



Ministerstwo
Finansów



Krajowa Administracja
Skarbowa

infin
Instytut
Finansów

Przewodnik podatkowy inwestora

Ulgi i zachęty

Polska to jedno z najbardziej atrakcyjnych miejsc do prowadzenia biznesu w Europie Środkowo-Wschodniej, które cechuje przyjazny klimat inwestycyjny. Przyczynia się do tego: strategiczna lokalizacja kraju w samym sercu Europy i na skrzyżowaniu głównych szlaków handlowych, stale rozbudowywana infrastruktura transportowa, kapitał ludzki oraz stabilna i odporna na kryzysy gospodarka. Chcemy umacniać potencjał inwestycyjny Polski, dlatego tworzymy warunki do otwierania i prowadzenia biznesu, które odpowiadają na potrzeby zgłaszane przez przedsiębiorców. Przyjaznemu klimatowi biznesowemu zaufały tysiące podmiotów, a 94% zagranicznych inwestorów wskazało, że zainwestowałoby w Polsce ponownie.

Sprawdź, co możesz zyskać, inwestując w Polsce!
Przewodnik znajdziesz także na stronie podatki.gov.pl



Spis treści

Rozwijaj się dzięki niskim podatkom	4
Polska Strefa Inwestycji (PSI)	5
Ryczałt od dochodów spółek (tzw. estoński CIT)	10
Bądź kreatywny dzięki swobodzie rozwijania portfela inwestycyjnego	13
Ulga dla inwestora Venture Capital (VC)	14
Ulga dla giełdowych debiutantów	16
Ulga na inwestycje w giełdowych debiutantów	18
Polska spółka holdingowa (PSH)	20
Ulga konsolidacyjna	23
Szybko i sprawnie komunikuj się z organami podatkowymi	26
Porozumienie Inwestycyjne	27
Wiążące informacje	30
Zwiększ mobilność dzięki niskiemu progowi wejścia na polski rynek dla twojego biznesu	33
Opcja VAT dla instytucji finansowych	34
Stwórz w Polsce swój nowoczesny hub inwestycyjny	36
Ulga badawczo-rozwojowa (B+R)	37
Ulga na innowacyjnych pracowników	41
Ulga na prototyp	44
Ulga na robotyzację	47
IP BOX	50
Obniż koszty obsługi swojego biznesu	54
Podatkowe grupy kapitałowe (PGK)	55
Grupy VAT	57
Wykorzystaj Polskę jako swoją trampolinę na rynki europejskie	61
Ulga na ekspansję	62
Gdzie szukać wsparcia dla swojej inwestycji?	65

Rozwijaj się dzięki niskim podatkom

Projekty biznesowe wymagają odpowiedniego klimatu podatkowego. Dlatego wprowadzamy rozwiązania, które nie hamują ambitnych inicjatyw i sprawiają, że twój biznes będzie miał okazję się rozwijać. Dzięki wprowadzonym w Polsce rozwiązaniom nowi inwestorzy mogą obniżyć swój podatek lub odroczyć jego zapłatę. Natomiast korzystając z ryczałtu od dochodów spółek (tzw. estońskiego CIT), **nie będziesz płacić podatku**, dopóki pieniądze pozostaną w firmie, tj. zyski będą reinwestowane w kolejne przedsięwzięcia rozwojowe.

Polska Strefa Inwestycji (PSI)

Czym jest Polska Strefa Inwestycji

Polska Strefa Inwestycji to instrument funkcjonujący na podstawie ustawy o wspieraniu nowych inwestycji, dzięki któremu możesz uzyskać zwolnienie z podatku dochodowego w związku z realizacją nowej inwestycji. Możesz z niego skorzystać na terenie całej Polski.

Wniosek o skorzystanie z ulgi podatkowej w ramach Polskiej Strefy Inwestycji złożysz bezpłatnie. Wsparcie może trwać od 10 do 15 lat, w zależności od obszaru.

Decyzja o wsparciu dla twojego przedsięwzięcia wskaże okres obowiązywania, przedmiot działalności gospodarczej oraz warunki, jakie będziesz musiał spełnić, dotyczące:

- utworzenia określonej liczby nowych miejsc pracy w związku z inwestycją;
- poniesienia kosztów kwalifikowanych inwestycji w określonym terminie;
- terminu zakończenia realizacji inwestycji, po którego upływie koszty inwestycji poniesione przez przedsiębiorcę nie mogą być uznane za koszty kwalifikowane;
- maksymalnej wysokości kosztów kwalifikowanych, jakie mogą być uwzględnione przy określaniu maksymalnej wysokości pomocy publicznej;
- kryteriów ilościowych i jakościowych, do których spełnienia zobowiązujesz się we wniosku;
- terenu, na którym nowa inwestycja zostanie zrealizowana, z uwzględnieniem danych ewidencyjnych nieruchomości.

Co możesz zyskać dzięki Polskiej Strefie Inwestycji

W ramach Polskiej Strefy Inwestycji możesz uzyskać wsparcie w formie zwolnienia z podatku dochodowego (CIT lub PIT) w związku z realizacją nowej inwestycji. Wysokość pomocy zależy od wielkości przedsiębiorstwa i wybranej lokalizacji. W niektórych regionach może to być nawet 50% intensywności pomocy udzielonej przedsiębiorcy na nową inwestycję. Ponadto w odniesieniu do inwestycji poniżej 50 mln euro wsparcie dla przedsiębiorstw z sektora małych i średnich przedsiębiorstw zwiększa się odpowiednio o 10 lub 20 punktów procentowych.

Dla kogo przeznaczona jest Polska Strefa Inwestycji

Polska Strefa Inwestycji jest rozwiązaniem przeznaczonym, co do zasady, dla wszystkich przedsiębiorstw z sektora przemysłowego oraz wybranych sektorów nowoczesnych usług.

Decyzja o wsparciu może dotyczyć zarówno inwestycji typu *greenfield*, jak i *brownfield*, które spełniają kryteria jakościowe oraz ilościowe określone w *rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 27 grudnia 2022 r. w sprawie pomocy publicznej udzielanej niektórym przedsiębiorcom na realizację nowych inwestycji* (Dz. U. poz. 2861).

Wsparcie przyznawane jest niezależnie od wielkości firmy i sektora. Małe i średnie przedsiębiorstwa mogą liczyć na dodatkowe korzyści.

Łączna minimalna wartość kosztów kwalifikowanych, które duży przedsiębiorca jest obowiązany ponieść w związku z realizacją nowej inwestycji, waha się od 10 mln zł do 100 mln zł, w zależności od stopy bezrobocia na obszarze nowej inwestycji.

Jakie są ograniczenia w korzystaniu z Polskiej Strefy Inwestycji

Z Polskiej Strefy Inwestycji nie mogą skorzystać przedsiębiorstwa prowadzące ściśle określoną działalność, która została wyłączone w § 2 *Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 27 grudnia 2022 r. w sprawie pomocy publicznej udzielanej niektórym przedsiębiorcom na realizację nowych inwestycji (Dz. U. poz. 2861)*, m.in. przedsiębiorstwa zajmujące się produkcją materiałów wybuchowych, alkoholu, wyrobów tytoniowych, stali czy też firmy prowadzące działalność w sektorze wytwarzania i dystrybucji energii, handlu hurtowego i detalicznego, obiektów i robót budowlanych, w zakresie usług związanych z zakwaterowaniem i usług gastronomicznych oraz prowadzenia ośrodków gier.

Co najmniej 25% całkowitej wartości kosztów kwalifikowanych związanych z realizacją nowej inwestycji muszą stanowić środki własne przedsiębiorcy lub zewnętrzne źródła finansowania, wolne od wszelkiego publicznego wsparcia.

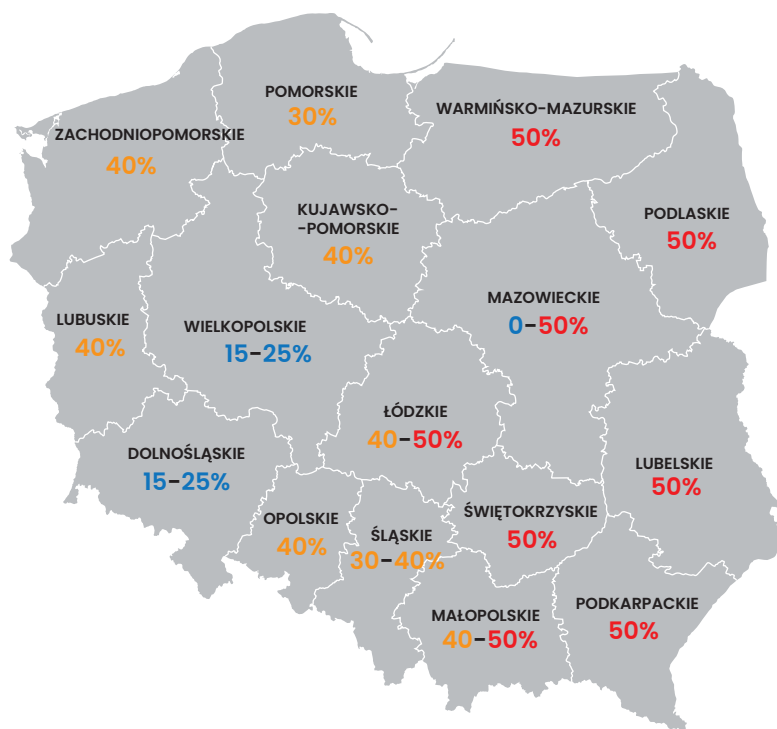
Wyłączenia z innych zachęt

Ze zwolnienia z podatku dochodowego w ramach Polskiej Strefy Inwestycji nie mogą korzystać przedsiębiorcy, którzy są opodatkowani ryczałtem od dochodów spółek (tzw. estoński CIT).

Wpływ zachęty na ograniczenia w zakresie pomocy publicznej

Wsparcie udzielane w ramach Polskiej Strefy Inwestycji stanowi pomoc publiczną. Sposób obliczania dopuszczalnego limitu pomocy publicznej w ramach Polskiej Strefy Inwestycji uzależniony jest od wartości inwestycji i wysokości kosztów kwalifikowanych określonych w decyzji o wsparciu oraz maksymalnej intensywności regionalnej pomocy inwestycyjnej.

Wysokość maksymalnej intensywności regionalnej pomocy inwestycyjnej na lata 2022–2027 dla poszczególnych obszarów została określona w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 14 grudnia 2021 r. w sprawie ustalenia mapy pomocy regionalnej na lata 2022–2027.



Dla inwestycji o wartości 55 mln euro wysokość maksymalnej dopuszczalnej pomocy publicznej stanowi iloczyn kosztów kwalifikowanych określonych w decyzji o wsparciu oraz wysokości maksymalnej intensywności regionalnej pomocy inwestycyjnej określonej dla danego obszaru.

Z kolei dla inwestycji o wartości powyżej 55 mln euro, a nieprzekraczającej 110 mln euro, maksymalną wysokość dopuszczalnej pomocy publicznej oblicza się w następujący sposób:

- Wysokość maksymalnej intensywności regionalnej pomocy inwestycyjnej określonej dla danego obszaru x 55 mln euro
- + 0,5 x wysokość kosztów kwalifikowanych (dla kosztów > 55 mln euro i < 110 mln euro)
- + 0,34 x wysokość kosztów kwalifikowanych (dla kosztów > 110 mln euro)

Wysokość kosztów kwalifikowanych i w konsekwencji wysokość maksymalnej dopuszczalnej pomocy publicznej podlega dyskontowaniu na zasadach określonych w przepisach szczegółowych. Dzięki temu wysokość kosztów kwalifikowanych określonych w decyzji o wsparciu nie ulega zniekształceniu na przestrzeni okresu, w którym realizowana jest inwestycja.

Przykład

Koreański producent maszyn CNC zamierza otworzyć nowy oddział w Polsce. W tym celu postanawia założyć spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością i zbudować nową fabrykę nieopodal Lublina. Spółka złożyła do ministra właściwego ds. gospodarki wniosek o udzielenie decyzji o wsparciu na realizację nowej inwestycji. W lipcu 2023 spółka otrzymała decyzję o wsparciu na okres 15 lat. Koszty kwalifikowane nowej inwestycji określone w decyzji o wsparciu wyniosły 600 mln zł (~127 411 846,62 euro*). Maksymalna intensywność regionalnej pomocy inwestycyjnej dla woj. lubelskiego wynosi 50%.

W takim przypadku maksymalną wielkość pomocy, przed uwzględnieniem efektu dyskonta, należy ustalić według wzoru:

- Wielkość pomocy = intensywność pomocy dla danego obszaru x (50 mln euro + 0,5 x koszty kwalifikowane powyżej 50 mln, nieprzekraczające 100 mln euro + 0,34 x koszty przekraczające 100 mln euro)
- Wielkość pomocy = 0,5 x (50 mln euro + 0,5 x 50 mln euro + 0,34 x 27,411 mln euro) = 42,16 mln euro (~198,57 mln zł).

Przy założeniu, że spółka płaci podatek dochodowy według stawki 19%, nie zapłaci ona podatku od **221,90 mln euro (~1 045,12 mln zł)**.

* W ramach przykładu oraz wszystkich kwot podanych w broszurze wzięto średni kurs euro z dnia 10 sierpnia 2022 r. (4,71 zł).

* Pomoc może być udzielona w tej wysokości przy założeniu notyfikacji projektu do Komisji Europejskiej.

Ryczałt od dochodów spółek (tzw. estoński CIT)

Na czym polega ryczałt od dochodów spółek

Jeśli wybierzesz rozliczenie na zasadzie ryczałtu od dochodów spółek, będziesz zobowiązany zapłacić podatek dopiero w momencie wypłaty zysku ze spółki, np. w formie dywidendy. Nie musisz płacić zatem podatku, dopóki zysk wypracowany przez twoją spółkę w okresie opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek pozostaje w firmie.

Dzięki temu wypracowany zysk niepomniejszony o podatek zwiększy płynność finansową przedsiębiorstwa. Możesz go przeznaczyć na kapitał zapasowy lub rezerwy, nowe inwestycje czy wzrost zatrudnienia.

Dodatkowo ta forma opodatkowania oparta jest na kwocie wyniku finansowego ustalonego zgodnie z zasadami rachunkowości. Nie musisz zatem prowadzić odrębnej ewidencji przychodów i kosztów dla celów podatkowych.

Dla kogo przeznaczony jest ryczałt od dochodów spółek

Ryczałt od dochodów spółek jest formą opodatkowania przeznaczoną dla polskich rezydentów podatkowych, którzy łącznie spełniają m.in. następujące kryteria:

- prowadzą działalność w formie spółki akcyjnej, prostej spółki akcyjnej, spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, spółki komandytowo-akcyjnej lub spółki komandytowej;
- osiągają tzw. przychody pasywne (np. przychody z odsetek) w wysokości nieprzewyższającej wysokości przychodów z działalności operacyjnej;
- mają prostą strukturę właścicielską;
- zatrudniają co najmniej trzy osoby fizyczne na podstawie umowy o pracę lub umowy cywilnoprawnej.

Ryczałt od dochodów spółek jest tzw. opcją podatkową. Uprawnieni przedsiębiorcy mogą, lecz nie muszą z niego korzystać. Dlatego jeśli jesteś zainteresowany tą formą opodatkowania, pamiętaj, aby złożyć stosowne zawiadomienie do naczelnika urzędu skarbowego.

Co możesz zyskać, wybierając ryczałt od dochodów spółek

Dzięki temu rozwiązaniu masz możliwość decydowania o momencie zapłaty podatku i jego wysokości. Dzięki odroczeniu płatności podatku CIT zyskujesz:

- zwiększenie kapitału własnego swojej firmy,
- poprawę płynności finansowej,
- wzrost zdolności inwestycyjnej.

Dodatkowo inwestor (osoba fizyczna) pomniejsza podatek od dywidendy o 70% (w przypadku małych spółek o 90%) części podatku ryczałtowego od dochodów zapłaconego przez spółkę.

Jakie są ograniczenia w korzystaniu z ryczałtu od dochodów spółek

Z ryczałtu od dochodów spółek nie mogą korzystać:

- przedsiębiorstwa finansowe;
- instytucje pożyczkowe;
- przedsiębiorcy postawieni w stan upadłości lub likwidacji;
- podmioty, które sporządzają w okresie opodatkowania ryczałtem sprawozdania finansowe zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości.

Wyłączenia z innych zachęt

Z ryczałtu od dochodów spółek nie mogą korzystać podatnicy osiągający dochody z działalności gospodarczej:

- prowadzonej na terenie Specjalnej Strefy Ekonomicznej na podstawie stosownego zezwolenia;
- z realizacji nowej inwestycji określonej w stosownej decyzji o wsparciu, uzyskane na terenie określonym w tej decyzji.

Ponadto w okresie opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek przedsiębiorcy korzystający z tej formy opodatkowania nie mogą korzystać z innych preferencji oraz ulg podatkowych przewidzianych w ustawie o CIT (m.in. z ulgi B+R czy ulgi na robotyzację).

Przykład

Spółka zajmująca się wydawaniem gier wideo założyła biuro, zatrudniła pracowników w Warszawie i w pierwszym roku działalności zanotowała zysk w wysokości 5 mln zł. Dzięki wyborowi ryczałtu od dochodów spółek nie musi ona płacić podatku, co oznacza, że zysk netto również wynosi 5 mln zł. Spółka może przeznaczyć cały wypracowany zysk (bez pomniejszania go o podatek dochodowy) na inwestycje, np. na założenie kolejnego biura w Krakowie.

Jeśli przez następne lata wypracowywane zyski będą stale przeznaczane na rozwój spółki, spółka nie będzie musiała zapłacić od nich podatku. Dopiero w 2027 roku, gdy spółka wypłaci zysk w formie dywidendy w kwocie 1 mln zł, będzie musiała zapłacić 200 tys. zł podatku.

Dzięki udogodnieniom w ramach ryczałtu od dochodów spółek podatek zostanie zapłacony dopiero w momencie wypłaty dywidendy. Ponadto udziałowcy, otrzymując dywidendę, będą mogli pomniejszyć podatek od tej dywidendy o 90% części podatku zapłaconego przez spółkę.

Przez pierwsze 5 lat do momentu wypłaty dywidendy spółka, która wybrała „estoński CIT”, nie płaci podatku. Natomiast w przypadku „klasycznego” CIT-u spółka będzie musiała zapłacić podatek w wysokości 19% dochodu podatkowego. Udziałowcy zaś będą musieli odprowadzić podatek od otrzymanej dywidendy.

Bądź kreatywny dzięki swobodzie rozwijania portfela inwestycyjnego

Polska jest uznawana za najatrakcyjniejszy kierunek dla inwestorów zagranicznych w Europie Środkowo-Wschodniej. Wiemy, że nowoczesny system podatkowy powinien **promować innowacyjne pomysły na inwestycje i minimalizować formalności** w rozliczaniu podatków. Wprowadzamy narzędzia, które stanowią odpowiedź na potrzeby wynikające z wielkości prowadzonego biznesu przez zagranicznych inwestorów, a także gwarantujące przedsiębiorcom niezbędną **elastyczność i swobodę działania**. Ponadto przygotowaliśmy szereg narzędzi, które są nakierowane na **ekspansję biznesu i rozwój firm**. Wierzymy, że przyjazny klimat podatkowy sprawi, iż inwestycje w Polsce przyniosą liczne i wymierne korzyści.

Ulga dla inwestora Venture Capital (VC)

Czym jest ulga dla inwestora VC

Wychodząc naprzeciw inwestorom chcącym pomnożyć swoje środki za pomocą funduszu VC, Polska umożliwia skorzystanie z preferencyjnej ulgi w wysokości 50% inwestycji.

Dla kogo przeznaczona jest ulga

Ulga przeznaczona jest dla inwestorów będących osobą fizyczną, którzy chcą pomnożyć swoje środki, inwestując w fundusze VC w formie alternatywnej spółki inwestycyjnej lub bezpośrednio w spółki kapitałowe, w których co najmniej 5% udziałów (akcji) posiada alternatywna spółka inwestycyjna.

Co możesz zyskać dzięki uldze

Połowę kwoty środków zainwestowanych w innowacyjne polskie spółki za pośrednictwem funduszu VC możesz odliczyć dodatkowo (po odliczeniu kosztów) od podstawy opodatkowania.

Jakie są ograniczenia w korzystaniu z ulgi

Maksymalna wartość odliczenia to 250 tys. zł (~53 078 euro). Dodatkowo musisz zainwestować w fundusz VC, z którym nie byłeś powiązany przez ostatnie 2 lata, a udziały (akcje) w funduszu musisz posiadać przez kolejne 24 miesiące.

Aby skorzystać z ulgi, musisz zawrzeć umowę inwestycyjną z alternatywną spółką inwestycyjną.

Wyłączenia z innych zachęt

Z ulgi nie skorzystają podatnicy uzyskujący wyłącznie przychody opodatkowane na zasadach określonych w ustawie o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne.

Przykład

Inwestor za pośrednictwem funduszu VC zainwestował 400 tys. zł w świetnie zapowiadający się polski startup gamingowy. W tym samym roku osiągnął on 800 tys. zł dochodu. Jeśli inwestor zdecydowałby się na skorzystanie z ulgi, zapłaciłby:

- Podatek = (podstawa opodatkowania (dochód) – 50% środków zainwestowanych w startup) x stawka podatku

- Podatek = (800 tys. zł – 50% x 400 tys. zł) x 19% = 600 tys. zł x 19% = **114 tys. zł**

Jeśli natomiast inwestor nie zdecydowałby się na skorzystanie z ulgi, zapłaciłby (przy założeniu, że rozlicza się stawką liniową 19%)

- Podatek = podstawa opodatkowania (dochód) x stawka podatku

- Podatek = 800 tys. zł x 19% = **152 tys. zł**

Dzięki skorzystaniu z ulgi w podanym stanie faktycznym podatnik może zaoszczędzić aż **38 tys. zł**.

Ulga dla giełdowych debiutantów

Czym jest ulga dla giełdowych debiutantów

Jeśli chcesz uzyskać kapitał w drodze pierwszej oferty publicznej, możesz zniwelować koszty związane z wprowadzeniem akcji na rynek giełdowy. Ulga pozwala na obniżenie podstawy opodatkowania podatkiem CIT o koszty związane z przeprowadzeniem pierwszej oferty publicznej.

Dla kogo przeznaczona jest ulga

Ulga dotyczy spółek akcyjnych, które:

- są polskimi rezydentami podatkowymi;
- nie są i nie były wcześniej notowane na giełdzie;
- zamierzają wyemitować dodatkowe akcje w pierwszej ofercie publicznej, upubliczniając spółkę przez wprowadzenie jej akcji do obrotu giełdowego.

Co możesz zyskać dzięki uldze

Ulga dla giełdowych debiutantów pozwala na odliczenie 150% wydatków bezpośrednio związanych z wejściem na giełdę, tj. na:

- przygotowanie prospektu emisyjnego;
- opłaty notarialne, sądowe, skarbowe i giełdowe;
- opracowanie i publikację ogłoszeń wymaganych przepisami prawa.

Ulga skutecznie i bezpośrednio zaspokaja potrzeby podatników, którzy, w poszukiwaniu środków na dalszy rozwój, decydują się na wprowadzenie do obrotu giełdowego akcji swego przedsiębiorstwa. Ponadto możesz odliczyć koszty usług na doradztwo prawne, podatkowe i finansowe.

Jakie są ograniczenia w korzystaniu z ulgi

W przypadku usług doradczych prawnych, podatkowych i finansowych, bezpośrednio związanych z emisją, odliczenie przysługuje do 50% wydatków (bez VAT), maksymalnie do 50 tys. zł (~10 616 euro).

Wyłączenia z innych zachęt

Z ulgi nie można skorzystać w przypadku wyboru opodatkowania ryczałtem od dochodu spółek (tzw. estońskiego CIT).

Przykład

Spółka akcyjna prowadząca usługi doradztwa podatkowego zaplanowała wejście na giełdę. W ramach przygotowania spółki do pierwszej oferty publicznej dotyczącej akcji poniosła koszty dotyczące prospektu emisyjnego, opłat notarialnych, sądowych, skarbowych i giełdowych w wysokości 100 tys. zł. Ponadto poniosła ona koszty doradcze rzędu 110 tys. zł brutto (razem z VAT). W danym roku osiągnęła ona 500 tys. zł dochodu.

Jeśli spółka zdecydowałaby się na skorzystanie z ulgi, zapłaciłaby:

- Podatek = podstawa opodatkowania (dochód – 150% wartości kosztów uzyskania przychodu – 50% wartości kosztów doradczych netto) x stawka podatku
- 110 tys. kosztów poniesionych na usługi doradcze zawiera 23% VAT, wobec tego kwota netto to 89,431 tys. zł.
- Podatek = $(500 \text{ tys. zł} - 150\% \times 100 \text{ tys. zł} - 50\% \times 89,431 \text{ tys. zł}) \times 19\% = 305,28 \text{ tys. zł} \times 19\% = \mathbf{58 \text{ tys. zł}}$

Jeśli natomiast spółka nie zdecydowałaby się na skorzystanie z ulgi, zapłaciłaby:

- Podatek = podstawa opodatkowania (dochód – koszty) x stawka podatku
- Podatek = $(500 \text{ tys. zł} - 100 \text{ tys. zł}) \times 19\% = 400 \text{ tys. zł} \times 19\% = \mathbf{76 \text{ tys. zł}}$

Dzięki skorzystaniu z ulgi w podanym stanie faktycznym spółka może zaoszczędzić aż **18 tys. zł**.

Ulga na inwestycje w giełdowych debiutantów

Czym jest ulga na inwestycje w giełdowych debiutantów

Oprócz zachęt dla giełdowych debiutantów przygotowaliśmy ulgi dla zainteresowanych nimi inwestorów indywidualnych.

Dla kogo przeznaczona jest ulga

Ulga przeznaczona jest dla inwestorów indywidualnych.

Co możesz zyskać dzięki uldze na inwestycje w giełdowych debiutantów

Inwestując w giełdowego debiutanta, nie musisz płacić podatku od zysku ze sprzedaży akcji kupionych w ramach IPO (z ang. *Initial Public Offering*, pierwsza oferta publiczna).

Jakie są ograniczenia w korzystaniu z ulgi

Aby skorzystać ze zwolnienia, musisz zachować zakupione akcje przez okres 3 lat i nie możesz być w okresie dwóch lat poprzedzających dzień ich objęcia albo nabycia podmiotem powiązanym w rozumieniu przepisów podatkowych.

Wyłączenia z innych zachęt

Brak.

Przykład

Inwestor indywidualny zdecydował się w 2023 roku na inwestycję w debiutujące na GPW przedsiębiorstwo tworzące systemy informatyczne. Na akcje przedsiębiorstwa wydał 100 tys. zł (łącznie z prowizjami). Następnie w 2027 roku sprzedał swoje udziały za 500 tys. zł.

Jeśli inwestor zdecydowałby się na skorzystanie z ulgi, w podanym stanie faktycznym nie musiałby płacić podatku od sprzedaży akcji. Jeśli natomiast inwestor nie zdecydowałby się na skorzystanie z ulgi, zapłaciłby z tytułu sprzedaży akcji:

- Podatek = podstawa opodatkowania (przychód – koszty) x stawka podatku
- Podatek = (500 tys. zł – 100 tys. zł) x 19% = 400 tys. zł x 19% = **76 tys. zł**

Dzięki skorzystaniu z ulgi inwestor może zyskać aż **76 tys. zł**.

Polska spółka holdingowa (PSH)

Czym jest polska spółka holdingowa

Polska spółka holdingowa to doskonałe narzędzie sprzyjające alokowaniu kapitału inwestycyjnego na terytorium Polski. Tworząc polską spółkę holdingową, możesz skorzystać z preferencyjnych zasad opodatkowania dywidend oraz zwolnień z opodatkowania dochodów ze zbycia udziałów.

Spółkę holdingową może stanowić spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, spółka akcyjna albo prosta spółka akcyjna, będąca polskim rezydentem podatkowym, spełniająca warunki określone w ustawie o CIT.

Dla kogo przeznaczona jest polska spółka holdingowa

Polska spółka holdingowa jest rozwiązaniem przeznaczonym dla inwestorów zainteresowanych lokatą kapitału w ramach struktur holdingowych. Rozwiązanie to jest szczególnie atrakcyjne dla podmiotów otrzymujących dywidendy ze spółek zależnych spoza Unii Europejskiej, EOG czy Szwajcarii.

Co możesz zyskać w ramach polskiej spółki holdingowej

Dywidenda otrzymywana przez polską spółkę holdingową od krajowej lub zagranicznej spółki zależnej jest **zwolniona od podatku w wysokości kwoty wypłacanej dywidendy**. Na tym rozwiązaniu korzystają przede wszystkim podatnicy otrzymujący płatności z krajów spoza Unii Europejskiej, EOG czy Szwajcarii. O ile dywidendy wypłacane z kręgu tych państw zwolnione są całkowicie z opodatkowania (po spełnieniu warunków określonych w ustawie o CIT), o tyle wypłaty z kraju trzeciego, np. Stanów Zjednoczonych czy Japonii, opodatkowane są od pełnej kwoty wypłacanej dywidendy. Przedstawiane rozwiązanie pozwala na pełne odliczenie od podatku kwoty wypłacanej dywidendy.

Ponadto dochody (przychody) osiągnięte przez polską spółkę holdingową z tytułu sprzedaży udziałów krajowej czy zagranicznej spółki zależnej na rzecz podmiotu niepowiązanego zwolnione są całkowicie z podatku CIT po złożeniu stosownego oświadczenia.

Jakie są ograniczenia w korzystaniu z polskiej spółki holdingowej

Polską spółkę holdingową mogą tworzyć wyłącznie polscy rezydenci podatkowi prowadzący na terytorium Polski rzeczywistą działalność gospodarczą. Ponadto podatnikiem polskiej spółki holdingowej nie mogą być podmioty korzystające z ulg lub preferencji podatkowych w niżej wymienionych wyłączeniach podmiotowych.

Dodatkowo przepisy nie zezwalają na zawiązanie polskiej spółki holdingowej podmiotom, których udziały posiadają w sposób pośredni lub bezpośredni podmioty z państw czy terytoriów:

- stosujących szkodliwą konkurencję podatkową;
- wskazanych w inijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjętym przez Radę UE;
- z którymi Polska nie ratyfikowała umowy międzynarodowej, w szczególności umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, albo Unia Europejska nie ratyfikowała umowy międzynarodowej, stanowiącej podstawę do uzyskania od organów podatkowych tego państwa informacji podatkowych.

Wyłączenia z innych zachęt

Z rozwiązania wyłączone zostały podmioty, które korzystają z następujących ulg lub preferencji podatkowych:

- stanowią jedną ze spółek tworzących podatkową grupę kapitałową,
- korzystają ze zwolnienia dochodów z działalności gospodarczej w ramach Specjalnej Strefy Ekonomicznej,
- korzystają ze zwolnienia dochodów z działalności gospodarczej osiągniętych w ramach realizacji nowej inwestycji określonej w decyzji o wsparciu.

Przykład

Spółka otrzymała dywidendę ze spółki zależnej zarejestrowanej w Kanadzie w wysokości 1 mln zł.

Jeśli byłaby to polska spółka holdingowa, to zapłaciłaby (przy założeniu, że podatek w Kanadzie wyniósł 0):

- Podatek = podstawa opodatkowania (5% wartości dywidendy) x stawka podatku
- Podatek = 50 tys. zł x 19% = **9,5 tys. zł**

W przypadku natomiast, jeśli byłaby to spółka z ograniczoną odpowiedzialności, spółka akcyjna lub prosta spółka akcyjna zarejestrowana w Polsce, musiałaby zapłacić (przy założeniu, że podatek w Kanadzie wyniósł 0):

- Podatek = podstawa opodatkowania (wartość dywidendy) x stawka podatku
- Podatek = 1 mln zł x 19% = **190 tys. zł**

W podanym stanie faktycznym, dzięki preferencyjnej formie opodatkowania, spółka oszczędzi aż **180,5 tys. zł**.

Ulga konsolidacyjna

Czym jest ulga konsolidacyjna

W ramach ulgi konsolidacyjnej, oprócz zaliczenia wydatków związanych z przejściem innej spółki do kosztów uzyskania przychodów, będziesz mógł również odliczyć ich równowartość od podstawy opodatkowania. W ramach ulgi możesz odliczyć wszystkie koszty bezpośrednio związane z nabyciem udziałów w spółce kapitałowej, w tym:

- obsługi prawnej,
- wyceny,
- audytu.

Dla kogo przeznaczona jest ulga konsolidacyjna

Ulga przeznaczona jest dla inwestorów, którzy planują nabycie udziałów (akcji) w spółkach posiadających osobowość prawną.

Co możesz zyskać dzięki uldze konsolidacyjnej

Dzięki uldze możesz dodatkowo obniżyć podstawę opodatkowania o kwotę wydatków na nabycie udziałów lub akcji spółek do wysokości dochodu uzyskanego w roku podatkowym z przychodów innych niż przychody z zysków kapitałowych.

Ulga w sposób wymierny zwiększa możliwości finansowe przedsiębiorstwa planującego rozwój poprzez dokonywanie ekspansji inwestycyjnej. Strategia ta pozwala przedsiębiorcom na wzmocnienie swojej pozycji rynkowej, jak również przyczynia się do dywersyfikacji ryzyka prowadzenia działalności poprzez otwarcie na nowe rynki czy też poszukiwanie nowych źródeł dochodu.

Jakie są ograniczenia w korzystaniu z ulgi konsolidacyjnej

Kwota wydatków, które dodatkowo można odliczyć od dochodu, nie może przekroczyć w roku podatkowym kwoty 250 tys. zł (~53 078 euro). Ze zwolnienia można skorzystać przy spełnieniu określonych przepisami warunków, m.in. główny przedmiot działalności spółki, której udziały (akcje) są nabywane, ma być tożsamy z głównym przedmiotem działalności podatnika nabywającego lub działalność takiej spółki może być racjonalnie uznana za działalność wspierającą działalność podatnika nabywającego, przy czym działalność takiej spółki nie może być działalnością finansową.

Jeżeli przedsiębiorca, który skorzystał z ulgi, albo jego następca prawny, sprzeda nabyte udziały (akcje) albo je umorzy przed upływem 36 miesięcy (licząc od dnia nabycia), musi zwiększyć podstawę opodatkowania o kwotę dokonanego odliczenia. Korekta odliczenia także będzie wymagana, jeżeli przed upływem 36 miesięcy od dnia nabycia udziałów (akcji) przedsiębiorca zostanie postawiony w stan likwidacji albo zostanie ogłoszona jego upadłość lub inne przewidziane prawem okoliczności zakończenia działalności.

Wyłączenia z innych zachęt

Opodatkowanie ryczałtem od dochodów spółek wyłącza możliwość skorzystania z ulgi.

Przykład

Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Polsce zdecydowała się przejąć polską sieć restauracji. W tym samym roku zanotowała ona przychód rzędu 5 mln zł i poniosła wydatki w wysokości 3 mln zł, które zostały w pełni zaliczone do kosztów uzyskania przychodów. W ramach tych wydatków 300 tys. zł zostało przeznaczone na wydatki związane z transakcją przejęcia.

Jeśli spółka zdecydowałaby się na skorzystanie z ulgi, zapłaciłaby:

- Podatek = podstawa opodatkowania (przychód – koszty – wydatki związane z przejęciem) x stawka podatku
- Z racji na to, że wydatki związane z transakcją przejęcia stanowią 300 tys. zł, nie można odliczyć ich w całości, a jedynie do limitu 250 tys. zł.
- Podatek = $(5 \text{ mln zł} - 3 \text{ mln zł} - 250 \text{ tys. zł}) \times 19\% = 1,75 \text{ mln} \times 19\% =$

332,5 tys. zł

Jeśli spółka nie zdecydowałaby się na skorzystanie z ulgi, zapłaciłaby:

- Podatek = podstawa opodatkowania (przychód – koszty) x stawka podatku
- Podatek = $(5 \text{ mln zł} - 3 \text{ mln zł}) \times 19\% = 2 \text{ mln zł} \times 19\% =$ **380 tys. zł**
- W podanym stanie faktycznym dzięki skorzystaniu z ulgi spółka zaoszczędzi aż **47,5 tys. zł.**

Szybko i sprawnie komunikuj się z organami podatkowymi

Pewność prawa oraz przyjazna administracja skarbową są niezwykle ważne dla przedsiębiorców. Z tego powodu nieustannie podejmujemy działania w celu eliminowania niepotrzebnych formalności. Usprawniamy komunikację przedsiębiorców z organami podatkowymi, ograniczamy kontakty z organami władzy publicznej do niezbędnego minimum i dążymy do przyspieszenia wszelkich procedur administracyjnych.

Porozumienie Inwestycyjne

Czym jest Porozumienie Inwestycyjne

Polski rząd wychodzi naprzeciw oczekiwaniom inwestorów krajowych i zagranicznych poprzez **wprowadzenie szybkiej i sprawnej ścieżki obsługi** dużych przedsiębiorców planujących ulokować w Polsce kapitał na poziomie przynajmniej 100 mln zł (~22,5 mln euro), a od 2025 roku – na poziomie 50 mln zł (~11,2 mln euro). Chodzi o możliwość zawarcia Porozumienia Inwestycyjnego, czyli umowy z Ministrem Finansów, którą można określić wszystkie skutki podatkowe inwestycji w Polsce.

Przez inwestycję należy rozumieć:

- inwestycję w rzeczowe aktywa trwałe lub wartości niematerialne i prawne związane z założeniem nowego zakładu, zwiększeniem zdolności produkcyjnej istniejącego zakładu, dywersyfikacją produkcji zakładu przez wprowadzenie produktów uprzednio nieprodukowanych w zakładzie lub zasadniczą zmianą dotyczącą procesu produkcyjnego istniejącego zakładu lub
- nabycie aktywów należących do zakładu, który został zamknięty lub zostałaby zamknięty, gdyby zakup nie nastąpił, przy czym aktywa nabywane są przez przedsiębiorcę niezwiązanego ze sprzedawcą i wyklucza się samo nabycie akcji lub udziałów przedsiębiorstwa.

Dla kogo przeznaczone jest Porozumienie Inwestycyjne

Dla inwestora lub grupy inwestorów.

Co możesz zyskać dzięki Porozumieniu Inwestycyjnemu

Stabilność sytuacji podatkowej – interpretacja jest wydawana bezpośrednio przez Ministra Finansów i wiąże w każdym czasie inwestora i Ministra Finansów oraz organy podatkowe za okresy rozliczeniowe objęte porozumieniem.

Szeroki zakres interpretacji – może obejmować jednocześnie wszystkie podatki. Zwykle te procedury są dokonywane za pośrednictwem kilku różnych organów Krajowej Administracji Skarbowej. Porozumienie może obejmować ekwiwalent (I) uprzedniego porozumienia cenowego, (II) opinii zabezpieczającej, (III) wiążącej informacji akcyzowej, (IV) wiążącej informacji stawkowej oraz (V) interpretacji indywidualnej. Zakres porozumienia może być zróżnicowany w zależności od planowanej inwestycji oraz potrzeb inwestora.

Długotrwałe obowiązywanie – obowiązuje przez okres uzgodniony w porozumieniu, nie dłuższy niż 5 lat od jego wydania.

Pewność i stabilizacja – inwestor, z którym zawarto porozumienie, będzie miał dodatkowy miesiąc na przystosowanie się do potencjalnych przyszłych zmian w prawie, które mogłyby skutkować zmianami w treści porozumienia. Inwestor może wypowiedzieć Porozumienie Inwestycyjne w dowolnym momencie. Minister Finansów może je wypowiedzieć tylko w ściśle określonych prawem przypadkach.

Dzięki Centrum Obsługi Podatkowej Inwestora, tzw. Investor Desk (centrum.obslugi.inwestora@mf.gov.pl) przedsiębiorcy będą mogli liczyć na bezpośrednią obsługę przez Ministerstwo Finansów. Centrum będzie odpowiadało za **sprawną i niezwłoczną obsługę inwestorów** w zakresie Porozumienia Inwestycyjnego.

Jakie są ograniczenia w korzystaniu z Porozumień Inwestycyjnych

Wniosek o zawarcie porozumienia może złożyć podmiot, który planuje lub rozpoczął na terytorium Polski inwestycję o wartości 100 mln zł (od 2025 r. o wartości 50 mln zł).

Wyłączenia z innych zachęt

Minister Finansów może odmówić zawarcia Porozumienia Inwestycyjnego, w szczególności gdy przedmiotem wniosku o jego zawarcie jest sprawa, która została wcześniej rozpoznana lub jest w trakcie rozpoznawania przez właściwy organ podatkowy.

Przykład

Przedsiębiorstwo z Korei Południowej produkujące podzespoły komputerowe zamierza otworzyć fabrykę w Polsce. Koszt inwestycji szacowany jest na 120 mln zł. Przedsiębiorstwo kontaktuje się bezpośrednio z Ministerstwem Finansów, aby w krótkim czasie mieć możliwość określenia skutków podatkowych inwestycji. Porozumienie Inwestycyjne może dotyczyć:

- stawki VAT dla danych podzespołów komputerowych,
- interpretacji co do stosowania ulgi na działalność badawczo rozwojową, bez obawy, że informacje z tym związane zostaną opublikowane po zanonimizowaniu.

Wiążące informacje

Czym są wiążące informacje

Wiążące informacje pełnią funkcję ochronną i mogą stanowić istotne udogodnienie dla twojego biznesu. Wydawane są w formie decyzji wyłącznie na wniosek strony i przyczyniają się do **znacznego usprawnienia i przyspieszenia komunikacji z organami podatkowymi i celnymi**.

Przedsiębiorcy w Polsce mogą skorzystać z następujących rodzajów wiążących informacji:

- Wiążąca Informacja Stawkowa (WIS) – dotycząca stawek VAT,
- Wiążąca Informacja Taryfowa (WIT) – dotycząca klasyfikacji taryfowej towarów,
- Wiążąca Informacja o Pochodzeniu (WIP) – dotycząca określania pochodzenia towarów,
- Wiążąca Informacja Akcyzowa (WIA) – dotycząca klasyfikacji wyrobu akcyzowego albo samochodu osobowego w układzie odpowiadającym Nomenklaturze Scalonej (CN) albo określenia rodzaju wyrobu akcyzowego.

Co możesz zyskać dzięki wiążącym informacjom

WIS wskazuje właściwą, niezbędną do określenia stawki VAT klasyfikację towaru lub usługi według odpowiednich klasyfikacji oraz właściwą stawkę VAT dla tego towaru lub usługi (WIS nie zawiera stawki VAT, tylko jeżeli wniosek o wydanie WIS jest składany na potrzeby inne niż określenie tej stawki). Dzięki WIS możesz zyskać:

- skuteczne i ułatwione stosowanie przepisów dotyczących stawek VAT poprzez eliminację ryzyka zastosowania nieprawidłowej stawki VAT;
- ułatwienie prowadzenia działalności gospodarczej poprzez zwiększenie pewności prawa,
- brak możliwości zakwestionowania przez organy kontroli podatkowej zastosowanej przez siebie stawki VAT, o ile dokonana dostawa towarów, import towarów, wewnątrzwspólnotowe nabycia towarów albo świadczenie usług dotyczyło towarów lub usług tożsamych z tymi, które są objęte WIS.

WIT to jeden ze środków prawa celnego umożliwiający ci uzyskanie bezpłatnej oficjalnej informacji o klasyfikacji taryfowej towarów. Dzięki WIT możesz zyskać:

- **pewność** prawną w zakresie klasyfikacji towarów,
- **właściwe pobieranie** ustanowionych opłat importowych oraz stosowanie innych środków polityki handlowej,
- **skrócenie czasu** odprawy celnej.

WIP dotyczy pochodzenia celnego towaru klasyfikowanego według jednego kodu taryfy celnej i jednego kraju pochodzenia.

Dzięki WIP możesz zyskać:

- pewność prawną w zakresie pochodzenia towarów,
- skrócony czas odprawy celnej,
- stosowanie jednolitej interpretacji reguł pochodzenia.

WIA dotyczy podmiotów biorących udział np. w produkcji lub obrocie wyrobów objętych podatkiem akcyzowym. Decyzja WIA wydawana jest na potrzeby:

- opodatkowania wyrobu akcyzowego albo samochodu osobowego akcyzą,
- organizacji obrotu wyrobami akcyzowymi,
- oznaczania znakami akcyzy wyrobów akcyzowych.

Wniosek o WIA możesz złożyć w formie elektronicznej przez ePUAP2.

WIA zapewni ci szereg korzyści:

- **usprawni stosowanie przepisów** ustawy o podatku akcyzowym poprzez pewność prawną w zakresie klasyfikacji wyrobu akcyzowego albo samochodu osobowego do odpowiedniego kodu CN albo określenia rodzaju wyrobu akcyzowego;
- **zapewni poczucie bezpieczeństwa** poprzez związanie decyzją organów podatkowych i podmiotu, na rzecz którego została wydana.

Jakie są ograniczenia w korzystaniu z wiążących informacji

W zakresie WIS występują następujące ograniczenia:

- WIS zapewnia stosowną moc ochronną wyłącznie w odniesieniu do towarów lub usług będących jej przedmiotem.
- WIS wydawana jest dla jednego towaru albo jednej usługi, albo jednego świadczenia kompleksowego, na okres nie dłuższy niż 5 lat.

- WIS wygasa w przypadku zmiany przepisów w zakresie podatku od towarów i usług odnoszących się do towaru albo usługi będących jej przedmiotem, w wyniku której staje się niezgodna z tymi przepisami.
- Organ podatkowy odmawia wydania WIS dla którego wnioskodawca zawarł w tym zakresie Porozumienie Inwestycyjne, o którym mowa w art. 20zt pkt 4 Ordynacji podatkowej
- Nie stosuje się mocy wiążącej wynikającej z wydania WIS, jeżeli przedmiot WIS stanowi element czynności będących przedmiotem decyzji wydanej w związku z wystąpieniem nadużycia prawa, o którym mowa w art. 5 ust. 5 ustawy o podatku od towarów i usług.

W zakresie instytucji WIA organ podatkowy odmawia wydania WIA, jeżeli wniosek o jej wydanie:

- nie dotyczy wyrobu akcyzowego albo samochodu osobowego;
- dotyczy informacji o rodzaju wyrobu akcyzowego, dla którego wnioskodawca posiada w tym zakresie interpretację indywidualną;
- dotyczy wyrobu akcyzowego albo samochodu osobowego, dla którego wnioskodawca zawarł w tym zakresie Porozumienie Inwestycyjne, o którym mowa w art. 20zt pkt 3 Ordynacji podatkowej.

Wyłączenia z innych zachęt

W zakresie objętym WIS (stawki VAT) nie wydaje się interpretacji indywidualnych.

Przykład

Spółka z Omanu, zajmująca się dystrybucją paliw spalinowych, otwiera swoją filię w Polsce. Występuje o wydanie Wiążącej Informacji Akcyzowej na każdy ze swoich produktów. Dzięki wydanym WIA spółka ma potwierdzenie klasyfikacji każdego wyrobu akcyzowego do odpowiedniego kodu CN. Pozwoli to spółce w prawidłowy sposób wypełnić ciążące na niej obowiązki w zakresie opodatkowania akcyzą tych wyrobów akcyzowych oraz zapewni bezpieczeństwo poprzez związanie organów podatkowych zakresem rozstrzygnięcia WIA.

Zwiększ mobilność dzięki niskiemu progowi wejścia na polski rynek dla twojego biznesu

Czasami kwestią ograniczającą możliwość wejścia na dany rynek są koszty takiej operacji. Przedsiębiorcy borykają się z problemami rosnących wydatków niezbędnych dla rozpoczęcia działalności ich filii w danym kraju. Wspieramy mobilności kapitału, dlatego ten problem ma znacznie mniejsze znaczenie w Polsce, gdzie liczne **ulgi istotnie ograniczą twoje nakłady finansowe**. Szczególną ofertę planujemy teraz dla instytucji finansowych.

Opcja VAT dla instytucji finansowych

Czym jest opcja VAT

W odpowiedzi na zmieniające się warunki gospodarcze w Europie spowodowane pandemią COVID-19 i brexitem zdecydowaliśmy się na wprowadzenie nowych, opcjonalnych rozwiązań w zakresie opodatkowania VAT dla instytucji finansowych oraz podmiotów świadczących usługi finansowe.

Usługi finansowe co do zasady podlegają zwolnieniu od podatku VAT. Wprowadzona opcja opodatkowania usług finansowych pozwala natomiast na opodatkowanie usług świadczonych dla przedsiębiorców, co sprawi m.in., że twoja firma będzie mogła odliczać podatek naliczony związany z nabyciem tych usług. Możesz oczywiście nie decydować się na opcję VAT i pozostać w dotychczasowym systemie podatkowym, korzystając ze zwolnienia z VAT usług finansowych.

Jeśli chcesz skorzystać z opodatkowania VAT usług finansowych, które świadczysz, wystarczy, że zawiadomisz naczelnika urzędu skarbowego o wyborze tej opcji w formie pisemnej, a twoja firma zarejestruje się jako czynny podatnik VAT. Zawiadomienia możesz dokonać poprzez wypełnienie odpowiedniego pola w formularzu zgłoszenia rejestracyjnego VAT-R.

Dla kogo przeznaczona jest opcja VAT

Rozwiązanie przeznaczone jest dla podmiotów świadczących usługi finansowe. Może być szczególnie atrakcyjne dla inwestorów, którzy dopiero wchodzą lub zamierzają wejść na polski rynek.

Co możesz zyskać dzięki opcji VAT

Opcja VAT pozwoli skorzystać z odliczenia podatku naliczonego, co może wpłynąć m.in. na poprawę płynności finansowej.

Jakie są ograniczenia w korzystaniu z opcji VAT

Wybór opcji VAT oznacza konieczność opodatkowania VAT wszystkich, a nie tylko wybranych, usług finansowych świadczonych dla przedsiębiorców (B2B). W ramach opcji VAT możesz odliczyć podatek naliczony jedynie od zakupów mających związek z działalnością w zakresie świadczenia usług w relacjach pomiędzy przedsiębiorcami (B2B). Oznacza to, że korzystając z opcji VAT, nie będziesz mógł odliczyć naliczonego VAT, który dotyczy usług świadczonych na rzecz konsumentów (B2C).

Wyboru dokonujesz na co najmniej 2 lata. Po upływie tego terminu będziesz mógł powrócić do zwolnienia lub w dalszym ciągu stosować opcję opodatkowania.

Wyłączenia z innych zachęt

Brak.

Przykład

Bank z Arabii Saudyjskiej planuje otworzyć swój polski oddział. Inwestycja ma znaczne rozmiary (zakup budynku biurowego pod siedzibę oddziału w cenie 10 mln zł netto + 2,3 mln zł VAT), więc aby ograniczyć koszty ponoszone w momencie wchodzenia na polski rynek, bank decyduje się na skorzystanie z opcji opodatkowania usług finansowych świadczonych na rzecz innych podatników (B2B). W tym celu bank powiadomi na piśmie naczelnika urzędu skarbowego o wyborze tej opcji.

W konsekwencji koszty inwestycji zostają znacznie zredukowane, ponieważ bank może odliczyć VAT (2,3 mln zł) naliczony przy zakupie budynku biurowego związanego ze świadczonymi przez siebie usługami finansowymi B2B. Bank będzie również uprawniony do odliczenia VAT naliczonego w cenie wszelkich innych zakupów na terenie Polski (mających związek z prowadzoną działalnością gospodarczą banku (w zakresie świadczenia ww. usług w relacji B2B)).

Jednakże należy zaznaczyć, że bank nie będzie uprawniony do odliczenia ww. kosztów (tj. VAT naliczonego) w części, która przypada na świadczone przez bank usługi na rzecz konsumentów (B2C). Ta część usług finansowych nie jest objęta ww. opcją i obligatoryjnie podlega zwolnieniu z VAT (co skutkuje brakiem odliczenia VAT w stosunku do tych usług).

Stwórz w Polsce swój nowoczesny hub inwestycyjny

W 2019 roku nakłady na działalność badawczą i rozwojową w Polsce wyniosły **30,3 mld zł** (~6,43 mld euro) i wzrosły w porównaniu z 2018 rokiem o **18,1%**! Te dane pokazują, że polska gospodarka doskonale się rozwija. Zdajemy sobie sprawę, że mimo naszych sukcesów musimy być pomysłowi i stawiać na nowe technologie, aby nadążyć za zmieniającą się rzeczywistością gospodarczą, w której szczególnie ważne są innowacje. Niezależnie, czy twoja firma zajmuje się opracowywaniem nowych leków czy po prostu planujesz usprawnić proces produkcji w swoich zakładach – **pragniemy wspomagać twoje przedsięwzięcia i razem z tobą zmierzać odważnie ku przyszłości**. Wprowadzane przez nas ulgi w tym zakresie dotyczą zarówno kosztów związanych z wdrażaniem innowacji oraz nowych rozwiązań, jak i inwestowaniem w rozwój twojej kadry pracowniczej.

Ulga badawczo- -rozwojowa (B+R)

Czym jest ulga B+R

Ulga B+R jest instrumentem wspierającym przedsiębiorców prowadzących działalność badawczo-rozwojową.

Działalność badawczo-rozwojowa, na którą możesz uzyskać wsparcie, to zarówno badania naukowe (podstawowe oraz aplikacyjne), jak i prace rozwojowe.

Badania naukowe oraz prace rozwojowe muszą spełniać łącznie następujące warunki:

- mieć twórczy charakter,
- być podejmowane w sposób systematyczny,
- prowadzić do zwiększenia zasobów wiedzy (w przypadku badań naukowych) albo wykorzystania już istniejącej lub zwiększonej wiedzy do tworzenia nowych zastosowań (w przypadku prac rozwojowych).

Dla kogo przeznaczona jest ulga B+R

Aby skorzystać z ulgi B+R, przedsiębiorca musi przede wszystkim ponosić koszty związane z prowadzeniem działalności badawczo-rozwojowej, m.in. wynagrodzenia i składki należne od wynagrodzeń, odpisy amortyzacyjne od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, materiały, surowce, ekspertyzy, usługi doradcze, korzystanie z aparatury, utrzymanie patentu.

Ponadto, aby skorzystać z ulgi B+R, powyższe koszty muszą:

- być w należyty sposób wyodrębnione w ewidencji rachunkowej,
- stanowić koszty uzyskania przychodu w rozumieniu ustawy o PIT lub CIT,
- mieścić się w zamkniętym katalogu kosztów kwalifikowanych określonym w przepisach ustawy o PIT lub CIT,
- zostać wykazane w rocznym zeznaniu podatkowym.

Przedsiębiorcy posiadający status centrum badawczo-rozwojowego (CBR) mają prawo do stosowania preferencyjnych zasad rozliczania ulgi B+R.

Co możesz zyskać, korzystając z ulgi B+R

Dzięki uldze B+R możesz odliczyć koszty kwalifikowane związane z prowadzeniem prac badawczo-rozwojowych od podstawy opodatkowania ustalonej dla przychodów: z działalności gospodarczej (PIT) albo innych niż przychody z zysków kapitałowych (CIT). W konsekwencji koszty poniesione na działalność badawczo-rozwojową mogą być dwukrotnie uwzględnione podczas kalkulacji należnego podatku dochodowego.

Koszty uwzględnia się po raz pierwszy podczas obliczania dochodu, poprzez uznanie ich za koszty uzyskania przychodu, a następnie dokonuje się pomniejszenia podstawy opodatkowania o koszty kwalifikowane związane z prowadzeniem prac badawczo-rozwojowych.

Kwota kosztów kwalifikowanych może stanowić od 100% nawet do 200% (w przypadku m.in. kosztów związanych z zatrudnieniem pracowników) wysokości kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową.

Jakie są ograniczenia w korzystaniu z ulgi B+R

Ulga B+R przysługuje wyłącznie w odniesieniu do dochodu osiągniętego z przychodów innych niż przychody z zysków kapitałowych.

W związku z powyższym, jeśli przedsiębiorca:

- osiągnie stratę lub
- osiągnie dochód w wysokości niższej od kwoty przysługującego mu odliczenia,

z przychodów innych niż przychody z zysków kapitałowych, wówczas nie będzie mógł w tym roku podatkowym skorzystać z ulgi B+R.

W takim przypadku przedsiębiorca może jednak dokonać rozliczenia całej lub pozostałej kwoty przysługującego mu odliczenia w ciągu kolejnych 6 lat podatkowych następujących bezpośrednio po roku, w którym przedsiębiorca skorzystał lub miał prawo skorzystać z odliczenia w ramach ulgi B+R.

Przedsiębiorcy, którzy w pierwszym roku rozpoczęcia prowadzenia działalności ponieśli stratę lub osiągnęli dochód w wysokości niższej od kwoty przysługującego im odliczenia w ramach ulgi B+R, mają prawo do zwrotu gotówkowego, tj. odliczenia kwoty odpowiadającej iloczynowi poniesionych, nieodliczonych kosztów kwalifikowanych i właściwej stawki podatku (w przypadku MŚP zwrot gotówkowy przysługuje również w drugim roku prowadzenia działalności).

Aby koszty kwalifikowane mogły być rozliczone w ramach ulgi B+R, nie mogą być zwrócone przedsiębiorcy w jakiegokolwiek formie lub przez niego uprzednio odliczone od podstawy opodatkowania. Natomiast samo otrzymanie zwrotu części wydatków np. w formie dotacji lub subwencji nie dyskwalifikuje ich ze skorzystania z ulgi.

Wyłączenia z innych zachęt

Przedsiębiorcy, którzy korzystają ze zwolnienia w ramach Polskiej Strefy Inwestycji lub Specjalnych Stref Ekonomicznych, mają prawo do odliczenia kosztów kwalifikowanych w ramach ulgi B+R jedynie w odniesieniu do tych kosztów uzyskania przychodu, które nie są uwzględniane w kalkulacji dochodu podlegającego zwolnieniu na podstawie powyższych instrumentów.

Z ulgi B+R nie mogą również korzystać przedsiębiorcy, którzy wybrali opodatkowanie ryczałtem od dochodów spółek.

Wpływ zachęty na ograniczenia w zakresie pomocy publicznej

Ulga B+R, co do zasady, nie stanowi pomocy publicznej.

Wyjątek stanowią niektóre preferencje w rozliczaniu ulgi B+R przez centra badawczo-rozwojowe, które stanowią pomoc publiczną. Natomiast zwrot gotówkowy stanowi pomoc *de minimis*.

Przykład

Polska spółka, zajmująca się produkcją żywności i nieposiadająca statusu centrum badawczo-rozwojowego, zainwestowała łącznie 10 mln zł w opracowanie innowacyjnej taśmy produkcyjnej. Wszystkie koszty oraz wydatki związane z opracowaniem innowacyjnej taśmy produkcyjnej stanowią koszt uzyskania przychodu oraz koszty kwalifikowane.

Zakładając, że przychód przedsiębiorstwa wyniósł 23 mln zł i poniosła ona:

- koszty związane z zatrudnieniem wykwalifikowanej kadry, której 100% czasu pracy przeznaczane jest na działalność badawczo-rozwojową, w wysokości 3 mln zł (przysługuje możliwość odliczenia aż 200% sumy tych kosztów);
- koszty nabycia materiałów i surowców bezpośrednio związanych z prowadzoną działalnością badawczo-rozwojową w wysokości 5 mln zł;
- koszty nabycia naczyń i przyborów laboratoryjnych oraz urządzeń pomiarowych wykorzystywanych bezpośrednio w prowadzonej działalności badawczo-rozwojowej w wysokości 2 mln zł.

Spółka, korzystając z ulgi B+R, zapłaciłaby:

- Podstawa opodatkowania = przychód – koszty uzyskania przychodu – koszty kwalifikowane = 23 mln zł – 10 mln zł – 3 mln zł x 2 (koszty kwalifikowane związane z zatrudnieniem, których można odliczyć 200%) – 7 mln zł (pozostałe koszty kwalifikowane, których można odliczyć 100% wartości) = **0**
- Podatek = podstawa opodatkowania x stawka podatku = 0 x 19% = **0**

Natomiast jeśli nie korzystałaby ona z ulgi B+R, zapłaciłaby:

- Podstawa opodatkowania = przychód – koszty uzyskania przychodu = 23 mln – 10 mln = 13 mln
- Podatek = podstawa opodatkowania x stawka podatku = 13 mln zł x 19% = **2,47 mln zł**
- Dzięki skorzystaniu z ulgi B+R w danym stanie faktycznym spółka nie zapłaciłaby podatku dochodowego, co wiązałoby się z zaoszczędzeniem **aż 2,47 mln zł**.

Ulga na innowacyjnych pracownikach

Czym jest ulga na innowacyjnych pracownikach

Ulga na innowacyjnych pracownikach jest uzupełnieniem ulgi B+R, która umożliwia przedsiębiorcy szybsze rozliczenie kosztów kwalifikowanych poniesionych na działalność badawczo-rozwojową. Kwotę kosztów kwalifikowanych poniesionych na działalność badawczo-rozwojową, która przekroczy wysokość twojego dochodu w danym roku podatkowym, możesz wykorzystać poprzez pomniejszenie kwoty zaliczek na podatek PIT, które jesteś obowiązany pobrać jako płatnik, od wynagrodzenia wypłacanego pracownikom innowacyjnym.

Dla kogo przeznaczona jest ulga na innowacyjnych pracownikach

Z ulgi na innowacyjnych pracownikach mogą skorzystać firmy, które prowadzą działalność badawczo-rozwojową i zatrudniają innowacyjnych pracowników.

Pracownikami innowacyjnymi w rozumieniu ustawy o CIT są osoby fizyczne bezpośrednio zaangażowane w działalność badawczo-rozwojową, których:

- czas pracy przeznaczony na realizację działalności badawczo-rozwojowej wynosi co najmniej 50% ogólnego czasu pracy w danym miesiącu lub
- czas przeznaczony na wykonanie usługi w zakresie działalności B+R na podstawie umowy-zlecenia lub umowy o dzieło wynosi co najmniej 50% całości czasu przeznaczonego na wykonanie usługi.

Dzięki uldze przedsiębiorcy prowadzący działalność badawczo-rozwojową mogą skorzystać z ulgi B+R, nawet gdy wysokość kosztów kwalifikowanych przekracza dochód osiągnięty w danym roku podatkowym lub gdy ponieśli stratę.

Co możesz zyskać, korzystając z ulgi na innowacyjnych pracowników

Korzystając z ulgi na innowacyjnych pracowników, możesz pomniejszyć kwotę zaliczek na podatek PIT, które jesteś obowiązany pobrać jako płatnik od wynagrodzenia wypłacanego pracownikom innowacyjnym, o kwotę równą iloczynowi najniższej stawki podatkowej określonej w skali podatkowej PIT (czyli 12%) lub 19% w PIT oraz 9% lub 19% w CIT i nieodliczonego odliczenia w ramach ulgi B+R. Dotyczy podatników PIT i CIT.

Jakie są ograniczenia w korzystaniu z ulgi na innowacyjnych pracowników

Z ulgi na innowacyjnych pracowników mogą skorzystać wyłącznie przedsiębiorcy, którzy korzystają z ulgi B+R oraz w danym roku podatkowym ponieśli stratę albo osiągnęli dochód niższy od przysługującej im kwoty odliczenia w ramach ulgi B+R.

Ulga przysługuje podatnikowi tylko w odniesieniu do zaliczek na podatek PIT, które są potrącane przez podatnika w związku z wypłatą wynagrodzenia na rzecz pracowników innowacyjnych.

Przedsiębiorcy korzystający z ulgi muszą prowadzić dodatkową ewidencję czasu pracy dla potrzeb ulgi B+R.

Ulga przysługuje w odniesieniu do zaliczek na podatek dochodowy i zryczałtowany podatek dochodowy, pobranych od dochodów (przychodów) osób fizycznych z tytułu:

- stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej, spółdzielczego stosunku pracy oraz wypłaconego przez podatnika zasiłku pieniężnego z ubezpieczenia społecznego;
- wykonywania usług na podstawie umowy-zlecenia lub umowy o dzieło;
- praw autorskich.

Wyłączenia z innych zachęt

Z ulgi na innowacyjnych pracowników nie mogą skorzystać przedsiębiorcy, którzy nie korzystają z ulgi B+R.

Przykład

Katarska spółka nie posiada statusu małego podatnika oraz prowadzi na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej działalność badawczo-rozwojową.

Z zeznania rocznego za 2022 rok złożonego w kwietniu 2023 roku wynika, że spółka osiągnęła przychody inne niż przychody z zysków kapitałowych w wysokości 5 mln zł oraz poniosła koszty uzyskania tych przychodów w wysokości 6 mln zł (w tym 2 mln kosztów kwalifikowanych z tytułu działalności badawczo-rozwojowej), osiągając tym samym stratę podatkową w wysokości 1 mln zł.

Na potrzeby prowadzonej działalności badawczo-rozwojowej spółka zatrudnia 10 osób fizycznych na podstawie umowy o pracę, których 100% czasu pracy przeznaczane jest na realizację działalności badawczo-rozwojowej.

Z racji osiągnięcia straty spółka nie może ponownie obniżyć podstawy opodatkowania przez zastosowanie ulgi B+R.

Spółka w takim wypadku może skorzystać z ulgi na innowacyjnych pracowników. Kwota ulgi stanowi iloczyn niewykorzystanej ulgi B+R i stawki podatku ($2 \text{ mln} \times 19\% = 380 \text{ tys. zł}$).

Z tego suma zaliczek na podatek PIT, które spółka jest jako płatnik obowiązana potrącać od wynagrodzenia wypłacanego na rzecz pracowników innowacyjnych z tytułu stosunku pracy w okresie od maja 2023 r. (czyli miesiąca następującego po miesiącu złożenia zeznania) do grudnia 2023 r., wyniosła 190 tys. zł.

Pozostała kwota kosztów kwalifikowanych poniesionych w 2022 r., których spółka nie uwzględniła podczas kalkulacji podatku należnego za 2022 r., oraz niewykorzystanej w ramach ulgi na zatrudnienie innowacyjnych pracowników ($190 \text{ tys. zł} \times 100 / 19 = 1 \text{ mln zł}$), może zostać uwzględniona podczas kalkulacji podatku dochodowego za 2023 r.

Dzięki uldze na innowacyjnych pracowników spółka zyska w 2023 roku 190 tys. zł, które musiałaby przekazać na rachunek urzędu skarbowego jako płatnik z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od wynagrodzenia wypłacanego na rzecz innowacyjnych pracowników w okresie od kwietnia do grudnia 2023 roku.

Ulga na prototyp

Czym jest ulga na prototyp

Ulga na prototyp wspiera przedsiębiorców na etapie testowania nowego produktu, przed rozpoczęciem produkcji na masową skalę. Dzięki uldze przedsiębiorcy mają możliwość odliczenia od podstawy opodatkowania kosztów produkcji próbnej nowego produktu i kosztów wprowadzenia na rynek nowego produktu.

Dla kogo przeznaczona jest ulga na prototyp

Ulga przeznaczona jest dla przedsiębiorstw, które ponoszą koszty związane z produkcją próbną nowego produktu i wprowadzenia na rynek nowego produktu. Za nowe produkty uznaje się produkty dotąd nieoferowane na rynku, które powstały w wyniku działalności badawczo-rozwojowej prowadzonej przez przedsiębiorcę.

Produkcja próbna nowego produktu to etap rozruchu technologicznego produkcji, niewymagający dalszych prac projektowo-konstrukcyjnych lub inżynierskich. W trakcie produkcji próbnej można wykonać próby i testy przed produkcją na masową skalę. Obejmuje okres od momentu poniesienia pierwszego kosztu związanego z tym etapem do momentu rozpoczęcia masowej produkcji nowego produktu.

Natomiast wprowadzenie na rynek nowego produktu obejmuje działania przedsiębiorcy podejmowane w celu przygotowania niezbędnej dokumentacji (certyfikatów i zezwoleń) umożliwiającej skierowanie produktu do sprzedaży. Ulga pozwoli taniej wytworzyć prototyp, a następnie wdrożyć wynalazek do produkcji.

Co możesz zyskać, korzystając z ulgi na prototyp

Dzięki uldze na prototyp możesz odliczyć od podstawy opodatkowania kwotę stanowiącą 30% sumy kosztów produkcji próbnej i wprowadzenia na rynek nowego produktu.

Kosztami produkcji próbnej mogą być np.:

- cena nabycia lub koszt wytworzenia fabrycznie nowych środków trwałych, niezbędnych do uruchomienia produkcji próbnej nowego produktu;
- wydatki poniesione na ulepszenie środków trwałych w celu dostosowania ich do uruchomienia produkcji próbnej nowego produktu;
- koszty nabycia materiałów i surowców nabytych wyłącznie w celu produkcji próbnej nowego produktu.

Z kolei do kosztów wprowadzenia na rynek nowego produktu zalicza się m.in. koszty:

- wszelkich dokumentów wymaganych przez przepisy prawa, których uzyskanie warunkuje dopuszczenie do obrotu lub użytkowania nowego produktu;
- badania cyklu życia nowego produktu;
- systemu weryfikacji technologii środowiskowych.

Jakie są ograniczenia w korzystaniu z ulgi na prototyp

Wysokość odliczenia w ramach ulgi na prototyp w roku podatkowym maksymalnie wyniesie 30% kosztów produkcji próbnej i wprowadzenia na rynek nowego produktu, nie może jednak przekroczyć 10% dochodu osiągniętego z innych źródeł przychodów niż z zysków kapitałowych.

Odliczenie przysługuje, jeżeli koszty produkcji próbnej lub wprowadzenia na rynek nowego produktu:

- zostały faktycznie poniesione w roku podatkowym, za który jest dokonywane odliczenie;
- nie zostały podatnikowi zwrócone w jakiegokolwiek formie lub nie zostały odliczone od podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym.

Co zrobić, aby skorzystać z ulgi na prototyp

Ulgę na prototyp odlicza się w zeznaniu za rok podatkowy, w którym firma poniosła koszty produkcji próbnej nowego produktu lub wprowadzenia na rynek nowego produktu. Jeśli dochód twojej firmy nie pozwala na skorzystanie z całości odliczenia, ulgę możesz rozliczyć w zeznaniach w ciągu 6 kolejno następujących po sobie lat podatkowych.

Wyłączenia z innych zachęt

Przedsiębiorcy, którzy korzystają ze zwolnienia w ramach Polskiej Strefy Inwestycji lub Specjalnych Stref Ekonomicznych, mają prawo do odliczenia kosztów kwalifikowanych w ramach ulgi na prototyp jedynie w odniesieniu do kosztów, które nie są uwzględniane w kalkulacji dochodu podlegającego zwolnieniu na podstawie powyższych instrumentów.

Z ulgi na prototyp nie mogą również korzystać przedsiębiorcy, którzy wybrali opodatkowanie ryczałtem od dochodów spółek.

Przykład

Polska spółka zajmująca się produkcją sprzętu AGD postanawia poszerzyć swoją ofertę. W ramach prowadzonej działalności badawczo-rozwojowej spółka opracowała nowy model sokowirówki. Nie jest to projekt przełomowy, ale również przy takich przedsięwzięciach możesz liczyć na ulgę na prototyp! Spółka poniosła koszty produkcji próbnej oraz wprowadzenia nowego produktu na rynek w łącznej kwocie 5 mln zł. W tym samym roku dochód spółki wyniósł 10 mln zł.

Jeśli przedsiębiorca zdecyduje się na skorzystanie z ulgi na prototyp, może odliczyć on do 30% kosztów związanych z produkcją i wprowadzeniem na rynek prototypu. Wartość ta nie może jednocześnie przekraczać 10% dochodu. Wobec tego przysługuje mu 1,5 mln odliczenia (5 mln x 30%), ale od dochodu uzyskanego w danym roku podatkowym może odliczyć maksymalnie 1 mln zł (10 mln x 10%).

Jeśli spółka zdecydowałaby się na skorzystanie z ulgi, zapłaciłaby:

- Podatek = podstawa opodatkowania x stawka podatku = (10mln zł – 1 mln zł) x 19% = **1,71 mln zł.**

Jeśli natomiast spółka nie zdecydowałaby się na skorzystanie z ulgi, zapłaciłaby:

- Podatek = podstawa opodatkowania(dochód) x stawka podatku = 10 mln zł x 19% = **1,9 mln zł.**

Oznacza to, że spółka po skorzystaniu z ulgi zaoszczędzi **190 tys. zł**, a ponadto będzie miała możliwość rozliczenia od podatku w ciągu następnych 6 lat 500 tys. zł, czyli kwoty przysługującego odliczenia, które przekraczało limit dochodu.

Ulga na robotyzację

Wiemy, jak ważna jest budowa nowoczesnej i innowacyjnej gospodarki. Aby zachęcić przedsiębiorców do inwestycji w nowoczesne rozwiązania wykorzystujące technologie z zakresu Przemysłu 4.0, zdecydowaliśmy się na wprowadzenie ulgi na robotyzację. W ten sposób automatyzacja produkcji opłaca się podwójnie – **zwiększasz innowacyjność swojej produkcji, w perspektywie długoterminowej zmniejszasz jej koszt jednostkowy oraz zmniejszasz wysokość swoich zobowiązań podatkowych dzięki skorzystaniu z dodatkowego odliczenia od podstawy opodatkowania tzw. kosztów robotyzacji.**

Dla kogo przeznaczona jest ulga na robotyzację

Ulga na robotyzację jest przeznaczona dla każdego przedsiębiorcy bez względu na jego wielkość czy branżę, w której działa.

Co możesz zyskać, korzystając z ulgi na robotyzację

Dzięki skorzystaniu z ulgi na robotyzację przedsiębiorca może uzyskać dodatkowe odliczenie od podstawy opodatkowania kosztów uzyskania przychodów, które może wynieść do 50% tzw. kosztów robotyzacji. Są to m.in. koszty nabycia fabrycznie nowych robotów przemysłowych, maszyn i urządzeń peryferyjnych do robotów przemysłowych funkcjonalnie z nimi związanych, maszyn, urządzeń lub systemów służących do zdalnego zarządzania, diagnozowania, monitorowania lub serwisowania robotów przemysłowych, w szczególności czujników i kamer.

Jakie są ograniczenia w korzystaniu z ulgi na robotyzację

Możesz odliczyć te wydatki na robotyzację, na podstawie których nie skorzystałeś z innych preferencji podatkowych. Dodatkowe odliczenie nie będzie mogło przekroczyć 50% wysokości kosztów związanych z inwestycją w robotyzację.

Koszty robotyzacji muszą być zgodne z tzw. klauzulą „DNSH” dotyczącą nieczynienia znaczącej szkody w środowisku.

Wyłączenia z innych zachęt

Przedsiębiorcy, którzy korzystają ze zwolnienia w ramach Polskiej Strefy Inwestycji lub Specjalnych Stref Ekonomicznych, mają prawo do odliczenia kosztów kwalifikowanych w ramach ulgi na robotyzację jedynie w odniesieniu do kosztów uzyskania przychodu, które nie są uwzględniane w kalkulacji dochodu podlegającego zwolnieniu na podstawie powyższych instrumentów.

Przykład

Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, która jest podatnikiem CIT i zajmuje się produkcją systemów odsalania wody, postanawia rozszerzyć swoją działalność i zbudować nową linię produkcyjną w Polsce. W tym celu zamawia instalacje robotyczne, które wspierają w tym procesie człowieka. Proces jest wysoce opłacalny, ale i kosztowny. Koszt instalacji wynosi 10 mln zł. Przychód w danym roku wyniósł 20 mln zł, a koszty instalacji to jedyne koszty uzyskania przychodu. Instalację robotyczną amortyzuje według 18% stawki amortyzacji (symbol KŚT 489).

Jeśli spółka zdecydowałaby się na skorzystanie z przysługującej ulgi na robotyzację, zapłaciłaby:

- Podstawa opodatkowania = przychód – koszty uzyskania przychodu
- Podstawa opodatkowania nieuwzględniająca ulgi na robotyzację = 20 mln zł – 10 mln zł
- Dodatkowe odliczenie – kosztów robotyzacji = $0,18 \times 50\% \times 10 \text{ mln zł} = 0,9 \text{ mln zł}$
- Podatek = podstawa opodatkowania x stawka podatku = $9,1 \text{ mln zł} \times 19\% =$
1,729 mln zł

Jeśli natomiast spółka nie zdecydowałaby się na skorzystanie z ulgi na robotyzację, zapłaciłaby:

- Podstawa opodatkowania (dochód) = przychód – koszty uzyskania przychodu = $20 \text{ mln zł} - 10 \text{ mln zł} = 10 \text{ mln zł}$
- Podatek = podstawa opodatkowania x stawka podatku = $10 \text{ mln zł} \times 19\% =$
1,9 mln zł

Dzięki uldze firma w danym przykładzie może zaoszczędzić aż **0,171 mln zł**.

IP BOX

IP Box jest rozwiązaniem przeznaczonym zarówno dla podatników podatku PIT, jak i CIT. Umożliwia przedsiębiorcom opodatkowanie dochodów osiągniętych z kwalifikowanych z praw własności intelektualnej (kwalifikowane IP) według obniżonej, 5% stawki podatkowej. IP Box jest rozwiązaniem wspierającym przedsiębiorców na etapie komercjalizacji wyników prowadzonej przez nich działalności badawczo-rozwojowej.

Dla kogo przeznaczona jest IP BOX

IP BOX jest rozwiązaniem przeznaczonym dla przedsiębiorców osiągających dochody z kwalifikowanych IP, którymi są:

- patent;
- prawo ochronne na wzór użytkowy;
- prawo z rejestracji wzoru przemysłowego;
- prawo z rejestracji topografii układu scalonego;
- dodatkowe prawo ochronne dla patentu na produkt leczniczy lub produkt ochrony roślin;
- prawo z rejestracji produktu leczniczego i produktu leczniczego weterynaryjnego, który został dopuszczony do obrotu;
- prawo do ochrony oraz zarobkowego korzystania z wyhodowanej albo odkrytej odmiany roślin;
- autorskie prawo do programu komputerowego,

podlegające ochronie prawnej na podstawie przepisów szczególnych, których przedmiot ochrony został wytworzony, rozwinięty lub ulepszony przez przedsiębiorcę w ramach prowadzonej przez niego działalności badawczo-rozwojowej.

Przedsiębiorca może skorzystać z ulgi IP BOX, również jeśli jest współwłaścicielem bądź użytkownikiem posiadającym prawa do korzystania z IP na podstawie umowy licencyjnej. Ponadto, z uwagi na długotrwałość niektórych procedur przyznawania ochrony prawnej prawom własności

intelektualnej, ustawodawca dopuszcza możliwość warunkowego korzystania z preferencyjnego opodatkowania na podstawie ekspektatywy, tzn. już w okresie oczekiwania na przyznanie ochrony prawnej dla kwalifikowanego IP.

Jakie są ograniczenia w stosowaniu IP BOX

Prawo do stosowania obniżonej 5% stawki podatkowej przysługuje przedsiębiorcy wyłącznie w odniesieniu do kwalifikowanych dochodów osiągniętych z kwalifikowanych praw własności intelektualnej.

Wysokość kwalifikowanego dochodu z kwalifikowanego prawa własności intelektualnej ustala się jako iloczyn dochodu z kwalifikowanego prawa własności intelektualnej osiągniętego w danym roku podatkowym i tzw. wskaźnika NEXUS.

Jakie obowiązki mają przedsiębiorcy korzystający z IP BOX

Do najważniejszych obowiązków, jakie ciążą na przedsiębiorcach korzystających z ulgi IP BOX, należą obowiązki ewidencyjne, do których można zaliczyć m.in.:

- wyodrębnienie każdego kwalifikowanego IP w prowadzonej ewidencji rachunkowej;
- prowadzenie ewidencji rachunkowej w sposób zapewniający ustalenie przychodów, kosztów uzyskania przychodów i dochodu (straty), przypadających na każde kwalifikowane IP;
- wyodrębnienie kosztów uwzględnianych przy obliczaniu wskaźnika NEXUS, przypadających na każde kwalifikowane IP, w sposób zapewniający określenie kwalifikowanego dochodu.

Przepisy przewidują również pewne ułatwienia w przypadku, gdy przedsiębiorca korzysta z kilku kwalifikowanych IP oraz gdy wykorzystuje kilka kwalifikowanych IP w odniesieniu do kilku produktów lub usług.

Wyłączenia z innych zachęt

Z ulgi IP BOX nie mogą korzystać przedsiębiorcy, którzy wybrali opodatkowanie ryczałtem od dochodów spółek.

Przykład

W 2021 roku amerykańska spółka za pośrednictwem stałego zakładu w Polsce prowadziła działalność B+R polegającą na rozwoju systemu audytowo-księgowego podlegającego w Polsce ochronie prawnej. Prace rozwojowe nad systemem audytowo-księgowym zaowocowały dodaniem do systemu autorskich oraz niewystępujących w nim wcześniej funkcji. W tym samym roku oddział amerykańskiej spółki w Polsce poniósł koszty związane z rozwojem systemu audytowo-księgowego (kwalifikowanego IP) w łącznej wysokości 200 tys. zł. W 2022 roku przychody ze sprzedaży licencji do korzystania z opracowanego systemu audytowo-księgowego wyniosły 1 mln 300 tys. zł, natomiast koszty uzyskania przychodu z tego kwalifikowanego prawa własności intelektualnej wyniosły 500 tys. zł. Podatnik nie nabywał wyników prac badawczo-rozwojowych ani kwalifikowanego prawa własności intelektualnej.

Jeśli spółka zdecydowałaby się na skorzystanie z IP Box, to zapłaciłaby:

Dochód, który może zostać opodatkowany według preferencyjnej stawki 5%, wyliczany jest jako iloczyn dochodu z kwalifikowanych praw własności intelektualnej oraz wskaźnika NEXUS.

Wskaźnik ten oblicza się według poniższego wzoru

$$(a + b) \times 1,3 / a + b + c + d$$

Poszczególne litery we wzorze oznaczają koszty poniesione przez podatnika na:

a – prowadzoną bezpośrednio przez podatnika działalność badawczo-rozwojową związaną z kwalifikowanym prawem własności intelektualnej;

b – nabycie wyników prac badawczo-rozwojowych związanych z kwalifikowanym prawem własności intelektualnej, innych niż wymienione w lit. d, od podmiotu niepowiązanego;

c – nabycie wyników prac badawczo-rozwojowych związanych z kwalifikowanym prawem własności intelektualnej, innych niż wymienione w lit. d, od podmiotu powiązanego;

d – nabycie przez podatnika kwalifikowanego prawa własności intelektualnej.

Do kosztów, o których mowa w lit. a – d, nie zalicza się kosztów, które nie są bezpośrednio związane z kwalifikowanym prawem własności intelektualnej, w szczególności odsetek, opłat finansowych oraz kosztów związanych z nieruchomościami. Natomiast w przypadku gdy wartość wskaźnika we wzorze jest większa od 1, przyjmuje się, że wartość ta wynosi 1.

W podanym stanie faktycznym wskaźnik NEXUS wyniesie:

- $700\,000 \times 1,3 / 700\,000 = 1,3$, wobec czego należy zastosować jego największą możliwą wartość, czyli 1.

- Podstawa opodatkowania (dochód z kwalifikowanego prawa własności intelektualnej) = przychód – koszty = 1,3 mln zł – 500 tys. zł = 800 tys. zł

Dochód, który można opodatkować stawką 5%, to iloczyn dochodu z kwalifikowanego prawa własności intelektualnej i wskaźnika NEXUS, czyli $800\,000 \times 1 = 800\,000$ zł.

- Podatek = podstawa opodatkowania (dochód) x stawka podatku

- Podatek = 800 tys. zł x 5% = **40 tys. zł**

- Jeśli spółka nie zdecydowałaby się na skorzystanie z IP Box, to w 2022 roku zapłaciłaby:

- Podatek = podstawa opodatkowania (przychód – koszty) x stawka podatku

- Podatek = $(1,3\text{ mln} - 500\text{ tys. zł}) \times 19\% = 800\text{ tys. zł} \times 19\% = \mathbf{152\text{ tys. zł}}$.

- Dzięki skorzystaniu z IP Box w danym stanie faktycznym spółka może oszczędzić nawet **112 tys. zł**.

Obniż koszty obsługi swojego biznesu

Twoja firma może generować znaczne przychody, jednak są one często pomniejszane o bardzo duże koszty obsługi przedsiębiorstwa. Nowym rozwiązaniem, które staje się dostępne również dla inwestorów zagranicznych, są Podatkowe Grupy Kapitałowe (PGK). **W ten sposób zmniejszy się wiele kosztów, które musiałaby ponosić twoja firma!**

Podatkowe grupy kapitałowe (PGK)

Czym są podatkowe grupy kapitałowe

Jest to model biznesowy pozwalający na wspólne rozliczanie dochodów i strat przez spółki wchodzące w skład grupy. Jednostka dominująca odpowiada za obliczenie podatku i wysokości zaliczek oraz pobieranie i zapłatę podatku całej grupy. Dodatkowo transakcje odbywające się pomiędzy spółkami wewnątrz grupy są zwolnione z obowiązku dokumentacji cen transferowych. Wprowadzamy szereg ułatwień dla inwestorów, aby jeszcze bardziej uatrakcyjnić oraz dopasować PGK do twoich potrzeb.

Dla kogo przeznaczone są podatkowe grupy kapitałowe

Podatkową grupę kapitałową mogą utworzyć spółki kapitałowe, których przeciętna wysokość kapitału zakładowego przypadająca na każdą z tych spółek wynosi nie mniej niż 250 tys. zł.

Co możesz zyskać, zakładając podatkową grupę kapitałową

Ustanawiając podatkową grupę kapitałową, zyskujesz większą swobodę dokonywania transakcji pomiędzy podmiotami powiązаныmi wchodzącymi w skład grupy, a także brak obowiązku sporządzania dokumentacji cen transferowych.

Spółki tworzące podatkową grupę kapitałową zobowiązane są zawrzeć umowę o utworzeniu PGK w formie pisemnej, bez konieczności zawierania jej w formie aktu notarialnego.

Na poziomie podatkowej grupy kapitałowej dochody i straty spółek z danych źródeł przychodów są sumowane. Jeżeli suma strat z danego źródła przekroczy sumę dochodów PGK z tego źródła, to poniesioną stratę (z tego źródła przychodów) będziesz mógł odliczyć w kolejnych 5 latach od dochodu z tego źródła.

Jakie są ograniczenia w korzystaniu z podatkowych grup kapitałowych

Podatkową grupę kapitałową mogą tworzyć wyłącznie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, spółki akcyjne lub proste spółki akcyjne mające siedzibę w Polsce.

Spółka dominująca musi posiadać bezpośredni, 75-procentowy udział w kapitale zakładowym spółek zależnych.

Wyłączenia z innych zachęt

Podatkowe grupy kapitałowe nie mogą korzystać ze zwolnień przewidzianych dla dochodów uzyskanych z działalności gospodarczej prowadzonej na terenie Specjalnej Strefy Ekonomicznej na podstawie zezwolenia oraz realizacji nowej inwestycji określonej w decyzji o wsparciu, jak też nie mogą być opodatkowane ryczałtem od dochodów spółek.

Przykład

Linie lotnicze ze Zjednoczonych Emiratów Arabskich wchodzą na polski rynek wraz ze swoimi spółkami córkami (A, B i C). Z powodu pandemii COVID-19 tylko A udało się osiągnąć zysk (1 mln zł), natomiast B i C zanotowały stratę w wysokości odpowiednio 300 tys. zł i 400 tys. zł.

Jeśli spółki byłyby zrzeszone w ramach podatkowej grupy kapitałowej, zapłaciłyby:

- Podatek = podstawa opodatkowania (dochód A – strata B i C) x stawka podatku
- Podatek = $(1 \text{ mln zł} - 300 \text{ tys. zł} - 400 \text{ tys. zł}) \times 19\% = 300 \text{ tys. zł} \times 19\% =$
57 tys. zł

Jeśli natomiast spółki nie byłyby zrzeszone w ramach podatkowej grupy kapitałowej, łącznie zapłaciłyby:

- Podatek = podstawa opodatkowania (dochód) x stawka podatku
- Dochód osiągnęła tylko spółka A.
- Podatek = $1 \text{ mln zł} \times 19\% =$ **190 tys. zł**

W podanym stanie faktycznym w ramach grupy kapitałowej oszczędzono by aż **133 tys. zł**.

Grupy VAT

Czym jest grupa VAT

Dzięki nowemu rozwiązaniu przedsiębiorcy mogą utworzyć grupę VAT. Grupa taka jest traktowana jako jeden podatnik na gruncie VAT. Dzięki temu przedsiębiorcy wchodzący w skład grupy VAT nie są obciążeni podatkiem VAT z tytułu transakcji pomiędzy sobą. Obowiązek zapłaty podatku dotyczy tylko transakcji z podmiotami spoza grupy.

Dla kogo przeznaczona jest grupa VAT

Grupę VAT mogą tworzyć podatnicy, którzy posiadają siedzibę na terytorium Polski oraz podatnicy nieposiadający siedziby na terytorium Polski, jeśli prowadzą działalność gospodarczą na terytorium Polski za pośrednictwem oddziału.

Co możesz zyskać dzięki utworzeniu grupy VAT

- brak opodatkowania podatkiem VAT transakcji wewnątrz grupy,
- ograniczenie obowiązków księgowych dotyczących czynności dokonywanych pomiędzy członkami grupy VAT,
- wyłączenie mechanizmu podzielonej płatności dla transakcji wewnątrz grupy.

Jakie są ograniczenia w korzystaniu z grupy VAT

Podmioty, które chcą utworzyć grupę VAT, muszą być powiązane finansowo, ekonomicznie i organizacyjnie, przy czym podatników uważa się za powiązanych:

- finansowo, jeżeli jeden z podatników będących członkiem grupy VAT posiada bezpośrednio ponad 50% udziału w kapitale, prawach głosu lub udziału w zysku każdego z pozostałych podatników będących członkami tej grupy,
- ekonomicznie, jeżeli prowadzą tożsamą działalność, rodzaje prowadzonych działalności uzupełniają się i są współzależne lub członkowie grupy VAT korzystają z prowadzonej przez siebie działalności,
- organizacyjnie, jeżeli znajdują się pod wspólnym kierownictwem (również pośrednio) lub organizują swoje działania całkowicie lub częściowo w porozumieniu.

Okres funkcjonowania grupy VAT nie może być krótszy niż 3 lata. Podmiot może być członkiem tylko jednej grupy VAT.

Wyłączenia z innych zachęt

Grupa VAT nie ogranicza możliwości skorzystania z innych rozwiązań przewidzianych w ustawie o VAT.

Przykład

Stan faktyczny:

- Spółka z Brazylii otwiera swój oddział w Polsce (oddział A). Na polskim rynku jest ona powiązana z polską spółką B. Podmioty te mogą utworzyć grupę VAT, dzięki czemu oddział A (do grupy VAT może w tym przypadku wejść tylko oddział spółki z Brazylii) i spółka z B będą jednym podatnikiem na gruncie podatku VAT.
- Oddział A zakupił u spółki B towary na kwotę 123 tys. zł brutto (23% VAT) oraz usługi o łącznej wartości 246 tys. zł brutto u innej spółki.
- Spółka B natomiast zakupiła u oddziału A usługi o łącznej wartości 246 tys. zł brutto (23% VAT) oraz towary o łącznej wartości 738 tys. zł brutto u innej spółki.
- Ponadto oddział A w ramach swojej działalności sprzedał klientowi usługi o łącznej wartości 615 tys. brutto (23%) VAT, a spółka B – 492 tys. brutto (23% VAT).

Rozliczenie w grupie:

- W ramach grupy VAT oddział A i spółka B rozliczałyby się jak jeden podatnik VAT, wobec czego kwota VAT należnego byłaby wynikiem opodatkowania tego podatku należnego od usług sprzedanych klientom przez obydwie podmioty – 207 tys. zł (115 tys. zł + 92 tys. zł), a VAT naliczonego – wynikałaby z nabyć tego podatku od towarów i usług kupionych przez obydwie podmioty od innych przedsiębiorstw, czyli 184 tys. zł (46 tys. zł + 138 tys. zł).
- W efekcie zobowiązanie grupy VAT wyniosłoby 23 tys. zł (207 tys. zł [podatek należny] – 184 tys. zł [podatek naliczony])

Rozliczenie odrębne:

- Jeśli podmioty te nie utworzyłyby grupy VAT, oddział A miałby 161 tys. (115 tys. zł + 46 tys. zł) VAT należnego i 69 tys. zł (46 tys. zł + 23 tys. zł) VAT naliczonego.
- Spółka B natomiast 115 tys. zł (92 tys. zł + 23 tys. zł) VAT należnego i 184 tys. zł (46 tys. zł + 138 tys. zł) VAT naliczonego.
- W efekcie zobowiązanie oddziału A wyniosłoby 92 tys. zł (161 tys. zł [podatek należny] – 69 tys. zł [podatek naliczony]).
- Natomiast w spółce B powstałaby nadwyżka podatku naliczonego nad należnym wynosząca 69 tys. zł (115 tys. zł [podatek należny] – 184 tys. zł [podatek naliczony]).

Wnioski:

- Rozliczanie podatku osobno wiązałoby się z koniecznością zarówno dokumentowania każdej transakcji wewnątrz grupy (które w rzeczywistości będą dużo bardziej złożone niż w modelowym przykładzie), jak i rozliczania się z urzędem skarbowym przez każdy z podmiotów osobno.
- Ponadto w przypadku rozliczenia w grupie do urzędu skarbowego należy wpłacić 23 tys. zł.
- Natomiast w przypadku rozliczania odrębnego do organu podatkowego oddział A wpłaca 92 tys. zł, a dodatkowo spółka B nie będzie mogła na bieżąco dysponować kwotą nadwyżki podatku naliczonego nad należnym, czyli 69 tys. zł, gdyż kwota ta albo będzie przeniesiona do rozliczenia w następnym okresie rozliczeniowym, albo spółka B będzie musiała poczekać na zwrot tej kwoty od organu podatkowego.
- Stąd skorzystanie z grupy VAT, w przedstawionych w przykładzie uwarunkowaniach prowadzonej działalności, może przynieść znaczący wzrost środków finansowych dostępnych na bieżąco dla podmiotów, które korzystają z tej instytucji.

Wykorzystaj Polskę jako swoją trampolinę na rynki europejskie

Skumulowana wartość polskich bezpośrednich inwestycji za granicą w 2019 roku wyniosła 96,5 mld PLN (~20,48 mld euro). Zależy nam na twoim rozwoju i możliwości oferowania twoich produktów lub usług jak najszerszemu gronu odbiorców. Poniższa regulacja wydatnie **zmniejszy koszty**, które mogą stanowić wyzwanie w podbijaniu nowych rynków oraz rozroście na rynku polskim.

Ulga na ekspansję

Czym jest ulga na ekspansję

Ulga na ekspansję daje możliwość dodatkowego odliczenia od podstawy opodatkowania ustalonej dla przychodów: z działalności gospodarczej (PIT) albo innych niż przychody z zysków kapitałowych (CIT), które przedsiębiorca poniósł, żeby rozszerzać swoje rynki zbytu. Są to koszty poniesione w celu zwiększenia przychodów ze sprzedaży produktów wytworzonych przez tego przedsiębiorcę.

Za koszty poniesione w celu zwiększenia przychodów ze sprzedaży produktów uznaje się koszty:

- uczestnictwa w targach poniesione na organizację miejsca wystawowego, zakup biletów lotniczych, zakwaterowanie i wyżywienie dla pracowników i podatnika;
- działań promocyjno-informacyjnych, w tym: zakupu przestrzeni reklamowych, przygotowania strony internetowej, publikacji prasowych broszur, katalogów informacyjnych i ulotek dotyczących produktów;
- dostosowania opakowań produktów do wymagań kontrahentów;
- przygotowania dokumentacji umożliwiającej sprzedaż produktów, w szczególności dotyczącej certyfikacji towarów i rejestracji znaków towarowych;
- przygotowania dokumentacji niezbędnej do przystąpienia do przetargu, a także w celu składania ofert innym podmiotom.

Dla kogo przeznaczona jest ulga

Z ulgi na ekspansję zagraniczną mogą skorzystać podatnicy CIT uzyskujący przychody inne niż przychody z zysków kapitałowych oraz podatnicy PIT stosujący skalę podatkową bądź rozliczający się według stawki liniowej.

Warunki i ograniczenia korzystania z ulgi

Przedsiębiorca może skorzystać z ulgi pod warunkiem, że w ciągu kolejnych 2 lat podatkowych, licząc od roku, w którym poniósł koszty zwiększenia przychodów ze sprzedaży produktów, nastąpiło:

- zwiększenie przychodów ze sprzedaży tych produktów w stosunku do przychodów z roku poprzedzającego poniesienia tych kosztów lub
- osiągnięcie przychodów ze sprzedaży produktów dotychczas nieoferowanych lub
- osiągnięcie przychodów ze sprzedaży produktów dotychczas nieoferowanych w danym kraju.

Maksymalnie w roku podatkowym można odliczyć 1 mln zł kosztów uzyskania przychodu przeznaczonych na ekspansję.

Przedsiębiorca może odliczyć ulgę w zeznaniu za rok podatkowy, w którym poniósł koszty na zwiększenie przychodów ze sprzedaży produktów.

Jeżeli przedsiębiorca poniósł w danym roku stratę albo wielkość jego dochodu jest niższa od kwoty przysługujących mu odliczeń, to dokonuje odliczenia – odpowiednio w całej kwocie lub w pozostałej części – w zeznaniach za kolejnych 6 lat podatkowych następujących bezpośrednio po roku, w którym skorzystał lub miał prawo skorzystać z odliczenia.

Wyłączenia z innych zachęt

Opodatkowanie ryczałtem od dochodów spółek wyłącza możliwość skorzystania z ulgi na ekspansję.

Przykład

Polska spółka zajmująca się produkcją wysokiej jakości suplementów diety planuje rozszerzenie działalności (ekspansję) na rynek Bliskiego Wschodu, gdzie na lokalnych rynkach dane produkty nie są oferowane. W danym roku spółka zanotowała 5 mln zł przychodu i 2 mln zł kosztów. W ramach tych kosztów znaczną część (900 tys. zł) przeznaczono na działania marketingowe (m.in. udział w lokalnych targach, stworzenie profesjonalnej witryny internetowej, wykupywanie czasu reklamowego w zagranicznej telewizji) oraz dostosowanie produktów na potrzebę lokalnych realiów rynkowych (m.in. przygotowanie nowych opakowań, certyfikacja towarów i rejestracja znaków towarowych). Dzięki tym działaniom w kolejnym roku podatkowym spółka osiągnęła przychód ze sprzedaży produktów dotychczas nieoferowanych w krajach Bliskiego Wschodu.

Jeśli spółka zdecydowałaby się na skorzystanie z ulgi, zapłaciłaby:

- Podatek = podstawa opodatkowania (przychód – koszty – koszty przeznaczone na ekspansję) x stawka podatku
- Podatek = (5 mln zł – 2 mln zł – 900 tys. zł) = 2,1 mln zł x 19% = **399 tys. zł**

Jeśli natomiast spółka nie zdecydowałaby się na skorzystanie z ulgi, zapłaciłaby:

- Podatek = podstawa opodatkowania (przychód – koszty) x stawka podatku
- Podatek = (5 mln zł – 2 mln zł) x 19% = 3 mln zł x 19% = **570 tys. zł**

Dzięki skorzystaniu z ulgi w danym stanie faktycznym spółka może zaoszczędzić aż **171 tys. zł**.

Gdzie szukać wsparcia dla swojej inwestycji?

Polska Agencja Inwestycji i Handlu jest spółką wchodzącą w skład grupy Polskiego Funduszu Rozwoju, punktem pierwszego kontaktu dla eksporterów i inwestorów. Misją Agencji jest zwiększenie napływu bezpośrednich inwestycji zagranicznych do kraju oraz zasięgu i dynamiki umiędzynarodowienia polskich przedsiębiorstw, co jest realizowane zarówno poprzez działalność Centrali, jak i Zagranicznych Biur Handlowych (ZBH).

PAIH oferuje dostęp do kompleksowej informacji dotyczącej otoczenia gospodarczo-prawnego, wspiera przedsiębiorców w pokonywaniu procedur administracyjnych dotyczących konkretnych przedsięwzięć, a także w opracowaniu rozwiązań prawnych, znalezieniu odpowiedniej lokalizacji oraz wiarygodnych partnerów i dostawców. Rolą Agencji jest również wsparcie firm w zakresie dostępu do instrumentów finansowych, w tym ubezpieczeń oferowanych przez instytucje zrzeszone w Grupie Polskiego Funduszu Rozwoju.

Oferta Polskiej Agencji Inwestycji i Handlu składa się z trzech kluczowych filarów:

- Wsparcie polskiego eksportu ze szczególnym uwzględnieniem małych i średnich przedsiębiorstw (MŚP).
- Współpraca z administracją publiczną oraz instytucjami otoczenia biznesu w realizacji wspólnych projektów.
- Zwiększanie napływu inwestycji do Polski oraz wsparcie polskich przedsiębiorstw planujących inwestycje bezpośrednio w kraju i za granicą.

Kluczowe usługi PAIH obejmują:

Doradztwo eksportowe:

- analiza potencjału eksportowego,
- przygotowanie pakietów informacyjnych,
- opracowanie strategii ekspansji na wybranych rynkach,
- opracowanie list partnerów biznesowych,
- weryfikacja partnerów biznesowych,
- organizacja spotkań B2B,
- organizacja misji biznesowych,
- udzielanie wsparcia w kontaktach z administracją,
- organizacja szkoleń.

Doradztwo inwestycyjne:

- przygotowanie pakietów informacyjnych,
- opracowanie informacji o zachętach inwestycyjnych,
- przygotowanie ofert nieruchomości inwestycyjnych,
- przeprowadzanie audytów nieruchomości,
- konsulting lokalizacyjny,
- organizacja spotkań B2B,
- udzielanie wsparcia w kontaktach z administracją,
- organizacja szkoleń.

Więcej informacji znajdziesz na stronie paih.gov.pl



Uwaga: informacje przedstawione w materiale nie stanowią interpretacji przepisów prawa, porady ani opinii prawnej i służą wyłącznie celom informacyjnym. W celu zasięgnięcia dalszych informacji zachęcamy do skorzystania z infolinii Krajowej Informacji Skarbowej:

tel. **801 055 055** (dla połączeń z telefonów stacjonarnych)

tel. **22 330 03 30** (dla połączeń z telefonów komórkowych)

tel. **+48 22 330 03 30** (dla połączeń z zagranicy)

Szczegółowe informacje można znaleźć na stronie:

<https://www.podatki.gov.pl/skontaktuj-sie-z-nami/telefon-do-konsultanta/>



Ministerstwo
Finansów

Ministerstwo Finansów
ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa

www.gov.pl/finanse

Więcej o podatkach:
www.podatki.gov.pl



[gov.pl.finanse](https://www.facebook.com/gov.pl.finanse)



[ministerstwo-finansow](https://www.linkedin.com/company/ministerstwo-finansow)



[mf_gov_pl](https://twitter.com/mf_gov_pl)



[MinisterstwoFinansow](https://www.youtube.com/MinisterstwoFinansow)



Krajowa Administracja
Skarbowa

www.gov.pl/kas



[KrajowaAdministracjaSkarbowa](https://www.youtube.com/KrajowaAdministracjaSkarbowa)



[kas_gov_pl](https://twitter.com/kas_gov_pl)

We współpracy z:



www.infin.gov.pl



[infigovpl](https://www.facebook.com/infigovpl)



[instytut-finansow](https://www.linkedin.com/company/institut-finansow)