

Planując inwestycję, zaplanuj ulgę podatkową!

Przedsiębiorca z branży produkcyjnej lub nowoczesnych usług dla biznesu może uzyskać pomoc publiczną w formie ulgi podatkowej do 70% wartości kosztów kwalifikowanych nowej inwestycji. Uzyskując Decyzję o wsparciu może nie odprowadzać podatku dochodowego do wysokości przyznanego wsparcia przez 10, 12 lub 15 lat.

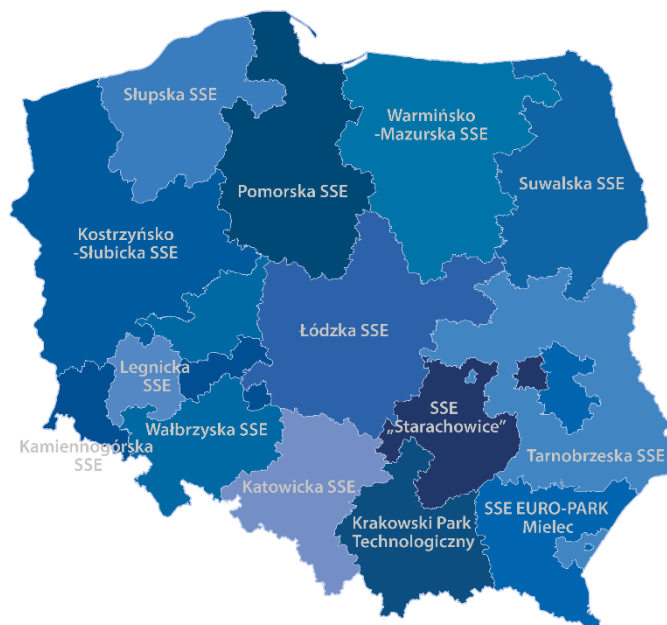
Zawnioskuj o ulgę podatkową

Aby uzyskać ulgę podatkową przedsiębiorca planujący inwestycję w branży produkcyjnej lub nowoczesnych usług dla biznesu, wniośkuje o wydanie *Decyzji o wsparciu*. Inwestycja jest weryfikowana na podstawie kryteriów jakościowych i ilościowych określonych Rozporządzeniem¹, a wysokość pomocy publicznej odzwierciedlonej w uldze uzależniona jest od stopy bezrobocia w danym regionie i wielkości inwestującego przedsiębiorstwa.

Decyzja o wsparciu wydawana na wniosek przedsiębiorcy, określa przedmiot działalności gospodarczej, warunki, które przedsiębiorca zobowiązany jest spełnić, okres obowiązywania przyznanej pomocy publicznej, oraz co istotne, wysokość ulgi podatkowej CIT lub PIT. *Decyzja o wsparciu* jest wydawana w imieniu Ministra Rozwoju i Technologii, przez właściwego, pod względem terytorialnym, zarządzającego Specjalną Strefą Ekonomiczną.

W ramach przyznanej *Decyzji* można uzyskać pomoc publiczną w wysokości od 20% do 70% wartości kosztów kwalifikowanych inwestycji. Oznacza to, że inwestor nie odprowadza podatku dochodowego do wysokości przyznanego wsparcia – w zależności od regionu kraju przez 10, 12 lub w szczególnym przypadku nawet 15 lat.

Rys.1 Mapa Zarządzających Obszarami Polskiej Strefy Inwestycji



SSE – Specjalna Strefa Ekonomiczna

Rozpoczęcie inwestycji przed wydaniem decyzji o wsparciu wyklucza inwestora z możliwości ubiegania się o ulgę podatkową!

Wsparcie inwestycji

Rodzaje nowych inwestycji wspieranych w ramach PSI:



Utworzenie nowego zakładu



Wprowadzenie produktów dotąd niewytwarzanych przez zakład



Zasadnicza zmiana dotycząca procesu produkcyjnego istniejącego zakładu



Zwiększenie zdolności produkcyjnych istniejącego zakładu



Nabycie aktywów należących do zakładu, który został zamknięty lub zostałby zamknięty gdyby zakup nie nastąpił.

¹ Rozporządzenie z dnia 28 grudnia 2021 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie pomocy publicznej udzielanej niektórym przedsiębiorcom na realizację nowych inwestycji

Sektory gospodarki obejmowane pomocą publiczną w ramach Polskiej Strefy Inwestycji to przemysł i produkcja, działalność badawczo-rozwojowa, nowoczesne usługi dla biznesu (np. rachunkowość – księgowość, firmy centralne/head office, call center, doradztwo w sprawach środowiska, usługi architektoniczne i inżynierskie, analizy techniczne), IT usługowe i produktowe, a także - z pewnymi wyjątkami, usługi produkcyjne.

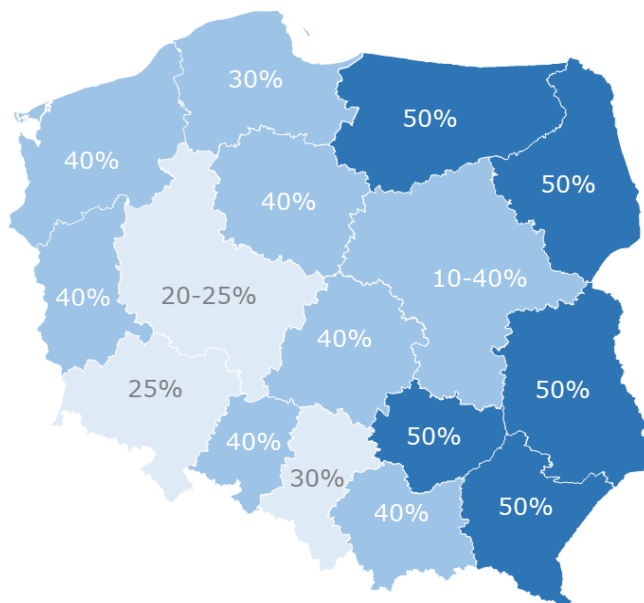
Kluczowe obszary działalności wyłączone ze wsparcia to m.in. roboty budowlane; handel hurtowy i detaliczny; usługi gastronomiczne i zakwaterowania; hutnictwo żelaza i stali; budownictwo okrętowe; wytwarzanie i dystrybucja energii, produkcja i dystrybucja gazu oraz inwestycje w infrastrukturę energetyczną; transport (nie dotyczy magazynowania i spedycji)².

Ulgi podatkowe w Polskiej Strefie Inwestycji




Aby oszacować wysokość ulgi podatkowej, trzeba planowane koszty kwalifikowane inwestycji pomnożyć przez intensywność pomocy publicznej w danej lokalizacji.

$$\begin{array}{c} \text{Ulga podatkowa} \\ = \\ \text{koszty kwalifikowane inwestycji} \\ \times \\ \text{intensywność pomocy publicznej} \end{array}$$

Rys.2 Mapa intensywność pomocy publicznej wartości dla dużego przedsiębiorcy (średni: +10%, a małe i mikro: +20%)



Okres obowiązywania *Decyzji o wsparciu*:

12 lat*  
10 lat* 

*Nie dotyczy terenów objętych statusem SSE, na których *Decyzja o wsparciu* wydawana jest na okres 15 lat

Koszty kwalifikowane poniesione w okresie obowiązywania *Decyzji o wsparciu* precyzuje wspomina już Ustawa i Rozporządzenia. W zależności od okoliczności inwestor może zadeklarować koszty kwalifikowane z dwóch grup:



koszty inwestycji

- koszty będące ceną nabycia gruntów lub prawa ich użytkowania wieczystego
- koszty związane z najmem lub dzierżawą gruntów, budynków i budowli
- koszty będące ceną nabycia albo kosztem wytworzenia we własnym zakresie środków trwałych
- koszty rozbudowy lub modernizacji istniejących środków trwałych
- koszty będące ceną nabycia wartości niematerialnych i prawnych związanych z transferem technologii przez nabycie praw patentowych, licencji, know-how i nieopatentowanej wiedzy technicznej
- koszty będące ceną nabycia aktywów innych niż grunty, budynki i budowle objęte najmem lub dzierżawą



dwuletnie koszty pracy

- koszty poniesione przez przedsiębiorcę na tworzenie określonej liczby nowych miejsc pracy, przez określony czas, w związku z realizacją nowej inwestycji

² Szczegółowy wykaz rodzajów działalności nie kwalifikujących się do wsparcia znajduje się w § 2 Rozporządzenia w sprawie pomocy publicznej udzielanej niektórym przedsiębiorcom na realizację nowych inwestycji.

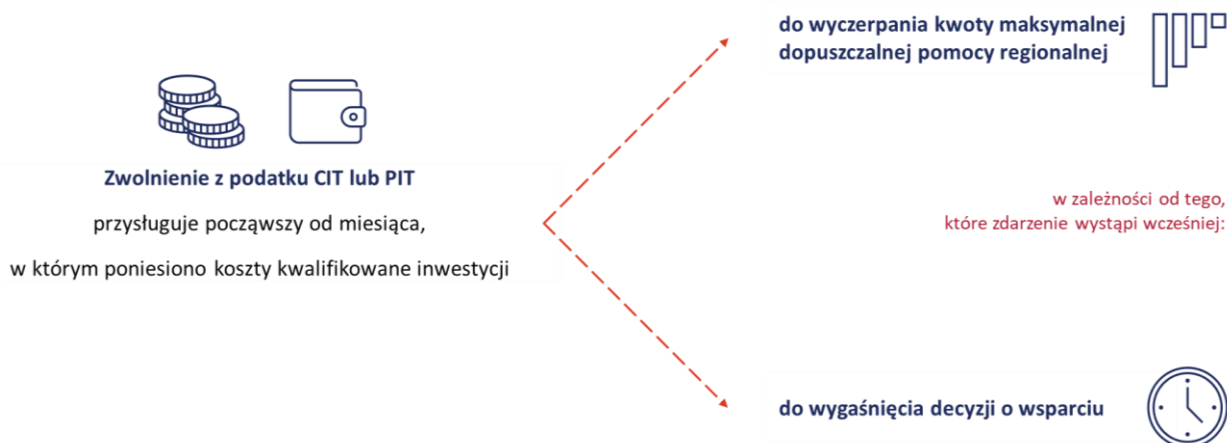
Realizacja inwestycji

Inwestycję można finansować z różnych źródeł, w tym np. z dotacji. Warunkiem jest aby co najmniej 25% kosztów inwestycji, pochodziło ze środków własnych lub z innych zewnętrznych źródeł finansowania (np. kredytów), które nie są formą publicznego wsparcia.

Od momentu otrzymania *Decyzji o wsparciu* inwestor może rozpocząć realizację nowej inwestycji i zacząć ponosić koszty kwalifikowane.

Podmiot, który zakończył inwestycję i spełnił warunki zadeklarowane we wniosku o Decyzję o wsparciu, jest uprawniony do nieuiszczania podatku CIT lub PIT przez określony w Decyzji czas jej obowiązywania lub do wyczerpania przysługującej mu kwoty pomocy regionalnej.

Rys.3 Korzystanie z ulgi podatkowej



Polska Strefa Inwestycji stanowi pomoc regionalną i można ją łączyć z inną pomocą. Dopuszczalne jest również realizowanie kilku inwestycji - w oparciu o kolejne *Decyzje o wsparciu*.

Cała Polska Specjalną Strefą Ekonomiczną



Polska
Strefa Inwestycji

Do 2018 roku preferencyjne warunki inwestowania ograniczone były do terenów Specjalnych Stref Ekonomicznych. Na podstawie Ustawy z dnia 10 maja 2018 r. o wspieraniu nowych inwestycji, ustalone zostały przełomowe zasady uzyskiwania wsparcia na terenie praktycznie całego kraju. Obecnie o ulgi podatkowe w ramach PSI mogą ubiegać się przedsiębiorcy planujący inwestycje w dogodnym dla siebie miejscu. Na preferencyjne warunki mogą również liczyć przedsiębiorcy z sektora MŚP.

Masz pytania?

Skontaktuj się z Polską Strefą Inwestycji Wielkopolska!

psiwielkopolska@kssse.pl

