



PRZEWODNIK PODATKOWY INWESTORA

ULGI I ZACHĘTY

Stan prawny na 1 stycznia 2026 r.

Polska to jedno z najbardziej atrakcyjnych miejsc do prowadzenia biznesu w Europie Środkowo-Wschodniej, które cechuje przyjazny klimat inwestycyjny. Przyczynia się do tego: strategiczna lokalizacja kraju w samym sercu Europy i na skrzyżowaniu głównych szlaków handlowych, stale rozbudowywana infrastruktura transportowa, kapitał ludzki oraz stabilna i odporna na kryzysy gospodarka. Chcemy umacniać potencjał inwestycyjny Polski, dlatego tworzymy warunki do otwierania i prowadzenia biznesu, które odpowiadają na potrzeby zgłaszane przez przedsiębiorców. Przyjaznemu klimatowi biznesowemu zaufały tysiące podmiotów, a 94% zagranicznych inwestorów wskazało, że zainwestowałyby w Polsce ponownie.

Sprawdź, co możesz zyskać, inwestując w Polsce!
Przewodnik znajdziesz także na stronie [podatki.gov.pl](https://www.podatki.gov.pl)



[https://www.podatki.gov.pl/
pozostale/porozumienie-inwestycyjne/
poradniki-i-informatory/](https://www.podatki.gov.pl/pozostale/porozumienie-inwestycyjne/poradniki-i-informatory/)

Spis treści

Rozwijaj się dzięki niskim podatkom	2
Polska Strefa Inwestycji (PSI)	3
Ryczałt od dochodów spółek (tzw. estoński CIT)	10
Fundusz na cele inwestycyjne	14
Ulga na kapitał własny	17
Bądź kreatywny dzięki swobodzie rozwijania portfela inwestycyjnego	20
Ulga dla giełdowych debiutantów	21
Polska spółka holdingowa (PSH)	23
Ulga konsolidacyjna	25
Stwórz w Polsce swój nowoczesny hub inwestycyjny	29
Ulga badawczo-rozwojowa (B+R)	30
Ulga na innowacyjnych pracowników	36
Ulga na prototyp	40
Ulga na robotyzację	43
IP BOX	47
Zastrzeżenia dotyczące fundacji rodzinnej	51
Obniż koszty obsługi swojego biznesu	52
Podatkowe grupy kapitałowe (PGK)	53
Grupy VAT	55
Wykorzystaj Polskę jako swoją trampolinę na rynki europejskie	58
Ulga na ekspansję	59
Gdzie szukać wsparcia dla swojej inwestycji?	62
Centrum Obsługi Podatkowej Inwestora	63
Polska Agencja Inwestycji i Handlu	66

Rozwijaj się dzięki niskim podatkom

Projekty biznesowe wymagają odpowiedniego klimatu podatkowego. Dlatego wprowadzamy rozwiązania, które nie hamują ambitnych inicjatyw i sprawiają, że Twój biznes będzie miał okazję się rozwijać. Dzięki wprowadzonym w Polsce ulgom i zachętom nowi inwestorzy mogą obniżyć swój podatek lub odroczyć jego zapłatę. Natomiast korzystając z ryczału od dochodów spółek (tzw. estoński CIT), **nie będziesz płacić podatku**, dopóki pieniądze pozostaną w firmie, tj. zyski będą reinwestowane w kolejne przedsięwzięcia rozwojowe.

Polska Strefa Inwestycji (PSI)

Czym jest Polska Strefa Inwestycji

Polska Strefa Inwestycji to instrument funkcjonujący na podstawie ustawy o wspieraniu nowych inwestycji, dzięki któremu możesz uzyskać zwolnienie z podatku dochodowego w związku z realizacją nowej inwestycji. Możesz z niego skorzystać na terenie całej Polski.

Podstawą korzystania ze zwolnienia jest uzyskanie Decyzji o wsparciu na podstawie złożonego wniosku o jej wydanie.

Decyzja o wsparciu dla Twojego przedsięwzięcia wskaże m.in. okres obowiązywania, przedmiot działalności gospodarczej oraz warunki, jakie będziesz musiał spełnić, dotyczące:

- utworzenia określonej liczby nowych miejsc pracy na określony czas w związku z inwestycją,
- poniesienia kosztów kwalifikowanych inwestycji w określonym terminie,
- terminu zakończenia realizacji inwestycji, po którego upływie koszty inwestycji poniesione przez przedsiębiorcę nie mogą być uznane za koszty kwalifikowane,
- maksymalnej wysokości kosztów kwalifikowanych, jakie mogą być uwzględnione przy określaniu maksymalnej wysokości pomocy publicznej,
- kryteriów ilościowych i jakościowych, do których spełnienia zobowiązujesz się we wniosku,
- terenu, na którym nowa inwestycja zostanie zrealizowana, z uwzględnieniem danych ewidencyjnych nieruchomości.

Decyzja o wsparciu wydawana jest na określony czas 12, 14 albo 15 lat w zależności od wybranej lokalizacji inwestycji. Należy jednak zaznaczyć, że ze zwolnienia będziesz mógł korzystać, co do zasady, dopiero po zakończeniu Twojej inwestycji.

Co możesz zyskać dzięki Polskiej Strefie Inwestycji

W ramach Polskiej Strefy Inwestycji możesz uzyskać wsparcie w formie zwolnienia dochodów z opodatkowania podatkiem dochodowym (CIT lub PIT) w związku z realizacją nowej inwestycji. Wysokość pomocy zależy od wielkości przedsiębiorstwa i wybranej lokalizacji. W niektórych regionach może to być nawet 50% poniesionych kosztów kwalifikowanych lub kosztów utworzenia nowych miejsc pracy. Ponadto wsparcie dla mikroprzedsiębiorców i małych przedsiębiorstw zwiększa się o 20 punktów procentowych, zaś dla średnich przedsiębiorstw o 10 punktów procentowych.

Dla kogo przeznaczona jest Polska Strefa Inwestycji

Polska Strefa Inwestycji jest rozwiązaniem przeznaczonym, co do zasady, dla przedsiębiorstw z sektora przemysłowego oraz wybranych sektorów nowoczesnych usług.

Decyzja o wsparciu może dotyczyć zarówno inwestycji typu greenfield - utworzenie nowego zakładu, jak i brownfield - modernizację już istniejącego zakładu, które spełniają kryteria jakościowe oraz ilościowe określone w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 27 grudnia 2022 r. w sprawie pomocy publicznej udzielanej niektórym przedsiębiorcom na realizację nowych inwestycji (tj. Dz. U. z 2025 r. poz. 108 ze zm).

Minimalne wartości nowej inwestycji mogą zostać dodatkowo zredukowane, w zależności od rodzaju nowej inwestycji, a także ze względu na wielkość przedsiębiorcy i prowadzenie działalności w sektorze nowoczesnych usług dla biznesu.

Co najmniej 25% całkowitej wartości kosztów kwalifikowanych związanych z realizacją nowej inwestycji muszą stanowić środki własne przedsiębiorcy lub zewnętrzne źródła finansowania, wolne od wszelkiego publicznego wsparcia.

Kolizja z innymi zachętami

Z Polskiej Strefy Inwestycji nie mogą skorzystać przedsiębiorstwa prowadzące ściśle określoną działalność, która została wyłączona w § 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 27 grudnia 2022 r. w sprawie pomocy publicznej udzielanej niektórym przedsiębiorcom na realizację nowych inwestycji m.in. przedsiębiorstwa zajmujące się produkcją alkoholu, wyrobów tytoniowych, stali czy też firmy prowadzące działalność w sektorze wytwarzania i dystrybucji energii, handlu hurtowego i detalicznego, obiektów i robót budowlanych (określonych w sekcji F PKWiU), w zakresie usług związanych z zakwaterowaniem i usług gastronomicznych oraz prowadzenia ośrodków gier. Wyłączone ze wsparcia są także projekty inwestycyjne, które nie spełniają warunków określonych w rozporządzeniu Komisji (UE) nr 651/2014 uznającym niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu (dalej: Rozporządzenie 651/2014) i dotyczących regionalnej pomocy inwestycyjnej.

Ze zwolnienia z podatku dochodowego w ramach Polskiej Strefy Inwestycji nie mogą korzystać również przedsiębiorcy, którzy są opodatkowani ryczałtem od dochodów spółek (tzw. estoński CIT).

Jakie są ograniczenia w korzystaniu z Polskiej Strefy Inwestycji

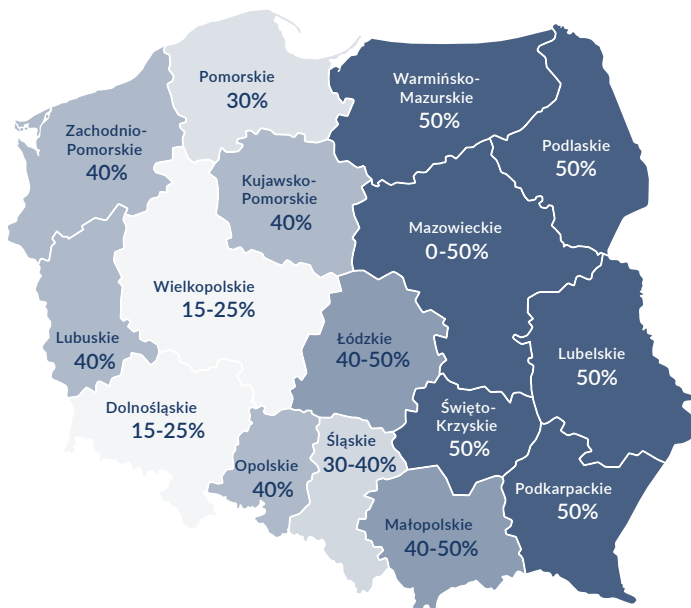
Ponadto, podatnicy korzystający jednocześnie z ulgi na badania i rozwój mogą korzystać ze zwolnienia w ramach Polskiej Strefy Inwestycji w ograniczonym zakresie - prawo do preferencyjnego odliczenia przysługuje im jedynie w odniesieniu do kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową, które nie są uwzględniane w kalkulacji dochodu zwolnionego w Polskiej Strefie Inwestycji.

Wpływ zachęty na ograniczenia w zakresie pomocy publicznej

Wsparcie udzielane w ramach Polskiej Strefy Inwestycji stanowi pomoc publiczną. Sposób obliczania dopuszczalnego limitu pomocy publicznej w ramach Polskiej Strefy Inwestycji uzależniony jest w szczególności od:

- wysokości kosztów kwalifikowanych określonych w decyzji o wsparciu,
- maksymalnej intensywności regionalnej pomocy inwestycyjnej w regionie, w którym będzie realizowana inwestycja,
- korzystania z innych form pomocy publicznej.

Wysokość maksymalnej intensywności regionalnej pomocy inwestycyjnej na lata 2022-2027 dla poszczególnych obszarów została określona w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 14 grudnia 2021 r. w sprawie ustalenia mapy pomocy regionalnej na lata 2022-2027 (Dz. U. z 2021 r. poz. 2422 ze zm). Na mapie wskazano przedziały intensywności pomocy publicznej dla poszczególnych województw, z uwagi na regulacje szczególne obowiązujące na terenie wybranych podregionów lub gmin. Z uwagi na potencjalne zmiany przepisów – wartość intensywności pomocy publicznej dla poszczególnych programów może ulegać zmianie. Dokładne informacje dotyczące intensywności pomocy publicznej w przypadku Twojej inwestycji uzyskasz kontaktując się z przedstawicielami Polskiej Agencji Inwestycji i Handlu.



W przypadku, gdy koszty kwalifikowane nie przekraczają 50 mln euro wysokość maksymalnej dopuszczalnej pomocy publicznej stanowi iloczyn kosztów kwalifikowanych określonych w decyzji o wsparciu oraz wysokości maksymalnej intensywności regionalnej pomocy inwestycyjnej określonej dla danego obszaru z uwzględnieniem wielkości przedsiębiorcy.

Maksymalną pomoc publiczną dla takich inwestycji wylicza się wg poniższego wzoru:

$$I = R \times A$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

I – maksymalną dopuszczalną wartość pomocy

R – maksymalną intensywność regionalnej pomocy inwestycyjnej określonej dla obszaru, na którym będzie zrealizowana inwestycja,

A – wielkość kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą

PRZYKŁAD

Przedsiębiorca A Sp. z o.o. zamierza dokonać inwestycji typu *brown-field* – zwiększenie zdolności produkcyjnych istniejącego zakładu. Koszty kwalifikowane mają wynieść 115 mln zł. Inwestycja będzie realizowana w województwie pomorskim, gdzie intensywność pomocy wynosi 30%. Przedsiębiorca posiada status średniego przedsiębiorcy.

W takim przypadku maksymalna dopuszczalna wartość pomocy regionalnej wyniesie: 115 mln zł x 40% = 46 mln zł

Przy założeniu, że spółka płaci podatek dochodowy według stawki 19%, aby wykorzystać dostępny limit zwolnienia podatkowego, po zrealizowaniu inwestycji będzie musiała wygenerować dochód z działalności gospodarczej osiągnięty z realizacji nowej inwestycji określonej w decyzji o wsparciu w kwocie 242 mln zł.

W przypadku dużych projektów inwestycyjnych, których wartość kosztów kwalifikowanych przekracza 50 mln euro ale nie przekracza 110 mln euro, maksymalną wysokość dopuszczalnej pomocy publicznej oblicza się według poniższego wzoru:

$$I = R \times (A + 0,5 \times B + 0 \times C)$$

- I – maksymalną dopuszczalną wartość pomocy dla dużego projektu inwestycyjnego,
- R – maksymalną intensywność regionalnej pomocy inwestycyjnej określonej dla obszaru, na którym będzie zrealizowany duży projekt inwestycyjny,
- A – wielkość kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą nieprzekraczającą równowartości 55 mln euro,
- B – wielkość kosztów kwalifikowanych przekraczającą równowartość 55 mln euro, a nieprzekraczającą równowartości 110 mln euro (55 mln euro < B < 110 mln euro),
- C – wielkość kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą przekraczającą równowartość 110 mln euro (C > 110 mln euro).

PRZYKŁAD

Koreański producent maszyn CNC zamierza otworzyć nowy oddział w Polsce.

W tym celu postanawia założyć spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością i zbudować nową fabrykę nieopodal Lublina.

Spółka złożyła wniosek o wydanie decyzji o wsparciu na realizację nowej inwestycji.

W dniu 17 stycznia 2025 r. na rzecz spółki wydano decyzję o wsparciu na okres 15 lat. Koszty kwalifikowane nowej inwestycji określone w decyzji o wsparciu wyniosły 426 mln zł (nie przekroczyły wartości 110 mln euro, a tym samym projekt został objęty Rozporządzeniem 651/2014 i nie podlegał notyfikacji do Komisji Europejskiej).

Maksymalna intensywność regionalnej pomocy inwestycyjnej dla woj. lubelskiego wynosi 50%.

W takim przypadku maksymalną dopuszczalną wartość pomocy regionalnej przed uwzględnieniem efektu dyskonta, należy ustalić według wzoru:

- Wartość pomocy = intensywność pomocy dla danego obszaru (50%) x (równowartość 55 mln euro + 0,5 x koszty kwalifikowane powyżej 55 mln, nieprzekraczające 110 mln euro + 0 x koszty przekraczające równowartość 110 mln euro)
- Maksymalna dopuszczalna wartość pomocy publicznej w przypadku koreańskiego producenta wyniesie = 0,5 x (234 800 500 zł [równowartość 55 mln euro] + 0,5 x 191 199 500 zł [równowartość 44,78 mln euro] + 0) = 165,2 mln zł. [równowartość 38,7 mln euro]

Przy założeniu, że spółka płaci podatek dochodowy według stawki 19%, aby wykorzystać dostępny limit zwolnienia podatkowego, po zrealizowaniu inwestycji będzie musiała wygenerować dochód z działalności gospodarczej osiągnięty z realizacji nowej inwestycji określonej w decyzji o wsparciu w kwocie ~870 mln zł.

* W ramach przykładu przyjęto średni kurs euro z dnia 17 stycznia 2025 r. (4,2691 zł).

Powyższe zasady obowiązują projekty inwestycyjne, które są objęte Rozporządzeniem 651/2014 (nie wymagają notyfikacji tj. zgłoszenia w ramach specjalnej procedury do Komisji Europejskiej).

Więcej informacji w tym zakresie uzyskasz m.in. od przedstawicieli Polskiej Agencji Inwestycji i Handlu.

Pamiętaj, że

Zarówno koszty kwalifikowane (i w konsekwencji wartość maksymalnej dopuszczalnej pomocy publicznej), jak i wartość pomocy publicznej udzielanej w poszczególnych latach podlega dyskontowaniu na zasadach określonych w przepisach szczegółowych (na dzień uzyskania decyzji o wsparciu). Dzięki temu korzystnemu dla inwestorów mechanizmowi, wartość kosztów kwalifikowanych określonych w decyzji o wsparciu oraz dostępnego limitu pomocy nie ulega zniekształceniu na przestrzeni okresu, w którym przedsiębiorca korzysta ze zwolnienia podatkowego.

Ryczałt od dochodów spółek (tzw. estoński CIT)

Na czym polega ryczałt od dochodów spółek

Jeśli wybierzesz rozliczenie na zasadzie ryczałtu od dochodów spółek, będziesz zobowiązany zapłacić podatek dopiero w momencie wypłaty zysku ze spółki, np. w formie dywidendy. Nie musisz płacić zatem podatku, dopóki zysk wypracowany przez Twoją spółkę w okresie opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek pozostaje w firmie.

Dzięki temu wypracowany zysk niepomniejszony o podatek zwiększy płynność finansową przedsiębiorstwa.

Dodatkowo ta forma opodatkowania oparta jest na wyniku finansowym ustalonym zgodnie z zasadami rachunkowości. Nie musisz zatem prowadzić odrębnej ewidencji przychodów i kosztów dla celów podatkowych.

Dla kogo przeznaczony jest ryczałt od dochodów spółek

Ryczałt od dochodów spółek jest formą opodatkowania przeznaczoną dla polskich rezydentów podatkowych, którzy łącznie spełniają m.in. następujące kryteria:

- prowadzą działalność w formie spółki akcyjnej, prostej spółki akcyjnej, spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, spółki komandytowo-akcyjnej lub spółki komandytowej,
- mniej niż 50% przychodów z działalności, osiągniętych w poprzednim roku podatkowym stanowią tzw. przychody pasywne (np. przychody z odsetek)
- mają prostą strukturę właścicielską,
- zatrudniają co najmniej trzy osoby w przeliczeniu na pełne etaty na podstawie umowy o pracę lub umowy cywilnoprawnej.

Ryczałt od dochodów spółek jest tzw. opcją podatkową. Uprawnieni przedsiębiorcy mogą, lecz nie muszą z niego korzystać. Dlatego jeśli jesteś zainteresowany tą formą opodatkowania, pamiętaj, aby złożyć stosowne zawiadomienie do naczelnika urzędu skarbowego w ustawowym terminie.

Co możesz zyskać, wybierając ryczałt od dochodów spółek

Dzięki temu rozwiązaniu masz możliwość decydowania o momencie zapłaty podatku. Dzięki odroczeniu płatności podatku CIT zyskujesz:

- zwiększenie kapitału własnego swojej firmy,
- poprawę płynności finansowej,
- wzrost zdolności inwestycyjnej.

Jakie są ograniczenia w korzystaniu z ryczałtu od dochodów spółek

Z ryczałtu od dochodów spółek nie mogą korzystać:

- przedsiębiorstwa finansowe,
- instytucje pożyczkowe,
- przedsiębiorcy postawieni w stan upadłości lub likwidacji,
- podmioty, które sporządzają w okresie opodatkowania ryczałtem sprawozdania finansowe zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości.

Kolizja z innymi zachętami

Z ryczałtu od dochodów spółek nie mogą korzystać podatnicy osiągający dochody z działalności gospodarczej:

- prowadzonej na terenie Specjalnej Strefy Ekonomicznej na podstawie stosownego zezwolenia,
- z realizacji nowej inwestycji określonej w stosownej decyzji o wsparciu, uzyskane na terenie określonym w tej decyzji.

Ponadto, w okresie opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek, przedsiębiorcy korzystający z tej formy opodatkowania nie mogą korzystać z innych preferencji oraz ulg podatkowych przewidzianych w ustawie o CIT (m.in. z ulgi B+R czy ulgi na robotyzację).

PRZYKŁAD

Spółka zajmująca się wydawaniem gier wideo założyła biuro, zatrudniła pracowników w Warszawie i w pierwszym roku działalności zanotowała zysk w wysokości 5 mln zł. Dzięki wyborowi ryczałtu od dochodów spółek nie musi ona płacić podatku, co oznacza, że zysk netto również wynosi 5 mln zł. Spółka może przeznaczyć cały wypracowany zysk (bez pomniejszania go o podatek dochodowy) na inwestycje, np. na założenie kolejnego biura w Krakowie.

Jeśli przez następne lata wypracowywane zyski będą stale przeznaczane na rozwój spółki, spółka nie będzie musiała zapłacić od nich podatku. Dopiero w 2028 roku, gdy spółka wypłaci zysk w formie dywidendy w kwocie 1 mln zł, będzie musiała zapłacić 200 tys. zł podatku – przyjmując, że nie będzie miała wówczas statusu małego podatnika, u którego wartość przychodu ze sprzedaży (wraz z kwotą należnego podatku od towarów i usług) nie przekroczyła w poprzednim roku podatkowym wyrażonej w złotych kwoty odpowiadającej równowartości 2 000 000 euro.

Dzięki udogodnieniom w ramach ryczałtu od dochodów spółek podatek zostanie zapłacony dopiero w momencie wypłaty dywidendy. Ponadto udziałowcy, otrzymując dywidendę, będą mogli pomniejszyć podatek od tej dywidendy o 70% części podatku zapłaconego przez spółkę. Gdyby spółka była małym podatnikiem lub podatnikiem rozpoczynającym działalność, wówczas preferencja dla udziałowców wyniosłaby 90% podatku zapłaconego przez spółkę.

W przypadku „klasycznego” CIT-u, spółka co do zasady będzie musiała zapłacić podatek w wysokości 19% dochodu podatkowego. Udziałowcy zaś będą musieli odprowadzić podatek od otrzymanej dywidendy.

Fundusz na cele inwestycyjne

Jeśli dla Twojej spółki istotne jest jak najszybsze zaliczenie planowanych nakładów inwestycyjnych do kosztów uzyskania przychodu, atrakcyjnym rozwiązaniem może okazać się utworzenie tzw. funduszu na cele inwestycyjne. Istotą tego rozwiązania jest możliwość przyspieszonego w sensie ekonomicznym rozliczenia inwestycji w kosztach podatkowych, poprzez zaliczenie do kosztów uzyskania przychodów odpisów na wyodrębniony w kapitale rezerwowym fundusz utworzony na cele inwestycyjne. Szczegółowe warunki i cele wspomnianego funduszu określono w przepisach ustawy o CIT.

Decydując się na skorzystanie z tego mechanizmu, możesz z wyprzedzeniem rozpoznać określone wydatki o charakterze inwestycyjnym w kosztach uzyskania przychodu zamiast rozliczać je dla celów podatkowych dopiero w kolejnych latach okresu amortyzacji.

Kto może skorzystać z tego rozwiązania?

Podmioty, które spełniają m.in. następujące warunki:

- prowadzą działalność w formie spółki akcyjnej, prostej spółki akcyjnej, spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, spółki komandytowo-akcyjnej, spółki komandytowej lub spółdzielni,
- mniej niż 50% przychodów z działalności, osiągniętych w poprzednim roku podatkowym stanowią tzw. przychody pasywne (np. przychody z odsetek);
- mają prostą strukturę właścicielską,
- zatrudniają co najmniej trzy osoby w przeliczeniu na pełne etaty na podstawie umowy o pracę lub umowy cywilnoprawnej.

A kto nie jest uprawniony?

Z uprawnienia do szczególnego rozliczenia odpisów na fundusz na cele inwestycyjne nie mogą korzystać:

- przedsiębiorstwa finansowe,
- instytucje pożyczkowe,
- przedsiębiorcy postawieni w stan upadłości lub likwidacji oraz podmioty, które uczestniczyły w określonych działaniach restrukturyzacyjnych,
- podmioty, które sporządzają w okresie opodatkowania ryczałtem sprawozdania finansowe zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości.

Zasady tworzenia funduszu na cele inwestycyjne

- Podstawowym warunkiem skorzystania z preferencji jest utworzenie funduszu na cele inwestycyjne z zysku osiągniętego za rok poprzedzający rok podatkowy, w którym taki fundusz został utworzony.
- Konieczne jest wpłacenie równowartości środków pieniężnych odpowiadających wartości odpisu na fundusz na cele inwestycyjne nie później niż w dniu dokonania odpisu na wyodrębniony wyłącznie w tym celu rachunek, prowadzony dla podatnika.
- Środki pieniężne wpłacone na rachunek inwestycyjny muszą pochodzić z zysku osiągniętego za poprzedni rok podatkowy i nie mogą pochodzić z pożyczki (kredytu), dotacji, subwencji, dopłat ani innych form wsparcia finansowego.
- Środki zgromadzone na funduszu na cele inwestycyjne muszą zostać wydatkowane na te cele nie później, niż w roku podatkowym następującym po roku, w którym dokonano odpisu, chyba że przekażesz do właściwego naczelnika urzędu skarbowego informację o planowanych inwestycjach wskazującą rok wydatkowania tych środków. Wówczas wydatkowanie tych środków musi nastąpić nie później niż w trzecim roku podatkowym następującym po roku, w którym dokonano tego odpisu.

Kolizja z innymi zachętami

Fundusz na cele inwestycyjne u swoich podstaw był projektowany jako alternatywa dla tzw. estońskiego CIT. Stąd też brak możliwości dokonywania odpisów na fundusz na cele inwestycyjne w okresie podlegania przez podatnika opodatkowaniu ryczałtem od dochodów spółek.

PRZYKŁAD

Spółka z o.o. chce skorzystać z rozliczenia w ramach funduszu na cele inwestycyjne w 2026 roku. Zysk spółki za rok 2025 wyniósł 10 mln zł. Decyzją zgromadzenia wspólników kwota zysku w części 5 mln zł. zostaje przekazana na kapitał rezerwowy z przeznaczeniem na ten fundusz. Spółka z o.o. w lipcu 2026 r. dokonuje odpisu i wpłaca 5 mln zł na wyodrębniony wyłącznie w tym celu rachunek rozliczeniowy. Tym samym zalicza natychmiastowo do kosztów uzyskania przychodów wskazaną kwotę. W październiku 2026 r. Spółka nabywa nową linię produkcyjną za 5 mln zł ze środków tego rachunku.

Pamiętaj, że

Utworzenie funduszu na cele inwestycyjne stanowi pomoc *de minimis* i podlega przepisom ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej.

Oznacza to, że w terminie 7 dni od dnia utworzenia funduszu i zaliczenia go w koszty uzyskania przychodów należy zawiadomić urząd właściwy dla podatku dochodowego i przedłożyć wymagane dokumenty.

Urząd skarbowy określi kwotę pomocy i wyda zaświadczenie o pomocy *de minimis*.

Ulga na kapitał własny

Czym są hipotetyczne odsetki?

Proinwestycyjny charakter ma również ulga na kapitał własny. Rozwiązanie to umożliwi Twojej spółce zaliczenie w ciężar kosztów uzyskania przychodów tzw. hipotetycznych odsetek od zatrzymanego kapitału własnego. Przez hipotetyczne odsetki należy rozumieć wartość odsetek, którą Twoja spółka musiałaby zapłacić, gdyby – zamiast wykorzystać wypracowane zyski lub dopłaty wspólników – sięgnęła po zewnętrzne źródło finansowania, np. pożyczkę lub leasing.

Jak ustalić wartość hipotetycznych odsetek?

Twoja spółka może zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów kwotę odpowiadającą iloczynowi:

- stopy referencyjnej NBP z ostatniego dnia roku poprzedzającego rok podatkowy, powiększonej o 1 punkt procentowy, oraz
- kwoty dopłat wniesionych przez wspólników lub
- zysków przekazanych na kapitał rezerwowy lub zapasowy.

Odliczenie może być dokonane w roku podatkowym, w którym nastąpiło wniesienie dopłaty lub zatrzymanie zysku, oraz w dwóch kolejnych latach podatkowych.

Maksymalna kwota odliczenia w jednym roku nie może przekroczyć 250 000 zł, co oznacza, że łączna wysokość odliczenia od podstawy opodatkowania może wynieść do 750 000 zł w ciągu trzech lat. Przy założeniu 19% stawki CIT maksymalna korzyść podatkowa z tego tytułu wyniesie 142 500 zł.

Warunki zastosowania preferencji

- Warunkiem zastosowania omawianego odliczenia jest pozostawienie w spółce wniesionych dopłat lub zatrzymanego zysku, przez okres trzech lat licząc od końca roku podatkowego, w którym podjęto uchwałę o zatrzymaniu zysku lub dokapitalizowano spółkę.
- Spółka nie może zostać przejęta w wyniku łączenia albo podziału albo przekształcona w spółkę niebędącą osobą prawną przed upływem wskazanego terminu – w przeciwnym razie konieczny będzie zwrot odliczenia.
- Zatrzymany w spółce zysk, czy wniesiona dopłata nie mogą zostać wykorzystane na pokrycie straty bilansowej.

Należy także pamiętać o tym, że preferencji tej nie stosuje się w sytuacji, gdy podatnik lub podmiot z nim powiązany dokonał czynności prawnej albo powiązanych czynności prawnych bez uzasadnionych przyczyn ekonomicznych, głównie w celu uznania kwoty tzw. hipotetycznych odsetek za koszty uzyskania przychodów.

Podsumowując – opisany mechanizm hipotetycznych odsetek, określany również, jako ulga na kapitał własny, stanowi rzeczywistą i wymierną zachętę podatkową, która może wspierać długoterminowe inwestycje. Kluczową zaletą tej proinwestycyjnej instytucji jest fakt, że Twoja spółka może rozpoznać dodatkowy koszt uzyskania przychodu bez potrzeby pozyskiwania środków z zewnątrz. Dzięki temu nie ponosisz obciążeń związanych z wynagrodzeniem za udostępniony kapitał, co z kolei pozytywnie wpływa na bezpieczeństwo finansowe prowadzonej przez Ciebie spółki.

PRZYKŁAD

W drodze uchwały podjętej 30 czerwca 2025 r. wspólnicy Spółki z o.o. zdecydowali, że wypracowany w 2024 r. zysk przekażą na kapitał rezerwowy. Kwota zysku wyniosła 4 mln zł. Rok obrotowy Spółki był zgodny z rokiem kalendarzowym. Stopa referencyjna NBP na ostatni dzień roboczy 2024 r. wynosiła 5,75%. Oznacza to, że kwota hipotetycznych odsetek zaliczonych do kosztów uzyskania przychodu za rok podatkowy 2025 r. wynosiła 250 000 zł – została ona obliczona zgodnie ze wzorem:

$$(5,75\% + 1\%) \times 4\,000\,000 \text{ zł} = 270\,000 \text{ zł}$$

Następnie uzyskany wynik został ograniczony do maksymalnej wartości hipotetycznych odsetek, które mogą zostać zaliczone w danym roku do kosztów uzyskania przychodu, czyli kwoty 250 000 zł.

Korzyść podatkowa Spółki za ten okres, ze względu na 19% stawkę podatkową wyniosła 47 500 zł.

Warto pamiętać, że możliwość rozpoznania kosztu uzyskania przychodu z tytułu hipotetycznych odsetek, przysługuje w roku wniesienia dopłaty lub podwyższenia kapitału rezerwowego lub zapasowego oraz w kolejnych dwóch bezpośrednio po sobie następujących latach podatkowych.

Bądź kreatywny dzięki swobodzie rozwijania portfela inwestycyjnego

Polska jest uznawana za atrakcyjny kierunek dla inwestorów zagranicznych w Europie Środkowo-Wschodniej. Wiemy, że nowoczesny system podatkowy powinien promować innowacyjne pomysły na inwestycje i minimalizować formalności w rozliczaniu podatków. Wprowadziliśmy narzędzia podatkowe, które stanowią odpowiedź na zindywidualizowane potrzeby inwestorów, a także oferujące im elastyczność, swobodę działania oraz ekspansję biznesu. Wierzymy, że przyjazny klimat podatkowy sprawi, iż inwestycje w Polsce przyniosą liczne i wymierne korzyści.

Ulga dla giełdowych debiutantów

Czym jest ulga dla giełdowych debiutantów

Ulga pozwala na obniżenie podstawy opodatkowania podatkiem CIT o koszty związane z przeprowadzeniem pierwszej oferty publicznej dotyczącej akcji.

Dla kogo przeznaczona jest ulga

Ulga dotyczy spółek akcyjnych, które:

- są polskimi rezydentami podatkowymi,
- nie są i nie były wcześniej notowane na giełdzie,
- zamierzają wyemitować dodatkowe akcje w pierwszej ofercie publicznej, upubliczniając spółkę przez wprowadzenie jej akcji do obrotu giełdowego.

Co możesz zyskać dzięki uldze

Ulga skutecznie i bezpośrednio zaspokaja potrzeby podatników, którzy w poszukiwaniu środków na dalszy rozwój, decydują się na wprowadzenie do obrotu giełdowego akcji swego przedsiębiorstwa.

Ulga dla giełdowych debiutantów pozwala na odliczenie 150% wydatków bezpośrednio związanych z wejściem na giełdę, tj. na:

- przygotowanie prospektu emisyjnego,
- opłaty notarialne, sądowe, skarbowe i giełdowe,
- opracowanie i publikację ogłoszeń wymaganych przepisami prawa.

Ponadto możesz odliczyć 50% wydatków na usługi:

- doradztwa prawnego,
- podatkowego,
- finansowego.

Jakie są ograniczenia w korzystaniu z ulgi

W przypadku usług doradczych prawnych, podatkowych i finansowych, bezpośrednio związanych z emisją, odliczenie przysługuje maksymalnie do 50 tys. zł (~11 647 euro), a w wydatkach nie uwzględnia się podatku od towarów i usług.

Wydatki poniesione bezpośrednio na dokonanie pierwszej oferty publicznej dotyczącej akcji, również usługi doradcze (podatkowe, finansowe, prawne) podlegają odliczeniu, jeśli nie zostały podatnikowi zwrócone w jakiegokolwiek formie lub nie zostały odliczone, dotyczy to także odliczenia od podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym.

Kolizja z innymi zachętami

Z ulgi nie można skorzystać w przypadku wyboru opodatkowania ryczałtem od dochodu spółek (tzw. estońskiego CIT).

PRZYKŁAD

Spółka akcyjna prowadząca usługi doradztwa podatkowego zaplanowała wejście na giełdę. W ramach przygotowania spółki do pierwszej oferty publicznej dotyczącej akcji poniosła koszty dotyczące prospektu emisyjnego, opłat notarialnych, sądowych, skarbowych i giełdowych w wysokości 100 tys. zł. Ponadto poniosła ona koszty doradcze rzędu 110 tys. zł brutto (razem z VAT). W danym roku osiągnęła ona 500 tys. zł dochodu.

Jeśli spółka zdecydowałaby się na skorzystanie z ulgi, mogłaby dodatkowo odliczyć od podstawy opodatkowania :

- Podatek = wcześniej ustalona podstawa opodatkowania – dodatkowe odliczenie (dochód – 150% wartości wskazanych kategorii kosztów uzyskania przychodu dotyczących prospektu emisyjnego, opłat notarialnych, sądowych, skarbowych i giełdowych – 50% wartości kosztów doradczych netto) x stawka podatku,
- 110 tys. kosztów poniesionych na usługi doradcze zawiera 23% VAT, wobec tego kwota netto to 89,431 tys. zł,

- Podatek = $(500 \text{ tys. zł} - 150\% \times 100 \text{ tys. zł} - 50\% \times 89,431 \text{ tys. zł}) \times 19\% = 305,28 \text{ tys. zł} \times 19\% = 58 \text{ tys. zł}$.

Jeśli natomiast spółka nie zdecydowałaby się na skorzystanie z ulgi, zapłaciłaby:

- Podatek = podstawa opodatkowania (przychód – koszty uzyskania przychodu) x stawka podatku,
- Podatek = $500 \text{ tys. zł} \times 19\% = 95 \text{ tys. zł}$

Dzięki skorzystaniu z ulgi w podanym stanie faktycznym spółka może zaoszczędzić aż 37 tys. zł.

Polska spółka holdingowa (PSH)

Czym jest polska spółka holdingowa

PSH to doskonałe narzędzie sprzyjające alokowaniu kapitału inwestycyjnego na terytorium Polski. Tworząc polską spółkę holdingową, możesz skorzystać ze zwolnienia z opodatkowania dywidend oraz dochodów ze zbycia udziałów (akcji).

Jakie są warunki uzyskania statusu polskiej spółki holdingowej

Dla uzyskania statusu polskiej spółki holdingowej wymagane jest spełnienie nieprzerwanie przez okres min. 2 lat określonych warunków, obejmujących m.in.:

- określoną formę prawną (spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, spółka akcyjna, prosta spółka akcyjna),
- podleganie w Polsce nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu,

- prowadzenie rzeczywistej działalności gospodarczej,
- bezpośrednio posiadanie na podstawie tytułu własności min. 10% udziałów (akcji) spółki zależnej.

Podobnie, również dla uzyskania statusu (polskiej lub zagranicznej) spółki zależnej wymagane jest spełnienie nieprzerwanie przez okres min. 2 lat określonych warunków, jak np. brak posiadania tytułów uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych.

Co możesz zyskać w ramach reżimu holdingowego

Dywidendy otrzymywane przez polską spółkę holdingową od spółki zależnej są w całości zwolnione z CIT. Na tym rozwiązaniu skorzystają przede wszystkim spółki otrzymujące dywidendy od spółek zależnych, które nie mają siedziby w Szwajcarii, państwach członkowskich Unii Europejskiej czy Europejskiego Obszaru Gospodarczego. Podczas, gdy dywidendy wypłacane przez spółki zależne z siedzibą w w/w państwach mogą (po spełnieniu warunków określonych w ustawie o CIT) podlegać zwolnieniu z opodatkowania, dywidendy otrzymywane od spółki z siedzibą np. w Stanach Zjednoczonych czy Japonii są opodatkowane 19% CIT.

Ponadto, zyski kapitałowe osiągnięte przez PSH ze zbycia udziałów (akcji) spółki zależnej na rzecz podmiotu niepowiązanego są w całości zwolnione z CIT.

Jakie są ograniczenia w korzystaniu z reżimu holdingowego

Statusu PSH nie uzyska spółka, która jest pośrednio lub bezpośrednio posiadana przez podmioty z państw lub terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych, z którymi Polska albo Unia Europejska nie ratyfikowała umowy międzynarodowej, stanowiącej podstawę do uzyskania informacji podatkowych.

Ponadto, statusu PSH nie uzyska spółka korzystająca z określonych preferencji podatkowych, tj. ze zwolnienia dochodów z działalności gospodarczej w ramach Specjalnej Strefy Ekonomicznej / Polskiej Strefy Inwestycji, czy będąca członkiem podatkowej grupy kapitałowej.

Dodatkowo, zwolnieniu z CIT nie podlegają zyski kapitałowe polskiej spółki holdingowej ze zbycia udziałów (akcji) w tzw. spółce nieruchomościowej, której wartość w min. 50% pochodzi z nieruchomości położonych w Polsce lub praw do takich nieruchomości.

PRZYKŁAD

Kanadyjska spółka zależna wypłaciła polskiej spółce dominującej dywidendę w wysokości 1 mln zł. W przypadku otrzymania dywidendy przez spółkę, która nie spełnia warunków uzyskania statusu spółki holdingowej, należny CIT wyniesie 190 tys. zł. W przypadku natomiast otrzymania dywidendy przez spółkę, posiadającą status spółki holdingowej, otrzymana dywidenda będzie w całości zwolniona z opodatkowania CIT.

Ulga konsolidacyjna

Czym jest ulga konsolidacyjna

Dzięki uldze konsolidacyjnej możesz obniżyć podstawę opodatkowania o kwotę wydatków na nabycie udziałów lub akcji spółek – do wysokości dochodu uzyskanego w roku podatkowym z przychodów innych niż przychody z zysków kapitałowych.

W ramach ulgi możesz odliczyć wszystkie koszty bezpośrednio związane z nabyciem udziałów w spółce kapitałowej, w tym:

- obsługę prawną nabycia udziałów i akcji i ich wycenę,
- opłaty notarialne, sądowe i skarbowe,
- podatki i inne należności publicznoprawne zapłacone w Rzeczypospolitej Polskiej i za granicą.

Dla kogo przeznaczona jest ulga konsolidacyjna

Ulga przeznaczona jest dla inwestorów, którzy planują nabycie udziałów (akcji) w spółkach posiadających osobowość prawną.

Co możesz zyskać dzięki uldze konsolidacyjnej

Ulga w sposób wymierny zwiększa możliwości finansowe przedsiębiorstwa planującego rozwój poprzez dokonywanie ekspansji inwestycyjnej. Strategia ta pozwala przedsiębiorcom na wzmocnienie swojej pozycji rynkowej, jak również przyczynia się do dywersyfikacji ryzyka prowadzenia działalności poprzez otwarcie na nowe rynki czy też poszukiwanie nowych źródeł dochodu.

Jakie są ograniczenia w korzystaniu z ulgi konsolidacyjnej

W ramach ulgi konsolidacyjnej, oprócz zaliczenia wydatków związanych z przejściem innej spółki do kosztów uzyskania przychodów, będziesz mógł również odliczyć ich równowartość od podstawy opodatkowania. Kwota wydatków, które dodatkowo można odliczyć od dochodu, nie może jednak przekroczyć w roku podatkowym kwoty 250 tys. zł (~58 234 euro).

Ze zwolnienia można skorzystać przy spełnieniu określonych przepisami warunków, m.in.:

- spółka, której udziały (akcje) są nabywane, ma siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub w innym państwie, z którym Rzeczpospolita Polska zawarła umowę o unikaniu podwójnego opodatkowania,

- główny przedmiot działalności spółki jest tożsamy z przedmiotem działalności podatnika lub działalność takiej spółki może być racjonalnie uznana za działalność wspierającą działalność podatnika, przy czym działalność takiej spółki nie jest działalnością finansową,
- działalność była przez spółkę i przez podatnika prowadzona przed dniem nabycia w niej przez podatnika udziałów (akcji) przez okres nie krótszy niż 24 miesiące,
- w okresie dwóch lat przed dniem nabycia udziałów (akcji) spółka i podatnik nie byli podmiotami powiązanymi,
- podatnik w jednej transakcji nabywa udziały (akcje) spółki, w ilości stanowiącej bezwzględną większość praw głosu.

Sprzedaż udziałów i akcji, które uprawniały do skorzystania z ulgi konsolidacyjnej wiążą się z określonymi konsekwencjami podatkowymi.

Jeżeli przedsiębiorca, który skorzystał z ulgi, albo jego następcą prawnym, sprzeda nabyte udziały (akcje) albo je umorzy przed upływem 36 miesięcy (licząc od dnia nabycia), musi zwiększyć podstawę opodatkowania o kwotę dokonanego odliczenia. Korekta odliczenia także będzie wymagana, jeżeli przed upływem 36 miesięcy od dnia nabycia udziałów (akcji) przedsiębiorca zostanie postawiony w stan likwidacji albo zostanie ogłoszona jego upadłość lub inne przewidziane prawem okoliczności zakończenia działalności.

Kolizja z innymi zachętami

Opodatkowanie ryczałtem od dochodów spółek wyłącza możliwość skorzystania z ulgi konsolidacyjnej.

PRZYKŁAD

Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Polsce zdecydowała się przejąć inną polską spółkę prowadzącą sieć restauracji. W tym samym roku zanotowała ona przychód inny, niż przychody z zysków kapitałowych, w kwocie 5 mln zł i poniosła wydatki w wysokości 3 mln zł, które zostały w pełni zaliczone do kosztów uzyskania przychodów. W ramach tych wydatków 300 tys. zł zostało przeznaczone na wydatki związane z transakcją przejęcia.

Jeśli spółka zdecydowałaby się na skorzystanie z ulgi, zapłaciłaby:

- Podatek = (podstawa opodatkowania (przychód – koszty) – wydatki związane z przejęciem) x stawka podatku,
- Z racji na to, że wydatki związane z transakcją przejęcia stanowią 300 tys. zł, nie można odliczyć ich w całości, a jedynie do limitu 250 tys. zł,
- Podatek = $(5 \text{ mln zł} - 3 \text{ mln zł} - 250 \text{ tys. zł}) \times 19\% = 1,75 \text{ mln} \times 19\% = \mathbf{332,5 \text{ tys. zł}}$

Jeśli spółka nie zdecydowałaby się na skorzystanie z ulgi, zapłaciłaby: Po-
datek = podstawa opodatkowania (przychód – koszty) x stawka podatku

- Podatek = $(5 \text{ mln zł} - 3 \text{ mln zł}) \times 19\% = 2 \text{ mln zł} \times 19\% = 380 \text{ tys. zł}$

W podanym stanie faktycznym dzięki skorzystaniu z ulgi spółka zaoszczędzi aż 47,5 tys. zł.

Stwórz w Polsce swój nowoczesny hub inwestycyjny

Polska gospodarka systematycznie się rozwija. Zdajemy sobie sprawę, że mimo naszych sukcesów musimy być pomysłowi i stawiać na nowe technologie, aby nadążyć za zmieniającą się rzeczywistością gospodarczą, w której szczególnie ważne są innowacje. Niezależnie, czy Twoja firma zajmuje się opracowywaniem nowych leków czy po prostu planujesz usprawnić proces produkcji w swoich zakładach – pragniemy wspomagać Twoje przedsięwzięcia i razem z Tobą zmierzać odważnie ku przyszłości.

Wprowadzane przez nas ulgi w tym zakresie dotyczą zarówno kosztów związanych z wdrażaniem innowacji oraz nowych rozwiązań, jak i inwestowaniem w rozwój Twojej kadry pracowniczej.

Ulga badawczo-rozwojowa (B+R)

Czym jest ulga B+R

Ulga B+R jest instrumentem wspierającym przedsiębiorców prowadzących działalność badawczo-rozwojową.

Działalność badawczo-rozwojowa, na którą możesz uzyskać wsparcie, to zarówno badania naukowe (podstawowe oraz aplikacyjne), jak i prace rozwojowe.

Badania naukowe oraz prace rozwojowe muszą spełniać łącznie następujące warunki:

- mieć twórczy charakter,
- być podejmowane w sposób systematyczny,
- prowadzić do zwiększenia zasobów wiedzy (w przypadku badań naukowych) albo wykorzystania już istniejącej lub zwiększonej wiedzy do tworzenia nowych dla danego podatnika zastosowań (w przypadku prac rozwojowych). Jednakże działania te nie mogą polegać wyłącznie na rutynowych i okresowych zmianach, nawet jeśli takie zmiany mają charakter ulepszeń.

Dla kogo przeznaczona jest ulga B+R

Aby skorzystać z ulgi B+R, przedsiębiorca musi przede wszystkim ponosić koszty związane z prowadzeniem działalności badawczo-rozwojowej, m.in. wynagrodzenia i składki należne od wynagrodzeń, odpisy amortyzacyjne od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, materiały, surowce, ekspertyzy, usługi doradcze, korzystanie z aparatury, utrzymanie patentu.

Ponadto, aby skorzystać z ulgi B+R, powyższe koszty muszą:

- być w należyty sposób wyodrębnione w ewidencji rachunkowej,
- stanowić koszty uzyskania przychodu w rozumieniu ustawy o PIT lub CIT,
- mieścić się w zamkniętym katalogu kosztów kwalifikowanych
- określonym w przepisach ustawy o PIT lub CIT,
- zostać wykazane w rocznym zeznaniu podatkowym.

Przedsiębiorcy posiadający status centrum badawczo-rozwojowego (CBR) mają prawo do stosowania preferencyjnych zasad rozliczania ulgi B+R.

Co możesz zyskać, korzystając z ulgi B+R

Dzięki uldze B+R możesz odliczyć koszty kwalifikowane związane z prowadzeniem prac badawczo-rozwojowych od podstawy opodatkowania. W konsekwencji koszty poniesione na działalność badawczo-rozwojową mogą być dwukrotnie uwzględnione podczas kalkulacji należnego podatku dochodowego.

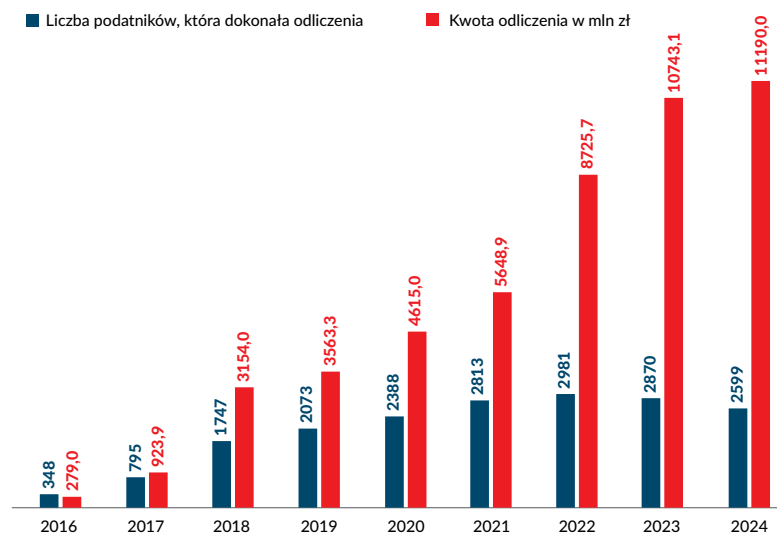
Koszty uwzględnia się po raz pierwszy podczas obliczania dochodu, poprzez uznanie ich za koszty uzyskania przychodu, a następnie dokonuje się pomniejszenia podstawy opodatkowania o koszty kwalifikowane związane z prowadzeniem prac badawczo-rozwojowych.

Obecnie kwota kosztów kwalifikowanych może stanowić od 100% nawet do 200% (w przypadku m.in. kosztów związanych z zatrudnieniem pracowników) wysokości kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową.

KATEGORIA KOSZTÓW	STATUS PRZEDSIĘBIORSTWA		
	MŚP	Duże	CBR
Wynagrodzenia	200%		200% (z wyjątkiem kosztów uzyskania i utrzymania patentu, prawa ochronnego na wzór użytkowy, prawa z rejestracji wzoru przemysłowego – tutaj 100% w przypadku „dużych” CBR)
Pozostałe kategorie kosztów	100%		

O rosnącej popularności ulgi B+R, w szczególności wśród podatników CIT, świadczą także dane Ministerstwa Finansów.

ULGA B+R wśród podatników CIT



Źródło danych: dane KAS wg stanu na 18.11.2025 r.

Jakie są ograniczenia w korzystaniu z ulgi B+R

Ulga B+R przysługuje wyłącznie w odniesieniu do dochodu osiągniętego z przychodów innych niż przychody z zysków kapitałowych.

W związku z powyższym, jeśli przedsiębiorca: osiągnie stratę lub osiągnie dochód w wysokości niższej od kwoty przysługującego mu odliczenia, z przychodów innych niż przychody z zysków kapitałowych, wówczas nie będzie mógł w tym roku podatkowym bezpośrednio skorzystać z ulgi B+R. (pod pewnymi warunkami, możliwe jest odliczenie kosztów kwalifikowanych za pomocą mechanizmu zwrotu gotówkowego lub tzw. ulgi na innowacyjnych pracowników).

W takim przypadku przedsiębiorca może jednak dokonać rozliczenia całej lub pozostałej kwoty przysługującego mu odliczenia w ciągu kolejnych 6 lat podatkowych następujących bezpośrednio po roku, w którym przedsiębiorca skorzystał lub miał prawo skorzystać z odliczenia w ramach ulgi B+R.

Przedsiębiorcy, którzy w roku rozpoczęcia prowadzenia działalności ponieśli stratę lub osiągnęli dochód w wysokości niższej od kwoty przysługującego im odliczenia w ramach ulgi B+R, mają prawo do zwrotu gotówkowego, tj. odliczenia kwoty odpowiadającej iloczynowi poniesionych, nieodliczonych kosztów kwalifikowanych i właściwej stawki podatku (w przypadku MŚP zwrot gotówkowy przysługuje również w drugim roku prowadzenia działalności).

Aby koszty kwalifikowane mogły być rozliczone w ramach ulgi B+R, nie mogą być zwrócone przedsiębiorcy w jakiegokolwiek formie lub przez niego uprzednio odliczone od podstawy opodatkowania.

Kolizja z innymi zachętami

Przedsiębiorcy, którzy korzystają ze zwolnienia w ramach Polskiej Strefy Inwestycji lub Specjalnych Stref Ekonomicznych, mają prawo do odliczenia kosztów kwalifikowanych w ramach ulgi B+R jedynie w odniesieniu do tych kosztów uzyskania przychodu, które nie są uwzględniane w kalkulacji dochodu podlegającego zwolnieniu na podstawie powyższych instrumentów.

Z ulgi B+R nie mogą również korzystać przedsiębiorcy, którzy wybrali opodatkowanie ryczałtem od dochodów spółek.

Wpływ zachęty na ograniczenia w zakresie pomocy publicznej

Ulga B+R, co do zasady, nie stanowi pomocy publicznej.

Wyjątek stanowią niektóre preferencje w rozliczaniu ulgi B+R przez centra badawczo-rozwojowe, które stanowią pomoc publiczną. Natomiast zwrot gotówkowy stanowi pomoc *de minimis*.

Pamiętaj, że:

Zwrot gotówkowy stanowi pomoc *de minimis* i podlega przepisom ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej.

Oznacza to, że w terminie złożenia zeznania rocznego w którym wykazano zwrot gotówkowy należy przedłożyć wymagane dokumenty.

Urząd Skarbowy określi kwotę pomocy i wyda zaświadczenie o pomocy *de minimis*.

PRZYKŁAD

Polska spółka, zajmująca się produkcją żywności i nieposiadająca statusu centrum badawczo-rozwojowego, zainwestowała łącznie 10 mln zł w opracowanie innowacyjnej taśmy produkcyjnej. Wszystkie koszty oraz wydatki związane z opracowaniem innowacyjnej taśmy produkcyjnej stanowią koszt uzyskania przychodu oraz koszty kwalifikowane.

Zakładając, że przychód przedsiębiorstwa wyniósł 23 mln zł i poniosła ona:

- koszty związane z zatrudnieniem wykwalifikowanej kadry, której 100% czasu pracy przeznaczane jest na działalność badawczo-rozwojową, w wysokości 3 mln zł (przysługuje możliwość odliczenia aż 200% sumy tych kosztów),
- koszty nabycia materiałów i surowców bezpośrednio związanych z prowadzoną działalnością badawczo-rozwojową w wysokości 5 mln zł,
- koszty nabycia naczyń i przyborów laboratoryjnych oraz urządzeń pomiarowych wykorzystywanych bezpośrednio w prowadzonej działalności badawczo-rozwojowej w wysokości 2 mln zł.

Spółka, korzystając z ulgi B+R, zapłaciłaby:

- Podstawa opodatkowania = przychód – koszty uzyskania przychodu – koszty kwalifikowane = 23 mln zł – 10 mln zł – 3 mln zł x 2 (koszty kwalifikowane związane z zatrudnieniem, których można odliczyć 200%) – 7 mln zł (pozostałe koszty kwalifikowane, których można odliczyć 100% wartości) = 0,
- Podatek = podstawa opodatkowania x stawka podatku = 0 x 19% = 0,

Natomiast jeśli nie korzystałaby ona z ulgi B+R, zapłaciłaby:

- Podstawa opodatkowania = przychód – koszty uzyskania przychodu = 23 mln – 10 mln = 13 mln,
- Podatek = podstawa opodatkowania x stawka podatku = 13 mln zł x 19% = 2,47 mln zł,

Dzięki skorzystaniu z ulgi B+R w danym stanie faktycznym spółka nie zapłaciłaby podatku dochodowego, co wiązałoby się z zaoszczędzeniem aż 2,47 mln zł.

Ulga na innowacyjnych pracownikach

Czym jest ulga na innowacyjnych pracownikach

Ulga na innowacyjnych pracownikach jest uzupełnieniem ulgi B+R, która umożliwia przedsiębiorcy szybsze rozliczenie kosztów kwalifikowanych poniesionych na działalność badawczo-rozwojową. Kwotę kosztów kwalifikowanych poniesionych na działalność badawczo-rozwojową, która przekroczy wysokość dochodu w danym roku podatkowym, można wykorzystać poprzez pomniejszenie kwoty zaliczek na podatek PIT, które przedsiębiorca obowiązany jest pobrać jako płatnik, od wynagrodzenia wypłacanego pracownikom innowacyjnym.

Dla kogo przeznaczona jest ulga na innowacyjnych pracownikach

Z ulgi na innowacyjnych pracownikach mogą skorzystać firmy, które prowadzą działalność badawczo-rozwojową i zatrudniają innowacyjnych pracownikach. Pracownikami innowacyjnymi w rozumieniu ustawy o PIT oraz CIT są osoby fizyczne bezpośrednio zaangażowane w działalność badawczo-rozwojową, których:

- czas pracy przeznaczony na realizację działalności badawczo-rozwojowej wynosi co najmniej 50% ogólnego czasu pracy w danym miesiącu lub,
- czas przeznaczony na wykonanie usługi w zakresie działalności B+R na podstawie umowy zlecenia lub umowy o dzieło wynosi co najmniej 50% całości czasu przeznaczonego na wykonanie usługi.

Dzięki uldze przedsiębiorcy prowadzący działalność badawczo-rozwojową mogą skorzystać z ulgi B+R, nawet gdy wysokość kosztów kwalifikowanych przekracza dochód osiągnięty w danym roku podatkowym lub gdy ponieśli stratę.

Co można zyskać, korzystając z ulgi na innowacyjnych pracowników

Korzystając z ulgi na innowacyjnych pracowników, można pomniejszyć kwotę zaliczek na podatek PIT, które przedsiębiorca jest obowiązany pobrać jako płatnik od wynagrodzenia wypłacanego pracownikom innowacyjnym, o kwotę równą iloczynowi najniższej stawki podatkowej określonej w skali podatkowej PIT (czyli 12%) lub 19% w PIT oraz 9% lub 19% w CIT i nieodliczonego odliczenia w ramach ulgi B+R.

Jakie są ograniczenia w korzystaniu z ulgi na innowacyjnych pracowników

Z ulgi na innowacyjnych pracowników mogą skorzystać wyłącznie przedsiębiorcy, którzy korzystają z ulgi B+R oraz w danym roku podatkowym ponieśli stratę albo osiągnęli dochód niższy od przysługującej im kwoty odliczenia w ramach ulgi B+R.

Ulga przysługuje podatnikowi tylko w odniesieniu do zaliczek na podatek PIT, które są potrącane przez podatnika w związku z wypłatą wynagrodzenia na rzecz pracowników innowacyjnych.

Przedsiębiorcy korzystający z ulgi muszą prowadzić dodatkową ewidencję czasu pracy dla potrzeb ulgi B+R.

Ulga przysługuje w odniesieniu do zaliczek na podatek dochodowy i zryczałtowany podatek dochodowy, pobranych od dochodów (przychodów) osób fizycznych z tytułu:

- stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej, spółdzielczego stosunku pracy oraz wypłaconego przez podatnika zasiłku pieniężnego z ubezpieczenia społecznego,
- wykonywania usług na podstawie umowy zlecenia lub umowy o dzieło,
- praw autorskich.

Związek z ulgą B+R

Z ulgi na innowacyjnych pracowników nie mogą skorzystać przedsiębiorcy, którzy nie korzystają z ulgi B+R.

PRZYKŁAD

Katarska spółka nie posiada statusu małego podatnika oraz prowadzi na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej działalność badawczo-rozwojową.

Z zeznania rocznego za 2022 rok złożonego w kwietniu 2023 roku wynika, że spółka osiągnęła przychody inne niż przychody z zysków kapitałowych w wysokości 5 mln zł oraz poniosła koszty uzyskania tych przychodów w wysokości 6 mln zł (w tym 2 mln kosztów kwalifikowanych z tytułu działalności badawczo-rozwojowej), osiągając tym samym stratę podatkową w wysokości 1 mln zł.

Na potrzeby prowadzonej działalności badawczo-rozwojowej spółka zatrudnia 10 osób fizycznych na podstawie umowy o pracę, których 100% czasu pracy przeznaczane jest na realizację działalności badawczo-rozwojowej.

Z racji osiągnięcia straty spółka nie może obniżyć podstawy opodatkowania przez zastosowanie ulgi B+R.

Spółka w takim wypadku może skorzystać z ulgi na innowacyjnych pracowników. Maksymalny limit ulgi na innowacyjnych pracowników stanowi iloczyn kwoty nieodliczonej z tytułu ulgi B+R i stawki podatku (2 mln zł x 19% = 380 tys. zł).

Z tego suma zaliczek na podatek PIT, które spółka jest jako płatnik obowiązana potrącać od wynagrodzenia wypłacanego na rzecz pracowników innowacyjnych z tytułu stosunku pracy w okresie od maja 2023 r. (czyli miesiąca następującego po miesiącu złożenia zeznania) do grudnia 2023 r., wyniosła 190 tys. zł.

Pozostała kwota kosztów kwalifikowanych poniesionych w 2022 r., których spółka nie odliczyła w postaci ulgi na innowacyjnych pracowników może zostać uwzględniona podczas kalkulacji podatku dochodowego za 2023 r.

Dzięki uldze na innowacyjnych pracowników spółka zyska w 2023 roku 190 tys. zł, które musiałyby przekazać na rachunek urzędu skarbowego jako płatnik z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od wynagrodzenia wypłacanego na rzecz innowacyjnych pracowników w okresie od kwietnia do grudnia 2023 roku.

Ulga na prototyp

Czym jest ulga na prototyp

Ulga na prototyp wspiera przedsiębiorców na etapie testowania nowego produktu, przed rozpoczęciem produkcji na masową skalę. Dzięki uldze przedsiębiorcy mają możliwość odliczenia od podstawy opodatkowania kosztów produkcji próbnej nowego produktu i kosztów wprowadzenia na rynek nowego produktu.

Dla kogo przeznaczona jest ulga na prototyp

Ulga przeznaczona jest dla przedsiębiorstw, które ponoszą koszty związane z produkcją próbną nowego produktu i wprowadzeniem na rynek nowego produktu. Za nowe produkty uznaje się produkty dotąd nieoferowane na rynku, które powstały w wyniku działalności badawczo-rozwojowej prowadzonej przez przedsiębiorcę.

Produkcja próbna nowego produktu to etap rozruchu technologicznej produkcji, niewymagający dalszych prac projektowo-konstrukcyjnych lub inżynierskich. W trakcie produkcji próbnej można wykonać próby i testy przed produkcją na masową skalę. Obejmuje okres od momentu poniesienia pierwszego kosztu związanego z tym etapem do momentu rozpoczęcia masowej produkcji nowego produktu.

Natomiast wprowadzenie na rynek nowego produktu obejmuje działania przedsiębiorcy podejmowane w celu przygotowania niezbędnej dokumentacji (certyfikatów i zezwoleń) umożliwiającej skierowanie produktu do sprzedaży. Ulga pozwoli taniej wytworzyć prototyp, a następnie wdrożyć go do produkcji.

Co można zyskać, korzystając z ulgi na prototyp

Dzięki uldze na prototyp można odliczyć od podstawy opodatkowania kwotę stanowiącą 30% sumy kosztów produkcji próbnej i wprowadzenia na rynek nowego produktu. Kwota ta nie może przekroczyć 10% dochodu osiągniętego z innych źródeł przychodów niż z zysków kapitałowych.

Kosztami produkcji próbnej mogą być np.:

- cena nabycia lub koszt wytworzenia fabrycznie nowych środków trwałych, niezbędnych do uruchomienia produkcji próbnej nowego produktu,
- wydatki poniesione na ulepszenie środków trwałych w celu dostosowania ich do uruchomienia produkcji próbnej nowego produktu,
- koszty nabycia materiałów i surowców nabytych wyłącznie w celu produkcji próbnej nowego produktu.

Z kolei do kosztów wprowadzenia na rynek nowego produktu zalicza się m.in. koszty:

- wszelkich dokumentów wymaganych przez przepisy prawa, których uzyskanie warunkuje dopuszczenie do obrotu lub użytkowania nowego produktu,
- badania cyklu życia nowego produktu,
- systemu weryfikacji technologii środowiskowych.

Jakie są ograniczenia w korzystaniu z ulgi na prototyp

Wysokość odliczenia w ramach ulgi na prototyp w roku podatkowym maksymalnie wyniesie 30% kosztów produkcji próbnej i wprowadzenia na rynek nowego produktu, nie może jednak przekroczyć 10% dochodu osiągniętego z innych źródeł przychodów niż z zysków kapitałowych.

Odliczenie przysługuje, jeżeli koszty produkcji próbnej lub wprowadzenia na rynek nowego produktu:

- zostały faktycznie poniesione w roku podatkowym, za który jest dokonywane odliczenie,

- nie zostały podatnikowi zwrócone w jakiegokolwiek formie lub nie zostały odliczone od podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym.

Co zrobić, aby skorzystać z ulgi na prototyp

Ulgę na prototyp odlicza się w zeznaniu za rok podatkowy, w którym firma poniosła koszty produkcji próbnej nowego produktu lub wprowadzenia na rynek nowego produktu. Jeśli dochód firmy nie pozwala na skorzystanie z całości odliczenia, ulgę można rozliczyć w zeznaniach w ciągu 6 kolejno następujących po sobie lat podatkowych.

Kolizja z innymi zachętami

Przedsiębiorcy, którzy korzystają ze zwolnienia w ramach Polskiej Strefy Inwestycji lub Specjalnych Stref Ekonomicznych, mają prawo do odliczenia kosztów kwalifikowanych w ramach ulgi na prototyp jedynie w odniesieniu do kosztów, które nie są uwzględniane w kalkulacji dochodu podlegającego zwolnieniu na podstawie powyższych instrumentów.

Z ulgi na prototyp nie mogą również korzystać przedsiębiorcy, którzy wybrali opodatkowanie ryczałtem od dochodów spółek.

PRZYKŁAD

Polska spółka zajmująca się produkcją sprzętu AGD postanawia poszerzyć swoją ofertę. W ramach prowadzonej działalności badawczo-rozwojowej spółka opracowała nowy model sokowirówki. Nie jest to projekt przełomowy, ale również przy takich przedsięwzięciach możesz liczyć na ulgę na prototyp! Spółka poniosła koszty produkcji próbnej oraz wprowadzenia nowego produktu na rynek w łącznej kwocie 5 mln zł. W tym samym roku dochód spółki osiągnięty z innych źródeł przychodów niż z zysków kapitałowych wyniósł 10 mln zł.

Jeśli przedsiębiorca zdecyduje się na skorzystanie z ulgi na prototyp, może odliczyć on do 30% sumy kosztów produkcji próbnej nowego produktu i wprowadzenia na rynek nowego produktu. Wartość ta nie może jednocześnie przekraczać 10% dochodu. Wobec tego przysługuje mu 1,5 mln zł odliczenia (5 mln zł x 30%), ale od dochodu uzyskanego w danym roku podatkowym może odliczyć maksymalnie 1 mln zł (10 mln zł x 10%).

Jeśli spółka zdecydowałaby się na skorzystanie z ulgi, zapłaciłaby:

Podatek = podstawa opodatkowania x stawka podatku =
 (10 mln zł – 1 mln zł) x 19% = 1,71 mln zł.

Jeśli natomiast spółka nie zdecydowałaby się na skorzystanie z ulgi, zapłaciłaby:

Podatek = podstawa opodatkowania(dochód) x stawka podatku =
 10 mln zł x 19% = 1,9 mln zł.

Oznacza to, że spółka po skorzystaniu z ulgi zaoszczędzi 190 tys. zł.

Ulga na robotyzację

Wiemy, jak ważna jest budowa nowoczesnej i innowacyjnej gospodarki. Aby zachęcić przedsiębiorców do inwestycji w nowoczesne rozwiązania wykorzystujące technologie z zakresu Przemysłu 4.0, zdecydowaliśmy się na wprowadzenie ulgi na robotyzację. W ten sposób automatyzacja produkcji opłaca się podwójnie – zwiększasz innowacyjność swojej produkcji, a w perspektywie długoterminowej zmniejszasz jej koszt jednostkowy oraz zmniejszasz wysokość swoich zobowiązań podatkowych – dzięki skorzystaniu z dodatkowego odliczenia od podstawy opodatkowania tzw. kosztów robotyzacji.

Dla kogo przeznaczona jest ulga na robotyzację

Ulga na robotyzację jest przeznaczona dla każdego przedsiębiorcy bez względu na wysokość jego obrotów czy branżę, w której działa.

Co można zyskać, korzystając z ulgi na robotyzację

Dzięki skorzystaniu z ulgi na robotyzację przedsiębiorca może uzyskać dodatkowe odliczenie od podstawy opodatkowania – 50% kosztów uzyskania przychodów poniesionych w roku podatkowym na robotyzację. Są to m.in. koszty nabycia fabrycznie nowych robotów przemysłowych, maszyn i urządzeń peryferyjnych do robotów przemysłowych funkcjonalnie z nimi związanych, maszyn, urządzeń lub systemów służących do zdalnego zarządzania, diagnozowania, monitorowania lub serwisowania robotów przemysłowych, w szczególności czujników i kamer.

Jakie są ograniczenia w korzystaniu z ulgi na robotyzację

Można odliczyć te wydatki na robotyzację, na podstawie których przedsiębiorca nie skorzystał z innych preferencji podatkowych. Dodatkowe odliczenie nie będzie mogło przekroczyć 50% wysokości kosztów związanych z inwestycją w robotyzację oraz kwota odliczenia nie może przekraczać kwoty dochodu uzyskanego przez podatnika w roku podatkowym z przychodów innych niż przychody z zysków kapitałowych.

Koszty robotyzacji muszą być zgodne z tzw. klauzulą „DNSH” – ang. *Do No Significant Harm* – wskazującą na wymóg nieczynienia znaczącej szkody środowisku.

Pamiętaj, że

Z ulgi można korzystać wyłącznie z tytułu kosztów poniesionych na robotyzację do końca roku podatkowego, który rozpocznie się w 2026 r.

Kolizja z innymi zachętami

Przedsiębiorcy, którzy korzystają ze zwolnienia w ramach Polskiej Strefy Inwestycji lub Specjalnych Stref Ekonomicznych, mają prawo do odliczenia kosztów kwalifikowanych w ramach ulgi na robotyzację jedynie w odniesieniu do kosztów uzyskania przychodu, które nie są uwzględniane w kalkulacji dochodu podlegającego zwolnieniu na podstawie powyższych instrumentów.

PRZYKŁAD

Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, która jest podatnikiem CIT i zajmuje się produkcją systemów odsalania wody, postanawia rozszerzyć swoją działalność i zbudować nową linię produkcyjną w Polsce. W tym celu zamawia instalacje robotyczne spełniające definicję robotów przemysłowych, które wspierają w tym procesie człowieka. Proces jest wysoce opłacalny, ale i kosztowny. Instalacja została zakupiona i oddana do używania w 2025 r.

Koszt instalacji wyniósł 12 mln zł. Instalację robotyczną spółka amortyzuje według 18% stawki amortyzacji (symbol KŚT 489).

Przychód spółki w danym roku wyniósł 20 mln zł, a łączne koszty uzyskania przychodu 10 mln zł.

Jeśli spółka zdecydowałaby się na skorzystanie z przysługującej ulgi na robotyzację, zapłaciłaby:

- Podstawa opodatkowania = przychód – koszty uzyskania przychodu
- Podstawa opodatkowania nieuwzględniająca ulgi na robotyzację = 20 mln zł – 10 mln zł = 10 mln zł
- Dodatkowe odliczenie kosztów robotyzacji = $0,18 \times 50\% \times 12 \text{ mln zł} = 1,08 \text{ mln zł}$
- Podatek po uwzględnieniu kosztów robotyzacji = podstawa opodatkowania x stawka podatku = $8,92 \text{ mln zł} \times 19\% = 1,6948 \text{ mln zł}$

Jeśli natomiast spółka nie zdecydowałaby się na skorzystanie z ulgi na robotyzację, zapłaciłaby:

- Podstawa opodatkowania (dochód) = przychód – koszty uzyskania przychodu = 20 mln zł – 10 mln zł = 10 mln zł
- Podatek = podstawa opodatkowania x stawka podatku = $10 \text{ mln zł} \times 19\% = 1,9 \text{ mln zł}$

Dzięki uldze firma w danym przykładzie może zaoszczędzić aż 205,2 tys. zł.

IP BOX

IP Box jest rozwiązaniem przeznaczonym zarówno dla podatników podatku PIT, jak i CIT. Umożliwia przedsiębiorcom opodatkowanie dochodów osiągniętych z kwalifikowanych z praw własności intelektualnej (kwalifikowane IP) według obniżonej, 5% stawki podatkowej. IP Box jest rozwiązaniem wspierającym przedsiębiorców na etapie komercjalizacji wyników prowadzonej przez nich działalności badawczo-rozwojowej.

Dla kogo przeznaczony jest IP BOX

IP BOX jest rozwiązaniem przeznaczonym dla przedsiębiorców osiągających dochody z kwalifikowanych IP, którymi są:

- patent,
- prawo ochronne na wzór użytkowy,
- prawo z rejestracji wzoru przemysłowego,
- prawo z rejestracji topografii układu scalonego,
- dodatkowe prawo ochronne dla patentu na produkt leczniczy lub produkt ochrony roślin,
- prawo z rejestracji produktu leczniczego i produktu leczniczego weterynaryjnego, który został dopuszczony do obrotu,
- prawo do ochrony oraz zarobkowego korzystania z wyhodowanej albo odkrytej odmiany roślin,
- autorskie prawo do programu komputerowego, podlegające ochronie prawnej na podstawie przepisów szczególnych, których przedmiot ochrony został wytworzony, rozwinięty lub ulepszony przez przedsiębiorcę w ramach prowadzonej przez niego działalności badawczo-rozwojowej.

Przedsiębiorca może skorzystać z ulgi IP BOX, również jeśli jest współwłaścicielem bądź użytkownikiem posiadającym prawa do korzystania z IP na podstawie umowy licencyjnej. Ponadto, z uwagi na długotrwa-

łość niektórych procedur przyznawania ochrony prawnej prawom własności intelektualnej, ustawodawca dopuszcza możliwość warunkowego korzystania z preferencyjnego opodatkowania na podstawie ekspektatywy, tzn. już w okresie oczekiwania na przyznanie ochrony prawnej dla kwalifikowanego IP.

Jakie są ograniczenia w stosowaniu IP BOX

Prawo do stosowania obniżonej 5% stawki podatkowej przysługuje przedsiębiorcy wyłącznie w odniesieniu do kwalifikowanych dochodów osiąganych z kwalifikowanych praw własności intelektualnej.

Wysokość kwalifikowanego dochodu z kwalifikowanego prawa własności intelektualnej ustala się jako iloczyn dochodu z kwalifikowanego prawa własności intelektualnej osiągniętego w danym roku podatkowym i tzw. wskaźnika NEXUS.

Jakie obowiązki mają przedsiębiorcy korzystający z IP BOX

Do najważniejszych obowiązków, jakie ciążą na przedsiębiorcach korzystających z ulgi IP BOX, należą obowiązki ewidencyjne, do których można zaliczyć m.in.:

- wyodrębnienie każdego kwalifikowanego IP w prowadzonej ewidencji rachunkowej,
- prowadzenie ewidencji rachunkowej w sposób zapewniający ustalenie przychodów, kosztów uzyskania przychodów i dochodu (straty), przypadających na każde kwalifikowane IP,
- wyodrębnienie kosztów uwzględnianych przy obliczaniu wskaźnika NEXUS, przypadających na każde kwalifikowane IP, w sposób zapewniający określenie kwalifikowanego dochodu.

Przepisy przewidują również pewne ułatwienia w przypadku, gdy przedsiębiorca korzysta z kilku kwalifikowanych IP oraz gdy wykorzystuje kilka kwalifikowanych IP w odniesieniu do kilku produktów lub usług.

Kolizja z innymi zachętami

Z ulgi IP BOX nie mogą korzystać przedsiębiorcy, którzy wybrali opodatkowanie ryczałtem od dochodów spółek.

PRZYKŁAD

W 2021 roku amerykańska spółka za pośrednictwem stałego zakładu w Polsce prowadziła działalność B+R polegającą na rozwoju systemu audytowo-księgowego podlegającego w Polsce ochronie prawnej. Prace rozwojowe nad systemem audytowo-księgowym zaowocowały dodaniem do systemu autorskich oraz niewystępujących w nim wcześniej funkcji. W tym samym roku oddział amerykańskiej spółki w Polsce poniósł koszty działalności badawczo - rozwojowej związane z rozwojem systemu audytowo-księgowego (kwalifikowanego IP) w łącznej wysokości 200 tys. zł. W 2022 roku przychody ze sprzedaży licencji do korzystania z opracowanego systemu audytowo-księgowego wyniosły 1 mln 300 tys. zł, natomiast koszty uzyskania przychodu z działalności badawczo - rozwojowej związanej z tym kwalifikowanym prawem własności intelektualnej wyniosły 500 tys. zł. Podatnik nie nabywał wyników prac badawczo-rozwojowych ani kwalifikowanego prawa własności intelektualnej. Jeśli spółka zdecydowałaby się na skorzystanie z IP Box, to ustaliłaby podatek w następujący sposób:

Kwalifikowany dochód z kwalifikowanego prawa własności intelektualnej, który może zostać opodatkowany według preferencyjnej stawki 5% i wyliczany jest, jako iloczyn dochodu z kwalifikowanych praw własności intelektualnej oraz wskaźnika NEXUS. Wskaźnik ten oblicza się według poniższego wzoru:

$$(a + b) \times 1,3 / a + b + c + d$$

Poszczególne litery we wzorze oznaczają koszty poniesione przez podatnika na:

- a. - prowadzoną bezpośrednio przez podatnika działalność badawczo-rozwojową związaną z kwalifikowanym prawem własności intelektualnej,
- b. - nabycie wyników prac badawczo-rozwojowych związanych z kwalifikowanym prawem własności intelektualnej, innych niż wymienione w lit. d, od podmiotu niepowiązanego,

- c. – nabycie wyników prac badawczo-rozwojowych związanych z kwalifikowanym prawem własności intelektualnej, innych niż wymienione w lit. d, od podmiotu powiązanego,
- d. – nabycie przez podatnika kwalifikowanego prawa własności intelektualnej.

Do kosztów, o których mowa w lit. a-d, nie zalicza się kosztów, które nie są bezpośrednio związane z kwalifikowanym prawem własności intelektualnej, w szczególności odsetek, opłat finansowych oraz kosztów związanych z nieruchomościami. Natomiast w przypadku gdy wartość wskaźnika we wzorze jest większa od 1, przyjmuje się, że wartość ta wynosi 1.

W podanym stanie faktycznym wskaźnik NEXUS wyniesie:

- $700\,000 \times 1,3/700\,000 = 1,3$, wobec czego należy zastosować jego największą możliwą wartość, czyli 1. Należy pamiętać, że wskaźnik NEXUS powinien być liczony kumulatywnie na przestrzeni lat.
- Podstawa opodatkowania (kwalifikowany dochód z konkretnego kwalifikowanego prawa własności intelektualnej) = przychód – koszty = 1,3 mln zł – 500 tys. zł = 800 tys. zł.

Dochód, który można opodatkować stawką 5%, to iloczyn dochodu z kwalifikowanego prawa własności intelektualnej i wskaźnika NEXUS, czyli $800\,000 \text{ zł} \times 1 = 800\,000 \text{ zł}$.

- Podatek z IP BOX = $800\,000 \text{ zł} \times 5\% = 40\,000 \text{ zł}$

Jeśli spółka nie zdecydowałaby się na skorzystanie z IP Box, to w 2022 roku zapłaciłaby:

- Podatek = podstawa opodatkowania (przychód – koszty) x stawka podatku
- Podatek = $(1,3 \text{ mln} - 500 \text{ tys. zł}) \times 19\% = 800 \text{ tys. zł} \times 19\% = 152 \text{ tys. zł}$.

Dzięki skorzystaniu z IP Box w danym stanie faktycznym spółka może oszczędzić nawet 112 tys. zł.

Zastrzeżenia dotyczące fundacji rodzinnej

Warto zaznaczyć, że w 2023 r. wprowadzono do polskiego systemu prawnego nową instytucję – fundację rodzinną. Podmiot ten jest osobą prawną, lecz co do zasady podlega zwolnieniu od podatku dochodowego od osób prawnych.

Od wyżej wskazanej zasady przewidziano wyjątki, obejmujące m.in. sytuację w której fundacja rodzinna prowadzi działalność gospodarczą wykraczającą poza zakres dozwolony przez ustawodawcę. Do fundacji rodzinnej, w zakresie w jakim prowadzi ona taką niedozwoloną dla niej działalność gospodarczą, nie stosuje się większości zwolnień i odliczeń.

W szczególności dotyczy to zwolnienia w ramach PSI, ulgi B+R, ulgi na innowacyjnych pracowników, ulgi na prototyp, ulgi na robotyzację, ulgi na ekspansję, ulgi konsolidacyjnej, czy ulgi dla giełdowych debiutantów. Zwrócić jednak należy uwagę, że regulacje określające zasady korzystania z wymienionych ulg mogą dodatkowo samoistnie wykluczać fundacje rodzinne z możliwości ich zastosowania, określając wymogi, których fundacja rodzinna nigdy nie spełnia.

W niniejszym przewodniku pominięto zagadnienia dotyczące fundacji rodzinnych. Jeśli poszukujesz informacji dotyczących tej instytucji, zachęcamy do skorzystania z infolinii Krajowej Informacji Skarbowej - dane kontaktowe znajdziesz na ostatnich stronach przewodnika.

Obniż koszty obsługi swojego biznesu

Twój biznes może generować znaczne przychody, jednak są one często pomniejszane o bardzo duże koszty obsługi niejednokrotnie podzielone pomiędzy różne podmioty gospodarcze. Ciekawym rozwiązaniem, które stało się dostępne również dla inwestorów zagranicznych, są Podatkowe Grupy Kapitałowe (PGK). W ten sposób zmniejszysz wiele kosztów administracyjnych, które musiałaby ponosić Twoja grupa kapitałowa!

Podatkowe grupy kapitałowe (PGK)

Czym są podatkowe grupy kapitałowe

Jest to model biznesowy pozwalający na wspólne rozliczanie dochodów i strat przez spółki wchodzące w skład grupy. Jednostka dominująca odpowiada za obliczenie podatku i wysokości zaliczek oraz pobieranie i zapłatę podatku całej grupy. Dodatkowo transakcje odbywające się pomiędzy spółkami wewnątrz grupy są zwolnione z obowiązku dokumentacji cen transferowych. Wprowadzamy szereg ułatwień dla inwestorów, aby jeszcze bardziej uatrakcyjnić oraz dopasować PGK do Twoich potrzeb.

Dla kogo przeznaczone są podatkowe grupy kapitałowe

Podatkową grupę kapitałową mogą utworzyć spółki kapitałowe, których przeciętna wysokość kapitału zakładowego przypadająca na każdą z tych spółek wynosi nie mniej niż 250 tys. zł.

Co możesz zyskać, zakładając podatkową grupę kapitałową

Ustanawiając podatkową grupę kapitałową, zyskujesz większą swobodę dokonywania transakcji pomiędzy podmiotami powiązаныmi wchodzącymi w skład grupy, a także brak obowiązku sporządzania dokumentacji cen transferowych.

Spółki tworzące podatkową grupę kapitałową zobowiązane są zawrzeć umowę o utworzeniu PGK w formie pisemnej, bez konieczności zawierania jej w formie aktu notarialnego.

Na poziomie podatkowej grupy kapitałowej dochody i straty spółek z danych źródeł przychodów są sumowane. Jeżeli suma strat z danego źródła przekroczy sumę dochodów PGK z tego źródła, to poniesioną stratę (z tego źródła przychodów) będziesz mógł odliczyć w kolejnych 5 latach od dochodu z tego źródła.

Jakie są ograniczenia w korzystaniu z podatkowych grup kapitałowych

Podatkową grupę kapitałową mogą tworzyć wyłącznie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, spółki akcyjne lub proste spółki akcyjne mające siedzibę w Polsce. Spółka dominująca musi posiadać bezpośredni, 75-procentowy udział w kapitale zakładowym spółek zależnych.

Kolizja z innymi zachętami

Podatkowe grupy kapitałowe nie mogą korzystać ze zwolnień przewidzianych dla dochodów uzyskanych z działalności gospodarczej prowadzonej na terenie Specjalnej Strefy Ekonomicznej na podstawie zezwolenia oraz realizacji nowej inwestycji określonej w decyzji o wsparciu, jak też nie mogą być opodatkowane ryczałtem od dochodów spółek.

PRZYKŁAD

Linie lotnicze ze Zjednoczonych Emiratów Arabskich wchodzą na polski rynek wraz ze swoimi spółkami córkami (A, B i C).

Z powodu pandemii COVID-19 tylko A udało się osiągnąć zysk (1 mln zł), natomiast B i C zanotowały stratę w wysokości odpowiednio 300 tys. zł i 400 tys. zł.

Jeśli spółki byłyby zrzeszone w ramach podatkowej grupy kapitałowej, zapłaciłyby:

- Podatek = podstawa opodatkowania (dochód A – strata B i C) x stawka podatku
- Podatek = (1 mln zł – 300 tys. zł – 400 tys. zł) x 19% = 300 tys. zł x 19% = 57 tys. zł

Jeśli natomiast spółki nie byłyby zrzeszone w ramach podatkowej grupy kapitałowej, łącznie zapłaciłyby:

- Podatek = podstawa opodatkowania(dochód) x stawka podatku
- Dochód osiągnęła tylko spółka A.
- Podatek = 1 mln zł x 19% = 190 tys. zł

W podanym stanie faktycznym w ramach grupy kapitałowej oszczędzono by aż **133 tys. zł.**

Grupy VAT

Czym jest grupa VAT

Dzięki temu rozwiązaniu przedsiębiorcy mogą utworzyć grupę VAT. Grupa taka jest traktowana jako jeden podatnik na gruncie VAT. Grupę VAT można opisać jako prawną formę współdziałania do celów VAT. Jako szczególny rodzaj podatnika istnieje ona tylko do celów VAT. Dzięki temu przedsiębiorcy wchodzący w skład grupy VAT nie są obciążeni podatkiem VAT z tytułu transakcji pomiędzy sobą. Obowiązek zapłaty podatku dotyczy tylko transakcji z podmiotami spoza grupy.

Dla kogo przeznaczona jest grupa VAT

Grupę VAT mogą tworzyć podatnicy, którzy posiadają siedzibę na terytorium kraju oraz podatnicy nieposiadający siedziby na terytorium kraju, jeśli prowadzą działalność gospodarczą na terytorium kraju za pośrednictwem oddziału tutaj położonego.

Co możesz zyskać dzięki utworzeniu grupy VAT

- ograniczenie obowiązków księgowych dotyczących czynności dokonywanych pomiędzy członkami grupy VAT,

- wyłączenie mechanizmu podzielonej płatności dla transakcji wewnątrz grupy,
- zwiększenie płynności podmiotów wchodzących w skład grupy VAT.

Jakie są ograniczenia w korzystaniu z grupy VAT

Okres funkcjonowania grupy VAT nie może być krótszy niż 3 lata. Podmiot może być członkiem tylko jednej grupy VAT. Należy również wskazać na konieczność wejścia w skład grupy VAT w całości, tzn. nie ma możliwości przystąpienia do grupy VAT w części, a częściowo rozliczania się w VAT poza grupą. Jednocześnie podmioty, które chcą utworzyć grupę VAT, muszą być powiązane finansowo, ekonomicznie i organizacyjnie, przy czym podatników uważa się za powiązanych:

- **finansowo**, jeżeli jeden z podatników będących członkiem grupy VAT posiada bezpośrednio u każdego z pozostałych podatników będących członkami tej grupy ponad 50%:
 - udziałów (lub akcji) w kapitale zakładowym lub
 - praw głosu w organach kontrolnych, stanowiących lub zarządzających, lub
 - prawa do udziału w zysku,
- **ekonomicznie**, jeżeli:
 - przedmiot głównej działalności członków grupy VAT ma taki sam charakter, lub
 - rodzaje prowadzonych działalności uzupełniają się i są współzależne lub
 - członek grupy VAT prowadzi działalność, z której w całości lub w dużej mierze korzystają inni członkowie grupy VAT,
- **organizacyjnie**, jeżeli:
 - członkowie grupy znajdują się pod wspólnym kierownictwem (również pośrednio) lub
 - organizują swoje działania całkowicie lub częściowo w porozumieniu.

Podczas całego okresu istnienia grupy VAT zachodzić muszą wszystkie trzy typy powiązań. Łączne spełnienie warunków stwarza dodatkową gwarancję, że w ramach działalności grup VAT nie będą popełniane nadużycia. Test powiązań musi być zdany przez każdy podmiot z grupy.

PRZYKŁAD

STAN FAKTYCZNY:

Spółka z Brazylii otwiera swój oddział w Polsce (oddział A).

Na polskim rynku jest ona powiązana z polską spółką B. Podmioty te mogą utworzyć grupę VAT, dzięki czemu oddział A (do grupy VAT może w tym przypadku wejść tylko oddział spółki z Brazylii) i spółka z B będą jednym podatnikiem na gruncie podatku VAT.

Oddział A zakupił towary u spółki B oraz usługi u innej spółki. Spółka B natomiast zakupiła usługi u oddziału A oraz towary u innej spółki.

Ponadto oddział A i spółka B w ramach swoich działalności sprzedali klientowi usługi.

ROZLICZENIE W GRUPIE:

W ramach grupy VAT oddział A i spółka B rozliczałyby się jak jeden podatnik VAT, wobec czego kwota VAT należnego byłaby wynikiem opodatkowania tego podatku należnego od usług sprzedanych klientom przez obydwa podmioty. Rozliczanie podatku osobno wiązałoby się z koniecznością zarówno dokumentowania każdej transakcji wewnątrz grupy (które w rzeczywistości będą dużo bardziej złożone niż w modelowym przykładzie), jak i rozliczania się z urzędem skarbowym przez każdy z podmiotów osobno.

Wykorzystaj Polskę jako swoją trampolinę na rynki europejskie

Skumulowana wartość polskich bezpośrednich inwestycji za granicą na koniec 2024 roku wyniosła 164,9 mld zł (~38,62mld euro). Zależy nam na Twoim rozwoju i możliwości oferowania Twoich produktów lub usług jak najszerszemu gronu odbiorców. Ulga na ekspansję umożliwi Ci dodatkowe odliczenie wybranych kategorii, które mogą stanowić wyzwanie w podbijaniu nowych rynków oraz rozroście na rynku polskim.

Ulga na ekspansję

Czym jest ulga na ekspansję

Ulga na ekspansję daje możliwość dwukrotnego odliczenia przez podatników pewnych kategorii wydatków, które w zamyśle ustawodawcy wskazują na ekspansywny charakter działalności podatnika, co stwarza szansę do rozwoju przedsiębiorstw poprzez poszerzenie lub zdobywanie nowych rynków zbytu, a w szerszej skali - ożywienie koniunktury gospodarczej.

Są to koszty poniesione w celu zwiększenia przychodów ze sprzedaży produktów wytworzonych przez tego przedsiębiorcę.

Za koszty poniesione w celu zwiększenia przychodów ze sprzedaży produktów uznaje się koszty:

- uczestnictwa w targach poniesione na organizację miejsca wystawowego, zakup biletów lotniczych, zakwaterowanie i wyżywienie dla pracowników i podatnika,
- działań promocyjno-informacyjnych, w tym: zakupu przestrzeni reklamowych, przygotowania strony internetowej, publikacji prasowych, broszur, katalogów informacyjnych i ulotek, dotyczących produktów,
- dostosowania opakowań produktów do wymagań kontrahentów,
- przygotowania dokumentacji umożliwiającej sprzedaż produktów, w szczególności dotyczącej certyfikacji towarów oraz rejestracji znaków towarowych,
- przygotowania dokumentacji niezbędnej do przystąpienia do przetargu, a także w celu składania ofert innym podmiotom.

Dla kogo przeznaczona jest ulga

Z ulgi na ekspansję zagraniczną mogą skorzystać:

- Podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych, uzyskujący przychody inne niż przychody z zysków kapitałowych,

- podatnicy podatku dochodowego od osób fizycznych prowadzący działalność gospodarczą i stosujący skalę podatkową bądź rozliczający się według stawki liniowej.

Warunki i ograniczenia korzystania z ulgi

Podatnik może skorzystać z ulgi pod warunkiem, że w ciągu dwóch kolejno następujących po sobie lat podatkowych, licząc od roku, w którym poniósł koszty zwiększenia przychodów ze sprzedaży wyprodukowanych produktów, nastąpiło:

- zwiększenie przychodów ze sprzedaży tych produktów w stosunku do przychodów z roku poprzedzającego poniesienia tych kosztów z tego tytułu ustalonych na ostatni dzień roku podatkowego lub
- osiągnięcie przychodów ze sprzedaży produktów dotychczas nieoferowanych lub
- osiągnięcie przychodów ze sprzedaży produktów dotychczas nieoferowanych w danym kraju.

Maksymalnie w roku podatkowym można odliczyć 1 mln zł kosztów uzyskania przychodu przeznaczonych na ekspansję.

Podatnik może odliczyć ulgę w zeznaniu za rok podatkowy, w którym poniósł koszty na zwiększenie przychodów ze sprzedaży produktów pod warunkiem, że nie są one przez podatnika uwzględniane w kalkulacji dochodu zwolnionego. Ponadto, koszty poniesione na zwiększenie przychodów ze sprzedaży produktów nie mogą być zwrócone podatnikowi w jakiegokolwiek innej formie ani nie mogą zostać odliczone od podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym.

Jeżeli przedsiębiorca poniósł w danym roku stratę albo wielkość jego dochodu jest niższa od kwoty przysługujących mu odliczeń, to dokonuje odliczenia – odpowiednio w całej kwocie lub w pozostałej części – w zeznaniach za kolejnych 6 lat podatkowych następujących bezpośrednio po roku, w którym skorzystał lub miał prawo skorzystać z odliczenia.

Kolizja z innymi zachętami

Opodatkowanie ryczałtem od dochodów spółek wyłącza możliwość skorzystania z ulgi na ekspansję.

PRZYKŁAD

Polska spółka zajmująca się produkcją wysokiej jakości suplementów diety planuje rozszerzenie działalności (ekspansję) na rynek Bliskiego Wschodu, gdzie na lokalnych rynkach dane produkty nie są oferowane. W danym roku spółka zanotowała 5 mln zł przychodu innego, niż przychody z zysków kapitałowych i 2 mln zł kosztów. W ramach tych kosztów znaczną część (900 tys. zł) przeznaczono na działania marketingowe związane z ekspansją na nowy rynek (m.in. udział w lokalnych targach, stworzenie profesjonalnej witryny internetowej, wykupywanie czasu reklamowego w zagranicznej telewizji) oraz dostosowanie produktów na potrzebę lokalnych realiów rynkowych (m.in. przygotowanie nowych opakowań, certyfikacja towarów i rejestracja znaków towarowych). Dzięki tym działaniom w kolejnym roku podatkowym spółka osiągnęła przychód ze sprzedaży produktów dotychczas nieoferowanych w krajach Bliskiego Wschodu.

Jeśli spółka zdecydowałaby się na skorzystanie z ulgi, zapłaciłaby:

- Podatek = podstawa opodatkowania (przychód – koszty – koszty przeznaczone na ekspansję) x stawka podatku
- Podatek = (5 mln zł – 2 mln zł – 900 tys. zł) = 2,1 mln zł x 19% = **399 tys. zł**

Jeśli natomiast spółka nie zdecydowałaby się na skorzystanie z ulgi, zapłaciłaby:

- Podatek = podstawa opodatkowania (przychód – koszty) x stawka podatku
- Podatek = (5 mln zł – 2 mln zł) x 19% = 3 mln zł x 19% = **570 tys. zł**

Dzięki skorzystaniu z ulgi w danym stanie faktycznym spółka może zaoszczędzić aż **171 tys. zł**.

Gdzie szukać wsparcia dla swojej inwestycji?

W tym rozdziale dowiesz się więcej o:

- Centrum Obsługi Podatkowej Inwestora,
- Polskiej Agencji Inwestycji i Handlu.

Centrum Obsługi Podatkowej Inwestora



Niezależnie czy planujesz inwestycję w Polsce, czy już ją rozpoczęłeś, Centrum Obsługi Podatkowej Inwestora zapewni Ci wsparcie informacyjne w zakresie przepisów prawa podatkowego.

Naszym celem jest ułatwienie Twojego procesu inwestycyjnego. Dostarczymy Ci rzetelnych i aktualnych informacji o przepisach podatkowych, dopasowanych do Twoich indywidualnych potrzeb.

Zagadnienia podatkowe w jednym miejscu

Nie musisz samodzielnie szukać informacji na temat skutków podatkowych Twoich planów inwestycyjnych. Dzięki Centrum Obsługi Podatkowej Inwestora informacje o różnych rodzajach podatków uzyskasz w jednym miejscu, w ramach jednego okienka (one-stop-shop).

Udzielimy Ci informacji na temat systemu podatkowego w Polsce, przedstawimy ulgi i zachęty podatkowe oraz prześlemy inne informacje dotyczące prawa podatkowego. Jeśli zajdzie taka potrzeba, skontaktujemy Cię również z naszymi partnerami, którzy udzielą Ci wsparcia w kwestiach poza podatkowych.

Jeśli Twoja inwestycja potrzebuje wiążącej wykładni przepisów podatkowych, obsłużymy Cię w procesie zawierania porozumienia inwestycyjnego.

Co oferuje Centrum Obsługi Podatkowej Inwestora?

- **Informacje z pierwszej ręki:** Pracownicy Centrum, w porozumieniu z odpowiednimi ekspertami, ustalą odpowiedzi na pytania związane z Twoją inwestycją. Centrum może również zorganizować spotkania z ekspertami, którzy pomogą Ci ustalić sytuację prawną i podatkową Twojej inwestycji.
- **Indywidualne podejście:** Dostosujemy nasze wsparcie do Twoich potrzeb i specyfiki Twojej inwestycji. Informacje możemy dostarczać pisemnie oraz podczas spotkań – zarówno stacjonarnych, jak i online. Udzielamy informacji po polsku i po angielsku.
- **Bezpośrednia opieka:** W Centrum kontaktujesz się z dedykowanym pracownikiem. Szybki i bezpośredni kontakt uzyskasz w wygodny dla Ciebie sposób – telefonicznie, pocztą elektroniczną czy w ramach spotkań.
- **Wiążąca wykładnia prawa podatkowego:** Jeżeli chcesz zabezpieczyć skutki podatkowe swojej inwestycji, Centrum będzie Twoim wsparciem w procesie zawierania porozumienia inwestycyjnego.

Kogo wspiera Centrum Obsługi Podatkowej Inwestora?

Centrum Obsługi Podatkowej Inwestora dedykowane jest w pierwszej kolejności wsparciu kluczowych inwestorów, tj. takich, którzy planują rozpocząć inwestycje o wartości 50 mln zł. Oferujemy jednak wsparcie także mniejszym inwestorom.

Możemy wspomóc Twoją inwestycję na każdym etapie jej realizacji. Z Centrum możesz skontaktować się już na etapie rozważania Polski jako miejsca docelowego Twojej inwestycji. Możesz się do nas zwrócić również jeśli jesteś już w trakcie realizacji inwestycji.

Co zyskujesz dzięki Centrum Obsługi Podatkowej Inwestora?

- **Oszczędność czasu:** W jednym miejscu uzyskasz informacje dotyczące różnych zagadnień podatkowych i różnych podatków. Nasze wsparcie jest szybkie i efektywne, co pozwala Ci skoncentrować się na realizacji swoich projektów.
- **Pomoc w kwestiach podatkowych:** Dzięki naszemu wsparciu możesz skupić się na rozwoju swojej inwestycji w Polsce.
- **Informacje dopasowane do Twoich potrzeb:** Dostarczymy Ci informacji dopasowanych do potrzeb Twojej inwestycji. Przygotujemy również publikacje i webinary dopasowane specjalnie do potrzeb inwestorów.
- **Bezpieczeństwo Twojej inwestycji:** Jeśli zdecydujesz się na zawarcie porozumienia inwestycyjnego, zminimalizujesz ryzyko podatkowe i zapewnisz stabilność prawną Twojej inwestycji.

Z kim współpracuje Centrum Obsługi Podatkowej Inwestora?

Współpracujemy z innymi instytucjami wspierającymi inwestycje na terenie Polski. Są to m.in.:

- Polska Agencja Inwestycji i Handlu,
- Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej,
- Regionalne Centra Obsługi Inwestora i Eksportera.

Publikacje Centrum Obsługi Podatkowej Inwestora

Centrum przygotowuje Przewodniki Podatkowe Inwestora. Dostarczą Ci one informacji w zakresie prawa podatkowego przydatnych w procesie inwestycyjnym.

Polska Agencja Inwestycji i Handlu



Polska Agencja Inwestycji i Handlu jest spółką wchodzącą w skład grupy Polskiego Funduszu Rozwoju, punktem pierwszego kontaktu dla eksporterów i inwestorów. Misją Agencji jest zwiększenie napływu bezpośrednich inwestycji zagranicznych do kraju oraz zasięgu i dynamiki umiędzynarodowienia polskich przedsiębiorstw, co jest realizowane zarówno poprzez działalność Centrali, jak i Zagranicznych Biur Handlowych (ZBH).

PAIH oferuje dostęp do kompleksowej informacji dotyczącej otoczenia gospodarczo-prawnego, wspiera przedsiębiorców w pokonywaniu procedur administracyjnych dotyczących konkretnych przedsięwzięć, a także w opracowaniu rozwiązań prawnych, znalezieniu odpowiedniej lokalizacji oraz wiarygodnych partnerów i dostawców. Rolą Agencji jest również wsparcie firm w zakresie dostępu do instrumentów finansowych, w tym ubezpieczeń oferowanych przez instytucje zrzeszone w Grupie Polskiego Funduszu Rozwoju.

Oferta Polskiej Agencji Inwestycji i Handlu składa się z trzech kluczowych filarów:

- Wsparcie polskiego eksportu ze szczególnym uwzględnieniem małych i średnich przedsiębiorstw (MŚP).
- Współpraca z administracją publiczną oraz instytucjami otoczenia biznesu w realizacji wspólnych projektów.
- Zwiększanie napływu inwestycji do Polski oraz wsparcie polskich przedsiębiorstw planujących inwestycje bezpośrednie w kraju i za granicą

Kluczowe usługi PAIH obejmują:

Doradztwo eksportowe:

- analiza potencjału eksportowego,
- przygotowanie pakietów informacyjnych,
- opracowanie strategii ekspansji na wybranych rynkach,
- opracowanie list partnerów biznesowych,
- weryfikacja partnerów biznesowych,
- organizacja spotkań B2B,
- organizacja misji biznesowych,
- udzielanie wsparcia w kontaktach z administracją,
- organizacja szkoleń.

Doradztwo inwestycyjne:

- przygotowanie pakietów informacyjnych,
- opracowanie informacji o zachętach inwestycyjnych,
- przygotowanie ofert nieruchomości inwestycyjnych,
- przeprowadzanie audytów nieruchomości,
- konsulting lokalizacyjny,
- organizacja spotkań B2B,
- udzielanie wsparcia w kontaktach z administracją,
- organizacja szkoleń.

Więcej informacji znajdziesz
na stronie paih.gov.pl



Uwaga: informacje przedstawione w materiale nie stanowią interpretacji przepisów prawa, porady ani opinii prawnej i służą wyłącznie celom informacyjnym. W celu zasięgnięcia dalszych informacji zachęcamy do skorzystania z infolinii Krajowej Informacji Skarbowej: tel. 801 055 055 (dla połączeń z telefonów stacjonarnych)

tel. **22 330 03 30** (dla połączeń z telefonów komórkowych)

tel. **+48 22 330 03 30** (dla połączeń z zagranicy)

Szczegółowe informacje można znaleźć na stronie:
<https://www.podatki.gov.pl/skontaktuj-sie-z-nami/telefon-do-konsultanta-krajowej-administracji-skarbowej/>



[https://www.podatki.gov.pl/
pozostale/porozumienie-inwestycyjne/
centrum-obslugi-podatkowej-inwestora/](https://www.podatki.gov.pl/pozostale/porozumienie-inwestycyjne/centrum-obslugi-podatkowej-inwestora/)

Ministerstwo
Finansów



Ministerstwo Finansów
ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa

www.gov.pl/finanse www.gov.pl/kas

Więcej o podatkach: www.podatki.gov.pl



Krajowa Administracja
Skarbowa

CO
PI

Centrum
Obsługi
Podatkowej
Inwestora



MF_GOV_PL
KAS_GOV_PL



MinisterstwoFinansow
Krajowa Administracja Skarbowa



gov.pl.finanse
gov.pl.kas



ministerstwo-finansow