



# Minister Rozwoju i Technologii

---

Znak pisma: DRI-IV.054.21.2024

Warszawa, 23 września 2024 r.

**Pan**  
**Szymon Hołownia**  
**Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej**

**Dotyczy:** interpelacji numer 4306 w sprawie zapisów ustawy o wspieraniu nowych inwestycji oraz postanowień rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 27 grudnia 2022 r. w sprawie pomocy publicznej udzielanej niektórym przedsiębiorcom na realizację nowych inwestycji

**Szanowny Panie Marszałku,**

odpowiadając na interpelację nr 4306 Pani Poseł na Sejm RP Elżbiety Burkiewicz w sprawie zapisów ustawy o wspieraniu nowych inwestycji oraz postanowień rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 27 grudnia 2022 r. w sprawie pomocy publicznej udzielanej niektórym przedsiębiorcom na realizację nowych inwestycji, przedstawiam następujące informacje.

Wątpliwości Pani Poseł budzi konieczność zwrotu maksymalnej dopuszczalnej pomocy publicznej związanej z uchyleniem decyzji o wsparciu (dalej: DoW) bądź cofnięciem zezwolenia na prowadzenie działalności na terenie specjalnej strefy ekonomicznej, w przypadku, gdy podatnik posiada co najmniej dwie DoW lub dwa zezwolenia. Zdaniem Pani Poseł, zwrot maksymalnej dopuszczalnej pomocy z uchylonej DoW lub cofniętego zezwolenia, jest wysoce niesprawiedliwy i niekorzystny dla przedsiębiorców.

Na wstępie należy wskazać art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 10 maja 2018 r. o wspieraniu nowych inwestycji<sup>1</sup> (dalej: ustawa o wni), zgodnie z którym w przypadku uchylenia DoW przedsiębiorca ma obowiązek zwrotu pomocy publicznej. W sytuacji, gdy przedsiębiorca posiada tylko jedną DoW i została ona uchylona, konieczny jest zwrot w wysokości faktycznie wykorzystanej pomocy publicznej. Zupełnie inna sytuacja występuje w przypadku posiadania przez przedsiębiorcę więcej niż jednego zezwolenia lub więcej niż jednej DoW.

Zgodnie bowiem z art. 17 ust. 5 ustawy o CIT<sup>2</sup> (analogicznie art. 21 ust. 5b ustawy o PIT<sup>3</sup>), w przypadku cofnięcia zezwolenia, o którym mowa w ust. 1 pkt 34, lub uchylenia DoW, o której mowa w ust. 1 pkt 34a, podatnik traci prawo do zwolnienia i jest obowiązany do zapłaty podatku na zasadach określonych w ust. 6 (art. 17 ust. 6 pkt 2) - konieczność

---

<sup>1</sup> Dz. U. z 2024 r. poz. 459

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm.)

<sup>3</sup> Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. 2024 r. poz. 226)

zwrotu maksymalnej dopuszczalnej pomocy publicznej określonej w zezwoleniu lub w uchylonej DoW.

Zwrot maksymalnej dopuszczalnej pomocy publicznej wnioskującej z uchylonej DoW lub cofniętego zezwolenia, w przypadku posiadania więcej niż jednej DoW bądź więcej niż jednego zezwolenia, jest ściśle związany z rozliczaniem pomocy publicznej zgodnie z kolejnością wydania DoW lub zezwolenia, wynikającym z art. 13 ust. 6 ustawy o wni.

Powyższe przepisy jednoznacznie wskazują, że przedsiębiorca posiadający więcej niż jedno zezwolenie lub więcej niż jedną DoW i osiągający dochody zwolnione z wielu inwestycji ma obowiązek rozliczania pomocy publicznej z dostępnego limitu wynikającego z najwcześniej wydanej DoW lub najwcześniejszego zezwolenia bez konieczności rozdzielania dochodów i przypisania ich do poszczególnych DoW bądź zezwoleń.

Tym samym przedsiębiorca korzystający ze zwolnienia dochodów w ramach danej inwestycji nie wykorzystuje dostępnego limitu z DoW, na podstawie której realizuje inwestycję, a z DoW wydanej wcześniej.

Przyjęty w art. 13 ust. 6 i 7 ustawy o wni sposób rozliczania pomocy publicznej w formie zwolnienia podatkowego w PIT lub CIT wynika z braku możliwości rozdzielania kosztów kwalifikowanych nowej inwestycji oraz uzyskanych dochodów z realizacji nowej inwestycji (lub z działalności w SSE) na poszczególne DoW lub zezwolenia.

Rozwiązanie to jest zgodne z postulatami przedsiębiorców, którzy w trakcie uzgodnień i konsultacji publicznych projektu ustawy o wni<sup>4</sup> wskazywali na brak technicznych możliwości precyzyjnego i rzetelnego przypisywania kosztów kwalifikowanych i przychodów (dochodów) w podziale na poszczególne DoW (zezwoleń).

Tym samym brak regulacji w ustawie PIT oraz w ustawie CIT, dotyczących zwrotu pomocy w przypadku uchylecia zezwolenia lub cofnięcia decyzji, w ramach której podatnik nie rozpoczął wykorzystywania pomocy publicznej, oznaczałoby brak konieczności zwrotu niezapłaconego podatku dochodowego, mimo korzystania ze zwolnienia dochodów.

Przykład:

Przedsiębiorca posiada trzy DoW (DoW A, DoW B i DoW C), w ramach których zrealizował trzy inwestycje i obecnie uzyskuje dochody.

W ramach każdej z decyzji podatnik może wykorzystać pomoc publiczną:

- DoW A – 1,5 mln zł
- DoW B – 2,0 mln zł
- DoW C – 0,75 mln zł
- Ogółem – 4,25 mln zł.

---

<sup>4</sup> Opiniowany wówczas projekt ustawy o wni zawierał przepisy nakazujące rozdzielanie kosztów i przychodów na poszczególne decyzje o wsparciu i na poszczególne zezwolenia, co nie uzyskało aprobaty przedsiębiorców.

Osiągane dochody ogółem z inwestycji realizowanej w ramach wszystkich trzech DoW (A, B i C) i wyliczona pomoc publiczna od tych dochodów przypisywana jest w pierwszej kolejności do DoW A, po wykorzystaniu przez przedsiębiorcę dostępnego limitu z DoW A (1,5 mln zł), przedsiębiorca korzysta z limitu z DoW B. Nie rozpoczął wykorzystywania pomocy publicznej z limitu z DoW C. Przedsiębiorcy uchylono DoW C.

a) w przypadku braku regulacji dotyczącej maksymalnego zwrotu pomocy

Ze względu na fakt, że nie rozpoczął korzystania z limitu pomocy z DoW C, mimo korzystania ze zwolnienia dochodów – nie byłoby obowiązku zwrotu pomocy (mimo korzystania ze zwolnienia dochodów osiągniętych w ramach DoW C).

b) w przypadku konieczności zwrotu maksymalnej kwoty pomocy wynikającej z aktualnych przepisów

Ze względu na fakt, że podatnik osiągał dochody zwolnione z DoW C, a pomoc publiczna była rozliczana w ramach limitu DoW A, a obecnie z DoW B, przedsiębiorca jest zobowiązany do zwrotu maksymalnej pomocy publicznej z DoW C – czyli kwoty 0,75 mln zł.

Konsekwencją przyjęcia sposobu rozliczania pomocy publicznej (jak w pkt b Przykładu) spełniającego postulaty przedsiębiorców (brak możliwości rozdzielania dochodów na poszczególne zezwolenia lub DoW) jest uregulowanie sytuacji zwrotu pomocy stanowiącej maksymalną dopuszczalną pomoc publiczną określoną w zezwoleniu lub w uchylonej DoW.

Wątpliwości Pani Poseł budzi również wprowadzona rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 27 grudnia 2022 r. w sprawie pomocy publicznej udzielanej niektórym przedsiębiorcom na realizację nowych inwestycji<sup>5</sup> (dalej: rozporządzenie o wni) zmiana terminu korzystania ze zwolnienia podatkowego dochodów z realizacji nowej inwestycji, na moment zakończenia tej inwestycji, co realnie skraca czas, w którym przedsiębiorca może korzystać ze zwolnienia podatkowego na podstawie DoW, o okres realizacji inwestycji.

Uprzejmie wyjaśniam, że zmiana tego terminu w stosunku do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 28 sierpnia 2018 r. w sprawie pomocy publicznej udzielanej niektórym przedsiębiorcom na realizację nowych inwestycji<sup>6</sup>, ma na celu wyeliminowanie możliwości korzystania ze zwolnienia dochodów w okresie ponoszenia kosztów kwalifikowanych, a więc w okresie realizacji inwestycji, kiedy nie generuje ona jeszcze dochodów.

Zgodnie z § 9 ust. 1 rozporządzenia o wni (w brzmieniu obowiązującym od dnia 1 stycznia 2023 r.) wsparcie z tytułu kosztów kwalifikowanych nowej inwestycji przysługuje przedsiębiorcy począwszy od miesiąca, w którym upłynął termin zakończenia inwestycji określony w DoW, aż do wygaśnięcia DoW lub wyczerpania maksymalnej dopuszczalnej pomocy regionalnej, w zależności od tego, które zdarzenie wystąpi wcześniej, z zastrzeżeniem wyjątku, o którym mowa w § 5 ust. 6 (zwolnienie podatkowe z tytułu tworzenia nowych miejsc pracy przysługuje począwszy od miesiąca, w którym przedsiębiorca rozpoczął ponoszenie kosztów pracy, aż do wyczerpania maksymalnej

---

<sup>5</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 2861

<sup>6</sup> Dz. U. poz. 1713 z późn. zm.

dopuszczalnej pomocy publicznej).

Uprzejmie informuję, że zmiana przepisu §9 ww. rozporządzenia o wni ma na celu wykluczenie możliwości korzystania ze zwolnienia dochodu w sytuacji, w której poniesiono jedynie część kosztów kwalifikowanych, a sama inwestycja nie wygenerowała jeszcze dochodu. Przepis w obecnym brzmieniu eliminuje przykładową sytuację, w której poniesienie częściowych kosztów budowy hali produkcyjnej (nawet, gdy nie została w niej uruchomiona produkcja) umożliwia przedsiębiorcom korzystanie ze zwolnienia dochodów niezwiązanych z nową inwestycją.

Nowa konstrukcja przepisu ma zapobiegać nadużyciom przy wykorzystywaniu ulgi przez przedsiębiorców. Prawo do zwolnienia z opodatkowania z tytułu kosztów kwalifikowanych nowej inwestycji przysługiwać będzie tym przedsiębiorcom, którzy prowadzą działalność gospodarczą w oparciu o reguły rynkowe, a w jej ramach dokonują czynności prawnych o rzeczywistym charakterze, czyli czynności uzasadnionych ekonomicznie i gospodarczo, nie zaś jedynie w celu wykorzystania, dostępnego dla każdej DoW, limitu pomocy publicznej. Podkreślić należy, że to przedsiębiorca składając wniosek o wydanie DoW wskazuje termin jej zakończenia, po upływie którego koszty nowej inwestycji nie mogą być już uznane za koszty kwalifikowane.

Należy również wskazać, że w sytuacji, gdy przedsiębiorca zakończył inwestycję w terminie wcześniejszym, może, zgodnie z art. 17 ust. 4 ustawy o wni, wystąpić do ministra właściwego do spraw gospodarki o zmianę tej decyzji, wskazując datę faktycznego jej zakończenia. Od daty zakończenia inwestycji zależy bowiem moment uzyskania prawa do zwolnienia z opodatkowania dochodu z tej inwestycji.

Jednocześnie informuję, że Ministerstwo Rozwoju i Technologii (MRiT) pozostaje w kontakcie z przedsiębiorcami i jest świadome ich problemów z rozliczaniem ulgi podatkowej, w związku z czym wydłużono minimalny okres, na jaki wydawana jest decyzja o wsparciu.

Odnosząc się natomiast do zastrzeżeń dotyczących treści kryteriów jakościowych, które przedsiębiorcy są zobowiązani spełnić w związku z realizacją inwestycji objętej decyzją o wsparciu, wyjaśniam, że nowelizacjami rozporządzenia o wni doprecyzowywano brzmienie tych kryteriów .

Ponadto, w celu ujednoczenia interpretacji i sposobu kontroli kryteriów jakościowych, MRiT wydało Wytyczne w sprawie organizacji i sposobu przeprowadzania przez Zarządzających Specjalnymi Strefami Ekonomicznymi kontroli działalności gospodarczej prowadzonej przez przedsiębiorców w zakresie realizacji warunków zawartych w zezwoleniu na prowadzenie działalności gospodarczej i decyzji o wsparciu. W jednym z załączników do ww. wytycznych określony został sposób weryfikacji spełnienia kryteriów jakościowych podczas kontroli.

Ministerstwo Rozwoju i Technologii zwraca również uwagę, że jest w trakcie sporządzania raportu z przeglądu ustawy o wni (do czego zobowiązuje art. 43 tej ustawy) i nie wyklucza kolejnych zmian przepisów regulujących realizację inwestycji na podstawie DoW.

**Z upoważnienia, z wyrazami szacunku**

Jacek Tomczak

Sekretarz Stanu

/ kwalifikowany podpis elektroniczny /

Klauzula informacyjna dotycząca przetwarzania danych osobowych w związku ze złożoną interpelacją/zapytaniem/interwencją

Zgodnie z art. 13 ust. 1 i 2 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (Dz. U. L 119 z 4 maja 2016 r., z późn. zm.), zwanego dalej „RODO”, informuję, że:

1. Administratorem Pani/Pana danych osobowych jest Minister Rozwoju i Technologii z siedzibą w Warszawie, przy Placu Trzech Krzyży 3/5, 00-507 Warszawa, e-mail: kancelaria@mrit.gov.pl, tel. +48 222 500 123, adres skrytki na ePUAP: /MRPiT/SkrytkaESP. Wykonującym obowiązki administratora jest dyrektor Departamentu Rozwoju Inwestycji.
2. Jeśli ma Pani/Pan pytania dotyczące przetwarzania Pani/Pana danych osobowych, a także przysługujących Pani/Panu praw, może się Pani/Pan kontaktować z Inspektorem Ochrony Danych w MRiT wysyłając informację na skrzynkę: iod@mrit.gov.pl.
3. Pani/Pana dane osobowe będą przetwarzane w oparciu o art. 6 ust. 1 lit. c) RODO tj. w celu wypełnienia obowiązku prawnego ciążącego na administratorze, na podstawie Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej, ustawy z dnia 9 maja 1996 r. o wykonywaniu mandatu posła i senatora (Dz. U. z 2024 r. poz. 907), oraz w związku z § 162 uchwały Nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. - Regulamin pracy Rady Ministrów (M. P. z 2022 r., poz. 348) oraz art. 193 uchwały Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 30 lipca 1992 r. – Regulamin Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej (M. P. z 2022 r. poz. 990).
4. Pani/Pana dane osobowe przetwarzane będą w celu rozpatrzenia i udzielenia odpowiedzi na interwencję poselską lub senatorską lub interpelację/zapytanie poselskie.
5. Odbiorcami Pani/Pana danych osobowych mogą być:
  - o organy władzy publicznej oraz podmioty wykonujące zadania publiczne lub działające na zlecenie organów władzy publicznej, w zakresie i w celach, które wynikają z przepisów powszechnie obowiązującego prawa (np. na żądanie sądów, urzędów skarbowych, Prokuratury lub Policji);
  - o inne podmioty, które na podstawie stosownych umów podpisanych z MRiT przetwarzają dane osobowe, dla których Administratorem jest Minister Rozwoju i Technologii (np. podmioty świadczące usługi prawne, dostawcy systemów informatycznych i usług IT oraz telekomunikacyjnych, operatorzy pocztowi i kurierzy).
6. Pani/Pana dane osobowe będą przechowywane przez okres niezbędny do realizacji celu ich przetwarzania tj. do chwili załatwienia sprawy, w której zostały one zebrane, a następnie – w przypadkach, w których wymagają tego przepisy ustawy z dnia 14 lipca 1983 r. o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach (Dz. U. z 2020 r. poz. 164 ze zm.) – przez czas określony w tych przepisach.
7. Pani/Pana dane osobowe nie będą podlegać zautomatyzowanemu podejmowaniu decyzji lub profilowaniu.
8. Pani/Pana dane osobowe nie będą przekazywane do państwa trzeciego ani do organizacji międzynarodowych.
9. Podanie danych jest dobrowolne, ale niezbędne do rozpatrzenia i udzielenia odpowiedzi na interpelację/zapytanie/interwencję.

10. W związku z przetwarzaniem Pani/Pana danych osobowych przysługują Pani/Panu następujące prawa:
- prawo dostępu do swoich danych oraz otrzymania ich kopii zgodnie z art. 15 RODO;
  - prawo do sprostowania (poprawiania) swoich danych, jeśli są błędne lub nieaktualne, zgodnie z art. 16 RODO;
  - prawo do ograniczenia przetwarzania danych zgodnie z art. 18 RODO.
11. W przypadku powzięcia informacji o niezgodnym z prawem przetwarzaniu w Ministerstwie Rozwoju i Technologii Pani/Pana danych osobowych, przysługuje Pani/Panu prawo wniesienia skargi do organu nadzorczego właściwego w sprawach ochrony danych osobowych, tj. Prezesa Urzędu Ochrony Danych Osobowych, ul. Stawki 2, 00-193 Warszawa.