

1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika

2. Rok

3. Nr załącznika¹⁾

za rok podatkowy

PIT/SE

INFORMACJA O WYSOKOŚCI DOCHODU OSIĄGNIĘTEGO Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ PROWADZONEJ NA PODSTAWIE ZEZWOLENIA NA TERENIE SPECJALNEJ STREFY EKONOMICZNEJ LUB NA PODSTAWIE DECYZJI O WSPARCIU

Załącznik do zeznań: PIT-36, PIT-36S, PIT-36L i PIT-36LS.

Formularz jest przeznaczony dla podatników podatku dochodowego od osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą oraz będących współnikami spółek niebędących osobą prawną, w rozumieniu ustawy, którzy są beneficjentami pomocy. Formularz stosuje się również do współników spółek cywilnych i przedsiębiorstw w spadku.

A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA

4. Nazwisko

5. Pierwsze imię

6. Data urodzenia

B. DANE DOTYCZĄCE POSIADANYCH ZEZWOLEŃ LUB DECYZJI O WSPARCIU²⁾

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE PRZEDSIĘBIORCY POSIADAJĄCEGO ZEZWOLENIE LUB DECYZJĘ O WSPARCIU (1)

7. Numer zezwolenia lub decyzji o wsparciu

8. Data wydania zezwolenia lub decyzji o wsparciu (dzień - miesiąc - rok)

9. Data rozpoczęcia działalności (dzień - miesiąc - rok)³⁾

10. Nazwisko i imię lub nazwa spółki

11. Identyfikator podatkowy NIP

12. Udział podatnika w spółce niebędącej osobą prawną (po zaokrągleniu do dwóch miejsc po przecinku)

_____, ____ %

B.1.1. USTALENIE DOPUSZCZALNEJ WARTOŚCI POMOCY PUBLICZNEJ (od dnia uzyskania zezwolenia lub decyzji o wsparciu do ostatniego dnia roku, którego dotyczy zeznanie). Należy wykazać dane dotyczące przedsiębiorcy posiadającego zezwolenie lub decyzję o wsparciu.

	Wartość		Zdyskontowana wartość pomocy publicznej lub kosztów kwalifikowanych na dzień uzyskania zezwolenia lub decyzji o wsparciu ⁴⁾	
	zł	gr	zł	gr
Maksymalna wartość pomocy publicznej	13.		14.	
Koszty kwalifikujące się do objęcia pomocą publiczną narastająco ⁵⁾	15.		16.	
Pomoc udzielona na podstawie ustawy w ramach zezwolenia lub decyzji o wsparciu z poz. 7 ⁶⁾	17.		18.	
Inne wsparcie objęte pomocą ⁷⁾	19.		20.	

B.2. DANE IDENTYFIKACYJNE PRZEDSIĘBIORCY POSIADAJĄCEGO ZEZWOLENIE LUB DECYZJĘ O WSPARCIU (2)

7. Numer zezwolenia lub decyzji o wsparciu

8. Data wydania zezwolenia lub decyzji o wsparciu (dzień - miesiąc - rok)

9. Data rozpoczęcia działalności (dzień - miesiąc - rok)³⁾

10. Nazwisko i imię lub nazwa spółki

11. Identyfikator podatkowy NIP

12. Udział podatnika w spółce niebędącej osobą prawną (po zaokrągleniu do dwóch miejsc po przecinku)

_____, ____ %

B.2.1. USTALENIE DOPUSZCZALNEJ WARTOŚCI POMOCY PUBLICZNEJ (od dnia uzyskania zezwolenia lub decyzji o wsparciu do ostatniego dnia roku, którego dotyczy zeznanie). Należy wykazać dane dotyczące przedsiębiorcy posiadającego zezwolenie lub decyzję o wsparciu.

	Wartość		Zdyskontowana wartość pomocy publicznej lub kosztów kwalifikowanych na dzień uzyskania zezwolenia lub decyzji o wsparciu ⁹⁾	
	zł	gr	zł	gr
Maksymalna wartość pomocy publicznej	13.		14.	
Koszty kwalifikujące się do objęcia pomocą publiczną narastająco ⁵⁾	15.		16.	
Pomoc udzielona na podstawie ustawy w ramach zezwolenia lub decyzji o wsparciu z poz. 7 ⁶⁾	17.		18.	
Inne wsparcie objęte pomocą ⁷⁾	19.		20.	

C. USTALENIE WIELKOŚCI DOCHODU PODLEGAJĄCEGO ZWOLNIENIU Z PODATKU Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ PROWADZONEJ NA PODSTAWIE ZEZWOLEŃ NA TERENIE SPECJALNEJ STREFY EKONOMICZNEJ LUB NA PODSTAWIE DECYZJI O WSPARCIU⁸⁾

W poz. 21 i 22 podatnik wskazuje sumę przychodów i kosztów uzyskania przychodów z działalności gospodarczej określonej w zezwoleniach przedsiębiorcy. W poz. 26 i 27 podatnik wskazuje sumę przychodów i kosztów uzyskania przychodów w związku z realizacją nowej inwestycji określonej w decyzjach o wsparciu.

C.1. DANE DOTYCZĄCE ZEZWOLENIA (ZEZWOLEŃ)

Przychody z działalności gospodarczej określonej w zezwoleniach	21.		zł	gr
Koszty uzyskania przychodów z działalności gospodarczej określonej w zezwoleniach	22.		zł	gr
Dochód z działalności gospodarczej określonej w zezwoleniach	23.		zł	gr
Od kwoty z poz. 21 należy odjąć kwotę z poz. 22.			zł	gr
Kwalifikowany dochód z kwalifikowanego prawa własności intelektualnej	24.		zł	gr
Strata z działalności gospodarczej określonej w zezwoleniach	25.		zł	gr
Od kwoty z poz. 22 należy odjąć kwotę z poz. 21.			zł	gr

C.2. DANE DOTYCZĄCE DECYZJI O WSPARCIU

Przychody z działalności gospodarczej określonej w decyzjach o wsparciu	26.		zł	gr
Koszty uzyskania przychodów z działalności gospodarczej określonej w decyzjach o wsparciu	27.		zł	gr
Dochód z działalności gospodarczej określonej w decyzjach o wsparciu	28.		zł	gr
Od kwoty z poz. 26 należy odjąć kwotę z poz. 27.			zł	gr
Kwalifikowany dochód z kwalifikowanego prawa własności intelektualnej	29.		zł	gr
Strata z działalności gospodarczej określonej w decyzjach o wsparciu	30.		zł	gr
Od kwoty z poz. 27 należy odjąć kwotę z poz. 26.			zł	gr

D. DANE DOTYCZĄCE ROZLICZENIA POMOCY PUBLICZNEJ⁹⁾

W poz. 31 i 32 należy wskazać zezwolenia / decyzje o wsparciu, w ramach których podatnik korzysta z pomocy publicznej w formie zwolnienia podatkowego w roku podatkowym, za który jest składane zeznanie.

D.1. DANE DOTYCZĄCE ZEZWOLENIA / DECYZJI O WSPARCIU (1)

31. Numer zezwolenia / decyzji o wsparciu	
32. Data wydania zezwolenia / decyzji o wsparciu	
Dochód podlegający zwolnieniu z podatku	33.
Kwota wykazana w poz. 33 nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 23 i poz. 28.	zł gr

D.1.1. DANE DOTYCZĄCE BENEFICJENTA POMOCY Wypełniają wyłącznie podatnicy będący współnikami spółek osobowych dokonujących odliczenia w ramach zezwolenia / decyzji o wsparciu wskazanych w poz. 31.

34. Nazwa spółki	
35. Identyfikator podatkowy NIP	

D.2. DANE DOTYCZĄCE ZEZWOLENIA / DECYZJI O WSPARCIU (2)

31. Numer zezwolenia / decyzji o wsparciu

32. Data wydania zezwolenia / decyzji o wsparciu

Dochód podlegający zwolnieniu z podatku

33.

Kwota wykazana w poz. 33 nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 23 i poz. 28.

zł gr

D.2.1. DANE DOTYCZĄCE BENEFICJENTA POMOCY Wypełniają wyłącznie podatnicy będący współnikami spółek osobowych dokonujących odliczenia w ramach zezwolenia / decyzji o wsparciu wskazanych w poz. 31.

34. Nazwa spółki

35. Identyfikator podatkowy NIP

D.3. WIELKOŚĆ DOCHODU PODLEGAJĄCEGO ZWOLNIENIU Z PODATKU

Razem dochód podlegający zwolnieniu z podatku

36.

Suma kwot z poz. 33.

Jeżeli podatnik składa więcej niż jeden załącznik PIT/SE, w poz. 36 ostatniego załącznika sumuje kwoty z poz. 33 wszystkich załączników.

zł gr

E. DANE DOTYCZĄCE COFNIĘTYCH ZEZWOLEŃ LUB UCHYLONYCH DECYZJI O WSPARCIU**E.1. DANE DOTYCZĄCE COFNIĘTEGO ZEZWOLENIA LUB UCHYLONEJ DECYZJI O WSPARCIU (1)**

37. Numer cofniętego zezwolenia lub uchylonej decyzji o wsparciu

38. Data cofniętego zezwolenia lub uchylonej decyzji o wsparciu

Podatek niezapłacony od dochodu osiągniętego z działalności gospodarczej określonej w cofniętym zezwoleniu lub uchylonej decyzji o wsparciu, jeżeli podatnik korzystał ze zwolnienia wyłącznie w ramach jednego zezwolenia albo wyłącznie w ramach jednej decyzji o wsparciu, zgodnie z art. 21 ust. 5c ustawy

39.

zł gr

Maksymalna dopuszczalna pomoc publiczna określona w cofniętym zezwoleniu albo w uchylonej decyzji o wsparciu, jeżeli podatnik korzystał ze zwolnienia w ramach więcej niż jednego zezwolenia lub w ramach więcej niż jednej decyzji o wsparciu

40.

zł gr

Podatek zapłacony w związku z cofnięciem zezwolenia lub uchyleniem decyzji o wsparciu, uiszczony w rozliczeniu zaliczki za wybrany okres wpłaty zaliczek

41.

zł gr

E.2. DANE DOTYCZĄCE COFNIĘTEGO ZEZWOLENIA LUB UCHYLONEJ DECYZJI O WSPARCIU (2)

37. Numer cofniętego zezwolenia lub uchylonej decyzji o wsparciu

38. Data cofniętego zezwolenia lub uchylonej decyzji o wsparciu

Podatek niezapłacony od dochodu osiągniętego z działalności gospodarczej określonej w cofniętym zezwoleniu lub uchylonej decyzji o wsparciu, jeżeli podatnik korzystał ze zwolnienia wyłącznie w ramach jednego zezwolenia albo wyłącznie w ramach jednej decyzji o wsparciu, zgodnie z art. 21 ust. 5c ustawy

39.

zł gr

Maksymalna dopuszczalna pomoc publiczna określona w cofniętym zezwoleniu albo w uchylonej decyzji o wsparciu, jeżeli podatnik korzystał ze zwolnienia w ramach więcej niż jednego zezwolenia lub w ramach więcej niż jednej decyzji o wsparciu

40.

zł gr

Podatek zapłacony w związku z cofnięciem zezwolenia lub uchyleniem decyzji o wsparciu, uiszczony w rozliczeniu zaliczki za wybrany okres wpłaty zaliczek

41.

zł gr

Razem podatek podlegający doliczeniu do podatku zgodnie z art. 21 ust. 5c ustawy

42.

Należy wskazać kwotę z poz. 39 i 40¹⁰⁾

zł gr

F. WIELKOŚĆ KOSZTÓW KWALIFIKOWANYCH, ROZLICZANYCH W RAMACH ULGI B+R

(wypełniają podatnicy, którzy posiadają zezwolenia na prowadzenie działalności na terenie specjalnych stref ekonomicznych lub decyzje o wsparciu)

Koszty kwalifikowane odliczone od podstawy obliczenia podatku w ramach ulgi B+R¹¹⁾

43.

zł gr

44. Numer zezwolenia lub decyzji o wsparciu, w ramach których zostały poniesione koszty kwalifikowane

Objaśnienia

- Należy podać kolejny numer załącznika PIT/SE w ogólnej liczbie składanych załączników.
- Należy wskazać wszystkie zezwolenia na prowadzenie działalności na terenie specjalnej strefy ekonomicznej lub decyzje o wsparciu, na podstawie których przedsiębiorca poniósł koszty kwalifikujące się do objęcia pomocą publiczną. W przypadku spółki cywilnej należy podać dane o zezwoleniach lub o decyzjach o wsparciu uzyskanych przez spółkę cywilną lub jej współników.
- Przez datę rozpoczęcia działalności należy rozumieć rozpoczęcie robót budowlanych związanych z inwestycją lub pierwsze prawnie wiążące zobowiązanie do zamówień urzędów lub inne zobowiązanie, które sprawia, że inwestycja staje się nieodwracalna, zależnie od tego, co nastąpi najpierw. Zakupu gruntów ani prac

- przygotowawczych, takich jak uzyskanie zezwoleń i przeprowadzenie studiów wykonalności, nie uznaje się za rozpoczęcie prac – art. 2 pkt 23 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 art. 108 Traktatu. Koszty kwalifikowane to koszty, o których mowa w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 28 sierpnia 2018 r. w sprawie pomocy publicznej udzielanej niektórym przedsiębiorcom na realizację nowych inwestycji (Dz. U. poz. 1713), zwanym dalej „rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 28 sierpnia 2018 r.”, w zakresie działalności prowadzonej na podstawie decyzji o wsparciu, albo koszty kwalifikowane, o których mowa w rozporządzeniu 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 2019 r. poz. 121), zwanym dalej „rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2008 r.”, w zakresie działalności prowadzonej na podstawie zezwolenia.
- 4) Zdyskontowaną pomoc publiczną ustala się zgodnie z § 10 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 28 sierpnia 2018 r. w przypadku przedsiębiorców prowadzących inwestycję na podstawie decyzji o wsparciu lub § 7 ust. 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2008 r. w przypadku przedsiębiorców prowadzących inwestycję na podstawie zezwolenia.
 - 5) Należy wykazać faktycznie poniesione koszty kwalifikujące się do objęcia pomocą publiczną przez przedsiębiorcę wskazanego w poz. 10.
 - 6) Należy wykazać faktycznie uzyskaną pomoc publiczną przez przedsiębiorcę wskazanego w poz. 10.
 - 7) Należy wykazać wsparcie uzyskane na inwestycję, na którą wydano zezwolenie lub decyzję o wsparciu.
 - 8) Jeżeli podatnik składa więcej niż jeden załącznik PIT/SE, część C wypełnia tylko w załączniku nr 1 wskazanym w poz. 3. W poz. 21 i 22 oraz 26 i 27 podatnik wskazuje sumę uzyskanych przychodów i poniesionych kosztów uzyskania przychodów w roku podatkowym, za który jest składane zeznanie, stanowiących iloczyn uzyskanych przychodów albo poniesionych kosztów w ramach działalności przedsiębiorcy wskazanego w poz. 10 i udziału podatnika wskazanego w poz. 12.
 - 9) Jeżeli podatnik składa więcej niż jeden załącznik PIT/SE, część D wypełnia się tylko w załączniku nr 1 wskazanym w poz. 3.
 - 10) Należy wykazać dane, które zgodnie z art. 70 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325, z późn. zm.) nie uległy przedawnieniu. W przypadku gdy w roku podatkowym cofnięto więcej niż jedno zezwolenie lub uchylono więcej niż jedną decyzję o wsparciu, podatnik składa kolejny załącznik PIT/SE. Jeżeli podatnik składa więcej niż jeden załącznik PIT/SE, w poz. 42 w ostatnim załączniku sumuje odpowiednie kwoty ze wszystkich załączników.
 - 11) Podatnik uzyskujący przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej może odliczyć od podstawy obliczenia podatku koszty uzyskania przychodów poniesione na działalność badawczo-rozwojową (koszty kwalifikowane), na podstawie art. 26e ustawy. Wypełnia podatnik, który prowadzi działalność jako przedsiębiorca wskazany w poz. 10 i ponosi koszty na działalność badawczo-rozwojową w ramach zezwolenia na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej lub w ramach decyzji o wsparciu.