

1. Ustawa o wspieraniu nowych inwestycji¹

z dnia 10 maja 2018 r. (Dz.U. 2018, poz. 1162)

Spis treści

	Art.
Rozdział 1. Przepisy ogólne	1–4
Rozdział 2. Organ właściwy oraz zarządzający obszarami	5–12
Rozdział 3. Decyzja o wsparciu	13–23
Rozdział 4. Kontrola realizacji zadań zarządzającego obszarem	24–28
Rozdział 5. Ewidencja Wsparcia Nowej Inwestycji	29–34
Rozdział 6. Zmiany w przepisach, przepisy przejściowe i końcowe	35–45

Wprowadzenie

Spis treści

	Nb
1. Nowa regulacja	1
2. Wcześniejsze uregulowania	2
3. Zniesienie ograniczeń terytorialnych	3
4. Decyzja o wsparciu	4
5. Strategia na rzecz Odpowiedzialnego Rozwoju	5
6. Cel wprowadzonych zmian	6

1. **Nowa regulacja.** W dniu 30.6.2018 r. weszła w życie ustawa **1** z 10.5.2018 r. o wspieraniu nowych inwestycji (Dz.U. z 2018 r. poz. 1162). Ustawa wprowadziła nowy mechanizm udzielania przedsiębiorcom wsparcia inwestycyjnego na całym terytorium Rzeczy-

¹ Niniejszą ustawą zmienia się ustawy: ustawę z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawę z dnia 19 października 1991 r. o gospodarowaniu nieruchomościami rolnymi Skarbu Państwa, ustawę z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawę z dnia 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych.

pospolitej Polskiej w formie zwolnienia z podatku dochodowego, znosząc ograniczenia terytorialne i zwiększając zakres usług świadczonych przez spółki zarządzające strefami na podstawie przepisów ustawy z 20.10.1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 482).

Jak wynika z uzasadnienia do projektu ustawy, nowe rozwiązania mają przyczynić się do stymulowania wzrostu inwestycji prywatnych, co z kolei ma się przyczynić do:

- 1) rozwoju innowacyjnych dziedzin działalności gospodarczej;
- 2) tworzenia nowych, stabilnych miejsc pracy dla wysoko wykwalifikowanych Pracowników;
- 3) rozwoju nowych rozwiązań technicznych i technologicznych oraz ich wykorzystania w gospodarce narodowej;
- 4) zwiększenia konkurencyjności wytwarzanych wyrobów i świadczonych usług;
- 5) rozwoju eksportu;
- 6) zahamowania wzrostu różnicowań regionalnych.

2 2. Wcześniejsze uregulowania. Wcześniej funkcjonujący mechanizm udzielania wsparcia nowych inwestycji w formie zezwolenia na prowadzenie działalności gospodarczej, uprawniający do korzystania z pomocy publicznej w postaci zwolnienia od podatku dochodowego, powiązany był z podejmowaniem przez przedsiębiorców działalności na wyodrębnionych terenach kraju, które stanowiły tzw. specjalne strefy ekonomiczne, funkcjonujące na podstawie StrefyEkonU. Wsparcie przedsiębiorców na podstawie StrefyEkonU miało na celu sprowadzanie do Polski bezpośrednich inwestycji zagranicznych, przeciwdziałanie bezrobociu oraz aktywizowanie niewykorzystywanej infrastruktury. Dostępność instrumentu w zakresie terytorialnym uzależniona była od procesu włączania terenów w granice SSE.

Przedsiębiorcy posiadający zezwolenia na prowadzenie działalności gospodarczej wydane na podstawie dotychczasowej StrefyEkonU będą działali w reżimie prawnym StrefyEkonU do końca 2026 r. Wszystkie prawa nabyte przez przedsiębiorców realizujących inwestycje na terenie SSE zostaną przez nich zachowane. Ustawodawca zdecydował o nieuchylaniu StrefyEkonU, ponieważ obowiązywanie dwóch ustaw ma spowodować podział na inwestycje, które będą korzystały z dotychczasowego wsparcia do 2026 r. w ramach zezwoleń wydanych na podstawie StrefyEkonU, oraz inwestycje zupełnie nowe,

co pozwoli na ocenę funkcjonowania i porównanie efektywności dwóch mechanizmów.

3. Zniesienie ograniczeń terytorialnych. Ustawa o wspieraniu nowych inwestycji zniosła ograniczenia terytorialne. Dotychczas dostępność instrumentu w zakresie terytorialnym uzależniona była od procesu włączania terenów w granice SSE. Proces rozszerzania granic specjalnych stref ekonomicznych był długotrwały, mógł trwać nawet kilkanaście miesięcy, co niejednokrotnie spowodowało rezygnację dużych inwestorów zagranicznych z inwestowania w Polsce. Warunki dotyczące rozszerzenia strefy na grunty należące do prywatnych właścicieli były bardzo restrykcyjne i co do zasady sektor MŚP nie był w stanie ich spełnić. Na podstawie nowych przepisów jedyny czynnik ograniczający w zakresie terytorialnym to przeznaczenie terenu. Zlikwidowana została długotrwała procedura włączania terenów do SSE. Procedura ta angażowała zarówno przedsiębiorców, jak i pracowników administracji publicznej. Włączenie dokonywane było poprzez zmianę rozporządzeń Rady Ministrów ustanawiających poszczególne SSE, wydanych na podstawie art. 4 ust. 1 StrefyEkonU dotyczącego odpowiedniej SSE, a więc wymagana była akceptacja Rady Ministrów co łączyło się z procedurą uzgodnień międzyresortowych.

4. Decyzja o wsparciu. Podstawą udzielania pomocy publicznej przedsiębiorcy zamierzającemu realizować nową inwestycję jest decyzja o wsparciu (decyzja administracyjna). Wsparcie udzielane jest na realizację nowych inwestycji, czyli 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 lub zasadniczą zmianą dotyczącą procesu produkcyjnego istniejącego przedsiębiorstwa. Decyzje o wsparciu są wydawane na czas oznaczony – 10, 12 albo 15 lat. Im wyższa jest intensywność pomocy publicznej w danym regionie dozwolona przez Unię Europejską, tym jest dłuższy okres zwolnienia. Jeżeli w dniu wydania decyzji o wsparciu teren, na którym ma być zlokalizowana nowa inwestycja, jest położony w granicach SSE, decyzja o wsparciu jest wydawana na okres 15 lat.

Uzyskanie przez przedsiębiorcę decyzji o wsparciu zależy od spełnienia kryteriów jakościowych i ilościowych. Zarządzający wspierają zainteresowanych inwestorów, przydzielając im indywidualnego

project managera, który wspólnie z przedsiębiorcą weryfikuje, czy nowa inwestycja spełnia wymogi określone w ustawie.

- 5 5. Strategia na rzecz Odpowiedzialnego Rozwoju.** Wprowadzone, nowe mechanizmy wsparcia związane są ze Strategią na rzecz Odpowiedzialnego Rozwoju do roku 2020 (z perspektywą do 2030 r.), stanowiącą załącznik do uchwały Nr 8 Rady Ministrów z 14.2.2017 r. w sprawie przyjęcia Strategii na rzecz Odpowiedzialnego Rozwoju do roku 2020 (z perspektywą do 2030 r.) (M.P. z 2017 r. poz. 260). Jednym z zakładanych efektów realizacji SOR jest trwały rozwój gospodarczy oraz rozwój zrównoważony terytorialnie. Celem ustawy o wspieraniu nowych inwestycji jest m.in. zapewnienie wzrostu stopy inwestycji innowacyjnych, zaawansowanych technologicznie, oferujących wysokopłatne, stabilne miejsca pracy.

Spółki zarządzające stały się głównym punktem kontaktu w regionie w ramach systemu obsługi inwestora *one stop shop* oraz regionalnym punktem kontaktu w zakresie pomocy publicznej w obszarze instrumentu zwolnień podatkowych i dotacji rządowej. Zadanie związane z obsługą inwestorów korzystających z pomocy publicznej jest realizowane przez spółki zarządzające przy ścisłej współpracy z lokalnymi jednostkami i przy wsparciu Ministerstwa Przedsiębiorczości i Technologii oraz Polskiej Agencji Inwestycji i Handlu. Spółki zarządzające stały się centrum wiedzy dla przedsiębiorców o wszystkich aspektach działalności gospodarczej w regionie.

- 6 6. Cel wprowadzonych zmian.** Zmiany mają również na celu umożliwienie większej liczbie mikro-, małych i średnich przedsiębiorców skorzystania ze zwolnień od podatku dochodowego. Dla MMŚP wprowadzono osobne, znacznie niższe kryteria ilościowe, które musi spełnić przedsiębiorca, aby otrzymał decyzję o wsparciu oraz dodatkowe preferencje w kryteriach jakościowych. Ponadto, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z 30.6.2014 r. w sprawie ustalenia mapy pomocy regionalnej na lata 2014–2020 (Dz.U. z 2014 r. poz. 878), maksymalną intensywność pomocy regionalnej udzielanej mikro-, małym lub średnim przedsiębiorcom podwyższa się o 20 punktów procentowych brutto w przypadku małych przedsiębiorców oraz o 10 punktów procentowych brutto w przypadku średnich przedsiębiorców, w stosunku do maksymalnej intensywności określonej dla poszczególnych obszarów.

Otwierając możliwość uzyskania wsparcia dla MMŚP, ustawodawca założył przyspieszenie rozwoju MMŚP i wzrost ich konkurencyjności

w stosunku do dużych przedsiębiorstw. Obniżenie kryteriów ilościowych w powiatach o wysokim bezrobociu ma służyć lokalizowaniu inwestycji także w rejonach słabiej rozwiniętych, które obecnie nie są w stanie sprostać wygórowanym wymaganiom inwestorów dotyczącym np. infrastruktury drogowej, odległości od lotnisk czy znaczących ośrodków miejskich. Celem ustawodawcy była również aktywizacja zawodowa osób zamieszkujących różne rejony Polski. Z kolei obniżenie kryteriów ilościowych dla inwestycji związanych z nowoczesnymi usługami dla biznesu ma sprzyjać budowaniu pozycji Polski jako centrum nowoczesnych technologii i usług, współpracującego z firmami na całym świecie.

Rozdział 1. Przepisy ogólne

Art. 1. [Zakres przedmiotowy]

Ustawa określa zasady udzielania przedsiębiorcom wsparcia na realizację nowych inwestycji, organ właściwy w sprawach wspierania nowych inwestycji oraz jego kompetencje i tryb działania, a także zadania zarządzających obszarami odpowiedzialnych za wspieranie nowych inwestycji.

Spis treści

	Nb
1. Zakres przedmiotowy	1
2. Forma udzielania wsparcia	2
3. Organ właściwy	3
4. Zarządzający obszarem	4

1. Zakres przedmiotowy. Artykuł 1 określa zakres przedmiotowy WspierNowInwestU. Przedsiębiorcy na podstawie przepisów WspierNowInwestU mogą ubiegać się o wsparcie na realizację nowych inwestycji na zasadach w niej określonych. Za wspieranie nowych inwestycji odpowiedzialni są zarządzający obszarami, tj. 13 dotychczas funkcjonujących spółek zarządzających specjalnymi strefami ekonomicznymi, np. Agencja Rozwoju Przemysłu zarządza Specjalną Strefą Ekonomiczną Euro-Park Mielec oraz Tarnobrzeską Specjalną Strefą Ekonomiczną Euro-Park Wisłosan. W przeciwieństwie do rozwiązań przewidzianych w StrefyEkonU ograniczonych do inwestycji

Art. 2

1. Ustawa o wspieraniu nowych inwestycji

realizowanych w konkretnych lokalizacjach, o wsparcie przewidziane w WspierNowInwestU mogą ubiegać się przedsiębiorcy z terenu całego kraju, niezależnie od miejsca prowadzonej działalności gospodarczej. Narzędzie wsparcia będzie miało zastosowanie do nowych inwestycji realizowanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej z zachowaniem warunku przeznaczenia terenów. Przedmiotowe rozwiązanie likwiduje długotrwałą i obciążającą przedsiębiorcę i administrację publiczną procedurę zmiany granic SSE oraz ograniczenie obszarów, na których można było uzyskać wsparcie.

- 2 2. Forma udzielania wsparcia.** Wsparcie na realizację nowej inwestycji jest udzielane w formie zwolnienia od podatku dochodowego, na zasadach określonych odpowiednio w ustawie z 15.2.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 865 ze zm.) albo w ustawie z 26.7.1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 1387 ze zm.).
- 3 3. Organ właściwy.** Organem właściwym w sprawach wspierania nowych inwestycji jest minister właściwy ds. gospodarki. Obecnie organem tym jest Minister Przedsiębiorczości i Technologii, który kieruje działem administracji rządowej – gospodarka, na podstawie § 1 ust. 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 10.1.2018 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Przedsiębiorczości i Technologii (Dz.U. z 2018 r. poz. 93).
- 4 4. Zarządzający obszarem.** Ustawa określa również szczegółowe zadania zarządzających obszarami. Zarządzający obszarem to zarządzający specjalną strefą ekonomiczną ustanowioną na podstawie przepisów StrefyEkonU. Ustawa nakłada na zarządzających obszarem m.in. obowiązek pomocy przedsiębiorcom w realizacji projektów, podejmowanie działań zmierzających do powstawania nowych inwestycji i ich rozwoju na terenie zarządzanego obszaru. Zarządzający obszarami mają funkcjonować jako regionalni koordynatorzy udzielania pomocy publicznej w obszarze instrumentu zwolnień podatkowych i dotacji rządowych. Szerzej na temat zadań zarządzających zob. kom. do art. 7 WspierNowInwestU.

Art. 2. [Objaśnienie pojęć]

Użyte w ustawie określenia oznaczają:

- 1) nowa inwestycja – 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 lub 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;

- 2) obszar – tereny określone w przepisach wydanych na podstawie art. 5 ust. 3, na których zarządzający obszarem wykonuje zadania określone ustawą;
- 3) przedsiębiorca – przedsiębiorcę w rozumieniu art. 4 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców (Dz.U. poz. 646);
- 4) zarządzający obszarem – zarządzającego specjalną strefą ekonomiczną ustanowioną na podstawie przepisów ustawy z dnia 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1010 oraz z 2018 r. poz. 650);
- 5) kryteria jakościowe – warunki zgodności ze średniookresową strategią rozwoju kraju, o której mowa w ustawie z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz.U. z 2017 r. poz. 1376 i 1475), szczegółowo określone w przepisach wydanych na podstawie art. 14 ust. 3 pkt 3;
- 6) kryteria ilościowe – minimalne koszty inwestycji uzależnione od poziomu bezrobocia w powiecie, w którym ma być realizowana nowa inwestycja, szczegółowo określone w przepisach wydanych na podstawie art. 14 ust. 3 pkt 2; w przypadku gdy inwestycja jest położona w więcej niż jednym powiecie, poziom bezrobocia ustala się na podstawie tego powiatu, w którym znajdzie się większa część terenu, na którym zostanie zlokalizowana nowa inwestycja;
- 7) koszty kwalifikowane nowej inwestycji – koszty inwestycji kwalifikujące się do objęcia pomocą publiczną z tytułu nowej inwestycji pomniejszone o naliczony podatek od towarów i usług oraz o podatek akcyzowy, jeżeli możliwość ich odliczenia wynika z odrębnych przepisów, poniesione w okresie ważności decyzji o wsparciu lub dwuletnie koszty pracy, jakie mogą być uwzględnione przy określaniu maksymalnej pomocy publicznej, ponoszone w okresie ważności decyzji o wsparciu.

Spis treści

	Nb
1. Zakres przepisu	1
2. Nowa inwestycja	2
3. Zakład a przedsiębiorstwo	3
4. Pojęcie zakładu i przedsiębiorstwa na gruncie prawa UE	4
5. Przedsiębiorstwo	5
6. Zakład	6
7. Obszar	7
8. Przedsiębiorca	8
9. Zarządzający obszarami	9
10. Kryteria ilościowe	10
11. Kryteria jakościowe	11
12. Koszty kwalifikowane	12

1 1. Zakres przepisu. W omawianym przepisie ustawodawca wprowadził definicje pojęć używanych w WspierNowInwestU, w rozporządzeniu Rady Ministrów z 28.8.2018 r. w sprawie pomocy publicznej udzielanej niektórym przedsiębiorcom na realizację nowych inwestycji (Dz.U. z 2018 r. poz. 1713) oraz w rozporządzeniu Ministra Przedsiębiorczości i Technologii z 29.8.2018 r. w sprawie ustalenia obszarów i przypisania ich zarządzającym (Dz.U. z 2018 r. poz. 1698). Wprowadzone w przepisie definicje są niezbędne do prawidłowej i zgodnej z regułami wykładni interpretacji ustawy. Mając na uwadze charakter wykładni, należałoby uznać, że definicje określone w słowniczku mają charakter tzw. wykładni autentycznej (*J. Jaworski, A. Prusaczyk, A. Tułodziecki, Ustawa o gospodarce nieruchomościami. Komentarz, Warszawa 2015, kom. do art. 4), tj. pochodzącej od samego ustawodawcy.*

2 2. Nowa inwestycja. Użyta w komentowanym przepisie definicja „nowa inwestycja” jest, co do zasady, tożsama z definicją „inwestycja początkowa”, wynikającą z art. 2 pkt 49 rozporządzenia Komisji (UE) Nr 651/2014 z 17.6.2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu (Dz.Urz. UE L z 2014 r. Nr 187, s. 1 ze zm.). Jednakże ustawodawca zastąpił zawarte w unijnych przepisach słowo „zakład” słowem „przedsiębiorstwo”. Ponadto wyłączył z definicji nowej inwestycji przedsiębiorstwa, wobec których wszczęte zostało postępowanie upadłościowe lub został złożony wniosek do sądu o ogłoszenie upadłości. Powyższy zapis miał na celu przede wszystkim wyklucze-

nie możliwości udzielania wsparcia przedsiębiorcom, wobec których zaistniały okoliczności związane ze wskazanymi w zdaniu powyżej okolicznościami.

3. **Zakład a przedsiębiorstwo.** Komentując różnicę między użytym w rozporządzeniu Nr 651/2014 słowem „zakład” a słowem „przedsiębiorstwo”, należy wspomnieć, że w rozporządzeniu Rady Ministrów z 10.12.2008 r. w sprawie pomocy publicznej udzielanej przedsiębiorcom działającym na podstawie zezwolenia na prowadzenie działalności gospodarczej na terenach specjalnych stref ekonomicznych (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 121) w definicji nowej inwestycji również użyto wyrazu „przedsiębiorstwo” zamiast „zakład”. Powyższe rozporządzenie pełni równoważną rolę w stosunku do PomocPublPrzedR, będąc rozporządzeniem wykonawczym w stosunku do StrefyEkonU.

4. **Pojęcie zakładu i przedsiębiorstwa na gruncie prawa UE.** Mając na uwadze różnice pomiędzy słowami „zakład” i „przedsiębiorstwo”, należy odnieść się do prawa unijnego. Jednakże w tym systemie prawnym również nie znajdziemy definicji pojęcia „zakład”. Dopiero orzecznictwo TSUE wyjaśnia powyższą kwestię. Definicję pojęcia „zakładu” sformułowano m.in. w wyr. z 13.5.2015 r. w sprawie C-392/13 (Legalis) oraz w wyr. z 15.2.2007 r. – C-270/05 (Legalis). Pomimo że wyroki dotyczyły *de facto* dyrektywy Rady Nr 98/59/WE z 20.7.1998 r. w sprawie zbliżania ustawodawstw Państw Członkowskich odnoszących się do zwolnień grupowych (Dz.Urz. UE L Nr 225, s. 16 ze zm.), w świetle braku innych przepisów w tym zakresie, należy je odnieść do całego prawa UE. Zgodnie z powyższymi wyrokami pojęcie „zakład” stanowi pojęcie prawa UE i nie może być definiowane poprzez odesłanie do przepisów państw członkowskich (wyr. C-392/13 w sprawie *Andres Rabal Canas v. NExea Gestion Documental SA, Fondo de Galantia Salarial*, Legalis). W wyroku z 15.2.2007 r. *Athinaiki Chartopoiia AE v. L. Panagiotidis i in.* (C-270/05, Legalis) Trybunał dokonał dalszego wyjaśnienia pojęcia „zakład”, orzekając w szczególności w pkt 27 tego wyroku, że „dla celów stosowania dyrektywy 98/59 «zakład» w ramach przedsiębiorstwa może stanowić w szczególności odrębna jednostka, charakteryzująca się pewną trwałością i stabilnością, powołana w celu wykonania określonego zadania lub zadań i posiadająca zespół pracowników, jak również środki techniczne oraz określoną strukturę organizacyjną umożliwiającą wykonywanie tych zadań. Poprzez wykorzystanie terminów «odrębna jednostka» i «w ramach przedsiębiorstwa» Trybunał

wyjaśnił, że pojęcia przedsiębiorstwa i zakładu różnią się od siebie i że zakład stanowi zwykle część przedsiębiorstwa. Nie wyklucza to jednak, aby w wypadkach, w których przedsiębiorstwo nie posiada wielu odrębnych jednostek, zakład i przedsiębiorstwo mogły się ze sobą pokrywać”.

5 **5. Przedsiębiorstwo.** W prawie polskim definicja pojęcia „przedsiębiorstwo” znajduje się w ustawie z 23.4.1964 r. – Kodeks cywilny (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 1145). Zgodnie z art. 55¹ KC przedsiębiorstwo jest zorganizowanym zespołem składników niematerialnych i materialnych przeznaczonym do prowadzenia działalności gospodarczej. Obejmuje ono w szczególności:

- 1) oznaczenie indywidualizujące przedsiębiorstwo lub jego wyodrębnione części (nazwa przedsiębiorstwa);
- 2) własność nieruchomości lub ruchomości, w tym urządzeń, materiałów, towarów i wyrobów, oraz inne prawa rzeczowe do nieruchomości lub ruchomości;
- 3) prawa wynikające z umów najmu i dzierżawy nieruchomości lub ruchomości oraz prawa do korzystania z nieruchomości lub ruchomości wynikające z innych stosunków prawnych;
- 4) wierzytelności, prawa z papierów wartościowych i środki pieniężne;
- 5) koncesje, licencje i zezwolenia;
- 6) patenty i inne prawa własności przemysłowej;
- 7) majątkowe prawa autorskie i majątkowe prawa pokrewne;
- 8) tajemnice przedsiębiorstwa;
- 9) księgi i dokumenty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Definicja „przedsiębiorstwo” w polskim prawie jest więc bez wątpienia szeroka. Zgodnie z doktryną przedsiębiorstwo rozumiane jest w ustawodawstwie w trzech znaczeniach: podmiotowym, funkcjonalnym i przedmiotowym [por. *W.J. Katner, w: M. Safjan (red.), System Prawa Prywatnego, t. 1, Prawo cywilne – część ogólna, Warszawa 2012, s. 1223; R. Morek, w: K. Osajda (red.), Kodeks cywilny. Komentarz, t. I, Część ogólna. Przepisy wprowadzające Kodeks cywilny. Prawo o notariacie (art. 79–95 i 96–99), Warszawa 2017, kom. do art. 51¹ KC, Nb 29–30]. Mając na uwadze polski system prawny oraz przywołany wyżej przepis KC z definicją przedsiębiorstwa, należy stwierdzić, że polska definicja przedsiębiorstwa w rozumieniu KC nie może być tożsama z definicją przedsiębiorstwa przywołaną*

w art. 2 pkt 1 WspierNowInwestU. Należałoby więc stwierdzić, że w tym przypadku przedsiębiorstwo przywołane jest w znaczeniu podmiotowym, analogicznie jak w tłumaczeniach tekstów w prawie UE [M. Kępiński, w: M. Gutowski (red.), Kodeks cywilny. Tom I. Komentarz. Art. 1–352, kom. do art. 55¹ KC].

6. **Zakład.** Na potrzeby stosowaniu WspierNowInwestU oraz PomocPublPrzedR należałoby stwierdzić, że – co do zasady – pojęcia „przedsiębiorstwo” oraz „zakład” w tych przepisach występują obok siebie. W § 5 ust. 4 PomocPublPrzedR przez nową inwestycję rozumie się wzrost netto liczby pracowników w danym zakładzie. W § 8 ust. 6 pkt 2 PomocPublPrzedR przy nowej inwestycji polegającej na dywersyfikacji produkcji również używa się pojęcia „zakład”. Mając na uwadze powyższe oraz przepisy rozporządzenia Nr 651/2014, pojęcie „przedsiębiorstwo” używane w WspierNowInwestU należy traktować jako „zakład” w myśl przepisów unijnych. Bez wątpliwości należy przyznać, że taka dwójakość występowała już na gruncie dotychczasowej StrefyEkonU i pomimo wątpliwości w zakresie wyboru odpowiedniego sformułowania przez ustawodawcę nie dostarczała praktycznych wątpliwości.

7. **Obszar.** Poprzez obszar ustawodawca rozumie tereny określone w przepisach wydanych na podstawie art. 5 ust. 3 WspierNowInwestU, na których zarządzający obszarem wykonuje zadania określone ustawą. Obszary działania Zarządzających Obszarami oraz ich podział można porównać do dotychczasowych podstref w myśl StrefyEkonU. W rozporządzeniach wykonawczych do WspierNowInwestU obszary określone są jako powiaty, w ramach których działają poszczególni Zarządzający. Szerzej na temat obszarów zob. kom. do art. 5 WspierNowInwestU.

8. **Przedsiębiorca.** W definicji przedsiębiorcy ustawodawca odsyła do art. 4 ust. 1 i 2 ustawy z 6.3.2018 r. – Prawo przedsiębiorców (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 1292 ze zm.). Zgodnie z PrPrzed przedsiębiorcą jest osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niebędąca osobą prawną, której odrębna ustawa przyznaje zdolność prawną, wykonująca działalność gospodarczą. Przedsiębiorcami są także wspólnicy spółki cywilnej w zakresie wykonywanej przez nich działalności gospodarczej. W przypadku każdej z wyżej wymienionych form prowadzenia działalności gospodarczej można ubiegać się o uzyskanie decyzji o wsparciu.

- 9 9. Zarządzający obszarami.** Zgodnie z przepisami WspierNow-InwestU zarządzającymi obszarami są zarządzający specjalnymi strefami ekonomicznymi w myśl art. 20 StrefyEkonU. *De facto* dotychczasowi zarządzający specjalnymi strefami ekonomicznymi pełnią obecnie podwójną rolę. Do 31.12.2026 r. nadal będą w imieniu ministra właściwego ds. gospodarki wykonywać kontrolę realizacji warunków zezwoleń na prowadzenie działalności gospodarczej oraz wykonywać wszelkie zadania wynikające z StrefyEkonU – z wyłączeniem wydawania zezwoleń na prowadzenie działalności gospodarczej (od 15.6.2019 r. zarządzający specjalnymi strefami ekonomicznymi nie wydają już zezwoleń na prowadzenie działalności gospodarczej – art. 45 WspierNowInwestU).

Do zadań zarządzających będzie należało m.in.:

- 1) wydawanie opinii w postępowaniach dotyczących zmiany lub cofnięcia zezwolenia;
- 2) prowadzenie spraw z zakresu prawa budowlanego, jeśli starosta właściwy ze względu na położenie podstrefy powierzył zarządzającemu takie zadania, za zgodą wojewody, na podstawie porozumienia;
- 3) składanie oświadczeń w zakresie wykonania lub niewykonania prawa pierwokupu przysługujących zarządzającym zgodnie z art. 8 ust. 2 zd. 2 StrefyEkonU, w zakresie prawa własności i użytkowania wieczystego położonych na obszarze strefy nieruchomości;
- 4) świadczenie usług na podstawie umów o administrowanie strefą zawartych z przedsiębiorcami na podstawie art. 8 ust. 1 i 3 StrefyEkonU;
- 5) wykonywanie innych zadań, które – co do zasady – zbieżne są z zadaniami wynikającymi z ustawy o wspieraniu nowych inwestycji.

Wszystkie nowe zadania zarządzających wynikają z WspierNow-InwestU i zostaną szczegółowo opisane w kom. do art. 7 WspierNow-InwestU.

- 10 10. Kryteria ilościowe.** Kryteria ilościowe, jakie muszą spełnić przedsiębiorcy, to minimalne koszty inwestycji uzależnione od poziomu bezrobocia w powiecie, w którym ma być realizowana nowa inwestycja, szczegółowo określone w PomocPublPrzedR. W przypadku gdy inwestycja położona jest na obszarach dwóch powiatów, poziom bezrobocia ustalony jest na podstawie kryterium powierzchni inwe-

stycji. Decydujące znaczenie ma wielkość nieruchomości. Tam, gdzie powierzchnia inwestycji jest większa, na podstawie stopy bezrobocia w tym powiecie ustala się kryterium ilościowe. Szerzej o kryteriach ilościowych zob. kom. do art. 14 WspierNowInwestU.

11. **Kryteria jakościowe.** Przez kryteria jakościowe ustawodawca rozumie warunki zgodności ze średniookresową strategią rozwoju kraju, o której mowa w ustawie z 6.12.2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 1295). Szeroko o kryteriach jakościowych zob. kom. do art. 14 WspierNowInwestU.

12. **Koszty kwalifikowane.** Jako koszty kwalifikowane inwestycji ustawodawca określa:

- 1) koszty inwestycji kwalifikujące się do objęcia pomocą publiczną z tytułu nowej inwestycji, pomniejszone o naliczony podatek od towarów i usług oraz o podatek akcyzowy, poniesione w okresie ważności decyzji o wsparciu lub
- 2) dwuletnie koszty pracy, jakie mogą być uwzględnione przy określaniu maksymalnej pomocy publicznej, ponoszone w okresie ważności decyzji o wsparciu.

W pierwszej kolejności należy stwierdzić, że ustawodawca, definiując w WspierNowInwestU koszty kwalifikowane inwestycji, jednoznacznie określił, co dokładnie należy przez te koszty rozumieć. Ustawodawca wyszedł ze słusznego założenia, że brak takiej definicji powodował wątpliwości interpretacyjne na gruncie StrefyEkonU. W obecnie obowiązującym stanie prawnym koszty kwalifikowane określone są w sposób precyzyjny. Poprzez koszty kwalifikowane inwestycji ustawodawca rozumie zarówno koszty inwestycji (nabycie nieruchomości, nabycie lub wytworzenie środków trwałych), jak również 2-letnie koszty pracy. Używając spójnika „lub” ustawodawca, działając zgodnie z zasadami logiki prawniczej, stwierdza, że kosztami kwalifikowanymi inwestycji mogą być: tylko koszty inwestycji, tylko 2-letnie koszty pracy, jak i łącznie koszty inwestycji i 2-letnie koszty pracy. Jest to fundamentalna zmiana w stosunku do regulacji w StrefyEkonU. Na gruncie ówczesnych przepisów przedsiębiorca był zobowiązany do dokonania na terenie strefy inwestycji przewyższającej określoną kwotę (art. 16 ust. 2 pkt 2 StrefyEkonU). Obecnie przedsiębiorca zobowiązany jest ponieść w określonym terminie koszty kwalifikowane nowej inwestycji. Tym samym przedsiębiorca, deklarując nowo zatrudnionych pracowników do deklarowanych kosz-

tów kwalifikowanych inwestycji w rozumieniu dotychczasowych przepisów, może dodać także 2-letnie koszty pracy.

Definicja kosztów kwalifikowanych inwestycji jest istotna ze względu na dwie okoliczności:

- 1) deklarowane koszty kwalifikowane nowej inwestycji;
- 2) spełnienie kryteriów ilościowych.

Pierwsza możliwość kwalifikacji kosztów została opisana wyżej. Nadto istotna jest okoliczność możliwości dodania kosztów kwalifikowanych nowej inwestycji stanowiących koszty pracy w celu spełnienia warunku dotyczącego osiągnięcia kryteriów ilościowych. Obowiązek spełnienia kryteriów ilościowych opisany jest w § 4 ust. 2 PomocPublPrzedR. Przykładowo, zgodnie z pkt 1 powyższego przepisu w przypadku realizacji nowej inwestycji w powiecie, w którym stopa bezrobocia jest równa albo niższa od 60% przeciętnej stopy bezrobocia w kraju, duży przedsiębiorca zobowiąże się do poniesienia kosztów kwalifikowanych nowej inwestycji w wysokości co najmniej 100 mln zł. Tym samym przedsiębiorca może zakwalifikować 95 mln zł jako nakłady inwestycyjne, a pozostałe 5 mln zł dodać jako koszty pracy i w takim przypadku spełnia warunek dotyczący kryterium ilościowego.

Mając na uwadze koszty kwalifikowane nowej inwestycji, należy pamiętać o treści § 5 ust. 7 PomocPublPrzedR, zgodnie z którym wsparcie z tytułu kosztów nowej inwestycji oraz wsparcie z tytułu zatrudnienia określonej liczby pracowników w związku z nową inwestycją może być udzielane łącznie, przy czym maksymalną dopuszczalną wielkość pomocy określa się jako iloczyn maksymalnej intensywności pomocy i wyższej kwoty kosztów: nowej inwestycji albo 2-letnich kosztów pracy nowo zatrudnionych pracowników. W praktyce oznacza to, że koszty kwalifikowane inwestycji mogą być dodawane w celu spełnienia warunków dotyczących spełnienia kryteriów ilościowych. Nie oznacza to jednak, że następuje kumulacja kosztów nowej inwestycji oraz wsparcia z tytułu zatrudnienia. W tym przypadku ustawodawca użył spójnika „albo”. W związku z powyższym nie ma wątpliwości, że deklarując koszty kwalifikowane nowej inwestycji, co ma przede wszystkim znaczenie przy ustalaniu spełnienia kryterium jakościowego, przedsiębiorca może doliczać koszty inwestycji oraz 2-letnie koszty pracy. Jednakże z pomocy publicznej może korzystać z tytułu wyższej kwoty kosztów: nowej inwestycji albo 2-letnich kosztów pracy nowo zatrudnionych pracowników.

Na marginesie należy wskazać, że w praktyce Zarządzających Strefami interpretacje nie są jednoznaczne. Można było spotkać się ze stanowiskiem, że *de facto* nic się nie zmienia, a definicja kosztów kwalifikowanych nowej inwestycji nie jest do końca trafna i zgodna z pierwotnymi zamierzeniami. Wydaje się jednak, że przepisy skonstruowano w taki sposób celowo i należy je rozumieć w taki sposób jak powyżej opisano. Za takim stanowiskiem przemawiają również stosunkowo wysokie kwoty minimalnych nakładów inwestycyjnych kwalifikujących przedsiębiorcę do uzyskania wsparcia.

Art. 3. [Zwolnienie od podatku dochodowego]

Wsparcie na realizację nowej inwestycji, zwane dalej „wsparciem”, jest udzielane w formie zwolnienia od podatku dochodowego, na zasadach określonych odpowiednio w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych albo w przepisach o podatku dochodowym od osób fizycznych. Wsparcie nie może być udzielone w sytuacji lokalizacji inwestycji na obszarach występowania niezagospodarowanych złóż kopalin, z wyjątkiem inwestycji dotyczących tych złóż.

Spis treści

	Nb
1. Zwolnienie od podatku	1
2. Wyłączenia	2
3. Otrzymanie wsparcia a lokalizacja inwestycji	3
4. Weryfikacja nieruchomości	4
5. System Midas	5
6. Złoża kopalin	6
7. Praktyczne wskazówki	7
8. Planowane zmiany przepisów	8

1. Zwolnienie od podatku. Zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 63b 1 ustawy z 26.7.1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 1387 ze zm.) i art. 17 ust. 1 pkt 34a ustawy z 15.2.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 865 ze zm.) wolne od podatku dochodowego są dochody podatników uzyskane z działalności gospodarczej określonej w decyzji o wsparciu, o której mowa w WspierNowInwestU. Przy czym wielkość pomocy publicznej udzielanej w formie tego