

Nowy instrument wsparcia inwestycji zastąpi Specjalne Strefy Ekonomiczne

30 czerwca 2018 r. weszła w życie ustawa o wspieraniu nowych inwestycji, która w istotny sposób zmienia dotychczasowy system udzielania zwolnień w podatku dochodowym funkcjonujący w ramach Specjalnych Stref Ekonomicznych (SSE).

UWAGA – SSE będą funkcjonowały do końca 2026 r., jednak nowe projekty inwestycyjne są obecnie wspierane już zgodnie z nowymi zasadami.

Korzyści wynikające z nowego mechanizmu wsparcia inwestycji

Zwolnienie z podatku dochodowego

Wsparcie jest udzielane w formie **zwolnienia w podatku dochodowym** od osób prawnych/ fizycznych **z tytułu realizacji nowej inwestycji**.

Długi okres na wykorzystanie zwolnienia podatkowego

Prawo do wykorzystania zwolnienia przysługuje w okresie **10, 12 lub 15 lat w zależności od lokalizacji inwestycji**.

15 lat zawsze w przypadku inwestycji na terenach obecnych SSE.

Elastyczna lokalizacja inwestycji

Zwolnienia podatkowe są dostępne dla podatników lokujących inwestycje **w dowolnym miejscu na terenie Polski**. Inwestycja nie musi być realizowana na terenie objętym statusem SSE.

Wymagania dotyczące inwestycji



Kryteria
oceny projektu
inwestycyjnego*

Ocena kwalifikowalności inwestycji do wsparcia dokonywana jest w dwóch etapach tj. w oparciu o:

- 1) kryterium ilościowe oraz
- 2) kryteria jakościowe.



Kryterium
ilościowe

Kryterium ilościowe - minimalna wartość nakładów inwestycyjnych koniecznych do poniesienia przez inwestora. Wartość ta uzależniona jest od stopy bezrobocia na danym obszarze, na którym inwestycja zostanie zlokalizowana oraz rozmiaru przedsiębiorstwa. Z preferencji korzystają mikro, małe i średnie firmy, inwestycje w zakresie nowoczesnych usług dla biznesu lub prac badawczo-rozwojowych oraz inwestycje realizowane w preferowanych miastach lub gminach z nimi graniczącymi.

Poziom bezrobocia w powiecie jako % średniej krajowej	Minimalne koszty kwalifikowane w mln PLN (zależne od wielkości firmy/charakteru inwestycji)			
	Duże	Średnie	Małe / Inwestycja w zakresie nowoczesnych usług dla biznesu albo prac B+R	Mikro
<60% średniej krajowej	100	20	5	2
od 60% do średniej	80	16	4	1,6
od średniej do 130%	60	12	3	1,2
130% -160%	40	8	2	0,8
160% - 200%	20	4	1	0,4
200% - 250%	15	3	0,75	0,3
>250% lub inwestycja w jednym ze 122 preferowanych miast lub gminach z nimi graniczącymi	10	2	0,5	0,2



Kryteria
jakościowe

Pozyskanie przez inwestora zwolnienia z podatku dochodowego w związku z realizacją nowej inwestycji, wymagać będzie spełnienia przez niego także licznych kryteriów jakościowych. Część z nich pozostaje wspólna dla wszystkich rodzajów projektów inwestycyjnych, a część z nich jest przeznaczona do oceny wyłącznie projektów przemysłowych oraz projektów usługowych.

* Informacje dotyczące kryterium ilościowego oraz kryteriów jakościowych sporządzono na podstawie Rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie pomocy publicznej udzielanej niektórym przedsiębiorcom na realizację nowych inwestycji (Dz.U. 2018, poz. 1713)

Wymagania dotyczące nowej inwestycji

Kryteria wspólne dla wszystkich projektów

1. Inwestycja w projekty wspierające **branże strategiczne** zgodne z aktualną polityką rozwojową kraju (sektory: żywności wysokiej jakości, środków transportu, profesjonalnych urządzeń elektronicznych i elektrycznych, lotniczo-kosmiczny, produktów higienicznych, leków i wyrobów medycznych, maszynowy, odzysku materiałowego surowców i nowoczesnych tworzyw, ekobudownictwa, usług specjalistycznych i IT) oraz z inteligentnymi specjalizacjami województwa, w którym planowana jest realizacja inwestycji
2. Osiągnięcie odpowiedniego **poziomu sprzedaży poza terytorium RP** (udział przychodów ze sprzedaży poza RP w przychodach netto ze sprzedaży > 23,1% (2017 r.))
3. Prowadzenie **działalności B+R**
4. Prowadzenie działalności gospodarczej **o niskim negatywnym wpływie na środowisko**
5. Posiadanie statusu **mikro, małego lub średniego przedsiębiorcy**
6. **Miejsce lokalizacji inwestycji** (w jednym ze 122 preferowanych miast lub gminach graniczących z nimi lub w powiatach ze stopą bezrobocia powyżej 160% średniej krajowej)
7. Wsparcie pracowników w zdobywaniu **wykształcenia i kwalifikacji zawodowych oraz współpraca ze szkołami branżowymi**
8. **Podjęcie działań z zakresu opieki nad pracownikiem**



Dodatkowe kryteria dla projektu przemysłowego

1. Utworzenie **wyspecjalizowanych miejsc pracy** i oferowanie stabilnego zatrudnienia (na podstawie umowy o pracę)
2. Przynależność do **Krajowego Klastra Kluczowego**



Dodatkowe kryteria dla projektu usługowego

1. Utworzenie **wysokopłatnych miejsc pracy** i oferowanie stabilnego zatrudnienia (na podstawie umowy o pracę)
2. Utworzenie **centrum nowoczesnych usług dla biznesu** o zasięgu wykraczającym poza terytorium RP

- ✓ Minimum punktowe w kryteriach jakościowych wynosi od 4 do 6 pkt z maksymalnie 10 możliwych.
- ✓ Minimalny limit punktowy uzależniony jest od lokalizacji inwestycji - preferencje dla inwestycji realizowanych w mniej rozwiniętych województwach.

Wysokość zwolnienia do wykorzystania przez inwestora

Wysokość zwolnienia zależy od **wartości kosztów kwalifikowanych inwestycji** (wydatków inwestycyjnych lub 2-letnich kosztów pracy nowych pracowników) oraz dopuszczalnej **intensywności pomocy** obowiązującej w danym regionie (zob. mapa*), a także wielkości przedsiębiorstwa.

Wysokość zwolnienia podatkowego:



Wartość kosztów kwalifikowanych



Intensywność pomocy (zob. mapa)



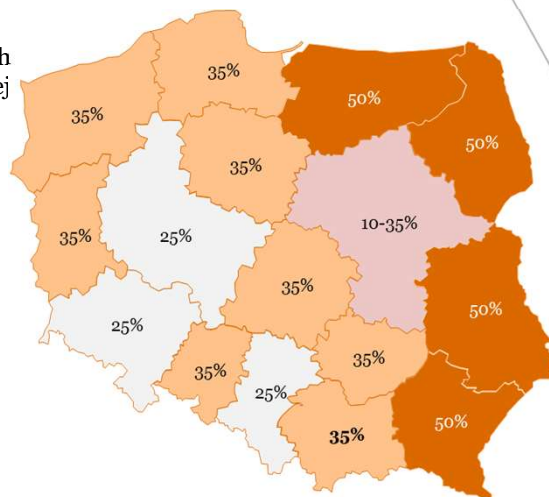
Kwota dostępnego zwolnienia w PIT/CIT



* Mapa przedstawia intensywność pomocy dla dużych firm.

Intensywność ta ulega zwiększeniu o:

- 10 % dla średnich przedsiębiorców
- 20 % dla małych i mikroprzedsiębiorców



Jak możemy pomóc?



W ramach PwC działa zespół Innowacji i B+R, Dotacji i Ulg specjalizujący się w obszarze zwolnień podatkowych



Posiadamy szerokie i długoletnie doświadczenie w zakresie wsparcia przedsiębiorców w pozyskiwaniu różnych form pomocy publicznej – świadczymy usługi doradztwa podatkowego dla firm w SSE od 2002 r.



Oferujemy kompleksowe usługi obejmujące etap planowania inwestycji, jej wdrażania, jak i rozliczania przyznanej pomocy publicznej, w tym m.in.:



Wsparcie w ubieganiu się o zwolnienie podatkowe z tytułu realizacji nowej inwestycji

Wsparcie w procesie planowania inwestycyjnego



Doradztwo w zakresie rozliczeń podatkowych w celu maksymalizacji korzyści wynikających ze zwolnienia podatkowego

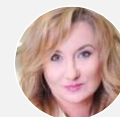
Nieodpłatna wstępna analiza projektu pod kątem kwalifikowalności i szans na wsparcie.



Andrzej Jacek Jarosz
Partner

+48 502 184 608
andrzej.jarosz@pwc.com

Biuro PwC Poznań
Plac Andersa 7
61-894 Poznań



Beata Cichocka-Tylman
Dyrektor

+48 519 506 527
beata.tylman@pwc.com

Biuro PwC Warszawa
Ul. Lecha Kaczyńskiego 14
00-638 Warszawa



Rafał Pulsakowski
Dyrektor

+48 502 184 206
rafal.pulsakowski@pwc.com

Biuro PwC Kraków
ul. Pawia 7
31-154 Kraków



Jacek Zimoch
Starszy Menedżer

+48 502 184 165
jacek.zimoch@pwc.com

Biuro PwC Wrocław
ul. Swobodna 1
50-088 Wrocław

Bądźmy w kontakcie!

Wejdź na www.pwc.pl/subskrypcje i otrzymuj informacje o nowych alertach, wydarzeniach i raportach PwC – od razu po publikacji!



Uwaga: Wszelkie zawarte w niniejszej publikacji informacje mają charakter orientacyjny – publikacja nie może stanowić jedynej podstawy podejmowanych działań. Przed podjęciem jakichkolwiek działań należy zasięgnąć fachowej porady.
©2018 PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. Wszystkie prawa zastrzeżone. W tym dokumencie nazwa „PwC” odnosi się do PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k., firmy wchodzącej w skład sieci PricewaterhouseCoopers International Limited, z których każda stanowi odrębny i niezależny podmiot prawny.