



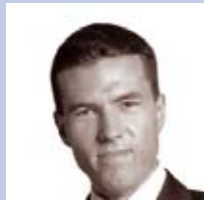
Inwestycje za fundusze unijne – możliwości dla sektora motoryzacyjnego

Sektor motoryzacyjny jest jednym z wiodących w zakresie korzystania z funduszy publicznych, w tym środków Unii Europejskiej.

AUTOR



Beata Tylman



Michał Turczyk

Menedżerowie Zespołu dotacji i ulg inwestycyjnych Deloitte

Sektor motoryzacyjny jest jednym z wiodących w zakresie korzystania z funduszy publicznych, w tym środków Unii Europejskiej.

Man, Toyota czy Fiat, mogą jednak prowadzić do przekonania, iż jedynie największe i najbardziej rozpoznawane marki, realizujące najbardziej znaczące dla gospodarki przedsięwzięcia, mogą uzyskać wsparcie publiczne. Nic bardziej mylnego – to właśnie te firmy najczęściej przechodzą najtrudniejszą drogę, a powodem jest konieczność indywidualnej notyfikacji pomocy w Komisji Europejskiej. Tymczasem równie predysponowane do efektywnego ubiegania się o wsparcie z Funduszy UE są inwestycje o wartości pomiędzy 8 a 200 mln PLN, czyli takie które najczęściej nie wymagają nawet zgłoszenia do KE.

Ile i na co dotacja

Sektor motoryzacyjny jest wspierany w Polsce głównie z pomocy regionalnej (inwestycje) oraz z pomocy horyzontalnej (szkolenia). Mapa pomocy regionalnej ustalona przez Komisję Europejską zawiera maksymalne wielkości wsparcia, jakie przedsiębiorca może uzyskać realizując inwestycje w danym regionie (województwie) (patrz tabela nr 1).

Co do zasady koszty kwalifikujące się do objęcia dotacją to środki trwałe, wartości niema-

W odniesieniu do dotacji szkoleniowych przedsiębiorcy mogą liczyć na dofinansowanie nawet do 100% poniesionych w wyniku szkolenia kosztów (w wypadku przeprowadzania szkoleń w czasie pracy i zaliczenia do wkładu własnego kosztów wynagrodzeń). Oprócz szkoleń istnieje możliwość uwzględnienia w jednym wniosku również zakupu środków trwałych do e-learningu oraz doradztwa związanego ze szkoleniami, w obu przypadkach dofinansowanie wynosi 50%. Katalog kosztów kwalifikowanych dla szkoleń jest również znaczący i pozwala m.in. na wybranie najlepszej na rynku firmy szkoleniowej, sfinansowanie wewnętrznych trenerów, czy wykorzystanie kadry szkoleniowej z zagranicy.

Pięć możliwości dofinansowania produkcji

Analizując dostępne w Polsce Programy Operacyjne, można wyróżnić pięć głównych możliwości sfinansowania inwestycji firm produkcyjnych. Szczegółowe zestawienie zostało zawarte w tabeli nr 3.

Finansowanie bieżących prac B+R i wdrożenia ich wyników do produkcji

Fundusze unijne dostępne do 2013 roku wprowadzają atrakcyjne schematy promujące wykonywanie działalności B+R, po które warto sięgnąć. Działanie ukierunkowane na wzornictwo użytkowe i przemysłowe (działanie 4.2) nie wymaga wysokiej innowacyjności wdrażanych później technologii, a najwięcej punktów można otrzymać za: status małego lub średniego przedsiębiorstwa (MŚP), pozytywny wpływ projektu na środowisko oraz za zapotrzebowanie na produkt na rynku międzynarodowym. Są to inwestycje stosunkowo często występujące u niemal każdego przedsiębiorcy, gdyż wzór przemysłowy definiuje najogólniej mówiąc wygląd produktu, zaś wzór użytkowy jego unikalne cechy funkcjonalne. Tym schematem są zainteresowani przedsiębiorcy z branży motoryzacyjnej, bo w sposób naturalny odpowiada na specyfikę ich działalności.

Kolejny schemat zakłada przeprowadzenie prac badawczo-rozwojowych i następnie wdrożenie ich wyników do produkcji (działanie 1.4 – 4.1). Badania mogą być prowadzone przez przedsiębiorcę, albo zakupione przez niego od podmiotów zewnętrznych. Z praktyki wynika, iż takie projekty badawcze dotyczą najczęściej ulepszeń produktu, reorganizacji procesu, czy też zmian w technologii. Najwyżej cenione są projekty firm MŚP, tworzące lub rozbudowujące komórki badawcze w firmie, należące do głównych grup tematycznych (info, techno, bio), jak również przedsiębiorcy posiadający certyfikaty jakości, BHP lub zarządzania środowiskowego. Należy mieć na uwadze, iż w wypadku niekorzystnego dla przedsiębiorcy wyniku prze-

Tabela nr 1: Mapa pomocy regionalnej w Polsce na lata 2007 - 2013

Województwo	Maksymalny limit pomocy
Miasto Warszawa oraz mazowieckie od 2011 r.	30%
dołnośląskie, mazowieckie do 2010 r., pomorskie, śląskie, wielkopolskie, zachodnio-pomorskie,	40%
podlaskie, kujawsko-pomorskie, lubelskie, lubuskie, łódzkie, małopolskie, opolskie, podkarpackie, świętokrzyskie, warmińsko-mazurskie	50%
+10% dla średnich przedsiębiorstw	
+20% dla małych przedsiębiorstw	

Projekty przedsiębiorstw z tego sektora niemal idealnie wpisują się w polskie programy operacyjne. Przykłady firm, takich jak Michelin,

materialne i prawne oraz szkolenia. Szczegółowy wykaz został przedstawiony poniżej (patrz tabela 2).

Tabela 2: Koszty inwestycji kwalifikujące się do objęcia dotacją

1. Prawa własności lub prawa użytkowania wieczystego gruntu do wysokości 10% całkowitych wydatków kwalifikowanych
2. Budynki lub budowle
3. Środki trwałe (zakup i koszt wytworzenia)
4. Roboty i materiały budowlane
5. Wartości niematerialne i prawne w formie patentów, licencji, nieopatentowanej wiedzy technicznej, technologicznej lub z zakresu organizacji i zarządzania (dla dużych przedsiębiorstw nie więcej niż 50% kosztów kwalifikowanych)
6. Leasing środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, gruntów, budynków i budowli
7. Analizy przygotowawcze i usługi doradcze związanych z projektem, do 50% wydatków faktycznie poniesionych na ten cel (tylko MŚP)
8. Indywidualne lub grupowe szkolenia specjalistyczne niezbędne do realizacji projektu.

Aktywa niematerialne i prawne aby kwalifikować się do dofinansowania muszą:

- być wykorzystywane wyłącznie w przedsiębiorstwach otrzymujących pomoc
- być uznane za aktywa podlegające amortyzacji, zostać w aktywach przedsiębiorstwa przez wymagany okres
- zostać nabyte od stron trzecich na warunkach rynkowych (wykluczone zakupy w ramach grupy)

Tabela nr 3: Główne możliwości sfinansowania inwestycji producentów

1. Opracowanie wzoru przemysłowego lub użytkowego i uruchomienie jego produkcji
PO Innowacyjna Gospodarka działanie 4.2
2. Przeprowadzenie badań i wdrożenie ich wyników do produkcji
PO Innowacyjna Gospodarka działanie 1.4 – 4.1
3. Wdrożenie innowacyjnych technologii i wprowadzenie nowego lub znacząco ulepszonygo produktu na rynek
3.1 Inwestycje o wartości pomiędzy 8- 160 mln PLN
PO Innowacyjna Gospodarka działanie 4.4
3.2 Inwestycje o wartości powyżej 160 mln PLN tworzące co najmniej 200 nowych miejsc pracy
PO Innowacyjna Gospodarka działanie 4.5.1
4. Prowadzenie działalności na terenie Specjalnych Stref Ekonomicznych – zwolnienia z CIT

prowadzonych prac badawczo-rozwojowych, przedsiębiorca nie utraci prawa do refundacji kosztów związanych z prowadzeniem badań.

Część inwestycyjna powyższych schematów może zakładać: utworzenie nowego zakładu, wdrożenie nowej linii produkcyjnej, czy też zakup i uruchomienie nowych maszyn produkcyjnych.

Bezpośrednie finansowanie nowej inwestycji i rozwoju działalności

Schematy pomocy, w ramach których przedsiębiorcy wdrażają nowe technologie, stawiają przede wszystkim na wysoki poziom innowacyjności projektu. Finansowanie w tym zakresie dostarczają działania 4.4 oraz 4.5.1 Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka. Największa konkurencja występuje w przypadku inwestycji o wartości od 8 do 160 mln PLN (działanie 4.4), gdzie w ostatniej turze składania wniosków w lipcu 2008 r. wartość wnioskowanej kwoty przekroczyła ponad pięciokrotnie dostępne fundusze! Jest to działanie, w ramach którego można uzyskać wsparcie na innowacyjną inwestycję rozwojową, związaną z nabyciem środków trwałych. W działaniu tym największe szanse mają projekty powiązane ze sferą badawczo-rozwojową tj. wykorzystujące jej dokonania, w oparciu o opatentowane rozwiązania, czy zakładające przyszłą współpracę z instytucjami badawczymi. Jednocześnie inwestycja nie musi się wiązać ze znacznym zwiększeniem zatrudnienia w przedsiębiorstwie. Inna sytuacja

ma miejsce w przypadku największych inwestycji powyżej 160 mln PLN (działanie 4.5.1). W tym działaniu, aby otrzymać wsparcie niezbędne jest zatrudnienie co najmniej 200 osób. Również w tym przypadku wspierane są przedsięwzięcia odznaczające się wysokim stopniem innowacyjności.

Należy wspomnieć, iż mniejsze inwestycje, poniżej 8 mln PLN dofinansowywane są w ramach regionalnych programów operacyjnych, które jednak w przeważającej wielkości wspierają tylko firmy MŚP.

Prowadzenie działalności na terenie Specjalnych Stref Ekonomicznych – zwolnienia z CIT

Wszystkie dotychczas wymienione źródła pomocy publicznej można łączyć z prowadzeniem działalności na terenie Specjalnych Stref Ekonomicznych, czyli obszarów uprzywilejowanych, na których przedsiębiorcy są zwolnieni z podatku CIT ze względu na (z)realizowaną nową inwestycję. Zwolnienia podatkowe są pomocą regionalną, stąd obowiązują je limity opisane na w tabeli nr 1. Zwolnienia podatkowe w SSE są nieco łatwiejsze do uzyskania niż granty z funduszy UE, jednak pomoc polegająca na zwolnieniu z podatku jest mniej atrakcyjna, szczególnie w przypadku firm korzystających z dobrze opracowanych schematów optymalizacji podatkowej. W tym świetle grant finansowy z jednego z wymienionych wyżej działań jest zdecydowanie bardziej atrakcyjny. SSE dla

przedsiębiorcy stanowić jednak może bardzo dobre zabezpieczenie i uzupełnienie pomocy publicznej uzyskiwanej w ramach grantów. Dodatkowo, poza lokalizacją inwestycji bezpośrednio w granicach SSE, dla większych inwestycji, projektów realizowanych na obszarach o wysokiej stopie bezrobocia oraz inwestycji w obszarach B+R i usług nowoczesnych istnieje możliwość objęcia gruntów prywatnych obszarem SSE. Jest to często wykorzystywana możliwość przez firmy rozwijające swoją istniejącą działalność o nowe zakłady, które „przyciągają” SSE do przedsiębiorcy.

Kilka zasad – czyli co przedsiębiorca wiedzieć powinien

Z punktu widzenia przedsiębiorcy planującego ubieganie się o pomoc publiczną niezbędne jest zwrócenie uwagi na kilka najważniejszych zasad obowiązujących w przypadku realizacji nowych inwestycji:

- dofinansowane mogą być tylko inwestycje nie rozpoczęte w momencie ubiegania się o wsparcie; czyli najpierw należy złożyć wniosek o dotację, a dopiero w określonym w konkursie momencie, można rozpocząć realizację projektu;
- uzyskanie dotacji wiąże się z koniecznością utrzymania rezultatów zrealizowanej inwestycji (nabyte środki trwale, utworzone miejsca pracy) przez 3 lata w przypadku MŚP i 5 lat w przypadku dużych firm; w praktyce oznacza to, że nie można ani zaprzestać w tym czasie realizacji projektu objętego dotacją, ani zbyć zakupionych za nią dóbr;
- duzi przedsiębiorcy mogą kupować tylko nowe środki trwałe, a koszty związane z nabyciem wartości niematerialnych i prawnych nie mogą stanowić więcej niż 50% wartości projektu;
- nie uzyskają wsparcia inwestycje, które zakładają jedynie przeniesienie działalności gospodarczej z innego kraju UE oraz takie, które polegają jedynie na poniesieniu nakładów odtworzeniowych.

ENGLISH SUMMARY

Automotive sector is one of the leading ones in EU funds consumption. The biggest chances for effective EU utilization have entrepreneurs planning investments of value PLN 8-200 M that do not require notification of state aid to the UE Commission. Majority of aid is granted as regional aid in accordance with regional aid map for 2007-2013. Second type of support is aid for training. Companies the most willingly apply for funds supporting innovative technologies. However EU funds 2007-2013 introduce new attractive schemes like development

of an industrial design or utility model and the launch of its production which is a natural answer for automotive sector needs. There is also wide range of possibilities to support R&D works (both research and implementation). Selection of the most suitable measure depends on particular characteristics of the project. It is only important to have in mind that the investment cannot be commenced before issuing application to the proper authority and cannot be connected with relocation of the economic activity from the other Member State.