

Olesiński i Wspólnicy

Wsparcie w obszarze pomocy publicznej

Pozyskiwanie wsparcia

Polska Strefa Inwestycji (daw. Specjalne Strefy Ekonomiczne)

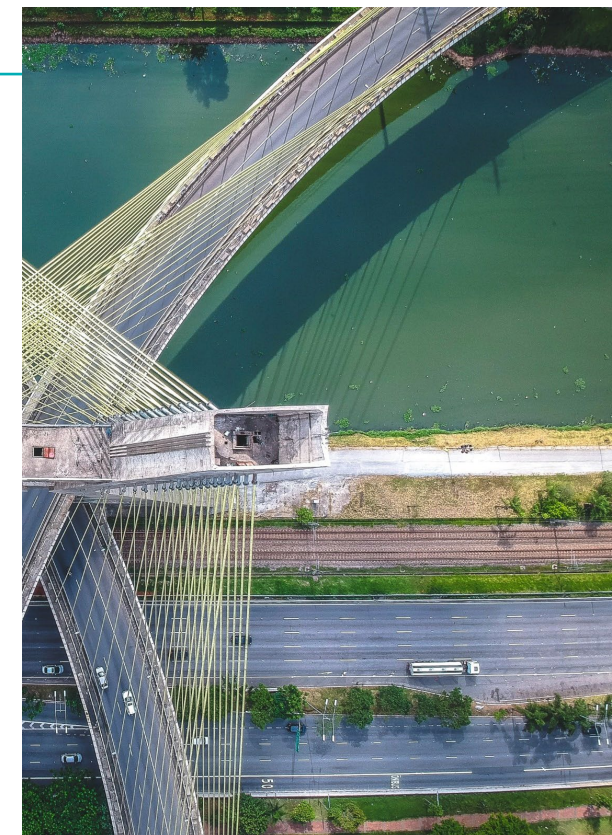
- doradztwo strategiczne, kompleksowa identyfikacja ryzyk, wskazanie szans, zagrożeń i korzyści oraz współtworzenie optymalnego planu działania;
- weryfikacja możliwości uzyskania przez inwestora decyzji o wsparciu, w tym pod kątem prawidłowego określenia rodzaju inwestycji, zakresu działalności zwolnionej oraz spełnienia przez projekt inwestycyjny wymaganych kryteriów jakościowych i ilościowych;
- weryfikacja kluczowych wymogów wynikających z przepisów UE (np. zakaz przenoszenia działalności, spełnienie efektu zachęty, itp.);
- weryfikacja statusu (duży przedsiębiorca czy MŚP, z uwzględnieniem wymogów UE oraz ewentualnych wyłączeń);
- kompleksowe doradztwo w postępowaniu o wydanie decyzji o wsparciu, w tym przygotowanie wniosku i pozostałej dokumentacji;
- wsparcie w bezpośrednich, indywidualnych negocjacjach z zarządzającymi obszarem (strefami); zarówno dla inwestycji typu greenfield, jak i brownfield;
- doradztwo ukierunkowane na efektywne korzystanie z pomocy (odpowiednio elastyczny opis inwestycji).

Zwolnienie z podatku od nieruchomości

- analiza możliwości ubiegania się o zwolnienie; opracowanie optymalnego dla przedsiębiorcy modelu pozyskania zwolnienia (regionalna pomoc inwestycyjna, pomoc *de minimis*);
- wsparcie przy aplikowaniu o wspomniane środki, w tym przygotowanie niezbędnej dokumentacji; bieżący kontakt z organem udzielającym pomocy.

Kumulacja pomocy publicznej

- kompleksowa weryfikacja sytuacji przedsiębiorstwa pod kątem możliwości łączenia pomocy z różnych źródeł; weryfikacja poziomu wykorzystania pomocy w przedsiębiorstwie / grupie; monitorowanie dostępnych limitów pomocy także dla jednostkowych projektów inwestycyjnych.



Nadzorowanie udzielonej pomocy publicznej – SSE/PSI

Rozliczanie udzielonej pomocy

- kompleksowe doradztwo w zakresie dyskutowania pomocy publicznej,
- weryfikacja nakładów inwestycyjnych oraz RJR,
- obliczanie dostępnych limitów pomocy publicznej,
- kolejność wykorzystywania przyznanych ulg podatkowych,
- zabezpieczenie przedsiębiorcy przed pobraniem pomocy nienależnej lub w nadmiernej wysokości

Raportowanie

- wsparcie przy realizacji obowiązków sprawozdawczych wobec instytucji krajowych i unijnych

Szkolenia dla beneficjentów pomocy

- Szkolenia w zakresie prawno-podatkowych aspektów funkcjonowania przedsiębiorców na terenach SSE i PSI, w tym:
- obowiązki inwestorów wynikające z udzielonej pomocy,
 - prowadzenie ewidencji księgowej, w tym kwalifikacja poszczególnych rodzajów przychodów i kosztów, ustalanie dochodu na działalności zwolnionej i opodatkowanej, ocena nakładów inwestycyjnych, dyskutowanie,
 - case study

Audyty

- Kompleksowe i ograniczone audyty pozyskanej pomocy w obszarze np.:
- obowiązku zatrudnienia,
 - poniesionych wydatków,
 - prawidłowości wykorzystanej pomocy publicznej,
 - kumulowania środków pomocowych,
 - podatkowym – np. ustalanie wyniku podatkowego na działalności zwolnionej,
 - symulacje kontroli organów

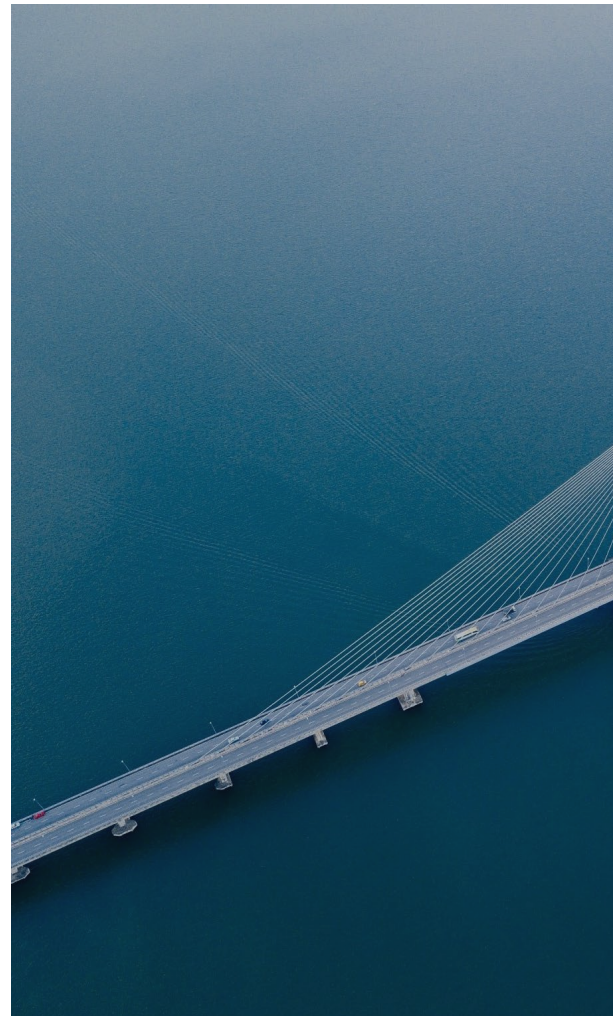
Nadzorowanie udzielonej pomocy publicznej – dotacje

Compliance wydatkowania środków

- bieżące doradztwo w zakresie regulacji polityki finansowej Unii Europejskiej, ustawy o finansach publicznych, prawa zamówień publicznych oraz innych właściwych dla uzyskanego wsparcia przepisów
- opracowanie optymalnych procedur zakupowych (zasada konkurencyjności, rozeznanie rynku itp.)

Bieżące obowiązki

- wsparcie w sporządzaniu raportów do Ministerstw, NCBiR oraz monitorowaniu bieżących postępów projektów
- przygotowywanie wniosków o płatność ze strony Instytucji Zarządzających / Pośredniczących (finansujących)



Audyty udzielonej pomocy publicznej

- ocena charakteru prawnego pozyskanego wsparcia a następnie weryfikacja prawidłowości wykonywania przez beneficjenta jego prawnopodatkowych obowiązków
- weryfikacja legalności pomocy publicznej ad hoc udzielonej na rzecz instytutu badawczego,
- opiniowanie kwestii związanych z finansową i rzeczową realizacją projektów inwestycyjnych i badawczo – rozwojowych finansowanych ze środków publicznych

Wsparcie przy organizowaniu przetargów

- kompleksowe wsparcie przy przygotowaniu przetargów na roboty budowlane, dostawy i usługi w ramach realizacji dofinansowanych projektów

Współpraca z organami administracji

Relacje z przedstawicielami organów krajowych wynikające ze wspólnego przeprowadzenia z sukcesem licznych, nierzadko trudnych projektów.

Zapewniamy asystę w negocjacjach i spotkaniach z przedstawicielami administracji rządowej, jednostkami samorządu terytorialnego, instytucjami pośredniczącymi, takimi jak m.in. Ministerstwa, Polska Agencja Inwestycji i Handlu, Narodowe Centrum Badań i Rozwoju, PFR, Zarządzający obszarami (strefami) czy UOKiK (organ odpowiedzialny za monitorowanie pomocy publicznej).

Kompleksowe wsparcie beneficjentów pomocy podczas przeprowadzanych u nich postępowań kontrolnych, zarówno ze strony organów krajowych (w tym Ministerstwa, NCBiR i NIK), jak i unijnych (kontrolę z ramienia KE):

- przygotowanie dokumentacji przed kontrolą,
- asysta podczas czynności kontrolnych.

Reprezentacja w postępowaniach administracyjnych oraz sądowych (w tym przed Wojewódzkim Sądem Administracyjnym i Naczelnym Sądem Administracyjnym), w zakresie sporów dotyczących:

- pozyskania pomocy publicznej,
- wydłużenia obowiązywania zezwoleń wydanych przed 2001 r.,
- zmiany, wygaśnięcia, cofnięcia decyzji pomocowych,
- odwołania od decyzji organów kontrolnych,
- skarg na negatywne dla beneficjentów pomocy interpretacje podatkowe.

Uzyskiwanie w imieniu beneficjentów indywidualnych interpretacji podatkowych w kwestiach pomocowych wywołujących rozbieżności w praktyce.

Inne aspekty podatkowe w działalności strefowej



Ceny transferowe w działalności strefowej

Weryfikacja rynkowości transakcji zawieranych przez podmioty strefowe z podmiotami powiązanymi uwzględniająca specyfikę działalności strefowej, analizy cen transferowych (w tym benchmarki); certyfikacja transakcji (będąca podstawą do podpisania oświadczenia TP przez zarząd), przygotowywanie kompleksowej dokumentacji cen transferowych, przygotowywanie polityk cen transferowych, pomoc w przygotowaniu i złożeniu przez podmioty strefowe informacji o cenach transferowych (TP-R).



Limit (strefowych i niestrefowych) kosztów niematerialnych oraz kosztów finansowania dłużnego

Analiza transakcji dokonywanych przez podmioty strefowe pod kątem limitu w zaliczaniu wydatków na niektóre usługi niematerialne do kosztów uzyskania przychodu (art. 15e CIT) oraz limitu kosztów finansowania dłużnego (art. 15c CIT), przygotowywanie interpretacji podatkowych w powyższym zakresie, wsparcie w pozyskaniu decyzji o APA.



Schematy podatkowe a pomoc publiczna

Weryfikacja uzgodnień dokonywanych przez podmioty strefowe pod kątem obowiązku raportowania schematów podatkowych (MDR), przygotowanie wewnętrznej procedury w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych, wewnętrzne szkolenia z przepisów o MDR, ze szczególnym uwzględnieniem specyfiki podmiotów strefowych.

Inne usługi dla przedsiębiorców ubiegających się o pomoc publiczną

Zakładanie spółek

m.in. organizacja struktur prowadzonej działalności

Proces budowlany / obrót nieruchomościami

m.in. wsparcie przy zawieraniu umów generalnych na budowę,
due diligence nieruchomości

HR

m.in. przygotowanie wymaganych aktów prawa pracy, spory
pracownicze

Zatrudnianie cudzoziemców

m.in. obsługa uzyskania zezwolenia na pracę

Podatki i cła

m.in. podatek VAT, podatek od nieruchomości (RET),
uzyskiwanie numerów EORI

Compliance

minimalizacja ryzyk prawnych prowadzonej działalności



Wybrane projekty

1

Ponad 112,87 mln PLN wsparcia dla inwestycji wartej ponad 1,5 mld PLN polegającej **na budowie nowoczesnego zakładu produkcji podzespołów do samochodów elektrycznych.**

Negocjacje z polskim rządem dofinansowania w ramach Programu Wspierania Inwestycji o Istotnym Znaczeniu dla Gospodarki Polskiej; wsparcie w ramach zwolnienia w RET oraz CIT; wsparcie w zakupie 70 ha nieruchomości w przetargu organizowanym przez jedną z gmin, w tym przeprowadzenie analizy prawnej nieruchomości.

3

Pozyskanie **ponad stu zezwoleń strefowych i decyzji o wsparciu**, w tym już **ponad 1 mld PLN** wsparcia dla przedsiębiorców w formie zwolnienia podatkowego w ramach Polskiej Strefy Inwestycji.

2

Kompleksowe wsparcie w organizowaniu inwestycji chińskiego inwestora w Polsce polegającej na **budowie zakładu wytwarzającego elektrolit do baterii elektrycznych** - planowana minimalna wartość wydatków inwestycyjnych **ponad 80 mln PLN.**

Utworzenie struktur organizacyjnych; wsparcie przy planowaniu, organizowaniu i pozyskaniu finansowania ze środków publicznych (działalność w ramach SSE, zwolnienie w RET), reprezentowanie w przetargu na zakup nieruchomości (wartość ok. 3,5 mln PLN); wsparcie w bieżącej działalności operacyjnej spółki.

4

Uzyskanie pomocy publicznej i wsparcie klientów OW w procesie zawierania umów o dofinansowanie (grant) z Ministerstwem Gospodarki na realizację projektów w ramach Programu Operacyjnego Inteligentna Gospodarka, o wartości między innymi: **70,38 mln PLN, 17,73 mln PLN, 39,51 mln PLN, 11,64 mln PLN.**

Wybrane projekty

5

Doradztwo na rzecz jednego z największych producentów folii miedzianej w procesie notyfikacji regionalnej pomocy inwestycyjnej do Komisji Europejskiej (**wartość projektu ok. 2,6 mld PLN**).

7

Pozyskiwanie kilku kolejnych zezwoleń strefowych dla tych samych przedsiębiorców wraz z ich kompleksową obsługą (pozyskanie zezwoleń, wsparcie w trakcie kontroli realizacji warunków, **uzyskanie pozytywnych interpretacji podatkowych pozwalających na prowadzenie jednej wspólnej ewidencji oraz chronologiczne korzystanie z limitów pomocy publicznej**).
Obsługa zagadnień związanych z kumulacją pomocy w ramach jednostkowego projektu inwestycyjnego.

6

Wygrane spory z Ministerstwem dotyczące dalszej możliwości korzystania z pomocy wynikającej z zezwoleń wydanych przed 2001 r. (**nominalna wartość zachowanej przez przedsiębiorców pomocy sięgająca kilkuset mln PLN**) – unikatowe rozstrzygnięcia w skali krajowej wydane w oparciu o autorską argumentację naszych doradców.

8

Badanie *due diligence* uzyskanej pomocy publicznej spółki z sektora automotive, notowanej na GPW, przed planowanym przejęciem (audyt uzyskanej pomocy, spełnienia warunków otrzymanej pomocy, zarówno w ramach dofinansowań z funduszy UE, jak i dofinansowań do wynagrodzeń pracowników z PFRON).

Liderzy zespołu pomocy publicznej



Justyna Korycka

Partner | Adwokat

justyna.korycka@olesinski.com

Specjalizuje się w kompleksowym doradztwie związanym z pomocą publiczną. W międzynarodowym rankingu The Legal 500 została wyróżniona tytułem Recommended lawyer w dziedzinie Public law. Od 16 lat zajmuje się pomocą publiczną, w tym dużymi, nowymi inwestycjami, opiniowaniem aktów prawnych, postępowaniami (w tym przed Komisją Europejską), zaangażowana w pierwszy polski projekt IPCEI.

W trakcie swojej praktyki zawodowej doradzała przy projektach o strategicznym znaczeniu dla Polski, kompleksowo wspierając inwestorów w nowych przedsięwzięciach na terenie kraju. Brała również udział w wielu projektach pozyskania, zmiany czy wygaśnięcia zezwoleń strefowych oraz w postępowaniach z udziałem Komisji Europejskiej.

Asystowała przy wielu kontrolach pomocy publicznej, zarówno ze strony Ministerstwa, Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości, Narodowego Centrum Badań i Rozwoju, Stref Ekonomicznych, Najwyższej Izby Kontroli czy Komisji Europejskiej. Wspierała wielu przedsiębiorców przy rozliczaniu projektów korzystających z dofinansowania UE.



Katarzyna Pamuła-Wróbel

Director | OW State aid

katarzyna.pamula@olesinski.com

Specjalizuje się w doradztwie prawnym związanym z pomocą publiczną oraz funduszami europejskimi. Przez prawie 11 lat pracowała w Urzędzie Ochrony Konkurencji i Konsumentów w Departamencie Monitorowania Pomocy Publicznej, gdzie przez ostatnie 4 lata pełniła funkcję Zastępcy Dyrektora. Posiada wieloletnie doświadczenie w badaniu występowania pomocy publicznej oraz zapewnianiu jej zgodności z rynkiem wewnętrznym.

Zawodowo zajmują ją istotne projekty, które są przedmiotem wspólnego europejskiego zainteresowania (IPCEI), a także pomoc na badania, rozwój i innowacje oraz finansowanie ryzyka.

Uczestniczyła w szeregu postępowań notyfikacyjnych przed Komisją Europejską, a także reprezentowała stronę polską w sprawach skarg oraz monitoringów Komisji Europejskiej. Z sukcesem prowadziła postępowania notyfikacyjne w sprawie IPCEI w sektorze bateryjnym oraz pomocy antykryzysowej, w tym tarcz finansowych PFR.

Współtworzyła i komentowała prawo unijne oraz krajowe w obszarze pomocy publicznej. Współautorka książki „Pomoc publiczna dla przedsiębiorców. Wybrane zagadnienia”.

Liderzy zespołu pomocy publicznej



Bartosz Jeziorski

Senior Manager | Radca prawny
bartosz.jeziorski@olesinski.com

Kieruje zespołem zajmującym się pozyskiwaniem oraz prawidłowym i efektywnym korzystaniem ze środków przyznanych w ramach pomocy publicznej. Specjalizuje się w doradztwie związanym z regionalną pomocą inwestycyjną oraz we wprowadzaniu zagranicznych przedsiębiorców na polski rynek.

Brał udział w uzyskaniu dziesiątek zezwoleń na prowadzenie działalności gospodarczej w specjalnej strefie ekonomicznej (aktualnie doradza przy pozyskiwaniu decyzji o wsparciu w ramach Polskiej Strefy Inwestycji) oraz kompleksowym rozliczaniu dużych projektów inwestycyjnych i dotacji udzielanych z funduszy unijnych. Z powodzeniem realizował projekty polegające na pozyskaniu dla inwestycji różnych form wsparcia (w tym również dotacji celowych, zwolnień z podatku od nieruchomości, pomocy *de minimis*).



Jacek Łuczynski

Manager | Adwokat
jacek.luczynski@olesinski.com

Specjalizuje się w doradztwie prawno-podatkowym związanym z pomocą publiczną, ze szczególnym uwzględnieniem pomocy w Specjalnych Strefach Ekonomicznych/Polskiej Strefie Inwestycji oraz w formie zwolnień z podatku od nieruchomości.

W ramach praktyki doradczej koncentruje się na strategicznym planowaniu optymalnego i bezpiecznego korzystania ze środków pomocowych, w tym na zabezpieczeniu łączenia pomocy publicznej w różnych formach (dotacje krajowe i unijne, zwolnienia podatkowe, pożyczki preferencyjne). Brał udział we wdrożeniu polskich regulacji dotyczących zasad finansowania ważnych projektów stanowiących przedmiot wspólnego europejskiego zainteresowania (IPCEI).

Przeprowadza wewnętrzne audyty rozliczeń pomocy publicznej i podatkowych w SSE/PSI, ulgi B+R oraz IP Box. Kieruje wewnętrznymi audytami realizacji finansowej i rzeczowej projektów współfinansowanych ze środków publicznych pod kątem zgodności z przepisami o pomocy publicznej i finansów publicznych. Doradzał i uczestniczył w kilkudziesięciu zewnętrznych kontrolach pomocy publicznej i podatkowych prowadzonych przez urzędy skarbowe, Krajową Administrację Skarbową, Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej, Ministerstwo Rozwoju oraz zarządzających specjalnymi strefami ekonomicznymi.

Działamy w ramach Grupy OW

Doradztwo **prawne i podatkowe**,
doradztwo strategiczne
i eksperckie, LegalTech



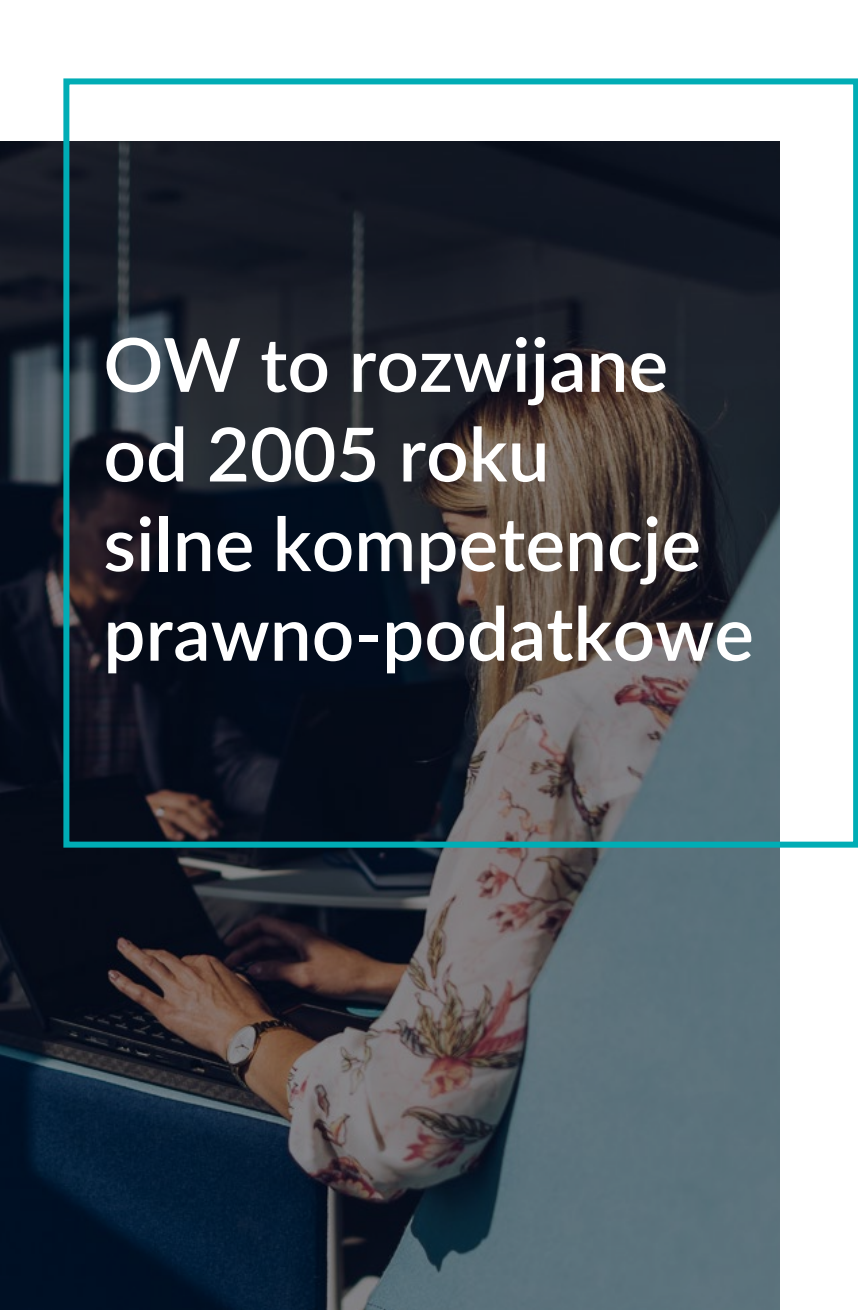
Kompetencje analityczne oraz IT,
Modele biznesowe, Benchmarki,
due diligence



Księgowość, doradztwo rachunkowe,
Sprawozdania finansowe, Payroll,
Compliance podatkowy



Administracja, Zadania specjalne/
outsourcing, Wsparcie startupów



**OW to rozwijane
od 2005 roku
silne kompetencje
prawno-podatkowe**

OW Legal

- Compliance
- Global mobility, Immigration law
- HR / prawo pracy
- M&A
- Ochrona danych osobowych i cyberbezpieczeństwo
- Prawo marketingu i reklamy
- Prawo nieruchomości, prawo budowlane
- Prawo rynków kapitałowych
- Prawo spółek handlowych
- Prawo własności intelektualnej
- Prawo TMT, prawo e-commerce
- Prawo energetyczne, prawo ochrony środowiska
- Prawo gier wideo
- Spory, postępowania sądowe i arbitrażowe
- Venture Capital

OW Tax

- Ceny transferowe
- CIT
- MDR
- PIT
- VAT
- Tax compliance

OW State aid

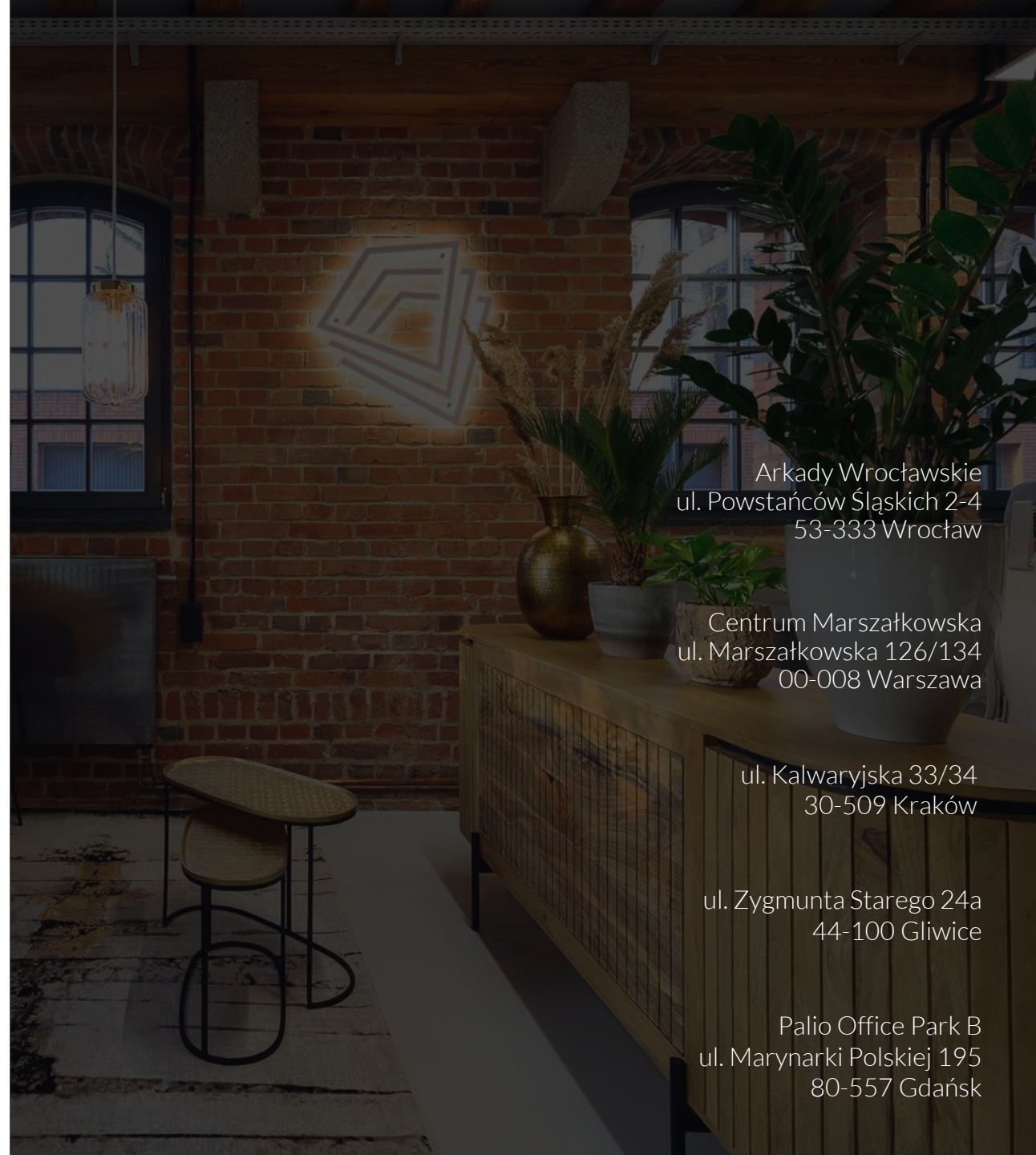
- Pozyskiwanie pomocy publicznej
- Rozliczenia podatkowe w ramach SSE
- Specjalne Strefy Ekonomiczne i Polska Strefa Inwestycji
- Wsparcie na innowacje



Olesiński i Wspólnicy Sp. k.
ul. Powstańców Śląskich 2-4
53-333 Wrocław

SR dla Wrocławia-Fabrycznej
VI Wydział Gospodarczy KRS

KRS 0000620058
NIP 8992788187
REGON 364170013



Arkady Wrocławskie
ul. Powstańców Śląskich 2-4
53-333 Wrocław

Centrum Marszałkowska
ul. Marszałkowska 126/134
00-008 Warszawa

ul. Kalwaryjska 33/34
30-509 Kraków

ul. Zygmunta Starego 24a
44-100 Gliwice

Palio Office Park B
ul. Marynarki Polskiej 195
80-557 Gdańsk