

Prawnopodatkowe aspekty funkcjonowania **Specjalnych Stref Ekonomicznych** w Polsce

Warszawa | kwiecień 2017 r.

Publikacja przygotowana dla Polskiej Agencji Inwestycji i Handlu (PAIH)
przez TAAC Solutions.

Poniższa publikacja porusza tematykę prawnego i podatkowego funkcjonowania Specjalnych Stref Ekonomicznych w Polsce, ze szczególnym uwzględnieniem poniżej wymienionych zagadnień.

Agenda:

1. Zezwolenie na prowadzenie działalności gospodarczej w Specjalnej Strefie Ekonomicznej w Polsce:
 - A. wniosek o wydanie zezwolenia
 - B. przetarg
 - C. dokumentacja przetargowa
 - D. wybór ofert
 - E. wydanie zezwolenia
 - F. cofnięcie lub wygaśnięcie zezwolenia
2. Zwolnienie z opodatkowania:
 - A. zwolnienie z podatku dochodowego
 - B. zwolnienie z podatku od nieruchomości

Akty prawne:

- Ustawa o Specjalnych Strefach Ekonomicznych z dnia 20 października 1994 r. (Dz. U. z 2015 r. poz. 282, zwana dalej: **Ustawa SEZ**),
- Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r. (Dz. U. z 2016 r. poz. 1888, 1926, 1993 i 1948, zwana dalej: **Ustawa CIT**),
- Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych z dnia 26 lipca 1991 r. (Dz. U. z 2016 r. poz. 2032 i 2048, zwana dalej jako: **Ustawa PIT**),
- 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, zwane dalej: **Rozporządzenie**),
- Rozporządzenie Komisji (UE) Nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznające niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu (Dziennik Urzędowy Unii Europejskiej L 187/1 z 26.6.2014 r., zwane dalej: **Rozporządzenie 651/2014**).

1. Zezwolenie na prowadzenie działalności gospodarczej w Specjalnej Strefie Ekonomicznej w Polsce

Niezbędnym warunkiem prowadzenia działalności gospodarczej w Specjalnej Strefie Ekonomicznej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej i wyłączenia z opodatkowania jest uzyskanie stosownego zezwolenia na działalność w Strefie.

Zezwolenie na prowadzenie działalności gospodarczej określa przedmiot działalności przedsiębiorcy i obowiązki, które zobowiązuje się on wypełnić. Przedmiot działalności gospodarczej wyszczególniony w zezwoleniu jest istotny przy ubieganiu się o wyłączenie od podatku dochodowego od osób prawnych lub podatku dochodowego od osób fizycznych (więcej informacji o wyłączeniu z opodatkowania zostało zawartych w punkcie 2 niniejszej publikacji).

Dochody uzyskane z działalności gospodarczej prowadzonej na terenie strefy w ramach zezwolenia 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 zdefiniowanych w Rozporządzeniu. W sytuacji, kiedy przedsiębiorca osiąga dochód z działalności w Strefie, która nie została wymieniona w zezwoleniu, wówczas nie będzie możliwe potraktowanie tego dochodu jako wyłączonego z opodatkowania.

A. Wniosek o wydanie zezwolenia

Pierwszym krokiem do uzyskania przez przedsiębiorcę zezwolenia na prowadzenie działalności gospodarczej jest wybór jednej z 14 Specjalnych Stref Ekonomicznych, założonych zgodnie z art. 4 Ustawy SEZ.

Podmiotami odpowiedzialnymi za wydawanie zezwoleń są przedsiębiorstwa zarządzające poszczególnymi Strefami, które uzyskały swoje uprawnienia na podstawie ustawowej delegacji Ministra Rozwoju (zobacz art. 20 Ustawy SEZ).

Lista zarządców Specjalnych Stref Ekonomicznych w Polsce przedstawiona jest na kolejnej stronie.

Tabela nr 1. Zarządcy Specjalnych Stref Ekonomicznych w Polsce

Nazwa Strefy	Zarządca	Siedziba
Warmińsko-Mazurska Specjalna Strefa Ekonomiczna	Warmińsko-Mazurska Specjalna Strefa Ekonomiczna S.A.	OLSZTYN
Wałbrzyska Specjalna Strefa Ekonomiczna	Wałbrzyska Specjalna Strefa Ekonomiczna INVEST-PARK Sp. z o.o.	WAŁBRZYCH
Tarnobrzaska Specjalna Strefa Ekonomiczna	EURO-PARK WISŁOSAN Agencja Rozwoju Przemysłu S.A.	WARSZAWA
Suwalska Specjalna Strefa Ekonomiczna	Suwalska Specjalna Strefa Ekonomiczna S.A.	SUWAŁKI
Specjalna Strefa Ekonomiczna „Starachowice”	Specjalna Strefa Ekonomiczna „Starachowice” S.A.	STARACHOWICE
Słupska Specjalna Strefa Ekonomiczna	Pomorska Agencja Rozwoju Regionalnego S.A.	SŁUPSK
Pomorska Specjalna Strefa Ekonomiczna	Pomorska Specjalna Strefa Ekonomiczna Sp. z o.o.	SOPOT
Specjalna Strefa Ekonomiczna Euro-Park Mielec	Agencja Rozwoju Przemysłu S.A.	WARSZAWA
Łódzka Specjalna Strefa Ekonomiczna	Łódzka Specjalna Strefa Ekonomiczna S.A.	ŁÓDŹ
Legnicka Specjalna Strefa Ekonomiczna	Legnicka Specjalna Strefa Ekonomiczna S.A.	LEGNICA
Krakowski Park Technologiczny	Krakowski Park Technologiczny Sp. z o.o.	KRAKÓW
Kostrzyńsko-Słubicka Specjalna Strefa Ekonomiczna	Kostrzyńsko-Słubicka Specjalna Strefa Ekonomiczna S.A.	KOSTRZYN NAD ODRĄ
Katowicka Specjalna Strefa Ekonomiczna	Katowicka Specjalna Strefa Ekonomiczna S.A.	KATOWICE
Kamiennogórska Specjalna Strefa Ekonomiczna Małej Przedsiębiorczości	Kamiennogórska Specjalna Strefa Ekonomiczna Małej Przedsiębiorczości S.A.	KAMIENNA GÓRA

Źródło: opracowanie własne na podstawie danych opublikowanych przez Ministerstwo Rozwoju

Przedsiębiorca składa Zarządcy Specjalnej Strefy Ekonomicznej wniosek dotyczący zamiaru prowadzenia działalności gospodarczej w Strefie. Nie istnieją wymogi formalne dotyczące jego treści, natomiast niezbędnym jest scharakteryzowanie podstawowych cech działalności (cel i miejsce prowadzenia działalności). Należy wskazać, iż w § 2 ust. 1 Rozporządzenia ustawodawca wprowadził ograniczenia dotyczące zakresu działalności gospodarczej prowadzonej w Specjalnych Strefach Ekonomicznych.

Zgodnie z § 2 ust. 1 Rozporządzenia, przedsiębiorca nie może prowadzić działalności gospodarczej w Specjalnej Strefie Ekonomicznej dotyczącej w szczególności:

- wytwarzania materiałów wybuchowych, wyrobów tytoniowych, przetwarzania paliw silnikowych, a także wyrobu, rozlewu i przetwarzania napojów alkoholowych oraz spirytusu,

- prowadzenia ośrodków gier hazardowych,
- usług instalowania, napraw, konserwacji i remontu maszyn i urządzeń wykorzystywanych do prowadzenia działalności gospodarczej na terenie Strefy,
- usług związanych z odprowadzaniem i oczyszczaniem ścieków,
- usług związanych ze zbieraniem, przetwarzaniem i unieszkodliwianiem odpadów oraz odzysku surowców wtórnych,
- wznoszenia obiektów budowlanych i robót budowlanych,
- handlu hurtowego i detalicznego,
- usług finansowych i ubezpieczeniowych oraz usług związanych z obsługą rynku nieruchomości,
- usług profesjonalnych, naukowych i technicznych,
- i innych, wymienionych szczegółowo w § 2 ust. 1 Rozporządzenia.

B. Przetarg

Kolejnym krokiem, następującym po złożeniu wniosku o wydanie zezwolenia na prowadzenie działalności w Strefie jest ogłoszenie przez Zarządcę Specjalnej Strefy Ekonomicznej przetargu lub rokowań w celu wyboru podmiotów, które uzyskają zezwolenie na prowadzenie działalności gospodarczej w Strefie.

Przetarg ogłaszany jest w sytuacji, kiedy działalność przedsiębiorcy wymaga zakupu gruntu, natomiast rokowania - wówczas kiedy przedsiębiorca jest już jego właścicielem.

Szczegółowe kryteria oceny działalności gospodarczej oraz jej adekwatności do danej Specjalnej Strefy Ekonomicznej zostały ustalone indywidualnie we właściwych Rozporządzeniach wydanych przez Ministra Rozwoju dla każdej Strefy.

C. Dokumentacja przetargowa

W celu uczestniczenia w przetargu lub rokowaniach, przedsiębiorca jest proszony o złożenie dokumentów wymaganych w konkretnym przetargu lub rokowaniach, które potwierdzą spełnienie przez przedsiębiorcę stawianych przed nim wymagań.

D. Wybór ofert

W trakcie trwania procedury wyboru najkorzystniejszej oferty, Zarządca Specjalnej Strefy Ekonomicznej jest zobowiązany do zweryfikowania w szczególności:

- rodzaju działalności gospodarczej, którą przedsiębiorca ma zamiar prowadzić w Strefie oraz jej wpływu na osiągnięcie celów postawionych w długoterminowym Planie Rozwoju Gospodarczego Strefy,
- zgodności rodzaju działalności gospodarczej, którą przedsiębiorca ma zamiar prowadzić w Strefie z § 2 ust. 1 Rozporządzenia (więcej informacji na stronie nr 2 niniejszej publikacji),
- wysokości środków własnych przedsiębiorcy, które muszą stanowić co najmniej 25% całkowitych kosztów kwalifikowanych inwestycji,
- środki uzyskane przez przedsiębiorcę jako wynik prowadzonej działalności gospodarczej w Strefie nie będą przeznaczone na inwestycje odtworzeniowe,
- całkowita wysokość kwoty pomocy regionalnej uzyskanej przez przedsiębiorcę nie przekroczy wartości sprecyzowanej w § 4 Rozporządzenia.

Spełnienie przez przedsiębiorcę wyżej wymienionych kryteriów upoważnia go do uczestniczenia w dalszej procedurze przetargowej, której szczegółowe warunki określone są indywidualnie w odniesieniu do konkretnego przetargu lub rokowań, na podstawie kryteriów ewaluacji i celów, które stawia się przed przedsiębiorcami zamierzającymi prowadzić działalność gospodarczą w konkretnej Specjalnej Strefie Ekonomicznej.

Przedsiębiorcy, których planowana działalność gospodarcza w Strefie swoją charakterystyką jest najbardziej zbliżona do Planu Rozwoju Gospodarczego Strefy zostają zakwalifikowani do uzyskania zezwolenia.

E. Wydanie zezwolenia

Ostatnim etapem opisywanej procedury jest wydanie zezwolenia, na podstawie decyzji Zarządcy Specjalnej Strefy Ekonomicznej, które upoważnia przedsiębiorcę do prowadzenia działalności gospodarczej w Strefie i przyznaje mu prawo do uzyskania pomocy publicznej.

Zezwolenie poza zakresem działalności gospodarczej zawiera także następujące dane:

- warunki zatrudnienia,
- warunki inwestycyjne w Strefie wykraczające poza kwotę określoną w uzyskanym zezwoleniu,
- data zakończenia inwestycji,

- maksymalna wielkość kosztów kwalifikowanych inwestycji i dwuletnich kosztów kwalifikowanych pracy.

Procedura wydawania zezwoleń przeprowadzana jest w najkrótszym możliwym czasie, jednakże z uwagi na obowiązek przetargu lub rokowań może ona zająć około 4-miesiący.

F. Cofnięcie lub wygaśnięcie zezwolenia

Podstawowym czynnikiem wpływającym na wygaśnięcie zezwolenia jest upływ czasu, na który zostało ono wydane.

Ponadto, zezwolenie może być cofnięte, jeżeli przedsiębiorca:

- zaprzestał prowadzenia działalności gospodarczej w Strefie określonej w uzyskanym zezwoleniu,
- świadomie naruszył warunki prowadzenia działalności gospodarczej w Strefie określone w zezwoleniu,
- nie usunął naruszeń wykrytych w trakcie kontroli, dotyczących prowadzonej działalności gospodarczej w terminie wyznaczonym przez uprawnione organy,
- wystąpił z wnioskiem o cofnięcie zezwolenia lub z wnioskiem o ograniczenie zakresu prowadzonej działalności gospodarczej w posiadanym zezwoleniu.

2. Zwolnienie z opodatkowania

A. Zwolnienie z podatku dochodowego

Jedną z najważniejszych korzyści wynikających z inwestowania w Specjalnych Strefach Ekonomicznych w Polsce jest możliwość uzyskania przez przedsiębiorcę zwolnienia z opodatkowania.

Prowadzenie działalności gospodarczej w Specjalnej Strefie Ekonomicznej w Polsce nie ogranicza przedsiębiorcy terytorialnie do działalności jedynie w Specjalnej Strefie Ekonomicznej. Oznacza to, że przedsiębiorca może jednocześnie prowadzić działalność poza Strefą, jednakże, wyłączeniu z opodatkowania będzie podlegał tylko dochód uzyskiwany z działalności gospodarczej prowadzonej w Strefie, zgodnie z uzyskanym zezwoleniem.

W celu określenia czy prowadzona działalność podlega opodatkowaniu czy też jest z niego wyłączona, przedsiębiorca powinien określić źródło osiąganych dochodów:

- czy działalność gospodarcza jest prowadzona na terenie Strefy?
- czy działalność gospodarcza prowadzona na terenie Strefy jest zgodna z wydanym zezwoleniem?
- czy warunki formalne uzyskania pomocy publicznej zostały spełnione?

W wyniku dokonanej analizy, dochód przedsiębiorcy prowadzącego działalność gospodarczą na terenie Strefy, zgodnie z uzyskanym zezwoleniem będzie podlegał zwolnieniu z opodatkowania. Dochód uzyskiwany z działalności poza Strefą lub wykraczający poza zakres uzyskanego zezwolenia będzie podlegał opodatkowaniu, np. sprzedaż detaliczna produktów, która nie została wymieniona w zezwoleniu. Opodatkowaniu będzie podlegała także działalność gospodarcza, której prowadzenie jest ustawowo wyłączone dla wydawanych zezwoleń, np. produkcja paliw lub ośrodków gier hazardowych.

Sytuacja będzie wyglądała odmiennie, jeśli przedsiębiorca prowadzący działalność gospodarczą wyłączoną z opodatkowania w Strefie prowadzi ją także poza Strefą. W takiej sytuacji, działalność prowadzona poza Strefą będzie przedmiotem opodatkowania, pomimo jej wyłączenia z opodatkowania w Strefie.

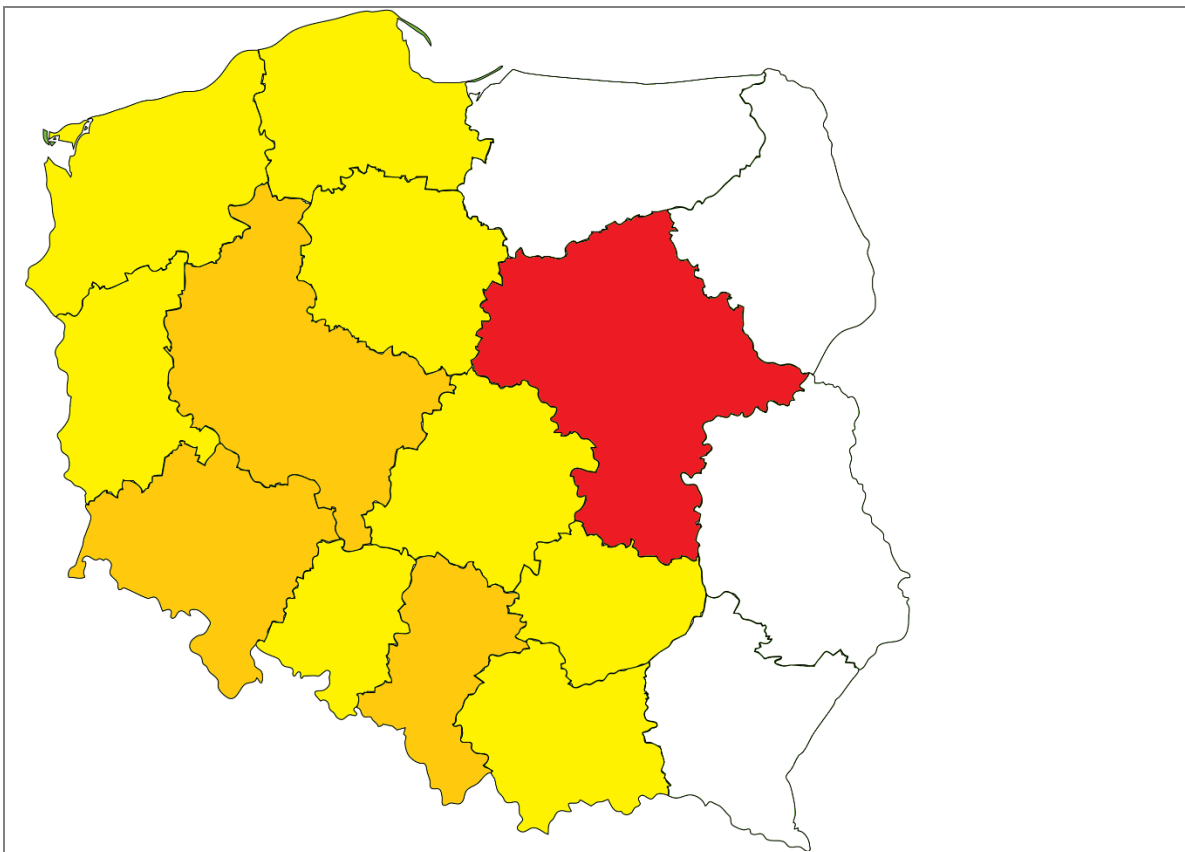
Wysokość pomocy publicznej (będącej wyłączeniem z opodatkowania) uzależniona jest od kilku czynników, z których najważniejszymi są:

- lokalizacja inwestycji,
- wielkość przedsiębiorcy,

- wielkość poniesionych nakładów inwestycyjnych.

Zgodnie z § 4 ust. 1 Rozporządzenia maksymalna intensywność pomocy regionalnej pomocy publicznej kształtuje się zgodnie z legendą przedstawioną poniżej.

Maksymalna intensywność pomocy regionalnej:



Źródło: opracowanie własne na podstawie Rozporządzenia.

Legenda:

	50% wartości maksymalnej intensywności pomocy regionalnej - województwa: lubelskie, podkarpackie, podlaskie, warmińsko-mazurskie
	35% wartości maksymalnej intensywności pomocy regionalnej - województwa: kujawsko-pomorskie, lubuskie, łódzkie, małopolskie, opolskie, pomorskie, świętokrzyskie, zachodniopomorskie oraz na obszarach należących do podregionów: ciechanowsko-płockiego, ostrołęcko-siedleckiego, radomskiego i warszawskiego wschodniego
	25% wartości maksymalnej intensywności pomocy regionalnej - województwa: dolnośląskie, śląskie i wielkopolskie
	20% wartości maksymalnej intensywności pomocy regionalnej - podregion warszawski zachodni
	15% wartości maksymalnej intensywności pomocy regionalnej - na obszarze należącym do miasta stołecznego Warszawy do dnia 31 grudnia 2017 r.
	10% wartości maksymalnej intensywności pomocy regionalnej - na obszarze należącym do miasta stołecznego Warszawy w okresie od dnia 1 stycznia 2018 r.

Progi wartości pomocy publicznej przedstawione na powyższej mapie mogą być podwyższone o 20% w przypadku małych przedsiębiorców oraz o 10% w przypadku średnich przedsiębiorców.

Wyłączenie z opodatkowania obowiązuje od miesiąca, w którym zostały poniesione pierwsze wydatki inwestycyjne w okresie od dnia uzyskania zezwolenia do dnia wyczerpania dopuszczalnej pomocy regionalnej.

Regionalna pomoc inwestycyjna jest udzielana przedsiębiorcom w formie zwolnienia z opodatkowania zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 34 Ustawy CIT oraz art. 21 ust. 1 pkt 63a Ustawy PT przysługuje przedsiębiorcom z tytułu:

- kosztów nowej inwestycji, której wielkość jest liczona jako iloczyn maksymalnej intensywności pomocy określonej dla danego obszaru i kosztów inwestycji kwalifikujących się do objęcia pomocą, lub
- tworzenia nowych miejsc pracy, której wielkość jest liczona jako iloczyn maksymalnej intensywności pomocy określonej dla danego obszaru i 2-letnich kosztów pracy nowo zatrudnionych pracowników, obejmujących koszty płacy brutto tych pracowników, powiększone o składki obowiązkowe, takie jak składki na ubezpieczenie społeczne, ponoszone przez przedsiębiorcę od dnia zatrudnienia tych pracowników.

Warunkiem przyznania pomocy publicznej z tytułu nowej inwestycji jest udział środków własnych przedsiębiorcy, rozumianych jako środki nie pochodzące z pomocy publicznej, wynoszące co najmniej 25% kosztów kwalifikowanych inwestycji.

Przez pojęcie nowej inwestycji przepisy Rozporządzenia interpretują środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne polegające na:

- utworzeniu nowego lub rozbudowie istniejącego przedsiębiorstwa,
- dywersyfikacji produkcji przedsiębiorstwa przez wprowadzenie nowych, dodatkowych produktów bądź na zasadniczej zmianie dotyczącej całościowego procesu produkcyjnego istniejącego przedsiębiorstwa,
- za nową inwestycję uznaje się również nabycie przedsiębiorstwa, które jest w likwidacji albo zostałoby zlikwidowane, gdyby nie zostało nabyte.

Pod pojęciem nowo zatrudnionych pracowników ustawodawca interpretuje liczbę pracowników zatrudnionych po dniu uzyskania zezwolenia w związku z prowadzeniem nowej inwestycji, jednakże nie później niż w przeciągu 3 lat po terminie zakończenia inwestycji. Każde z nowo stworzonych miejsc pracy musi być utrzymane przez co najmniej 5 lat w przypadku średnich przedsiębiorców i przez 3 lata w przypadku małych przedsiębiorców.

Liczba pracowników stanowi liczbę pracowników zatrudnionych w ciągu roku na podstawie umów w pełnym wymiarze czasu, pracowników pracujących w niepełnym wymiarze czasu oraz pracowników sezonowych.

Przepisy Rozporządzenia precyzują, które wydatki uznawane są za wydatki kwalifikowane, niezbędne do uzyskania pomocy publicznej w postaci zwolnienia z podatku dochodowego od osób prawnych.

Za wydatki kwalifikujące się do objęcia pomocą uznaje się koszty inwestycji przedsiębiorcy pomniejszone o podatek od towarów i usług (VAT) oraz należności akcyzowe, jeżeli zostały poniesione na terenie Strefy zgodnie z uzyskanym zezwoleniem. Zalicza się do nich między innymi:

- cenę zakupu gruntu lub prawa użytkowania wieczystego,
- cenę nabycia albo kosztu wytworzenia we własnym zakresie środków trwałych pod warunkiem ich zaliczenia, zgodnie z odrębnymi przepisami do składników majątku podatnika,
- koszty rozbudowy lub modernizacji istniejących środków trwałych,
- cenę nabycia wartości niematerialnych i prawnych związanych z transferem technologii przez nabycie praw patentowych, licencji, know-how lub nieopatentowanej wiedzy technicznej,
- koszty związane z najmem lub dzierżawą gruntów lub budynków,
- cenę nabycia aktywów innych niż grunty i budowle objęte najmem lub dzierżawą¹.

Minimalna wysokość kosztów inwestycyjnych wynosi 100 000 Euro, która to kwota przeliczana jest według kursu ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski w dniu wydania zezwolenia.

Maksymalna wysokość regionalnej pomocy publicznej przyznawanej w formie zwolnienia z podatku dochodowego od osób prawnych (CIT), tj. maksymalna kwota podatku dochodowego, z którego przedsiębiorca prowadzący działalność w Strefie jest zwolniony, uzależniona jest od:

- wysokości wydatków inwestycyjnych poniesionych przez przedsiębiorcę,
- maksymalnej wysokości wydatków inwestycyjnych określonej w zezwoleniu na prowadzenie działalności gospodarczej w Strefie,
- maksymalnej intensywności pomocy publicznej.

Wysokość wydatków poniesionych przez przedsiębiorcę związana jest z metodą obliczania kwoty maksymalnej pomocy publicznej (zwolnienia z opodatkowania). Jeśli suma wydatków inwestycyjnych przedsiębiorcy nie przekracza 50 000 000 Euro, wówczas maksymalna wysokość pomocy publicznej kalkulowana jest jako ekwiwalent dotacji brutto do wydatków

¹ Więcej szczegółów znajduje się w § 6 Rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie pomocy publicznej udzielanej przedsiębiorcom działającym na podstawie zezwolenia na prowadzenie działalności gospodarczej na terenach specjalnych stref ekonomicznych.

przedsiębiorcy i na terenie każdej ze Stref wynosi % określony w mapie regionalnej, przedstawionej powyżej, na przykład:

$$I = R \times B$$

- I** maksymalna wysokość pomocy publicznej dla projektu inwestycyjnego,
- R** maksymalna regionalna intensywność pomocy publicznej dla obszaru, w którym zlokalizowana jest inwestycja,
- B** wysokość wydatków inwestycyjnych poniesionych przez przedsiębiorcę zgodnie z uzyskanym zezwoleniem.

Przykład 1.

Jeżeli przedsiębiorca poniósł wydatki inwestycyjne w wysokości 20 milionów Euro w Suwałkach (Suwalska Specjalna Strefa Ekonomiczna), maksymalna wysokość pomocy publicznej wynosiła będzie:

$$I = 0,50 \times 20 \text{ milionów Euro}$$
$$I = 10 \text{ milionów Euro}$$

Z kolei wysokość pomocy publicznej na realizację dużego projektu inwestycyjnego ustala się zgodnie ze wzorem:

$$I = R \times (50 \text{ milionów Euro} + 0,5 \times B + 0 \times C)$$

- I** maksymalna wysokość pomocy publicznej dla dużego projektu inwestycyjnego,
- R** maksymalna regionalna intensywność pomocy publicznej dla obszaru, w którym zlokalizowana jest inwestycja,
- B** wielkość kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą przekraczającą równowartość 50 milionów Euro, ustaloną według kursu średniego walut obcych, ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski, obowiązującego w dniu udzielenia pomocy – nieprzekraczającą równowartości 100 milionów Euro,
- C** wielkość kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą przekraczającą równowartość 100 milionów Euro.

Przykład 2.

Przedsiębiorca poniósł wydatek inwestycyjny na terenie znajdującym się w Pomorskiej Specjalnej Strefie Ekonomicznej związany z zakupem gruntu oraz budową fabryki wynoszący 150 000 000 milionów Euro. W dniu uzyskania zezwolenia wartość powyższych wydatków wyłączając podatek VAT, które przedsiębiorca odliczył wyniosła 645 000 000 milionów PLN (według kursu PLN do EUR wynoszącego 4,30 ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski w dniu uzyskania zezwolenia):

$$I = 35\% \times (50\,000\,000 + 0,5 \times 50\,000\,000 + 0 \times 100\,000\,000)$$
$$I = 26\,250\,000 \text{ milionów Euro}$$

Warunkiem korzystania ze zwolnienia od podatku dochodowego jest:

- utrzymanie własności składników majątku, z którymi były związane wydatki inwestycyjne – przez okres 5 lat od dnia wprowadzenia do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym, a w przypadku małych i średnich przedsiębiorców - przez okres 3 lat,
- utrzymanie inwestycji w regionie, w którym udzielono pomocy, przez okres nie krótszy niż 5 lat od momentu, gdy cała inwestycja zostanie zakończona, a w przypadku małych i średnich przedsiębiorców – przez okres nie krótszy niż 3 lata.

W razie wygaśnięcia lub cofnięcia zezwolenia na działalność na terenie Strefy, przedsiębiorca traci prawo do zwolnienia podatkowego i jest zobowiązany do zapłaty podatku za cały okres korzystania ze zwolnienia podatkowego.

B. Zwolnienie z podatku od nieruchomości

Przedsiębiorcy prowadzący działalność gospodarczą na terenie Strefy mogą uzyskać zwolnienie z podatku od nieruchomości na podstawie uchwały właściwych miejscowo władz lokalnych. Uzyskanie od władz gminy zezwolenia uzależnione jest oprócz poniesienia wydatków inwestycyjnych oraz stworzenia nowych miejsc pracy od:

- zawiadomienia właściwego organu skarbowego o zamiarze korzystania z pomocy publicznej,
- kontynuowania inwestycji w regionie przez co najmniej 5 lat w przypadku dużych przedsiębiorstw oraz 3 lata w przypadku mikro, małych i średnich przedsiębiorstw.

Możliwość uzyskania zwolnienia z podatku od nieruchomości uzależniona jest każdorazowo od uchwały władz lokalnych oraz obowiązujących w danej gminie przepisów.

TAAC Solutions jest spółką doradztwa podatkowego istniejącą od 2010 r.

Zapewniamy naszym klientom kompleksową obsługę w zakresie doradztwa podatkowego, księgowości oraz usług kadrowych i płacowych. Współpracujemy z inwestorami zagranicznymi przy projektach przygotowania i prowadzenia inwestycji w Polsce. Reprezentujemy klientów w postępowaniach podatkowych i administracyjnych przed urzędami skarbowymi oraz sądami wszystkich instancji. Zakres naszych usług obejmuje:

- Doradztwo podatkowe
- Księgowość
- Prawo pracy i ubezpieczenia społeczne
- Prawo korporacyjne
- Reprezentację w postępowaniach sądowno-administracyjnych i podatkowych
- Outsourcing kadr i płac
- Outsourcing administracyjny
- Obsługę prawną cudzoziemców w Polsce
- Prawo imigracyjne

Jesteśmy członkiem Krajowej Izby Doradców Podatkowych. Aktywnie działamy w Polsko-Szwajcarskiej Izbie Gospodarczej (SWISS) oraz w Niderlandzko-Polskiej Izbie Gospodarczej (NPCC).

TAAC Solutions Sp. z o.o. Sp. k.

ul. Prymasa Augusta Hlonda 10 lok. 81

02-972 Warszawa

Tel.: +48 22 412 85 12

aleksandra.serafin@taacsolutions.pl

maciej.gierada@taacsolutions.pl

<http://www.taacsolutions.pl/>

[Informacje zawarte w niniejszym opracowaniu nie stanowią porady prawnej i są prawdziwe i aktualne w chwili skierowania do publikacji. TAAC Solutions nie ponosi odpowiedzialności za skutki wykorzystania tej informacji bez uprzedniej analizy danego stanu faktycznego. W przypadku potrzeby zasięgnięcia porady prawnej lub podatkowej, prosimy o kontakt z TAAC Solutions].