu (wyciąg bankowy) / nr OT
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Razem:					suma:	suma:					suma:	suma:	suma:	

Wg wydatków na poszczególne środki trwałe (wydatki zaliczane do wartości początkowej)

Załącznik nr 3 - **przykładowe zestawienie dla udokumentowania wydatków określonych w zezwoleniu w walucie PLN**

NAZWA FIRMY _____ ZESTAWIENIE PONIESIONYCH WYDATÓW INWESTYCYJNYCH NA _____
 np. zakup maszyn i urządzeń, budowę hali produkcyjnej, zakup wartości niematerialnych i prawnych,
[odrebne zestawienia dla poszczególnych grup, czy rodzajów środków trwałych](#)

Przykład zestawienia wydatków inwestycyjnych rozumianych zgodnie z § 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10.12.2008r. w sprawie pomocy publicznej udzielanej przedsiębiorcom działającym na podstawie zezwolenia na prowadzenie działalności gospodarczej na terenach specjalnych stref ekonomicznych – BUDYNEK – HALA PRODUKCYJNA

Lp.	Nr faktury	Wystawca faktury	Treść faktury	Data wystawienia faktury	Wartość faktury brutto w PLN	Wartość faktury netto w PLN	Data dokonania płatności	Kwota płatności netto w PLN	Nr dowodu (wyciąg bankowy) / nr OT
Razem:					suma:	suma:		suma:	

Wg wydatków na poszczególne środki trwałe (wydatki zaliczane do wartości początkowej)

OŚWIADCZENIE O STANIE ZATRUDNIENIA W SPÓŁCE

FIRMA: _____

NR ZEZWOLENIA: _____

DATA WYDANIA ZEZWOLENIA: _____

STAN ZATRUDNIENIA NA TERENIE STREFY W PRZELICZENIU NA PEŁNY ETAT

	m-ce:	rok 20__	rok 20__	rok 20__	rok 20__	rok 20__
1	styczeń					
2	luty					
3	marzec					
4	kwiecień					
5	maj					
6	czerwiec					
7	lipiec					
8	sierpień					
9	wrzesień					
10	październik					
11	listopad					
12	grudzień					
	średnio za 12-m-cy:					

Do zatrudnienia wliczani są pracownicy, których wiąże z pracodawcą stosunek pracy zgodnie z kodeksem pracy.

W zestawieniu nie należy wykazywać m.in.: pracowników tymczasowych; pracowników zatrudnionych na podstawie umów zlecenie, pracowników zatrudnionych na podstawie umów o dzieło; osób przybywających na urloпах bezpłatnych; studentów i uczniów; osób skreślonych czasowo z ewidencji, z którymi nie rozwiązano umowy o pracę, tj. między innymi: osób korzystających z urlopow wychowawczych, w wymiarze powyżej 3 miesięcy.

(PODPIS OSOBY UPOWAŻNIONEJ DO REPREZENTOWANIA PRZEDSIĘBIORCY)

Załącznik nr 5 - **oświadczenie o zakończeniu inwestycji**

_____ dn. _____ 20__r.

(miejsowość, data)

(nazwa przedsiębiorcy)

(adres)

OŚWIADCZENIE

z wykonania obowiązku wynikającego z pkt. II poz. 3 zezwolenia nr ____ z dnia ____ 20__r. wydanego na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie Kostrzyńsko-Słubickiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej.

Oświadczam, że w dniu _____ 20__r. zakończona została inwestycja zgodnie z terminem określonym w pkt. II poz. 3 zezwolenia nr _____.

Oświadczam, że wartość poniesionych wydatków inwestycyjnych na terenie strefy wynosi łącznie _____ EURO lub PLN (słownie: _____).

Miejscowość, data

podpis osoby upoważnionej do reprezentowania spółki zgodnie z reprezentacją w KRS

Załącznik nr 6 - **oświadczenie dot. nowych środków trwałych**

_____ dn. _____ 20__ r.

(miejsowość, data)

(nazwa przedsiębiorcy)

(adres)

OŚWIADCZENIE

Oświadczam, że zgodnie z § 6 ust. 7 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2008r. w sprawie pomocy publicznej udzielanej przedsiębiorcom działającym na podstawie zezwolenia na prowadzenie działalności gospodarczej na terenach specjalnych stref ekonomicznych (Dz.U. z 2008r. Nr 232, poz. 1548 z późn. zm.), zakupione środki trwałe zaliczone do kosztów kwalifikowanych inwestycji, na którą wydano Zezwolenie nr ____ są nowe.

Miejscowość, data

podpis osoby upoważnionej do reprezentowania spółki zgodnie z reprezentacją w KRS

Załącznik nr 7 - **oświadczenie dot. wartości niematerialnych i prawnych**

_____ dn. _____ 20__ r.

(miejsowość, data)

(nazwa przedsiębiorcy)

(adres)

OŚWIADCZENIE

Oświadczam, że zakupione wartości niematerialne i prawne nabywane są od osób trzecich na warunkach rynkowych, przy czym kupujący nie sprawuje kontroli nad sprzedającym w rozumieniu art. 3 rozporządzenia Rady (WE) nr 139/2004, ani odwrotnie.

Miejscowość, data

podpis osoby upoważnionej do reprezentowania spółki zgodnie z reprezentacją w KRS

CZĘŚĆ III

ZASADY WŁĄCZANIA GRUNTÓW Z „NOWEJ” PULI - PO 1 STYCZNIA 2009

Przyjęta w styczniu 2009 r. przez rząd „Koncepcja rozwoju specjalnych stref ekonomicznych” rozróżnia dwa rodzaje gruntów, które mogą zostać włączone do specjalnej strefy ekonomicznej:

- 1) grunty będące własnością zarządzającego, Skarbu Państwa, jednoosobowej spółki Skarbu Państwa, jednostki samorządu terytorialnego albo związku komunalnego lub będące w użytkowaniu wieczystym zarządzającego albo jednoosobowej spółki Skarbu Państwa - tzw. grunty publiczne,
- 2) grunty stanowiące własność innych podmiotów, tzw. grunty prywatne.

Koncepcja przewiduje odrębne kryteria włączania do sse poszczególnych kategorii gruntów.

„Nowy” teren inwestycyjny, o którego włączenie wnosi zarządzający sse, powinien spełniać następujące warunki:

- 1) powinien posiadać uregulowany stan prawny,
- 2) nie powinny występować przeciwwskazania do prowadzenia działalności przemysłowej lub usługowej - chodzi m.in. o ograniczenia związane z ochroną środowiska np. park krajobrazowy, teren Natura 2000,
- 3) **powinien być wyposażony w niezbędną infrastrukturę techniczną lub wiarygodne zobowiązanie do jego uzbrojenia.**
- 4) powinien znajdować się przy obecnych lub planowanych szlakach komunikacyjnych.

W przypadku gruntów stanowiących własność zarządzającego, Skarbu Państwa, jednoosobowej spółki Skarbu Państwa, jednostki samorządu terytorialnego albo związku komunalnego lub będące w użytkowaniu wieczystym zarządzającego albo jednoosobowej spółki Skarbu Państwa ich włączenie do sse możliwe jest po spełnieniu wyżej wymienionych warunków, a Inwestorzy, którzy ubiegać się będą o wydanie Zezwolenia na takich terenach muszą spełniać przynajmniej jedno z następujących szczegółowych kryteriów:

- 1) innowacyjności (innowacyjność inwestycji musi być potwierdzona opinią co najmniej jednej jednostki naukowej),
- 2) sektorów priorytetowych, za które uznaje się inwestycje w sektorze:
 - motoryzacyjnym,
 - lotniczym,
 - elektronicznym,
 - maszynowym,
 - chemia małotonażowa,
 - biotechnologia,
 - badawczo-rozwojowym (dział 73 PKWiU z roku 2004),
 - nowoczesne usługi (przynajmniej jedna z wymienionych: informatyczne (dział 72 PKWiU z roku 2004), rachunkowo-księgowe i doradztwa podatkowego (grupa 74.12 PKWiU z roku 2004), w

zakresie badań i analiz technicznych (grupa 74.3 PKWiU z roku 2004), centrów telefonicznych (grupa 74.86 PKWiU z roku 2004),

- produkcja urządzeń służących do wytwarzania paliw i energii ze źródeł odnawialnych,
- najwyżej dwa sektory, których wspieranie jest pożądane z uwagi na rozwój województwa.

Wg planu rozwoju K-S SSE (rozporządzenia Ministra Gospodarki z dnia 26 czerwca 2009 r. w sprawie ustalenia planu rozwoju Kostrzyńsko-Słubickiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej Dz.U.2009.113.40) różne uwarunkowania i cele rozwoju determinują politykę zagospodarowania terenów strefy dla każdego województwa, i tak:

- **dla województwa lubuskiego** - założono pozyskanie inwestorów z branży drzewnej, papierniczej, maszynowej oraz elektrotechnicznej gwarantujących tworzenie miejsc pracy w dziedzinach, w których województwo dysponuje dużym potencjałem kadrowym oraz zapleczem około biznesowym. Uwzględniając dotychczasowe kierunki rozwoju przemysłu na terenie województwa, zakłada się również przyciągnięcie inwestorów wspierających rozwój klastra papierniczego oraz metalowego, przy uwzględnieniu firm oraz instytucji naukowych zainteresowanych transferem wiedzy innowacyjnej do przemysłu. **Zgodnie z Koncepcją dla województwa lubuskiego „kryterium sektorów priorytetowych” poszerza się o przemysł produkujący na potrzeby budownictwa oraz przemysł drzewny.**
- **dla województwa zachodniopomorskiego** – pozyskanie inwestorów będących w stanie zagospodarować istniejące tereny postoczniove wraz z potencjałem kadrowym istniejącym w aglomeracji szczecińskiej. Podstawowym kierunkiem rozwoju w tym przypadku będzie branża metalowa i elektrotechniczna. Niezwykle ważnym warunkiem, który winni spełniać inwestorzy inwestujący w województwie, powinna być liczna tworzonych miejsc pracy. Mając na uwadze dużą skalę bezrobocia, w niektórych regionach województwa, czynnik walki z bezrobociem wydaje się kreować politykę marketingową w zakresie lokowania inwestycji przemysłowych na wybranych terenach. **Zgodnie z Koncepcją dla województwa zachodniopomorskiego „kryterium sektorów priorytetowych” poszerza się o przemysł produkujący na potrzeby budownictwa oraz o przetwórstwo spożywcze.**
- **dla województwa wielkopolskiego** - pozyskanie inwestorów reprezentujących zaawansowane technologie, współpracujących z instytucjami naukowymi oraz zajmujących się gromadzeniem i przetwarzaniem danych. Drugą ważną gałęzią rozwoju województwa jest dział logistyki. Bardzo dobre położenie wielu terenów inwestycyjnych wzdłuż autostrady A2, na skrzyżowaniu głównych szlaków komunikacyjnych wschód-zachód, przy założeniu stosunkowo niewielkiej odległości od granicy z Republiką Federalną Niemiec, stwarza bardzo dobre warunki do rozwoju tej dziedziny gospodarki. **Zgodnie z Koncepcją dla województwa wielkopolskiego „kryterium sektorów priorytetowych” poszerza się o przemysł elektrotechniczny i o produkcję części i akcesoriów dla przemysłu.**

3) klastrów, parków przemysłowych i naukowych,

4) stopnia uprzemysłowienia - kryterium uważa się za spełnione, gdy na włączonych terenach lokowane będą inwestycje o parametrach:

Stosunek wartości produkcji sprzedanej na mieszkańca w powiecie do średniej wartości produkcji sprzedanej na jednego mieszkańca ustalonej dla całego kraju - X	Minimalna wartość kosztów kwalifikowanych inwestycji
$X > 1,5$	nie ma zastosowania
$0,8 \leq X \leq 1,5$	27 mln zł
$0,6 < X < 0,8$	18 mln zł
$0,3 < X \leq 0,6$	9 mln zł
$X \leq 0,3$	4,5 mln zł

5) stopy bezrobocia - kryterium uważa się za spełnione, gdy na włączonych terenach lokowane będą inwestycje o parametrach:

Stosunek stopy bezrobocia w powiecie do średniej krajowej stopy bezrobocia - Y	Minimalna wartość nakładów w związku z inwestycją	Minimalna wartość zatrudnienia w związku z inwestycją
$Y \leq 1$	35 mln zł	120 nowych miejsc pracy
$1 < Y \leq 1,3$	25 mln zł	70 nowych miejsc pracy
$1,3 < Y \leq 1,6$	13 mln zł	50 nowych miejsc pracy
$1,6 < Y \leq 2,0$	2,5 mln zł	25 nowych miejsc pracy
$2,0 < Y$	1 mln zł	15 nowych miejsc pracy

Szczegółowy opis w/w kryteriów znajdą Państwo w bezpośrednim źródle - „Koncepcja rozwoju specjalnych stref ekonomicznych” pkt. 2.1., która znajduje się na stronie K-S SSE www.kssse.pl

Poniżej przedstawiamy spis dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia procedury objęcia terenu publicznego statusem specjalnej strefy ekonomicznej:

Wniosek Prezydenta/Burmistrza/Wójta Gminy o objęcie konkretnego terenu statusem sse. We wniosku należy krótko opisać proponowany do objęcia strefą teren (działki, powierzchnia, lokalizacja, przeznaczenie terenu) oraz krótko uzasadnić wniosek przedstawiając atuty lokalizacyjne terenu, sytuację ekonomiczną gminy, stan bezrobocia (w gminie, powiecie), potencjał gospodarczy oraz wszelkie inne aspekty, które mogą pozytywnie wpłynąć na rozszerzenie strefy na kolejne tereny.

Do wniosku dołączyć należy następujące dokumenty:

- 1) Uchwała Rady Miejskiej w sprawie wyrażenia zgody na objęcie działki statusem SSE z wylistowanymi działkami, ich powierzchnią, oznaczenie obrębu i powierzchnię łączną. Ponadto

w uchwale winna być zawarta informacja o przeznaczeniu gruntów w planie zagospodarowania oraz, czy są lub nie położone w obszarach jakiegokolwiek ochrony przyrody czy też obszarze szczególnego zagrożenia powodziowego.

- 2) Opinia Zarządu Województwa w sprawie rozszerzenia K-S SSE z wylistowanymi działkami, ich powierzchnia, oznaczenie obrębu i powierzchnia łączną.
- 3) Tabelaryczne zestawienie działek (jeżeli są kompleksy to w rozbiciu na nie) zawierające dane: nr działki, powierzchnia działki, klasyfikacja gruntów i ich powierzchnia dla poszczególnych działek, oznaczenie obrębu, nr arkusza mapy oraz w ostatniej kolumnie informacja czy działka jest objęta miejscowym planem czy tylko studium.

UWAGA - zgodnie z wytycznymi Ministra Gospodarki strefą nie będą obejmowane grunty klasy I-III, dla których brak jest miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego.

- 4) Dokument zawierający informację o przeznaczeniu terenu (plan zagospodarowania lub studium uwarunkowań), potwierdzoną wypisem z tych dokumentów.
- 5) W przypadku, gdy działka/działki jest własnością:
 - Skarbu Państwa w zasobie ANR, AMW - zgoda tych instytucji na objęcie strefą, informacja o aktualnym stanie prawnym (czy jest dzierżawiony, na jakich warunkach, kiedy grunt może być udostępniony), czy był już oferowany do sprzedaży, jaka jest aktualna cena gruntu (jeżeli jest wycena to z wyceny; jeżeli nie ma to w oparciu o ceny podobnych gruntów w okolicy lub innej lokalizacji w strefie),
 - Skarbu Państwa w zarządzie Starosty - zgoda na objęcie strefą z informacją o aktualnym stanie prawnym (czy jest dzierżawiony, na jakich warunkach, kiedy grunt może być udostępniony), czy był już oferowany do sprzedaży, jaka jest aktualna cena gruntu (jeżeli jest wycena to z wyceny; jeżeli nie ma to w oparciu o ceny podobnych gruntów w okolicy lub innej lokalizacji w strefie).
- 6) Wrys z mapy ewidencyjnej.
- 7) Wypis z rejestru gruntów, decyzje podziałowe, jeśli nie ma jeszcze wypisu.
- 8) Wrys z mapy z numerami punktów granicznych. Czytelna mapa włączanego terenu, ukazująca przyległe działki, w miarę możliwości w A4, z numerami działek, z ujawnionymi naniesieniami, z zaznaczonym kierunkiem północnym wraz z opisem granic nieruchomości (miejscowość, obręb ewidencyjny, arkusz lub karta mapy potwierdzona i zgodna z ewidencją gruntów) w wersji papierowej i elektronicznej wykonany przez geodetę uprawnionego (WAŻNE: zgodnie ze stylistyką zapisu w załączniku do Rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie kostrzyńsko słubickiej specjalnej strefy ekonomicznej – Dz.U. z 2008r. Nr 232 poz. 1551 z późn. zm. tj. zachowanie stosownego stylu oraz zasad ortografii: przecinki, dwukropki, jednolitość skrótów – tam gdzie zastosowano „nr” lub „ul.” zawsze używamy takich oznaczeń).
- 9) Odpis z ksiąg wieczystych (może być z elektronicznych).
- 10) Mapa poglądową lokalizacji na tle miejscowości.

- 11) Oświadczenie właściciela gruntów, że grunty nie są i nie będą do momentu objęcia strefą oferowane do sprzedaży lub dzierżawy.
- 12) Oświadczenie, że teren nie jest (lub jest) objęty jakąkolwiek formą ochrony przyrody (Natura 2000, parki krajobrazowe, uzdrowiska itp.). Jeśli są takie obwarowania to należy wyraźnie wskazać, jakie działalności mogą być na gruncie prowadzone.
- 13) W związku z ograniczeniami w zagospodarowaniu obszarów szczególnego zagrożenia powodzią do wniosku o objęcie nowego terenu specjalną strefą ekonomiczną niezbędne jest przedłożenie oświadczenia gminy, że działki nie są zlokalizowane w obszarze zagrożenia powodziowego, o których mowa w art. 9 ust. 1 pkt 6c ustawy z dnia 18 lipca 2001 r. - Prawo wodne (Dz.U. z 2015 r. poz. 469).
Jednocześnie informujemy, że na specjalnym Hydroportalu pod adresem: <http://mapy.isok.gov.pl/imap/> dostępne są mapy zagrożenia powodziowego oraz mapy ryzyka powodziowego opracowane przez Krajowy Zarząd Gospodarki Wodnej w ramach projektu ISOK (Informatyczny System Osłony Kraju).
Zawierające również informacje na temat zakazów obowiązujących w strefach ochronnych ujęć wody podziemnej, np. dotyczące lokalizowania zakładów przemysłowych (nie obowiązują lub obowiązują i jakie).
- 14) W przypadku miejscowości uzdrowiskowych - oświadczenie, że działki nie leżą w obszarze uzdrowiska lub w strefie ochronnej uzdrowiska.
- 15) Informacja o stanie infrastruktury technicznej (komunikacja drogowa, woda, kanalizacja sanitarna i deszczowa, energia, gaz – z podaniem odległości od terenu strefy) oraz względnie deklaracja co do jej rozbudowy (koszty, terminy realizacji, wskazanie źródeł finansowania).
Do informacji należy dołączyć wypełnioną wg załączonego wzoru tabelę - zestawienie działek włączanych do strefy z opisem - podpisaną przez Prezydenta/Burmistrza/Wójta Gminy.

Przykładowy opis granic (z ostatnich zmian; należy zachować taką samą stylistykę, pisownię opisu). W treści opisu uwzględniane są nr działek wchodzące w skład obszaru włączanego.

„Podstrefa Szczecin

Obręb ewidencyjny nr 3058, nad Odrą 58, miasto Szczecin, arkusz mapy 3058

Granica biegnie od punktu nr 2, stanowiącego północno-zachodni narożnik działki nr 2/11, w kierunku wschodnim wzdłuż granicy tej działki przez punkty nr: 18, 19 i 20 do punktu nr 21. Tu załamuje się w kierunku północno-wschodnim i biegnie po granicy działki nr 2/11 do punktu nr 22, gdzie skręca na wschód, i przez punkty nr: 23 i 24 dochodzi do punktu nr 25. Stąd biegnie na południe wzdłuż granic działek nr: 2/11 i 2/13 przez punkty nr: 26, 27, 28, 154, 155, 156, 157, 7436, 7437, 158, 159, 160, 161, 162, 163, 164, 179, 165, 166, 167, 178, 7438, 7439, 168, 169, 170, 7440, 7441, 171, 172, 173, 174, 175, 176, 177 i 7442 do punktu nr 2146. Tu skręca w kierunku zachodnim i biegnie wzdłuż granicy działki nr 2/13 przez punkt nr 2 do punktu nr 9038. Stąd biegnie na północ wzdłuż granicy działki nr 2/13 do punktu nr 39, gdzie skręca w kierunku wschodnim i dochodzi do punktu nr 38. Tu skręca na

południowy wschód i biegnie przez punkty nr: 37 i 36 do punktu nr 35, gdzie załamuje się na północny wschód i dochodzi do punktu nr 34. Tu zmienia kierunek na północno-zachodni i dochodzi do punktu nr 33, w którym skręca na południowy zachód, i przez punkt nr 32 dochodzi do punktu nr 31. Tu skręca na zachód i biegnie granicą działki nr 2/13 do punktu nr 30, gdzie skręca na północny zachód, i przez punkty nr: 29, 40, 4 i 3 dochodzi do punktu nr 2, od którego rozpoczęto opis”.

Dopuszcza się objęcie sse tzw. gruntów prywatnych, pod warunkiem, że w rezultacie realizacji inwestycji zostanie utworzona określona liczba nowych miejsc pracy lub poniesione zostaną nakłady inwestycyjne o określonej wartości.

Im większe bezrobocie w powiecie w stosunku do średniej krajowej stopy bezrobocia, tym mniej nowych etatów lub mniejsze nakłady inwestycyjne wystarczy ponieść, aby móc objąć grunt sse. Wystarczającym jest spełnienie jednego z dwóch alternatywnych warunków, tj. utworzenie określonej liczby nowych miejsc pracy albo poniesienie nakładów o określonej wartości.

W/w kryterium włączenia gruntów do sse ustalono na poziomie, który prezentuje poniższa tabela:

Stosunek stopy bezrobocia w powiecie do średniej krajowej stopy bezrobocia*	Minimalna wartość nakładów w związku z inwestycją		Minimalna wartość zatrudnienia w związku z inwestycją		
$BP \leq 0,6 BK$	350 mln zł	280 mln zł**	lub	500 nowych miejsc pracy	400 nowych miejsc pracy**
$0,6 BK < BP \leq BK$	155 mln zł	124 mln zł**	lub	250 nowych miejsc pracy	200 nowych miejsc pracy**
$BK < BP \leq 1,3 BK$	138 mln zł	97 mln zł**	lub	200 nowych miejsc pracy	140 nowych miejsc pracy**
$1,3 BK < BP \leq 1,6 BK$	120 mln zł	84 mln zł**	lub	170 nowych miejsc pracy	120 nowych miejsc pracy**
$1,6 BK < BP \leq 2 BK$	100 mln zł	70 mln zł**	lub	150 nowych miejsc pracy	105 nowych miejsc pracy**
$2 BK < BP \leq 2,5 BK$	70 mln zł	50 mln zł**	lub	100 nowych miejsc pracy	70 nowych miejsc pracy**
$2,5 BK < BP$	17 mln zł	12 mln zł**	lub	50 nowych miejsc pracy	35 nowych miejsc pracy**

* BP – stopa bezrobocia w powiecie, BK – średnia krajowa stopa bezrobocia.

**** W okresie od 01.11.2014 r. do 31.12.2016 r. obowiązują łagodniejsze warunki, co prezentuje powyższa tabela** (rozporządzenie zmieniające rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2008r. w sprawie kryteriów, których spełnienie umożliwia objęcie niektórych gruntów specjalną strefą ekonomiczną Dz.U. z 23.10.2014 poz. 1444).

Spełnienie kryterium stopy bezrobocia ocenia się w oparciu o dane ogłaszane przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego dot. stopy bezrobocia w powiecie.

Oprócz kryterium stopy bezrobocia wyróżniono jeszcze trzy rodzaje kryteriów, a są to:

- kryterium innowacyjności (innowacyjność inwestycji musi być potwierdzona opiniami dwóch jednostek naukowych w rozumieniu art. 2 pkt. 9 ustawy z dnia 8 października 2004r. o zasadach funkcjonowania nauki - Dz.U.2008.169.1049),
- kryterium sektora usług (do usług preferowanych zalicza się: usługi badawczo-rozwojowe, usługi informatyczne, usługi rachunkowości i kontroli ksiąg, usługi centrów telefonicznych),
- kryterium niezbędności obszaru (dopuszcza się włączenie do sse obszaru o powierzchni nie większej niż 2 ha na rzecz pełnej realizacji już rozpoczętej na terenie strefy inwestycji).

W przypadku w/w kryteria włączany do sse ustalono na preferencyjnym poziomie, co prezentuje poniższa tabela:

Rodzaj inwestycji	Minimalna wartość nakładów w związku z inwestycją		Minimalna wartość zatrudnienia w związku z inwestycją
Inwestycje innowacyjne	20 mln zł	i	30 nowych miejsc pracy
Usługi badawczo-rozwojowe	10 mln zł	lub	50 nowych miejsc pracy
Usługi preferowane *	20 mln zł	lub	150 nowych miejsc pracy

* zgodnie z § 5 pkt. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2008r. w sprawie kryteriów, których spełnienie umożliwia objęcie niektórych gruntów sse (Dz.U.2008. 224.1477 z późn. zm.).

Szczegółowy opis w/w kryteriów znajdą Państwo w bezpośrednim źródle - rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2008r. w sprawie kryteriów, których spełnienie umożliwia objęcie niektórych gruntów specjalną strefą ekonomiczną (Dz.U.2008.224.1477 z późn. zm.).

Poniżej przedstawiamy spis dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia procedury objęcia terenu innego niż publiczne statusem specjalnej strefy ekonomicznej:

1. Złożenie wniosku, w którym zawarte są informacje o: obecnej działalności i aktualnym zatrudnieniu (w tym na terenie proponowanym do objęcia strefą), wielkości przedsiębiorcy, przynależności do grup kapitałowych, działalności w Polsce, w tym w strefach, **posiadanych zezwoleniach i stanie realizacji wszystkich warunków zezwoleń (wszystkie firmy z grupy)**. Prosimy napisać z jakiego kryterium byłoby rozszerzenie Strefy (rozporządzenie Rady Ministrów z 10.12.2008r. w sprawie kryteriów, których spełnienie umożliwia objęcie niektórych gruntów specjalna strefa ekonomiczna - Dz.U. z 2008 Nr 224 poz. 1477 z późn. zm.).
2. We wniosku należy określić charakter przedsięwzięcia (wskazanie jednej z niżej wymienionych opcji):
 - a) utworzenie nowego przedsiębiorstwa,
 - b) zwiększenie zdolności produkcyjnych istniejącego zakładu,

- c) dywersyfikacja produkcji poprzez wprowadzenie nowych, dodatkowych produktów,
 - d) zasadnicza zmiana całościowego procesu produkcji istniejącego przedsiębiorstwa.
3. Wnioski o objęcie strefą terenu istniejącego zakładu składane w związku z realizacją inwestycji w zakresie dywersyfikacji lub zasadniczej zmiany procesu produkcji (powyżej pkt 2 lit. c lub d) powinny zawierać odpowiednie **dokumenty świadczące o spełnieniu dodatkowych kryteriów, tj.:**
- a) W przypadku pomocy przyznanej na zasadniczą zmianę procesu produkcji koszty kwalifikujące się do objęcia pomocą muszą przekraczać koszty amortyzacji aktywów związanych z działalnością podlegającą modernizacji w ciągu poprzednich trzech lata obrotowych,
 - b) W przypadku pomocy przyznanej na dywersyfikację produkcji istniejącego zakładu koszty kwalifikujące się do objęcia pomocą muszą przekraczać o co najmniej 200% wartość księgową ponownie wykorzystanych aktywów odnotowaną w roku obrotowym poprzedzającym rozpoczęcie prac.

UWAGA!

Powyższe dodatkowe kryteria dotyczą również inwestycji realizowanych przez istniejące przedsiębiorstwa w ramach kryterium innowacyjności (§3 rozporządzenia Rady Ministrów z 10.12.2008r. w sprawie kryteriów, których spełnienie umożliwia objęcie niektórych gruntów specjalna strefa ekonomiczną - Dz.U. z 2008 Nr 224 poz. 1477 z późn. zm.).

- 4. Informacja o aktualnym stanie zatrudnienia – średnia roczna z ostatnich 12 m-cy, aktualny stan, deklaracja na jaki okres (w latach) inwestor zobowiązuje się utrzymać miejsca pracy (dotychczasowe + nowe) - DOTYCZY WNIOSKOWANEJ LOKALIZACJI.
- 5. Do wniosku prosimy załączyć skrócony biznes plan z opisem przedsięwzięcia - planowanej inwestycji (**w tym planowana data rozpoczęcia i zakończenia, suma i wykaz kosztów kwalifikowanych, liczba nowych miejsc pracy, forma pomocy i maksymalna przewidywana wielkość pomocy publicznej**), rodzajami działalności ze wskazaniem kodów PKWiU planowanej działalności (działalność - wyroby lub usługi na które można udzielić zezwolenia - związana z projektem z której uzyskiwane będą przychody, a w przypadku **innowacyjności - wyroby, usługi powiązane z innowacyjnością opisana w opiniach**), planem finansowym (prognoza finansowa obejmująca rok złożenia wniosku i kolejnych 10 lat), z uwzględnieniem wielkości pomocy publicznej w poszczególnych latach (zwolnienie z podatku). Udokumentowanie kryterium będącego podstawą włączenia gruntu prywatnego do strefy.
W biznes planie należy określić sumę i wykaz kosztów kwalifikowanych inwestycji (wartość minimalna i maksymalna - nie więcej niż 130% minimalnych z uzasadnieniem przewidywanego wzrostu) oraz forma i wielkość pomocy o jaką przedsiębiorca się ubiega w ramach projektu.
- 6. **W przypadku kryterium innowacyjności planowana działalność (PKWiU) inwestora musi mieć rzeczywisty związek z innowacyjnością, o której mowa w opiniach.**

Przykładowo, jeśli innowacyjny będzie wyrób, to tylko na ten wyrób inwestor powinien uzyskać zezwolenie. Należy pamiętać, że w każdej opinii o innowacyjności powinno być zawarte zadanie „ niestosowane dotychczas lub stosowane na rynku polskim nie dłużej niż rok”.

Ponadto opinia powinna zawierać deklarację bezstronności i poufności.

Przykład

Deklaracja bezstronności i poufności:

1. Nie pozostaję w stosunku pokrewieństwa lub powinowactwa z niniejszym przedsiębiorcą, jego zastępcami prawnymi lub członkami władz osób prawnych;
2. W okresie ostatnich trzech lat nie pozostawałem/łam w stosunku pracy lub zlecenia z niniejszym przedsiębiorcą, ani nie byłem/łam członkiem jej władz;
3. Nie pozostaję z niniejszym przedsiębiorcą w takim stosunku prawnym lub faktycznym, że może to budzić uzasadnione wątpliwości, co do mojej bezstronności;
4. Nie pozostaję z podmiotem, który udzielił licencji na wykorzystanie patentu dotyczącego opiniowanej technologii w takim stosunku prawnym lub faktycznym, że może budzić uzasadnione wątpliwości, co do mojej bezstronności;
5. Zobowiązuję się do zachowania w tajemnicy i zaufaniu wszystkich informacji i dokumentów ujawnionych mi lub wytworzonych przeze mnie lub przygotowanych przeze mnie w trakcie lub jako rezultat przygotowania opinii i zgadzam się, że informacje te powinny być użyte tylko dla celów przygotowania przedmiotowej opinii i nie powinny być ujawnione stronom trzecim. Zobowiązuje się również nie zatrzymywać kopii jakichkolwiek pisemnych informacji.

Do wniosku dołączyć należy następujące dokumenty:

- 1) Uchwała Rady Miejskiej w sprawie wyrażenia zgody na objęcie działki statusem SSE z wylistowanymi działkami, ich pow., oznaczenie obrębu i pow. łączną. Ponadto w uchwale winna być zawarta informacja o przeznaczeniu gruntów w planie zagospodarowania oraz czy są lub nie położone w obszarach jakiegokolwiek ochrony przyrody czy też obszarze szczególnego zagrożenia powodziowego.
- 2) Opinia Zarządu Województwa w sprawie rozszerzenia K-S SSE z wylistowanymi działkami, ich powierzchnia, oznaczenie obrębu i powierzchnia łączną.
- 3) Oświadczenia przedsiębiorcy:
 - Oświadczenie o wielkości przedsiębiorcy w rozumieniu załącznika I do Rozporządzenia Komisji (UE) Nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu (Dz. Urz. UE nr L 187);
 - Oświadczenie, że nie zakłada przeniesienia lub zakupu urządzeń/technologii od podmiotów powiązanych kapitałowo ze spółką;
 - Oświadczenie o średniorocznym stanie zatrudnienia w zakładzie obejmowanym strefą (ostatnie 12 miesięcy przed złożeniem wniosku);

- Oświadczenia wg wzoru (UWAGA – zakończenie lub niezakończenie takiej samej lub podobnej działalności w Europejskim Obszarze Gospodarczym w ciągu dwóch lat poprzedzających datę wniosku - NA POZIOMIE GRUPY – przedsiębiorca i inni przedsiębiorcy z grupy).

4) Tabelaryczne zestawienie działek (jeżeli są kompleksy to w rozbiu na nie) zawierające dane: nr działki, pow. działki, klasyfikacja gruntów i ich pow. dla poszczególnych działek, oznaczenie obrębu, nr arkusza mapy oraz w ostatniej kolumnie informacja czy działka jest objęta miejscowym planem czy tylko studium. Ponadto pod tabelą - czy teren jest zabudowany czy niezabudowany, czy jest prowadzona działalność, produkcja.

UWAGA - zgodnie z wytycznymi Ministra Gospodarki strefą nie będą obejmowane grunty klasy I-III, dla których brak jest miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego.

5) Dokument zawierający informację o przeznaczeniu terenu (plan zagospodarowania lub studium uwarunkowań), potwierdzoną wypisem z tych dokumentów. **W przypadku ich braku oświadczenie gminy w sprawie wydawania decyzji.**

6) Zgoda właściciela/użytkownika wieczystego nieruchomości na objęcie nieruchomości statusem SSE (oświadczenie podpisane przez osoby uprawnione do reprezentowania przedsiębiorcy zgodnie z KRS).

7) Wrys z mapy ewidencyjnej działek proponowanych do objęcia strefą.

8) Wypis z rejestru gruntów działek proponowanych do objęcia strefą (decyzje podziałowe, jeśli nie ma jeszcze wypisu).

9) Wrys z mapy z numerami punktów granicznych. Czytelna mapa włączanego terenu, ukazująca przyległe działki, w miarę możliwości w A4, z numerami działek, z ujawnionymi naniesieniami, z zaznaczonym kierunkiem północnym wraz z opisem granic nieruchomości (miejscowość, obręb ewidencyjny, arkusz lub karta mapy potwierdzona i zgodna z ewidencją gruntów) w wersji papierowej i elektronicznej wykonany przez geodetę uprawnionego (WAŻNE: zgodnie ze stylistyką zapisu w załączniku do Rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie kostrzyńsko słubickiej specjalnej strefy ekonomicznej – Dz.U. z 2008r. Nr 232 poz. 1551 z późn. zm. tj. zachowanie stosownego stylu oraz zasad ortografii: przecinki, dwukropki, jednolitość skrótów – tam gdzie zastosowano „nr” lub „ul.” zawsze używamy takich oznaczeń).

10) Odpis z ksiąg wieczystych (może być z KW elektronicznych).

11) Mapa pogładową lokalizacji na tle miejscowości.

12) Pismo Urzędu Miasta/Gminy informujące, że teren nie jest (lub jest) objęty jakąkolwiek formą ochrony przyrody (Natura 2000, parki krajobrazowe, uzdrowiska itp.). Jeśli są takie obwarowania to należy wyraźnie wskazać, jakie działalności mogą być na gruncie prowadzone. Ponadto w przypadku miejscowości uzdrowiskowych - informujące, że działki nie leżą w obszarze uzdrowiska lub w strefie ochronnej uzdrowiska.

13) Pismo Urzędu Miasta/Gminy zawierające informacje, że działki nie są zlokalizowane w obszarze ewentualnego zagrożenia powodziowego i ryzyka powodziowego. Dla celów takiej analizy mogą posłużyć mapy zagrożenia powodziowego oraz mapy ryzyka powodziowego opracowane przez Krajowy

Zarząd Gospodarki Wodnej w ramach projektu ISOK (Informatyczny System Osłony Kraju). Mapy są dostępne na specjalnym Hydroportalu pod adresem: <http://mapy.isok.gov.pl>
Zawierające również informacje na temat zakazów obowiązujących w strefach ochronnych ujęć wody podziemnej, np. dotyczące lokalizowania zakładów przemysłowych (nie obowiązują lub obowiązują i jakie).

14) Informacja o stanie infrastruktury technicznej (komunikacja drogowa, woda, kanalizacja sanitarna i deszczowa, energia, gaz - z podaniem odległości od terenu strefy) oraz względnie deklaracja co do jej rozbudowy (koszty, terminy realizacji, wskazanie źródeł finansowania). Należy również krótko scharakteryzować grunty (np. niezabudowane, jeśli zadrzewione to kto będzie ponosił koszty wyłączenia z produkcji leśnej i wycinki, jeśli zabudowane to podać jakie obiekty znajdują się na działce). Do informacji należy dołączyć wypełnioną wg załączonego wzoru tabelę – zestawienie działek włączanych do strefy z opisem - podpisaną przez osoby uprawnione do reprezentacji przedsiębiorcy.

15) Założenia do oszacowania skutków budżetowych:

- 1) wynagrodzenie brutto nowych pracowników,**
- 2) liczba nowych miejsc pracy i termin ich utworzenia,**
- 3) stawki podatku od nieruchomości obowiązujące w 2015 r. na terenie gminy w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą,**
- 4) wykaz nowych nieruchomości, które podlegać będą podatkowi od nieruchomości wraz z terminem, od kiedy powstanie obowiązek podatkowy,**
- 5) przychody, dochody oraz naliczony podatek CIT i zwolnienie z płacenia podatku po zakończeniu inwestycji (lata: 2015 i kolejnych 10 lat).**

UWAGA!

Rozpoczęcie realizacji projektu inwestycyjnego przez inwestora i wydatkowanie środków na inwestycję.

Przed ustanowieniem strefy i uzyskaniem zezwolenia projekt inwestycyjny nie może być rozpoczęty (nie należy rozpoczynać prac budowlanych, ani zaciągać żadnych zobowiązań np. na zakup maszyn czy urządzeń, nie należy wydawać jakichkolwiek pieniędzy stanowiących koszty kwalifikowane lub mogących świadczyć o rozpoczęciu projektu).

W przypadku zamiaru występowania z wnioskiem do Ministra Gospodarki, o którym mowa w art. 17 a ust. 2 ustawy o sse, należy załączyć dokumentację wykazującą efekt zachęty, o którym mowa w art. 6 ust. 3 rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014.

Przykładowy opis granic (z ostatnich zmian; należy zachować taką samą stylistykę, pisownię opisu). W treści opisu uwzględniane są nr działek wchodzące w skład obszaru włączanego.

„Podstrefa Szczecin

Obręb ewidencyjny nr 3058, nad Odrą 58, miasto Szczecin, arkusz mapy 3058

Granica biegnie od punktu nr 2, stanowiącego północno-zachodni narożnik działki nr 2/11, w kierunku wschodnim wzdłuż granicy tej działki przez punkty nr: 18, 19 i 20 do punktu nr 21. Tu załamuje się w

kierunku północno-wschodnim i biegnie po granicy działki nr 2/11 do punktu nr 22, gdzie skręca na wschód, i przez punkty nr: 23 i 24 dochodzi do punktu nr 25. Stąd biegnie na południe wzdłuż granic działek nr: 2/11 i 2/13 przez punkty nr: 26, 27, 28, 154, 155, 156, 157, 7436, 7437, 158, 159, 160, 161, 162, 163, 164, 179, 165, 166, 167, 178, 7438, 7439, 168, 169, 170, 7440, 7441, 171, 172, 173, 174, 175, 176, 177 i 7442 do punktu nr 2146. Tu skręca w kierunku zachodnim i biegnie wzdłuż granicy działki nr 2/13 przez punkt nr 2 do punktu nr 9038. Stąd biegnie na północ wzdłuż granicy działki nr 2/13 do punktu nr 39, gdzie skręca w kierunku wschodnim i dochodzi do punktu nr 38. Tu skręca na południowy wschód i biegnie przez punkty nr: 37 i 36 do punktu nr 35, gdzie załamuje się na północny wschód i dochodzi do punktu nr 34. Tu zmienia kierunek na północno-zachodni i dochodzi do punktu nr 33, w którym skręca na południowy zachód, i przez punkt nr 32 dochodzi do punktu nr 31. Tu skręca na zachód i biegnie granicą działki nr 2/13 do punktu nr 30, gdzie skręca na północny zachód, i przez punkty nr: 29, 40, 4 i 3 dochodzi do punktu nr 2, od którego rozpoczęto opis”.

Ponadto przedsiębiorca powinien złożyć oświadczenie:

Oświadczenia wnioskodawcy
<p>Wnioskodawca oświadcza, że*):</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) nie zakończył takiej samej lub podobnej działalności w Europejskim Obszarze Gospodarczym w ciągu 2 lat poprzedzających datę wniosku o wsparcie; 2) zakończył taką samą lub podobną działalność w Europejskim Obszarze Gospodarczym w ciągu 2 lat poprzedzających datę wniosku o wsparcie; 3) w dniu złożenia wniosku ma zamiar zakończyć taką samą lub podobną działalność w okresie 2 lat od zakończenia inwestycji objętej wsparciem; 4) w dniu złożenia wniosku nie zamierza zakończyć takiej samej lub podobnej działalności w okresie 2 lat od zakończenia inwestycji objętej wsparciem; 5) nie znajduje się w trudnej sytuacji w rozumieniu art. 2 pkt 18 rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014; 6) otrzymał pomoc (de minimis lub inną pomoc publiczną) na inną inwestycję realizowaną przez siebie lub innego przedsiębiorcę należącego do tej samej grupy kapitałowej w ciągu ostatnich 3 lat w tym samym podregionie wyróżnionym na poziomie trzecim (NTS 3), zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 40 ust. 2 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej, w którym będzie zlokalizowana nowa inwestycja, której dotyczy wniosek: (właściwie uzupełnić) - wielkość kosztów objętych pomocą - _____; - wielkość udzielonej pomocy - _____; <p>(Jeśli taką pomoc otrzymał to należy podać kto ją otrzymał na jaką inwestycję z jakiego programu w stosunku do jakich kosztów i jaką kwotę pomocy oraz formę).</p> <ol style="list-style-type: none"> 7) nie otrzymał pomocy (de minimis lub innej pomocy publicznej) na inne inwestycje realizowane przez siebie lub innego przedsiębiorcę należącego do tej samej grupy kapitałowej w ciągu

ostatnich 3 lat w tym samym podregionie (NTS 3), w którym będzie zlokalizowana nowa inwestycja, której dotyczy wniosek;

- 8) nie zawarł z wykonawcami umów przesądzających nieodwołalnie o realizacji nowej inwestycji;
- 9) nie ciąży na nim obowiązek zwrotu pomocy wynikający z wcześniejszej decyzji Komisji Europejskiej uznającej pomoc za niezgodną z prawem i ze wspólnym rynkiem.