

Magdalena Kogut-Jaworska

Preferencje podatkowe udzielane przez gminy w specjalnych strefach ekonomicznych

Annales Universitatis Mariae Curie-Skłodowska. Sectio H, Oeconomia 46/3,
175-184

2012

Artykuł został opracowany do udostępnienia w internecie przez Muzeum Historii Polski w ramach prac podejmowanych na rzecz zapewnienia otwartego, powszechnego i trwałego dostępu do polskiego dorobku naukowego i kulturalnego. Artykuł jest umieszczony w kolekcji cyfrowej bazhum.muzhp.pl, gromadzącej zawartość polskich czasopism humanistycznych i społecznych.

Tekst jest udostępniony do wykorzystania w ramach dozwolonego użytku.

Wydział Zarządzania i Ekonomiki Usług, Katedra Finansów Publicznych,
Uniwersytet Szczeciński

MAGDALENA KOGUT-JAWORSKA

*Preferencje podatkowe udzielane przez gminy
w specjalnych strefach ekonomicznych*

Local tax subsidies in Special Economic Zones

Słowa kluczowe: preferencje podatkowe, specjalne strefy ekonomiczne

Key words: tax subsidies, special economic zones

Wstęp

Powodem zainteresowania rodzimych i zagranicznych inwestorów przeniesieniem lub rozwijaniem swojej działalności w polskich regionach są korzyści wynikające z funkcjonowania w specjalnych strefach ekonomicznych. Nieodzownym atrybutem stref ekonomicznych są wymierne korzyści finansowe, w tym preferencje fiskalne udzielane zgodnie z zasadami pomocy publicznej. Poprawa efektywności działania państwa na rzecz pobudzania gospodarki, w tym zwiększania konkurencyjności poszczególnych regionów, ma swe umocowanie prawne w regulacjach unijnych, w tym zwłaszcza związanych z ochroną konkurencyjności. Pomoc publiczna udzielana w specjalnych strefach ekonomicznych ma na celu przyspieszenie rozwoju regionów przez przyciągnięcie nowych inwestycji i promocję tworzenia nowych miejsc pracy.

Celem artykułu jest przedstawienie wybranych aspektów teoretycznych i empirycznych dotyczących pomocy publicznej, a także wskazanie na przesłanki wsparcia udzielanego w ostatnich latach w specjalnych strefach ekonomicznych

przez gminy. Prezentowane wnioski zostały oparte na danych Ministerstwa Gospodarki i Tablicach pomocy publicznej UE publikowanych na stronach Komisji Europejskiej.

1. Wsparcie rozwoju przedsiębiorstw w specjalnych strefach ekonomicznych w Polsce

Specjalne strefy ekonomiczne (dalej też: SSE lub strefy), stanowiąc jeden z ważniejszych elementów polityki regionalnej w Polsce, są jednocześnie źródłem licznych kontrowersji. Poza bowiem wieloma przesłankami tworzenia tego typu inicjatyw, pojawia się ryzyko zniekształcenia konkurencji, powstania dysproporcji w rozwoju małych i dużych przedsiębiorstw, wzmocnienia przedsiębiorstw z silną już pozycją konkurencyjną na rynku.

Specjalne strefy ekonomiczne (SSE) stanowią administracyjnie wyodrębnione części terytorium Polski przeznaczone do prowadzenia działalności na preferencyjnych warunkach¹. Do podstawowych przesłanek ich utworzenia zalicza się wsparcie rozwoju inwestycji produkcyjnych, tworzenie nowych miejsc pracy w regionach o szczególnie wysokiej stopie bezrobocia, przeciwdziałanie postępującej degradacji obszarów, na których koncentrował się przemysł tradycyjny², ożywienie otoczenia gospodarczego. Głównym celem ich funkcjonowania jest zaś przyspieszenie rozwoju gospodarczego przez przyciąganie nowych inwestycji i aktywizację społeczno-gospodarczą regionów.

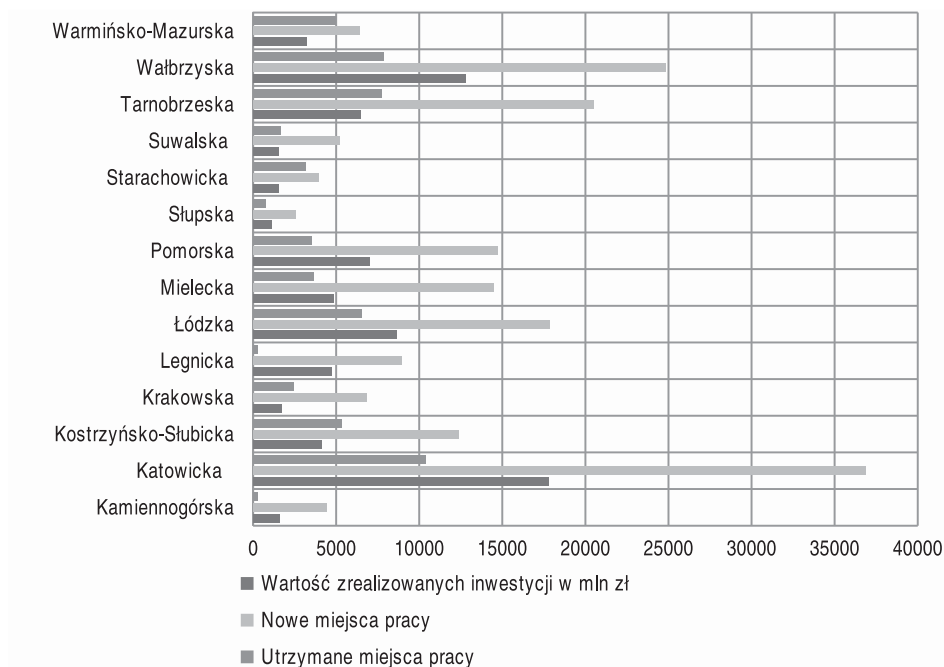
W Polsce idea utworzenia specjalnych stref ekonomicznych pojawiła się w połowie lat 90. i wiązała się z próbą złagodzenia bezrobocia strukturalnego w regionach szczególnie dotkniętych tym zjawiskiem. Obecnie działa 14 stref ekonomicznych (por. rys. 1). Całkowita liczba utworzonych miejsc pracy na ich obszarze wynosi 179 994, natomiast wartość zrealizowanych inwestycji ocenia się na 77 251 mln zł.

Wsparcie otrzymane w specjalnych strefach ekonomicznych przekłada się na konkretne przywileje dla przedsiębiorców. W szczególności dotyczy ono³ zwolnień podatkowych (PIT i CIT), dostępu do działek w pełni przygotowanych pod inwestycję po konkurencyjnej cenie, darmowej pomocy przy załatwieniu formalności związanych z inwestycją, zwolnień z podatku od nieruchomości.

¹ Podstawowe informacje na temat stref ekonomicznych w Polsce, Ministerstwo Gospodarki, <http://www.gov.pl> [25.03.2012].

² W. Cieśliewicz, *Regionalna pomoc publiczna jako instrument aktywizacji gospodarczej – przypadek specjalnych stref ekonomicznych w Polsce*, „Nierówności Społeczne a Wzrost Gospodarczy. Uwarunkowania Instytucjonalne” 2009, z. 15, s. 318.

³ Informacja dostępna na stronie <http://www.paiz.gov.pl> [25.03.2012].



Rysunek 1. Efekty funkcjonowania specjalnych stref ekonomicznych w Polsce (koniec III kwartału 2011)

Źródło: Opracowanie własne na podstawie informacji kwartalnych Ministerstwa Gospodarki <http://www.mg.gov.pl/Wspieranie+przedsiębiorczosci/Wsparcie+finansowe+i+inwestycje/Specjalne+strefy+ekonomiczne/Efekty+SSE>.

Przysposobienie, bezpośrednio lub pośrednio, przez organy udzielające pomocy korzyści finansowych określonym przedsiębiorcom, w którego następstwie uprzywilejowuje się ich w stosunku do konkurentów, odbywa się przy zachowaniu szczególnych zasad⁴. W specjalnych strefach ekonomicznych dotyczy ono najczęściej pomniejszania świadczeń należnych od prowadzących działalność gospodarczą na rzecz sektora finansów publicznych⁵. Swoją atrakcyjność strefy

⁴ Zasady pomocy państwa obejmują środki, które są przekazywane z zasobów państwowych. Pomoc publiczna może być udzielona zarówno przez organy władzy państwowej, jak i inne podmioty publiczne (np. władze krajowe, regionalne, lokalne, banki publiczne, fundacje, podmioty prywatne wskazane przez państwo). Tego typu wsparcie publiczne stanowi korzyść ekonomiczną, której przedsiębiorstwo nie uzyskałoby w toku normalnej działalności. Ponadto pomoc publiczna musi wpływać na równowagę pomiędzy przedsiębiorstwami otrzymującymi wsparcie a ich konkurentami. Konieczne jest wskazanie, że wsparcie ze środków publicznych ma potencjalny wpływ na konkurencję i wymianę handlową między państwami członkowskimi Unii Europejskiej.

⁵ *Informator dla przedsiębiorców. Pomoc publiczna w podatkach lokalnych (edycja trzecia)*, Urząd Miasta Szczecin, Szczecin 2008, s. 13.

zawdzięczają zasadniczo pomocy publicznej przydzielanej w postaci preferencji podatkowych w podatku dochodowym i podatku od nieruchomości.

Zakres pomocy publicznej udzielanej w ciągu ponad 10 lat w specjalnych strefach ekonomicznych zmieniał się dość istotnie. Można wskazać ewolucję zarówno wielkości, jak i instrumentów wykorzystywanych w celu przyciągania i rozwijania inwestycji gospodarczych. Zasadniczo ograniczona została wielkość wsparcia udzielanego w postaci ulg i zwolnień podatkowych, zgodnie z rekomendacjami Unii Europejskiej. Zmiany dotyczyły również modyfikacji w podatkach dochodowych, w szczególności dotyczących odstąpienia od całkowitych zwolnień na rzecz rozwiązań wynikających z zachowania limitów zdefiniowanych w Traktacie o Funkcjonowaniu Unii Europejskiej⁶. W przypadku podatku od nieruchomości, wsparcie przedsiębiorców zostało ustawowo ograniczone jedynie do pewnej ich grupy, przy zachowaniu dotychczasowej autonomii władz lokalnych udzielających tego typu pomoc publiczną.

2. Zakres i uwarunkowania gminnej pomocy publicznej udzielanej przedsiębiorcom w specjalnych strefach ekonomicznych

Pomoc udzielana przez gminy na rzecz zwiększenia atrakcyjności specjalnych stref ekonomicznych wpisuje się w regulacje dotyczące regionalnej pomocy inwestycyjnej, która z kolei służy rozwojowi najsłabiej rozwiniętych regionów. Pomoc ta została określona przepisami TFUE⁷ oraz przyjęta przez KE w drodze rozporządzenia wskazującego, że w określonych warunkach pomoc dla małych i średnich przedsiębiorstw oraz pomoc wynikająca z mapy pomocy regionalnej jest zgodna ze wspólnym rynkiem⁸.

Regulacje dotyczące pomocy regionalnej wskazują, że może ona być skuteczna jedynie wówczas, gdy jest stosowana oszczędnie i proporcjonalnie oraz skupia się na najmniej uprzywilejowanych regionach Unii Europejskiej. W szczególności dopuszczalne pułapy pomocy winny odzwierciedlać wagę problemów mających wpływ na rozwój danych regionów. Ponadto korzyści z pomocy w zakresie rozwoju mniej uprzywilejowanego regionu muszą przeważać nad wynikającym z jej zastosowania zakłóceniem konkurencji.⁹ By wzmocnić skuteczność

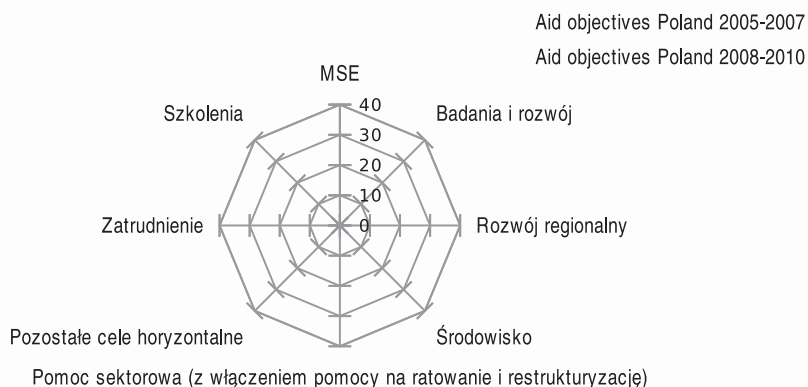
⁶ Traktat o funkcjonowaniu Unii Europejskiej – TFUE (Dziennik Urzędowy Unii Europejskiej C 115 z dnia 09.05.2008 w art. 107–109).

⁷ Traktat o funkcjonowaniu Unii Europejskiej – TFUE (Dziennik Urzędowy Unii Europejskiej C 115 z dnia 09.05.2008 w art. 107–109).

⁸ http://ec.europa.eu/competition/state_aid/register/ii/doc/N-531-2006-WLWL-en-13.09.2006.pdf [25.03.12].

⁹ Wytoczne w sprawie krajowej pomocy regionalnej (Dziennik Urzędowy Unii Europejskiej C 54 13 z dnia 4.3.2006, wstęp).

wsparcia, Unia Europejska wyznacza rekomendację co do kierunków przeznaczenia, które w Polsce z roku na rok znajdują swe zastosowanie (por. rys. 2).



Rysunek 2. Zmiany w zakresie udzielania pomocy publicznej w Polsce w latach 2005–2010 (z wyłączeniem pomocy na rolnictwo, rybactwo i transport)

Źródło: Trend in share of primary objectives as % of total non-crisis aid to industry and services; DG Competition, http://ec.europa.eu/competition/state_aid/studies_reports/expenditure.html [25.03.2012].

Poza przytoczonymi regulacjami, zasady udzielania gminnej pomocy publicznej przedsiębiorcom SSE są regulowane przepisami ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej, przepisami ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych oraz rozporządzeniem w sprawie pomocy publicznej udzielanej przedsiębiorcom działającym na podstawie zezwolenia na prowadzenie działalności gospodarczej na terenach specjalnych stref ekonomicznych¹⁰. Zgodnie z tymi zapisami przedsiębiorcy lokujący swe inwestycje na terenie specjalnych stref mogą korzystać z pomocy publicznej udzielanej przez gminy w formie zwolnień z tytułu poniesienia kosztów nowej inwestycji¹¹ lub tworze-

¹⁰ Ustawa z dnia 30.04.2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (tekst jednolity: Dz.U. z 2007 r. nr 59, poz. 404), Ustawa o specjalnych strefach ekonomicznych z dnia 20.10.1994 r. (tekst jednolity: Dz.U. z 2007 r. nr 42, poz. 274 ze zm.), Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 10.12.2008 r. w sprawie pomocy publicznej udzielanej przedsiębiorcom działającym na podstawie zezwolenia na prowadzenie działalności gospodarczej na terenach specjalnych stref ekonomicznych (Dz.U. z 2008 r. nr 323, poz. 1548 ze zm.).

¹¹ Za nową inwestycję uznaje się tutaj inwestycję w środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, polegającą na utworzeniu nowego lub rozbudowie istniejącego przedsiębiorstwa, dywersyfikacji produkcji przedsiębiorstwa przez wprowadzenie nowych, dodatkowych produktów bądź na zasadniczej zmianie dotyczącej całościowego procesu produkcyjnego istniejącego przedsiębiorstwa.

nia nowych miejsc pracy¹². Zwolnienie na prowadzenie działalności gospodarczej w strefie wydaje zarząd SSE i jest ono administracyjno-prawną podstawą korzystania z publicznego wsparcia. Nie każdy rodzaj działalności gospodarczej kwalifikuje się do pomocy w strefie ekonomicznej. Korzystanie ze wsparcia z tytułu nowej inwestycji wymaga w tym przypadku bowiem¹³:

- prowadzenia działalności gospodarczej przez okres nie krótszy niż 5 lat, a w przypadku małych i średnich przedsiębiorstw przez okres nie krótszy niż 3 lata,
- utrzymania własności składników majątku, z którymi były związane wydatki inwestycyjne przez okres 5 lat, a w przypadku małych i średnich przedsiębiorców przez okres 3 lat.

W odniesieniu natomiast do przedsiębiorców korzystających z pomocy z tytułu tworzenia nowych miejsc pracy, warunkiem jest utrzymanie nowych miejsc pracy przez okres nie krótszy niż 5 lat, a w przypadku małych i średnich przedsiębiorstw przez okres 3 lat. Dopuszczalna wysokość pomocy regionalnej, jaką może uzyskać przedsiębiorca zależy od lokalizacji inwestycji, wysokości nakładów inwestycyjnych lub kosztów zatrudnienia, a także wielkości przedsiębiorstwa ubiegającego się o zezwolenie podatkowe.

Preferencje fiskalne udzielane przez gminy dla przedsiębiorców działających w specjalnych strefach ekonomicznych stanowią dodatkową motywację do podjęcia decyzji o przeniesieniu lub rozwinięciu swojej działalności w tej strefie. Preferencje lokalne, udzielane najczęściej w formie zwolnienia z podatku od nieruchomości, są korzyścią oferowaną przez otoczenie strefy i mają charakter drugorzędny przy wyborze nowej lokalizacji dla przedsięwzięcia gospodarczego. Korzyści oferowane przez specjalne strefy ekonomiczne w postaci zwolnień z podatku dochodowego mają bowiem charakter zasadniczy i co do zasady są jednakowe na obszarze całego kraju. Istotnym wyróżnikiem dla tych drugich jest uwarunkowanie, że ze wsparcia tego rodzaju przedsiębiorca może skorzystać dopiero wówczas, gdy jego inwestycja przynosić będzie zyski. Dla wielu inwestorów okoliczność ta bywa istotnie niesprzyjająca, gdyż oznacza uzyskanie wsparcia publicznego w toku bieżącej działalności, po dłuższym okresie od uzyskania zezwolenia, już w trakcie realizacji przedsięwzięcia inwestycyjnego. W odróżnieniu od zwolnienia z podatku dochodowego, zwolnienie z podatku od nieruchomości przynosi szybko odczuwalny skutek, czyli corocznie pozwala zatrzymać środki w przedsiębiorstwie z tytułu nieuiszczonej daniny.

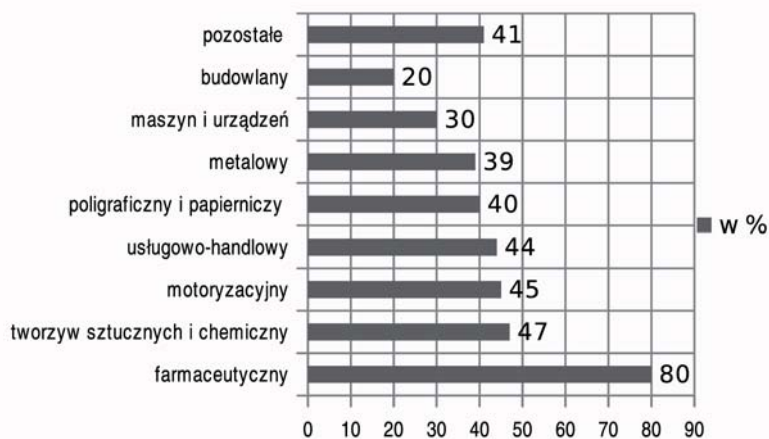
¹² Za tworzenie miejsc pracy związanych z nowymi inwestycjami uznaje się tutaj przyrost netto miejsc pracy w danym przedsiębiorstwie w związku z realizacją nowej inwestycji w stosunku do średniego zatrudnienia w okresie 12 miesięcy przed dniem uzyskania zezwolenia.

¹³ Informacja na temat stref ekonomicznych w Polsce, Ministerstwo Gospodarki, <http://www.gov.pl> [25.03.2012].

3. Podatek od nieruchomości jako instrument zachęty do inwestowania w specjalnej strefie ekonomicznej

Zwolnienie z podatku od nieruchomości dla przedsiębiorców związanych z działalnością w specjalnych strefach ekonomicznych zależy w głównej mierze od polityki władz gminnych, na których obszarze funkcjonuje strefa. W przypadku kiedy jedna strefa swym zasięgiem obejmuje kilka gmin, prawdopodobne jest powstanie swoistej konkurencji między samorządami. Dla przedsiębiorcy sytuacja może okazać się bardzo korzystna, zwłaszcza gdy nie wykorzystał on przyznanych limitów pomocy z tytułu podatku dochodowego.

Jak pokazują badania przeprowadzone przez międzynarodową sieć audytorsko-doradczą KPMG w 2010 roku, opublikowane w raporcie „Specjalne Strefy Ekonomiczne. Edycja 2011”, zwolnienia podatkowe są jedną z podstawowych zachęt dla podmiotów gospodarczych do zakładania w nich działalności. Zwolnienia z podatków pozwalają wykorzystać zaoszczędzone środki na cele związane z rozwojem firmy. W szczególności dotyczy to dużych przedsiębiorstw i, jak obrazują szczegółowe dane (por. rys. 3), podatników z branży farmaceutycznej tworzyw sztucznych i chemicznej.



Rysunek 3. Odsetek firm zamierzających w 90–100% wykorzystać dostępną pomoc publiczną w formie zwolnienia według sektora działalności¹⁴

Źródło: Specjalne Strefy Ekonomiczne. Edycja 2011, KPMG, Warszawa 2011, s. 37.

W odniesieniu do podatku od nieruchomości należy zaznaczyć, że zwolnienie powstaje z mocy uchwały rady gminy, pod warunkiem spełnienia wskazanych w niej wymogów (w tym złożenia odpowiedniego wniosku przed rozpoczęciem inwestycji). Podmiot ubiegający się o preferencje nie jest zatem narażony na nie-

pewność związaną ze swobodną oceną organu administracyjnego, tak jak może mieć to miejsce w przypadku podatku dochodowego.

Zwolnieniu z podatku od nieruchomości podlegają grunty, budynki i budowle, które są zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie strefy. Zwolnienie przysługiwać może inwestorowi na podstawie jednej z dwóch regulacji prawnych, tj. ustawy o zmianie ustawy o SSE i niektórych innych ustaw lub ustawy o podatkach i opłatach lokalnych¹⁵. W odniesieniu do pierwszej z wymienionych regulacji należy stwierdzić, że grupa potencjalnych beneficjentów wsparcia nie jest szeroka. Obejmuje ona głównie dużych przedsiębiorców posiadających zezwolenie na prowadzenie działalności w strefie ekonomicznej wydane przed dniem 1 stycznia 2001 roku, co do których nastąpiła konwersja. Z podatku od nieruchomości zwolnione są grunty, budowle i budynki zajęte na prowadzenie strefy działalności gospodarczej przez przedsiębiorcę, który w chwili wejścia w życie ustawy zmieniającej nie posiadał statusu małego ani średniego przedsiębiorcy oraz mimo nowelizacji ustawy zachował prawo do zwolnień podatkowych dzięki wystąpieniu o ministerialną zmianę swojego zezwolenia.

Szersze zastosowanie ma zwolnienie z podatku od nieruchomości na podstawie ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którą rada gminy (rada miasta) może w drodze uchwały wprowadzić inne zwolnienia. Podkreślenia wymaga tu natomiast kwestia zapewnienia zgodności uchwały rady z Konstytucją, co gwarantować może między innymi wprowadzenie wyłącznie zezwoleń przedmiotowych, dotyczących określonych stanów faktycznych i prawnych.

Jak to już wcześniej wskazano, pomoc publiczna udzielana w formie zwolnienia z podatku od nieruchomości jest atrakcyjna dla tych podmiotów gospodarczych, które nie wykorzystały pomocy z tytułu podatku dochodowego. W odniesieniu natomiast do przedsiębiorców, którzy osiągnęli wysokie dochody, może okazać się, że nie będą oni w stanie wykorzystać w pełni zwolnienia z podatku dochodowego ze względu na wykorzystanie pomocy w formie zwolnienia z podatku od nieruchomości. Wsparcie publiczne w obu przypadkach nie może przekroczyć ustalonego progu maksymalnej intensywności pomocy dla danego przedsięwzięcia.

Zakończenie

Istnieje wiele zdefiniowanych sytuacji, określanych mianem zawodności rynku, w których pożądanym jest, by państwo wspierało mechanizm rynkowy i wpływało na decyzje uczestników obrotu gospodarczego. Zespół środków prawnych, które wówczas są wykorzystywane, ma na celu uporządkowanie konku-

¹⁵ Ustawa z dnia 12.01.1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2010 r. nr 95, poz. 613, obowiązuje od 01.01.2012).

rencji, pobudzenie rozwoju społeczno-gospodarczego, hamowanie negatywnych zjawisk gospodarczych. Pomoc publiczna będąca wyrazem interwencjonizmu państwowego ma wówczas zasadnicze znaczenie dla sprawnego funkcjonowania rynku, a w rezultacie dla ochrony interesów konsumentkich. Tego typu wsparcie uzyskują przedsiębiorcy działający w specjalnych strefach ekonomicznych.

W odniesieniu do regionów pomoc publiczna może stanowić ważny instrument kształtowania polityki rozwojowej na obszarze działania danej jednostki. Celem polityki rozwoju społeczno-gospodarczego może być przyciąganie inwestorów spoza regionu. Istotny w tym kontekście staje się stymulujący charakter pomocy publicznej w obrębie obszarów lokalnych i regionalnych, zgodny zresztą z ideą udzielania pomocy publicznej, tj. dążeniem do realizacji celów mających istotne znaczenie społeczne i gospodarcze. Specjalne strefy ekonomiczne będą istniały do 2020 roku. Trudno określić, jak może wyglądać kontynuacja idei powstałej ponad 10 lat temu. Można jednak wskazać, że działalność przedsiębiorstw na ich terenie, przynosząc korzystne efekty, staje się argumentem przemawiającym za ich utrzymaniem (lub reorganizacją).

Strefy stają się istotnym instrumentem polityki regionalnej, a przedsiębiorcy decydujący się na działalność w strefie stają się motorem rozwoju regionu. Ponadto, z jednej strony, podwyższając atrakcyjność samego obszaru, równocześnie łagodzą napięcia na rynku pracy, szczególnie tam, gdzie procesy restrukturyzacyjne prowadzą do redukcji zatrudnienia i stagnacji aktywności gospodarczej.

Pomoc udzielana w formie zwolnienia z podatku od nieruchomości stanowi dodatkowy atut dla przyciągania inwestycji zewnętrznych. Ze względu na zróżnicowanie wartości preferencji, jaką w ten sposób mogą uzyskać inwestorzy strefy, podatek od nieruchomości z pewnością jest postrzegany jako element konkurowania przez sąsiadujące gminy, na których terenie działa specjalna strefa ekonomiczna. Taki impuls, biorąc pod uwagę szybko odczuwalny efekt dla przedsiębiorcy rozpoczynającego nową inwestycję, wpływa na aktywność gospodarczą na obszarze strefy ekonomicznej oraz prowadzi do uatrakcyjnienia jej otoczenia.

Bibliografia

Cieśliewicz W., *Regionalna pomoc publiczna jako instrument aktywizacji gospodarczej – przykład specjalnych stref ekonomicznych w Polsce*, „Nierówności Społeczne a Wzrost Gospodarczy. Uwarunkowania instytucjonalne” 2009, z. 15.

http://ec.europa.eu/competition/state_aid/register/ii/doc/N-531-2006-WLWL-en-13.09.2006.pdf.

<http://www.gov.pl>

<http://www.paiz.gov.pl>

Informator dla przedsiębiorców. Pomoc publiczna w podatkach lokalnych (edycja trzecia), Urząd Miasta Szczecin, Szczecin 2008.

- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 10.12.2008 r. w sprawie pomocy publicznej udzielanej przedsiębiorcom działającym na podstawie zezwolenia na prowadzenie działalności gospodarczej na terenach specjalnych stref ekonomicznych (Dz.U. z 2008 r. nr 323, poz. 1548 ze zm.).
- Traktat o funkcjonowaniu Unii Europejskiej – TFUE (Dziennik Urzędowy Unii Europejskiej C 115 z dnia 09.05.2008 w art. 107–109).
- Ustawa o specjalnych strefach ekonomicznych z dnia 20.10.1994 r. (tekst jednolity: Dz.U. z 2007 r. nr 42, poz.274 ze zm.).
- Ustawa z dnia 12.01.1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2010 r. nr 95, poz. 613, obowiązuje od 01.01.2012).
- Ustawa z dnia 30 .04.2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (tekst jednolity: Dz.U. z 2007 r. nr 59, poz. 404).
- Wytyczne w sprawie krajowej pomocy regionalnej (Dziennik Urzędowy Unii Europejskiej C 54 13 z dnia 4.03.2006, wstęp).

Summary

The Special Economic Zones in Poland are the result of successful combinations of the needs of investors with the needs of the particular regions in which they have been situated. Each zone is an administratively separate part of territory, allocated for the running of businesses on preferential terms. A business, on entering an SEZ, has the assurance of tax benefits and an additional benefit is the fact that they can begin trading on a specially prepared site, fully equipped with the necessary utilities. Polish special economic zones as an instrument of local development policy improve both the economic system of a given region of the country and situation on the local labour market. The article shows principles of giving public aid to enterprises in special economic zones and the analysis of results and their consequence in social and economic development.