

# Inwestycyjna mapa Polski

**Aktualizacja 2022/2023**

Już nie specjalne strefy ekonomiczne tylko Polska Strefa Inwestycji. Gdzie najbardziej opłaca się inwestować, aby skorzystać ze zwolnienia z podatku na nowych zasadach?

**Grudzień 2022**



# Słowo wstępu

## Ćwierć Polski specjalną strefą ekonomiczną

Wprowadzona w 2018 roku reforma, której efektem jest nowy system pomocy publicznej dla inwestorów w Polsce, początkowo w mediach funkcjonowała pod roboczą nazwą „Cała Polska specjalną strefą”. Nasze wyliczenia, zawarte w niniejszym raporcie pokazują, że była to nazwa nieco na wyrost. Co prawda w teorii nowy system – określony oficjalnie już jako **Polska Strefa Inwestycji** – faktycznie obejmuje niemal całe terytorium Polski, ale są też obszary wyłączone z systemu, a w praktyce w wielu rejonach kraju warunki uzyskania wsparcia zostały wysoko wywindowane, zwłaszcza dla dużych przedsiębiorców, dla których w wybranych lokalizacjach wsparcie jest po prostu niedostępne. Z drugiej strony od końca 2021 r. dla dużych i średnich przedsiębiorców inwestujących, w uproszczeniu, w już istniejące zakłady, obowiązuje obniżenie „progu” minimalnej wartości inwestycji o 50% względem bazowego dla danej lokalizacji – to znaczne ułatwienie, które należy pochwalić.

Reforma dla wielu obszarów Polski jest, w porównaniu ze „starym” systemem specjalnych stref ekonomicznych, prawdziwą rewolucją. Na terenie wielu powiatów obowiązują już zasady niemal równe z tymi, jakie dotąd obowiązywały w specjalnych strefach ekonomicznych. Jak pokazujemy w niniejszym raporcie, obecnie – po najnowszej corocznej aktualizacji parametrów – aż 91 powiatów (z 380 istniejących w Polsce) to obszary, na których szczególnie łatwo uzyskać wsparcie inwestycji.

Dla wielu firm to prezent od państwa, który w znaczący sposób może pchnąć ich konkurencyjność do przodu. Ponadto, niewątpliwie w obliczu obecnej sytuacji ekonomicznej, gdzie przedsiębiorcy mierzą się z wysokimi stopami procentowymi i rekordowymi wzrostami kosztów energii, surowców, towarów i usług, Polska Strefa Inwestycji stanowi dodatkową preferencję podatkową dla przedsiębiorców planujących inwestować w dalszy rozwój swojej działalności.

**Warto z tej szansy skorzystać.**



**Małgorzata Samborska**

Partner

Doradztwo Podatkowe

Grant Thornton

# Kluczowe wnioski



Nowe zasady pomocy publicznej dla inwestorów dają dużą szansę rozwojową dla wielu obszarów Polski. Obecnie najłatwiej o wsparcie w **91 powiatach**.



Największym wygranym nowej reformy jest województwo **podkarpackie** – zlokalizowanych jest tu **15** uprzywilejowanych powiatów, w tym 7 z 37 tych uznanych przez nas za strefę najbardziej uprzywilejowaną.



Łatwo o wsparcie też w województwach **warmińsko-mazurskim, kujawsko-pomorskim, mazowieckim i lubelskim**.



Najtrudniej ogółem uzyskać wsparcie w województwach **łódzkim, opolskim i lubuskim** – na ich terenach nie jest zlokalizowany żaden powiat ze strefy uprzywilejowanej.



Duży przedsiębiorcy muszą uważać lokalizując inwestycje w województwach **mazowieckim, wielkopolskim i dolnośląskim** – na części ich obszarów przewidziano wyłączenie możliwości uzyskania przez dużych przedsiębiorców decyzji o wsparciu za wyjątkiem tzw. inwestycji początkowej na rzecz nowej działalności gospodarczej.

# Specjalne strefy po nowemu

Polska Strefa Inwestycji to możliwość uzyskania pomocy publicznej w formie zwolnienia z podatku dochodowego dla firm inwestujących w rozwój. Nie wszędzie jednak równie łatwo z niej skorzystać.

10 maja 2018 r. uchwalono ustawę o wspieraniu nowych inwestycji wprowadzającą system pomocy publicznej, który zastąpił specjalne strefy ekonomiczne (SSE). Od 5 września 2018 r. przedsiębiorcy w całej Polsce mogą wnioskować o przywileje podatkowe podobne do tych, jakimi dotychczas cieszyli się wyłącznie podatnicy zlokalizowani w SSE. Poważne zmiany w nowym mechanizmie wsparcia wprowadzono z przełomem lat 2021-2022, m. in. nowelizując rozporządzenie określające zasady wydawania decyzji o wsparciu i korzystania z pomocy publicznej.

## 1. Kryterium ilościowe

Aby uzyskać decyzję o wsparciu, należy spełnić dwa warunki. Pierwszy to tzw. kryterium ilościowe, czyli minimalna wysokość kosztów nowej inwestycji,

do poniesienia których zobowiąże się podatnik. Jest ona uzależniona m.in. od wielkości przedsiębiorstwa. Mikroprzedsiębiorcy muszą zobowiązać się do zainwestowania od 200 tys. do 2 mln zł, mali – od 500 tys. do 5 mln, a średni – od 2 do 20 mln zł. Przedsiębiorca duży musi wyłożyć od 10 do 100 mln PLN.

Wspomniane wyżej widełki są uzależnione od dodatkowego czynnika – bezrobocia w danym powiecie w relacji do średniej krajowej. Jeśli np. mała firma planuje inwestycję w powiecie o wysokiej stopie bezrobocia (powyżej 250% średniej krajowej), kryterium ilościowe spełnia już wtedy, kiedy zadeklaruje kwotę inwestycji na poziomie 500 tys. zł. Jeśli natomiast w powiecie bezrobocie jest niskie (<60 proc. średniej krajowej), minimalne koszty inwestycji wynoszą 5 mln zł. Dodatkowo od końca 2021 r. duzi i średni przedsiębiorcy mogą skorzystać z obniżenia progu minimalnej wartości inwestycji o 50% - w przypadku inwestycji związanej ze zwiększeniem zdolności produkcyjnej istniejącego zakładu, dywersyfikacją produkcji zakładu lub zasadniczą zmianą dotyczącą procesu produkcyjnego istniejącego zakładu.

Na szczególnie atrakcyjnych zasadach traktowane są inwestycje zlokalizowane w jednym z tzw. miast średnich tracących funkcje społeczno-gospodarcze (wymienionych w przepisach) lub gminie graniczącej z nim. Przewidziano dla nich najniższy próg wejścia – niezależnie od poziomu bezrobocia wynosi dla mikrofirm 200 tys. zł, dla małych 500 tys., dla średnich 2 mln zł, dla dużych 10 mln zł.

Na drugim biegunie znajdują się województwa mazowieckie, wielkopolskie i dolnośląskie – na ich terenie przewidziane wyłączenie możliwości uzyskania przez dużych przedsiębiorców decyzji o wsparciu za wyjątkiem tzw. inwestycji początkowej na rzecz nowej działalności gospodarczej, definiowanej w rozumieniu art. 2 pkt 51 rozporządzenia nr 651/2014.

„Polska Strefa Inwestycji miała dać szansę na skorzystanie z pomocy publicznej niezależnie od miejsca, w planowanej inwestycji. Tak jest w teorii. W praktyce duże podmioty inwestujące w regionach innych niż te o najwyższym bezrobociu uzyskują zwolnienie podatkowe wyłącznie na największe, najbardziej kosztowne przedsięwzięcia”

**Łukasz Kempa**

Doradca w Grant Thornton  
Doradca podatkowy

## Minimalna wymagana wartość inwestycji

w zależności od wielkości przedsiębiorcy i rodzaju inwestycji oraz od stopy bezrobocia w powiecie w relacji do średniej krajowej

	Stopa bezrobocia w powiecie (% przeciętnej stopy krajowej - 6,1%)								W lokalizacjach preferowanych* (niezależnie od bezrobocia)
Wielkość przedsiębiorcy	Równa albo niższa od 60%	Wyższa od 60%, nie wyższa od 100%	Wyższa od 100%, nie wyższa od 130%	Wyższa od 130%, nie wyższa od 160%	Wyższa od 160%, nie wyższa od 200%	Wyższa od 200%, nie wyższa od 250%	Wyższa od 250%	„Reinwestycja” w istniejący zakład	
Mikro	2 mln zł	1,6 mln zł	1,2 mln zł	0,8 mln zł	0,4 mln zł	0,3 mln zł	0,2 mln zł	Bez zmian	0,2 mln zł
Mały	5 mln zł	4 mln zł	3 mln zł	2 mln zł	1 mln zł	0,75 mln zł	0,5 mln zł	Bez zmian	0,5 mln zł
Średni	20 mln zł	16 mln zł	12 mln zł	8 mln zł	4 mln zł	3 mln zł	2 mln zł	Wymóg obniżony o 50%	2 mln zł
Nowoczesne usługi dla biznesu / prace B+R	5 mln zł	4 mln zł	3 mln zł	2 mln zł	1 mln zł	0,75 mln zł	0,5 mln zł	Bez zmian	0,5 mln zł
Inny	100 mln zł	80 mln zł	60 mln zł	40 mln zł	20 mln zł	15 mln zł	10 mln zł	Wymóg obniżony o 50%	10 mln zł

\* Miasta średnie tracące funkcje społeczno-gospodarcze (wymienione w Rozporządzeniu Rady Ministrów w sprawie pomocy publicznej udzielanej niektórym przedsiębiorcom na realizację nowych inwestycji) lub gminy graniczące z nimi

## 2. Kryterium jakościowe

Realnym wyzwaniem może być spełnienie tzw. kryteriów jakościowych. Są to opisane w rozporządzeniu warunki, które powinna spełniać nowa inwestycja.

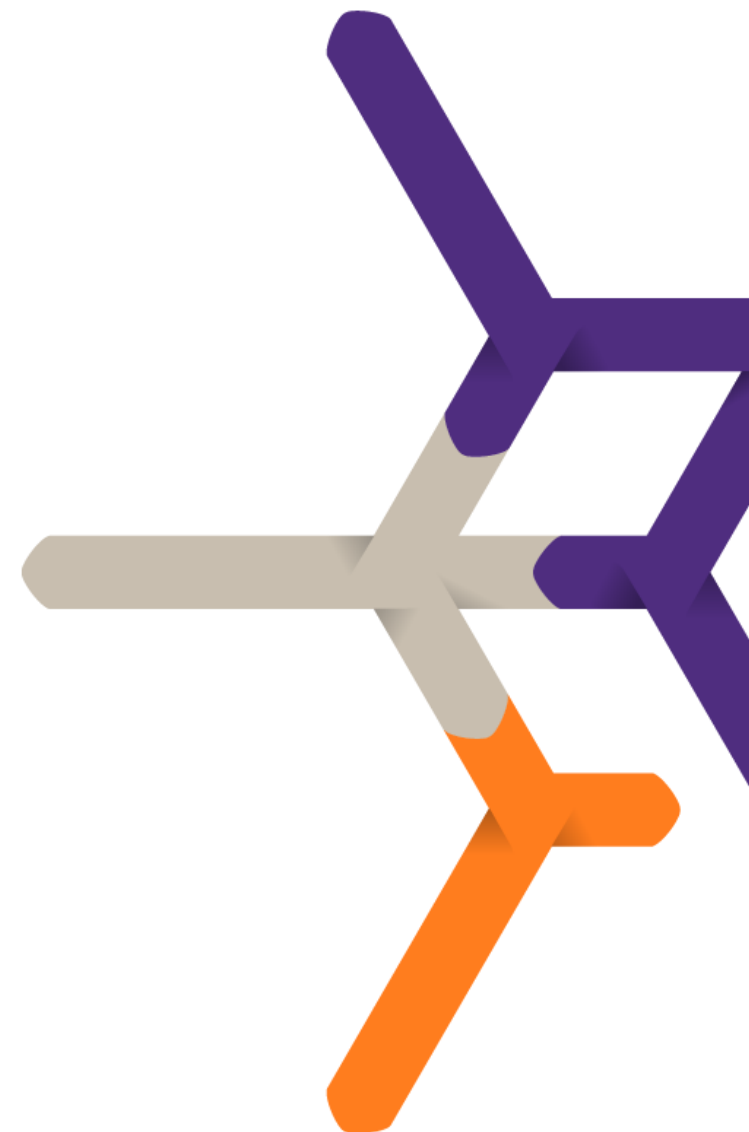
Ocena danego kryterium ma charakter „zerojedynkowy” – albo inwestycja spełnia wymaganie, albo nie. Możliwych do spełnienia kryteriów jakościowych jest dla sektora produkcyjnego 13 (dla usług – 12) i aby otrzymać decyzję o wsparciu, co do zasady należy spełnić 6 z nich. Jednak są wyjątki – w niektórych regionach wystarczy 5 lub 4 pkt. Co więcej, jednym z kryteriów jest lokalizacja. Oznacza to, że w razie otrzymania za nie punktu, do „zdobycia” pozostają tylko 3 pkt.

Nasuwają się zatem dwa wnioski. Po pierwsze, nowy system jest znacznie korzystniejszy dla mniejszych podmiotów. Nawet inwestycje uznawane w sektorze produkcyjnym za niewielkie (rzędu 10 mln zł) dają takim firmom możliwość skorzystania ze zwolnienia. W przypadku dużych przedsiębiorców jest trudniej – aby uzyskać decyzję o wsparciu w niektórych regionach muszą wydać 60, 80, a nawet 100 mln zł. Dopiero od niedawna obowiązuje obniżenie tego kryterium dla „reinwestycji” o 50% dla przedsiębiorców średnich i dużych, co dalej oznacza, że w niektórych regionach muszą wydać maksymalnie odpowiednio 10 (średni) albo 50 mln zł (duzi przedsiębiorcy).

Skorzystanie z Polskiej Strefy Inwestycji w jednych regionach jest znacznie łatwiejsze niż w innych. To właściwość nowa w stosunku do specjalnych stref ekonomicznych, w których różnica pojawiała się dopiero na poziomie rozliczania pomocy publicznej (w formie tzw. intensywności pomocy). Nowy system wpływa na atrakcyjność inwestycyjną poszczególnych regionów już na etapie wnioskowania o wsparcie. Mimo to podejrzewamy, że znaczna część przedsiębiorców wybierając lokalizację inwestycji kieruje się w przeważającej mierze innymi kryteriami; wiele zapytań o możliwość skorzystania z ulgi zawiera informację o konkretnej, już wybranej lokalizacji – co oznacza, że decyzja o umiejscowieniu inwestycji jest podejmowana przed rozważeniem możliwości skorzystania z pomocy publicznej.

„Stopień trudności spełnienia kryterium jakościowego zależy w dużej mierze od charakterystyki i rodzaju danej inwestycji, sam przedsiębiorca nie zawsze ma na to wpływ. Jeden z punktów można bowiem otrzymać za status mikro, małego lub średniego przedsiębiorcy, inne – za prowadzenie produkcji w określonych sektorach lub świadczenie niektórych usług.”

**Małgorzata Samborska**  
Partner  
Doradca podatkowy



# Kryteria jakościowe – sektor przemysłowy

## Zrównoważony rozwój **gospodarczy**

- Projekty wspierające branże zgodne z aktualną polityką rozwojową kraju
- Wykorzystanie potencjału zasobów ludzkich – wsparcie w opiece dzieci lub 10% niepełnosprawnych
- Tworzenie powiązań regionalnych
- Robotyzacja i automatyzacja
- Status MŚP
- Prowadzenie działalności B+R (1% kosztów lub 2% czasu pracy)
- Inwestycja w OZE
- Przynależność do Krajowego Klastra Kluczowego

## Zrównoważony rozwój **społeczny**:

- Wyspecjalizowane miejsca pracy i stabilne zatrudnienie
- Działalność o niskim negatywnym wpływie na środowisko
- Lokalizacja inwestycji w mieście średnim tracącym funkcje społeczno-gospodarcze, gminie graniczącej lub innym miejscu, gdzie bezrobocie wynosi co najmniej 160% przeciętnej
- Wspieranie zdobywania wykształcenia i kwalifikacji
- Opieka nad pracownikiem

# Kryteria jakościowe – sektor usług

## Zrównoważony rozwój **gospodarczy**

- Projekty wspierające branże zgodne z aktualną polityką rozwojową kraju
- Wykorzystanie potencjału zasobów ludzkich – wsparcie w opiece dzieci lub 10% niepełnosprawnych
- Tworzenie powiązań regionalnych
- Robotyzacja i automatyzacja
- Status MŚP
- Prowadzenie działalności B+R (1% kosztów lub 2% czasu pracy)
- Inwestycja w OZE

## Zrównoważony rozwój **społeczny**:

- Wysokopłatne miejsca pracy i stabilne zatrudnienie
- Działalność o niskim negatywnym wpływie na środowisko
- Lokalizacja inwestycji w mieście średnim tracącym funkcje społeczno-gospodarcze, gminie graniczącej lub innym miejscu, gdzie bezrobocie wynosi co najmniej 160% przeciętnej
- Wspieranie zdobywania wykształcenia i kwalifikacji
- Opieka nad pracownikiem

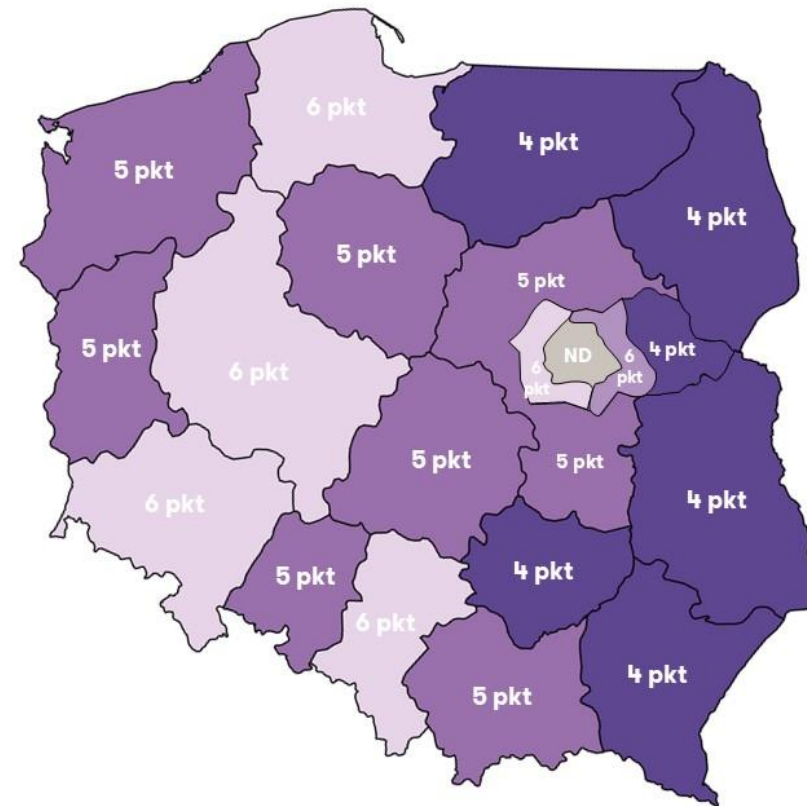


# Kryteria jakościowe: ile punktów trzeba zdobyć w danych regionie?

Co do zasady, przedsiębiorca powinien zdobyć przynajmniej 6 punktów, czyli spełnić przynajmniej 6 spośród wymienionych na poprzednich dwóch stronach kryteriów jakościowych.

Z uwagi na różny poziom rozwoju gospodarczego poszczególnych regionów kraju, liczba koniecznych do zdobycia punktów dla niektórych obszarów obniża się do 5, a nawet 4 punktów.

Warto też pamiętać, że w każdym przypadku inwestycja musi zdobyć co najmniej 1 punkt dla każdego rodzaju kryteriów (zrównoważony rozwój społeczny i gospodarczy).



# Lokalizacja ma znaczenie

Czy zatem faktycznie „cała Polska stała się strefą inwestycyjną”?  
Co do zasady tak, ale nie wszędzie w oparciu o takie same reguły.

Podczas gdy w niektórych rejonach kraju spełnienie wymagań można nazwać formalnością, w innych tylko największe, znaczące przedsięwzięcia będą mieć szansę skorzystania z pomocy. Uzyskanie decyzji o wsparciu jest uwarunkowane jednoczesnym spełnieniem kryterium „ilościowego” i „jakościowego”, zaś oba te kryteria w dużej mierze zależą od lokalizacji.

Dlatego postanowiliśmy stworzyć punktację służącą do ewaluacji stopnia trudności uzyskania decyzji o wsparciu uwzględniający oba te kryteria. Na kolejnych stronach prezentujemy ocenę stopnia trudności uzyskania decyzji o wsparciu dla poszczególnych powiatów (w tym miast na prawach powiatu).

Mamy nadzieję, że analiza ta ułatwi Państwu decyzję, czy warto ubiegać się dla danej inwestycji o wsparcie.

„Właściwy wybór lokalizacji inwestycji od wprowadzenia reformy może zamknąć lub otworzyć drogę do Polskiej Strefy Inwestycji. Różnica minimalnej wysokości nakładów zależnie od lokalizacji jest nawet dziesięciokrotna i może się okazać, że skala przedsięwzięcia, która w regionie o wysokim bezrobociu gwarantowałaby uzyskanie decyzji, gdzie indziej jest o wiele za mała. Istotna różnica dotyczy także kryterium jakościowego; podczas gdy w jednych powiatach inwestor musi spełnić aż 6 kryteriów, w innych, po uwzględnieniu punktu za lokalizację – tylko 3. Rozważne umiejscowienie planowanej inwestycji to realna korzyść w postaci zaoszczędzenia wydatków; spełnienie aż 6 kryteriów jakościowych to duże wyzwanie.”

**Łukasz Kempa**

Doradca Grant Thornton  
Doradca podatkowy

## Metodologia badania

„Wskaźnik trudności uzyskania” pomocy publicznej powstał przez przemnożenie minimalnej wysokości nakładów inwestycyjnych (kryterium „ilościowe”) przez konieczną do uzyskania w danym powiecie liczbę punktów za kryterium „jakościowe”. Obniżenie każdego z tych wymagań skutkuje więc zmniejszeniem stopnia trudności ubiegania się o decyzję o wsparciu. W tej skali stopień trudności wynosi od 6 pkt (dla regionów, gdzie o decyzję o wsparciu inwestycji najłatwiej, tzn. wystarczy spełnić minimalne kryteria odnośnie wartości nakładów i spełnić 4 kryteria jakościowe) do 120 pkt (dla powiatów, w których trzeba spełniać 6 kryteriów jakościowych i wydać nawet 100 mln PLN).

Uwzględniliśmy preferowane lokalizacje (patrz strona 5) jedynie na poziomie powiatów, co oznacza, że raport nie uwzględnia preferowanych lokalizacji dla miast nie będących powiatami i gmin graniczących z miastami średnimi tracącymi funkcje społeczno-gospodarcze. Pełna lista tych miast znajduje się w załączniku nr 3 do Rozporządzenia Rady Ministrów z 28 sierpnia 2018 r. w sprawie pomocy publicznej udzielanej niektórym przedsiębiorcom na realizację nowych inwestycji.

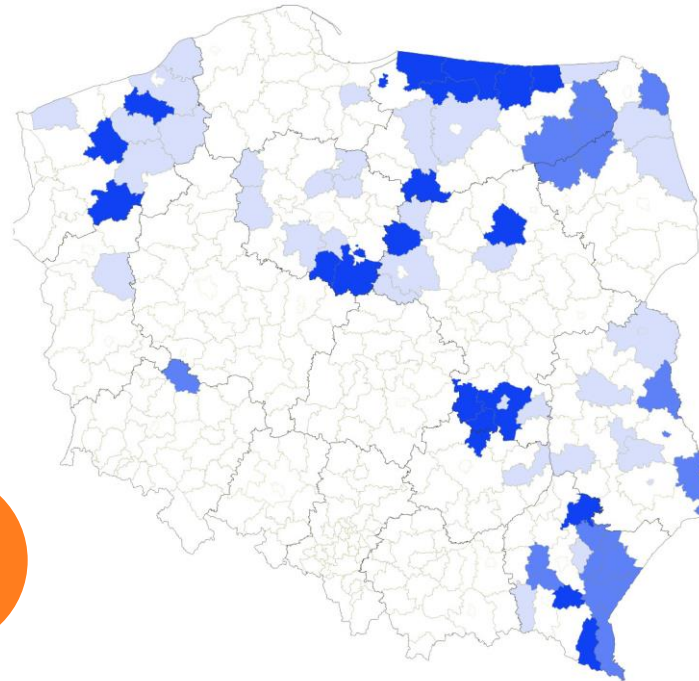
# Nowe „specjalne strefy”

## Wskaźnik trudności uzyskania decyzji o wsparciu (w pkt)

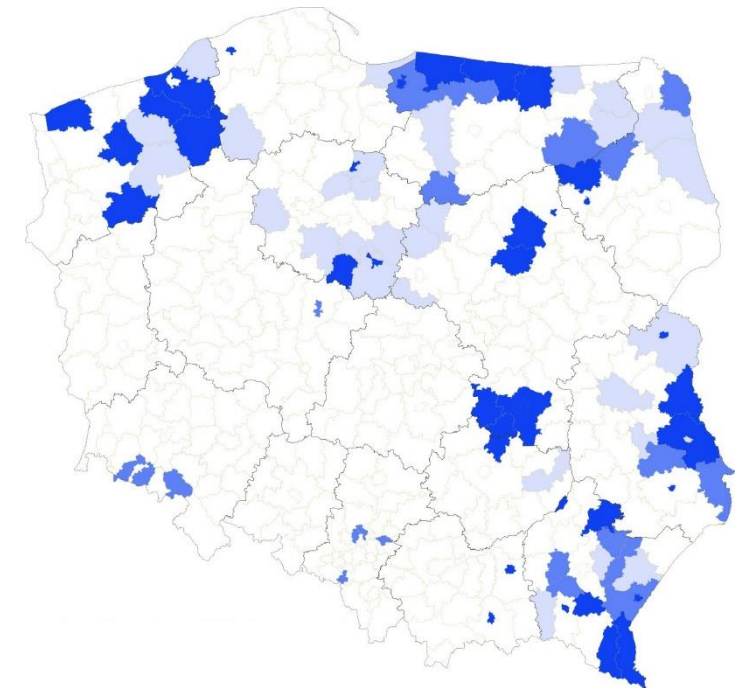
W skali 0-120 pkt, gdzie im niższy wynik, tym łatwiej o wsparcie



91  
powiatów



**2020**  
(93 powiaty)



**2022**  
(91 powiatów)

# Podkarpackie

Województwo Podkarpackie jest od początku reformy największym jej wygranym. Według naszej analizy, firmy z aż 15 powiatów położonych na terenie województwa mają dużą szansę na uzyskanie zwolnienia podatkowego od planowanej inwestycji (uzyskało od 6 do 12 pkt. w naszym zestawieniu). W dodatku spośród „uprzywilejowanych” powiatów aż 7 należy do tzw. strefy niebieskiej, czyli tej, w której najłatwiej uzyskać wsparcie.



**15 powiatów**  
z dużą szansą na  
wsparcie



## Strefa niebieska

**7 powiatów:** Bieszczadzki, Brzozowski, Leski, Niżański, Krosno, Przemyski, Tarnobrzeg



## Strefa błękitna

**5 powiatów:** Leżajski, Przemyski, Przeworski, Ropczycko-Sędziszowski, Strzyżowski



## Strefa jasnobłękitna

**3 powiaty:** Jarosławski, Jasielski, Łańcucki

# Warmińsko-mazurskie

Drugie miejsce w naszym rankingu łatwości uzyskania pomocy publicznej od planowanej inwestycji zajmuje województwo warmińsko-mazurskie. Na wsparcie może tu liczyć 12 powiatów, z czego 4 ma najniższy wskaźnik trudności uzyskania decyzji o wsparciu (uzyskało 6-8 pkt. w naszym badaniu), czyli ma największe szanse na zwolnienie podatkowe.



**12 powiatów**  
z dużą szansą na  
wsparcie



## Strefa niebieska

**4 powiaty:** Bartoszycki, Braniewski, Kętrzyński, Elbląg



## Strefa błękitna

**4 powiaty:** Działdowski, Elbląski, Lidzbarski, Piski



## Strefa jasnobłękitna

**4 powiaty:** Ełcki, Olecki, Ostródzki, Węgorzewski

# Kujawsko-pomorskie

Łatwo o wsparcie również w województwie kujawsko-pomorskim. Znajduje się tu 12 powiatów spełniających kryteria wysokiej szansy uzyskania zwolnienia podatkowego od planowanej inwestycji, z czego 3 zaliczane są do strefy niebieskiej, czyli uzyskały od 6 do 8 pkt. w naszym badaniu. W tych powiatach zdecydowanie najłatwiej o wsparcie.



**12 powiatów**  
z dużą szansą na  
wsparcie



## Strefa niebieska

**3 powiaty:** Radziejowski, Grudziądz, Włocławek



## Strefa błękitna

**Brak powiatów**



## Strefa jasnobłękitna

**9 powiatów:** Aleksandrowski, Chełmiński, Golubsko-Dobrzyński, Grudziądzki, Inowrocławski, Lipnowski, Nakielski, Wąbrzeski, Włocławski

# Mazowieckie

Aktualny system pomocy publicznej dla inwestorów wydaje się też korzystny dla Mazowsza – choć tylko w części. Jest to region najbardziej zróżnicowany pod względem stopnia uprzemysłowienia, gdzie oprócz biznesowego centrum, jakim jest Warszawa, znajduje się wiele obszarów o niskiej industrializacji i relatywnie wysokim bezrobociu. Choć w samej Warszawie i jej bogatych okolicach uzyskanie pomocy publicznej w ramach polskiej strefy inwestycji jest niemożliwe, to aż 10 powiatów na terenie województwa ma szansę na wsparcie.



**10 powiatów**  
z dużą szansą na  
wsparcie



## Strefa niebieska

**7 powiatów:** Makowski, Przysuski, Pułtuski, Radomski, Szydłowiecki, Ostrołęka, Radom



## Strefa błękitna

**Brak powiatów**



## Strefa jasnobłękitna

**3 powiaty:** Gostyniński, Sierpecki, Żuromiński

# Lubelskie

W województwie lubelskim, podobnie jak w mazowieckim, szanse na wsparcie zaplanowanych inwestycji mają firmy z 10 powiatów. Wśród nich powiat włodawski i 3 duże miasta na prawach powiatu znajdują się w strefie niebieskiej, czyli tej, w której najłatwiej o uzyskanie zwolnienia podatkowego od inwestycji.



**10 powiatów**  
z dużą szansą na  
wsparcie



## Strefa niebieska

**4 powiaty:** Włodawski, Biała Podlaska, Chełm, Zamość



## Strefa błękitna

**2 powiaty:** Hrubieszowski, Krasnostawski



## Strefa jasnoblękitna

**4 powiaty:** Bialski, Chełmski, Lubartowski, Świdnicki



# Zachodniopomorskie

Spore szanse na publiczne wsparcie mają też inwestorzy rozważający inwestycję w województwie zachodniopomorskim. W 9 z 21 powiatów inwestorzy mogą z dużym prawdopodobieństwem liczyć na pozytywną decyzję.



**9 powiatów**  
z dużą szansą na  
wsparcie



## Strefa niebieska

**6 powiatów:** Białogardzki, Choszczeński, Kamieński, Koszaliński, Łobeski, Szczecinecki



## Strefa błękitna

**Brak powiatów**



## Strefa jasnobłękitna

**3 powiaty:** Drawski, Sławieński, Świdwiński

# Podlaskie

Spośród województw z tzw. ściany wschodniej, system wsparcia przy planowanych inwestycjach jest stosunkowo najmniej korzystny dla Podlasia. Jest tu tylko 6 „uprzywilejowanych” powiatów, z których tylko jeden powiat (kolneński) i jedno miasto na prawach powiatu (Łomża) należą do strefy niebieskiej.



## Strefa niebieska

**2 powiaty:** Kolneński, Łomża



## Strefa błękitna

**2 powiaty:** Grajewski, Sejneński



## Strefa jasnoblękitna

**2 powiaty:** Augustowski, Sokółski

# Śląskie

Województwo śląskie ma na swoim terenie tylko 5 powiatów z dużą szansą na wsparcie, co stawia je na ósmym miejscu w naszym badaniu. W przypadku tego województwa, wszystkie „uprzywilejowane” powiaty to miasta na prawach powiatu, które należą do strefy błękitnej, czyli uzyskanie wsparcia nie jest tak łatwe jak w strefie niebieskiej, ale nadal jest bardzo prawdopodobne.



**5 powiatów**  
z dużą szansą na  
wsparcie



**Strefa niebieska**  
Brak powiatów



**Strefa błękitna**  
**5 powiatów:** Bytom, Jastrzębie-Zdrój, Sosnowiec,  
Świętochłowice, Zabrze



**Strefa jasnoblękitna**  
Brak powiatów

# Pomorskie i dolnośląskie

Następne w kolejności województwa to pomorskie i dolnośląskie. Zarówno w jednym, jak i w drugim szansę na uzyskanie zwolnienia podatkowego od planowanych inwestycji mają tylko 3 powiaty. W tych województwach inwestorom bardzo ciężko jest zdobyć wsparcie w ramach systemu Polskiej Strefy Inwestycji. Co więcej, dla obszaru miasta Wrocławia możliwość uzyskania decyzji o wsparciu została zupełnie wykluczona.



**Po 3 powiaty**  
z dużą szansą na  
wsparcie

## Pomorskie



### Strefa niebieska

**1 powiat:** Słupsk



### Strefa jasnobłękitna

**2 powiaty:** Człuchowski,  
Nowodworski

## Dolnośląskie



### Strefa błękitna

**3 powiaty:** Jelenia Góra,  
Wałbrzych, Wałbrzyski

# Pozostałe województwa

W przypadku pozostałych województw, system „specjalnej strefy” jest znacznie mniej łaskawy. Na terenie województwa łódzkiego, opolskiego i lubuskiego nie jest położony żaden z 91 „uprzywilejowanych” powiatów, a w województwie wielkopolskim tylko jeden powiat ma większe szanse na uzyskanie wsparcie.

## Po 2 powiaty:

### Małopolskie



#### Strefa niebieska

**2 powiaty:** Nowy Sącz,  
Tarnów

### Świętokrzyskie



#### Strefa niebieska

**1 powiat:** Skarżyski



#### Strefa jasnoblękitna

**1 powiat:** Opatowski

## 1 powiat:

### Wielkopolskie



#### Strefa błękitna

**1 powiat:** Konin. Wykluczenie dla  
Poznania i podregionu poznańskiego.

**Brak powiatów uprzywilejowanych:**  
**Lubuskie, Łódzkie, Opolskie**



**Uwaga!** Powiat, w którym planujesz inwestycję, nie został wymieniony? Jest jeszcze ostatnia szansa na zwolnienie – być może Twoja gmina graniczy z którymś z miast „tracących funkcje społeczno-gospodarcze”. Ich wykaz dostępny jest w załączniku do rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie pomocy publicznej udzielanej niektórym przedsiębiorcom na realizację nowych inwestycji – sprawdź lub skontaktuj się z nami.

# Przegląd projektowanych zmian od 2023 roku

Według projektowanych zmian, z początkiem 2023 roku w regulacjach dotyczących Polskiej Strefy Inwestycji wprowadzonych zostanie szereg zmian istotnych dla podatników. Oto ich najważniejsze założenia.



# 1. Zmiany związane z reinwestycją w PSI

## **A. Redukcja minimalnych nakładów inwestycyjnych o 50% na reinwestycje bez rozróżnienia na rodzaj przedsiębiorstwa.**

Przez reinwestycję w Polskiej Strefie Inwestycji należy rozumieć:

- dywersyfikację produkcji zakładu poprzez wprowadzenie produktów uprzednio nieprodukowanych w zakładzie,
- inwestycje w rzeczowe aktywa trwałe lub wartości niematerialne i prawne związanych ze zwiększeniem zdolności produkcyjnej istniejącego zakładu,
- zasadniczą zmianę dotyczącą procesu produkcyjnego istniejącego zakładu.

**B. Z obniżenia nakładów inwestycyjnych o 50% przy realizacji reinwestycji skorzystać będą mogli mikro, mali, średni oraz duzi przedsiębiorcy.**

**C. Preferencyjne warunki obniżenia „progu wejścia” do PSI o 50% dla planowanych reinwestycji zostaną wprowadzone bez ograniczeń czasowych.**

## 2. Zmiana warunków obniżenia nakładów

Zmiana warunków obniżenia nakładów w sektorze wybranych usług określonych w przepisach (np. w zakresie usług rachunkowo-księgowych czy też badań naukowych i prac rozwojowych).

Obowiązujące rozporządzenie stanowi, iż prawo do zastosowania przedmiotowego obniżenia przysługuje przedsiębiorcy wyłącznie w przypadku, gdy przedmiotem wskazanym w decyzji o wsparciu jest usługa lub usługi wskazane w specjalnym **katalogu** (patrz niżej). Oznacza to, że w przypadku, gdy w decyzji o wsparciu przedsiębiorcy został umieszczony inny przedmiot działalności, który znajduje się poza wskazanym katalogiem, tracił on prawo do obniżenia kosztów kwalifikowanych o 95%.

Projektowana nowelizacja rozporządzenia zmienia tak rygorystyczny warunek wskazując, iż przedsiębiorca będzie mógł skorzystać z obniżki kosztów kwalifikowanych o 95% w przypadku, gdy **główną (nie wyłączną)** działalnością określoną w decyzji o wsparciu będzie jedna z wybranych usług znajdujących się w katalogu.

**Pełen katalog usług określa art. 4 ust. 4 Rozporządzenia regulującego działalność w Polskiej Strefie Inwestycji**



# 3. Zmiany dotyczące nakładów inwestycyjnych

## A. Koszty najmu lub dzierżawy gruntów, budynków i budowli

Projekt Rozporządzenia PSI zakłada zmianę dotyczącą zaliczenia ponoszonych przez przedsiębiorcę wydatków do kosztów kwalifikowanych związanych z najmem lub dzierżawą gruntów, budynków i budowli.

Projektowane przepisy pozwolą na zaliczenie do kosztów kwalifikowanych wydatków związanych z najmem lub dzierżawą gruntów, budynków i budowli od momentu uzyskania decyzji o wsparciu do momentu zakończenia okresu utrzymania inwestycji.

## B. Dwuletnie koszty pracy pracowników zatrudnionych w związku z nową inwestycją

Rozszerzony zostanie art. 8 ust.1 Rozporządzenia PSI o koszty kwalifikowane związane z dwuletnimi kosztami pracy pracowników zatrudnionych w związku z nową inwestycją.

Zmiana ta ma jednak charakter doprecyzowujący; ustawodawca stoi na stanowisku, że już teraz identyczne uregulowanie wynika z art. 2 ust. 7 pkt b) Ustawy o wspieraniu nowych inwestycji zawierającego definicję kosztów kwalifikowanych nowej inwestycji.

## C. Nabycie środków trwałych w formie leasingu finansowego

Nowelizacja przepisów wprost rozszerza wymóg „nowości” dla dużych przedsiębiorców o koszty kwalifikowane związane z ceną nabycia aktywów innych niż grunty, budynki i budowle objęte najmem lub dzierżawą, w przypadku, gdy najem lub dzierżawa ma postać leasingu finansowego oraz obejmuje zobowiązanie do nabycia aktywów z dniem upływu okresu najmu lub dzierżawy. Dotychczas leasing „używanych” składników majątku był metodą „ominięcia” wymogu ich „nowości”.

# 4. Zmiany w kryteriach jakościowych nowej inwestycji

**A. Kryterium „Inwestycja w projekty usługowe wspierające branże zgodne z aktualną polityką rozwojową kraju, w których Rzeczpospolita Polska może uzyskać przewagę konkurencyjną, obejmujące inwestycję w ramach sektorów strategicznych zgodnych ze Strategią na rzecz Odpowiedzialnego Rozwoju”**

W zakresie powyższego kryterium zmieniony zostanie sposób weryfikacji jego spełnienia. Oprócz oświadczenia złożonego przez przedsiębiorcę we wniosku zweryfikowane zostanie każdoroczne faktyczne prowadzenie działalności w zakresie wskazanego kodu głównego (zgodnie z klasyfikacją PKWiU).

**B. Kryterium „Wykorzystanie potencjału zasobów ludzkich”**

W tym kryterium jakościowym odnoszącym się do aktywizacji zawodowej poprzez zatrudnienie w związku z realizacją nowej inwestycji w zakładzie (w odniesieniu do ogólnej liczby nowo zatrudnionych pracowników) osób z orzeczeniem o niepełnosprawności zmieniony zostanie udział takich osób poprzez obniżenie proporcji do ogółu zatrudnionych z 10% do 4%.

## 4. Zmiany w kryteriach jakościowych nowej inwestycji – cd.

**C. Kryterium „Prowadzenie działalności gospodarczej o niskim negatywnym wpływie na środowisko potwierdzone posiadaniem Certyfikatu EMAS, ETV lub ISO 14001 albo zastępującymi wskazane certyfikaty, dokumentu poświadczającego posiadanie statusu laureata GreenEvo lub Świadectwa Czystszej Produkcji, lub wpisu do Polskiego Rejestru Czystszej Produkcji i Odpowiedzialnej Przedsiębiorczości”**

W powyższym kryterium zmieniono sposób weryfikacji jego spełnienia. W weryfikacji powyższego kryterium jak również w kryterium dotyczącym „Wspierania zdobywania wykształcenia i kwalifikacji zawodowych oraz współpraca ze szkołami branżowymi” dodano uregulowania, zgodnie z którymi weryfikacji podlega posiadanie przez Inwestora certyfikatów/dokumentów potwierdzających współpracę ze szkołami przez cały okres utrzymania inwestycji.

**D. Kryterium „Podejmowanie działań w zakresie opieki nad pracownikiem”**

W projektowanym nowym rozporządzeniu w powyższym kryterium związanym z podejmowaniem działań w zakresie opieki nad pracownikiem wykluczono możliwość spełnienia kryterium przez oferowanie pracownikom dodatkowych świadczeń pracowniczych związanych z programami opieki zdrowotnej.

# Podsumowanie

Badanie pokazuje, że Polska Strefa Inwestycji jest atrakcyjnym źródłem finansowania inwestycji przez polskie firmy, a więc też skutecznym narzędziem podatkowym stymulującym inwestycje w Polsce. Ostatnia aktualizacja parametrów (na podstawie nowych danych o bezrobociu) sprawiła, że PSI utrzymała swoją atrakcyjność, choć nie obyło się bez zmian.

Na plus należy odnotować obniżenie o 50% „progu wejścia” dla reinwestycji dużych i średnich przedsiębiorców; z drugiej strony zmianą na niekorzyść jest wyłączenie dla dużych przedsiębiorców możliwości uzyskania wsparcia w Warszawie / Poznaniu i okolicach oraz we Wrocławiu. Zdecydowanie negatywnie należy też przede wszystkim ocenić rezygnację z „wideltek” 30% nadwyżki wydatków inwestycyjnych ponad ich minimalny deklarowany przez przedsiębiorcę poziom, które również mogły stanowić koszty kwalifikowane. W dobie wysokiej inflacji taki „zapas pomocy publicznej” pozwalał przedsiębiorcom odzyskać przynajmniej część podwyższonych kosztów prowadzenia działalności – z tego instrumentu zrezygnowano w czasie, w którym jest bardzo potrzebny.

Wydaje się jednak, że reforma ma szansę osiągnąć założony przez ustawodawcę cel i może ona faktycznie przyspieszyć rozwój gospodarczy tych obszarów – a przynajmniej zmniejszyć skalę nadchodzącego spowolnienia gospodarczego. W tym sensie przedmiotowy mechanizm wsparcia z pewnością lepiej spełnia swoją społeczną funkcję wyrównywania różnic gospodarczych między poszczególnymi regionami kraju niż „stary” system specjalnych stref ekonomicznych, któremu przyświecał ten sam cel, jednak dotyczył znacznie mniejszego obszaru Polski, a więc obejmował stosunkowo niewielką liczbę przedsiębiorstw.

Ostatnie zmiany prawne wiążą się z zapowiadany wcześniej zmniejszeniem progów inwestycyjnych do uzyskania decyzji o wsparciu dla dużych i średnich przedsiębiorców i należy je oceniać pozytywnie. Obecnie najbardziej pożądaną dla przedsiębiorców zmianą byłoby zarzucenie niekorzystnego interpretowania pojęcia „kosztów kwalifikowanych”. Organy podatkowe, bez wyraźnej podstawy ustawowej, wykluczają z tego pojęcia wydatki niezwiązane ściśle z procesami produkcyjnymi, np. na przyłącza mediów, drogi czy podobną infrastrukturę „towarzyszącą”. Prowadzi to do niepewności w zakresie kluczowego dla rozliczania pomocy publicznej czynnika, jakim jest wysokość kosztów kwalifikowanych – od której zależy wysokość zwolnienia z podatku. Fiskus powinien pamiętać, że korzystne przepisy to tylko początek; aby przynosiły pożądane skutki, niezbędna jest także stabilność ich stosowania, przekładająca się na pewność prawa.



# Zapraszamy do kontaktu



**Małgorzata Samborska**  
Partner, Doradca Podatkowy  
Grant Thornton  
T +48 661 538 580  
E [Małgorzata.Samborska@pl.gt.com](mailto:Małgorzata.Samborska@pl.gt.com)



**Łukasz Kempa**  
Menedżer, Doradca podatkowy  
Grant Thornton  
T +48 693 141 146  
E [Lukasz.Kempa@pl.gt.com](mailto:Lukasz.Kempa@pl.gt.com)

## Pozostali autorzy:

**Karolina Milan-Przybyłowska**  
**Patryk Kanigowski**

## Kontakt dla mediów:

**Jacek Kowalczyk**  
Dyrektor Marketingu i PR  
Grant Thornton  
T +48 505 024 168  
E [Jacek.Kowalczyk@pl.gt.com](mailto:Jacek.Kowalczyk@pl.gt.com)

## O nas

Grant Thornton to jedna z wiodących organizacji audytorsko-doradczych na świecie, obecna w 140 krajach i zatrudniająca ponad 62 tys. pracowników. W Polsce działamy od 29 lat. Zespół 900 pracowników wspiera naszych klientów w takich obszarach jak audyt, doradztwo podatkowe, doradztwo transakcyjne czy outsourcing płac i kadr oraz outsourcing księgowości.