

I. Polska Strefa Inwestycji

Polska Strefa Inwestycji („PSI”) to wprowadzony w 2018 r. instrument wsparcia nowych inwestycji realizowanych na terenie Rzeczypospolitej Polskiej. Głównym założeniem PSI jest rozszerzenie na całe terytorium Polski ulg podatkowych dostępnych dotąd wyłącznie na terenach specjalnych stref ekonomicznych.

Przedsiębiorca, który planuje nową inwestycję może uzyskać pomoc publiczną z różnych źródeł:

- granty rządowe,
- dofinansowanie z programów unijnych,
- zwolnienie z podatku od nieruchomości,

oraz zwolnienie z podatku dochodowego (w dowolnej, wybranej przez przedsiębiorcę lokalizacji)

Do realizacji programu PSI zostały wyznaczone specjalne strefy ekonomiczne, których działalność i zadania zostały rozszerzone na obszar całego kraju.

II. Wałbrzyska Specjalna Strefa Ekonomiczna „INVEST-PARK”

Wałbrzyska Specjalna Strefa Ekonomiczna „INVEST-PARK” (WSSE) jest jedną z 14 stref. Spółka ma ponad 20-letnie doświadczenie w lokowaniu i wsparciu inwestycji zarówno globalnych koncernów, jak i średnich małych i mikro przedsiębiorstw. WSSE wspiera rozwój regionalny i tworzy przyjazny klimat dla biznesu.

Mapa Polski z zaznaczonymi powiatami – obszarem, którym zarządza WSSE

Zgodnie z programem wsparcia nowych inwestycji, Wałbrzyska Specjalna Strefa Ekonomiczna jest zarządzającym obszarem o łącznej powierzchni ponad 20 tys. km² zlokalizowanym w 3 województwach, 29 powiatach, na terenie 174 gmin. Przedsiębiorca, który planuje inwestycję na powyższym obszarze może wystąpić o wsparcie w postaci zwolnienia z podatku dochodowego wyłącznie do WSSE.

WSSE realizuje zadania PSI m.in. poprzez:

- udzielanie decyzji o wsparciu uprawniającej przedsiębiorcę do zwolnienia z podatku dochodowego w wysokości od 25 do 55% wartości kosztów kwalifikowanych nowej inwestycji (decyzja udzielana jest pod warunkiem spełnienia kryteriów ilościowych i jakościowych opisanych na str.),
- dostęp do bazy niezabudowanych nieruchomości przemysłowych położonych w południowo-zachodniej Polsce,
- możliwość zakupu lub wynajmu hal produkcyjnych, magazynowych, powierzchni biurowych,
- wsparcie w kwestiach prawnych i organizacyjnych związanych z realizacją nowej inwestycji,
- wsparcie w zakresie innych form pomocy dla przedsiębiorców realizujących nowe inwestycje

- dostęp do rozwiniętego rynku m.in. w sektorach: motoryzacyjnym, AGD, maszynowym, chemicznych, spożywczych

III. Warunki uzyskania zwolnienia z podatku dochodowego

1. Decyzja o wsparciu

Kto może otrzymać decyzję o wsparciu?

O wydanie decyzji o wsparciu mogą ubiegać się przedsiębiorcy, prowadzący działalność gospodarczą na terenie Polski. Wielkość takiego przedsiębiorstwa nie ma znaczenia, może to być zarówno mikrofirma, jak i duży koncern.

Przedsiębiorca uzyskuje prawo do zwolnienia z podatku dochodowego na podstawie decyzji o wsparciu nowej inwestycji, która wydawana jest na wniosek przedsiębiorcy skierowany do WSSE.

Decyzja o wsparciu wydawana jest na okres:

- 10 lat w przypadku inwestycji na terenie woj. dolnośląskiego i woj. wielkopolskiego,
- 12 lat w przypadku inwestycji na terenie woj. opolskiego,
- 15 lat w przypadku inwestycji zlokalizowanej na terenie objętym granicami Wałbrzyskiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej „INVEST-PARK”

i określa warunki dotyczące:

- zatrudnienia w związku z nową inwestycją, przez określony czas, określonej liczby pracowników,
- poniesienia przez przedsiębiorcę w określonym terminie kosztów kwalifikowanych nowej inwestycji,
- terminu zakończenia realizacji nowej inwestycji, po upływie którego koszty inwestycji poniesione przez przedsiębiorcę nie mogą być uznane jako koszty kwalifikowane,
- maksymalnej wysokości kosztów kwalifikowanych, jakie mogą być uwzględnione przy określaniu maksymalnej wysokości pomocy publicznej,
- kryteriów ilościowych i jakościowych, do których spełnienia zobowiązał się przedsiębiorca,
- terenu, na którym nowa inwestycja zostanie zrealizowana.

2. Na jaką działalność można uzyskać zwolnienie z podatku dochodowego

Wsparcie inwestycji w formie zwolnienia z podatku dochodowego, jest udzielane na prowadzenie większości działalności produkcyjnych i usług na rzecz produkcji. Możliwe jest również korzystanie ze wsparcia w zakresie działalności usługowej, m.in. w zakresie:

- oprogramowania, hostingu i doradztwa IT,
- naprawy i konserwacji komputerów i sprzętu komunikacyjnego,

- specjalistycznego projektowania,
- usług architektonicznych i inżynierskich,
- badań i analiz technicznych,
- doradztwa w sprawach środowiska,
- usług firm centralnych (head offices) i doradztwa w obszarze zarządzania,
- call center,
- usług rachunkowo-księgowych,
- badań naukowych i prac rozwojowych,
- audytu finansowego,
- magazynowania i przechowywanie towarów.

Szczegółowa informacja i wykaz działalności wykluczonych z możliwości uzyskania decyzji o wsparciu znajduje się na stronie www w poradniku dla inwestora (QR code)

3. Jak uzyskać decyzję o wsparciu i zwolnienie z podatku dochodowego

- kontakt z ekspertem z WSSE „INVEST-PARK” Departament Obsługi Inwestora, tel. +48 74 664 91 54 lub +48 74 664 91 79, e-mail: doi@invest-park.com.pl,
- wybór lokalizacji nowej inwestycji spośród oferty nieruchomości położonych na obszarze 14 powiatów – serwis mapowy WSSE „INVEST-PARK” <http://gis.invest-park.com.pl> (QR code),
- weryfikacja założeń projektu w odniesieniu do określonych w przepisach kryteriów ilościowych i jakościowych – kalkulator kryterium ilościowego (QR code),
- złożenie do WSSE „INVEST-PARK” wniosku o udzielenie decyzji o wsparciu nowej inwestycji (QR code do dokumentów do pobrania ze strony – wniosek, rozporządzenia, wzory/szablony oświadczeń, itp.)
- wydanie decyzji o wsparciu nowej inwestycji określającej warunki przyznania i wysokość uzyskanego zwolnienia z podatku dochodowego.

4. Kryterium ilościowe – minimalna wartość nowej inwestycji

Przedsiębiorca ubiegający się o wsparcie jest obowiązany, w zależności od stopy bezrobocia w powiecie właściwym dla miejsca realizacji nowej inwestycji, spełnić kryterium ilościowe, które określa minimalną wartość inwestycji dla danej lokalizacji.

W zależności od wysokości stopy bezrobocia w powiecie w relacji do przeciętnej stopy bezrobocia duży przedsiębiorca jest zobowiązany do realizacji inwestycji od 10 do 100 mln zł.

Dla inwestycji realizowanych na terenie miasta tracącego funkcje społeczno-gospodarcze oraz dla gmin sąsiadujących z takim miastem minimalna wartość kosztów kwalifikowanych nowej inwestycji dla dużego przedsiębiorcy wynosi 10 mln zł.

Bazowa wartość kryterium ilościowego dla dużego przedsiębiorcy jest obniżana o 95% w przypadku realizacji inwestycji z zakresu nowoczesnych usług dla biznesu i prowadzenia działalności badawczo-rozwojowej.

Dodatkowo kryterium ilościowe obniżane jest w przypadku:

- średniego przedsiębiorcy – o 80 %,
- małego przedsiębiorcy – o 95 %,
- mikroprzedsiębiorcy – o 98 %.

Poziom przeciętnej stopy bezrobocia przyjmuje się zgodnie z aktualnymi danymi dotyczącymi przeciętnej stopy bezrobocia w kraju oraz na terenie powiatów, ogłoszonymi w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski”.

Szczegółowe informacje na temat kryterium ilościowego znajdują się na stronie [www](#) w poradniku dla inwestora (QR code)

5. Kryteria jakościowe

Aby uzyskać decyzję o wsparciu, poza spełnieniem kryterium ilościowego, nowa inwestycja musi spełniać kryteria jakościowe: kryterium zrównoważonego rozwoju gospodarczego oraz kryterium zrównoważonego rozwoju społecznego.

Za spełnienie kryteriów jakościowych przez przedsiębiorcę realizującego nową inwestycję uznaje się uzyskanie łącznie nie mniej niż 6 punktów w przypadku woj. dolnośląskiego i woj. wielkopolskiego oraz 5 punktów w przypadku woj. opolskiego, ale nie mniej niż jeden punkt za każde z kryteriów.

Kryterium zrównoważonego rozwoju gospodarczego:

- inwestycja w projekcie wspierające branże zgodne z aktualną polityką rozwojową kraju, w których Rzeczpospolita Polska może uzyskać przewagę konkurencyjną,
- osiągnięcie odpowiedniego poziomu sprzedaży poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
- przynależność do Krajowego Klastra Kluczowego,
- prowadzenie działalności badawczo-rozwojowej,
- posiadanie statusu mikroprzedsiębiorcy, małego przedsiębiorcy albo średniego przedsiębiorcy.

Kryterium zrównoważonego rozwoju społecznego:

- utworzenie wyspecjalizowanych miejsc pracy w celu prowadzenia działalności gospodarczej objętej nową inwestycją i oferowanie stabilnego zatrudnienia,
- prowadzenie działalności gospodarczej o niskim negatywnym wpływie na środowisko,
- zlokalizowanie inwestycji w mieście tracącym funkcje społeczno-gospodarcze, lub gminach graniczących z tym miastem lub na obszarze powiatów lub miast na prawach powiatu, w których

stopa bezrobocia wynosi co najmniej 160% przeciętnej stopy bezrobocia w kraju, z wyłączeniem miast, w których zlokalizowana jest siedziba wojewody lub sejmiku województwa,

- wspieranie zdobywania wykształcenia i kwalifikacji zawodowych oraz współpraca ze szkołami branżowymi,

- podejmowanie działań w zakresie opieki nad pracownikiem.

Szczegółowe informacje na temat kryteriów jakościowych znajdują się na stronie www w poradniku dla inwestora (QR code)

IV. Wysokość pomocy publicznej – zwolnienie z podatku dochodowego

1. Intensywność pomocy publicznej

Wysokość zwolnienia z podatku dochodowego udzielonego na podstawie decyzji o wsparciu nowej inwestycji zależy od wielkości przedsiębiorcy i lokalizacji inwestycji.

Zgodnie z mapą pomocy publicznej na lata 2014-2020 intensywność pomocy publicznej w zależności od wielkości przedsiębiorcy i lokalizacji inwestycji wynosi odpowiednio:

Wielkość przedsiębiorstwa	Województwo dolnośląskie i wielkopolskie	Województwo opolskie
mikro i małe	45 %	55 %
średnie	35 %	45 %
duże	25 %	35 %

2. Wielkość przedsiębiorcy

Jak określić wielkość przedsiębiorstwa?

Aby określić status firmy należy wziąć pod uwagę:

- liczbę zatrudnionych osób

oraz

roczny obrót lub całkowity bilans roczny.

Dane dotyczące zatrudnienia, przychodów netto i sumy bilansowej przyjmuje się z zamkniętego roku obrotowego.

Liczba zatrudnionych osób odpowiada liczbie rocznych jednostek roboczych (RJR), to jest liczbie pracowników zatrudnionych na pełnych etatach w obrębie danego przedsiębiorstwa lub w jego imieniu w ciągu całego uwzględnianego roku. Praca osób, które nie przepracowały pełnego roku, które pracowały w niepełnym wymiarze godzin (bez względu na długość okresu zatrudnienia) lub pracowników sezonowych jest obliczana jako część ułamkowa RJR.

Jeśli przedsiębiorstwo przekroczy próg zatrudnienia lub pułap finansowy w trakcie ostatniego roku, nie wpłynie to na jego wielkość. Zachowuje ono status, jaki miało na początku roku, chyba że zjawisko to powtarza się w ciągu kolejnych dwóch lat – wówczas następuje zmiana statusu.

Wyjątkowo, gdy przedsiębiorstwo mające status MŚP zostanie przejęte przez przedsiębiorstwo duże, utraci swój status z dniem przejęcia, a okres dwóch lat obrachunkowych przewidzianych na taką zmianę nie będzie miał zastosowania.

Kategoria przedsiębiorstwa	Liczba zatrudnionych osób (RJR)	Roczny obrót (EUR)		Całkowity bilans roczny (EUR)
duże	> 250	> 50 mln	lub	> 43 mln
średnie	< 250	≤ 50 mln	lub	≤ 43 mln
małe	< 50	≤ 10 mln	lub	≤ 10 mln
mikro	< 10	≤ 2 mln	lub	≤ 2 mln

Oprócz danych podstawowych przedsiębiorstwa należy zbadać, czy jest to podmiot samodzielny, czy powiązany (kapitałowo lub poprzez osoby wspólników/udziałowców) z innymi przedsiębiorcami.

Szczegółowa informacja wraz z przykładami znajduje się na stronie www w poradniku dla inwestora (QR code)

3. Nowa inwestycja

Decyzja o wsparciu wydawana jest wyłącznie na nową inwestycję, przez którą rozumie się inwestycję w rzeczowe aktywa trwałe lub wartości niematerialne i prawne związane z:

- założeniem nowego przedsiębiorstwa,
- zwiększeniem zdolności produkcyjnej istniejącego przedsiębiorstwa,
- dywersyfikacją produkcji przedsiębiorstwa przez wprowadzenie produktów uprzednio nieprodukowanych w przedsiębiorstwie,
- zasadniczą zmianą dotyczącą procesu produkcyjnego istniejącego przedsiębiorstwa,

z wyłączeniem przedsiębiorstwa, wobec którego wszczęte zostało postępowanie upadłościowe lub został złożony wniosek do sądu o ogłoszenie upadłości.

W przypadku wsparcia udzielanego dużym przedsiębiorcom na realizację inwestycji polegającej na:

- dywersyfikacji produkcji istniejącego zakładu - koszty kwalifikujące się do objęcia pomocą muszą przekraczać o co najmniej 200% wartość księgową ponownie wykorzystywanych aktywów wykazaną

na koniec roku obrotowego poprzedzającego rok obrotowy, w którym rozpoczęto realizację tej nowej inwestycji,

- zasadniczej zmianie procesu produkcji - koszty kwalifikujące się do objęcia pomocą muszą przekraczać koszty amortyzacji aktywów związanych z działalnością podlegającą modernizacji poniesionych w ciągu trzech lat obrotowych poprzedzających rok obrotowy, w którym został złożony wniosek o pomoc.

Ponadto, wsparcie nie może być udzielone w sytuacji lokalizacji inwestycji na obszarach występowania niezagospodarowanych złóż kopalin z wyjątkiem inwestycji dotyczących tych złóż, a decyzji o wsparciu nie wydaje się przedsiębiorcy prawomocnie ukaranemu za przestępstwo przeciwko środowisku.

Należy pamiętać, że wsparcie jest udzielane na nierozpoczęty projekt inwestycyjny, co oznacza, iż żadne prace budowlane czy zakup maszyn, urządzeń nie mogą rozpocząć się przed uzyskaniem przez przedsiębiorcę decyzji o wsparciu. Podjęcie przez przedsiębiorstwo prawnie wiążącego zobowiązania (podpisanie umowy, zamówienia itp.) oznacza rozpoczęcie projektu.

4. Pomoc publiczna z tytułu kosztów nowej inwestycji

Dopuszczalna wielkość pomocy publicznej na realizację nowej inwestycji z tytułu kosztów nowej inwestycji liczona jest jako iloczyn maksymalnej intensywności pomocy określonej dla danego obszaru (województwa) i kosztów inwestycji kwalifikujących się do objęcia pomocą, do których zalicza się:

- koszty związane z nabyciem gruntów lub prawa ich użytkowania wieczystego,

- cenę nabycia albo koszty wytworzenia we własnym zakresie środków trwałych, pod warunkiem zaliczenia ich, zgodnie z odrębnymi przepisami, do składników majątku podatnika i zaliczenia ich do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,

- koszty rozbudowy lub modernizacji istniejących środków trwałych,

- cenę nabycia wartości niematerialnych i prawnych związanych z transferem technologii przez nabycie praw patentowych, licencji, know-how i nieopatentowanej wiedzy technicznej,

- koszty związane z najmem lub dzierżawą gruntów, budynków i budowli – pod warunkiem że okres najmu lub dzierżawy trwa co najmniej 5 lat, a w przypadku mikroprzedsiębiorców, małych przedsiębiorców i średnich przedsiębiorców – co najmniej 3 lata, licząc od przewidywanego terminu zakończenia nowej inwestycji,

- cenę nabycia aktywów innych niż grunty, budynki i budowle objęte najmem lub dzierżawą, w przypadku gdy najem lub dzierżawa ma postać leasingu finansowego oraz obejmuje zobowiązanie do nabycia aktywów z dniem upływu okresu najmu lub dzierżawy,

które pomniejszone są o naliczony podatek od towarów i usług oraz o podatek akcyzowy, jeżeli możliwość ich odliczeń wynika z odrębnych przepisów oraz poniesione są w okresie ważności decyzji o wsparciu wydanej dla konkretnej lokalizacji.

Środki trwale zakupione przez duże przedsiębiorstwo muszą być nowe. Przedsiębiorstwa mikro, małe i średnie mogą zakupić używane środki trwałe.

Maksymalna wysokość kosztów kwalifikowanych nowej inwestycji, jakie są uwzględniane przy określeniu maksymalnej wysokości pomocy publicznej, nie może przekroczyć 130 % kosztów kwalifikowanych nowej inwestycji, do których poniesienia w określonym terminie zobowiązał się przedsiębiorca.

Przedsiębiorca jest zobowiązany do utrzymania nowej inwestycji w regionie przez minimum 5 lat (duży przedsiębiorca) lub 3 lata (MŚP) od dnia zakończenia nowej inwestycji.

Ponadto przedsiębiorca musi utrzymać własność składników majątku, z którymi były związane wydatki inwestycyjne – przez okres nie krótszy niż 5 lat w przypadku dużych przedsiębiorców lub 3 lata w przypadku mikroprzedsiębiorców, małych przedsiębiorców i średnich przedsiębiorców, od dnia ich wprowadzenia do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Nie wyklucza się wymiany przestarzałych instalacji lub sprzętu w związku z szybkim rozwojem technologicznym.

Przykładowa kalkulacja wysokości zwolnienia z podatku dochodowego, z tytułu kosztów nowej inwestycji

Wielkość przedsiębiorcy	Duży	Średni	Mały/mikro
Intensywność pomocy publicznej zgodnie z mapą pomocy publicznej na lata 2014-2020 dla woj. dolnośląskiego	25%	35%	45%
Wysokość kosztów kwalifikowanych inwestycji	50 000 000,00 zł	15 000 000,00 zł	1 000 000,00 zł
Łączna wartość pomocy publicznej - skumulowana wartość podatku dochodowego, które nie zapłaci się do urzędu skarbowego	12 500 000,00 zł	5 250 000,00 zł	450 000,00 zł
Stawka CIT	19%	19%	19%
Łączna wartość dochodu (osiągniętego w kolejnych okresach), która w całości zwolniona jest z opodatkowania	65 789 473,68 zł	27 631 578,95 zł	2 368 421,05 zł

Kalkulator zwolnienia podatkowego znajduje się na stronie www w poradniku dla inwestora (QR code)

Przykładowa kalkulacja wykorzystania zwolnienia z podatku dochodowego dla dużego przedsiębiorcy, woj. dolnośląskiego i wartości inwestycji wynoszącej 50 mln zł.

Lata inwestycji	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Wartość ponoszonych kosztów kwalifikowanych	30 000 000	20 000 000	-	-	-	-	-	-	-	-
Wysokość pomocy publicznej (łącznie 12,5 mln zł)	7 500 000	5 000 000	-	-	-	-	-	-	-	-
Dochód przed opodatkowaniem w PLN	-	-	6 000 000	7 200 000	8 640 000	10 368 000	12 441 600	14 929 920	17 915 904	21 499 085
Wysokość CIT (bez pomocy publicznej) w PLN	-	-	1 140 000	1 368 000	1 641 600	1 969 920	2 363 904	2 836 685	3 404 022	4 084 826
Wysokość CIT do zapłaty w PLN (ze zwolnieniem)	-	-	0	0	0	0	0	0	2 224 131	4 084 826

5. Pomoc publiczna z tytułu zatrudnienia nowych pracowników

Dopuszczalna wielkość pomocy publicznej na realizację nowej inwestycji udzielanej przedsiębiorcy z tytułu zatrudnienia określonej liczby pracowników w związku z nową inwestycją jest liczona jako iloczyn maksymalnej intensywności pomocy określonej dla danego obszaru (województwa) i dwuletnich 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.

Przedsiębiorca jest zobowiązany do utrzymania każdego miejsca pracy, licząc od dnia jego utworzenia, przez okres co najmniej 5 lat dla dużego przedsiębiorstwa, 3 lat w przypadku mikroprzedsiębiorców, małych przedsiębiorców i średnich przedsiębiorców.

6. Kumulacja pomocy publicznej

W ramach jednego projektu inwestycyjnego przedsiębiorca może korzystać z różnych źródeł pomocy publicznej, nie tylko ze zwolnienia z podatku dochodowego, ale również m.in. z dotacji unijnych, grantów rządowych, dofinansowania na tworzenia nowych miejsc pracy, zwolnienia z podatku od nieruchomości.

Pomoc udzielana na podstawie decyzji o wsparciu może być udzielana łącznie z inną pomocą na nowe inwestycje lub zatrudnienie określonej liczby pracowników w związku z nową inwestycją, bez względu na jej źródło i formę, pod warunkiem że łącznie wartość tej pomocy nie przekroczy

maksymalnej dopuszczalnej wielkości pomocy liczonej jako iloczyn maksymalnej intensywności pomocy regionalnej określonej dla danego obszaru (zob. tabela określająca poziom regionalnej pomocy inwestycyjnej dla obszarów, s. 13) i wyższych kosztów kwalifikowanych.

Ogólne zasady kumulowania pomocy publicznej w ramach jednego projektu inwestycyjnego:

- jeżeli łączone są dwa środki pomocowe będące regionalną pomocą inwestycyjną, to skumulowana intensywność pomocy publicznej nie może przekroczyć maksymalnej intensywności regionalnej pomocy inwestycyjnej, obowiązującej w danym regionie,
- jeżeli regionalna pomoc inwestycyjna łączona jest z pomocą de minimis odnośnie do tych samych wydatków kwalifikowanych, to skumulowana wysokość pomocy nie może przekroczyć maksymalnej intensywności regionalnej pomocy inwestycyjnej, obowiązującej w danym regionie,
- jeżeli kumulowane są dwa środki pomocowe, z których jeden stanowi regionalną pomoc inwestycyjną, a drugi stanowi pomoc na inny cel, to skumulowana intensywność pomocy publicznej nie może przekroczyć tego pułapu, który jest korzystniejszy dla przedsiębiorcy.

Przykład kumulacji pomocy publicznej:

- średnie przedsiębiorstwo z województwa dolnośląskiego korzysta ze zwolnienia z podatku dochodowego (CIT) z tytułu prowadzenia działalności gospodarczej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej,
- zwolnienie to wynosi do 35 % poniesionych nakładów inwestycyjnych (zakup gruntu, budowa hali, zakup maszyn i urządzeń),
- jednocześnie gmina w celu zachęcenia do powstawania nowych inwestycji na swoim terenie stosuje zwolnienie z podatku od nieruchomości (jako regionalną pomoc inwestycyjną) w wysokości 10 % kosztów kwalifikowanych nowej inwestycji,
- przedsiębiorca chce skorzystać z obu ulg.

Wyliczenie dla inwestycji o kosztach kwalifikowanych wynoszących 5 mln zł

Koszty kwalifikowane nowej inwestycji	Maksymalna wysokość pomocy publicznej dla średniego przedsiębiorcy w województwie dolnośląskim (35%)	
5 mln zł	1,75 mln zł, w tym:	
	zwolnienie z podatku CIT	zwolnienie z podatku od nieruchomości
	1,25 mln zł	0,5 mln zł

Sytuacja będzie taka sama, jeśli zwolnienie z podatku od nieruchomości będzie udzielane jako pomoc de minimis. Zgodnie z przepisami, jeżeli regionalna pomoc inwestycyjna łączona jest z pomocą de minimis, w odniesieniu do tych samych wydatków kwalifikowanych, pomoc nie może przekroczyć maksymalnej intensywności regionalnej pomocy inwestycyjnej.

7. Duży projekt inwestycyjny

Duży projekt inwestycyjny to nowa inwestycja, której koszty kwalifikujące się do objęcia pomocą przekraczają równowartość 50 mln euro według kursu ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski z dnia wydania decyzji o wsparciu.

Nową inwestycję rozpoczętą przez tego samego przedsiębiorcę lub innego przedsiębiorcę należącego do tej samej grupy kapitałowej w rozumieniu ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. w okresie trzech lat od dnia rozpoczęcia prac nad nową inwestycją objętą pomocą w tym samym podregionie wyróżnionym na poziomie trzecim (NUTS 3), zgodnie z rozporządzeniem nr 1059/2003 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 26 maja 2003 r. w sprawie ustalenia wspólnej klasyfikacji Jednostek Terytorialnych do Celów Statystycznych (NUTS), uznaje się za część wcześniej rozpoczętej nowej inwestycji.

Maksymalną wartość pomocy regionalnej udzielonej przedsiębiorcy na realizację dużego projektu inwestycyjnego ustala się zgodnie ze wzorem:

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

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

I – maksymalną wartość pomocy dla dużego projektu inwestycyjnego,

R – intensywność regionalnej pomocy inwestycyjnej dla obszaru, na którym będzie ulokowany duży projekt inwestycyjny,

B – wielkość kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą przekraczającą równowartość 50 mln euro, a nieprzekraczającą równowartość 100 mln euro,

C – wielkość kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą przekraczającą równowartość 100 mln euro.

Przykład obliczania wysokości pomocy dla dużego projektu inwestycyjnego

Wielkość przedsiębiorstwa	Duże
Lokalizacja	województwo dolnośląskie
Wydatki inwestycyjne	80.000.000 EUR
Intensywność pomocy publicznej	25%
Wyliczona wysokość pomocy publicznej (I) – zgodnie ze wzorem:	
$I = 25\% \times (50.000.000 \text{ EUR} + 0,5 \times 30.000.000 \text{ EUR} + 0 \times 0 \text{ EUR}) = 25\% \times 65.000.000 \text{ EUR} = 16.250.000 \text{ EUR}$	
Maksymalna wartość pomocy publicznej w przykładzie wynosi 16.250.000 EUR	

8. Notyfikacja Komisji Europejskiej

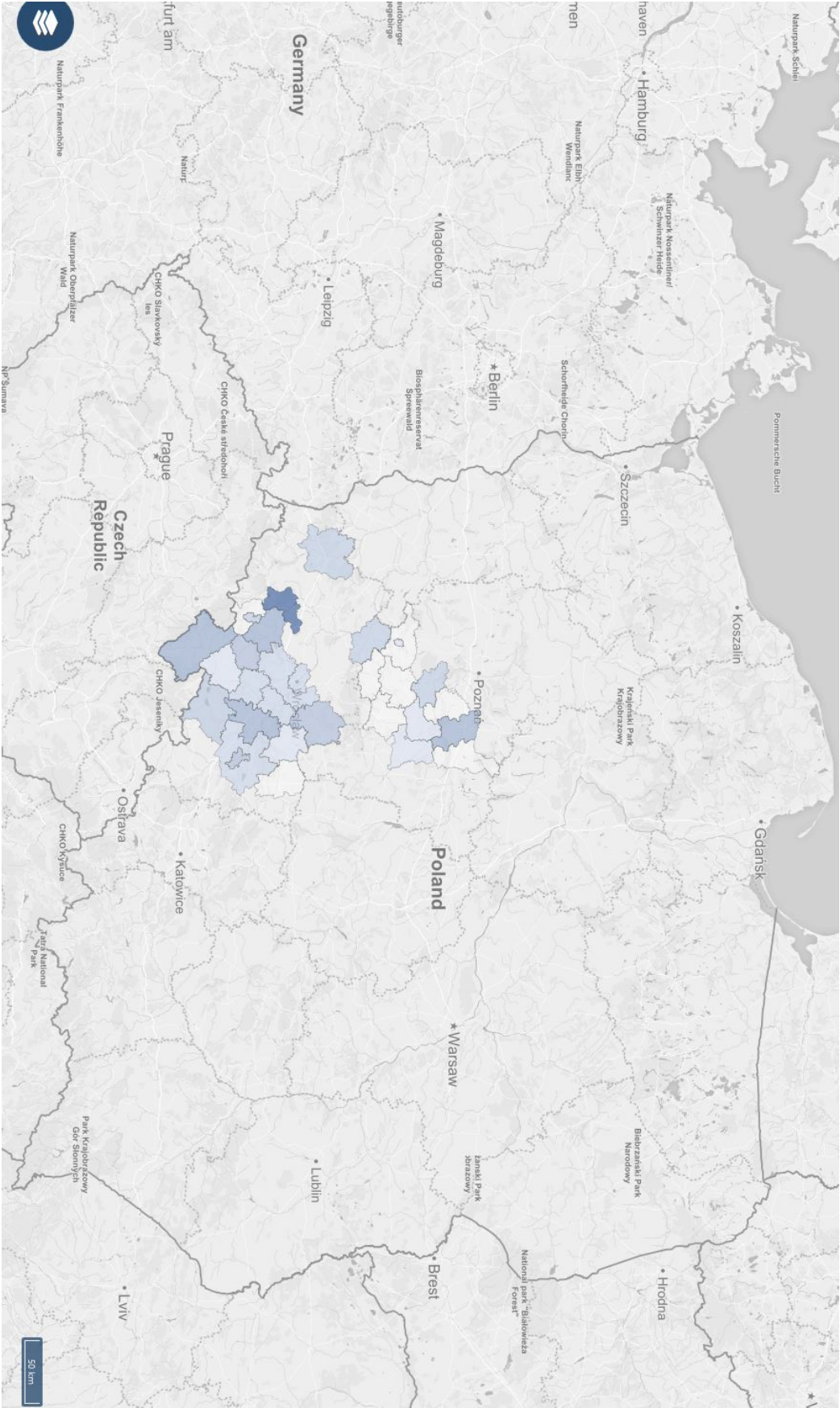
Projekt pomocy indywidualnej wymaga notyfikacji Komisji Europejskiej, w przypadku gdy:

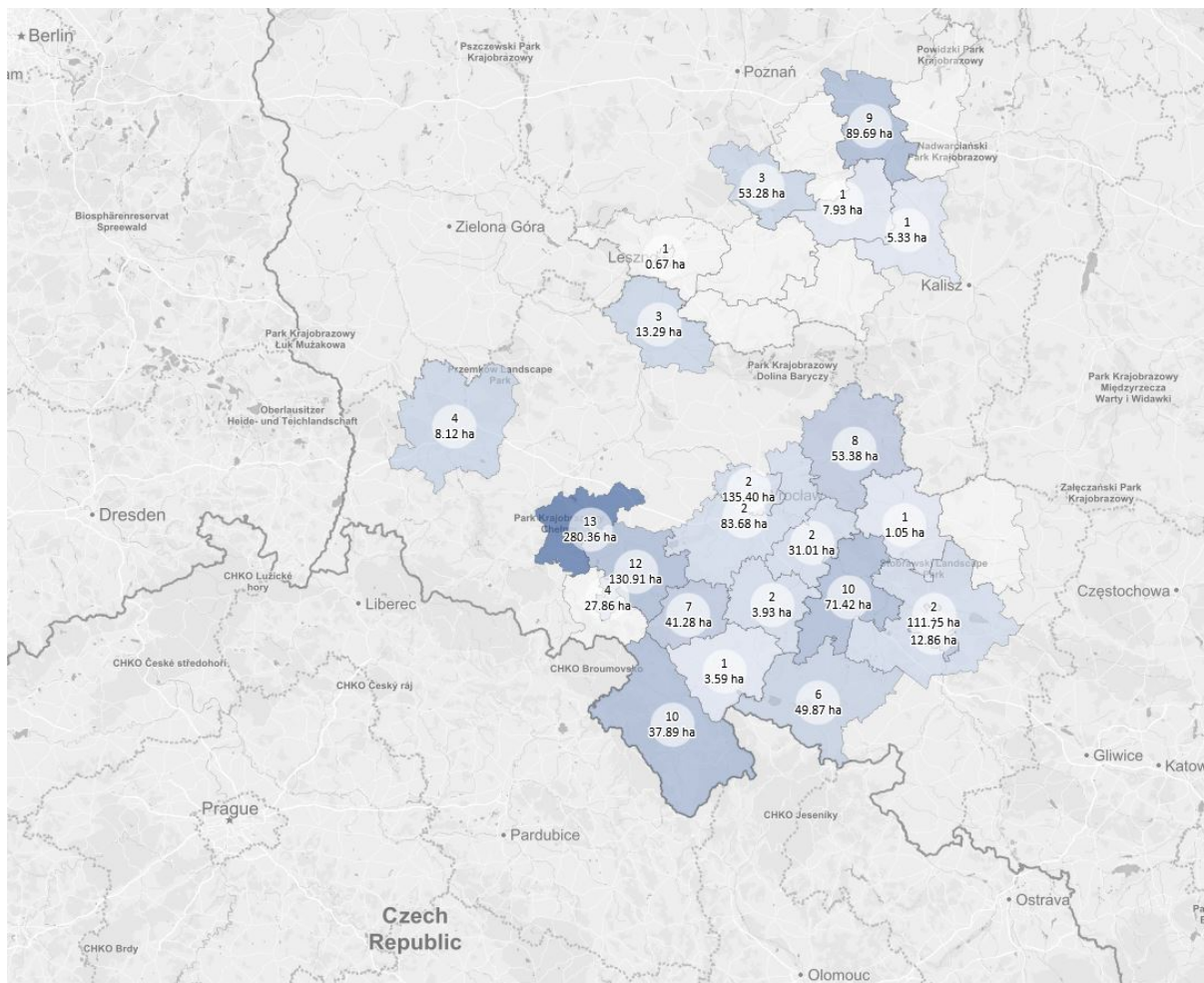
- łączna wartość pomocy regionalnej udzielonej ze wszystkich źródeł przekraczałaby kwotę wartości pomocy obliczonej zgodnie z §4 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 czerwca 2014 r. w sprawie




ustalenia mapy pomocy regionalnej na lata 2014–2020 dla nowej inwestycji o kosztach kwalifikujących się do objęcia pomocą w wysokości 100 mln euro,

- przedsiębiorca ubiegający się o pomoc zamknął taką samą lub podobną działalność na terenie Europejskiego Obszaru Gospodarczego w ciągu 2 lat poprzedzających złożenie wniosku o pomoc lub w momencie złożenia wniosku o pomoc ma zamiar zamknąć taką działalność w okresie 2 lat od zakończenia inwestycji objętej zezwoleniem.

Poglądowe grafiki do wykonania:





WIELKOŚĆ FIRMY	WOJEWÓDZTWO OPOLSKIE	WOJEWÓDZTWO DOLNOŚLĄSKIE I WIELKOPÓLSKIE	kosztów inwestycji lub 2-letnich kosztów zatrudnienia nowych pracowników	ULGA W PODATKU DOCHODOWYM
 DUŻE	do 35%	do 25%		
 ŚREDNIE	do 45%	do 35%		
 MAŁE I MIKRO	do 55%	do 45%		

双贝日的

