

Ulgi na IPO i Venture Capital - Polski Ład

Informacje u ulgach na IPO i Venture Capital: ulgi na IPO, ulgi dla emitenta, ulgi dla inwestora indywidualnego, korzyści dla firm, inwestorów i gospodarki

📅 28.07.2021



Ulgi na IPO

Rozwój rynku kapitałowego jest podstawą rozwoju przedsiębiorczości. Dlatego - w ramach przyjętej strategii rozwoju rynku kapitałowego - z myślą o firmach i inwestorach indywidualnych, zostaną wprowadzone zachęty w postaci specjalnych ulg podatkowych.

Ulga dla emitenta

Każda strategia poszukiwania dodatkowych środków na rozwój firmy wymaga poniesienia kosztów związanych z m.in. przygotowaniem i przekształceniem organizacji, przygotowaniem oferty, zatrudnieniem maklera i kancelarii przygotowującej prospekt czy działaniami marketingowymi. **Wydatki związane z IPO umożliwią uwzględnienie w rachunku podatkowym 150% wydatków bezpośrednio związanych z wejściem na giełdę**, w tym na działania, które zmierzają do poszerzenia kręgu akcjonariuszy. Przy czym w przypadku usług doradczych, prawnych i finansowych, bezpośrednio związanych z emisją, odliczenie będzie przysługiwać do maksymalnej wysokości 50% wydatków, nie więcej jednak niż 50 tys. zł bez uwzględnienia podatku VAT. Efektem tego jest zdobycie dodatkowych środków na prowadzenie biznesu i zwiększenie skali prowadzonej działalności.

Ulga dla inwestora indywidualnego

Przy osiągnięciu zysków kapitałowych każdy udziałowiec ma obowiązek zapłaty 19% tzw. podatku Belki. Propozycja polega na tym, aby każdy inwestor indywidualny, który kupi akcje spółki w ramach IPO i zachowa je przez 3 lata, **nie zapłacił podatku od zysków z ich sprzedaży**. Korzyści z takiego wsparcia odnosi bezpośrednio inwestor, ale pośrednio także firma, która weszła na giełdę.

Dla kogo ulga IPO?

Z ulgi mogą skorzystać spółki akcyjne, które:

- są polskimi rezydentami podatkowymi,
- nie są notowane na Giełdzie Papierów Wartościowych,
- zamierzają wyemitować dodatkowe akcje w pierwszej ofercie publicznej, upubliczniając spółkę przez wprowadzenie jej akcji do obrotu giełdowego.

Z ulgi można skorzystać tylko raz, jest ona bowiem skierowana do spółek nienotowanych wcześniej na Giełdzie Papierów Wartościowych.

Jak skorzystać z ulgi IPO?

Odliczeniu podlegają wydatki bezpośrednio związane z emisją akcji na Giełdzie Papierów Wartościowych: na przygotowanie prospektu emisyjnego, opłaty notarialne, sądowe, skarbowe i giełdowe oraz na opracowanie i publikację ogłoszeń wymaganych prawem, związane bezpośrednio i wyłącznie z tą ofertą. Propozycja przewiduje również możliwość odliczenia wydatków na usługi doradcze, prawne i finansowe.

Wydatki, które nie są wydatkami na usługi doradcze, odlicza się od podstawy opodatkowania w kalkulacji podatku dochodowego od osób prawnych do wysokości 150% ich wartości. Wydatki na usługi doradcze,

Korzyści dla firm

- możliwość pomniejszenia podstawy opodatkowania o 150% wartości wydatków poniesionych bezpośrednio na pierwszą ofertę publiczną dotyczącą akcji,
- wsparcie działań, które zmierzają do poszerzenia kręgu udziałowców,
- zdobycie dodatkowych środków na prowadzenie biznesu,
- zwiększenie skali prowadzonej działalności.

Korzyści dla inwestorów indywidualnych

- możliwość inwestycji w akcje bez podatku,
- więcej możliwości inwestycyjnych na giełdzie.

Korzyści dla gospodarki

- rozwój rynku kapitałowego,
- większa stabilność rynku kapitałowego (inwestycje długoterminowe),
- rozwój przedsiębiorczości,
- wzrost atrakcyjności inwestycyjnej Polski.

Ulga dla Venture Capital

Rozwój firmy nie jest możliwy bez odpowiedniego finansowania i know-how. Tam, gdzie tradycyjne narzędzia okazują się niewystarczające, konieczne są rozwiązania szyte na miarę.

Jeżeli przedsiębiorstwo innowacyjne bądź innowacyjny start-up szuka inwestora, może skorzystać z pośrednictwa funduszu Venture Capital. Inwestor, który chce pomnożyć swoje środki, w ten sposób już na wejściu będzie mógł skorzystać z ulgi w wysokości 50% kwoty inwestycji. Kwotę tę odliczy od swojego dochodu, w maksymalnej wysokości 250 tys. złotych. Poprawi to dostęp do finansowania dla startupów i firm, które inwestują w innowacje.