

*MAŁGORZATA FRAŃCZUK*

**Politechnika Lubelska**

## PREFERENCJE PODATKOWE JAKO ZACHĘTA DO PODEJMOWANIA INWESTYCJI W OBSZARZE SPECJALNYCH STREF EKONOMICZNYCH

### **Wprowadzenie**

Poszczególne kraje starają się tworzyć sprzyjające warunki, dla przedsiębiorców krajowych i zagranicznych, do podejmowania działalności inwestycyjnej w ich obszarze. Powszechnie wiadomo, że inwestycje oznaczają napływ kapitału na tereny, na których są realizowane. Prowadzą do powstawania czy rozwoju przedsiębiorstw, wprowadzania nowych rozwiązań technologicznych, wzrostu zatrudnienia, czyli korzystnie oddziałują na aktywizację całych regionów.

Jednym z instrumentów polityki regionalnej, mającym pozytywnie wpływać na wzrost konkurencyjności regionów, szczególnie słabo rozwiniętych, są specjalne strefy ekonomiczne. Powstały one w Polsce w latach 90. XX wieku. Przesłankami ich utworzenia była próba walki z szeroką skalą bezrobocia ujawnioną po przejściu Polski do gospodarki rynkowej i pogłębiającym się zróżnicowaniem rozwoju regionów.

Strefy funkcjonują do dziś, a na ich obszarze podejmowane są inwestycje, dzięki którym rozwijane są określone dziedziny gospodarki i tworzone nowe miejsca pracy. Przedsiębiorcy, którzy uzyskają zezwolenie na prowadzenie działalności na terenie strefy, mogą skorzystać z pomocy publicznej w postaci

preferencji podatkowych, a dokładnie zwolnienia z podatku dochodowego. Ma to stanowić realną zachętę dla inwestorów do inwestowania w danych regionach.

Celem artykułu jest ukazanie możliwości skorzystania przez przedsiębiorców z preferencji podatkowych w postaci zwolnienia z podatku dochodowego, jakie określił Ustawodawca, wysokości wykorzystania preferencji oraz próba oceny, czy stanowią one wystarczającą motywację do kierowania nakładów inwestycyjnych do obszarów stref.

## **1. Preferencje podatkowe dla przedsiębiorców jako element polityki fiskalnej państwa**

Funkcjonowanie państwa oraz samorządu lokalnego możliwe jest dzięki uzyskiwanym dochodom budżetowym. Bez nich państwo nie mogłoby realizować powierzonych mu zadań. Jednak państwo nie jest w stanie samodzielnie ich wytwarzać, dlatego korzysta z części dochodów wypracowanych przez inne podmioty. Dochody publiczne są bezzwrotną formą finansowania władz publicznych. Tworzone są między innymi z danin publicznych, czyli „ciężaru nakładanego na gospodarstwa domowe i przedsiębiorstwa”, za który nie otrzymują korzyści, czego przykładem są podatki<sup>1</sup>. Zgodnie z Ordynacją podatkową, podatkiem jest „publicznoprawne, nieodpłatne, przymusowe oraz bezzwrotne świadczenie pieniężne na rzecz Skarbu Państwa, województwa, powiatu lub gminy, wynikające z ustawy podatkowej”<sup>2</sup>.

Przedsiębiorstwa funkcjonujące w gospodarce obciążone są różnymi podatkami. Najbardziej obciążającymi są jednak podatki dochodowe, ponieważ przedmiotem opodatkowania jest uzyskany dochód podatnika wypracowany z prowadzonej działalności, czyli nadwyżka przychodów nad kosztami ich uzyskania. W zależności od formy organizacyjno-prawnej oraz skali działalności dochody przedsiębiorców mogą być opodatkowane podatkiem dochodowym od osób prawnych CIT, podatkiem dochodowym od osób fizycznych PIT lub formami zryczałtowanymi.

---

<sup>1</sup> S. Owsiak, *Finanse publiczne – teoria i praktyka*, Wyd. Naukowe PWN, Warszawa 2005, s. 166–167, 171.

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, DzU 1997, nr 137, poz. 926, z późn. zm., art. 6.

Obciążanie dochodu podatkami powoduje mniejsze możliwości samofinansowania przedsiębiorstwa. Tak więc z punktu widzenia przedsiębiorstw, zapłata podatku stanowi obowiązek nałożony przez Ustawodawcę, ale wiąże się z ograniczeniem możliwości inwestycyjnych<sup>3</sup>.

Państwo w ramach prowadzonej polityki fiskalnej może stosować preferencje podatkowe, czyli odstępstwa od standardu podatkowego funkcjonującego w danym kraju. Przyjmują one postać między innymi zwolnień i ulg podatkowych. Zwolnienia podatkowe polegają na wyłączeniu z obowiązku podatkowego danej grupy podatników lub przedmiotu opodatkowania. Ulgi podatkowe związane są z obniżeniem podstawy opodatkowania lub wysokości należnego podatku<sup>4</sup>.

Dzięki stosowaniu między innymi systemu ulg i zwolnień podatkowych możliwe jest rozdzielanie dochodu między podatników i państwo, co ma na celu zmniejszenie nierówności w dochodach (funkcja redystrybucyjna podatków). Istnienie preferencji podatkowych powoduje także zmniejszenie wysokości podatku ich beneficjentów. Prowadzą do wywołania u niego pożądanych przez państwo zachowań – mogą determinować decyzje przedsiębiorców do podejmowania przedsięwzięć rozwojowych w danych sektorach gospodarki, w danej branży lub w określonym regionie dla wspierania jego rozwoju (funkcja stymulacyjna podatków).

Państwo wprowadzając preferencje podatkowe, rezygnuje jednak z części dochodów budżetowych – mniej środków wpływa do budżetu na realizację zadań. Stąd państwo, kształtując politykę fiskalną, powinno wnikliwie analizować ustanowione preferencje, aby alokacja środków była efektywna, a zakładane przez państwo reakcje podatników zostały wywołane.

## **2. Funkcjonowanie preferencji podatkowych dla inwestorów z obszaru specjalnych stref ekonomicznych**

Specjalne strefy ekonomiczne w Polsce utworzone zostały w latach 1995–1997. Jako pierwszą w roku 1995 powołano strefę mielecką. Obecnie funkcjonuje 14 stref: kamiennogórska, katowicka, kostrzyńsko-słubicka, krakowska, legnicka,

---

<sup>3</sup> P. Felis, *Związek gospodarki finansowej przedsiębiorstwa z finansami publicznymi*, w: *Finanse przedsiębiorstwa*, red. J. Szczepański, L. Szyszko, PWE, Warszawa 2007, s. 194–195.

<sup>4</sup> S. Owsiak, *op.cit.*, s. 183.

łódzka, mielecka, pomorska, śląska, starachowicka, suwalska, tarnobrzeska, wałbrzyska, warmińsko-mazurska.

Zgodnie z definicją ustawową, specjalna strefa ekonomiczna to „(...) wyodrębniona zgodnie z przepisami ustawy, niezamieszkała część terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, na której terenie może być prowadzona działalność gospodarcza na zasadach określonych ustawą”. W ustawie wskazano także cel, dla którego strefy są ustanawiane, czyli przyspieszenie rozwoju gospodarczego części terytorium kraju przez rozwój danych dziedzin działalności gospodarczej, nowych technologii, eksportu, zwiększenie konkurencyjności wytwarzanych wyrobów, tworzenie miejsc pracy, zagospodarowanie majątku, infrastruktury, niewykorzystanych zasobów naturalnych<sup>5</sup>. W początkowym okresie ich powstawania nadrzędnym celem była aktywizacja regionów zagrożonych recesją. Następnie główną motywacją stała się próba redukcji bezrobocia strukturalnego w danych regionach<sup>6</sup>.

Dla osiągnięcia zakładanych zamierzeń, dzięki działaniu stref ekonomicznych, niezbędny jest napływ kapitału do ich obszarów za pośrednictwem inwestycji. W związku z tym zachęca się podmioty gospodarcze do podejmowania aktywności na terenie stref przez proponowanie im specjalnie przygotowanych pod inwestycję działek, pomoc w trakcie procesu inwestycyjnego w kontaktach z administracją publiczną, a w przypadku niektórych gmin – zwolnienie z podatku od nieruchomości<sup>7</sup>. Na szczególną uwagę zasługuje jednak możliwość skorzystania z preferencji w postaci zwolnienia z podatku dochodowego od osób prawnych lub fizycznych w zależności od formy organizacyjno-prawnej.

Obecnie przedsiębiorcy posiadający zezwolenie na prowadzenie działalności na terenie strefy ekonomicznej mogą liczyć na zwolnienie dochodów uzyskanych z działalności prowadzonej na ich obszarze maksymalnie w wysokości 50% kosztów kwalifikujących do objęcia pomocą. Wielkość pomocy uzależniona jest od województwa, w którym usytuowana jest strefa. Aktualnie obowiązujące maksymalne wysokości preferencji podatkowych zaprezentowano w tabeli 1.

---

<sup>5</sup> Ustawa z dnia 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych, DzU 2007, nr 42, poz. 274, art. 2, 3.

<sup>6</sup> W. Lizińska, R. Kisiel, *Specjalne strefy ekonomiczne jako instrument polityki regionalnej na przykładzie Warmińsko-Mazurskiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej*, Wyd. Uniwersytetu Warmińsko-Mazurskiego, Olsztyn 2008, s. 14.

<sup>7</sup> Strona internetowa Polskiej Agencji Informacji i Inwestycji Zagranicznych, [http://www.paiz.gov.pl/strefa\\_inwestora/zachety\\_inwestycyjne\\_w\\_sse](http://www.paiz.gov.pl/strefa_inwestora/zachety_inwestycyjne_w_sse) (30.04.2012).

W przypadku małych i średnich przedsiębiorstw (poza przedsiębiorstwami z sektora transportu) maksymalny poziom pomocy dla danych obszarów zaprezentowany w tabeli 1 został podniesiony o 20% dla przedsiębiorców małych i o 10% dla średnich. Kosztami kwalifikującymi do objęcia preferencjami mogą być koszty nowej inwestycji, ale wymogiem jest wniesienie przez przedsiębiorcę środków własnych w wysokości minimum 25% kosztów kwalifikowanych inwestycji. Pomoc publiczna może zostać udzielona także z tytułu tworzenia nowych miejsc pracy<sup>8</sup>.

Tabela 1

Wysokość zwolnienia z podatku dochodowego obowiązująca od 1 stycznia 2007 r.

Maksymalna wysokość zwolnienia z podatku dochodowego	Województwo przedsiębiorcy
50% kosztów kwalifikujących	lubelskie, lubuskie, łódzkie, kujawsko-pomorskie, podlaskie, podkarpackie, małopolskie, świętokrzyskie, opolskie, warmińsko-mazurskie
40% kosztów kwalifikujących	pomorskie, zachodniopomorskie, dolnośląskie, śląskie i wielkopolskie
30% kosztów kwalifikujących	obszar należący do Warszawy
	od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2013 r. teren województwa mazowieckiego

Źródło: opracowanie własne na podstawie Rozporządzenia 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, DzU 2008, nr 232, poz. 1548 § 4 ust. 1, 2 oraz Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13 października 2006 r. w sprawie ustalenia mapy pomocy regionalnej, DzU 2006, nr 190, poz. 1402 § 3.

### 3. Preferencje podatkowe udzielone przedsiębiorcom ze specjalnych stref ekonomicznych

W celu dokonania oceny preferencji podatkowych, z których korzystać mogą inwestorzy prowadzący działalność w strefach ekonomicznych, czy stanowią one wystarczającą zachętą do kierowania tam środków finansowych, analizie

<sup>8</sup> 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, DzU 2008, nr 232, poz. 1548 § 3 ust. 1, 2, § 4 ust. 2.

poddano wysokość zwolnienia z podatku dochodowego od osób fizycznych i prawnych, a także poniesione nakłady inwestycyjne na obszarze stref.

Ministerstwo Finansów od dwóch lat przygotowuje raporty poświęcone preferencjom podatkowym, według których za lata 2009 i 2010, w Polsce dominującą pozycję pod względem wartości preferencji w podatku CIT zajmuje możliwość odliczania strat z lat ubiegłych (tab. 2).

Tabela 2

## Preferencje w podatku CIT w latach 2009–2010

	Rok					
	2009			2010		
	Wartość (mln zł)	Struktura (%)	Odsetek wpływów z CIT (%)	Wartość (mln zł)	Struktura (%)	Odsetek wpływów z CIT (%)
Straty z lat ubiegłych	1232	16,17	4,00	2143	21,7	7,68
Specjalne strefy ekonomiczne	1172	15,38	3,81	1448	14,6	5,19
Razem	3920	100,00	b.d.	9886	100,0	35,44

Źródło: *Preferencje podatkowe w Polsce*, Raport Ministerstwa Finansów, Warszawa 2010, s. 20; *Preferencje podatkowe w Polsce*, Raport Ministerstwa Finansów, Warszawa 2011, s. 26.

Na drugim miejscu znajdują się zwolnienia z podatku dochodowego dochodów przedsiębiorców prowadzących działalność w obszarze stref. W 2009 roku wartość zwolnienia z podatku CIT wyniosła 1172 mln zł, co stanowiło ponad 15% całkowitej wartości preferencji w podatku CIT. W 2010 roku wartość preferencji wzrosła o niemal 24% w stosunku do roku 2009, czyli do poziomu 1448 mln zł. Stanowiło to prawie 15% całkowitej wartości preferencji w podatku CIT. Udział specjalnych stref ekonomicznych we wpływach z podatku CIT do budżetu państwa wzrósł z blisko 4% w 2009 roku do ponad 5% w 2010 roku.

Według aktualnie dostępnych danych opublikowanych przez Ministerstwo Gospodarki, zwolnienie z podatku dochodowego od osób fizycznych i prawnych inwestorów z obszarów stref ekonomicznych kształtowało się zgodnie z danymi zaprezentowanymi w tabelach 4 i 5.

Tabela 4

Zwolnienie z podatku dochodowego od osób fizycznych i prawnych przedsiębiorców z obszaru specjalnych stref ekonomicznych w latach 2007–2009

Wyszczególnienie	Rodzaj podatku dochodowego	Rok		
		2007	2008	2009
Wysokość zwolnienia podatkowego (w tys. zł)	Podatek dochodowy od osób fizycznych PIT	81 711	89 381	49 657
	Podatek dochodowy od osób prawnych CIT	1 002 622	1 000 058	1 171 902
	Razem PIT i CIT	1 084 333	1 089 439	1 221 559

Źródło: opracowanie własne na podstawie *Informacji o realizacji ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych*, stan na 31 grudnia 2010 r., Ministerstwo Gospodarki, Warszawa 2011, s. 24–25.

Tabela 5

Struktura i dynamika wysokości zwolnienia z podatku dochodowego od osób fizycznych i prawnych przedsiębiorców z obszaru specjalnych stref ekonomicznych

Rodzaj podatku dochodowego	Struktura (%)			Dynamika (rok poprzedni = 100%)	
	2007	2008	2009	2008	2009
Podatek dochodowy od osób fizycznych	7,54	8,20	4,07	109,37	55,56
Podatek dochodowy od osób prawnych	92,46	91,80	95,93	99,74	117,18
Razem PIT i CIT	100,00	100,00	100,00	100,47	112,13

Źródło: opracowanie własne na podstawie *Informacji o realizacji ustawy...*, s. 24–25.

W 2008 roku w stosunku do roku 2007 zwolnienie z podatku dochodowego PIT i CIT wzrosło nieznacznie – o 0,5% do poziomu ponad 1089 mln zł. W 2009 roku zwolnienie to wyniosło blisko 1222 mln zł, co w porównaniu z rokiem 2008 stanowiło wzrost o 12,13%. Udział wysokości zwolnienia z podatku dochodowego od osób fizycznych w sumie zwolnienia w podatku PIT i CIT przedsiębiorców ze stref ekonomicznych w 2007 roku wyniósł blisko 8%, w 2008 roku ponad 8%, a w 2009 roku tylko 4%. W 2008 roku wysokość zwolnienia osiągnęła wartość

ponad 89 mln zł i był to wzrost w stosunku do roku poprzedniego o 9,4%. W 2009 roku nastąpił spadek wysokości zwolnienia o około 44% do poziomu blisko 50 mln zł.

W sumie zwolnienia z podatku dochodowego PIT i CIT przedsiębiorców ze stref ekonomicznych dominuje zwolnienie z podatku CIT. W 2007 roku, blisko 93%, w 2008 roku – 92%, a w 2009 roku 96%. Wysokość zwolnienia z podatku CIT w 2008 roku w stosunku do roku poprzedniego uległa nieznacznie zmniejszeniu o 0,26%, do poziomu niewiele ponad 1 mld zł. Jednak już w 2009 roku nastąpił wzrost wysokości zwolnienia do poziomu 1172 mln zł, co stanowiło wzrost o ponad 17% w porównaniu z 2008 rokiem.

Na wysokość zwolnienia podatkowego otrzymanego przez przedsiębiorstwa funkcjonujące w strefach wpływa rentowność działalności. W analizowanych latach, patrząc na niskie tempo wzrostu zwolnienia z podatku PIT i CIT – w 2008 roku w odniesieniu do roku poprzedniego – bliskie 0%, a w 2009 roku w porównaniu z rokiem 2008 – 12% należy zastanowić się nad czynnikami, które wpłynęły na taki stan rzeczy. Wyjaśnienia można upatrywać między innymi w trudnej sytuacji w gospodarce związanej z kryzysem finansowym i jego negatywnymi skutkami dla wyników finansowych przedsiębiorstw.

Wartość nakładów inwestycyjnych w strefach ekonomicznych w analizowanych latach (2007–2010) z roku na rok była coraz większa, jednak tempo wzrostu (rok do roku) malało (tab. 6). W 2008 roku w stosunku do roku 2007 nakłady inwestycyjne wzrosły o 23% do poziomu blisko 57 mld zł. W 2009 roku wzrosły do poziomu prawie 67 mld zł i w odniesieniu do roku poprzedniego był to wzrost niższy – 17%. W roku 2010 w stosunku do 2009 r. nakłady inwestycyjne też wzrosły, ale tylko o 10% i osiągnęły wartość ponad 73 mld zł.

Tabela 6

Łączne nakłady inwestycyjne w specjalnych strefach ekonomicznych (narastająco w mln zł)

31.12.2007 r.	31.12.2008 r.	31.12.2009 r.	31.12.2010 r.	Dynamika 2008 (rok poprzedni = 100%)	Dynamika 2009 (rok poprzedni = 100%)	Dynamika 2010 (rok poprzedni = 100%)
46 085,30	56 705,70	66 589,70	73 221,60	123,05	117,43	110,00

Źródło: opracowanie własne na podstawie *Informacji o realizacji ustawy...*



Tempo wzrostu nakładów inwestycyjnych w badanych latach z roku na rok ulega obniżeniu. Powodem tego stanu rzeczy mogą być między innymi większa ostrożność przedsiębiorców do podejmowanych inwestycji z powodu niepewnej sytuacji w gospodarce spowodowanej kryzysem finansowym, szczególnie w latach 2008–2010, niższe oszczędności wywołane pogorszeniem wyników finansowych, brak decyzji co do wydłużenia okresu funkcjonowania stref. Może być to spowodowane także niewystarczającą wysokością proponowanych preferencji podatkowych, które w pierwszych latach funkcjonowania stref wynosiły do 100% uzyskanych dochodów przez dziesięć lat – połowę okresu, na jaki strefy zostały ustanowione<sup>9</sup>. C. Pilarska zaznacza jednak, że pomoc publiczna możliwa do uzyskania przez przedsiębiorców prowadzących działalność na terenie stref ekonomicznych w Polsce jest większa niż w większości krajów Unii Europejskiej<sup>10</sup>.

## Podsumowanie

Na podstawie zaprezentowanych i przeanalizowanych danych można stwierdzić, że wysokość preferencji podatkowych w postaci zwolnienia z podatku dochodowego, dla przedsiębiorców z obszaru specjalnych stref ekonomicznych, w odniesieniu do zainwestowanego kapitału w badanych latach nie jest imponująca. Może nie stanowić wystarczającej zachęty do podejmowania inwestycji na terenie stref w przyszłych okresach. Dodatkowo, wysokość proponowanych przedsiębiorcom, a określonych przez Ustawodawcę, maksymalnych pułapów preferencji podatkowych może nie być satysfakcjonująca, szczególnie że zostały one obniżone w stosunku do początku okresu funkcjonowania stref.

Szansa na uzyskanie zwolnienia podatkowego powinna motywować przedsiębiorstwa rentowne, bo tylko one mogą z niego skorzystać. Przy braku rentowności działalności zwolnienie z podatku nie będzie miało żadnego znaczenia dla inwestora. Oprócz aspektów finansowych pojawia się więc ważna rola czynników pozafinansowych, skłaniających do podejmowania inwestycji w strefach takich jak na przykład ograniczenie biurokracji, skrócenie czasu oczekiwania na pozwolenie na budowę czy dostęp do głównych węzłów komunikacyjnych, co wspomaga procesy logistyczne w przedsiębiorstwie.

---

<sup>9</sup> Ustawa z dnia 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych, DzU 1994, nr 123, poz. 600, art. 13 ust. 1, 2.

<sup>10</sup> C. Pilarska, op.cit., s. 14.

## Literatura

- Finanse*, red. M. Podstawka, Wyd. Naukowe PWN, Warszawa 2010.
- Finanse przedsiębiorstwa*, red. J. Szczepańskiego, L. Szyszko, PWE, Warszawa 2007.
- Informacja o realizacji ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych*, stan na 31 grudnia 2010 r., Ministerstwo Gospodarki, Warszawa 2011.
- Lizińska W., Kisiel R., *Specjalne strefy ekonomiczne jako instrument polityki regionalnej na przykładzie Warmińsko-Mazurskiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej*, Wyd. Uniwersytetu Warmińsko-Mazurskiego, Olsztyn 2008.
- Owsiak S., *Finanse publiczne – teoria i praktyka*, Wyd. Naukowe PWN, Warszawa 2005.
- Pilarska C., *Specjalne strefy ekonomiczne w Polsce*, Wyd. Uniwersytetu Ekonomicznego w Krakowie, Kraków 2009.
- Preferencje podatkowe w Polsce*, Raport Ministerstwa Finansów, Warszawa 2010.
- Preferencje podatkowe w Polsce*, Raport Ministerstwa Finansów, Warszawa 2011.
- Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13 października 2006 r. w sprawie ustalenia mapy pomocy regionalnej, DzU 2006, nr 190, poz. 1402.
- 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, DzU 2008, nr 232, poz. 1548.
- Strona internetowa Polskiej Agencji Informacji i Inwestycji Zagranicznych, [http://www.paiz.gov.pl/strefa\\_inwestora/zachety\\_inwestycyjne\\_w\\_sse](http://www.paiz.gov.pl/strefa_inwestora/zachety_inwestycyjne_w_sse) (30.04.2012).
- Ustawa z dnia 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych, DzU 1994, nr 123, poz. 600.
- Ustawa z dnia 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych, DzU 2007, nr 42, poz. 274.
- Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, DzU 1997, nr 137, poz. 926, z późn. zm.

---

**TAX PREFERENCES AS AN INCENTIVE TO UNDERTAKE  
AN INVESTMENT IN SPECIAL ECONOMIC ZONES**

**Summary**

The use of tax preferences in a state fiscal policy is to influence the behavior of entrepreneurs in a way desired by the state. The opportunity to benefit from tax preferences in the form of exemption from income tax by companies authorized to run a business in special economic zones determines them to make investments there. With the inflow of capital to the regions in Polish there is a development.

The article presents the maximum levels of income tax exemptions applicable entrepreneurs operating in the area of special economic zones. It was analyzed the value of tax exemption in the years 2007–2009. In the relation to corporate income tax law also in 2010. It was analyzed also the amount of capital expenditures. The data analyzed bases on the reports made by the Ministry of Finance and the Ministry of Economy.

*Translated by Małgorzata Frańczuk*

