



Czy nadszedł czas, by wrzucić wyższy bieg?

Badanie Deloitte Polska

Zapraszamy do udziału w badaniu Deloitte, którego celem jest diagnoza stanu sektora motoryzacyjnego oraz perspektyw, które przed nim stoją, a także odpowiedź na pytanie jak spowolnienie gospodarcze wpłynęło na ten sektor polskiej gospodarki.

Ankieta on-line dostępna będzie na stronie: www.deloitte.com/pl/badaniemoto od 6 września do 26 listopada 2010 roku.

Wyniki badania opublikujemy w specjalnym raporcie, który dostępny będzie na naszej stronie internetowej. **Wśród osób biorących udział w badaniu rozlosowane zostaną nagrody rzeczowe.**

Specjalne Strefy Ekonomiczne – czy warto coś zmieniać?

Jak pokazują ostatnie dwa lata, gwałtownie zmalała liczba firm inwestujących w Specjalnych Strefach Ekonomicznych („SSE”, „Strefa”), maleje też poziom wykorzystania przysługującego „strefowiczom” limitu pomocy publicznej. W takiej sytuacji zasadne wydaje się pytanie, czy możliwe są zmiany w Strefach, które przy relatywnie niewielkim nakładzie kosztów zwiększyłyby atrakcyjność tej formy wsparcia inwestycji, a przede wszystkim ułatwiły życie już działającym w Strefach.

Co daje nam Specjalna Strefa Ekonomiczna w kryzysie?

Główną zachętą dla inwestorów, lokujących swoje projekty w SSE, jest zwolnienie z podatku dochodowego. Oznacza to, że z pomocy publicznej w Strefie przedsiębiorcy skorzystają, jeżeli nie tylko zrealizują projekt inwestycyjny, lecz dodatkowo jeszcze wypracują odpowiedniej wysokości dochód.

Jest to zatem instrument szczególnie wrażliwy na wahania koniunktury oraz spadki rentowności projektów i tylko w określonej sytuacji rynkowej działa jako rzeczwiśta zachęta inwestycyjna. W skrajnych sytuacjach może powodować nawet konieczność zapłacenia wyższego podatku niż podmiot prowadzący działalność poza terenem SSE. Nie wszystkie bowiem dochody z projektu inwestycyjnego będą objęte zwolnieniem podatkowym.

Przede wszystkim dochód musi pochodzić z działalności fizycznie wykonywanej na terenie Strefy. Na przykład posiadając dwa zakłady, z których tylko jeden jest zlokalizowany w SSE, tylko dochód tego zakładu będzie objęty zwolnieniem podatkowym. Ponadto tylko rodzaj działalności wprost wskazany w zezwoleniu (podany zgodnie z Polską Klasyfikacją Wyrobów i Usług) będzie objęty zwolnieniem.

Oznacza to, że każdy przedsiębiorca w SSE jest w praktyce zobowiązany do rozpoznawania dochodów z działalności objętej zezwoleniem (a zatem zwolnieniem podatkowym) oraz dochodów z działalności, która w tym zezwoleniu się nie znalazła (tj. opodatkowanej na zasadach ogólnych). Ponieważ zwolnieniem objęty jest dochód, określenie zakresu zwolnienia powinno odbywać się dwutorowo. Po pierwsze – należy ustalić zakres przychodów objętych zwolnieniem, po drugie – należy przyporządkować im koszty uzyskania przychodu, czyli wyodrębnić koszty związane z przychodami opodatkowanymi i zwolnionymi z podatku.

Niniejsze źródła nie mogą być rozliczane łącznie, a przedsiębiorca każdorazowo deklaruje dwa odrębne wyniki – z działalności

zwolnionej i opodatkowanej. Z reguły zwolnieniem objęty jest dochód z podstawowej działalności produkcyjnej, natomiast wszelkie działania poboczne – jak działalność handlowa wyrobami wytworzonymi poza terenem SSE, czy też dochody z działalności finansowej – są opodatkowane.

W konsekwencji w przypadku wystąpienia straty na jednym rodzaju działalności, nie może ona zmniejszyć wyników drugiej, co dobrze obrazuje następujący przykład:

	Przychody	Koszty	Wynik
Działalność opodatkowana	600.000	350.000	250.000
Działalność zwolniona	750.000	800.000	-50.000

Przedsiębiorca, prowadzący działalność poza terenem SSE, wykazałby jako kwotę dochodu do opodatkowania 200 tys. zł (mógłby połączyć obydwa wyniki), natomiast „strefowicz”, który w danym roku osiągnął stratę z działalności podstawowej, musi zapłacić podatek od kwoty 250 tys. zł.

Rozliczanie straty z działalności zwolnionej, czyli długiej historii ciąg dalszy?

Pierwszą kwestią, która łączy się z przedstawianym zagadnieniem, jest możliwość rozliczenia straty podatkowej powstałej na działalności strefowej przez przedsiębiorcę strefowego.

Wydawałoby się, że fakt, czy wielkość dochodu zwolnionego można pomniejszyć o wcześniejszą stratę na działalności zwolnionej, nie ma dużego znaczenia dla przedsiębiorców, skoro i tak całość dochodu jest objęta zwolnieniem podatkowym. Zwolnienie dochodów uzyskiwanych przez przedsiębiorców z działalności strefowej nie ma jednak charakteru bezwzględnie, a jego wielkość jest limitowana przez dopuszczalny poziom pomocy publicznej (liczony w oparciu o wielkość inwestycji w Strefie). Od momentu wyczerpania przysługującego danemu podmiotowi limitu zwolnienia, czyli kiedy wartość uzyskanej pomocy publicznej przekroczy przysługujący limit, jego dochody z działalności strefowej podlegają opodatkowaniu na zasadach ogólnych.

AUTOR



Marek Sienkiewicz

Doradca Podatkowy, Menedżer w zespole SSE Deloitte

Analizując możliwość rozliczenia straty, w pierwszym rzędzie należy pamiętać, iż o pomocy publicznej przyznanej przedsiębiorcom można mówić wyłącznie w przypadku, w którym jej beneficjenci znajdują się w sytuacji uprzywilejowanej w stosunku do innych przedsiębiorców, nie korzystających z takiej pomocy (innymi słowy nie płacą podatku, który by płacił przedsiębiorca działający poza Strefą).

Czy w związku z powyższym można mówić o pomocy publicznej w stosunku do podmiotu, który ponosząc stratę na działalności zwolnionej, np. w pierwszym roku działalności, rozlicza ją w następnych latach, czyli pomniejsza osiągnięty dochód z działalności zwolnionej o stratę z lat ubiegłych i nie płaci podatku dochodowego w zakresie tej działalności?

Odpowiedź na tak postawione pytanie wydaje się być prosta, bowiem podatnik strefowy, ponoszący stratę na działalności zwolnionej i następnie ją rozliczający, nie jest w żaden sposób uprzywilejowany w stosunku do innych podmiotów prowadzących działalność gospodarczą. W szczególności w sytuacji, gdyby działał poza terenem SSE, również nie płaciłby podatku w oparciu o ogólne przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych („ustawa o pdop”). Zgodnie bowiem z art. 7 ust. 5 podatnicy są uprawnieni do obniżenia dochodu o wysokość straty podatkowej