URZĄD OCHRONY KONKURENCJI I KONSUMENTÓW

Wyniki monitorowania pomocy publicznej udzielonej spółkom motoryzacyjnym prowadzącym działalność gospodarczą na terenie specjalnych stref ekonomicznych

(stan na 30 czerwca 2014 r.)

Warszawa, grudzień 2014 r.

1. Wstęp

W toku negocjacji akcesyjnych zostały ustalone szczególne warunki korzystania z pomocy publicznej w formie zwolnienia z podatku dochodowego przedsiębiorców, którzy przed 1 stycznia 2001 r. otrzymali zezwolenie na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej (SSE) na podstawie ustawy z dnia 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 42, poz. 274 ze zm.). Warunki te zostały określone w Załączniku XII do Aktu Przystąpienia. W celu zapewnienia przejrzystości oraz spełnienia warunków zawartych w Akcie Przystąpienia, strona polska została zobowiązana do przekazywania Komisji Europejskiej półrocznych sprawozdań z monitorowania pomocy udzielonej beneficjentom prowadzącym działalność na terenie specjalnych stref ekonomicznych w sektorze motoryzacyjnym. Powyższy obowiązek zawarty jest w pkt 5.1 lit. c Załącznika XII do Aktu Przystąpienia. Obecne sprawozdanie jest dwudziestym z kolei przygotowanym przez Urząd w ramach ww. obowiązków.

Przed 1 stycznia 2001 r. przyznano czterem spółkom, które prowadziły działalność w sektorze motoryzacyjnym na terenie specjalnych stref ekonomicznych, prawo do zwolnień podatkowych. Obecnie istnieją trzy podmioty:

- Volkswagen Motor Polska Sp. z o.o.,
- Fiat Powertrain Technologies Poland Sp. z o.o. (wcześniej Fiat Powertrain Polska Sp. z o.o., Fiat-GM Powertrain Polska Sp. z o.o.),
- General Motors Manufacturing Poland Sp. z o.o. (wcześniej Opel Polska Sp. z o.o.).

Czwarta spółka realizująca inwestycję w specjalnej strefie ekonomicznej, General Motors Powertrain Poland Sp. z o.o. (wcześniej Isuzu Motors Polska Sp. z o.o.), została w dniu 4 listopada 2013 r. przejęta przez General Motors Manufacturing Poland Sp. z o.o. Ze względu na brak możliwości ustalenia wielkości pomocy publicznej udzielonej na poszczególne inwestycje pierwotnych spółek po ich połączeniu, w niniejszym raporcie pomoc udzielona w ramach obydwu inwestycji została podana łącznie.[1]

Poniższe zestawienie zawiera wyniki monitorowania pomocy publicznej udzielonej ww. podmiotom wg stanu na koniec czerwca 2014 r.

2. Warunki dopuszczalności pomocy

Zgodnie z postanowieniami zawartymi w Załączniku XII do Aktu Przystąpienia całkowita wielkość pomocy publicznej dla inwestycji regionalnych udzielonej

[1] Prawidłowość powyższego sposobu obliczania wartości pomocy została potwierdzona przez Komisję Europejską w nieoficjalnej korespondencji pomiędzy UOKiK a Komisją.

przedsiębiorstwom prowadzącym działalność w sektorze motoryzacyjnym[2] nie może przekroczyć wartości 30% kwalifikujących się kosztów inwestycyjnych. Do obliczania intensywności pomocy uwzględnia się pomoc otrzymaną od dnia 1 stycznia 2001 r. Koszty kwalifikujące się do objęcia pomocą określa się zgodnie z Wytycznymi w sprawie krajowej pomocy regionalnej (Dz. Urz. C 74 z 10.03.1998 r.). Do obliczeń mogą być brane tylko te koszty, które zostały poniesione w trakcie obowiązywania zezwolenia lub w ramach programu formalnie przyjętego przez spółkę do 31 grudnia 2002 r. Koszty te mogą być uwzględniane jedynie w zakresie, w jakim zostały faktycznie poniesione w okresie pomiędzy dniem wejścia w życie ustawy z dnia 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych a dniem 31 grudnia 2006 r. Całkowita wielkość kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą dla poszczególnych beneficjentów, możliwych do uwzględnienia przy ustalaniu dopuszczalnej intensywności, została wykazana w sprawozdaniu wg stanu na dzień 31 grudnia 2006 r. Wynika stąd, że zmiany poziomu intensywności pomocy nastąpią jedynie w przypadku zmian w wielkości udzielonej pomocy.[3]

3. Metodologia obliczeń

W celu ustalenia intensywności pomocy otrzymanej przez daną spółkę, zarówno wartość poniesionych wydatków jak i otrzymanej pomocy zostały zdyskontowane na dzień wydania zezwolenia na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie strefy przez spółkę. Do dyskontowania otrzymanej pomocy i poniesionych wydatków zastosowano średniomiesięczną stopę sześciomiesięcznego kredytu udzielanego na warszawskim rynku międzybankowym (WIBOR), a następnie stopę referencyjną ustalaną przez Komisję Europejską. Szczegółowy sposób dyskontowania został określony w rozporządzeniu 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. Nr 232, poz. 1548 ze zm.).[4]

Do określenia wielkości pomocy publicznej otrzymanej z tytułu zwolnienia z podatku dochodowego przyjmuje się dochód uzyskany z działalności gospodarczej prowadzonej

---

[2] W rozumieniu załącznika C Wielosektorowych zasad ramowych dotyczących pomocy regionalnej na rzecz dużych projektów inwestycyjnych (Dz. Urz. (WE) C 70 z 19.03.2002 r.).

[3] Wzrost intensywności pomocy udzielonej General Motors Manufacturing Poland jest ponadto wynikiem uwzględnienia pomocy otrzymanej wcześniej przez przejętą spółkę General Motors Powertrain Poland.

[4] Ze względu na to, że spółka General Motors Manufacturing Poland korzysta obecnie z pomocy udzielanej w związku z dwiema inwestycjami w specjalnych strefach ekonomicznych (własną i przejętej spółki General Motors Powertrain Poland), w przypadku których występują dwa różne momenty wydania zezwolenia na działalność w strefie (a więc dwie różne daty uwzględniane przy dyskontowaniu), w niniejszym raporcie przyjęto następujący sposób dyskontowania pomocy udzielonej po połączeniu spółek General Motors (tj. po 4 listopada 2013 r.): wartość pomocy jest dzielona na dwie części proporcjonalnie do kosztów kwalifikowanych poniesionych przez każdą z dwóch spółek, a następnie każda część jest dyskontowana na dzień właściwy dla danej spółki.

na terenie strefy w ramach zezwolenia. W ustawie z dnia 2 października 2003 r. o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych ustaw (Dz. U. Nr 188, poz. 1840 ze zm.) wskazano możliwość pomniejszania uzyskanego dochodu o poniesione wcześniej straty.

Spółki korzystały także z pomocy w formie umorzenia płatności podatku od nieruchomości. Do obliczenia jej wykorzystano wartości pomocy wyrażone w ekwiwalencie dotacji netto przeliczone zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 sierpnia 2004 r. w sprawie szczegółowego sposobu obliczania wartości pomocy udzielanej w różnych formach (Dz. U. Nr 194, poz. 1983 ze zm.).

4. Wyniki monitorowania

W tabeli 1 przedstawione zostały m.in. syntetyczne informacje o wartości pomocy otrzymanej od dnia 1 stycznia 2001 r. do dnia 30 czerwca 2014 r. oraz kosztów faktycznie poniesionych od dnia wydania zezwolenia do dnia 31 grudnia 2006 r. Prezentowane dane zostały opracowane na podstawie informacji przedłożonych przez poszczególne spółki. Każda z nich zatrudnia powyżej 500 pracowników (żadna ze spółek nie należy do kategorii małych lub średnich przedsiębiorstw).

Tab. 1.
Zestawienie wyników

Lp.	Nazwa spółki, specjalna strefa ekonomiczna	Data wydania zezwolenia	Data rozpoczęcia działalności	Liczba zatrudnionych w związku z działalnością w SSE na podstawie zezwolenia wydanego przed 2001 r. (30.06.2014)	Całkowita liczba zatrudnionych (30.06.2014)	Nominalna wartość całkowitych kosztów kwalifikowanych[5] [mln PLN]	Zdyskontowana wartość całkowitych kosztów kwalifikowanych [mln PLN]	Nominalna wartość sumy otrzymanej pomocy [mln PLN] (30.06.2014)	Zdyskontowana wartość sumy otrzymanej pomocy [mln PLN] (30.06.2014)	Intensywność pomocy [%] (j/h)
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k
1.	General Motors Manufacturing Poland, Katowicka SSE (2 inwestycje)[6]	27.09.1996, 29.04.1997	11.07.1996, 14.06.1999	3 508	3 508	2 888,4	1 601,2	460,1	134,4	8,4
2.	Volkswagen Motor Polska, Legnicka SSE	23.06.1999	13.05.1998	1 111	1 257	1 126,0	868,0	348,3	161,1	18,6
3.	Fiat Powertrain Technologies Poland, Katowicka SSE[7]	27.10.2000	01.12.2000	795	1 108	1 353,6	986,7	344,9	187,0	19,0

Źródło: **Opracowano w UOKiK na podstawie danych przedłożonych przez spółki.**

[5] Wielkość wydatków kwalifikujących się do objęcia pomocą w rozumieniu pkt 4.5, 4.6 Wytycznych w sprawie krajowej pomocy regionalnej (Dz. Urz. C 74 z 10.03.1998 r., s. 9-31) faktycznie poniesionych do dnia 31 grudnia 2006 r.

[6] W dniu 18 lutego 2005 r. nastąpiła zmiana nazwy spółki Opel Polska Sp. z o.o. na General Motors Manufacturing Poland Sp. z o.o.; w dniu 4 listopada 2013 r. spółka ta przejęła General Motors Powertrain Poland Sp. z o.o. (przed 26 kwietnia 2013 r. działającą pod nazwą Isuzu Motors Polska sp. z o.o.). W tabeli podano łączne wartości kosztów i otrzymanej pomocy po połączeniu spółek.

[7] W dniu 23 sierpnia 2010 r. nastąpiła zmiana nazwy spółki Fiat-GM Powertrain Polska Sp. z o.o. na Fiat Powertrain Polska Sp. z o.o., następnie 30 grudnia 2011 r. spółka ta została przejęta przez Fiat Powertrain Technologies Poland Sp. z o.o.

Należy zauważyć, że jako pierwsza zezwolenie otrzymała spółka Opel Polska – obecnie General Motors Manufacturing Poland. Spółka ta poniosła największe wydatki inwestycyjne kwalifikujące się do objęcia pomocą, a po doliczeniu wydatków przejętej spółki General Motors Powertrain Poland ich łączna wartość dodatkowo wzrosła – jest obecnie równa 2 888,4 mln PLN. Wartość otrzymanej pomocy była dotąd najniższa spośród analizowanych spółek, lecz w wyniku uwzględnienia pomocy otrzymanej przez przejętą spółkę[8] wzrosła sześciokrotnie i jest teraz najwyższa – wynosi 460,1 mln PLN. W efekcie intensywność otrzymanej pomocy (po zdyskontowaniu) wzrosła do poziomu 8,4%.

Firma Volkswagen Motor Polska otrzymała pomoc w wysokości 348,3 mln PLN, natomiast poniesione przez nią koszty wyniosły 1 126,0 mln PLN. Po zdyskontowaniu tych wartości intensywność pomocy osiągnęła 18,6%.

Jako ostatnia zezwolenie na prowadzenie działalności na terenie SSE w sektorze motoryzacyjnym otrzymała spółka Fiat-GM Powertrain Polska (27.10.2000 r.), której nazwę zmieniono później na Fiat Powertrain Polska, a w 2011 r. spółka ta została przejęta przez Fiat Powertrain Technologies Poland. Wartość inwestycji związanych z działalnością w strefie wyniosła do końca grudnia 2006 r. 1 353,6 mln PLN, natomiast wartość otrzymanej pomocy była równa 344,9 mln PLN, co po zdyskontowaniu przekłada się na intensywność pomocy wynoszącą 19,0%.

Porównując bieżącą wartość udzielonej pomocy z informacjami zawartymi w poprzednim raporcie (stan na 31 grudnia 2013 r.) należy uwzględnić fakt połączenia dwóch spółek otrzymujących pomoc publiczną. Wzrost intensywności pomocy udzielonej General Motors Manufacturing Poland z 1,6% do 8,4% wynika przede wszystkim z doliczenia inwestycji realizowanej przez nieistniejącą już spółkę General Motors Powertrain Poland (intensywność udzielonej jej pomocy wynosiła przed połączeniem spółek 26,6%). Pomoc udzielona spółce Volkswagen Motor Polska spowodowała zwiększenie intensywności z 17,5% do 18,6%, natomiast w przypadku Fiat Powertrain Technologies Poland odnotowano wzrost z 17,6% do 19,0%.

[8] Spółka Isuzu Motors Polska, działająca później pod nazwą General Motors Powertrain Poland, w wyniku przejęcia w dniu 4 listopada 2013 r. przez General Motors Manufacturing Poland przestała działać jako samodzielny podmiot. Przed połączeniem poniosła ona najniższe koszty kwalifikujące się do objęcia pomocą publiczną, wynoszące nominalnie 648,5 mln PLN, natomiast wartość pomocy otrzymanej w związku z tą inwestycją do dnia przejęcia spółki była równa 370,2 mln PLN. Zdyskontowanie obu tych wartości pozwoliło na stwierdzenie, że intensywność udzielonej pomocy do momentu połączenia wynosiła 26,6%. W niniejszym raporcie ww. koszty i pomoc zostały wliczone odpowiednio do kosztów i pomocy General Motors Manufacturing Poland.

5. Podsumowanie

Z przedstawionych wyżej danych wynika, że spółki sektora motoryzacyjnego działające na terenie specjalnych stref ekonomicznych nie przekroczyły dopuszczalnej intensywności pomocy ustalonej w Akcie Przystąpienia (30%). Największą intensywność osiągnęła spółka Fiat Powertrain Technologies Poland – 19,0%, nieznacznie mniejszą Volkswagen Motor Polska – 18,6%. Intensywność pomocy udzielonej spółce General Motors Manufacturing Poland (realizującej obecnie dwie inwestycje) była o ponad 10 pkt proc. niższa. Oznacza to, że wszystkie analizowane spółki zachowują uprawnienia do pomocy publicznej w formie zwolnienia z podatku dochodowego na podstawie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych w kolejnych latach. Wynika to po części z faktu poniesienia znacznych wartości nakładów inwestycyjnych, które kwalifikują się do kosztów możliwych do objęcia pomocą, jak również z faktu ponoszenia strat przez te podmioty w początkowym okresie działalności.