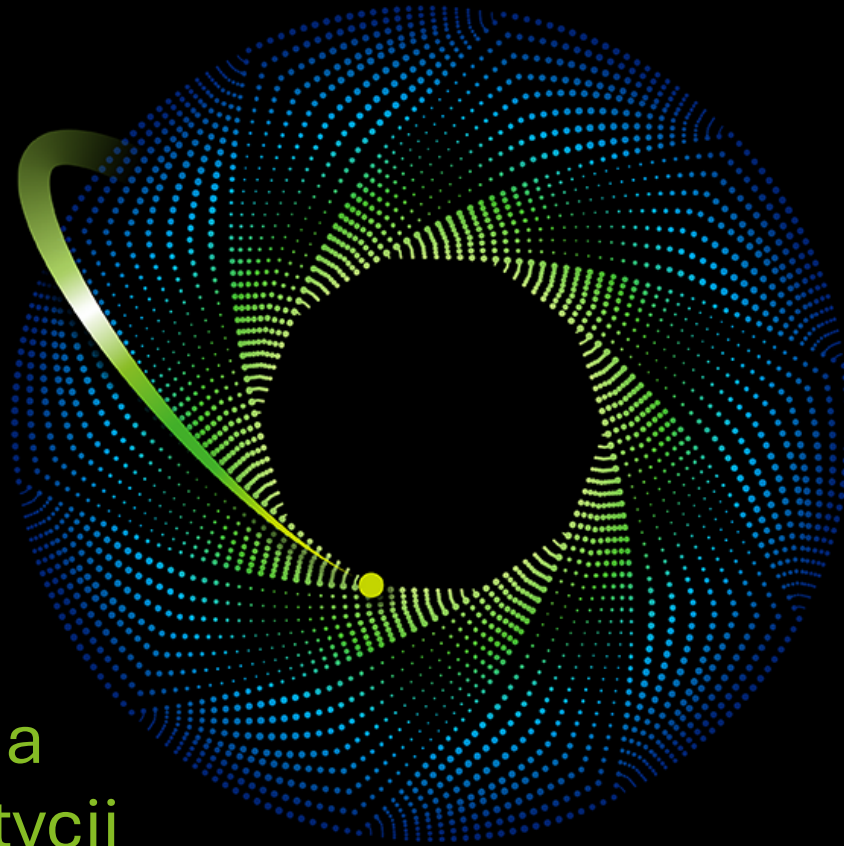




Praktyczne aspekty korzystania ze zwolnienia podatkowego dla inwestycji objętych decyzją o wsparciu

Zielona Góra, 3 września 2025 r.

Prowadzący

Krystian Szymaniak

Dyrektor

Dział Doradztwa Podatkowego

Bartłomiej Wajda

Dyrektor

Dział Doradztwa Podatkowego

Agnieszka Szczotkowska

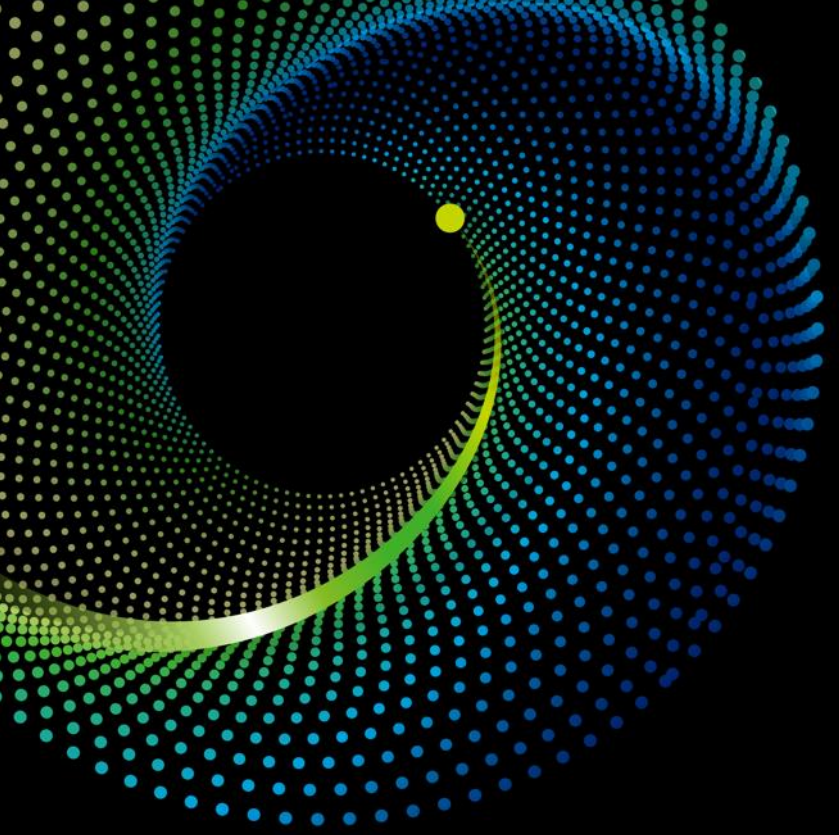
Senior Manager

Dział Doradztwa Podatkowego

Aleksandra Galczak

Senior Consultant

Dział Doradztwa Podatkowego



Agenda

1

Realizacja warunków wynikających z decyzji o wsparciu

2

Alokacja wyniku do działalności zwolnionej i opodatkowanej

3

Dodatkowe zachęty, z których mogą skorzystać przedsiębiorcy prowadzący działalność na podstawie decyzji o wsparciu oraz obowiązek w zakresie krajowego podatku minimalnego.

Realizacja warunków wynikających z decyzji o wsparciu

– w szczególności obowiązek zrealizowania inwestycji w określonym terminie oraz obowiązek utworzenia nowych miejsc pracy i utrzymania zatrudnienia.

Warunki prowadzenia działalności gospodarczej wynikające z Decyzji o Wsparciu



Zakończenie realizacji nowej inwestycji w określonym w Decyzji terminie.



Utworzenie nowych miejsc pracy w związku z realizacją nowej inwestycji, w terminie do zakończenia realizacji inwestycji



Utrzymanie odpowiedniego poziomu zatrudnienia przez okres do 5 lat od terminu zakończenia inwestycji.



Spełnienie kryteriów ilościowych wiążące się z poniesieniem między 10 a 100 mln kosztów kwalifikowanych (koszty inwestycyjne lub dwuletnie koszty zatrudnienia nowych pracowników).



Spełnienie kryteriów jakościowych wiążące się z realizacją od 4 do 6 kryteriów w zależności od lokalizacji inwestycji, przy czym obligatoryjne jest spełnienie co najmniej jednego kryterium z dwóch kluczowych obszarów: zrównoważonego rozwoju gospodarczego i zrównoważonego rozwoju społecznego.

Niedotrzymanie warunków określonych w Decyzji a ryzyko cofnięcia decyzji o wsparciu



Art. 17. ust. 2 ustawy WNI

Minister właściwy do spraw gospodarki uchyla decyzję o wsparciu, jeżeli przedsiębiorca:

- 1) zaprzestał prowadzenia działalności gospodarczej określonej w decyzji o wsparciu na terenie wskazanym w decyzji o wsparciu lub
- 2) **rażąco uchybił warunkom określonym w decyzji** o wsparciu, lub
- 3) **nie usunął uchybień w realizacji warunków**, o których mowa w pkt 2, stwierdzonych w toku kontroli, o której mowa w art. 22, w terminie do ich usunięcia wyznaczonym w wezwaniu ministra właściwego do spraw gospodarki.



Możliwość zmiany treści decyzji o wsparciu

Art. 17 ust. 4 ustawy WNI:

Minister właściwy do spraw gospodarki, na wniosek przedsiębiorcy, **może zmienić decyzję o wsparciu, przy czym zmiana nie może:**

- 01 | **dotyczyć obniżenia poziomu zatrudnienia, określonego w decyzji o wsparciu w dniu jej wydania, o więcej niż 20%;**
- 02 | Skutkować zwiększeniem maksymalnej wysokości kosztów kwalifikowanych, określonych w zmienianej decyzji o wsparciu.

Niedotrzymanie warunków określonych w Decyzji a ryzyko cofnięcia decyzji o wsparciu



Art. 18. ustawy WNI

- 1) W przypadku uchylecia decyzji o wsparciu przedsiębiorca jest obowiązany do zwrotu pomocy publicznej. **Do dnia zwrotu tej pomocy przedsiębiorcy nie może zostać wydana nowa decyzja o wsparciu.**
- 2) W przypadku uchylecia albo stwierdzenia wygaśnięcia decyzji o wsparciu minister właściwy do spraw gospodarki przekazuje naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu dla siedziby lub miejsca zamieszkania przedsiębiorcy w sprawach podatku dochodowego kopię wydanej decyzji w terminie 14 dni, licząc od dnia, w którym decyzja ta stała się prawomocna.
- 3) W przypadku uchylecia decyzji o wsparciu naczelnik urzędu skarbowego określa, w drodze decyzji, kwotę pomocy publicznej podlegającą zwrotowi pomniejszoną odpowiednio o kwotę podatku należnego, o którym mowa w art. 21 ust. 5c ustawy o PIT albo art. 17 ust. 6 ustawy o CIT.



Alokacja wyniku do działalności zwolnionej i opodatkowanej

– podział wyniku na zwolniony i opodatkowany w przypadku dwóch zakładów (omówienie praktycznego przykładu wykorzystania metodologii cen transferowych).

Alokacja dochodu

Prowadzenie działalności poza terenem ujętym w DoW

W przypadku prowadzenia działalności gospodarczej także poza terenem ujętym w DoW, działalność na obszarze wskazanym w DoW musi być wydzielona organizacyjnie, a wielkość zwolnienia określa się w oparciu o dane jednostki organizacyjnej prowadzącej działalność wyłącznie na terenie zawartym w DoW (art. 17 ust. 6a i ust. 6b UPDOP).

W przypadku prowadzenia działalności gospodarczej także poza terenem ujętym w DoW, do ewentualnych „przepływów” pomiędzy jednostką w DoW oraz poza DoW konieczne jest zastosowanie przepisów Rozdziału 1a Oddział 2 UPDOP (zastosowanie cen transferowych).

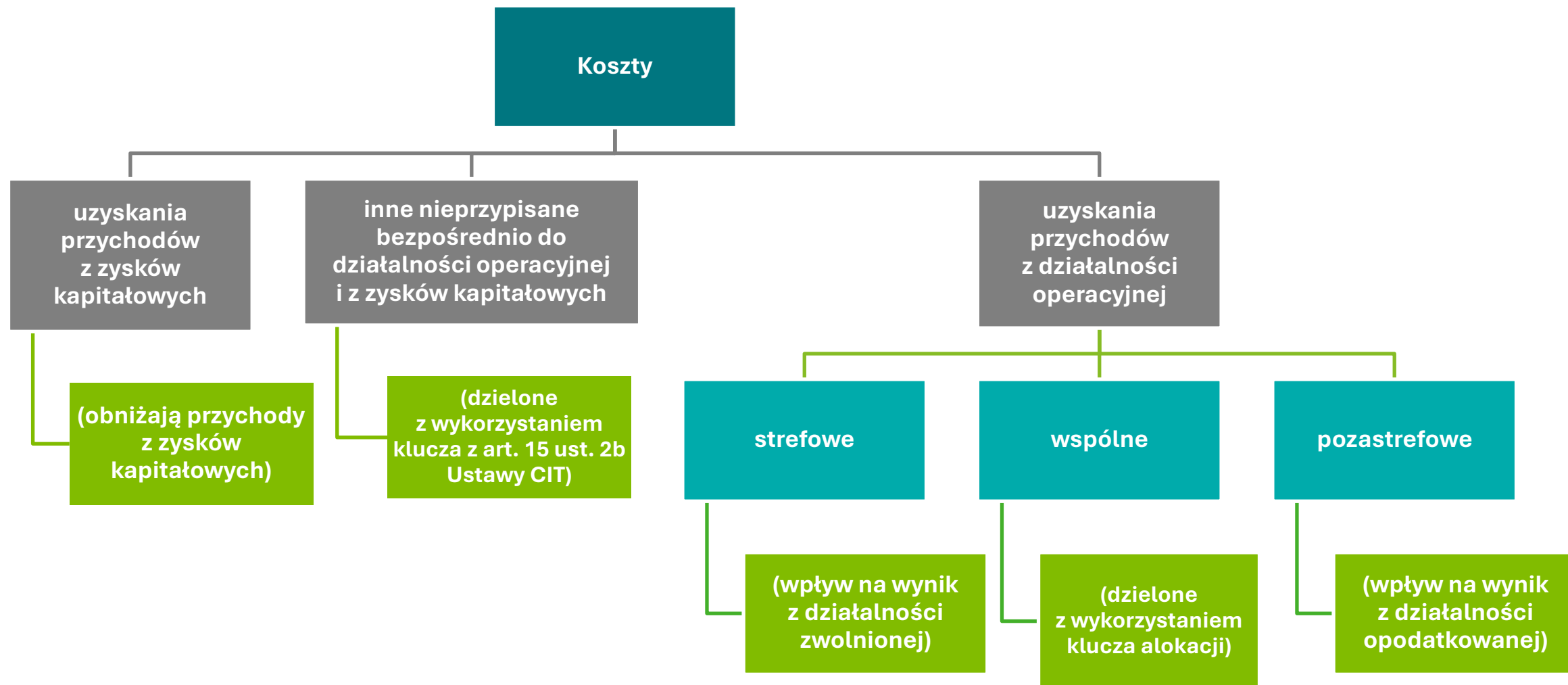
Wymóg zastosowania niniejszego oznacza:

- konieczność zidentyfikowania i wyceny wszelkich „transakcji” wewnętrznych zawieranych w ramach przedsiębiorstwa pomiędzy jednostką objętą terenem DoW i obszarem pozostałym;
- wycenę „transakcji” wewnętrznych w taki sposób jakby było to dokonane pomiędzy oddzielnymi i niezależnymi od siebie podmiotami gospodarczymi.

Zwolnieniu podlega wyłącznie dochód osiągnięty przez jednostkę zlokalizowaną na terenie wskazanym w DoW – „wycena” przepływów między jednostkami kluczowa.

W praktyce, wycena będzie przeprowadzana zgodnie z jedną z podatkowych metod szacowania dochodu, wymienionych w Rozdziale dot. Cen Transferowych i opisanych w Rozporządzeniu wykonawczym.

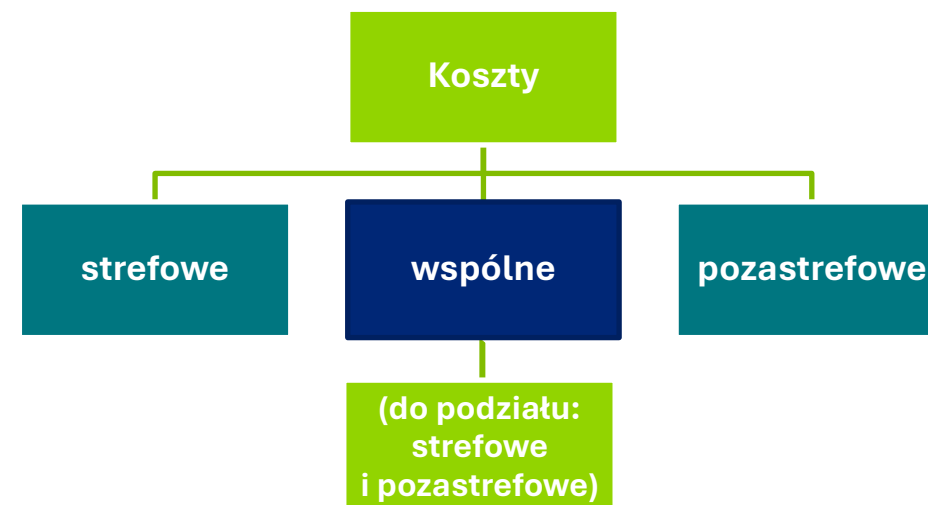
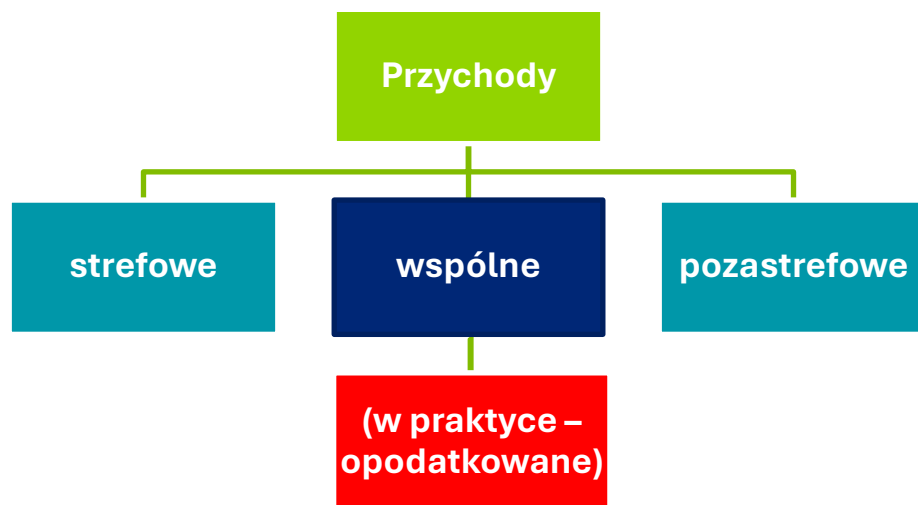
Podstawowe zasady kalkulacji wyniku podatkowego



Podstawowe zasady kalkulacji wyniku podatkowego

Podział wyniku na zwolniony i opodatkowany

W przypadku przedsiębiorców osiągających zarówno dochody (lub straty) z tytułu działalności podlegającej zwolnieniu (SSE / DoW), jak i działalności opodatkowanej konieczna jest odrębna kalkulacja wyniku w ramach obu rodzajów działalności.



- **Przychody / koszty strefowe** generowane są w ramach działalności strefowej (prowadzonej: na terenie SSE w zakresie określonym w Zezwoleniu / na obszarze wskazanym w DoW w ramach określonego tamże przedmiotu działalności).
- **Przychody / koszty pozastrefowe** generowane są w ramach działalności prowadzonej poza SSE lub / i działalności nieokreślonej w treści Zezwolenia (analogicznie w przypadku DoW).
- **Przychody / koszty wspólne** dotyczą obu rodzajów działalności (np. instrumenty zabezpieczające ogół działalności spółki – strefowej i pozastrefowej, różnice kursowe w przypadku, gdy nie są one powiązane z konkretnymi transakcjami w ramach obu rodzajów działalności).

Proces alokacji dochodu

Kluczowe czynniki wyboru właściwej metody:

Hipotetyczna odrębność DoW

Działalność DoW i poza SSE stanowią hipotetyczne „odrębne” podmioty, na które powinna przypadać „rynkowa”/uzasadniona część dochodu (odpowiadająca pełnionym przez funkcjom, angażowanym aktywom oraz ponoszonemu ryzyku).

Analiza funkcjonalna

Analiza funkcjonalna odrębna dla każdego z „podmiotów” w ramach zawieranych „transakcji”. Umożliwia określenie roli pełnionej przez każdy z „podmiotów”.

Profil funkcjonalny/ Rola „podmiotów”

Do weryfikacji powinna być stosowana metoda najbardziej właściwa.

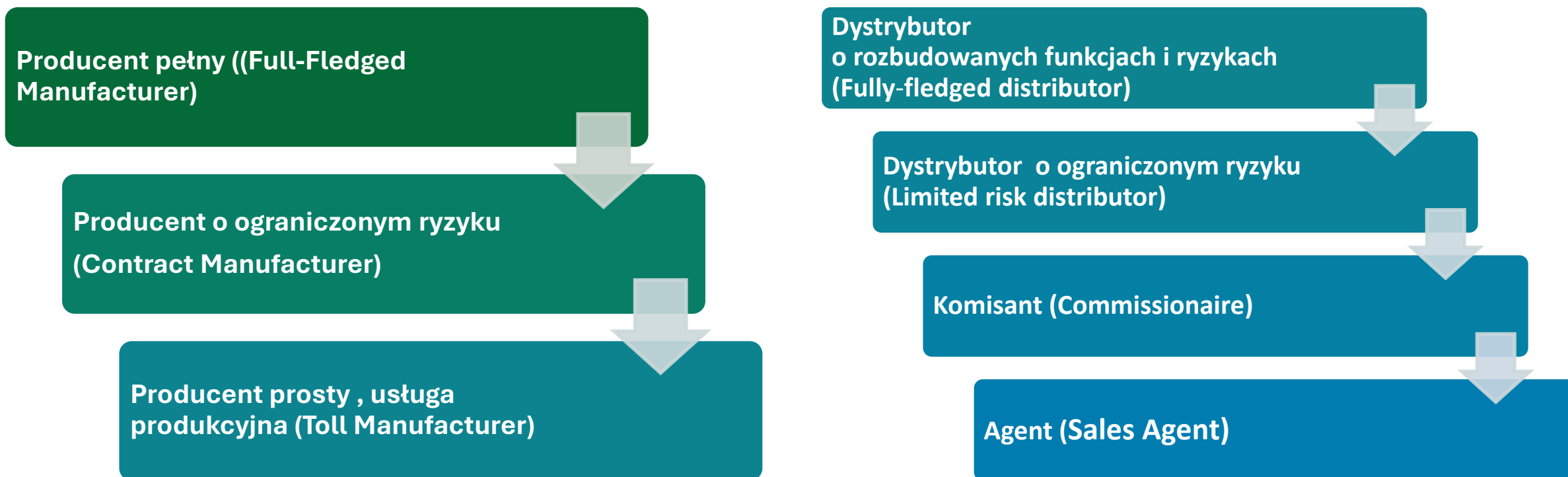
Wyznaczenie właściwej metody

Do weryfikacji dochodu powinna być stosowana **metoda zastosowana przez podatnika**, chyba że inna jest bardziej właściwa

Profil funkcjonalny

Identyfikacja najbardziej odpowiedniego modelu

Określenie profilu funkcjonalnego w cenach transferowych jest kluczowym elementem analizy i dokumentacji transakcji pomiędzy podmiotami powiązanymi. Proces ten polega na ocenie i opisanu roli, jaką pełnią poszczególne podmioty w transakcji, uwzględniając ich funkcje operacyjne, ponoszone ryzyka oraz wykorzystywane środki trwałe i niematerialne.



Zasada ceny rynkowej

W przypadku równoległego prowadzenia działalności w ramach SSE/DoW oraz nieobjętej zwolnieniem należy zidentyfikować potrzebę rozdzielenia osiągniętego zysku/dochodu na poszczególne lokalizacje – z uwzględnieniem przepisów z zakresu cen transferowych.

Art. 11c ust. 1 ustawy o CIT

Podmioty powiązane są obowiązane ustalać ceny transferowe na warunkach, które ustaliłyby między sobą **podmioty niepowiązane**.

Art. 11c ust. 2 ustawy o CIT

Jeżeli w wyniku istniejących powiązań zostaną ustalone lub narzucone warunki **różniące się** od warunków, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane, i w wyniku tego podatnik wykazuje **dochód niższy (stratę wyższą)** od tego, jakiego należałoby oczekiwać, gdyby wymienione powiązania nie istniały, organ podatkowy określa dochód (stratę) podatnika **bez uwzględnienia warunków wynikających z tych powiązań**.

Metody weryfikacji cen transferowej

- Dochód z transakcji z podmiotami powiązanymi **weryfikuje się** jedną z następujących metod:
 - porównywalnej ceny niekontrolowanej,
 - ceny odprzedaży,
 - koszt plus,
 - marży transakcyjnej netto,
 - podziału zysku.
- Nie ma kolejności / hierarchii wyboru ww. metod.
- Do weryfikacji ma być stosowana **metoda najbardziej właściwa**.
- Jeżeli nie jest możliwe zastosowanie jednej z ww. metod, wówczas do weryfikacji dochodu stosuje się inną metodę.
- Do weryfikacji dochodu powinna być stosowana metoda zastosowana przez podatnika, chyba że inna jest bardziej właściwa.

Kluczowe czynniki wyboru właściwej metody:

- Profil funkcjonalny
- Dostępne dane
- Wykonalność zastosowania

Transakcje, w których może mieć zastosowanie metoda PCN



Zakup/sprzedaż towarów, surowców, instrumentów finansowych, które są przedmiotem obrotu na giełdzie towarowej/akcji itp.



Transakcje, których przedmiotem jest udostępnienie wartości niematerialnych na zasadzie licencji (np. należności licencyjne, dla których wynagrodzenie określone jest jako % od danej bazy).



Transakcje finansowe (np. pożyczki, poręczenia).



Transakcje w zakresie wynajmu nieruchomości (np. cena za 1m² z uwzględnieniem innych opłat).



Transakcje kontrolowane, dla których istnieje możliwość dokonania porównania wewnętrznego, tj. porównania opartego o warunki transakcji realizowanych przez podmiot powiązany z podmiotami niepowiązanymi – o ile zachowana jest porównywalność transakcji kontrolowanej z transakcją niekontrolowaną wymagana dla metody PCN lub możliwe są wiarygodne korekty porównywalności.

Transakcje, w których może mieć zastosowanie metoda ceny odprzedaży oraz koszt plus

Metoda ceny odprzedaży ma zastosowanie do następujących typów transakcji:

- Stosowana w przypadku zakupów od podmiotu powiązanego
- Analizowany jest zysk na odprzedaży
- Baza kosztowa obejmuje koszty bezpośrednie i pośrednie
- Dane porównawcze obejmują wyłącznie transakcje

Metoda koszt plus ma zastosowanie do następujących typów transakcji:

- Stosowana w przypadku sprzedaży na rzecz podmiotu powiązanego
- Analizowany jest narzut zysku na sprzedaży
- Baza kosztowa obejmuje koszty bezpośrednie i/lub pośrednie
- Dane porównawcze obejmują wyłącznie transakcje

Transakcje, w których może mieć zastosowanie metoda marży transakcyjnej netto (TNMM)

Można zastosować wszystkie wskaźniki o których mowa rozporządzeniu w sprawie informacji o cenach transferowych

Najczęściej stosowana w praktyce

Kiedy nie można zastosować metody TNMM

np. w sytuacji gdy inna metoda jest właściwsza (np. kiedy jednostronna analiza nie jest właściwa bo np. działalność spółek uczestniczących ma zintegrowany charakter + strony wnoszą unikatowe aktywa)

Transakcje, w których może mieć zastosowanie metoda podziału zysku (profit split)

Art. 13 Rozporządzenia TP

Metoda podziału zysku polega na określeniu łącznego zysku, jaki w związku z daną transakcją kontrolowaną osiągnęły podmioty powiązane, oraz podziału tego zysku między te podmioty w takiej proporcji, w jakiej dokonałyby tego podziału podmioty niepowiązane, w szczególności uwzględniając pełnione przez strony transakcji kontrolowanej funkcje, angażowane aktywa i ponoszone ryzyka.

Podziału zysku, o którym mowa w ust. 1, dokonuje się poprzez określenie przychodów uzyskanych przez każdy z podmiotów powiązanych oraz poniesionych kosztów związanych z daną transakcją kontrolowaną. W przypadku gdy tak określone koszty przekraczają związaną z nimi sumę przychodów, podziałowi podlega strata.

Podziału zysku, o którym mowa w ust. 1, dokonuje się za pomocą:

- 1) analizy rezydualnej albo
- 2) analizy udziału

**Metoda dwustronna, może zostać zastosowana w szczególności gdy działalność gospodarcza jest w wysokim stopniu zintegrowana lub gdy obie strony transakcji wnoszą unikalny i wartościowy wkład.
(Wyjaśnienia FCT)**

Podstawowe zasady kalkulacji wyniku podatkowego

Klucze alokacji

W odniesieniu do kosztów wspólnych, co do których nie jest możliwe przypisanie do działalności zwolnionej / opodatkowanej w oparciu o wartości rzeczywiste, podatnik posiada **możliwość dokonania alokacji danego kosztu do obu rodzajów działalności w oparciu o klucze alokacji.**

Art. 15 ust. 2 ustawy o CIT wprowadza tzw. przychodowy klucz alokacji:

$$\text{Klucz alokacji} = \frac{\text{przychody podatkowe opodatkowane na zasadach ogólnych}}{\text{przychody podatkowe ogółem}}$$

W odniesieniu do konkretnych rodzajów kosztów wspólnych podatnik posiada możliwość zastosowania kluczy alokacji **innych niż przychodowy, które pozwalają na dokonanie bardziej precyzyjnego przypisania, np. klucz powierzchniowy, klucz obliczony na podstawie ewidencji czasu pracy danego działu, klucz obliczony na podstawie ilości zamówień** (przy czym wybrane klucze powinny być stosowane w sposób konsekwentny).

Korekta cen transferowych

Podstawowe informacje

Zasady dokonywania korekt TP
uregulowanie w przepisach podatkowych
(art. 11e ustawy o CIT / art. 23q ustawy o PIT)

Idea korekty TP: doprowadzenie warunków transakcji do zgodnych z warunkami rynkowymi.

Korekta powinna zostać ujęta w roku, którego dotyczy.

Korekta następuje poprzez zmianę wysokości uzyskanych przychodów lub poniesionych kosztów uzyskania przychodów po **spełnieniu łącznie warunków (obecnie 4)** wymienionych w ustawie o CIT / PIT.

Uwaga: kierunek korekty a warunki

Warunki podstawowe:

- ustalenie rynkowych warunków w trakcie roku;
- zmiana istotnych okoliczności mających wpływ na ustalone warunki / true-up kosztów / przychodów jako podstawy wynagrodzenia

Warunki formalne:

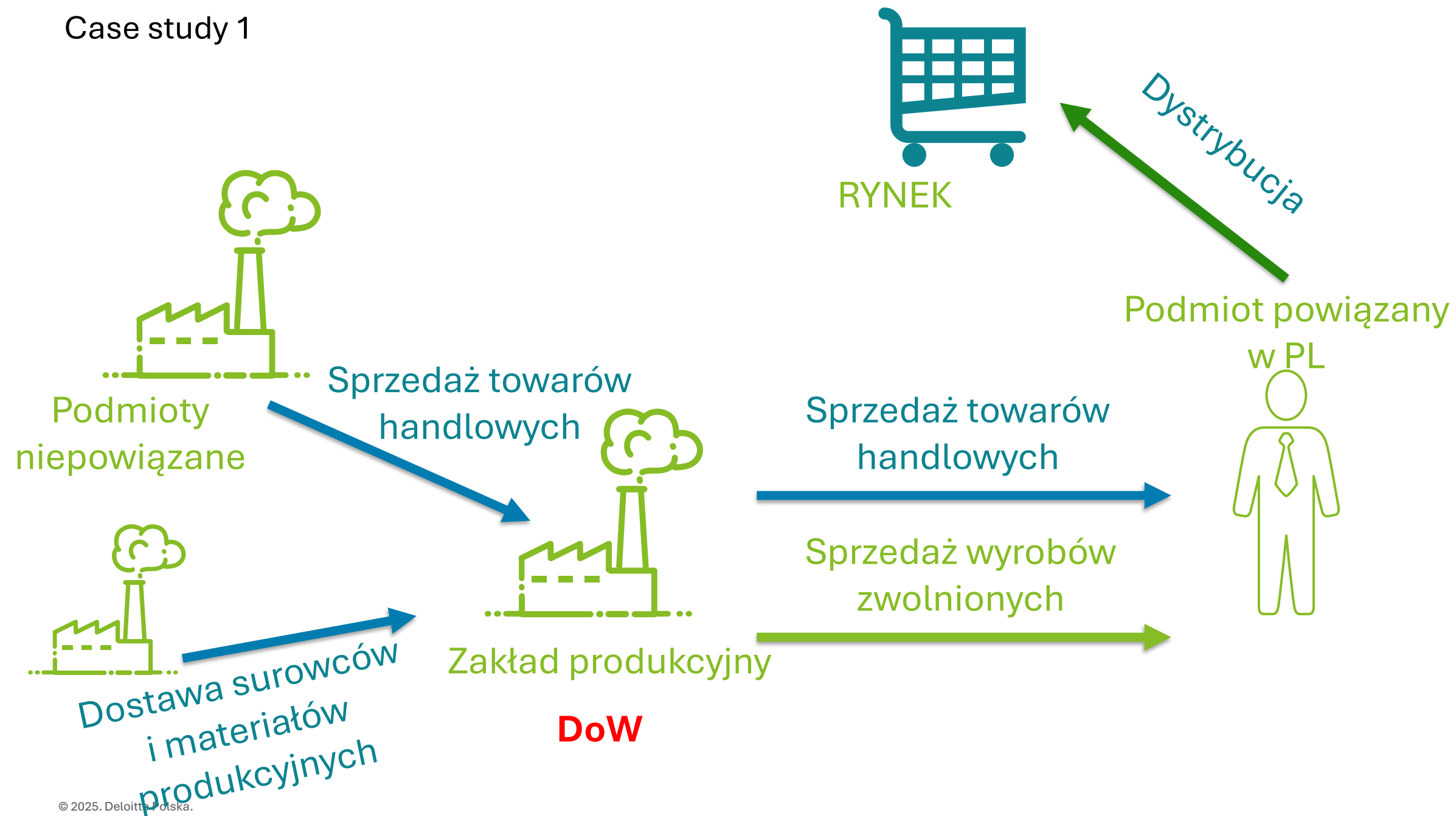
- oświadczenie lub dokument księgowy potwierdzający korektę drugostronną (faktura czy nota?)
- podstawa do wymiany informacji z państwem rezydencji podmiotu powiązanego

Spełnienie wszystkich warunków dokonania korekty cen transferowych w żaden sposób **nie ogranicza możliwości weryfikacji zasadności dokonania takiej korekty przez organy podatkowe** po zakończeniu roku na podstawie przepisów o cenach transferowych

Pomimo wprowadzenia ww. regulacji i wydania Objaśnień podatkowych – wątpliwości w zakresie ustalenia czy mamy do czynienia z korektą TP, czy może ona zostać ujęta w wyniku podatkowym, a jeśli tak to w jaki sposób (wg. zasad szczególnych czy ogólnych)

Case Study

Case study 1



Case study 1

Proces alokacji dochodu:

Hipotetyczna odrębność DoW

Działalność określona w decyzji o wsparciu oraz działalność nieobjęta decyzją o wsparciu stanowią działalności, w odniesieniu do których należy ustalić odrębny wynik podatkowy, a w konsekwencji, na które powinna przypadać rynkowa/uzasadniona część dochodu

Analiza funkcjonalna

W ramach analizowanej współpracy Dystrybutor koncentruje się przede wszystkim na obsłudze klientów co sprowadza się przede wszystkim do zidentyfikowania klientów zainteresowanych produktami Producenta, przyjęcia zamówienia na produkty, przekazania zamówienia do Producenta oraz odsprzedaży produktów na rzecz klienta ostatecznego. Producent w ramach przedmiotowej współpracy pełni w funkcje nierutynowe - głównie związane z tworzeniem wartości dodanej w zakresie produkcji wyrobów, prowadzonej działalności badawczo-rozwojowej oraz działań marketingowych i sprzedażowych na rzecz klientów końcowych.

Profil funkcjonalny/ Rola „podmiotów”

Zakład produkcyjny jest podmiotem o rozbudowanych funkcjach i ryzyku, z kolei, Podmiot Powiązany jest dystrybutorem o ograniczonym ryzyku.

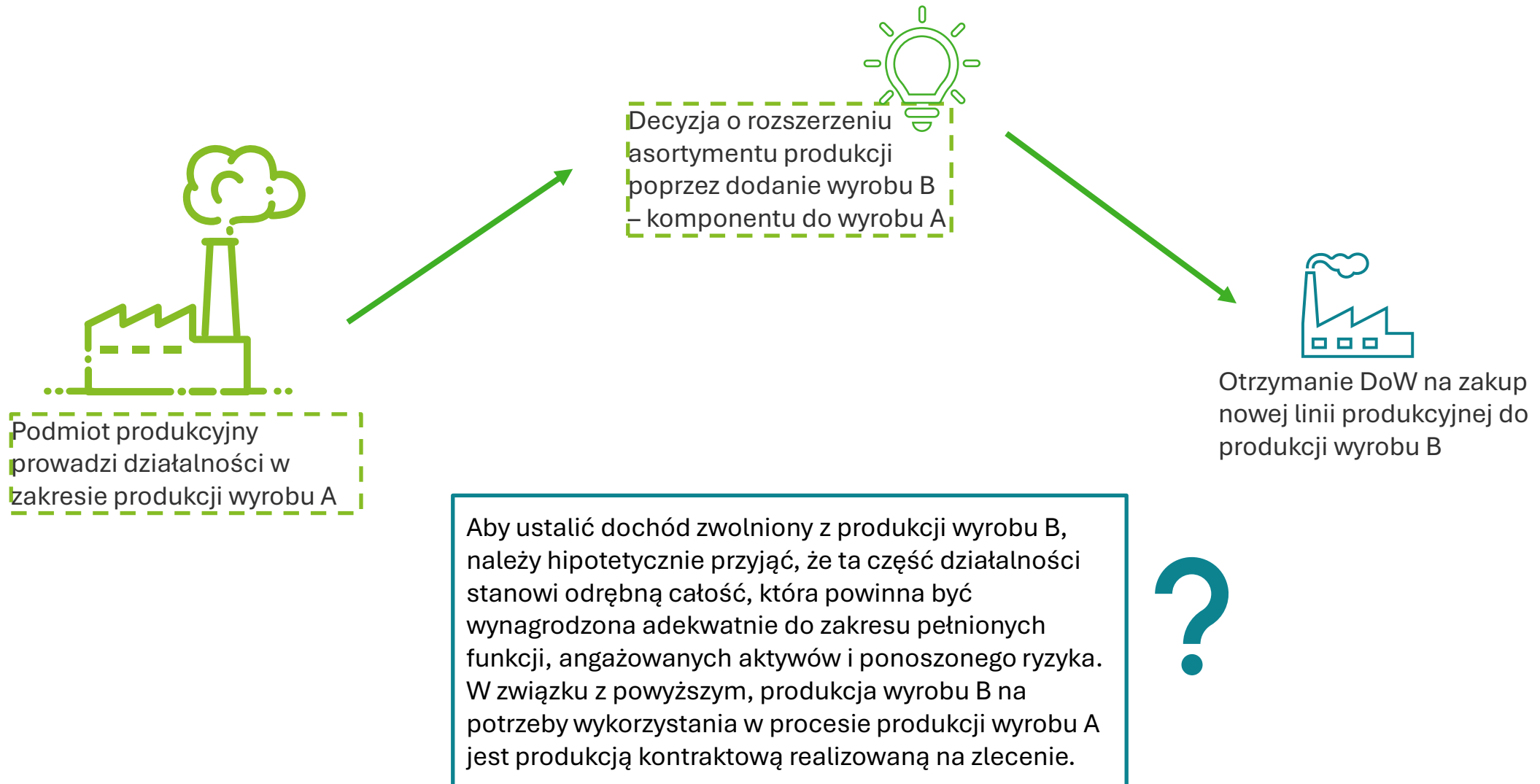
Wyznaczenie właściwej metody

Do weryfikacji dochodu powinna być stosowana **metoda marży transakcyjnej netto**, badaniu powinien **podlegać dystrybutor**.

Case study 1

- W związku z faktem, że oprócz produkcji, z której dochód korzysta co do zasady ze zwolnienia podatkowego, Zakład Produkcyjny prowadzi również sprzedaż towarów handlowych, które nie korzystają ze zwolnienia z opodatkowania konieczne było szczegółowe dokonanie podziału ponoszonych kosztów działalności operacyjnej, pozostałych kosztów operacyjnych oraz wyniku na działalności finansowej do działalności zwolnionej z opodatkowania oraz podlegającej opodatkowaniu na zasadach ogólnych.
- *Identyfikacja przychodów zwolnionych z opodatkowania oraz opodatkowanych na zasadach ogólnych*
- *Identyfikacja kosztów działalności zwolnionej z opodatkowania, kosztów wspólnych oraz kosztów przyporządkowanych do działalności opodatkowanej na zasadach ogólnych*
 - **Określenie kluczy alokacji dla kosztów wspólnych**
- **Określenie wyniku na działalności zwolnionej i opodatkowanej na zasadach ogólnych**

Case study 2



Korekta cen transferowych

Korekty w SSE – czy korekta cen transferowych wpływa na dochód korzystających ze zwolnienia strefowego?

Niejednolite stanowisko organów podatkowych

Stanowisko 1 – główna linia interpretacyjna

- Przychód powstaje w wyniku działalności gospodarczej prowadzonej na terenie SSE na podstawie zezwolenia → **korekta TP jest niczym innym jak tylko zmianą wysokości tego (strefowego) przychodu** → korekta TP powinna korzystać ze zwolnienia strefowego.
- Jeżeli dane świadczenie pozostaje w **ściśłym, bezpośrednim i racjonalnym związku z przedmiotem działalności gospodarczej określonym w zezwoleniu i prowadzonej na terenie SSE**, nie ma przeszkód aby zostało ono rozliczone w ramach dochodu strefowego.
- Korekta cen transferowych jest **mechanizmem dostosowania rozliczeń pomiędzy stronami do warunków rynkowych i nie stanowi odrębnego rodzaju działalności ani odrębnej operacji gospodarczej**
- Korekta cen transferowych jest również ściśle związana z przeprowadzonymi wcześniej transakcjami - **nie stanowi zdarzenia, które może wystąpić niezależnie.**

Interpretacje indywidualne DKIS z:

- z 28.2.2024 r., 0111-KDIB1-2.4010.697.2023.3.DP;;
- z 8.2.2024 r., 0114-KDIP2-1.4010.676.2023.2.KW;
- z 16.1.2024 r., 0111-KDIB1-3.4010.660.2023.2.JG;
- z 4.9.2023 r., 0111-KDIB1-3.4010.438.2023.1.JG ;
- z 13.7.2023 r., 0111-KD1B1-3.4010.267.2023.2.PC;

Stanowisko 2 – podejście odmienne

- Środki otrzymane w ramach korekty cen transferowych **nie są objęte zwolnieniem strefowym**:
- Zwolnieniu podlegają **wyłącznie dochody wygenerowane w ramach działalności wymienionej wprost w zezwoleniu**,
- **Dochody wynikające z korekty cen transferowych takiej działalności już nie stanowią**,
- Restrykcyjna interpretacja zakresu zwolnienia – **zwolnieniu podlegają dochody „z działalności gospodarczej”, a nie dochody „związane z wykonywaniem działalności gospodarczej”** prowadzonej na terenie SSE.

Interpretacja indywidualna DKIS z 17 czerwca 2020 r., sygn. 0111-KDIB1-2.4010.139.2020.2.BG

Wyrok WSA we Wrocławiu z 16 września 2021 r., sygn. I SA/Wr 437/20

Ceny transferowe w praktyce kontroli

Rok 2024 w kontrolach cen transferowych

Tendencje w kontrolach i postępowaniach podatkowych

W 2024 r. KAS przeprowadziła 271 kontroli w zakresie cen transferowych

01

Urzędy skarbowe

- › 2,91 mln PLN – średnia kwota oszacowanego dochodu przypadająca na kontrolę zakończoną doszacowaniem przeprowadzoną przez urzędy skarbowe w 2024 r.
(dla porównania: w roku 2023 r. kwota ta wyniosła 1,12 mln PLN)

02

Urzędy celno-skarbowe

- › 5,63 mln PLN – średnia kwota doszacowanego dochodu przypadająca na kontrolę zakończoną doszacowaniem przeprowadzoną przez Urzędy celno-skarbowe w 2024 r. (dla porównania: w roku 2023 r. kwota ta wyniosła 2,72 mln PLN)

03

Skuteczność kontroli

- › 53% **przeprowadzonych kontroli zakończyło się doszacowaniem dochodu**

Źródło: informacje KAS

Ceny transferowe w praktyce kontroli

Obserwowane trendy w kontrolach



- › Wykorzystywanie wiedzy przekazywanej przez podatników lub publicznie dostępnej
- › Specjalizacja i rosnący poziom wiedzy merytorycznej kontrolujących zarówno w warstwie metodologicznej, jak i ekonomicznej
- › Tendencja do kontrolowania okresu pandemii COVID-19
- › Tendencja do krytycznej weryfikacji profili funkcjonalnych
- › Koncentracja na kwestionowaniu analiz porównawczych

Ceny transferowe – czynniki ryzyka

Typowanie podatników do kontroli cen transferowych

Kluczowe czynniki wpływające na ryzyko kontroli:



Straty (więcej niż 1 rok),



Ujemny EBIT bądź niska dochodowość (np. sprzeczna z trendami dla branży)



Istotne korekty po zakończeniu roku podatkowego



Istotne zmiany w dochodowości rok do roku (sugerujące dokonanie restrukturyzacji bądź zmiany modelu cen transferowych)



Grupowe usługi wsparcia bądź podobne rozliczane metodą koszt plus z marżą powyżej 5%



Wysoki udział długu w finansowaniu działalności



Wysoki udział grupowych obciążeń z tytułu usług niematerialnych, należności licencyjnych bądź odsetek, zwłaszcza z podmiotami powiązanymi w jurysdykcjach oferujących preferencyjne opodatkowanie tego typu należności

Dodatkowe zachęty, z których mogą skorzystać przedsiębiorcy prowadzący działalność na podstawie decyzji o wsparciu oraz obowiązek w zakresie krajowego podatku minimalnego.

Ulgi dla odbiorców przemysłowych w odniesieniu do energii elektrycznej

DLA KOGO?

Odbiorcy przemysłowi, którzy:

- osiągnęli **współczynnik intensywności zużycia** energii elektrycznej na poziomie **min. 3%, oraz**
- prowadzą **przeważającą działalność gospodarczą** w ramach jednego z odpowiednich kodów **PKD**.

KIEDY?

Możliwość zgłoszenia **do 15 listopada** roku poprzedzającego rok korzystania z ulgi.

FORMA I WYSOKOŚĆ WSPARCIA:

Ulga (naliczana przez dystrybutorów energii) w:

- obowiązku umarzania świadectw pochodzenia,
- opłacie OZE,
- opłacie kogeneracyjnej.

Intensywność wsparcia:

- 75%** albo **85%**, w zależności od PKD przeważającej działalności.

ZASADA WARUNKOWOŚCI

Skorzystanie z ulg jest powiązane z obowiązkiem ograniczenia emisji gazów cieplarnianych.

Warunek może zostać wypełniony poprzez:

- realizację przedsięwzięcia służącego poprawie efektywności energetycznej,
 - zużywanie na własne potrzeby min. 30% energii wytworzonej bezemisyjnie, lub
 - ponosząc wydatki na ograniczenie emisji w wysokości nie mniejszej niż 50% wartości pomocy,
- lub jeśli z audytu energetycznego wynika, że odbiorca jest efektywny energetycznie w stopniu powodującym brak potrzeby realizacji takich przedsięwzięć.

WARUNEK PODSTAWOWY: złożenie w terminie oświadczenia do Prezesa URE, powodującego ujęcie w wykazie odbiorców przemysłowych

Przykłady działalności kwalifikującej się do objęcia wsparciem

ULGA 85%	
13.96	Produkcja pozostałych technicznych i przemysłowych wyrobów tekstylnych
14.31	Produkcja wyrobów pończosznich
15.11	Wyprawa skór, garbowanie; wyprawa i barwienie skór futerkowych
16.21	Produkcja arkuszy fornirowych i płyt wykonanych na bazie drewna
16.22	Produkcja gotowych parkietów podłogowych
16.29	Produkcja pozostałych wyrobów z drewna; produkcja wyrobów z korka, słomy i materiałów używanych do wyplatania
20.59	Produkcja pozostałych wyrobów chemicznych, gdzie indziej niesklasyfikowana
22.29	Produkcja pozostałych wyrobów z tworzyw sztucznych
23.13	Produkcja szkła gospodarczego
23.44	Produkcja pozostałych technicznych wyrobów ceramicznych
23.99	Produkcja pozostałych wyrobów z mineralnych surowców niemetalicznych, gdzie indziej niesklasyfikowana
24.20	Produkcja rur, przewodów, kształtowników zamkniętych i łączników, ze stali
25.61	Obróbka metali i nakładanie powłok na metale
25.93	Produkcja wyrobów z drutu, łańcuchów i sprężyn
25.94	Produkcja złączy i śrub
27.20	Produkcja baterii i akumulatorów
27.32	Produkcja pozostałych elektronicznych i elektrycznych przewodów i kabli
27.90	Produkcja pozostałego sprzętu elektrycznego
28.15	Produkcja łożysk, kół zębatach, przekładni zębatach i elementów napędowych
30.99	Produkcja pozostałego sprzętu transportowego, gdzie indziej niesklasyfikowana

*Wskazana lista nie jest kompletna, tj. nie zawiera wszystkich kodów uprawniających do objęcia wsparciem.

Przykłady działalności kwalifikującej się do objęcia wsparciem

ULGA 75%	
10.11	Przetwarzanie i konserwowanie mięsa, z wyłączeniem mięsa z drobiu
10.12	Przetwarzanie i konserwowanie mięsa z drobiu
10.42	Produkcja margaryny i podobnych tłuszczów jadalnych
10.51	Przetwórstwo mleka i wyrób serów
10.61	Wytwarzanie produktów przemiatu zbóż
10.72	Produkcja sucharów i herbatników, produkcja konserwowanych wyrobów ciastkarskich i ciastek
10.73	Produkcja makaronów, klusek, kuskusu i podobnych wyrobów mącznych
10.82	Produkcja kakao, czekolady i wyrobów cukierniczych
10.85	Wytwarzanie gotowych posiłków i dań
10.89	Produkcja pozostałych artykułów spożywczych, gdzie indziej niesklasyfikowana
10.91	Produkcja gotowej paszy dla zwierząt gospodarskich
10.92	Produkcja gotowej karmy dla zwierząt domowych
11.07	Produkcja napojów bezalkoholowych; produkcja wód mineralnych i pozostałych wód butelkowanych
17.23	Produkcja artykułów piśmiennych
17.29	Produkcja pozostałych wyrobów z papieru i tektury
20.51	Produkcja materiałów wybuchowych
24.53	Odlewnictwo metali lekkich
29.32	Produkcja pozostałych części i akcesoriów do pojazdów silnikowych, z wyłączeniem motocykli

*Wskazana lista nie jest kompletna, tj. nie zawiera wszystkich kodów uprawniających do objęcia wsparciem.

Krajowy minimalny podatek dochodowy

Krajowy minimalny podatek dochodowy



Art. 24ca ust. 1 ustawy o CIT

Podatek od **spółek** będących podatnikami w rozumieniu art. 3 ust. 1 oraz **podatkowych grup kapitałowych**, które w roku podatkowym:

- 1) **poniosły stratę** ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych albo
- 2) **osiągnęły udział dochodów** ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych, określonych zgodnie z art. 7 ust. 1 albo art. 7a ust. 1, **w przychodach innych niż z zysków kapitałowych w wysokości nie większej niż 2%,**
 - wynosi **10%** podstawy opodatkowania (minimalny podatek dochodowy).

PODSTAWA OPODATKOWANIA

Suma wskazanych w art. 24ca ust. 3 ustawy o CIT wartości, w tym **1,5% wartości przychodów ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych, części kosztów finansowania dłużnego czy kosztów usług nabywanych od podmiotów powiązanych.**

*Obowiązek kalkulacji **współczynnika dochodowości** (stosunku dochodów do przychodów ze źródeł innych niż zyski kapitałowe), zgodnie z art. 24ca ust. 2 ustawy o CIT

UPROSZCZONA METODA USTALANIA PODSTAWY OPODATKOWANIA

3% wartości osiągniętych w roku podatkowym **przychodów ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych.**

Krajowy minimalny podatek dochodowy

Wątpliwości dotyczące podmiotów korzystających ze „zwolnień strefowych” (1)



Pismo Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 27 sierpnia 2025 r. (nr 0111-KDIB1-3.4010.418.2025.1.DW)

Czy podstawa opodatkowania podatkiem minimalnym podlega pomniejszeniu o przychody „strefowe” również w sytuacji, gdy na działalności „strefowej” podatnik ponosi stratę?

(...) mimo poniesienia straty na działalności zwolnionej na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 34 ustawy o CIT, wnioskodawcy przysługuje prawo do skorzystania z pomniejszenia określonego w przepisie art. 24ca ust. 10 pkt 2 ustawy o CIT, tj. prawo do pomniejszenia podstawy opodatkowania podatkiem minimalnym o przychody, które są uwzględniane przy obliczaniu dochodu zwolnionego z podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 34 ustawy CIT (w przypadku Wnioskodawcy, o przychody, które są uwzględniane przy obliczeniu straty z działalności zwolnionej).

Podobnie w interpretacjach:

z 17 grudnia 2024 r.,
(nr 0114-KDIP2-2.4010.533.2024.1.RK),
z 9 stycznia 2023 r.
(nr 0111-KDIB1-3.4010.908.2022.1.PC)

Krajowy minimalny podatek dochodowy

Wątpliwości dotyczące podmiotów korzystających ze „zwolnień strefowych” (2)



Pismo Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 25 kwietnia 2024 r. (nr 0111-KDIB1-3.4010.51.2024.1.PC)

W kontekście kalkulacji współczynnika dochodowości pojawiają się rozbieżności interpretacyjne dotyczące kwestii, czy podatnik winien uwzględniać cały dochód, włącznie z tym zwolnionym od opodatkowania.

*Odwołanie się w art. 24ca ust. 1 pkt 2 ustawy CIT do dochodu, o którym mowa w art. 7 ust. 1 ustawy CIT, dotyczy określenia wskaźnika dochodowości. (...) **dochód, o którym mowa w art. 24ca ust. 1 ustawy CIT, jest wartością niepomniejszaną o jakiejkolwiek ulgi.** Możliwość dokonania ewentualnych odliczeń będzie miała miejsce od podstawy opodatkowania obliczonej zgodnie z art. 24ca ust. 3 ustawy CIT.*

*(...) należy zgodzić się z Państwa stanowiskiem, według którego, **w celu obliczenia udziału dochodów** ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych, określonych zgodnie z art. 7 ust. 1 updog, w przychodach innych niż z zysków kapitałowych, o którym to udziale mowa w art. 24ca ust. 1 pkt 2 updog, należy w dochodach, o których mowa w art. 24ca ust. 1 pkt 2 updog **uwzględniać całość dochodów Spółki, tj. łącznie z dochodem zwolnionym z opodatkowania.***

Prowadzący



Krystian Szymaniak

Dyrektor

Dział Doradztwa Podatkowego



Bartłomiej Wajda

Dyrektor

Dział Doradztwa Podatkowego



Agnieszka Szczotkowska

Senior Manager

Dział Doradztwa Podatkowego



Aleksandra Galczak

Senior Consultant

Dział Doradztwa Podatkowego

Nazwa Deloitte odnosi się do jednej lub kilku jednostek Deloitte Touche Tohmatsu Limited, („DTTL”) i jej firm członkowskich oraz ich jednostek stowarzyszonych (zwanych łącznie „organizacją Deloitte”). DTTL (zwana również „Deloitte Global”), jej firmy członkowskie i podmioty z nimi powiązane są prawnie odrębnymi, niezależnymi podmiotami, które nie mogą podejmować decyzji ani zobowiązań za inne podmioty wobec osób trzecich. DTTL, jej firmy członkowskie i podmioty z nimi powiązane ponoszą odpowiedzialność wyłącznie za własne działania i zaniechania, a nie za działania i zaniechania innych firm członkowskich. DTTL nie świadczy usług na rzecz klientów. Więcej informacji można znaleźć na stronie: www.deloitte.com/about.

Deloitte świadczy najwyższej jakości usługi rewizji finansowej, doradztwa gospodarczego i podatkowego niemal 90 procent firm z rankingu Fortune Global 500® i tysiącom spółek prywatnych. Nasi specjaliści działają w wielu branżach kształtujących dzisiejszy rynek, wypracowując wymierne, trwałe wyniki, które zwiększają zaufanie publiczne do rynków kapitałowych, inspirują klientów do podejmowania ambitnych decyzji biznesowych i wspierają rozwój gospodarczy i społeczny. Czerpiąc z ponad 175 lat doświadczenia zdobytego na rynku, Deloitte prowadzi działalność w ponad 150 krajach na całym świecie. Aby dowiedzieć się, w jaki sposób ok. 415 tysięcy naszych pracowników wywiera pozytywny wpływ na środowisko i otoczenie, w którym żyją i pracują, zachęcamy do odwiedzenia strony www.deloitte.com.

Powyższa publikacja zawiera jedynie informacje natury ogólnej. Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL”), globalna sieć jej firm członkowskich oraz jednostek z nimi powiązanych (zwanych łącznie „organizacją Deloitte”) nie świadczą za jej pośrednictwem profesjonalnych usług ani nie udzielają profesjonalnych porad. Przed podjęciem jakichkolwiek decyzji lub działań, które mogą mieć wpływ na finanse lub działalność firmy, należy skorzystać z porady specjalisty.

Nie składamy żadnych oświadczeń, nie udzielamy gwarancji ani nie podejmujemy zobowiązań (jawnych ani dorozumianych) dotyczących dokładności i kompletności informacji zawartych w niniejszej publikacji. DTTL, jej firmy członkowskie, podmioty z nimi powiązane, ich pracownicy oraz agenci nie ponoszą odpowiedzialności za straty lub szkody, wynikające bezpośrednio lub pośrednio z wykorzystania niniejszej publikacji. DTTL i jej firmy członkowskie oraz podmioty z nimi powiązane stanowią oddzielne i niezależne podmioty prawne.