URZĄD OCHRONY
KONKURENCJI I KONSUMENTÓW

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

(stan na 31 grudnia 2008 r.)

Warszawa, luty 2009 rok

1. Wstęp

W toku negocjacji akcesyjnych ustalone zostały 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 na podstawie ustawy z dnia 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych (Dz. U. z 2007 Nr 42, poz. 274.). 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 dziewiątym z kolei przygotowanym przez Urząd w ramach ww. obowiązków.

Na terenie specjalnych stref ekonomicznych w Polsce działalność w sektorze motoryzacyjnym prowadzą 4 podmioty, którym prawo do zwolnień podatkowych przyznane zostało przed 1 stycznia 2001 r. Są to: Volkswagen Motor Polska Sp. z o.o., General Motors Manufacturing Poland Sp. z o.o. (wcześniej Opel Polska Sp. z o.o.), Fiat-GM Powertrain Sp. z o.o. oraz Isuzu Motors Polska Sp. z o.o.

Poniższe zestawienie zawiera wyniki monitorowania pomocy publicznej udzielonej ww. podmiotom wg stanu na koniec grudnia 2008 r.

2. Warunki dopuszczalności pomocy

Zgodnie z postanowieniami zawartymi w Załączniku XII do Aktu Przystąpienia całkowita wielkość pomocy publicznej udzielonej przedsiębiorstwom prowadzącym działalność w sektorze motoryzacyjnym[1] 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). 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 brane pod uwagę 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

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

ekonomicznych a dniem 31 grudnia 2006 r. Całkowita wielkość kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą dla poszczególnych beneficjentów, możliwych do uwzględnienia przy ustalaniu dopuszczanej intensywności, została wykazana w sprawozdaniu wg stanu na dzień 31 grudnia 2006 r. Z tego wynika, iż zmiany poziomu intensywności pomocy nastąpią jedynie w przypadku zmian w wielkości udzielonej pomocy publicznej.

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 określony został w rozporządzeniach ustanawiających poszczególne strefy ekonomiczne.

Do określenia wielkości pomocy publicznej otrzymanej z tytułu zwolnienia z podatku dochodowego przyjmuje się dochód uzyskany z działalności gospodarczej prowadzonej 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 z późn. zm.) wskazano możliwość pomniejszania uzyskanego dochodu o poniesione wcześniej straty.

Oprócz pomocy w formie zwolnienia z podatku dochodowego, spółki korzystały również z pomocy w formie umorzenia lub rozłożenia na raty płatności podatku od nieruchomości. Do obliczeń 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, z późn. 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 31 grudnia 2008 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. Wszystkie spółki z sektora motoryzacyjnego objęte monitorowaniem zatrudniają powyżej 630 pracowników (nie należą do kategorii małych lub średnich przedsiębiorstw).

Tab. 1 Zestawienie wyników

Lp.	Nazwa spółki	Data wydania zezwolenia	Data rozpoczęcia działalności	Liczba zatrudnionych [31.12.2008]	Nominalna wartość całkowitych kosztów kwalifikowanych[2] [mln PLN]	Zdyskontowana wartość całkowitych kosztów kwalifikowanych [mln PLN]	Nominalna wartość sumy otrzymanej pomocy [mln PLN] [31.12.2008]	Zdyskontowana wartość sumy otrzymanej pomocy [mln PLN] [31.12.2008]	Intensywność pomocy [%] (i/g)
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
1	General Motors Manufacturing Poland Sp. z o.o.[3]	27.09.1996	11.07.1996	2 897	2 283,0	1 196,6	53,7	15,1	1,3
2	Volkswagen Motor Polska	23.06.1999	13.05.1998	1 133	1 126,0	868,0	216,9	116,3	13,4
3	Isuzu Motors Polska	29.04.1997	14.06.1999	632	648,5	424,1	268,7	89,1	21,0
4	Fiat-GM Powertrain	27.10.2000	01.12.2000	1211	1 353,6	986,7	168,7	109,6	11,1

Źródło: Opracowano w UOKIK, na podstawie danych przedłożonych przez spółki.

2. Wielkość wydatków kwalifikujących się do objęcia pomocą w rozumieniu pkt 4.5, 4.6 Wytycznych w sprawie krajowej pomocy regionalnej (Dz. Urz. C74, 10.03.1998, s. 9-31) faktycznie poniesionych do dnia 31 grudnia 2006 r.

3. 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.

Należy zauważyć, iż jako pierwsza zezwolenie otrzymała spółka General Motors Manufacturing Poland Sp. z o.o. (wcześniej Opel Polska). Z tego m.in. wynika największa wartość poniesionych wydatków inwestycyjnych kwalifikujących się do objęcia pomocą – 2 283,0 mln PLN. Z kolei wartość otrzymanej pomocy jest najmniejsza spośród analizowanych spółek – 53,7 mln PLN. W efekcie intensywność pomocy otrzymanej przez spółkę Opel Polska (po zdyskontowaniu) kształtuje się obecnie na poziomie 1,3 %.

Największą intensywność zanotowano w przypadku spółki Isuzu Motors Polska – 21 %, co wynika z faktu otrzymania przez ten podmiot największej nominalnej wartości pomocy publicznej – 268,7 mln PLN, przy kosztach kwalifikujących się do pomocy na poziomie 648,5 mln PLN.

Wartość otrzymanej pomocy przez firmę Volkswagen Motor Polska po zdyskontowaniu wynosi – 116,3 mln PLN (nominalnie 216,9 mln PLN), co przy 1 126,0 mln PLN wartości poniesionych kosztów oznacza intensywność pomocy na poziomie 13,4 % .

Jako ostatnia, zezwolenie na prowadzenie działalności na terenie SSE w sektorze motoryzacyjnym otrzymała spółka Fiat-GM Powertrain (27.10.2000). Od tego momentu do końca grudnia 2006 r. zainwestowała 1 353,6 mln PLN oraz otrzymała pomoc w wysokości 109,6 mln PLN (nominalnie 168,7 mln PLN), co po zdyskontowaniu daje intensywność pomocy na poziomie 11,1 %.

5. Podsumowanie

Z przedstawionych wyżej danych wynika, iż spółki sektora motoryzacyjnego działające na terenie specjalnych stref ekonomicznych nie przekroczyły dopuszczalnej intensywności pomocy ustalonej w Akcie Przystąpienia (30%). Największą intensywność osiągnęła spółka Isuzu Motors Polska – 21% oraz spółka Volkswagen Motor Polska – 13,4 %. Oznacza to, iż wszystkie 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 kwalifikuje się do kosztów możliwych do objęcia pomocą, jak również z faktu ponoszenia strat przez te podmioty w początkowym okresie działalności.