



Warszawa, 26 stycznia 2024 roku

Sprawa: Interpelacja nr 496 w sprawie polskich innowacji energetycznych
Znak sprawy: PG2.054.2.2024
Kontakt: Kancelaria MF
tel.: +48 22 694 55 55
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

Pan Szymon Hołownia
Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
Sejm Rzeczypospolitej Polskiej

Szanowny Panie Marszałku,

w odpowiedzi na interpelację nr 496 Pana Posła Marka Jakubiaka oraz Pana Posła Jarosława Sachajko w sprawie polskich innowacji energetycznych przekazuję w zakresie Ministra Finansów następujące wyjaśnienia.

Kwestia projektowania i wdrażania mechanizmów bezpośredniego wsparcia finansowego w odniesieniu do wyżej wskazanych przedsięwzięć leży poza właściwością Ministra Finansów. Niemniej wskazać można instrumenty wsparcia o szerszym zakresie, które znajdują się w kompetencji Ministra Finansów.

1. Finansowanie w ramach Międzynarodowych Instytucji Finansowych

Minister Finansów odpowiada za ramy współpracy z międzynarodowymi instytucjami finansowymi i współkształtuje ich długoterminową politykę inwestycyjną. Wobec powyższego polskie podmioty, wdrażające lub projektujące innowacyjne technologie w obszarze energetyki, mają możliwość ubiegania się o finansowanie zwrotne z Europejskiego Banku Inwestycyjnego oraz Europejskiego Banku Odbudowy i Rozwoju. Kredyty na ten cel oferowane są bezpośrednio przez ww. banki lub pośrednio – przez instytucje krajowe, takie jak: Bank Gospodarstwa Krajowego czy Bank Ochrony Środowiska.

2. Podatkowe instrumenty wsparcia

Do rozwiązań w zakresie wsparcia należą ulgi na działalność inwestycyjną, przepisy regulujące polskie spółki holdingowe, czy Polskie Strefy Inwestycji oraz pozostałe ulgi, wymienione poniżej:

- a) Polski system podatkowy przewiduje, że przedsiębiorcy prowadzący działalność gospodarczą na terytorium Rzeczypospolitej mogą, po spełnieniu określonych warunków, skorzystać z całkowitego zwolnienia z opodatkowania dochodów uzyskanych w związku z realizacją nowej inwestycji w ramach tzw. **Polskiej Strefy Inwestycji**. Zwolnienie przyznawane jest na okres nie krótszy niż 10 i nie dłuższy niż 15 lat. Preferencyjne traktowane są inwestycje w regionach Polski Wschodniej (województwa: warmińsko-mazurskie, podlaskie, lubelskie, świętokrzyskie i podkarpackie).
- Ulga ta dotyczy zarówno dochodów uzyskanych z nowej inwestycji, jak i reinwestycji - polegającej m.in. na zwiększeniu zdolności produkcyjnej istniejącego przedsiębiorstwa, dywersyfikacji lub zasadniczej zmianie procesu produkcyjnego poprzez wprowadzenie produktów wcześniej nieprodukowanych.
- b) Poza tym przedsiębiorcy mogą skorzystać z ulgi na działalność badawczo-rozwojową (**ulga B+R**). Daje ona możliwości dodatkowego odliczenia od podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym określonej kwoty kosztów uzyskania przychodów (tzw. kosztów kwalifikowanych wymienionych w ustawie) poniesionych przez przedsiębiorcę na działalność badawczo-rozwojową. Katalog kosztów kwalifikowanych określony w ustawie jest katalogiem zamkniętym. Dotyczy zarówno podatników podatku PIT oraz podatku CIT.
- c) Z kolei w momencie, gdy podatnik zaczyna komercjalizować wyniki prac badawczo-rozwojowych i osiągać dochody z tego tytułu, może on skorzystać z preferencji **IP Box**. Polega to na zastosowaniu obniżonej 5% stawki podatkowej do dochodów osiągniętych przez podatnika z praw własności intelektualnej, których przedmiot ochrony został wytworzony, rozwinięty lub ulepszony przez przedsiębiorcę w ramach prowadzonej przez niego działalności badawczo-rozwojowej. Katalog kwalifikowanych praw własności intelektualnej, z których dochód może podlegać preferencyjnemu opodatkowaniu został określony w ustawie (szeroki katalog zamknięty). Ulga ta dotyczy zarówno podatników PIT jak i CIT.
- d) Mechanizm, który umożliwia szybsze wykorzystanie przysługującej podatnikowi kwoty odliczenia w ramach ulgi B+R dotyczy **innowacyjnych pracowników**. Polega on na zmniejszeniu zaliczek na podatek dochodowy ze stosunków pracy innowacyjnych pracowników, jeżeli pracodawca poniósł w roku podatkowym stratę lub nie uzyskał dochodu pozwalającego na zastosowanie ulgi B+R. Ulga ta dotyczy zarówno podatników PIT jak i CIT.
- e) **Ulga na prototypy** - polega na odliczeniu od dochodu kwalifikowanych kosztów związanych z produkcją próbną nowego produktu oraz wprowadzeniem nowego produktu na rynek - wartość odliczenia nie może przekroczyć 30% poniesionych kosztów i 10% dochodu. Ulga ta dotyczy zarówno podatników podatku PIT, jak i podatku CIT.

- f) **Ulga na robotyzację** - umożliwia odliczenie od podstawy obliczenia podatku dodatkowo 50% kosztów uzyskania przychodów poniesionych na robotyzację. Podatnikowi przysługuje prawo do odliczenia od podstawy opodatkowania kosztów, które już wcześniej zostały zaliczone do kosztów uzyskania przychodów. Ulga ta dotyczy zarówno podatników podatku PIT jak i podatku CIT.
- g) Umożliwienie **polskim spółkom holdingowym** - posiadającym zarówno krajowe, jak i zagraniczne spółki zależne - skorzystanie ze zwolnienia z opodatkowania dywidend i zysków ze zbycia udziałów i akcji. Zwolnienie te ma na celu wspieranie rozwoju gospodarczego Polski, wzmacnianie jej wizerunku jako miejsca atrakcyjnego dla lokalizacji inwestycji, co w konsekwencji ma się przełożyć na wzrost kapitału obecnego w naszym kraju.
- h) Możliwość zastosowania obniżonej 8% stawki **VAT** do mikroinstalacji (art. 2 pkt 19 ustawy o OZE), funkcjonalnie związanej z obiektami zaliczanymi do budownictwa objętego społecznym programem mieszkaniowym – niezależnie od miejsca jej położenia.
- i) Zwolnienie z **podatku akcyzowego**, którym objęta jest energia elektryczna, podmiotów, które wyprodukowały ją w ramach OZE z generatorów o łącznej mocy nieprzekraczającej 1 MW.

Przedstawione powyżej ulgi nie są bezpośrednim wsparciem polskich innowacji energetycznych, ale stanowią do nich znaczącą zachętę.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów

Paweł Karbownik
podsekretarz stanu

Do wiadomości:

1. Minister Klimatu i Środowiska
2. Minister Przemysłu