

Wydatki poza strefą to koszt wpływający na dochód zwolniony

Inwestorzy działający w specjalnych strefach ekonomicznych (SSE) korzystają ze zwolnienia z CIT dochodów uzyskiwanych z działalności prowadzonej na terenie strefy. Czasem jednak inwestor posiada także zakład poza strefą, w którym wykonuje część procesu produkcyjnego. Skutkuje to koniecznością przyporządkowania części uzyskanego dochodu do działalności pozastrefowej, podlegającej opodatkowaniu. Inwestor może także zlecić podmiotowi pozastrefowemu jeden z etapów produkcji wyrobu strefowego. Kontrowersje budzi to, czy także w tym przypadku część dochodu inwestora należy opodatkować.

Produkcja poza strefą

Zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z 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 2008 r. nr 232, poz. 1548, w przypadku prowadzenia przez przedsiębiorcę działalności gospodarczej również poza obszarem strefy, działalność prowadzona na terenie strefy musi być wydzielona organizacyjnie, a wielkość zwolnienia określa się na podstawie danych jednostki organizacyjnej, prowadzącej działalność wyłącznie na terenie strefy.

Jeśli inwestor, posiadający zezwolenie strefowe, uzyskuje przychód ze sprzedaży produktu, który został częściowo wytworzony w jego zakładzie poza strefą, część dochodu ze sprzedaży wyrobu gotowego należy przypisać działalności pozastrefowej, podlegającej opodatkowaniu CIT. Trzeba tego dokonać w oparciu o przepisy o cenach transferowych. Należy zatem ustalić, ile kosztowałoby nabycie od podmiotu niepowiązanego usługi wykonanej w zakładzie pozastrefowym inwestora. Taka cena będzie przychodem ze sprzedaży podlegającym opodatkowaniu, a jednocześnie kosztem uzyskania przychodu zwolnionego z opodatkowania. Natomiast przychód opodatkowany należy obniżyć o związane z nim koszty uzyskania (tj. koszty procesu pozastrefowego), tym samym ustalając podstawę opodatkowania CIT oraz podatek należny.



MICHAŁ WILK
doradca podatkowy
w kancelarii KSP
Legal & Tax Advice
w Katowicach

Zlecenie na zewnątrz

Organy podatkowe mają od pewnego czasu tendencję do rozciągania stosowania takiej procedury także na sytuacje, w których inwestor strefowy nabywa usługi obróbki swoich wyrobów poza strefą od podmiotu zewnętrznego (np. wytworzony w strefie produkt jest malowany czy pakowany poza strefą, a następnie trafia z powrotem do magazynu w strefie). Przykładowo, takie rozstrzygnięcie znalazło się w interpretacji Izby Skarbowej w Katowicach z 5 listopada 2013 r. (nr IBPBI/2/423-1049/13/MO). Podejście to prowadzi jednak do zniekształcenia zasady stosowania cen transferowych. Zewnętrzny dostawca usług sprzedaje je bowiem z założeniem zysku, po cenie, którą można uznać za rynkową. Wygenerowany zysk podlega u niego opodatkowaniu. Zapłacona mu kwota powinna być zatem kosztem uzyskania przychodu zwolnionego z opodatkowania u inwestora strefowego. Nie ma uzasadnienia przypisywanie tej fakturze zakupowej także części marży zysku wygenerowanej u inwestora strefowego. Takie przypisanie powoduje wręcz, że koszt uzyskania przychodu zwolnionego z opodatkowania jest wyższy od cen rynkowych. To sprzeczne z treścią analizowanych przepisów rozporządzenia.

Pozytywny sygnał

W najnowszych interpretacjach można zaobserwować pozytywny dla inwestorów strefowych zwrot stanowiska. W interpretacji Izby Skarbowej w Katowicach z 15 stycznia 2014 r. nr IBPBI/2/423-1356/13/AP, słusznie stwierdzono, że „sam fakt wykorzystania w procesie produkcji usług podmiotów zewnętrznych zlokalizowanych poza terenem strefy nie może być utożsamiany z częściowym prowadzeniem działalności przez wnioskodawcę poza terenem strefy”. Wydatki ponoszone na rzecz kooperantów pozastrefowych w związku z wytworzeniem produktu strefowego należy traktować jako koszty uzyskania przychodów, mające wpływ na dochód podlegający zwolnieniu z CIT.

Miejmy nadzieję, że takie podejście się ugruntuje, co miałyby pozytywny wpływ zarówno na inwestorów strefowych, jak i ich kooperantów działających w otoczeniu SSE.