

MAŁGORZATA MAZUREK-CHWIEJCZAK

*Preferencje podatkowe dla przedsiębiorców prowadzących
działalność na terenie Specjalnych Stref Ekonomicznych*

Tax preferences in Special Economic Zones (SEZ)

Wstęp

Specjalne Strefy Ekonomiczne (SSE) to wydzielone obszary, które oferują określone korzyści z tytułu prowadzenia na ich terenie działalności gospodarczej¹.

Korzyści płynące dla inwestorów z tytułu uruchomienia działalności na terenie SSE można podzielić na dwie grupy: ekonomiczno-organizacyjne oraz prawnopodatkowe.

Do korzyści ekonomiczno-organizacyjnych zaliczamy: dostęp do wykwalifikowanej siły roboczej oraz do infrastruktury technicznej (np. uzbrojonego gruntu lub infrastruktury transportowej) oferowanej przez spółki zarządzające strefą, a także wsparcie administracyjne ze strony władz SSE w zakresie formalności związanych z rozpoczęciem i prowadzeniem działalności.

Wśród korzyści o charakterze prawnopodatkowym, główną formą wsparcia jest możliwość uzyskania przez przedsiębiorców zwolnienia z opodatkowania dochodów uzyskiwanych z działalności prowadzonej na terenie strefy na podstawie tzw. zezwolenia strefowego.

Zachęty podatkowe skierowane do przedsiębiorców są czynnikiem, który najsilniej przyciąga inwestorów, ponieważ niskie obciążenia podatkowe oznaczają dla nich korzystniejszą sytuację finansową.

Celem artykułu jest ukazanie konsekwencji podatkowych związanych z prowadzeniem działalności na terenie SSE w oparciu o zezwolenie.

¹ W. Jarczewski, *Specjalne strefy ekonomiczne w gminach*, „Samorząd Terytorialny” 2007, nr 7-8, s. 89.

1. Zasady korzystania ze zwolnień

Możliwość zwolnienia z opodatkowania dochodu uzyskiwanego z działalności prowadzonej na terenie strefy przewidują przepisy ustawy o Specjalnych Strefach Ekonomicznych². Omawiane zwolnienie jest też regulowane przepisami ustaw o podatkach dochodowych³.

Wsparcie udzielane przedsiębiorcy w postaci zwolnienia z podatku dochodowego stanowi pomoc regionalną, której głównym celem jest zlikwidowanie lub zmniejszenie dysproporcji w rozwoju poszczególnych regionów Unii Europejskiej przez dofinansowanie działań inwestycyjnych⁴.

Omawiane zwolnienie można uzyskać z dwóch tytułów: kosztów nowej inwestycji lub tworzenia nowych miejsc pracy. Wielkość pomocy obliczana jest jako iloczyn następujących czynników: wielkości kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą oraz maksymalnej intensywności pomocy określonej dla danego obszaru.

Wielkość kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą jest wyznaczana następująco:

- w przypadku kosztów nowej inwestycji – jako koszty inwestycji, pomniejszone o naliczony podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy;
- w przypadku tworzenia nowych miejsc pracy – jako dwuletnie koszty pracy nowo zatrudnionych, obejmujące koszty płacy brutto tych pracowników, powiększone o obowiązkowe składki na ubezpieczenia społeczne, ponoszone przez przedsiębiorcę od dnia zatrudnienia tych pracowników⁵.

Pomoc przeznaczona na nowe inwestycje może być udzielana wraz z pomocą na tworzenie nowych miejsc pracy. Nie może jednak przekraczać maksymalnej wielkości pomocy, przy czym dopuszczalną wielkość pomocy określa się jako iloczyn maksymalnej intensywności pomocy i wyższej kwoty kosztów: nowej inwestycji lub dwuletnich kosztów pracy nowo zatrudnionych pracowników.

Maksymalna wysokość regionalnej pomocy inwestycyjnej jest zgodna z mapą pomocy regionalnej na lata 2007-2013.

Maksymalną intensywność pomocy podwyższa się o 20 punktów procentowych w przypadku małych przedsiębiorców oraz o 10 punktów procentowych w przypadku

² Ustawa z dnia 20 października 1994 r. o Specjalnych Strefach Ekonomicznych (Dz. U. 2007, Nr 42, poz. 274 z późn. zm.).

³ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. 2000, Nr 54, poz. 654 z późn. zm.), art. 17 ust. 1 pkt. 34; Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. 2000, Nr 14, poz. 176 z późn. zm.), art. 21 ust. 1 pkt. 63a.

⁴ U. Krzemińska, *Zasady pomocy publicznej i gwarancji depozytów w przepisach unijnych i polskich*, „Prawo i podatki Unii Europejskiej” 2008, nr 12, s. 8.

⁵ Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2008 r. w sprawie pomocy publicznej udzielanej przedsiębiorcom działającym na podstawie zezwolenia na prowadzenie działalności gospodarczej na terenach Specjalnych Stref Ekonomicznych (Dz. U. 2008, Nr 232, poz. 1548), §3 ust. 1 pkt 1.

średnich przedsiębiorców. Zasady tej nie stosuje się dla przedsiębiorców działających w sektorze transportu⁶.



Rys. 1. Maksymalna intensywność regionalnej pomocy inwestycyjnej

Źródło: opracowanie własne na podstawie Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13 października 2006 r. w sprawie ustalenia mapy pomocy regionalnej (Dz. U. 2006, Nr 190, poz. 1402).

Odrębnie ustalana jest maksymalna intensywność pomocy w przypadku realizacji dużych projektów inwestycyjnych, rozumianych jako inwestycje, w przypadku których koszty kwalifikujące się do objęcia pomocą przekraczają równowartość 50 mln euro.

Korzysta się dla nich z następującego wzoru⁷:

$$I = R \times (50 \text{ mln euro} + 0,5 \times B + 0,34 \times C)$$

gdzie:

I – maksymalna wartość pomocy,

R – intensywność pomocy dla obszaru lokalizacji inwestycji zgodnie z mapą pomocy regionalnej,

B – wielkość kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą powyżej równowartości 50 mln euro, jednak nie więcej niż 100 mln euro,

C – wielkość kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą powyżej 100 mln euro.

⁶ R. Pięta-Mintus, A. Truskolawski, *Specjalne Strefy Ekonomiczne – instrument promowania inwestycji poprzez zwolnienia podatkowe*, „Przegląd Podatkowy” 2009, nr 1, s. 20-27.

⁷ Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2008 r. w sprawie pomocy..., § 4 ust. 3.

Podsumowując, można stwierdzić, że ogólna konstrukcja zwolnienia z podatku dochodowego z tytułu inwestycji w SSE opiera się na założeniu, że przedsiębiorca – ponosząc określone nakłady inwestycyjne, głównie w pierwszych latach działalności w strefie „buduje” kwotę dostępnego limitu zwolnienia podatkowego. Następnie, w miarę osiągania dochodów z działalności prowadzonej na terenie strefy, korzysta ze zwolnienia podatkowego, a tym samym obniża (niejako „konsumuje”) dostępny limit zwolnienia, aż do jego wyczerpania.

Dlatego też, z punktu widzenia rachunku opłacalności inwestycji w strefie, istotna jest analiza wielkości planowanych nakładów oraz poziom dochodowości prowadzonej działalności. Lokalizacja inwestycji na terenie strefy będzie korzystna w przypadku, gdy wymagane są duże nakłady kapitałowe bądź też działalność wiąże się z wysokimi kosztami osobowymi. Istotne jest też, aby poziom dochodowości był na tyle wysoki, że pozwoli to na pełne wykorzystanie dostępnej kwoty zwolnienia podatkowego.

2. Pozostałe grupy podatników

Omówione powyżej zasady udzielania pomocy publicznej odnoszą się do przedsiębiorców, którzy uzyskali zezwolenie na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie strefy po 1.01.2001 r., a zatem po harmonizacji polskich przepisów, dotyczących omawianego zagadnienia, z regulacjami unijnymi. Przed tą datą krajowe regulacje naruszały reguły Wspólnego Rynku Europejskiego. W odpowiedzi na zarzuty Komisji Europejskiej dokonano nowelizacji ustawy z dnia 20 października 1994 r. o Specjalnych Strefach Ekonomicznych, jednak ze względu na ustawowe zapewnienie niezmienności warunków funkcjonowania w SSE, nowelizacja ta dotyczyła tylko tych inwestorów, którzy uzyskali zezwolenia po 31.12.2000 r.⁸

Dla przedsiębiorców którzy otrzymali zezwolenie strefowe przed 1.01.2001 r., wprowadzono szczegółowe rozwiązania. W ich rezultacie obecnie funkcjonuje w strefach kilka grup podatników o odmiennym stopniu uprzywilejowania.

W odniesieniu do małych przedsiębiorstw posiadających zezwolenie wydane do 31.12.2000 r. stosowane są przepisy sprzed roku 2001. Przedsiębiorcy ci mają prawo do 100% zwolnienia, ale prawo to jest ograniczone czasowo do 31.12.2011 r. Dla średnich przedsiębiorców okres przejściowy dobiegł końca 31.12.2010 r.⁹

Dochody uzyskane przez przedsiębiorców innych niż mali i średni są zwolnione od podatku dochodowego na zasadach pomocy publicznej. Wielkość pomocy jest

⁸ A. Ambroziak, *Funkcjonowanie Specjalnych Stref Ekonomicznych w Polsce w obliczu zmian warunków udzielania pomocy regionalnej*, [w:] *Gospodarka Polski w Unii Europejskiej w latach 2004-2006. Wybrane zagadnienia*, red. H. Bąk, G. Wojtkowska-Łodej, Szkoła Główna Handlowa w Warszawie, Warszawa 2007.

⁹ A. Michaliszyn, A. Pośniak, *Specjalne Strefy Ekonomiczne po 1 maja 2004 roku*, „Przegląd Podatkowy” 2004, nr 5, s. 22-23; J. Ickiewicz, *Obciążenia fiskalne przedsiębiorstw*, Polskie Wydawnictwo Ekonomiczne, Warszawa 2009, s. 78-80.

określana jako iloczyn kosztów kwalifikowanych poniesionych do 2006 r. i maksymalnej intensywności pomocy, która jest różna w poszczególnych przypadkach i wynosi:

- dla dużych przedsiębiorstw posiadających zezwolenie wydane do 31.12.1999 r. – 75%,
- dla dużych przedsiębiorstw posiadających zezwolenie wydane w 2000 r. – 50%,
- dla przedsiębiorstw prowadzących działalność w sektorze motoryzacyjnym, na podstawie zezwolenia wydanego do 31.12.2000 r. – 30%¹⁰.

3. Szczegółowe warunki korzystania ze zwolnień

Aby możliwe było korzystanie ze zwolnienia podatkowego, przedsiębiorca musi spełnić szereg szczegółowych warunków, opisanych poniżej.

Po pierwsze, działalność gospodarcza, z której dochody podlegają zwolnieniu, powinna być zlokalizowana w regionie kwalifikującym się do wsparcia, a zatem na terenie strefy. Jeżeli przedsiębiorca prowadzi działalność również poza obszarem SSE, wówczas działalność prowadzona na terenie strefy powinna być wydzielona organizacyjnie.

Przedsiębiorca powinien prowadzić działalność gospodarczą w oparciu o tzw. zezwolenie strefowe. Zezwolenie jest udzielane przez Ministra Gospodarki, po zasięgnięciu opinii zarządzającego strefą, w drodze przetargu lub rokowań podjętych na podstawie publicznego zaproszenia. Określa się w nim przedmiot prowadzonej działalności oraz szczegółowe warunki jej prowadzenia dotyczące m. in. terminu zakończenia inwestycji, zatrudnienia przez określony czas określonej liczby pracowników czy dokonania na terenie strefy inwestycji przewyższającej określoną kwotę¹¹. Warunkiem korzystania ze zwolnienia podatkowego jest spełnienie warunków określonych w zezwoleniu.

Możliwość korzystania ze zwolnienia podatkowego ograniczają również ramy czasowe. Z jednej strony, wyznaczone są one terminem uzyskania zezwolenia i poniesieniem pierwszego kwalifikowanego wydatku inwestycyjnego. Z drugiej strony, ramy czasowe ogranicza termin wyczerpania dopuszczalnej pomocy publicznej. Istotne znaczenie dla długości okresu korzystania ze zwolnienia ma także termin końcowy istnienia samej strefy.

Szczególne sytuacje występuje w przypadku inwestorów strefowych, zaliczanych do grupy dużych przedsiębiorców, którzy uzyskali zezwolenie do końca 2000 r. Mieli oni prawo do korzystania ze zwolnienia z tytułu kosztów poniesionych do końca 2006 r. Zatem jeśli planowali kolejne inwestycje i chcieli w związku

¹⁰ A. Mariański, *Zwolnienia nieuwarunkowane wydatkowaniem na określone w ustawie cele*, [w:] W. Nykiel, A. Mariański (red.) *Komentarz do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych*, Ośrodek Doradztwa i Doskonalenia Kadr, Gdańsk 2008, s. 799.

¹¹ Ustawa z dnia 20 października 1994 r. o Specjalnych..., art. 16-17.

z tym skorzystać z pomocy publicznej, konieczne stało się występowanie o kolejne zezwolenia.¹²

Kolejnym warunkiem udzielenia pomocy z tytułu nowej inwestycji jest udział własny przedsiębiorcy, wynoszący co najmniej 25% całkowitych kosztów inwestycji. Ponadto, przedsiębiorca powinien ponieść minimalną wysokość kosztów inwestycyjnych w kwocie 100 tys. euro. Należy przy tym uwzględnić fakt, że nie każdy poniesiony koszt związany z inwestycją stanowi podstawę do kalkulacji dostępnej kwoty zwolnienia podatkowego.

Ponadto, do skorzystania ze zwolnienia konieczne jest zapewnienie trwałości realizowanych inwestycji. Oznacza to, że przedsiębiorca nie może przenieść w jakiejkolwiek formie własności składników majątku, z którymi związane były wydatki inwestycyjne, przez okres 5 lat od dnia wprowadzenia ich do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Ponadto, powinien prowadzić działalność gospodarczą przez okres nie krótszy niż 5 lat od momentu, gdy cała inwestycja zostanie zakończona. W przypadku małych i średnich przedsiębiorstw okresy te są skrócone do trzech lat.

4. Efekty funkcjonowania SSE

4.1. Nakłady inwestycyjne oraz utworzone miejsca pracy

Efekty działalności stref można charakteryzować za pomocą wielkości, takich jak: wartość zrealizowanych inwestycji oraz liczba utworzonych miejsc pracy. Tabela 1 przedstawia informacje o efektach SSE w Polsce w latach 2006-2009 r. oraz w I i II kwartale 2010 r.

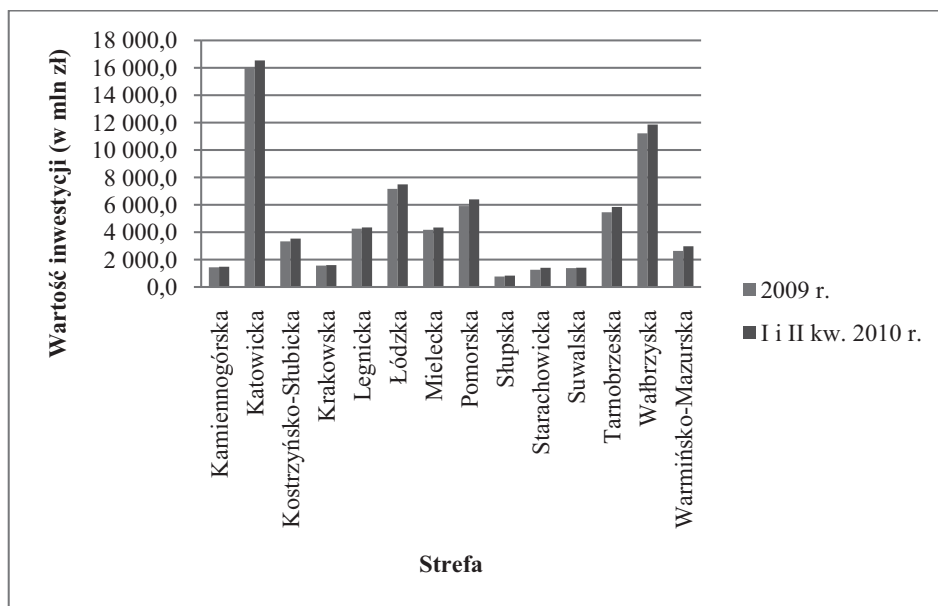
Tabela 1. Efekty funkcjonowania SSE w latach 2006-2009 oraz w I i II kwartale 2010 r.

Rok		2006	2007	2008	2009	I i II kwartał 2010 r.
Miejsca pracy	ogółem	146 417	182 365	210 542	208 515	217 848
	nowe	108 267	139 921	156 035	150 928	159 937
Poniesione nakłady inwestycyjne - narastająco (w mln zł)		35 430,3	46 085,2	56 705,1	66 589,7	70 065,0

Źródło: opracowanie własne na podstawie *Informacja o realizacji ustawy o Specjalnych Strefach Ekonomicznych. Stan na 31 grudnia 2009 r.*, Ministerstwo Gospodarki, Warszawa 2010; *Efekty funkcjonowania specjalnych stref ekonomicznych na koniec II kwartału 2010 r.*, Ministerstwo Gospodarki, Warszawa 2010.

¹² K. Bortlik, M. Sienkiewicz, *Sposób ustalenia wartości zwolnienia podatkowego w SSE*, „Przegląd Podatkowy” 2009, nr 3, s. 16-17.

Od początku funkcjonowania stref do końca II kwartału 2010 r. przedsiębiorcy prowadzący działalność na terenie SSE zainwestowali ponad 70 mld zł. W samym 2009 r. poniesiono nakłady o łącznej wartości nieco ponad 9,884 mld zł, zaś w pierwszym półroczu 2010 r. – 3,475 mld zł.



Rys. 2. Skumulowana wartość inwestycji roku 2009 oraz w I i II kwartale 2010 r.

Źródło: opracowanie własne na podstawie *Informacja o realizacji ustawy o Specjalnych Strefach Ekonomicznych. Stan na 31 grudnia 2009 r.*, Ministerstwo Gospodarki, Warszawa 2010, s. 11 oraz *Efekty funkcjonowania specjalnych stref ekonomicznych na koniec II kwartału 2010 r.*, Ministerstwo Gospodarki, Warszawa 2010.

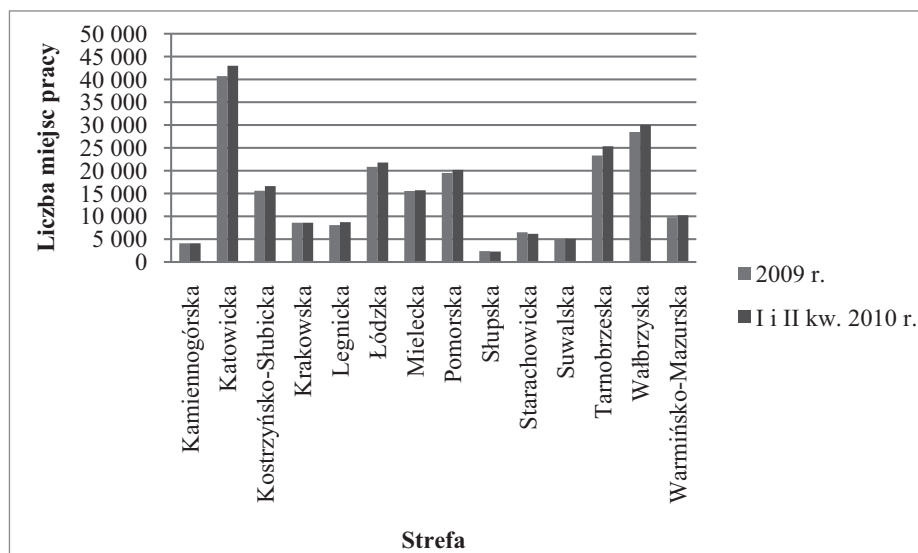
Dynamika inwestycji w SSE w roku 2009 r. wynosiła 117,4%. Wydatki inwestycyjne wzrosły zatem w stosunku do roku poprzedniego o 17,4% podczas gdy wydatki inwestycyjne w kraju spadły w stosunku do roku poprzedniego o 0,89%¹³.

Działający na terenie stref inwestorzy zatrudniali w pierwszym półroczu 2010 r. prawie 218 tys. osób. 73,4% z nich to nowe miejsca pracy, utworzone po uzyskaniu zezwoleń.

W 2009 r. odnotowano spadek dynamiki zatrudnienia stosunku do poprzedniego roku. Liczba zatrudnionych osób ogółem zmalała o 1%, co było częściowo konsekwencją załamania koniunktury gospodarczej. Warto przy tym odnotować, że zatrudnienie ogółem w kraju spadło w analizowanym roku o 1,82¹⁴.

¹³ *Rocznik Statystyczny Rzeczypospolitej Polskiej, Główny Urząd Statystyczny*, Warszawa 2010, s. 6.

¹⁴ *Ibidem*, s. 45.



Rys. 3. Miejsca pracy w SSE w roku 2009 oraz w I i II kwartale 2010 r.

Źródło: opracowanie własne na podstawie *Informacja o realizacji ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych. Stan na 31 grudnia 2009 r.*, Ministerstwo Gospodarki, Warszawa 2010, s. 14 oraz *Efekty funkcjonowania Specjalnych Stref Ekonomicznych na koniec II kwartału 2010 r.*, Ministerstwo Gospodarki, Warszawa 2010.

4.2. Pomoc publiczna udzielona przedsiębiorcom inwestującym w strefach

Wielkość dochodów zwolnionych od podatku przez przedsiębiorców prowadzących działalność na terenie SSE oraz udzielonego z tego tytułu wsparcia przedstawiono w tabeli 2.

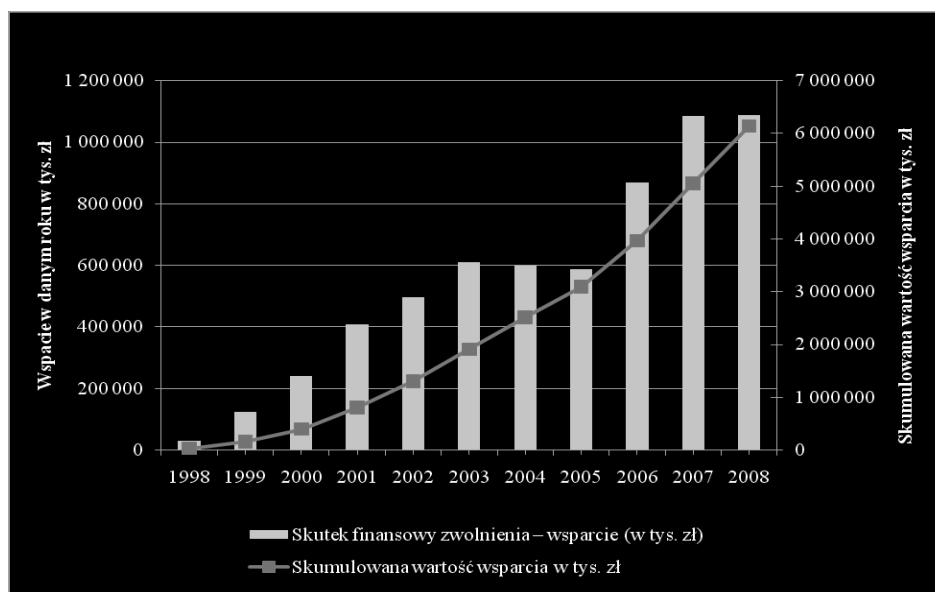
Tabela 2. Zwolnienia podatkowe w SSE

Rok	Podatek dochodowy od osób fizycznych		Podatek dochodowy od osób prawnych		Skutek finansowy zwolnienia – wsparcie (w tys. zł)
	Dochód zwolniony (w tys. zł)	Skutek finansowy zwolnienia – wsparcie (w tys. zł)	Dochód zwolniony (w tys. zł)	Skutek finansowy zwolnienia – wsparcie (w tys. zł)	
1998	8 930	3 433	75 165	27 127	30 560
1999	31 203	12 309	326 174	111 160	123 469
2000	66 485	26 403	715 168	215 123	241 526
2001	55 676	21 552	1 373 482	386 360	407 912
2002	70 770	27 384	1 677 036	469 570	496 954

2003	95 653	37 181	2 126 827	574 243	611 424
2004	136 483	53 452	2 810 969	546 733	600 185
2005	129 615	50 957	2 822 603	536 859	587 816
2006	129 739	51 043	4 300 638	817 121	868 164
2007	206 987	81 711	5 276 960	1 002 622	1 084 333
2008	226 750	89 381	5 263 462	1 000 058	1 089 439
Razem	1 158 291	454 806	26 768 484	5 686 976	6 141 782

Źródło: *Informacja o realizacji ustawy o Specjalnych Strefach Ekonomicznych*, Ministerstwo Gospodarki, Warszawa 2010, s. 22.

Dochód zwolniony od podatków dochodowych w latach 1998-2008 wyniósł 27,926 mld zł.



Rys. 4. Skutek finansowy zwolnienia podatkowego w latach 1998-2008

Źródło: *Informacja o realizacji ustawy o Specjalnych Strefach Ekonomicznych*, Ministerstwo Gospodarki, Warszawa 2010, s. 22.

Wielkość pomocy publicznej udzielonej przedsiębiorcom w analizowanym okresie wyniosła 6,142 mld zł. Tylko w 2008 r. tym udzielono wsparcia w łącznej wysokości 1,089 mld zł.

Zakończenie

Prowadzenie działalności gospodarczej na terenach SSE jest atrakcyjną propozycją biznesową skierowaną dla przedsiębiorców. Wśród korzyści skierowanych do inwestorów istotne znaczenie odgrywają zachęty podatkowe. Wsparcie udzielone przedsiębiorcom z tytułu zwolnienia z podatku dochodowego na przestrzeni lat 1998-2008 wyniosło ponad 6 mld zł.

Przepisy regulujące zasady korzystania z preferencji podatkowych skierowanych do przedsiębiorców prowadzących działalność na terenach SSE były nowelizowane w wyniku harmonizacji polskich przepisów dotyczących pomocy publicznej z przepisami UE. W wyniku tych zmian warunki uzyskania wsparcia są dużo mniej atrakcyjne dla inwestorów, którzy rozpoczęli działalność po 1.01.2001 r. Ponadto, od 2007 r. obowiązuje nowa mapa pomocy regionalnej, która zawiera obniżone pułapy maksymalnej intensywności pomocy.

Zwolnienia podatkowe oferowane z tytułu działalności na terenie stref nadal są czynnikiem przyciągającym inwestycje oraz promującym Polskę jako kraj otwarty dla inwestorów. Świadczy o tym dynamiczny rozwój stref w ostatnich latach, przejawiający się wysoką wartością zainwestowanego tam kapitału oraz dynamiką zatrudnienia.

Warto jednak wspomnieć, że mimo niezaprzeczalnych walorów finansowych, korzystanie ze zwolnienia opodatkowania dochodu obwarowane jest licznymi szczegółowymi wymaganiami, a także wiąże się z koniecznością dopełnienia szeregu czynności administracyjnych. Utrudnieniem dla przedsiębiorców jest także duża liczba skomplikowanych i niejasnych regulacji prawnych odnoszących się do omawianych kwestii.

Bibliografia

1. Ambroziak A., *Funkcjonowanie Specjalnych Stref Ekonomicznych w Polsce w obliczu zmian warunków udzielania pomocy regionalnej*, [w:] *Gospodarka Polski w Unii Europejskiej w latach 2004-2006. Wybrane zagadnienia*, red. H. Bąk, G. Wojtkowska-Lodej, Szkoła Główna Handlowa w Warszawie, Warszawa 2007.
2. Bortlik K., Sienkiewicz M., *Sposób ustalenia wartości zwolnienia podatkowego w SSE*, „Przegląd Podatkowy” 2009, nr 3.
3. *Efekty funkcjonowania Specjalnych Stref Ekonomicznych na koniec II kwartału 2010 r.*, Ministerstwo Gospodarki, Warszawa 2010.
4. Ickiewicz J., *Obciążenia fiskalne przedsiębiorstw*, Polskie Wydawnictwo Ekonomiczne, Warszawa 2009.
5. *Informacja o realizacji ustawy o Specjalnych Strefach Ekonomicznych. Stan na 31 grudnia 2009 r.*, Ministerstwo Gospodarki, Warszawa 2010.
6. Jarczewski W., *Specjalne strefy ekonomiczne w gminach*, „Samorząd Terytorialny” 2007, nr 7-8.
7. Lizińska W., Kisiel R., *Specjalne Strefy Ekonomiczne jako instrument polityki regionalnej na przykładzie Warmińsko-Mazurskiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej*, Wydawnictwo Uniwersytetu Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie, Olsztyn 2008.

8. Mariański A., *Zwolnienia nieuwarunkowane wydatkowaniem na określone w ustawie cele*, [w:] W. Nykiel, A. Mariański (red.) *Komentarz do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych*, Ośrodek Doradztwa i Doskonalenia Kadr, Gdańsk 2008.
9. Michaliszyn A., Pośniak A., *Specjalne Strefy Ekonomiczne po 1 maja 2004 roku*, „Przegląd Podatkowy” 2004, nr 5.
10. Pastusiak R., *Specjalne Strefy Ekonomiczne w Europie. Ich znaczenie i wpływ na rozwój gospodarczy*, [w:] K. Piotrowska-Marczak, K. Kietlińska (red.), *Harmonizacja finansów publicznych w skali narodowej i europejskiej*, Wydawnictwo Difin, Warszawa 2007.
11. Pięta-Mintus R., Truskolawski A., *Specjalne Strefy Ekonomiczne – instrument promowania inwestycji poprzez zwolnienia podatkowe*, „Przegląd Podatkowy” 2009, nr 1.
12. Pilarska Cz., *Specjalne Strefy Ekonomiczne w Polsce*, Wydawnictwo Uniwersytetu Ekonomicznego w Krakowie, Kraków 2009.
13. Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 13 października 2006 r. w sprawie ustalenia mapy pomocy regionalnej (Dz. U. 2006, Nr 190, poz. 1402).
14. Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2008 r. w sprawie pomocy publicznej udzielanej przedsiębiorcom działającym na podstawie zezwolenia na prowadzenie działalności gospodarczej na terenach specjalnych stref ekonomicznych (Dz. U. 2008, Nr 232, poz. 1548).
15. Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. 2000, Nr 14, poz. 176 z późn. zm.)
16. Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. 2000, Nr 54, poz. 654 z późn. zm.)
17. Ustawa z dnia 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych (Dz. U. 2007, Nr 42, poz. 274 z późn. zm.)

Tax preferences in Special Economic Zones (SEZ)

SEZ are separated areas that offer specific preferences by virtue of running a business on their territories. The main advantage offered by those who govern such zones is the possibility of personal income tax exemptions and corporate income tax exemptions. The public aid for entrepreneurs is awarded on behalf of expenditure on new investment and creation of new job. The maximum amount of corporate tax exemption based on investment is 50% of the total expenditures on new investment for large entrepreneurs, 60% for medium size and 70% for small size entrepreneurs. The author discusses in details the principles of the enjoyment of tax preferences offered in SEZs, as well as the financial consequences of redundancies in the years 1998-2008.