



Sprawa: Interpelacja nr 3485 w sprawie zwolnienia podatkowego
w Polskiej Strefie Inwestycji – Posłowie: Elżbieta Burkiewicz,
Adam Luboński, Ewa Szymanowska, Barbara Okuła
Znak sprawy: DD8.054.4.2024
Kontakt: Kancelaria MF
tel.: +48 22 694 55 55
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

Szymon Hołownia
Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej

Odpowiedź na interpelację nr 3485

Szanowny Panie Marszałku,

w odpowiedzi na interpelację z dnia 26 czerwca 2024 r nr 3485 Państwa Posłów Elżbiety Burkiewicz, Adama Lubońskiego, Ewy Szymanowskiej oraz Barbary Okuła w sprawie zakresu zwolnienia z podatku dochodowego dochodów uzyskiwanych z tytułu realizacji nowej inwestycji na terenie Polskiej Strefy Inwestycyjnej (dalej: PSI), uprzejmie proszę o przyjęcie następujących wyjaśnień.

Wątpliwości Państwa Posłów budzi zakres i warunki zwolnienia podatkowego dla przedsiębiorców prowadzących działalność gospodarczą na terenie PSI na podstawie decyzji o wparciu (dalej: DoW), w związku ze zmianą doprecyzowującą wprowadzoną do art. 17 ust. 1 pkt 34a ustawy o CIT¹ ustawą z dnia 29 października 2021 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw².

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 2805)

² (Dz. U. poz. 2105)

W wystąpieniu wskazują Państwo, iż „Do końca 2021 r., przed wprowadzonymi zmianami art. 17 ust. 1 pkt 34a ustawy o CIT, nie było wątpliwości, że wsparcie w postaci zwolnienia odnosi się do dochodów osiągniętych z działalności określonej w decyzji o wsparciu, co w przypadku nowej inwestycji polegającej na zwiększeniu zdolności produkcyjnych odnosiło się do działalności w ramach zakładu. (...) od 1 stycznia 2022 r. zmianie uległ przepis art. 17 ust. 1 pkt 34a ustawy o CIT (...). Z przepisu tego może wynikać wniosek, że zwolnieniu podlega tylko dochód osiągnięty z konkretnej inwestycji, co w przypadku tej polegającej na zwiększeniu zdolności produkcyjnych zakładu stwarza problemy w określeniu tego, w jaki sposób wydzielić te dochody, które wynikają z inwestycji (z jej realizacji), a jakie zostały wygenerowane w ramach działalności zakładu „sprzed” zwiększenia zdolności produkcyjnych, które nie są związane z realizacją nowej inwestycji”.

Uprzejmie wyjaśniam, iż wprowadzone ww. ustawą z dnia 29 października 2021 r. zmiany mają na celu wyłącznie doprecyzowanie wątpliwości interpretacyjnych, wyjaśnionych już w Interpretacji ogólnej³ oraz w Objasnieniach⁴ w zakresie warunków zwolnienia dla przedsiębiorców prowadzących działalność gospodarczą na podstawie DoW. Znowelizowane przepisy w żaden sposób nie prowadzą do zawężenia zwolnienia tylko do nowej inwestycji, rozumianej jako inwestycja typu greenfield, ponieważ definicja „nowej inwestycji” zawiera w sobie już od 2018 r. również reinwestycje (inwestycje typu brownfield), tj. m.in. zwiększenie zdolności produkcyjnej istniejącego przedsiębiorstwa.

Tezie tej przeczy również m.in. art. 2 i art. 3 ustawy o WNI⁵.

Nowa inwestycja została zdefiniowana w art. 2 pkt 1 ustawy o WNI. Przepis ten wskazuje jednoznacznie, że pod pojęciem nowej inwestycji należy rozumieć inwestycję w rzeczowe aktywa trwałe lub wartości niematerialne i prawne, związane m.in. z:

- 1) założeniem nowego przedsiębiorstwa (greenfield),
- 2) zwiększeniem zdolności produkcyjnej istniejącego przedsiębiorstwa,

Jednocześnie z art. 3 ustawy o WNI wynika, iż wsparcie na realizację nowej inwestycji udzielane jest w formie zwolnienia od podatku dochodowego, na zasadach określonych odpowiednio w przepisach ustawy o CIT albo w przepisach ustawy o PIT. Wsparcie udzielane jest przedsiębiorcy realizującemu nową inwestycję, w drodze DoW, jeżeli nowa inwestycja spełnia kryteria ilościowe oraz jakościowe, w ramach działalności gospodarczej niewyłączonej rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 27

³ Interpretacja ogólna Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 25.10.2019 r. w sprawie sposobu ustalania dochodu zwolnionego z opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych lub podatkiem dochodowym od osób fizycznych, uzyskanego z działalności gospodarczej określonej w decyzji o wsparciu, o której mowa w ustawie o wspieraniu nowych inwestycji (Dz. Urz. MF poz. 18)

⁴ Objasnienia dotyczące sposobu ustalania dochodu zwolnionego z opodatkowania podatkiem dochodowym, osiągniętego z działalności gospodarczej określonej w decyzji o wsparciu, o której mowa w ustawie z dnia 10 maja 2018 r. o wspieraniu nowych inwestycji.

⁵ Ustawa z dnia 10 maja 2018 r. o wspieraniu nowych inwestycji (Dz. U. z 2024 r. poz. 459), zwana dalej: ustawa o WNI

grudnia 2022 r. w sprawie pomocy publicznej udzielanej niektórym przedsiębiorcom na realizację nowych inwestycji.⁶

Zatem sama definicja nowej inwestycji nie wyklucza dla osiągnięcia celu nowej inwestycji, korzystania z majątku istniejącego w przedsiębiorstwie podatnika, przed dniem wydania DoW i nieobjętego wsparciem w postaci pomocy publicznej. W praktyce, powstanie nowej inwestycji poprzez osiągnięcie jej celu może być zrealizowane poprzez zespół składników majątku, lub poprzez zespół nabytych składników majątku z udziałem istniejących już w przedsiębiorstwie aktywów, o ile jest to niezbędne dla realizacji nowej inwestycji (również reinwestycji).

Uwzględniając powyższe, uprzejmie informuję, iż jeżeli nowa inwestycja polegająca na zwiększeniu zdolności produkcyjnych istniejącego przedsiębiorstwa „(...) następuje w sposób angażujący aktywa posiadane już przez podatnika oraz gdy nowa inwestycja stanowi nieodłączny i zależnie funkcjonujący element w odniesieniu do już istniejącego zespołu składników majątku (ściśle powiązania), dochód podlegający zwolnieniu z opodatkowania ustala się z uwzględnieniem tego, istniejącego przed wydaniem decyzji o wsparciu, majątku. Sytuacja taka jest możliwa jedynie wówczas, gdy sposób zintegrowania nowej i istniejącej inwestycji, położonych na tym samym terenie, nie pozwala na określenie dochodu (przychodu) wyłącznie z nowej inwestycji, bez uwzględnienia zintegrowanej z nią części istniejącej inwestycji. W tym zakresie dochód nie podlega wydzieleniu ze względu na ściśle ekonomiczne i funkcjonalne powiązania między inwestycją istniejącą i nową (...)”⁷

Pogląd wyrażony w interpretacji ogólnej pozostaje zatem aktualny także w doprecyzowanym brzmieniu art. 17 ust. 1 pkt 34a ustawy o CIT, wprowadzonym z dniem 1 stycznia 2022 r., w zakresie korzystania z majątku istniejącego w przedsiębiorstwie podatnika przed dniem wydania DoW.

Należy jednak zaznaczyć, że wyjaśnienia te nie obejmują sytuacji nabycia środków trwałych po ukończeniu nowej inwestycji, ale nie w ramach tej inwestycji.

Przedstawiając powyższe wyjaśnienia, wyrażam nadzieję, iż uznają je Państwo Posłowie za wyczerpujące.

Pragnę dodać, że powyższe wyjaśnienia nie stanowią interpretacji przepisów prawa podatkowego w indywidualnej sprawie, o której mowa w art. 14b ustawy Ordynacja podatkowa, a tym samym nie posiadają waloru ochronnego praw podatnika.

⁶ Dz. U. poz. 2861

⁷ Interpretacja ogólna Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 25.10.2019 r.

Z wyrazami szacunku,

Z upoważnienia Ministra Finansów

Jarosław Neneman
Podsekretarz Stanu