



GUIDE: PAŃSTWOWE WSPARCIE PROJEKTÓW INWESTYCYJNYCH O ZNACZĄCYCH INWESTYCJACH

USTAWA UKRAINY

„O państwowym wsparciu projektów inwestycyjnych
o znaczących inwestycjach na Ukrainie” (z późn. zm. z 11.12.2024)

UŁATWIENIA I
REKOMPENSATY OD
PAŃSTWA

do 30%*
CAPEX



CAPEX** (znaczące inwestycje)

12 mln € >
bez uwzględnienia VAT

CAPEX

PROJEKTU INWESTYCYJNEGO



*W formie zwolnienia podatkowego i/lub rekompensaty pieniężnej i/lub udostępnienia działki do użytkowania na specjalnych warunkach.

**Wnioskodawca może dokonać inwestycji w obiekty inwestycyjne w wysokości nieprzekraczającej 30% całkowitej kwoty znaczących inwestycji wymaganych do realizacji projektu inwestycyjnego ze znaczącymi inwestycjami nie wcześniej niż 18 miesięcy przed datą złożenia wniosku do upoważnionego organu.

***Projekty inwestycyjne wspierane przez UkraineInvest od trzeciego kwartału 2024 r.

PODSTAWOWE POJĘCIA USTAWY



Inwestor ze znaczącymi inwestycjami (IZI) to podmiot prawny zarejestrowany w Ukrainie, który **został specjalnie utworzony** w celu realizacji projektu inwestycyjnego ze znaczącymi inwestycjami, jest stroną specjalnej umowy inwestycyjnej i którego **działalność gospodarcza jest ukierunkowana wyłącznie na realizację projektu inwestycyjnego ze znaczącymi inwestycjami i wykonanie specjalnej umowy inwestycyjnej**.



Wnioskodawca to osoba prawna zarejestrowana w Ukrainie lub w obcym kraju, lub kilka takich osób prawnych, które złożyły wniosek o ocenę projektu inwestycyjnego.



Znaczące inwestycje własne lub pożyczone środki IZI i/lub wnioskodawcy, które są inwestowane w trakcie realizacji projektu inwestycyjnego w obiekty inwestycyjne (aktywa trwałe, z wyjątkiem wartości niematerialnych i prawnych oraz wartości firmy).



Specjalna umowa inwestycyjna (SUI) to umowa zawarta między Gabinetem Ministrów Ukrainy, IZI, wnioskodawcą i samorządem lokalnym (w przypadku wsparcia państwowego udzielanego przez taki organ), która określa procedurę i warunki realizacji projektu inwestycyjnego o znacznych inwestycjach.



Upoważniona instytucja (UkraineInvest) zapewnia wsparcie wnioskodawcom i IIU w przygotowaniu i realizacji projektu inwestycyjnego ze znaczącymi inwestycjami.



Upoważniona instytucja (Ministerstwo Gospodarki Ukrainy) ocenia projekty o znacznych inwestycjach przed zawarciem umowy SUI.

GŁÓWNE FORMY WSPARCIA ZE STRONY PAŃSTWA



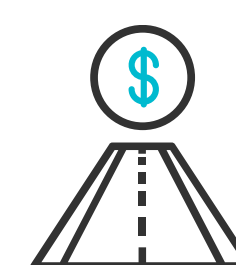
Zwolnienie z **podatku dochodowego***
(opcjonalnie przez 5 lat)



Zwolnienie z **podatku VAT** od importu nowego sprzętu i komponentów**



Zwolnienie z **cła importowego** na nowy sprzęt i komponenty**



Budowa/rekompensata za budowę **infrastruktury inżynierskiej i transportowej**



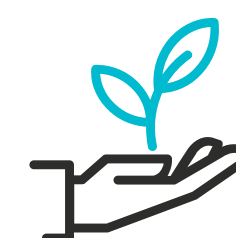
Uzyskanie dzierżawy **gruntów państwowych** lub komunalnych **bez przetargu**



Rekompensata **kosztów przyłączenia i podłączenia do sieci inżynierskiej i transportowej**



Zwolnienie z podatku gruntowego/obniżenie stawki **podatku lub czynszu gruntowego**



Zwolnienie z rekompensaty za **straty w produkcji leśnej**



**do 30%
CAPEX*****

* Nie dotyczy projektów w zakresie wydobywania w celu dalszego przetwarzania i/lub wzbogacania minerałów.

** Lista i zakres wyposażenia są zatwierdzane przez GMU dla każdego projektu.

*** Wnioskodawca może, nie wcześniej niż 18 miesięcy przed datą złożenia wniosku do uprawnionego organu, dokonać inwestycji w obiekty inwestycyjne w wysokości nieprzekraczającej 30% całkowitej kwoty znaczących inwestycji wymaganych do realizacji projektu inwestycyjnego o znaczących inwestycjach.

PODSTAWOWE WYMAGANIA DLA PROJEKTU INWESTYCYJNEGO



12+ milionów euro
inwestycji*



10+
nowych miejsc pracy



do 5 lat
okresu wdrażania



**budowa,
modernizacja**
techniczne i/lub
technologiczne ponowne
wyposażenie obiektów



Zgodność z kryterium zakresu projektu jest określana na podstawie rodzaju działalności gospodarczej zgodnie z sekcją KVED DK 009:2010, do której należy dany kod

*W podmioty, w których dokonano inwestycji (aktywa trwałe inne niż wartości niematerialne i prawne oraz wartość firmy)

WYMAGANIA WOBEC WNIOSKODAWCY



Wnioskodawca(-y)

to podmiot prawny zarejestrowany na Ukrainie lub w innym kraju, lub kilka takich podmiotów prawnych, które złożyły wniosek i muszą spełniać wymagania dotyczące wypłacalności finansowej określone przez Gabinet Ministrów Ukrainy.



WNIOSKODAWCY NIE MOGĄ BYĆ

- przedsiębiorstwa państwowe, instytucje, organizacje i inne spółki, w których ponad 50% kapitału zakładowego jest własnością państwa;
- przedsiębiorstwa komunalne, w których ponad 50% udziałów w kapitale zakładowym jest własnością wspólnoty terytorialnej;
- przedsiębiorstwa, instytucje i organizacje non-profit;
- podmioty prawne, których ostateczni faktyczni właściciele nie są ujawnieni;
- podmioty prawne, które są sklasyfikowane jako strefy offshore i mają ponad 50% udziałów w kapitale zakładowym należącym do podmiotów prawnych zarejestrowanych w takich strefach;
- podmioty prawne powiązane z państwem agresorem;
- podmioty prawne powiązane z praniem pieniędzy;
- podmioty prawne obciążone sankcjami;
- podmioty prawne znajdujące się w stanie upadłości lub wobec których ogłoszono upadłość;
- podmioty prawne w procesie likwidacji/reorganizacji;
- podmioty prawne zalegające z płaceniem podatków.

CECHY, KTÓRE NALEŻY WZIAĆ POD UWAGĘ PRZY TWORZENIU STRUKTURY KORPORACYJNEJ



WNIOSKODAWCA PRZED ZAWARCIEM UMOWY SUI



LUB



sam staje się IZI i jest **specjalnie utworzonym podmiotem** do realizacji projektu*

LUB



Prawo przewiduje możliwość **ubiegania się o projekty inwestycyjne**:



- które **nie zostały** jeszcze **rozpoczęte**; lub
- rozpoczęte nie wcześniej niż **18 miesięcy** przed datą złożenia wniosku, a **wnioskodawca** dokonał **nie więcej niż 30% znaczącej inwestycji.****



*Pod warunkiem, że wnioskodawca spełnia wszystkie wymagania, a projekt inwestycyjny został uruchomiony **nie wcześniej niż 18 miesięcy przed datą złożenia wniosku** i dokonano nie więcej niż **30%** znaczącej inwestycji.

** W przypadku inwestycji w aktywa trwale dokonanych wcześniej niż 18 miesięcy przed datą złożenia wniosku do upoważnionego organu, takie inwestycje nie są uwzględniane przy obliczaniu kwoty znaczących inwestycji w obiekty inwestycyjne w celu obliczenia maksymalnej dopuszczalnej kwoty wsparcia państwa (pod warunkiem, że ich wielkość nie przekracza 30% całkowitej kwoty znaczących inwestycji i dotyczą one wyłącznie realizacji projektu inwestycyjnego).

KRYTERIA WYPŁACALNOŚCI FINANSOWEJ I ICH POTWIERDZENIE



WNIOSKODAWCA* musi spełniać co najmniej jedno z kryteriów dotyczących zdolności finansowej wnioskodawcy do realizacji projektu inwestycyjnego, a mianowicie**

Kryterium adekwatności kapitału własnego

(nie mniej niż 30% planowanej wielkości znaczących inwestycji)

LUB

Kryterium adekwatności przepływów pieniężnych netto z działalności operacyjnej***

(co najmniej 30% planowanej wielkości znaczących inwestycji)

LUB

Kryterium dostępności źródeł finansowania na pokrycie znaczących inwestycji

((dostępność znaczących inwestycji w całości)



Jeśli nie jest możliwe potwierdzenie dostępności źródeł finansowania w celu pełnego pokrycia znaczących inwestycji, konieczne jest potwierdzenie zgodności ze wszystkimi wymogami dotyczącymi stabilności finansowej, rentowności i płynności, a mianowicie

Wskaźnik niezależności finansowej

(musi wynosić co najmniej 0,2)

ORAZ

Współczynnik finansowy wskaźnik stabilności finansowej

(musi być nie mniejszy niż 0,3)

ORAZ

Wskaźnik rentowności EBITDA

(musi wynosić co najmniej 0,07)

ORAZ

Wskaźnik bieżącej płynności

(musi wynosić co najmniej 0,7)

*Jeśli wnioskodawcami jest kilka podmiotów prawnych, kryteria wypłacalności finansowej są stosowane do wszystkich podmiotów prawnych, które zapewnią finansowanie projektu inwestycyjnego jako całości.

**Zgodnie z wymogami dotyczącymi zdolności finansowej wnioskodawcy do realizacji projektu inwestycyjnego o znacznych inwestycjach, zatwierdzonymi uchwałą Gabinetu Ministrów Ukrainy nr 648 z dnia 23.06.2021 r.

***W przypadku instytucji zbiorowego inwestowania zamiast kryterium wystarczalności przepływów pieniężnych netto z działalności operacyjnej stosuje się kryterium wystarczalności przepływów pieniężnych netto z inwestycji.

STRUKTURA WNIOSKU



- **Wniosek** według Załącznika 1 do Procedury i Metodologii Oceny*
- **Studium wykonalności i model finansowy projektu**
- **Pełnomocnictwo** lub inne dokumenty do reprezentowania wnioskodawcy
- **Informacje na temat struktury własnościowej wnioskodawcy** oraz wykaz powiązanych spółek wraz z wyciągami z rejestrów przedsiębiorstw
- **Dokumenty potwierdzające, że wnioskodawca spełnia kryteria wypłacalności finansowej**
- **Pismo potwierdzające** i załączniki do niego potwierdzające spełnienie przez wnioskodawcę **wymogów określonych w części 4 art. 7 ustawy**
- **Projekt SUI**
- **Zaświadczenie zawierające informacje o wnioskodawcy**
- **Sprawozdania finansowe i sprawozdania z audytu dotyczące wnioskodawcy** (oraz, w razie potrzeby, podmiotów powiązanych)
- **Kopie dokumentów potwierdzających kwotę znaczących inwestycji dokonanych w podmiotach, w których dokonano inwestycji** (jeśli inwestycje zostały już dokonane)**
- **Kopia umowy o utworzeniu IZI lub aktu założycielskiego lub umowy korporacyjnej itp.** (w przypadku, gdy wniosek jest składany wspólnie przez kilka podmiotów prawnych);

Jeśli konieczne jest uzyskanie dodatkowych informacji i/lub dokumentów wymaganych do oceny, Ministerstwo Gospodarki może zażądać tego od wnioskodawcy.

* Procedura i metodologia oceny projektu inwestycyjnego ze znaczącymi inwestycjami, zatwierdzona uchwałą Gabinetu Ministrów Ukrainy nr 312 z dnia 12.03.2024 r.

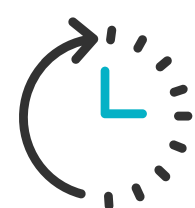
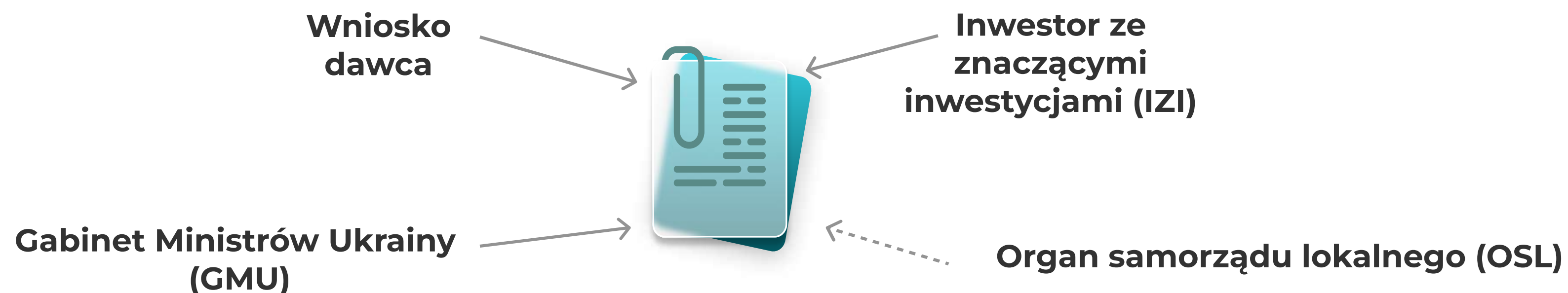
** W przypadku inwestycji w aktywa trwałe dokonanych wcześniej niż 18 miesięcy przed datą złożenia wniosku, takie inwestycje nie są uwzględniane przy obliczaniu kwoty znaczących inwestycji w celu obliczenia maksymalnej dopuszczalnej kwoty wsparcia państwa. (pod warunkiem, że ich kwota nie przekracza 30% całkowitej kwoty znaczących inwestycji i są one związane wyłącznie z realizacją projektu inwestycyjnego).

SPECJALNA UMOWA INWESTYCYJNA (SUI)



Wzór formularza SUI został zatwierdzony Zarządzeniem Ministra Gospodarki nr 7244 z dnia 20.03.2024 r.

Specjalna umowa inwestycyjna (SUI) to umowa zawarta między Gabinetem Ministrów Ukrainy, IZI, wnioskodawcą i samorządem lokalnym (w przypadku wsparcia państwa udzielanego przez taki organ), która określa procedurę i warunki realizacji projektu inwestycyjnego o znacznych inwestycjach.



do 15 lat
obowiązania umowy



możliwość **wyboru**
prawa właściwego



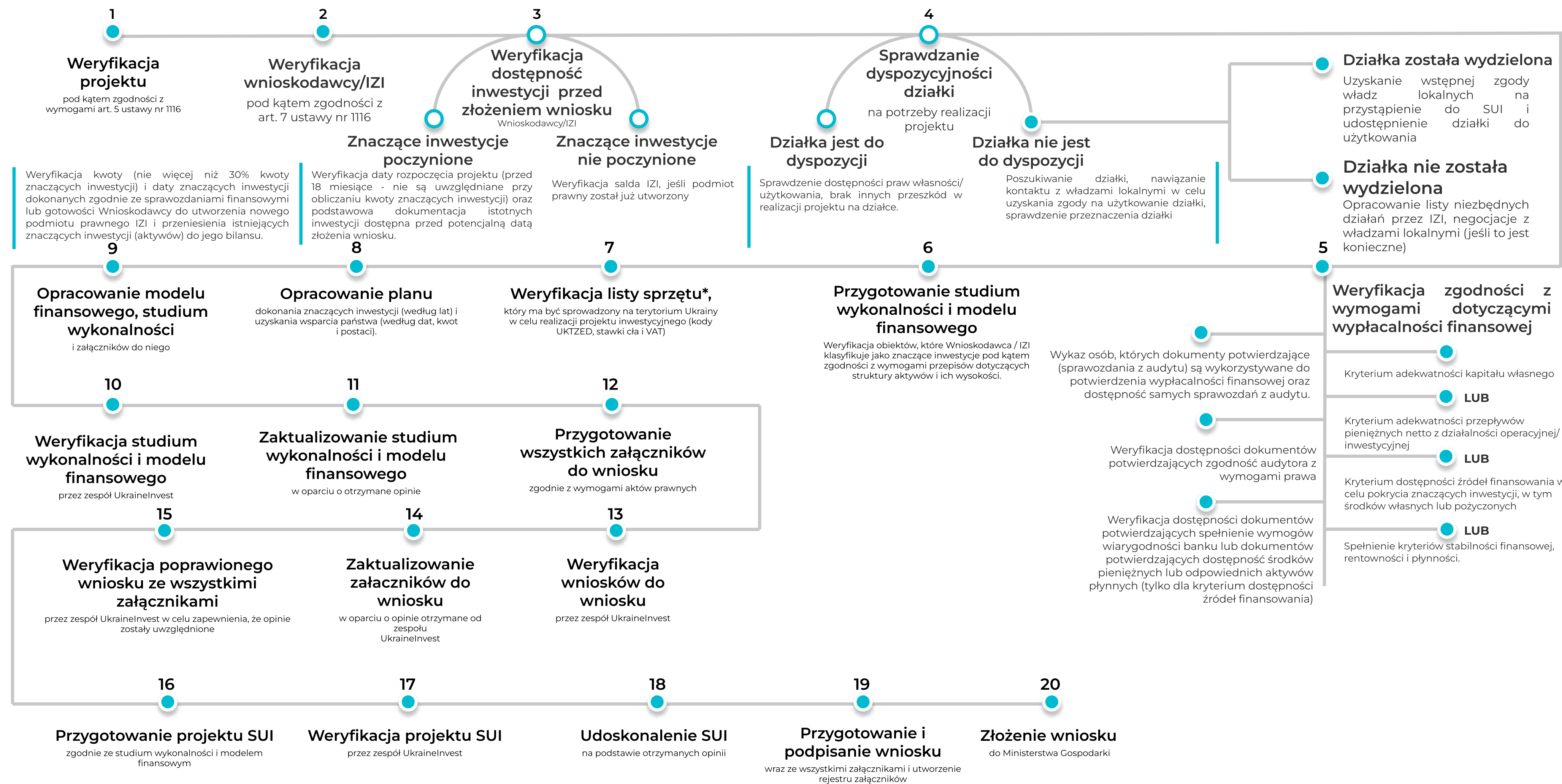
wybór **sposobu**
rozstrzygania
sporów



zmiany wprowadzane
są **za porozumieniem**
stron*

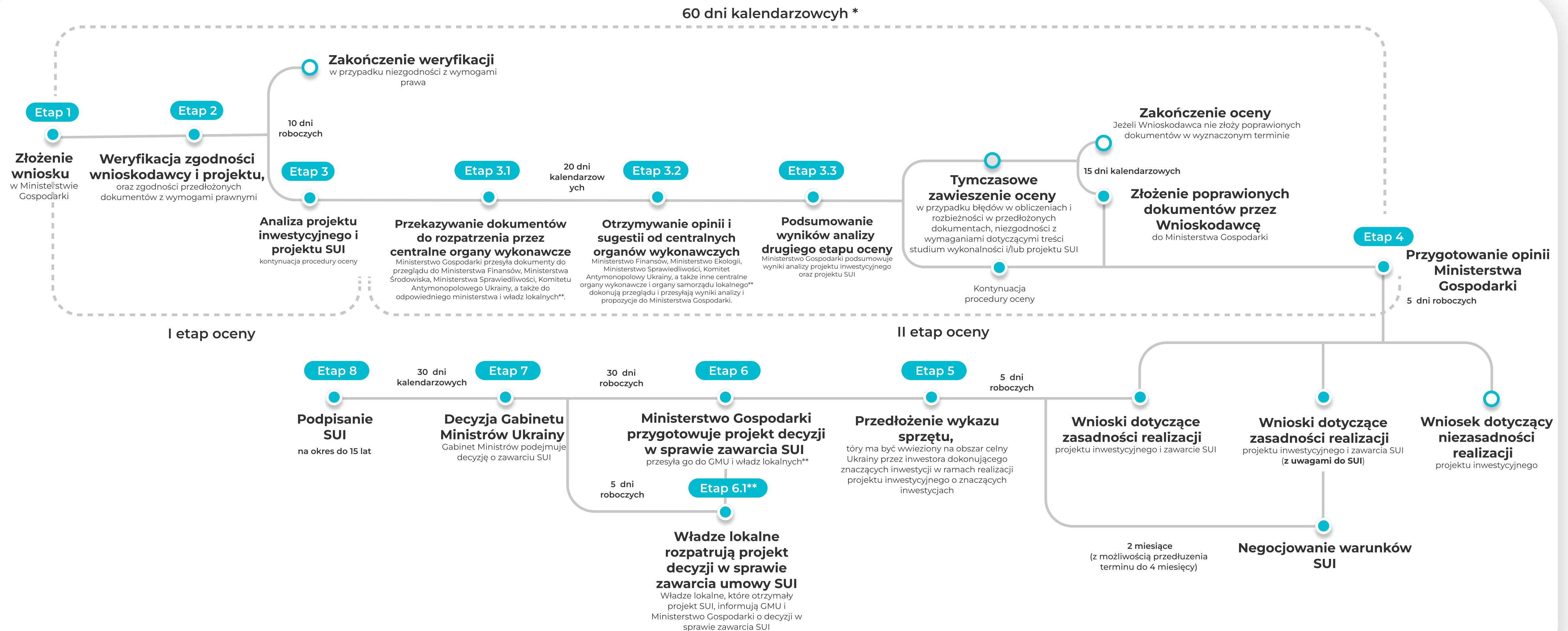
*Postanowienia dotyczące wymogów dla projektów inwestycyjnych nie podlegają zmianom.

MAPA DROGOWA PROCESU SKŁADANIA WNIOSKU PRZEZ POTENCJALNEGO INWESTORA WSPIERANEGO PRZEZ UKRAINEINVEST



* Jeśli projekt inwestycyjny przewiduje wsparcie państwa w postaci zwolnienia z podatku VAT i cła importowego.

PROCEDURA OCENY PROJEKTU INWESTYCYJNEGO I PODPISANIE UMOWY SUI



*45 dni kalendarzowych w przypadku projektów inwestycyjnych finansowanych ze środków pozyskanych z Międzynarodowej Korporacji Finansowej, Europejskiego Banku Odbudowy i Rozwoju, Europejskiego Banku Inwestycyjnego lub innych międzynarodowych organizacji finansowych.

**Jeśli władze lokalne są stroną umowy SUI

ILUSTRACJA PRZYKŁADU WDROŻENIA PROJEKTU INWESTYCYJNEGO



*Projekt inwestycyjny może być rozpoczęty zarówno po podpisaniu umowy SUI, jak i wcześniej, ale nie wcześniej niż 18 miesięcy przed datą złożenia wniosku.

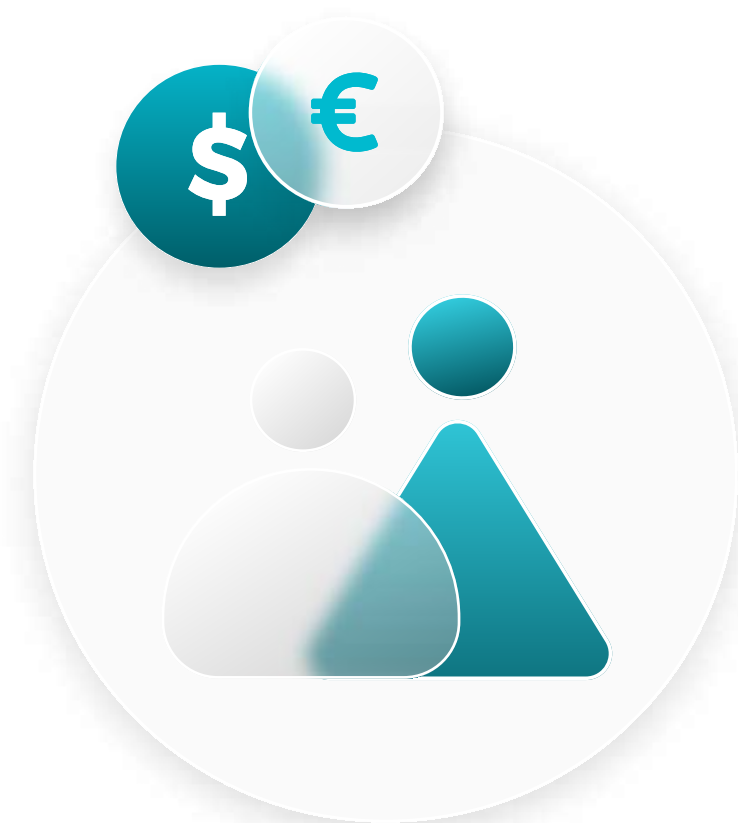
**Nie dłużej niż 5 lat od daty zawarcia umowy SUI

Niniejsza ilustracja została stworzona w celu wizualnego zademonstrowania zastosowania korzyści wynikających ze wsparcia państwa przy realizacji projektu inwestycyjnego o znacznych nakładach inwestycyjnych oraz otrzymania przez inwestora korzyści i rekompensat przewidzianych w ustawie nr 1116. Wszystkie terminy i inne informacje na tym rysunku są wymyślone. Projekty inwestycyjne mogą być realizowane zarówno na działkach gminnych lub państwowych przekazanych do użytkowania zgodnie z warunkami SUI, jak i na działkach prywatnych.



Rządowe Biuro Inwestycji zostało utworzone w 2018 roku w celu przyciągania inwestycji oraz **wspierania zagranicznych inwestorów** w rozwiązywaniu problematycznych kwestii i **promowania** możliwości inwestycyjnych w Ukrainie.

W 2021 r. rząd Ukrainy mianował **UkraineInvest** upoważnioną instytucją do wspierania projektów inwestycyjnych o znaczących inwestycjach.



Zapewnienie informacji i pomocy doradczej w zakresie przygotowania projektów inwestycyjnych o znaczących inwestycjach

Wstępna weryfikacja zgodności projektu inwestycyjnego z prawem

Pomoc w przygotowaniu wniosku inwestycyjnego i realizacji projektu, a także pomoc we wdrażaniu SIU przez władze państwowe i samorządowe



ODNIESIENIA DO PRAWODAWSTWA I ROZPORZĄDZEŃ



Ustawa Ukrainy „O państwowym wsparciu projektów inwestycyjnych ze znaczącymi inwestycjami w Ukrainie”

Uchwała Gabinetu Ministrów Ukrainy z dnia 19 maja 2021 r. nr 515 „W sprawie zatwierdzenia wymogów dotyczących studium wykonalności projektu inwestycyjnego o znaczących inwestycjach”

Uchwała Gabinetu Ministrów Ukrainy z dnia 23 maja 2021 r. nr 648 „W sprawie zatwierdzenia wymogów dotyczących zdolności finansowej wnioskodawcy do realizacji projektu inwestycyjnego o znaczących inwestycjach”

Uchwała Gabinetu Ministrów Ukrainy z dnia 11 sierpnia 2021 r. nr 860 „W sprawie zatwierdzenia procedury przywozu na obszar celny Ukrainy i docelowego wykorzystania nowego sprzętu i części składowych wwożonych przez inwestora dokonującego znacznych inwestycji wyłącznie na własny użytek w ramach realizacji projektu inwestycyjnego dokonującego znacznych inwestycji zgodnie ze specjalną umową inwestycyjną zawartą zgodnie z ustawą Ukrainy »O państwowym wsparciu projektów inwestycyjnych dokonujących znaczących inwestycji w Ukrainie«”.

Uchwała Gabinetu Ministrów Ukrainy z dnia 04 sierpnia 2021 r. nr 805 „W sprawie zatwierdzenia procedury prowadzenia rejestru projektów inwestycyjnych o znaczących inwestycjach oraz wykazu informacji, które należy wprowadzić do rejestru projektów inwestycyjnych o znaczących inwestycjach”

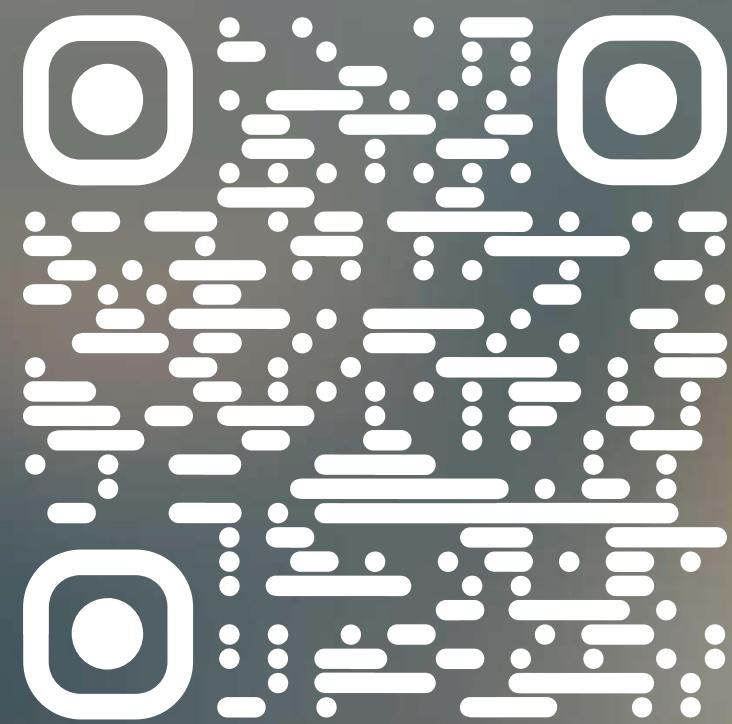
Uchwała Gabinetu Ministrów Ukrainy z dnia 23 czerwca 2021 r. nr 647 „W sprawie zatwierdzenia procedury współdziałania upoważnionej instytucji z wnioskodawcami, inwestorami dokonującymi znaczących inwestycji, organami publicznymi, organami samorządu lokalnego w kwestiach związanych ze wsparciem przygotowania i realizacji projektów inwestycyjnych o znaczących inwestycjach”.

Uchwała Gabinetu Ministrów Ukrainy z dnia 07 lipca 2021 r. nr 714 „W sprawie zatwierdzenia metodologii obliczania kwoty wsparcia państwa na realizację projektu inwestycyjnego”

Uchwała Gabinetu Ministrów Ukrainy z dnia 15 marca 2024 r. nr 292 „W sprawie zatwierdzenia procedur przyznawania rekompensaty za koszty infrastruktury inżynierskiej i transportowej zbudowanej przez wnioskodawcę lub inwestora o znaczących inwestycjach oraz rekompensaty za koszty podłączenia i podłączenia do sieci inżynierskich i transportowych wymaganych do realizacji projektu inwestycyjnego o znaczących inwestycjach”.

Rozporządzenie Ministerstwa Gospodarki Ukrainy z dnia 20 marca 2024 r. nr 7244 „W sprawie zatwierdzenia wzoru specjalnej umowy inwestycyjnej”

Uchwała Gabinetu Ministrów Ukrainy z dnia 12 marca 2024 r. nr 312 „W sprawie zatwierdzenia procedury i metodologii oceny projektu inwestycyjnego ze znaczącymi inwestycjami”



UKRAINEINVEST
GUIDE

PRZEKSZTAŁCENIE UKRAINY



+38 098 567 88 99



INFO@UKRAINEINVEST.GOV.UA



WWW.UKRAINEINVEST.GOV.UA



UL. MUZEINYI PROVULOK, 12
KIJÓW, UKRAINA, 01008