

Warszawa, dnia 27.10.2017

Sz. P. Tadeusz Kościński
Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Rozwoju
Pl. Trzech Krzyży 3/5
00-507 Warszawa

Szanowny Panie Ministrze,

W imieniu firm zrzeszonych w Francusko-Polskiej Izbie Gospodarczej chciałabym przedłożyć nasze uwagi do projektu ustawy o zasadach wspierania nowych inwestycji opublikowanego 20 października 2017 r.

1. Art. 33 pkt 3 projektu ustawy; (dodany: art. 17 ust. 4a ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, Dz. U. z 2016 r. poz. 1888, z późn. zm., dalej: zmieniana ustawa o PDOP, w związku z dodanym art. 17 ust. 4c zmienianej ustawy o PDOP)

Użyte w projektowanym przepisie sformułowanie „wyłącznie przychody i koszty uzyskania przychodów z tej działalności, której dotyczy decyzja o wsparciu” może w praktyce wywoływać wątpliwości interpretacyjne odnośnie do tego, czy zwolnieniu przewidzianemu w art. 17 ust. 1 pkt 34a zmienianej ustawy o PDOP podlegać będzie mógł jedynie dochód generowany wyłącznie w wyniku realizowanej inwestycji, w związku z którą podatnik otrzyma decyzję o wsparciu. Z kolei zgodnie z planowanym art. 17 ust.4b, gdy podatnik posiada co najmniej dwie decyzje, konieczne jest przyporządkowanie kosztów a zatem jak też rozumiemy przychodów do każdej z działalności o której mowa w decyzji o wsparciu osobno.

Ponadto, zgodnie z art. 17 ust. 4c zmienianej ustawy o PDOP przepisy ust. 4a stosuje się odpowiednio w przypadku, gdy podatnik korzysta ze zwolnienia na działalność w specjalnej strefie ekonomicznej na podstawie zezwolenia, co wprowadza niepewność interpretacyjną w zakresie rozliczania zrealizowanych i aktualnie realizowanych inwestycji strefowych.

Regulacja nie określa w sposób klarowny konsekwencji podatkowych w odniesieniu do podatników, którzy korzystają ze zwolnienia z opodatkowania dochodu z działalności prowadzonej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej na podstawie zezwolenia wydanego na podstawie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych z dnia 20 października 1994 r. (tj. z dnia 11 maja 2017 r. Dz.U. z 2017 r. poz. 1010) (dalej: ustawa o sse).



Wprowadzenie analizowanych przepisów w brzmieniu nadanym Projektem może bowiem wiązać się z praktycznymi wątpliwościami odnośnie tego czy podatnicy, którzy korzystają ze zwolnienia z opodatkowania dochodu z działalności prowadzonej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej na podstawie zezwolenia wydanego na podstawie ustawy o sse, powinni, po wejściu w życie nowych regulacji:

- a) kalkulować wielkość dochodów podlegających zwolnieniu na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 34 i 34a zmienianej ustawy o PDOP z uwzględnieniem wyłącznie przychodów i kosztów generowanych w wyniku realizacji danej inwestycji;
- b) zastosować zasady wprowadzane w analizowanych przepisach retrospektywnie i w konsekwencji dokonać korekty rozliczeń podatkowych dokonanych przed wejściem w życie omawianych przepisów z zastosowaniem zasad określonych w omawianej regulacji.

Należy zwrócić uwagę, że oba wskazane powyżej rozwiązania naruszają zasadę ochrony interesów w toku, z uwagi na to, że, firmy korzystając ze zwolnienia z opodatkowania dochodu z działalności prowadzonej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej na podstawie zezwolenia wydanego na podstawie ustawy o sse, przystępując do procedury aplikacyjnej o wydanie zezwolenia strefowego zakładają inne niż przewidziane w analizowanym brzmieniu przepisów zasady wykorzystania przysługującej im pomocy publicznej w formie zwolnienia z opodatkowania podatkiem dochodowym. Zgodnie bowiem z dotychczasowymi regulacjami oraz stanowiskiem prezentowanym orzecznictwie sądów administracyjnych, podmiot prowadzący działalność na terenie specjalnej strefy ekonomicznej na podstawie zezwolenia, ma prawo zastosować zwolnienie z podatku dochodowego w odniesieniu do całego dochodu z działalności określonej w treści zezwolenia (objętej wskazanymi w zezwoleniu kodami Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług) prowadzonej na terenie specjalnej strefie ekonomicznej, bez względu na to czy został on osiągnięty w efekcie realizacji nowej inwestycji.

CCIFP wnioskuje się o wprowadzenie jasnych zasad kalkulacji dochodu podlegającemu zwolnieniu z opodatkowania przewidzianemu w art. 17 ust. 1 pkt 34a zmienianej ustawy o PDOP dla podatników, którzy korzystają ze zwolnienia z opodatkowania dochodu z działalności prowadzonej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej na podstawie zezwolenia wydanego na podstawie ustawy o sse z uwzględnieniem ww. uwag.

2. Art. 33 pkt 3 lit. c (dodany: art. 17 ust. 4b zmienianej ustawy o PDOP, w związku z dodanym art. 17 ust. 4c zmienianej ustawy o PDOP)

W projekcie ustawy proponowane jest wprowadzenie przepisu, odnoszącego się do obowiązku kalkulowania wyniku podatkowego odrębnie dla każdej uzyskanej decyzji o wsparciu. Jednocześnie Projekt przewiduje, że przepisy art. 17 ust. 4b będzie miał odpowiednie zastosowanie, w przypadku



podatników korzystających ze zwolnienia na podstawie zezwolenia na prowadzenie działalności na terenie specjalnej strefy ekonomicznej.

Regulacja nie określa w sposób klarowny konsekwencji podatkowych w odniesieniu do podatników, którzy korzystają ze zwolnienia z opodatkowania dochodu z działalności prowadzonej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej na podstawie dwóch (lub więcej) zezwoleń wydanych na podstawie ustawy o sse, co wprowadza niepewność interpretacyjną dla inwestorów w zakresie rozliczania zrealizowanych i aktualnie realizowanych inwestycji strefowych.

Wprowadzenie obowiązku kalkulowania wyniku podatkowego odrębnie dla każdej inwestycji realizowanej przez podmioty posiadające zezwolenia wydane na podstawie ustawy o sse stoi w sprzeczności z wydawanymi w ostatnim czasie interpretacjami indywidualnymi oraz wyrokami sądów administracyjnych, w których prezentowane jest stanowisko, zgodnie z którym możliwe jest prowadzenie jednej, łącznej ewidencji i na jej podstawie ustalanie dochodu zwolnionego z podatku dochodowego od osób prawnych osiąganego z działalności gospodarczej prowadzonej na podstawie kilku zezwoleń strefowych. W konsekwencji, analizowana regulacja prowadzi do naruszenia zasady ochrony interesów w toku.

Pragniemy wskazać, iż z uwagi na wieloletnią praktykę łącznego rozliczania wyniku podatkowego w SSE, brak jest też fizycznie możliwości dokonania takiej kalkulacji retroaktywnie.

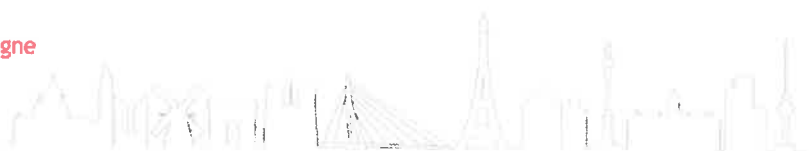
Co też kluczowe, niniejsza regulacja wskazuje jedynie sposoby podziału kosztów, podczas gdy podział strony przychodowej będzie w tej sytuacji rodził największe wątpliwości.

CCIFP wnioskuje się o wprowadzenie jasnych zasad kalkulacji wyniku podatkowego w odniesieniu do podatników, którzy korzystają ze zwolnienia z opodatkowania dochodu z działalności prowadzonej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej na podstawie zezwoleń strefowych wydanych na podstawie ustawy o sse z uwzględnieniem ww. uwag.

3. Art. 33 pkt 3 lit. d (dodany: art. 17 ust. 6c zmienianej ustawy o PDOP).

Regulacja zawarta w art. 17 ust. 6c pkt 1 zmienianej ustawy o PDOP wskazuje, iż w przypadku, gdy osiągnięcie dochodów z działalności gospodarczej określonej w decyzji o wsparciu lub zezwoleniu na prowadzenie działalności na terenie specjalnej strefy ekonomicznej następuje w związku z zawarciem umowy lub dokonaniem innej czynności lub wielu powiązanych czynności prawnych, których głównym lub jednym z głównych celów było uzyskanie zwolnienia od podatku dochodowego, podatnikowi nie przysługuje prawo do skorzystania ze zwolnienia z opodatkowania na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 34 i 34a zmienianej ustawy o PDOP.

Sposób zredagowania analizowanego przepisu należy uznać za nieprecyzyjny, co w praktyce może powodować istotne wątpliwości interpretacyjne. Przystąpienie do procedury aplikacyjnej i wystąpienie z wnioskiem o uzyskanie zezwolenia na prowadzenie działalności na terenie specjalnej strefy ekonomicznej (w przyszłości decyzji o wsparciu) należy bowiem uznać za czynność prawną (do



której może odnosić się treść art. 17 ust. 6c pkt 1 zmienianej ustawy o PDOP). Celem ubiegania się o pomoc publiczną przyznaną podmiotom działającym na terenie specjalnych stref ekonomicznych na podstawie zezwolenia (a w przyszłości decyzji o wsparciu) jest właśnie uzyskanie zwolnienia z opodatkowania podatkiem dochodowym (pomoc publiczna przyznawana przedsiębiorcom prowadzącym działalność na terenie specjalnych stref ekonomicznych ma bowiem formę zwolnienia z opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych lub osób prawnych). Z tego względu, gdyby pozostawić obecne brzmienie proponowanego przepisu mogłoby to oznaczać, że sam fakt pozyskania zezwolenia na prowadzenie działalności na terenie strefy/decyzji o wsparciu powoduje, że władze skarbowe będą mogły zakwestionować zwolnienie - będą miały bowiem możliwość uznania, że podatnik, występując z wnioskiem o zezwolenie działań głównie w celu uzyskania zwolnienia podatkowego. Oznaczałoby to podważenie samego sensu istnienia instrumentu wsparcia w postaci zwolnienia podatkowego dla nowych inwestycji jak również wprowadza niepewność interpretacyjną dla firm w zakresie pewności obrotu gospodarczego i ochrony praw nabytych w zakresie zrealizowanych i aktualnie realizowanych inwestycji strefowych, jak również następnych planowanych inwestycji w zakładach w Polsce.

Analizowanymi regulacjami powinny zostać objęte jedynie sytuacje, w których dochód, który w toku normalnych zdarzeń byłby opodatkowany podatkiem dochodowym, na skutek dokonania czynności prawnych mających charakter sztuczny uzyskał status dochodu zwolnionego. W przeciwnym razie, wprowadzane regulacje będą kwestionować samą czynność polegającą na wystąpieniu z wnioskiem o wydanie zezwolenia na prowadzenie działalności na terenie specjalnych stref ekonomicznych/decyzji o wsparciu.

CCIFP wnioskuje o doprecyzowanie brzmienia przepisu poprzez uwzględnienie ww. uwag, a w szczególności doprecyzowanie, że za czynność, o których mowa w niniejszym przepisie nie uważa się wystąpienia z wnioskiem o wydanie decyzji o wsparciu/wydanie zezwolenia na działalność na terenie SSE.

Alternatywnie można rozważyć rezygnację z wprowadzenia proponowanej regulacji - w polskim systemie prawnym funkcjonuje już klauzula ogólna przeciwko unikaniu opodatkowania, która w wystarczający sposób pozwala zapobiegać nadużywaniu zwolnienia podatkowego z tytułu działalności na terenie SSE/decyzji o wsparciu - swym zakresem obejmuje bowiem również takie przypadki.

4. art. 15 ust. 2 delegacja ustawowo do wydania rozporządzenia

Ponadto firmy wyrażają zaniepokojenie brakiem publikacji projektu rozporządzenia w sprawie pomocy publicznej udzielanej na podstawie ustawy o zasadach wspierania nowych inwestycji, w którym to rozporządzeniu zgodnie z art. 15 ust. 2 projektowanej ustawy zostaną określone szczegółowe kryteria, których spełnienie będzie determinowało przyznanie wsparcia. Brak publikacji



szczegółowych kryteriów, na podstawie których inwestycja będzie kwalifikowała się do wsparcia, wywołuje niepewność w zakresie planowania nowych inwestycji. Zakończenie obowiązywania rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie kryteriów, których spełnienie umożliwia objęcie niektórych gruntów specjalną strefą ekonomiczną (Dz. U. z 2015 r., poz. 1473) dnia 2 lipca 2017 r. oraz brak przedstawienia szczegółowych kryteriów dla wspierania nowych inwestycji, powoduje aktualną niepewność lokalizacyjną dla inwestycji na terenie Polski.

CCIFP wnioskuję o jak najszybszą publikację projektu rozporządzenia w sprawie pomocy publicznej udzielanej na podstawie ustawy o zasadach wspierania nowych inwestycji.

5. Art. 11; wynagrodzenie zarządzającego obszarem.

Regulacja art. 11 projektowanej ustawy nie odnosi się w żaden sposób, do obowiązujących umów o zarządzanie i administrowanie terenem specjalnej strefy ekonomicznej zawartych pomiędzy zarządzającym a inwestorem. W zakresie wyżej wskazanego przepisu jawi się nierówność względem „starych inwestorów strefowych” w porównaniu do inwestorów działających na podstawie ustawy o wspieraniu nowych inwestycji. Projektodawca w zakresie zmiany przepisów PODP, obejmuje zmianami również inwestorów korzystających ze zwolnienia na podstawie zezwolenia na prowadzenie działalności na terenie specjalnej strefy ekonomicznej wydanego na podstawie ustawy o sse, zaś w zakresie opłat za zarządzanie i administrowanie sse nowe regulacje obejmą tylko „nowych inwestorów”, co w jaskrawy sposób pokazuje, że „starzy inwestorzy” będą pokrzywdzeni w wyniku wprowadzenia nowej regulacji.

CCIFP wnioskuję o objęcie jednolitymi zasadami określania wynagrodzenia zarządzającego obszarem dla wszystkich inwestorów, zarówno starych jak i nowych.

Mając na względzie wyżej przedstawione uwagi, wyrażamy nadzieję na wzięcie je pod rozwagę przez projektodawcę na etapie prac nad projektem ustawy o zasadach wspierania nowych inwestycji, celem wypracowania brzmienia przepisów prawa niepozostawiających wątpliwości interpretacyjnych, a także przepisów, które będą respektować zasadę ochrony interesów w toku jak i równość wobec prawa.

Łączę wyrazy szacunku,



Joanna Jaroach-Pszenciczna
Wicedyrektor CCIFP

