

DEPARTAMENTUL DE STUDII PARLAMENTARE ȘI POLITICI UE
DIRECȚIA STUDII ȘI DOCUMENTARE LEGISLATIVĂ

**REGLEMENTĂRI PRIVIND
ZONELE ECONOMICE
SPECIALE LA NIVELUL
UNIUNII EUROPENE -
ASPECTE COMPARATIVE**

martie 2025

Materialele elaborate în cadrul Direcției studii și documentare legislativă au caracter documentar și nu reprezintă punctul de vedere al Camerei Deputaților.

Documentele legislative oficiale au fost consultate în limba de origine, iar traducerea informațiilor relevante selectate nu reprezintă o traducere oficială, fiind furnizată ca un mijloc de înțelegere a unui document original, scris în altă limbă.

Baza de date cuprinzând totalitatea studiilor elaborate de Direcția studii și documentare legislativă poate fi accesată prin intermediul paginii de Intranet a Camerei Deputaților la adresa:

<https://www.cdep.ro/pls/dic/site2015.page?den=dsdl-home1>

Documentare și sinteză: SEBASTIAN SIMION

Șef birou - Direcția studii și documentare legislativă

Palatul Parlamentului, str. Izvor nr.2-4, sect.5, București

Tel: 021.316.03.65; 021.414.13.50/ 51, Interior 1350/1349, camera 5070

E-mail: doc@cdep.ro

CUPRINS

CONSIDERAȚII INTRODUCATIVE	4
ZONELE LIBERE ÎN SPAȚIUL UNIUNII EUROPENE	4
CROAȚIA.....	11
GRECIA.....	12
ITALIA	13
LETONIA	15
POLONIA.....	17
SPANIA	26
WEBOGRAFIE	30
ANEXE.....	31

CONSIDERAȚII INTRODUCTIVE

Conform Băncii Mondiale, există mai multe tipuri de Zone Economice Speciale (ZES) fiecare cu obiective, caracteristici și piețe țintă specifice. Înțelegerea acestor distincții este importantă, atât pentru întreprinderi, cât și pentru factorii de decizie.

Astfel, potrivit Băncii Mondiale, principalele tipuri de zone economice speciale sunt:

1. Zonele de liber schimb (ZF)
2. Zonele de prelucrare a exporturilor (EPZ)
3. Zonele economice libere (ZF/ZEL)
4. Parcuri/zone industriale (IE)
5. Porturile libere
6. Parcurile logistice (BLP)
7. Zone de întreprinderi urbane.

Impactul Zonelor Economice Speciale (ZES) este influențat de contextul economic general al țării și regiunii în care sunt localizate. În perioadele de creștere economică, ZES pot contribui la accelerarea dezvoltării, în timp ce în perioadele de recesiune, efectele lor pot fi mai limitate. Eficacitatea ZES depinde în mod direct de politicile guvernamentale privind atragerea investițiilor, dezvoltarea infrastructurii și promovarea exporturilor. La nivelul Uniunii Europene determinantă este politica de coeziune, resursele destinate obiectivului „investiții pentru ocuparea forței de muncă și creștere economică” al politicii de coeziune fiind prevăzute la un quantum total de 322,3 miliarde EUR (la adică la valoarea monedei în 2018) până în 2027.

Contribuțiile pozitive ale acestor zone speciale privesc: atragerea investițiilor, promovarea exporturilor, dezvoltarea regională, inovația și tehnologia.

Există peste 5 000 de zone libere în întreaga lume, peste 1 000 fiind înființate în ultimul deceniu. Majoritatea zonelor libere sunt în Asia, peste 4 000, în timp ce ponderea zonelor libere din UE (ca pondere în totalul zonelor economice libere din lume) este mai mică, de numai 2%. Mai mult, în UE există o tendință generală de scădere a numărului de zone libere – dacă UE număra 78 de zone libere în 2007 a ajuns la 62 de zone libere active în 2023 (cu excepția Italiei și Spaniei, care arată o ușoară creștere a numărului de zone libere în ultimii ani).

Zonele libere¹ în spațiul Uniunii Europene

Statele membre pot desemna părți ale teritoriului vamal al Uniunii drept „zone libere”, dar aceste zone libere trebuie comunicate Comisiei Europene.

¹ Study of the impact of free zones and proposals for guidelines on their future modernisation in light of the European Green Deal la https://taxation-customs.ec.europa.eu/customs-4/free-zones_en

„Zonele libere” sunt zone închise de pe teritoriul vamal al Uniunii în care mărfurile din afara Uniunii pot fi introduse fără taxe de import sau alte taxe, unde se aplică măsuri de politică comercială specifice.

Astfel de mărfuri pot, după perioada trasabilă, să fie puse în liberă circulație (sub rezerva plății drepturilor de import și a altor taxe) sau să fie plasate sub un alt regim special (de exemplu, regimuri de perfecționare activă, admitere temporară sau destinație finală – în condițiile prevăzute pentru aceste proceduri) sau reexportate.

Mărfurile unionale pot fi, de asemenea, introduse sau depozitate, mutate, utilizate, prelucrate sau consumate în zonele libere. Astfel de mărfuri pot fi ulterior exportate sau aduse în alte părți ale teritoriului vamal al Uniunii.

În ce privește impactul zonelor libere și unele propuneri de orientări asupra modernizării lor viitoare (în lumina Pactului verde european) acesta a făcut obiectul unui [Raport](#) al Parlamentului European transmis Comisiei.

Precizări și definiții:

Zone libere - Zonele libere sunt definite ca fiind zone închise pe teritoriul vamal al Uniunii în care mărfurile neunionale pot fi introduse cu scutire de taxe la import sau fac obiectul altor taxe și măsuri de politică comercială. Statele membre ale UE pot desemna părți ale teritoriului vamal al Uniunii ca fiind „zone libere”, dar trebuie comunicate Comisiei Europene (Art. 243 UCC).

Legislația națională specifică cerințele referitoare la stabilirea de zone libere, tipurile de mărfuri admise în astfel de zone și natura operațiunilor la care pot fi supuse mărfurile în cadrul acestora (Capitolul 2 din anexa D la [Convenția de la Kyoto](#) revizuită a OMV / WCO).

Antrepozitul vamal - «Regimul de antrepozit vamal» înseamnă regimul vamal în temeiul căruia mărfurile importate sunt depozitate sub control vamal într-o țară într-un loc desemnat (antrepozit vamal) fără plata drepturilor și taxelor de import (Capitolul 2 din anexa D la Convenția de la Kyoto revizuită a OMV). „Antrepozitarea vamală” înseamnă că mărfurile neunionale pot fi depozitate în orice spații autorizate de autoritățile vamale („antrepozite vamale”). Depozitarea poate fi pe perioade nelimitate, cu excepția cazului în care natura mărfurilor ar putea reprezenta o amenințare pentru sănătate sau pentru mediu în cazul în care ar fi stocate pe termen lung. În timp ce se află în antrepozite, mărfurile se află sub supravegherea vămii și nu vor fi supuse drepturilor de import sau altor impuneri legate de importul de bunuri sau măsurilor de politică comercială (cum ar fi importul licențe).

Zone economice speciale [ZES/SEZ] – sunt definite în general ca zone delimitate geografic, administrate de un singur organism, oferind anumite stimulente (de exemplu, importul cu scutire de taxe vamale și proceduri vamale simplificate) și stimulente fiscale pentru întreprinderi pentru întreprinderi situate fizic în zonă. În timp ce zonele libere generale de obicei, beneficiază doar de scutiri de taxe vamale și de facilități vamale, ZES pot fi caracterizate și de oferirea de stimulente pentru atragerea investițiilor și a întreprinderilor. Termenul „zonă economică specială” a fost conceput pentru a include transformativ termenul de „zone libere” (din cauza reputației proaste

a zonelor libere din anii '70 și '80 și urmare a nevoii de modernizare a rolului și atribuțiilor) Totuși, nu toate țările au adoptat acest lucru, iar definițiile zone speciale /zonele libere nu sunt încă armonizate între țări. Astăzi, ZES are două semnificații diferite. Poate indica un model de zonă în sensul îngust al termenului (cel al tipului de zonă liberă de dimensiuni considerabile, așa cum se găsește în China), sau poate denota noul termen generic propus pentru a desemna toate tipurile de zone deschise investitorilor

Zona de liber schimb (FTZ / Free trade zone) - Zone delimitate, scutite de taxe vamale, care oferă facilități de depozitare, manipulare și distribuție pentru operațiuni comerciale, de transbordare și de reexport (Banca Mondială, 2018). În mod tradițional, obișnuiau să fie numite porturi libere și serveau drept depozit temporar fără taxe pentru mărfuri comerciale și tranzit.

Freeports - găzduiesc toate tipurile de activități, inclusiv cele scutite de taxe și impozite depozitare pentru bunuri comerciale și de tranzit, turism, vânzări cu amănuntul și pot să furnizeze un set larg de stimulente și beneficii

Luxury Freeport - un concept recent, prin care se acordă scutiri legale pentru produse de artă și alte bunuri de lux - bunurile pot fi tratate și păstrate pentru perioade nelimitate de timp fără taxe și/sau plata taxelor vamale. Freeporturile de lux sunt actori noi în economia politică și sunt special echipate pentru a face față pe termen lung spațiilor de depozitare unde, în virtutea unor excepții legale speciale, arta și bunurile de lux pot fi comercializate și păstrate pentru perioade nelimitate de timp fără plata impozitelor și a taxelor. Cele mai cunoscute exemple sunt cele din Luxemburg. Le Freeport – astăzi numit High-Security Hub și Geneva Freeport.

Zone protejate pentru prelucrarea exporturilor / Export processing zones (EPZs) Sunt terenuri industriale destinate în primul rând piețelor străine. EPZ-urile hibride sunt de obicei subdivizată într-o zonă generală deschisă tuturor industriilor și o zonă separată EPZ rezervată pentru exporturi specifice sectorului, Cele mai frecvente sunt în Asia de sud, cum ar fi India și Bangladesh.

Zone pentru întreprinderi / Enterprise Zones / EZ / zone antreprenoriale (ZE) - sunt menite să revitalizeze zonele urbane sau rurale aflate în dificultate, prin acordarea de stimulente fiscale și subvenții financiare.

Zonele specializate / Specialised Zones / SZ- includ parcurile științifice și tehnologice, parcurile logistice, zonele aeroportuare și, în viitor, ar putea include, de exemplu, parcuri verzi cu hidrogen

Din 2023, există zone libere active cu proceduri vamale în 18 state membre UE. Șapte state membre (Austria, Belgia, Finlanda, Irlanda, Slovacia, Suedia și Țările de Jos) nu au o zonă liberă și două dintre statele membre (Cipru și Ungaria) au zone libere inactive. În unele state membre, procedurile vamale alternative, cum ar fi antrepozitul vamal sau perfecționarea activă (*Inward processing*), îndeplinesc obiectivele comerțului și ale zonelor libere. Spre deosebire de multe țări terțe, legislația aplicabilă în zonele libere ale UE este în general la fel ca și în restul jurisdicției în care se află. Cu toate acestea, activitatea în sine – cu obiectivele conexe (facilitarea afacerilor și comerțului) și obiectivele socio-economice (locuri decente de muncă și dezvoltarea

regională) rămâne în continuare relevantă. În contextul schimbării geopolitice (de exemplu, European Green Deal și/sau situația de război din Ucraina) zonele libere pot avea capacitatea de a satisface și alte scopuri, ceea ce le permite, o dată în plus, să rămână relevante.

Problema *riscurilor zonelor libere* a făcut obiectul a diverse studii; relativ recent a fost redactat un studiu de către Serviciul de Cercetare al Parlamentului European²). În timp ce au fost prezentate dovezi cu privire la existența unor categorii specifice de risc (vama și fraudarea taxelor, nerespectarea normelor privind ajutoarele de stat, ale prevederilor AML eludarea sancțiunilor etc), trebuie spus că majoritatea riscurilor există în mod egal și în afara zonelor libere (în economia generală a UE). După cum au observat toate părțile interesate, acest lucru se datorează faptului că zonele libere din UE nu sunt scutite de aceste măsuri legate de combaterea spălării banilor și a finanțării terorismului. La o comparație a rezultatelor (pe baza studierii părților interesate) devine evident că autoritățile vamale, fiscale și Unitățile de Informații Financiare (FIU) din întreaga UE au o perspectivă similară în evaluările riscurilor legate de regimul zonelor libere din jurisdicțiile lor. În general, cel mai mare punctaj de risc, acordat în timpul activităților de consultare a părților interesate, a fost acordat evaziunii fiscale (evaluarea riscului mai mare de către autoritățile fiscale) și fraudă vamală (evaluarea riscului cel mai ridicat de către FIU). Cu toate acestea, chiar și pentru aceste grupuri de risc, evaluarea părților interesate a fost în cea mai mare parte concordantă în a privi riscul mai degrabă spre *scăzut* decât spre *mare*. Cu toate acestea, faptul că mărfurile pot fi depozitate în zone libere fără limită de timp implică riscuri legate de neplata impozitelor și/ sau cu privire la încălcarea regulilor AML (*anti-money laundering*).

În general, în zonele libere care operează în statele membre UE firmele operează în conformitate cu standardele în vigoare, cu reglementărilor UE și cu prevederile naționale.

Beneficii

În pofida numărului relativ mic, zonele libere din UE reprezintă un instrument important de sprijin regional pentru economie și pentru diversificarea regională, prin oferirea de avantaje vamale și fiscale. Contribuția socio-economică a zonelor libere variază substanțial între țări. Nu există un consens cu privire la beneficiile economice ale zonelor libere. Zonele libere pot fi relaționate de o mai mare creștere de firme dar nu și de locuri de muncă (în Polonia s-au făcut astfel de observații). Alte date, care au urmărit statistica dezvoltării, conchid că, dincolo de niște excepții notabile, rata medie de dezvoltare în ZES e aceeași sau chiar mai mică în raport cu economiile lor gazdă. Estimările econometrice efectuate sugerează că, spre exemplu, în Polonia și Letonia, PIB-ul regiunilor care găzduiesc o zonă liberă tinde să fie cu 7% mai mare, ca medie, în raport cu regiunile fără o ZES. Cu toate acestea, nu se găsește nicio diferență în ceea ce privește ritmul de creștere economică între regiuni, sugerând că regiunile care găzduiesc zone libere nu au pe ansamblu o creștere mai mare decât celelalte regiuni.

² https://www.europarl.europa.eu/cmsdata/155721/EPRS_STUD_627114_Money%20laundrying-FINAL.pdf

Contribuția zonelor libere ale UE în regiunea în care sunt situate pot influența în pondere de până la 19% PIB regional (anual), cu până la 6% totalul investițiilor regionale, cu cca 2% volumele de export ale regiuni și cu până la 4% numărul angajărilor / locurilor de muncă (regionale).

Estimarea veniturilor fiscale și a impozitelor - din cele cinci zone evaluate, două au prezentat estimări pozitive ale veniturilor nete, sugerând un impact benefic în ceea ce privește colectarea impozitelor.

Odată cu schimbarea politicii UE (European Green Deal) și a contextului geopolitic (războiul din Ucraina / situația post-război) abordarea zonelor libere ar trebui să se adapteze la noile realități (îndeplinirea obiectivelor EGD ar putea veni cu stimulente legale și economice pentru conformare iar ZL/ZES ar putea fi relevante pentru companii; în plus, zonele libere ar putea lua în considerare sprijinirea noilor lanțuri de aprovizionare, cum ar fi în cazul parcurilor eoliene). Zonele libere / ZES pot să-și asume noi obiective dar există o disponibilitate limitată a analizelor cost/beneficiu și/sau un inventar redus al "scepticismului" statelor membre fără zone libere; prin urmare, nu pot fi furnizate concluzii definitive și general-valabile care să răspundă la întrebarea dacă beneficiile ZES depășesc costurile înființării lor și dacă sunt necesare măsuri pentru atenuarea efectelor sau riscurilor aferente O astfel de analiză poate fi efectuată numai în de la caz la caz, utilizând date statistice riguros obținute (în mod ideal și cu aplicarea unei metodologii UE convenite de comun acord care, în prezent, nu există).

Zone libere în UE 27³

Țara	Număr zone libere
Austria	0
Belgia	0
Bulgaria	3
Croația	11 (2 inactive) ref*2019
Cipru	1 (inactiva)
Cehia	2
Danemarca	1
Estonia	3
Finlanda	0
Franța	2 (1 inactivă)
Germania	2
Grecia	4
Ungaria	1 (inactivă)
Irlanda	0

³ EUROPEAN COMMISSION Directorate-General for Taxation and Customs Union Directorate A – Customs Unit A2 Customs Legislation https://taxation-customs.ec.europa.eu/customs-4/free-zones_en

Italia	6
Letonia	4
Lituania	3
Luxemburg	1
Malta	1
Polonia	7 (cf altor date 14)
Portugalia	1
Romania	6
Slovacia	0
Slovenia	1
Spania	8
Suedia	0
Țările de Jos	0
Total 62	

(alte surse prezintă date diferite)

În prezent există zone libere active în 18 state membre, în vreme ce șapte SM nu au o zonă liberă, iar două SM au o singură zonă liberă, care este inactivă (Cipru și Ungaria). **Nu există o legătură directă între dimensiunea țărilor și numărul zonelor libere stabilite.**

Există o tendință de scădere a zonelor libere în UE: existau 78 de zone libere în 2007, 80 în 2012 și 62 de zone libere active în prezent (țări precum Republica Cehă și Germania și-au redus semnificativ numărul de zone libere; Finlanda, Franța, Slovacia, Ungaria, Cipru, Țările de Jos și Irlanda nu mai au zone libere active în schimb tendința este inversă în Italia și Spania)

Guvernarea zonelor libere / ZES - [Codul vamal al Uniunii \(UCC\)](#) este un element important în guvernarea zonelor libere întrucât oferă cadrul pentru legislația vamală a UE și urmărește, printre altele, să ofere mai mult claritate, securitate juridică și uniformitate în întreaga UE. Are prevederi specifice privind zonele libere în articolele 243 și la 249, în special:

- desemnarea zonelor libere (Art. 243);

(1) Statele membre pot desemna anumite părți ale teritoriului vamal al Uniunii drept zone libere.

Statul membru determină perimetrul fiecărei zone libere, respectiv punctele de acces și de ieșire ale acesteia.

(2) Statele membre comunică Comisiei informații privind zonele lor libere care se află în funcțiune.

(3) Zonele libere sunt împrejmuite. Perimetrul și punctele de acces și de ieșire ale unei zone libere sunt supuse supravegherii vamale.

(4) Persoanele, mărfurile și mijloacele de transport care intră într-o zonă liberă sau care ies pot face obiectul controalelor vamale.

- clădiri și activități în zonele libere (Art. 244);
- condițiile pentru controale vamale, intrare, depozitare, circulație, utilizare și prelucrare în regim gratuit (Art. 245-249).

Există și reguli și reglementări care afectează indirect zonele libere (de exemplu, [A 5-a directivă a CE împotriva spălării banilor](#) face ca zonele libere (în special porturile) care sunt implicate în depozitarea, comercializarea sau operează ca intermediari în comerțul cu lucrări de artă, adică sunt „entități nefinanciare obligate” să fie mai atent scrutate de către entitățile și clienții cu obligații de diligență, din considerații AML sau de factorii care trebuie să raporteze tranzacțiile suspecte unităților de informații financiare.

La nivel de obiective - se poate spune că există o varietate de obiective stabilite la nivelul zonelor libere din UE. Unele ZES pun accent pe chestiunile legate de afaceri (facilitarea afacerilor și a comerțului) în timp ce altele vizează obiective economice și de dezvoltare socială (locuri de muncă decente și dezvoltarea regională). Nu se poate vorbi de o omogenizare a obiectivelor la nivelul UE, dar faptul că există 62 de astfel de zone înseamnă că au relevanță pentru economiile regionale, cel puțin în unele state. Unele state membre nu au zone libere din diverse motive, inclusiv faptul că au alternative și proceduri astfel încât zonele libere nu se diferențiază de restul teritoriului.

În general, zonele libere sunt create pentru a aborda una sau mai multe din următoarele ținte:

- revigorarea creșterii socio-economice regionale;
- simplificarea procedurilor administrative pentru întreprinderi;
- asigurarea de condiții comerciale competitive;
- asigurarea unor regimuri vamale/fiscale competitive;
- facilitarea investițiilor străine directe;
- integrarea cu lanțurile valorice globale
- accelerarea transferului de know how de la corporațiile multinaționale la IMM-urile locale;
- stimularea exporturilor;
- crearea de locuri de muncă;
- oferta unui/unor punct/puncte focal/focale pentru dezvoltarea clusterelor productive;
- atenuarea unor disparități economice regionale;
- compensarea eșecului pieței proprietății industriale prin care chirile, de exemplu, nu îndeplinesc cerințele dezolatorilor
- o rată internă de rentabilitate (IRR) pentru ca dezvoltarea să fie susținută etc..

ASPECTE COMPARATIVE

CROAȚIA

În Republica Croația [există în prezent șase zone libere care funcționează](#), dintre care două sunt în interior, situate în **Zagreb** și **Škrlevo**, iar patru sunt zone libere portuare situate în **Pula**, **Rijeka**, **Split** și **Ploče**.

Zonele libere fac parte din infrastructura antreprenorială (ca subcategorie specială a zonelor antreprenoriale) și sunt stabilite pe baza deciziilor Guvernului Republicii Croația în conformitate cu prevederile [Legii zonelor libere](#) care reglementează înființarea, gestionarea și funcționarea zonelor libere în Republica Croația.

Concesiunea pentru înființarea unei zone libere se acordă de către guvern, nu poate fi transferată fără acordul concesionarului,

Zonele economice libere de pe teritoriul Republicii Croația sunt stabilite pe baza concesiunilor emise de Guvernul Republicii Croația, în conformitate cu prevederile legislației actuale. Prevederi:

- Zonele economice libere fac parte din teritoriul statului, sunt delimitate în mod special și activitatea economică se desfășoară în condiții speciale. Astfel de zone pot fi compuse și din părți separate.
- Bunurile pot fi livrate în zonele economice libere și utilizate pentru producția, prelucrarea, depozitarea mărfurilor, pentru comerțul cu ridicata, sprijinirea strategică a afacerilor, crearea de centre de dezvoltare tehnologică și inovare, precum și pentru furnizarea de servicii nebancale. Activitățile de comerț cu amănuntul nu sunt permise.
- Zonele libere sunt administrate de concesionari în conformitate cu actul constitutiv. Utilizatorii zonei economice libere, împreună cu fondatorul zonei, pot fi persoane juridice - rezidenți ai Croației și/sau ai altor țări, precum și persoane fizice. Utilizatorii ZES încheie un acord cu fondatorul zonei, pe baza căruia pot desfășura activități economice. Dacă societatea își desfășoară doar o parte din activitățile sale în ZES, restul de activități trebuie înregistrate separat.
- Taxa pe valoarea adăugată pentru bunurile care sunt mutate în ZES se plătește numai atunci când mărfurile părăsesc ZES și când destinația lor finală este piața UE, inclusiv piața internă croată. Dacă țările terțe sunt puntea de legătură pentru livrarea de bunuri din ZES, astfel de bunuri sunt scutite de TVA.

La sfârșitul anului 2019, în Croația existau următoarele zone libere:

1. Zona liberă Krapino-Zagorie
2. Zona Liberă Podunava Vukovar
3. Zona liberă Kukulyanovo
4. Zona liberă Luka Rijeka – Shkrlevo
5. Zona liberă Osijek
6. Zona Liberă Split-Dalmația
7. Zona Liberă Zagreb
8. Zona portuară liberă Ploce
9. Zona liberă a portului Pula
10. Zona liberă a portului Rijeka
11. Teritoriul Liber al Golfului Split.

În prezent, conform datelor guvernamentale, active mai sunt doar 6 zone.

GRECIA

Grecia are patru (4) zone de liber schimb, situate în zonele portuare Pireu, Salonic, Heraklion și Astakos Aitolokarnanias . Zonele Libere funcționează conform codului vamal al Uniunii Europene.

Beneficiile oferite⁴:

1. Îmbunătățirea gestionării fluxului de numerar prin eliminarea obligației de a plăti TVA sau taxe de import în același timp în care mărfurile sunt transportate fizic în Grecia (îndeplinirea obligațiilor fiscale de import mai aproape de momentul în care sunt vândute mărfurile).
2. Import fără TVA la bunuri destinate unui alt stat membru UE.
3. Mărfurile aduse din afara UE și deținute într-o zonă liberă sunt tratate ca fiind în afara teritoriului vamal al UE, chiar dacă se află fizic în interiorul acestuia.
4. În Zona Liberă se pot depozita mărfuri fără a plăti TVA la import, accize sau taxe de import până când mărfurile sunt vândute sau puse în liberă circulație.
5. În Zonele Libere mărfurile pot supuse unor anumite operațiuni de manipulare sau procesare asupra mărfurilor (cât timp acestea rămân în Zona Liberă).
6. Mărfurile comunitare pot fi plasate în zone libere pentru a beneficia de legislația comunitară care reglementează restituirile la export sau rambursarea drepturilor de import și rambursarea TVA, chiar dacă procedura efectivă de export va avea loc într-o etapă ulterioară. (nu se percepe TVA de către furnizor pentru acele bunuri la tranzacțiile trigonale).
7. Plata amânată: în cadrul schemei de plată amânată există o prevedere generală pentru amânarea plății TVA-ului și a taxelor de import până în a 15-a zi a lunii următoare celei în care TVA-ul devine scadent. Este un sistem de

⁴ <https://www.pcdc.com.gr/en/free-zone/>

debitare directă și necesită depunerea unei garanții și respectarea condițiilor schemei.

8. O mai bună flexibilitate în alegerea destinațiilor pentru bunurile destinate desfacerii.

ITALIA

Cadrul legal :

- [Legea din 13.11.2023 nr. 162](#) – pentru **completarea, cu modificări, a Decretului-lege din 19 septembrie 2023, nr. 124, care conține prevederi urgente privind politicile de coeziune, pentru relansarea economiei în zonele de sud ale țării, precum și privind imigrația.**
- Decretul-lege nr. 91 din 20 iunie 2017, cu modificări aduse prin Legea nr. 123 din 3 august 2017 ([GURI Serie Generală nr. 188 din 12 august 2017](#)); în contextul intervențiilor urgente pentru creșterea economică în sudul Italiei, legiuitorul a introdus și reglementat activitățile economice speciale în cadrul cărora se poate beneficia de taxe *speciale*.
- Regulamentul privind Zonele Economice Speciale (ZES) adoptat prin Decretul Președintelui Consiliului de Miniștri din 25 ianuarie 2018 ([GURI Serie Generală Nr. 47 din 26 februarie 2018](#)).
- [Decizia nr. 11/2021](#) emis de directorul general al Agenției de Coeziune Teritorială a instituit Secretariatul responsabil cu sprijinirea Comisarilor Zonelor Economice Speciale (ZES).

Având în vedere decalajele de dezvoltare nord-sud la nivelul sudului Italiei a fost organizată o singură zonă economică specială.

La 23 decembrie 2024, [Comitetul Director al Zonei Economice Speciale Unice](#) (ZES) din sudul Italiei s-a reunit la Palazzo Chigi, prezidat de președintele Consiliului de Miniștri, Giorgia Meloni. Scopul reuniunii a fost de a stabili coordonarea tuturor acțiunilor guvernamentale pentru revitalizarea sudului, începând cu o ZES unică, care în prezent servește drept cadru strategic pentru implementarea reformelor și investițiilor (pentru promovarea dezvoltării regiunilor sudice). În cadrul întâlnirii, prim-ministrul, alături de miniștri și de președinții regiunilor sudice, ANCI (Asociația Națională a Municipiilor Italiene) și UPI (Uniunea Provinciilor Italiene) s-au trecut în revistă realizările acestei inițiative, susținută puternic de guvern. ZES unică include două instrumente semnificative: regimul simplificat de autorizare unică și creditul fiscal pentru investiții. Datele prezentate au demonstrat eficacitatea politicii: de la 1 ianuarie 2024, data înființării ZES, au fost emise 415 autorizații unice, în valoare de aproximativ 2,4 miliarde de euro (în investiții). Acest scor a depășit, în doar 11 luni, investițiile totale ale celor opt SEZ anterioare, care s-au ridicat la 1,9 miliarde de euro, cu un impact estimat asupra angajării situat la cifra de 8.000 de locuri de muncă. Cu o SEZ unică, timpul mediu pentru eliberarea autorizațiilor a fost redus la

aproximativ treizeci de zile. Creditul fiscal s-a dovedit și el a avea un impact pozitiv, situându-se pe un total de 2,5 miliarde de euro și asigurând astfel 100% din creditul solicitat.

Consolidarea prin creare de zone unice / zona economică specială pentru sud

[Decretul Legislativ nr . 124/2023](#) a instituit, începând cu 1 ianuarie 2024, **Zona Economică Specială pentru Sud - „ZES unică”** care cuprinde teritoriile regiunilor **Abruzzo, Basilicata, Calabria, Campania, Molise, Puglia, Sicilia, Sardinia** și care a înlocuit precedentele Zone Economice Speciale fragmentate în 8 structuri administrative diferite.

Structura misiunii ZES

- este înființată de către Președinția Consiliului de Miniștri și raportează direct ministrului responsabil pentru Coeziune
- este condusă de un coordonator și este împărțită în două direcții generale și patru birouri de conducere .
- Structura Misiunii este reînnoită până la 31 decembrie 2034 și are sarcini de asigurare a sprijinului Autorității politice prin coordonarea secretariatului tehnic cu funcții strategice și operaționale, precum și actualizarea **Planului Strategic ZES** și promovarea ZES.
- Structura Misiunii pentru ZES este responsabilă de gestionarea resurselor alocate intervențiilor instrumentale implementării Misiunii 5 Componenta 3 (M5C3) – „Intervenții speciale pentru coeziune teritorială” din Planul Național de Redresare și Reziliență (PNRR).

Crearea unui singur ZES în opinia guvernului italian:

- va permite maximizarea impactului competitiv al întregului sud pe scena internațională, cu aportul său semnificativ la capacitatea de producție națională, potențial care va fi valorificat în multiplele sale articulații sectoriale și teritoriale, cu recunoașterea oportunităților egale de dezvoltare pentru toate teritoriile din sudul Italiei (și pentru toate companiile deja stabilite în sud, sau care doresc să se stabilească acolo)
- pentru a facilita informarea simplă cu privire la beneficiile ZES unice (și beneficiile fiscale ale întreprinderilor) s-a înființat și portalul web al ZES unică⁵ (precum și Biroul Digital Unic ZES – ZES SUD, care va comasa birourile digitale unice deja active în sistemul actual aferent fiecărei structuri ZES, și care desfășoară funcțiile biroului unic pentru activități productive (SUAP).

⁵ <https://www.strutturazes.gov.it/it/sportello-unico/>

Conform datelor de pe portalul dedicat, proiectele acceptate sunt din aria următoarelor sectoare și tehnologii, astfel cum sunt identificate în Planul strategic ZES⁶, în temeiul art. 131 (pot accesa regimul de autorizare unică simplificată. 11, alin.1, din Decretul legislativ nr. 124 din 2023):

Lanțurile de aprovizionare ce trebuie consolidate

- Agroalimentare și agro-industrie
- Turism
- Electronică și TIC
- Automobile
- Calitate Made in Italy
- Chimie și produse farmaceutice
- Naval & Construcții navale
- Aerospațial
- Feroviar

Dezvoltare tehnologică

- Tehnologii digitale
- Cleantech
- Biotehnologie

LETONIA

Zone economice speciale (ZES) și porturi libere existente în Letonia:

1. Liepaja SEZ – <http://liepaja-sez.lv/>
2. Rezekne SEZ – <http://www.rsez.lv/>
3. Portul liber Riga – <http://www.rop.lv/lv/>
4. Ventspils Freeport – <http://www.portofventspils.lv/lv/>
5. Latgale SEZ - <https://lpr.gov.lv/lv/lsez/>

Funcționarea și funcțiile zonelor economice speciale și ale porturilor libere sunt cuprinse în cadrele juridice consacrate de: [Legea porturilor](#), [Legea portului liber Riga](#), [Legea privind portul liber din Ventspils](#), [Legea privind zona economică specială Liepāja](#), [Legea privind zona economică specială Rezekne](#), [Legea cu privire la zona economică specială Latgale](#), [Legea privind controlul activității comerciale](#), [Legea privind sprijinirea activității comerciale și impozitele speciale](#), [Legea cu privire la valoarea și aplicarea impozitelor și taxelor în porturi](#), [Legea privind impozitul pe profit](#), precum și actele normative care reglementează în materie vamală.

⁶ (https://www.astrid-online.it/static/upload/sche/schema-piano-2.8.2024_compressed.pdf)

Legea cu privire la zona economică specială Latgale se găsește în ANEXA prezentului studiu (spre exemplificare).

Informații privind reglementarea fiscală în zonele speciale și porturile libere pot fi accesate [aici](#).

Permisiunea de a aplica scutiri de impozite directe presupune, [conform legii](#) :

- a) un certificat eliberat de Autoritatea zonei economice speciale Liepāja societății cu capital din zona economică specială cu privire la dreptul de a aplica pentru beneficii fiscale directe;
- b) un permis eliberat de Autoritatea zonei economice speciale Rēzekne societății cu capital din zona economică specială pentru dreptul de a aplica pentru beneficii fiscale directe;
- c) un certificat eliberat unei societăți de capital autorizată de către Autoritatea Portului Liber din Ventspils cu privire la dreptul de a aplica pentru scutire de impozit direct,
- d) un certificat eliberat unei societăți de capital (licențiată) de către Autoritatea Freeport din Riga cu privire la dreptul de a aplica beneficii fiscale directe;
- e) un permis eliberat de Autoritatea Zonei Economice Speciale Latgale unei societăți cu capital din zona economica speciala pentru dreptul de a aplica pentru beneficii fiscale directe.

Letonia nu a adoptat încă o lege umbrelă care să reglementeze operațiunile zonelor libere și porturilor.

Zonele economice speciale au mai multe avantaje semnificative:

- Amplasarea geografică avantajoasă a acestor zone. Toate sunt situate în apropierea granițelor naționale, de-a lungul unor importante coridoare de tranzit, în apropiere de porturi, căi ferate și autostrăzi. Acest lucru permite comercianților să economisească semnificativ costurile de transport. Astfel, zona economică specială Rezekne se află la granițele Rusiei și Belarusului, țări cu care Letonia a avut (până la războiul din Ucraina) relații stabile de cooperare și a căror piață oferă oportunități remarcabile.
- Un sistem favorabil de reduceri fiscale. Aceste zone oferă reduceri semnificative la impozitul pe bunuri imobiliare și la impozitul pe profit și există oportunități de scutire a operațiunilor de import și export de taxe vamale, accize și TVA:

Impozite directe			
Taxa la care se aplica reduceri	Obiect impozabil	Rata de impozitare în Letonia	Cota de impozitare atunci când funcționează cu statutul SEZ

Impozitul pe bunuri imobiliare	Valoarea cadastrală a terenurilor, clădirilor și structurilor	1,5%	0-0,3%
Impozitul pe profit	Profit brut	15%	5%
Nerezidenți	Dividende*	10%	2%
	Taxe pentru servicii de management și consultanță	10%	2%
	Plata pentru proprietate intelectuală**	5-15%	1-3%

Zonele libere inițial au fost înființate cu termenul limită în 2017 / 2020. Una dintre cele mai mari probleme în funcționarea zonelor economice speciale a fost că restricțiile privind aplicarea reducerilor de impozite directe au crescut în timp. Multe dintre acestea au fost intervenit în legătură cu aderarea Republicii Letonia la Uniunea Europeană. Dacă anterior reducerile de impozite directe erau aceleași pentru toate companiile, ulterior reducerile au depins de mărimea companiei. Cu cât compania este mai mare, cu atât reducerile sunt mai mici, generând ambiguitate: pe de o parte, astfel de acțiuni sunt orientate spre întreprinderile mici și mijlocii, asigurând viabilitatea acestora. Dar, pe de altă parte, marile companii își pot pierde apetența de a-și dezvolta și extinde afacerile și producția.

POLONIA

Anul de apariție al acestor zone (economice speciale / ZES) este 1994, numărul acestora fiind de 14. Între punctele criticabile: slaba acoperire a contractelor colective de muncă (negocieri doar la nivel local); condițiile de muncă sunt considerate mai slabe (utilizarea muncii informale). La aspectele pozitive, pe lângă accelerarea dezvoltării capacităților de producție și locurilor de muncă, trebuie menționat că, în unele cazuri, au fost stabilite cooperări cu universitățile (Cazul Lodz), în beneficiul politicilor de dezvoltare-inovare-cercetare.

Înainte de aderarea Poloniei la Uniunea Europeană, legea privind funcționarea întreprinderilor ZES a fost adaptată la legislația UE. Ajutorul de stat acordat în zonele economice speciale este supus regulilor privind acordarea ajutorului regional pentru

investiții în UE. Cadrul ZES este specificată în Regulamentul Consiliului de Miniștri din 12 noiembrie 2014 (în conformitate cu harta ajutoarelor regionale pentru 2014-2020).

Condiția de utilizare a ajutorului public în ZES este obținerea unui permis de funcționare în ZES, eliberat în numele ministrului Economiei de către societatea care administrează zona. Autorizația specifică, printre altele: obiectul de activitate, nivelul minim de ocupare a forței de muncă și nivelul minim al cheltuielilor pentru investiții. La 31 decembrie 2012, antreprenorii aveau 1 545 de autorizații valabile pentru a opera în ZES. **Scutirea de impozit se aplica numai veniturilor din activități desfășurate în ZES indicate în autorizație.**

Specjalne Strefy ekonomiczne (SSE)

Polonia, ca stat membru al UE, a ratificat convențiile OIM și, prin urmare, prevederile sunt acestora luate în considerare în legislația națională care se aplică în interiorul și în afara zonelor libere

Cadrul legal: Legea zonelor economice speciale (ZES) din 1994, cu modificările și completările ulterioare. [Regulamentul Consiliului de Miniștri din 10 decembrie 2008 privind criteriile care trebuie îndeplinite pentru includerea anumitor terenuri într-o zonă economică specială](#)

ZES poloneze au fost înființate în anii 90 cu scopul de a accelera economia și dezvoltarea regiunilor mai sărace, caracterizate prin niveluri ridicate de șomaj, atrăgând astfel investiții și noi oportunități de afaceri. Așa-numitele Specjalne Strefy ekonomiczne (SSE), au fost înființate inițial prin Legea din 1994, ulterior cadrul legal fiind reînnoit și revizuit de [Legea Zonelor Economice Speciale din 2014](#). Ultima dată politica a fost renegociată cu CE cu un mandat valabil din 2017 până în 2026 (din 2026 ZES urmând a înceta, fiind integrate în politica națională de investiții privind dezvoltarea). De-a lungul timpului, obiectivele și condițiile politicii ZES s-au schimbat, extinzând zonele de la început zone desemnate și localizate către alte zone adiacente, ceea ce înseamnă că politica a luat un curs de jos în sus (deschiderea de noi ZES a început să fie determinată și transmisă de la investitori către guverne și nu invers).

Dinamica procesului

La 22 decembrie 2014, a fost promulgată Legea din 28 noiembrie 2014 de modificare a Legii privind zonele economice speciale (denumită în continuare „ZES”) și anumite alte acte. Modificarea a intrat în vigoare la 6 ianuarie 2015. Actul în cauză introduce numeroase modificări care pot afecta funcționarea antreprenorilor care își desfășoară activitatea în [Zonele Economice Speciale \(ZES\)](#). Cele mai importante schimbări se refereau la:

- termenele limită pentru stocarea documentelor de către antreprenorii din zonă,

- termenul de prescripție pentru creanțele legate de rambursarea ajutorului public;
- reguli de încetare a activității întreprinzătorilor care nu pot îndeplini condițiile specificate în autorizație.

Modificările ZES introduse de regulamentul Consiliului de Miniștri menționat mai sus:

ORDONANȚA CONSILIUL DE MINISTRI

din 7 octombrie 2014 (*traducere automată*)

modificarea regulamentului privind criteriile care, dacă sunt îndeplinite, permit includerea anumitor terenuri într-o zonă economică specială

În baza art. 5 sec. 4 din Legea din 20 octombrie 1994 privind zonele economice speciale (Jurnalul de legi din 2007, nr. 42, pct. 274, din 2008, nr. 118, pct. 746 și din 2009, nr. 18, pct. 97) se dispune după cum urmează:

§ 1. Prin prezenta se introduc următoarele modificări în Regulamentul Consiliului de Miniștri din 10 decembrie 2008 privind criteriile care trebuie îndeplinite pentru a include anumite terenuri într-o zonă economică specială (Jurnalul de Legi nr. 224, pct. 1477 și din 2010 nr. 15, pct. 79):

1) în § 2:

și) după art. 1 se adaugă următorul alineat: 1a, după cum urmează:

„1a. De la 1 noiembrie 2014 până la 31 decembrie 2016, condiția prevăzută la art. 5 sec. 3 pct. 1 din lege se consideră îndeplinită atunci când:

1) într-un district în care rata șomajului este egală sau mai mică de 60% din media națională, întreprinzătorul se obligă să creeze cel puțin 400 de noi locuri de muncă sau să suporte costuri de investiții eligibile de cel puțin 280 milioane PLN;

2) într-un district în care rata șomajului este mai mare de 60% din media națională, dar nu mai mare decât media națională, antreprenorul se obligă să creeze cel puțin 200 de noi locuri de muncă sau să suporte costuri de investiții eligibile de cel puțin 124 milioane PLN;

3) într-un district în care rata șomajului este mai mare decât media națională, dar nu mai mare de 130% din media națională, întreprinzătorul se obligă să creeze cel puțin 140 de noi locuri de muncă sau să suporte costuri de investiții eligibile de cel puțin 97 milioane PLN;

4) într-un district în care rata șomajului este mai mare de 130% din media națională, dar nu mai mare de 160%, antreprenorul se obligă să creeze cel puțin 120 de noi locuri de muncă sau să suporte costuri de investiții eligibile de cel puțin 84 milioane PLN;

5) într-un raion în care rata șomajului este mai mare de 160% din media națională, dar nu mai mare de 200%, antreprenorul se obligă să creeze cel puțin 105 noi locuri de muncă sau să suporte costuri de investiții eligibile de cel puțin 70 milioane PLN;

6) într-un raion în care rata șomajului este mai mare de 200% din media națională, dar nu mai mare de 250%, antreprenorul se obligă să creeze cel

puțin 70 de noi locuri de muncă sau să suporte costuri de investiții eligibile de cel puțin 50 milioane PLN;

7) într-un district în care rata șomajului este mai mare de 250% din media națională, întreprinzătorul se obligă să creeze cel puțin 35 de noi locuri de muncă sau să suporte costuri de investiții eligibile de cel puțin 12 milioane PLN.”

b) art 2 va avea următorul cuprins:

„2. Îndeplinirea criteriilor menționate la alin. 1 și 1a se evaluează pe baza datelor privind rata medie a șomajului în țară și în populație, în conformitate cu anunțul președintelui Oficiului Central de Statistică publicat în Jurnalul Oficial al Republicii Polone „Monitor Polski” în baza art. 82 din Legea forței de muncă din 20420 din aprilie și al instituțiilor de promovare a forței de muncă 013, pct. 674, cu modificările ulterioare),”;

2) § 6 va avea următorul cuprins:

„§ 6. În Voievodatele Lublin, Podkarpacie, Podlaskie, Świętokrzyskie și Varmia-Masuria, condițiile detaliate privind nivelul de ocupare a forței de muncă și costurile de investiții eligibile menționate la § 2 sec. 1 și 1a, § 3 pct. 2, § 4 pct. 2 și § 3 % se reduc cu 5 pct.

În temeiul art. 17 secțiunea 5 din Legea privind impozitul pe profit („Legea CIT”), în cazul retragerii unui permis de desfășurare a activității comerciale într-o ZES, contribuabilul pierde dreptul la scutire și este obligat să plătească impozit pe întreaga perioadă de utilizare a scutirii de impozit (excepție sunt permisele eliberate înainte de 1 ianuarie 2001, în cazul în care întreprinzătorul are obligația de a plăti în perioada de scutire). ce a împrejurării care a constituit motivul retragerii permisului).

Conform reglementărilor nou introduse la vremea respectivă, entitățile care își desfășoară activitatea în Zona Economică Specială și care beneficiază de scutire de impozitul pe profit sunt obligate să țină registrele fiscale și documentele aferente întreținerii acestora până la expirarea termenului de prescripție pentru creanțele aferente rambursării ajutorului. Pe de altă parte, întreprinzătorii care beneficiau de ajutor public pentru crearea de noi locuri de muncă au fost obligați să păstreze documentele legate de colectarea impozitelor și a altor venituri ale bugetului de stat, precum și a veniturilor din fondurile alocate de stat în sfera îndeplinirii obligațiilor plătitorilor. Termenul limită de păstrare a documentelor de mai sus este dat de expirarea termenului de prescripție pentru creanțele privind rambursarea ajutorului public. Modificarea mai precizează că, creanțele legate de rambursarea ajutorului public sunt supuse unui termen de prescripție de 10 ani de la sfârșitul anului calendaristic în care întreprinzătorul a beneficiat de ajutor. Au fost aduse modificări și în cererea de expirare a autorizației. Potrivit redactării actuale a art. 19 din ZES, autorizația a expirat la expirarea perioadei pentru care a fost înființată zona sau ca urmare a unei decizii a ministrului economiei emisă la cererea întreprinzătorului. Avizul putea fi retras și de ministrul Economiei, în anumite condiții.

Permise ZSE- retragerea permiselor ZSE. Beneficiile activității în ZES

Diferența de bază între retragerea unui permis de către ministrul Economiei și expirarea acestuia a fost faptul că retragerea a fost privită ca o sancțiune și era legată de necesitatea rambursării ajutorului public primit (prevederea fiind stabilită în lege). Pe baza unei interpretări literale a acestei prevederi, dacă autorizația expira, întreprinzătorul nu ar trebui obligat să restituie ajutorul public primit. Această poziție a fost confirmată în numeroase interpretări individuale emise sub autoritatea ministrului Finanțelor dar nu a fost aprobată nici de Ministerul Economiei, nici de Oficiul pentru Concurență și Protecția Consumatorului, întrucât era contrară principiilor acordării ajutorului de stat.

Modificarea legii a limitat grupul de antreprenori care puteau depune cereri pentru expirarea unui permis. Această cerere poate fi depusă numai de către un contribuabil care:

- nu a beneficiat de ajutor public acordat în conformitate cu legea în baza căruia funcționează permisul sau a beneficiat de ajutor public acordat în conformitate cu legea și a îndeplinit toate condițiile specificate în autorizație și condițiile de acordare a ajutorului public.

În alte cazuri, întreprinzătorul va avea dreptul să solicite retragerea permisului. Într-un astfel de caz însă, va fi necesară rambursarea ajutorului public primit (antreprenorii nu vor fi obligați să aștepte până la îndeplinirea condițiilor statutare de retragere din oficiu a permisului, ceea ce le va permite limitarea dobânzilor la arierate fiscale). Conform actului de modificare, dispozițiile în vigoare se aplică cazurilor inițiate înainte de intrarea în vigoare a dispozițiilor sale privind determinarea expirării unui permis, modificarea sau retragerea unui permis. Noile dispoziții se aplică ajutoarelor publice acordate înainte de data intrării în vigoare a dispozițiilor actului de modificare, cu condiția ca cererea de rambursare a unui astfel de ajutor să nu fi prescris înainte de intrarea în vigoare a dispozițiilor acestuia.

Beneficiile oferite de activitatea în ZES

- scutire de impozit pe venit în funcție de forma de activitate desfășurată de întreprinzător) pentru veniturile din activitățile de afaceri desfășurate în cadrul ZES și specificate în autorizație, de la 15 până la 50% (fiind luat în calcul un indicator de intensitate al ajutorului public aplicabil voievodatului/subregiunii în care se află zona; în cazul întreprinderilor mijlocii și mici, poate fi scorul poate fi majorat cu 1, respectiv 20 puncte procentuale pentru investiții mari); cheltuielile de investiții eligibile sau costurile cu forța de muncă pe doi ani ale angajaților nou angajați; valoarea ajutorului public admisibil pentru companiile ale căror costuri eligibile pentru ajutor public depășesc 50 de milioane EUR este mai mică (se calculează pe baza unei formule speciale) ;
- disponibilitatea unui teren atractiv, cu toată infrastructura necesară;
- posibilitatea de a cumpăra sau închiria proprietăți existente în ZES; în unele zone este posibil să se implementeze proiecte în sistemul BTS (*build to suit*) și apoi să fie închiriate;

- posibilitatea de a profita și de alte stimulente pentru investiții oferite în cadrul ZES, inclusiv scutirea de la impozitul pe bunuri imobiliare (deseori oferite noilor investitori de către municipalități), o subvenție pentru investiții din partea guvernului, subvenții de la birourile raionale de muncă și sprijin din fondurile UE (ajutorul public este cumulativ, adică nivelul total de sprijin pentru companie din toate sursele nu poate depăși investiția menționată mai sus);
- suport administrativ din partea companiilor care gestionează ZES în chestiuni juridice și organizatorice legate de implementarea investiției (furnizori de utilități, autorități locale etc.) și așa-numitele programe post-investiție.

Transformări preconizate post- 2026

În prezent, datele indică faptul că Zonele Economice Speciale în forma lor actuală vor înceta să mai existe după 2026 . Cu toate acestea, guvernul lucrează la noi reglementări care ar putea introduce o extindere a funcționării zonelor economice sau o integrare deplină cu **sistemul polonez de zone de investiții**

Modificările în SEZ după 2026 fac obiectul consultărilor guvernamentale. Una dintre soluțiile luate în considerare este modificarea regulilor actuale de funcționare a zonelor sau transformarea lor completă. Planurile guvernului pentru ZES după 2026 pot include:

- **Simplificarea procedurilor de obținere a autorizațiilor** de funcționare în zone.
- **Extinderea zonelor acoperite de statut preferențial fiscal** la întreaga Polonie, care este deja implementată parțial prin *Zona de investiții poloneză*.
- **Creșterea sprijinului pentru proiecte inovatoare** și tehnologii verzi.

Zona poloneză de investiții (PIZ) , introdusă în 2018, operează deja în paralel cu ZES, oferind scutiri de taxe în toată țara. Există o probabilitate mare ca PSI să înlocuiască complet zonele economice speciale după 2026. Zona de investiții poloneză oferă condiții de sprijin mai flexibile, care pot fi atractive pentru investitorii care au beneficiat anterior de preferințe în cadrul SEZ. **Planurile guvernului pentru ZES după 2026** indică o mai mare flexibilitate și un acces mai larg la scutiri de taxe în toată țara. În cadrul zonei poloneze de investiții (PIZ) antreprenorii din toată țara pot solicita sprijin pentru proiecte de investiții. Finanțarea ia forma unei scutiri de impozit pe venit (CIT/PIT) de până la 70% din valoarea investiției în curs de implementare.

După mai bine de 20 de ani de funcționare a zonelor economice speciale, [Legea din 10 mai 2018 privind susținerea noilor investiții](#) (Jurnalul de Legi 2023, articolul 74, cu modificările ulterioare) a introdus modificări la instrumentul de scutire de impozit pe venit (CIT sau PIT) pentru a adapta reglementările la situația actuală a pieței și nevoile antreprenorilor. Modificarea permite companiilor care realizează noi investiții atât pe terenuri publice, cât și pe terenuri private, să beneficieze de scutire de taxe în toată

Polonia, sub rezerva zonelor în care sunt prezente zăcăminte minerale (cu excepția cazului în care investiția se referă la astfel de zăcăminte). În același timp, autorizațiile existente pentru desfășurarea activităților comerciale în zonele economice speciale (ZES) rămân în vigoare până la sfârșitul anului 2026. În plus, modificarea din 31 iulie 2019 a permis și sprijinirea investițiilor în zonele cu zăcăminte minerale nedezvoltate, extinzând astfel semnificativ gama de locații în care antreprenorii pot obține scutiri de taxe. La 1 ianuarie 2022, a intrat în vigoare o modificare a Legii, în mare parte legată de modificarea hărții ajutoarelor regionale.

Exemple de bune practici în guvernarea zonelor economice speciale - Zona Economică Specială Łódź / ŁSSE

Zona Economică Specială Łódź a fost înființată în 1997 și acoperă Voievodatul Łódź, o parte a Voievodatului Mazovia și partea de est a Voievodatului Wielkopolska. Zona este situată la intersecția a două autostrăzi, A1 (nord-sud) și A2 (est-vest). Două aeroporturi internaționale sunt situate pe teritoriul său (Varșovia și Łódź) și este operațională o rețea feroviară de marfă, inclusiv conexiunea feroviară Polonia-China (Łódź-Chengdu) – toate acestea oferind Zonei Economice Speciale Łódź un potențial logistic uriaș. Locația sa strategică, accesul la personal educat și stimulentele fiscale au făcut din Łódź SEZ una dintre zonele de top ale lumii în ultimii ani în clasamentul întocmit de FDI Magazine (parte a grupului Financial Times).

Avantaje și rezultate notabile:

- Zona Economică Specială Łódź a devenit un centru de inovare la nivel național și a creat un ecosistem local de sprijin pentru startup-uri. Datorită acestui fapt, fiecare investitor Zona Economică Specială Łódź are acces direct la tehnologiile moderne precum și la :
 - implementarea unor programe de accelerare care combină potențialul companiilor noi de tehnologie cu experiența, resursele și infrastructura unei/unor afaceri mature (experiență: sprijin pentru peste 200 de startup-uri și peste 65 milioane PLN subvenții financiare pentru dezvoltarea și testarea tehnologiilor în cooperare cu afaceri),
 - ŁSSE, ca unul dintre cele 11 centre din Polonia care au obținut statutul de European Digital Innovation Hub, implementează, în cooperare cu partenerii săi, Rethink Digital Hub, proiecte care oferă servicii gratuite în zona transformării digitale pentru IMM-uri; domeniul de aplicare al activităților programului include industria 4.0, inteligența artificială, realitatea virtuală/augmentată și securitatea cibernetică

- Zona Economică Specială Łódź oferă sprijin sub formă de scutire de la impozitul CIT/PIT pentru persoanele fizice care desfășoară activități comerciale. Investind în ZES Łódź, un antreprenor poate beneficia de scutire de impozitul pe venit de până la 60% din costurile de investiții eligibile,
- Avantajul zonei față de alte forme de ajutor public (pentru investitori) rezidă într-o gamă largă de activități pentru care există sprijin dedicat. Întreprinderile din sectorul prelucrător, serviciile moderne de afaceri (BPO/SSC/IT) și cele care desfășoară activități de cercetare-dezvoltare pot beneficia de sprijin în ŁSSE,
- Școala Tehnică de Automatizare și Robotica prezintă o ofertă prestigioasă de învățământ profesional. Crearea Școlii Tehnice a dus la apariția pregătirii pentru profesia de "tehnician în automatizare și robotică"
- *Zona Rozwoj* sprijină dezvoltarea competențelor angajaților și proprietarilor întreprinderilor cu sediul în provincia Łódź,
- *Zona de transformare* este un alt proiect ŁSSE care oferă angajaților, în special celor din sectoarele minier și energetic din regiunea Bełchatów, o oportunitate de a-și îmbunătăți calificările, competențele sau de a se recalifica.
- Valoarea totală a cheltuielilor de investiții efectuate de toate companiile care operează în zonă de la înființare până în prezent erau de aproximativ 36 miliarde PLN (cca 8,6 miliarde de euro). La nivelul locurilor de muncă, cifra era de 110000 locuri de muncă (fiind cea mai profilată zonă specială dintre cele 14)

Investitorii în ŁSSE – varietatea companiilor, producției și serviciilor

Investitor	Țara de origine	Sector de activitate
DAIKIN Manufacturing Poland Sp. z o.	Japonia	Aparatură (aer condiționat, pompe de caldură etc.)
Uma Investments Sp. z o.	SUA	alimente
Progroup Board Sp. z o.	Germania	papetărie
Producție Beko Polonia	Germania	aparate de uz casnic
Gillette Poland International Sp. z o.	Luxemburg	producția de lame și aparate de ras
Adamed Pharma S.A.	Polonia	farmaceutic
ZPOW Agros Nova Sp. z o. k.	Polonia	alimente
BSH Electrocasnice Sp. z o.	Germania	aparate de uz casnic
HTL-Strefa SA	Suedia	medical
Procter & Gamble Operations Polska Sp. z o.	Olanda	cosmetică și artă igienic
Colian Sp. z o.	Polonia	alimente
Corning Optical Fiber Polska Sp. z o.	SUA	electronic

Borg Warner Mobility Poland Sp. z o.	SUA	auto
Jeronimo Martins Polska S.A.	Olanda	alimente
NouCold Kutno Sp. z o.	Olanda	logistica/depozitare
Euroglas Polska Sp. z o.	Germania	producția de sticlă plată
Ceramika Paradyż Sp. z o.	Polonia	construcție
Alimente Animex	Polonia	alimente
Haering Polska Sp. z o.	Germania	Mașini/automatizare
Sirmax Polska Sp. z o.	Italia	auto
Ceramica Tubadzin	Polonia	construcții

Sectoare de vârf în domenii diverse: aparate de uz casnic, alimente, prelucrare materiale plastice, cosmetice și produse farmaceutice, mașini, IT/BPO

Ate zone economice speciale notabile: Katowice SEZ, Wałbrzych Cracow Technology Park, Kostrzyn And Słubice Special Economic Zone Pomeranian, Legnica EURO-PARK MIELEC, Suwałki Warmia & Masuria.

ZES Kostrzyn-Słubice (KSSEZ) a fost înființată pentru a stimula creșterea economică, a atrage investiții străine și a crea locuri de muncă; ZSE este situată în vestul Poloniei, în apropiere de granița cu Germania, ceea ce o face avantajoasă și din punct de vedere strategic pentru comerț și investiții în cadrul Uniunii Europene. Zona cuprinde și centre urbane dezvoltate - Kostrzyn nad Odrą, oraș cu o bază industrială puternică, Słubice, adiacent cu Frankfurt (Oder) din Germania, prin urmare cu o ofertă bună de oportunități economice transfrontaliere. Între stimulentele oferite: scutiri de impozite - pe venitul corporativ (CIT) pentru investițiile eligibile; sprijin financiar din partea guvernului polonez și a UE; acces la o forță de muncă calificată (vecinătatea unor instituții de învățământ performante) infrastructură (parcuri industriale moderne, centre de inovare rețele de transport și utilități), prezența unor industrii-cheie (automobile, electronice și mașini-unelte. Zona este administrată de Consiliul de Administrație al Zonei Economice Speciale Kostrzyn-Słubice, care supraveghează proiectele de investiții, oferă sprijin administrativ și asigură conformitatea cu reglementările.

SPANIA

Guvernul spaniol operează 4 zone libere:

- i. zonele libere Ceuta și Melilla
- ii. zona liberă Cadiz
- iii. zona liberă Vigo și
- iv. zona liberă a Insulelor Canare

Aceste zone oferă multiple beneficii, inclusiv i) cota redusă a impozitului pe profit de 4% ii) cota redusă a TVA-ului cu 7% iii) scutirea de taxe de transfer și iv) scutirea de taxe de timbru.

Companiile înregistrate în Zona Economică Specială (ZES) a Insulelor Canare (ZEC) primesc multiple beneficii fiscale, care includ i) o rată scăzută a impozitului pe profit, de 4% și ii) scutire de impozit la impozitul reținut la sursă pe dividende și impozitul indirect regional (IGIC):

1. Întreprinderile care desfășoară activități în domeniul industrial, comercial și de servicii au permisiunea de a se înregistra în cadrul ZEC;
2. Cerințe de bază pentru a asigura aprobarea înregistrării ZES:
 - o cel puțin un director/administrator trebuie să fie rezident în Insulele Canare;
 - o angajament minim de investiții de 100.000 EUR în termen de 2 ani de la obținerea statutului în ZEC și
 - o în termen de 6 luni de la aprobarea înregistrării, compania ZES trebuie să angajeze cel puțin 5 salariați pe pan local sau să mute angajații existenți și să-și mențină același număr de angajați pe toată durata statutului/autorizației ZES.

Proiectul de regulament pentru Zona Liberă Canaria era încă în consultare⁷.

Pentru a include un proiect de afaceri în regimul Zonei Speciale a Insulelor Canare (ZEC), trebuie parcurse **două faze** :

a) depune la Consorțiul ZEC o **cerere de autorizare prealabilă și un raport descriptiv**, în forma standardizată, care poate fi descărcat digital⁸. Personalul tehnic de la fiecare dintre birourile Consorțiului va furniza solicitantului informațiile necesare pentru finalizarea acestei proceduri.

b) Odată cu acordarea autorizației prealabile de înregistrare, solicitanții vor avea la dispoziție 18 luni (durată care poate fi extinsă cu încă 9 luni, din oficiu sau la cererea părții interesate) pentru a **solicita înregistrarea în Registrul Oficial al Entităților din**

⁷ <https://canariaszec.com/wp-content/uploads/2025/03/PROYECTO-DE-REGLAMENTO-V6-25022025.pdf>

⁸ [Formular standardizat de cerere pentru autorizare prealabilă și raport](#)

Zona Specială Insulele Canare (ROEZEC) . Trebuie să se depună o cerere de înregistrare la Consorțiul pentru Zona Specială a Insulelor Canare utilizând de asemenea un formular standard, care poate fi descărcat digital⁹. Personalul tehnic de la fiecare dintre birourile Consorțiului va furniza solicitantului informațiile necesare pentru finalizarea acestei proceduri. Conform oficialilor, este posibil ca noua entitate să nu opereze în Insulele Canare înainte de a se înregistra la ROEZEC.

Zona Liberă Ceuta și Melilla¹⁰

Orașele Ceuta și Melilla sunt entități autonome cu caracteristici structurale care le diferențiază de restul țării. Locația strategică și poziția de enclavă în Africa de Nord pun problema unor necesități complexe, Spania adaptându-și modelul administrativ și economic la această situație unică. Prevederi importante în această direcție au fost incluse și în [Planul Național de Redresare și Reziliență](#).

Aceste două enclave fac parte din teritoriile fiscale speciale, care nu impun TVA-ul spaniol (peninsular), ci mai degrabă o taxă redusă la import, producție și servicii (IPSI). Ratele IPSI variază de la 0,5% la 10%.

Companiile rezidente beneficiază de scutire de 50% la impozitul pe profit, 10% în primii 2 ani și 11,5% în al treilea an și ulterior.

Ceuta și Melilla sunt considerate porturi libere, prin urmare nu există taxe vamale la import/export. Acestea fac zona economică liberă ideală pentru companiile comerciale care importă din Africa și reexportă la nivel global sau invers¹¹.

Pentru a beneficia de avantajele fiscale de mai sus, companiile trebuie să numească un administrator la nivel local care să controleze și să gestioneze compania pentru a dovedi că afacerea are substanță reală în aceste teritorii.

Porturile cu statut de zonă liberă

Există în total șapte porturi cu statut de zonă liberă situate în:

- Vigo, Cadiz, Barcelona, Santander, Sevilla, Las Palmas de Gran Canaria și Santa Cruz de Tenerife.

Toate aceste porturi se circumscriu cadrului Uniunii Vamale a Uniunii Europene, permițând libera circulație a mărfurilor în UE. Vigo este cunoscut a fi cel mai mare port de pescuit din Uniunea Europeană, având una dintre cele mai mari

⁹ [Formular standard de cerere de înregistrare în ROEZEC](#)

¹⁰ articolul 2.1.d) din Regulamentul (CEE) 3577/92 al Consiliului din 7 decembrie 1992 prevede că Ceuta și Melilla „vor fi tratate în același mod ca și porturile insulare”. Prin urmare, amplasarea geografică a orașelor Ceuta și Melilla le plasează într-o poziție similară cu arhipelagurile spaniole și justifică implementarea unora dintre măsurile adoptate pentru reducerea costurilor asociate distanței insulelor față de Peninsulă.

¹¹ a se vedea și [Decretul Regal 332/2023, din 3 mai, de reglementare a compensațiilor pentru transportul maritim și aerian de mărfuri origine sau destinate Ceuta și Melilla](#)

instalații de depozitare la rece. Mărfurile care ajung în aceste porturi în scop de reexport sunt scutite de taxe vamale și TVA.

Comparație cu zona liberă	Insulele Canare	Ceuta și Melilla	Cadiz	Vigo
Zona de liber schimb folosită preponderent de industria....	Construcții	Textile	Manufacturieră	Auto
Chiria medie anuală a spațiului industrial per 1000 mp.	35.000 €	40.000 €	38.000 €	35.000 €
Timpi de înființare	5 săpt.	5 săpt.	5 săpt.	5 săpt.
În cât timp se deschide un cont bancar al companiei?	4 săpt.	4 săpt.	4 săpt.	4 săpt.
Calitatea utilităților	Bună	Bună	Bună	Bună
Este permis să semneze contracte de vânzare cu clienții din Spania?	Da	Da	Da	Da
Este voie să fie facturați clienții din Spania?	Da	Da	Da	Da
Impozit pe profit plătit în Spania	4%	4%	4%	4%
Cont bancar corporativ	Banco Santander	BBVA	La Caixa	Banco Sabadell

Comparație cu zona liberă	Insulele Canare	Ceuta și Melilla	Cadiz	Vigo
Este necesar spațiu fizic de birouri?	Da	Da	Da	Da
Este permis să importe materii prime?	Da	Da	Da	Da
Este permis exportul de mărfuri?	Da	Da	Da	Da
Poate fi deținută în totalitate de străini?	Da	Da	Da	Da
Entitatea poate angaja personal expatriat în Spania?	Da	Da	Da	Da
Număr minim de directori	1	1	1	1
Număr minim de acționari	1	1	1	1
Este necesar certificat de înregistrare fiscală	Da	Da	Da	Da
Pot exista acționari individuali?	Da	Da	Da	Da
Pot exista acționari irporativi?	Da	Da	Da	Da

Comparație cu zona liberă	Insulele Canare	Ceuta și Melilla	Cadiz	Vigo
Director(i) corporativ(i) permis /nepermis	Da	Da	Da	Da
Registrul public al acționarilor și directorilor	Da	Da	Da	Da
Compania tip LLC este permisă?	Da	Da	Da	Da
Situațiile financiare anuale sunt auditate?	Da	Da	Da	Da

Sursa: [Healy Consultants](#)

WEBOGRAFIE

BANCA MONDIALĂ <https://openknowledge.worldbank.org/bitstreams/0a495968-83b8-5ec3-b03e-3f1463a664f4/download>

ZONELE LIBERE LA NIVELUL UNUNII EUROPENE https://taxation-customs.ec.europa.eu/customs-4/free-zones_en

Study of the impact of free zones and proposals for guidelines on their future modernisation in light of the European Green Deal <https://op.europa.eu/en/publication-detail/-/publication/a40ce9b8-68d0-11ee-9220-01aa75ed71a1/language-en>

European Special Economic Zones
https://www.espon.eu/sites/default/files/attachments/Appendix%20SEZ_0.pdf

Money laundering and tax evasion risks in free ports
https://www.europarl.europa.eu/cmsdata/155721/EPRS_STUD_627114_Money%20laundryng-FINAL.pdf

OECD: Recommendation of the Council on Countering Illicit Trade: Enhancing Transparency in Free Trade Zones <https://legalinstruments.oecd.org/en/instruments/OECD-LEGAL-0454>

UE: Coeziunea economică, socială și teritorială (fișă descriptivă
<https://www.europarl.europa.eu/factsheets/ro/sheet/93/coeziunea-economica-sociala-si-teritoriala>)

Financial Action Task Force (FATF) Money Laundering vulnerabilities of Free Trade Zones
<https://www.fatf-gafi.org/en/publications/Methodsand Trends/Moneylaunderingvulnerabilitiesoffreetradezones.html>

ANEXE

Obs.: traducerile sunt orientative, nefiind traduceri oficiale.

POLONIA – LEGISLAȚIE

LEGE din 2 octombrie 2003 privind modificarea Legii privind zonele economice speciale și a anumitor alte acte

Articolul 1.

Următoarele modificări sunt introduse în Legea din 20 octombrie 1994 privind zonele economice speciale (Jurnalul de Legi nr. 123, articolul 600, astfel cum a fost modificat):

1) în art. 4 la alin 4, punctele 7 și 8 se adaugă după cum urmează:

„7) costurile de investiții luate în considerare la calcularea cuantumului ajutorului public pentru întreprinzătorii care au obținut autorizație după 31 decembrie 2000 și pentru întreprinzătorii prevăzuți la art. 5 sec. 2 din Legea din 2 octombrie 2003 pentru modificarea Legii zonelor economice speciale și a anumitor alte acte (Jurnalul de legi nr. 188, pct. 1840),

8) modalitatea de actualizare a costurilor de investiție și a cuantumului ajutorului public la data obținerii autorizației.”;

2) în art. 7 sec. 1 și 1a vor avea următorul cuprins:

„1. În consiliul de supraveghere al unei societăți comerciale care este director general în privința căreia Trezoreria Statului deține majoritatea voturilor care pot fi exprimate la o adunare generală sau la adunarea acționarilor, nu pot fi numite mai mult de 5 persoane, inclusiv:

1) câte un reprezentant din: ministrul responsabil cu economie, președintele Oficiului pentru Concurență și Protecția Consumatorului și voievodul - în calitate de reprezentanți ai Trezoreriei Statului;

2) cel mult doi reprezentanți ai unităților administrației publice locale cu cea mai mare cotă-parte din capitalul social al acestei societăți.

1a. În consiliul de supraveghere al unei societăți care este director general nu sunt numite mai mult de 5 persoane, în raport cu care guvernul provincial are majoritatea

voturilor care pot fi exprimate la adunarea generală sau la adunarea acționarilor, inclusiv:

1) doi reprezentanți ai guvernului provincial,

2) un reprezentant al ministrului responsabil cu afacerile economice,

3) cel mult doi reprezentanți ai unităților administrației publice locale, cu excepția guvernului voievodat, a căror cotă-parte în capitalul social al acestei societăți este cea mai mare.”;

3) artă. 12 va avea următorul cuprins:

„Art. 12. Veniturile obținute din activități comerciale desfășurate în cadrul zonei în baza autorizației prevăzute la art. 16 alin. 1 de către persoane juridice sau persoane fizice care desfășoară activități comerciale sunt scutite de impozit pe venit, respectiv în condițiile prevăzute în prevederile privind impozitul pe profit sau în prevederile privind impozitul pe venitul persoanelor fizice 2002 privind condițiile de admisibilitate și supraveghere a ajutorului public pentru întreprinzători (Jurnalul de legi nr. 141, pct. 1177 și din 2003 nr. 159, pct. 1537).”;

4) Articolul este abrogat . 13 ;

5) în art. 17 alin. se abrogă. 2;

6) în art. 19 :

și) gură 1 va avea următorul cuprins:

„1. Autorizația expiră la expirarea perioadei pentru care a fost înființată zona.”

b) alineatul 2 se abroga

Articolul 2.

În Legea din 12 ianuarie 1991 privind impozitele și taxele locale (Jurnalul de legi din 2002, nr. 9, articolul 84 și nr. 200, articolul 1683 și din 2003, nr. 96, articolul 874 și nr. 110, articolul 1039) Art. 1b va avea următorul cuprins:

„Art. 1b. 1. Scutirile fiscale și scutirile de la impozitele și taxele locale acordate bisericilor și asociațiilor religioase sunt reglementate prin acte separate.

2. Scutirile de la impozitul pe bunuri imobiliare acordate pentru desfășurarea activității de afaceri în zonele economice speciale sunt reglementate de prevederile Legii din 2 octombrie 2003 pentru modificarea Legii zonelor economice speciale și anumite alte acte (Jurnalul de Legi nr. 188, pct. 1840).”.

Articolul 3.

În Legea din 16 noiembrie 2000 de modificare a Legii privind zonele economice speciale și a anumitor alte acte (Jurnalul de Legi nr. 117, articolul 1228), articolul este abrogat. 5 .

Articolul 4.

Următoarele modificări sunt introduse în Legea din 27 iulie 2002 privind condițiile de admisibilitate și supraveghere a ajutorului public pentru întreprinzători (Jurnalul de Legi nr. 141, pct. 1177 și din 2003 nr. 159, pct. 1537):

1) după art. 5 se adaugă următorul articol: 5a, după cum urmează:

„Art. 5a. Valoarea ajutorului regional acordat unui parteneriat comercial pentru o investiție efectuată într-o zonă economică specială se calculează ținând cont de valoarea ajutorului public primit de fiecare dintre partenerii acelui parteneriat în sfera impozitului pe venit în conformitate cu prevederile Legii din 20 octombrie 1994 privind zonele economice speciale (Jurnalul de Legi nr. 1996, pct. 1997 nr. 121, pct. 770, din 1998 nr. 106, pct. 668, din 2000 nr. 117, pct. 1228, din 2002 nr. 113, pct. 984 și nr. 240, pct. 2055 și din 2008,”;

2) după art. 44 Se adaugă articolul. 44a, după cum urmează:

„Art. 44a. Partenerii din parteneriatele comerciale care desfășoară activitate de afaceri în zone economice speciale pe bază de autorizație sunt obligați să furnizeze informațiile necesare acestor parteneriate pentru a-și îndeplini obligațiile prevăzute la art. 39 alin. 2 și art. 44 alin. 1-3.”.

Art. 5. 1

1. Sub rezerva paragrafului 1. 6, întreprinzătorul care deține un permis obținut înainte de 1 ianuarie 2001 își păstrează dreptul la scutiri de taxe prevăzute la art. 12 din Legea prevăzută la art. 1, la 31 decembrie 2000:

1) în perioada până la 31 decembrie 2011 - dacă a fost un mic întreprinzător la data intrării în vigoare a prezentei legi,

2) în perioada până la 31 decembrie 2010 - dacă era o întreprindere mijlocie la data intrării în vigoare a prezentei legi

- în sensul anexei 1 la Regulamentul nr. 70/2001/CE din 12 ianuarie 2001 privind aplicarea articolului Articolele 87 și 88 din Tratatul CE privind ajutorul de stat pentru întreprinderile mici și mijlocii (JO L 10, 13.01.2001).

2. Veniturile obținute de un întreprinzător, altul decât întreprinzătorul menționat la alin 1, din activitățile comerciale desfășurate în zonă în baza unui permis eliberat înainte de 1 ianuarie 2001, sunt scutite de impozit pe venit în măsura prevăzută la art. 12 din Legea prevăzută la art. 1, cu excepția faptului că:

1) valoarea maximă admisă a ajutorului public este:

a) 30% din costurile de investiții suportate până la 31 decembrie 2006 - pentru antreprenorii care activează în sectorul auto,

b) 75% din costurile de investiții suportate până la 31 decembrie 2006 - pentru întreprinzătorii care desfășoară activități altele decât cele menționate la lit. și pe baza unui permis eliberat înainte de 1 ianuarie 2000,

c) 50% din costurile de investiții suportate până la 31 decembrie 2006 - pentru întreprinzătorii care desfășoară activități altele decât cele menționate la lit. și pe baza unui permis eliberat după 31 decembrie 1999,

2) la determinarea cuantumului admisibil al ajutorului public menționat la pct. 1, se iau în considerare costurile de investiții suportate de întreprinzător pe perioada valabilității autorizației,

3) la determinarea cuantumului admisibil al ajutorului public se ia în considerare suma totală a ajutorului public obținut de întreprinzător începând cu 1 ianuarie 2001, excluzând ajutorul public rezultat din declarația fiscală depusă pentru anul 2000,

4) Pentru determinarea cuantumului ajutorului public pentru scutire de impozitul pe venit, se iau în considerare veniturile obținute din activitatea de afaceri desfășurată în zona aflată în sfera autorizației, reduse cu echivalentul pierderilor suferite de întreprinzător pe această activitate.

3. În cazul retragerii unui permis eliberat înainte de 1 ianuarie 2001, întreprinzătorul pierde dreptul la scutirile menționate la paragraful 1. 1 și 2, și este obligat să plătească, respectiv, impozitul pe profit sau impozitul pe venitul persoanelor fizice care fac obiectul unor astfel de scutiri pentru perioada de la producerea împrejurării care a constituit temeiul retragerii autorizației.

4. În măsura reglementată la alin. 1 și 2 și art. 10 și 11 nu se aplică prevederile art. 10 paragrafe 1 din Legea din 30 aprilie 2004 privind procedura în materie de ajutor public (Jurnalul de Legi nr. 123, pct. 1291).

5. Un antreprenor care activează în sectorul auto este considerat antreprenor:

1) desfășurarea de afaceri care implică lucrări de producție, asamblare sau proiectare și implementare în domeniul:

și) motoarele cu ardere internă și alte motoare utilizate exclusiv la autovehicule, astfel cum sunt definite la litera (a). N / A,

b) mașini de pasageri,

c) alte autovehicule destinate transportului de persoane,

d) autovehicule destinate transportului de mărfuri,

e) caroserii autovehiculelor, cu excepția remorcilor și semiremorcilor,

2) fiind furnizor de componente care furnizează întreprinzătorului menționat la pct. 1 componente pentru procesul de producție sau etapa de asamblare sau participă la lucrările de proiectare și implementare aferente produselor enumerate la pct. 1, cu condiția ca:

și) această activitate se desfășoară în imediata apropiere a sediului de afaceri al întreprinzătorului menționat la punctul 1, care este înțeleasă în special ca o distanță care are un impact semnificativ asupra reducerii la minimum a costurilor de transport a componentelor, inclusiv permițând conectarea directă a locurilor de afaceri ale ambilor antreprenori printr-o linie de cale ferată sau o bandă transportoare și

b) întreprinzătorul menționat la pct. 1 este destinatarul a cel puțin jumătate din componentele vândute de un anumit furnizor

- în cazul în care componentele sunt înțelese ca un ansamblu de elemente de bază destinate produselor enumerate la pct. 1 lit. ad, fabricate, asamblate sau asamblate de un furnizor de componente și livrate de acesta întreprinzătorului menționat la pct. 1 folosind sistemul de comandă. În special, componentele includ piese și accesorii pentru autovehicule și motoarele acestora, precum și echipamente electrice pentru autovehicule.

6. Începând cu exercițiul financiar următor celui în care:

1) Au fost vândute 100% din acțiunile sau stocurile întreprinzătorului fiind o întreprindere mică sau mijlocie menționate la alin. 1,

2) o societate care este o întreprindere mică sau mijlocie menționată la alin 1, fuzionat cu o altă companie,

3) o întreprindere a fost achiziționată de la un întreprinzător care este o întreprindere mică sau mijlocie, astfel cum este menționat la alin 1

- antreprenorul pierde dreptul la scutiri de impozite prevăzute la alin 1.

7. În cazul în care întreprinzătorul menționat la alin 1 sau 2, este o societate comercială sau o societate civilă, drepturile prevăzute la alin. 1 și 2 vor fi disponibile partenerilor acelei societăți pe perioada de valabilitate a autorizației.

8. În cazul în care întreprinzătorul menționat la alin 2, este o societate comercială sau o societate civilă, cuantumul maxim admisibil al ajutorului public prevăzut la alin. 2, se stabilește că:

1) separat pentru fiecare asociat al acelei societăți, proporțional cu cota sa în profitul societății;

2) luând în considerare cuantumul ajutorului public primit de această societate.

Articolul 6.

1. Întreprinzătorul care a obținut autorizație înainte de 1 ianuarie 2001 poate depune la ministrul responsabil cu afacerile economice o cerere de modificare a acesteia constând în aplicarea acestui întreprinzător a prevederilor privind scutirile de taxe prevăzute la art. 5 în locul prevederilor art 12 din Legea prevăzută la art. 1, din 31 decembrie 2000.

2. În cererea prevăzută la alin 1, întreprinzătorul poate solicita și modificarea condițiilor autorizației, în special în ceea ce privește nivelul de ocupare a forței de muncă și valoarea cheltuielilor de investiții.

3. Ministrul responsabil cu afacerile economice, după ce a solicitat avizul președintelui Oficiului pentru Concurență și Protecția Consumatorului, poate refuza schimbarea avizului prevăzut la alin. 1, dacă întreprinzătorul solicită modificarea domeniului de activitate al afacerii care încalcă semnificativ sau amenință să încalce concurența prin favorizarea anumitor antreprenori sau producția anumitor bunuri.

4. Pentru modificarea autorizației menționate la alin 1-3, articolul nu se aplică . 19 secțiunea 4 din Legea prevăzută la art. 1.

5. Termenul limită de depunere a cererii menționat la alin 1, expiră la 31 decembrie 2007.

Art. 7. 2

1. Venituri din impozitul pe profit sau din impozitul pe venitul persoanelor fizice, în partea specificată la alin 2, de la un contribuabil care este întreprinzător, prevăzut la art. 5 sec. 1 sau 2, care funcționează în baza unui permis eliberat înainte de 1 ianuarie 2001 și modificat în conformitate cu art. 6, se încasează în contul Fondului Zonal prevăzut la art. 8 alin 1, denumit în continuare „Fondul”. În cazul în care contribuabilul este partener într-un parteneriat comercial sau într-o societate civilă, veniturile contribuabilului din impozitul pe venit din calitatea de partener în acel parteneriat sunt acumulate în contul Fondului.

2. Încasările din impozitul pe venitul realizat din activitățile de afaceri desfășurate în zonă în baza unui permis, supus virării în contul Fondului, constituie diferența dintre suma impozitului datorat și plătită de contribuabil până la termenul de depunere a

declarației cuantumul veniturilor realizate și valoarea impozitului care ar fi supus plății ținând cont de scutirile art. 12 din Legea prevăzută la art. 1, din 31 decembrie 2000.

3. Transferarea încasărilor menționate la paragraful 1 în contul Fondului 2, are loc după ce contribuabilul transmite informațiile în conformitate cu forma prevăzută la alin. 9 pct. 2, în special despre cuantumul scutirilor prevăzute la alin. 2.

4. Informațiile menționate la alin 3, se depun la seful fiscului în termenul limita de depunere a declarației cuantumului venitului realizat (pierderii suferite) pentru fiecare perioada care acoperă perioada pentru care veniturile din impozitul pe venit sau o parte din acestea au fost supuse virării în contul Fondului, sub forma unei anexe la declarația respectivă.

5. Încasările menționate la alin 2, se virează de către conducătorii oficiilor fiscale competente să colecteze impozitul pe venit în contul Fondului și se încasează în cont separat pentru fiecare contribuabil.

6. Fondurile acumulate în contul Fondului care nu sunt utilizate în termen de 6 ani de la expirarea perioadei pentru care a fost înființată zona vor fi virate în contul bugetului de stat.

7. Sumele obținute din dobânda la fondurile acumulate în contul Fondului se virează, în termen de 30 de zile de la sfârșitul anului calendaristic, pentru acoperirea comisionului de administrare a Fondului de către Bank Gospodarstwa Krajowego și a costurilor suportate de șefii oficiilor fiscale. Suma comisionului Băncii Gospodarstwa Krajowego nu poate depăși 20% din rata dobânzii la fondurile acumulate în contul Fondului.

8. Suma dobânzii la fondurile acumulate în contul Fondului în partea aferentă șefilor de birouri fiscale se virează în conturile oficiilor fiscale ai căror conducători au virat încasările prevăzute la alin. 2, în contul Fondului, proporțional cu cuantumul acestor încasări.

9. Consiliul de Miniștri stabilește, prin regulament:

1) modalitatea și termenele de transfer și decontare a veniturilor din impozitul pe venit în contul Fondului, ținând cont de termenele de efectuare a plăților impozitului pe venit și de termenele de decontare definitivă;

2) modelul informațiilor menționate la alin 3, împreună cu explicații cu privire la modul de completare, termenul și locul de depunere.

Art. 8. 3

1. La Bank Gospodarstwa Krajowego se creează un fond de zonă pe anii 2005-2023.

1a. 4 Banca Națională a Economiei pune la dispoziție ministrului responsabil cu finanțele publice informații cu privire la:

1) cheltuielile planificate ale Fondului pentru un an dat – până la 15 iunie a anului precedent;

2) privind implementarea cheltuielilor Fondului într-un anumit an – până la 30 aprilie a anului următor.

2. Resursele Fondului sunt destinate să sprijine noi investiții legate de înființarea sau extinderea unei întreprinderi, precum și de începerea activităților în întreprindere care implică modificări fundamentale ale producției sau ale procesului de producție, modificări ale produsului sau serviciului, inclusiv modificări ale modului de prestare a serviciilor, excluzând costurile luate în considerare la determinarea cuantumului admisibil al ajutorului public menționat la art. 5 sec. 2.

3. Sprijin pentru investiții noi menționate la alin 2, efectuată pe teritoriul Republicii Polone, se acordă, sub rezerva alin 11:

1) contribuabilul prevăzut la art. 7 sec. 1, sau un antreprenor care, în temeiul art. 93 și art. 93a din Legea din 29 august 1997 - Ordonanța fiscală (Jurnalul de legi nr. 137, pct. 926, cu modificările ulterioare) și-a asumat toate drepturile și obligațiile entității transformate prevăzute în prevederile legislației fiscale - în cazul transformării contribuabilului menționat la art. 7 sec. 1;

2) un antreprenor în al cărui capital social contribuabilul sau întreprinzătorul menționat la pct. 1 are o cotă de cel puțin 25%;

3) 5 un întreprinzător în al cărui capital social entitatea dominantă, în sensul Legii din 29 iulie 2005 privind oferta publică și condițiile de introducere a instrumentelor financiare într-un sistem organizat de tranzacționare și asupra societăților publice (Jurnalul de Legi nr. 184, pct. 1539), are o cotă de cel puțin 90% în raport cu contribuabilul sau întreprinzătorul menționat la pct.1.

4. 6 Sprijin pentru investiții noi menționate la alin 2, se acordă sub formă de sprijin financiar nerambursabil pe o perioadă nu mai mare decât perioada prevăzută la art. 7 sec. 6, o dată sau succesiv, în rate anuale, în care:

1) valoarea totală a sprijinului nu poate depăși valoarea fondurilor menționate la articolul 7, încasate în contul Fondului separat pentru un anumit contribuabil și cuantumul maxim admisibil al ajutorului public, determinat în conformitate cu reglementarea prevăzută la alin. 8;

2) sprijinul acordat într-un anumit an nu poate depăși suma fondurilor acumulate în contul Fondului separat pentru un anumit contribuabil, determinată la data ultimei decontări fiscale anuale, excluzând avansurile de impozit pe venit plătite până la acea dată.

5. Sprijinul primit pentru o investiție nouă nu constituie venit în sensul reglementărilor privind impozitul pe venit.

6. Organismul care oferă sprijin pentru o nouă investiție este ministrul responsabil cu afacerile economice.

7. Sprijinul pentru o nouă investiție se acordă la cererea contribuabilului sau antreprenorului menționat la alin. 3, cu condiția ca în cazul unei cereri depuse de un întreprinzător menționat la alin. 3 pct. 2 sau 3, este necesar să se obțină acordul

contribuabilului sau al întreprinzătorului menționat la alin. 3 pct. 1. Cererea trebuie să fie însoțită de documente care confirmă dreptul solicitantului de a primi sprijin.

8. Consiliul de Miniștri va stabili, în vederea asigurării respectării principiilor acordării ajutorului public și acordării eficiente a sprijinului, printr-un regulament:

1) condiții de acordare a sprijinului;

2) costurile eligibile pentru ajutor pentru o nouă investiție menționată la alin 2;

3) valoarea maximă admisă a ajutorului;

4) tipuri de activități economice pentru care nu se acordă sprijin;

5) formularul de cerere menționat la alin 7, și documentele necesare;

6) termenul limită de depunere și examinare a cererii menționate la alin 7;

7) metoda și termenele limită pentru care Bank Gospodarstwa Krajowego să transfere sprijinul acordat în contul indicat de contribuabil sau întreprinzător și să informeze șeful biroului fiscal competent pentru impozitul pe venit al contribuabilului despre acest fapt.

9. 7 Baza acordării sprijinului este un acord încheiat de ministrul responsabil cu afacerile economice cu beneficiarul sprijinului. Bank Gospodarstwa Krajowego transferă sprijinul acordat sau tranșa anuală de sprijin în contul indicat de contribuabil sau întreprinzător și informează despre acest fapt șeful biroului fiscal competent pentru impozitul pe venit al contribuabilului.

10. Acordul menționat la alin 9, se precizează valoarea și programul investiției și numărul de angajați. Acordul precizează, de asemenea, cuantumul și scopul detaliat, precum și regulile de decontare a sprijinului și motivele rambursării sprijinului acordat.

11. Ministrul responsabil cu afacerile economice poate refuza, prin decizie, să acorde sprijinul menționat la alineatul (1). 2, în cazul în care acordarea acestuia ar putea încălca sau amenința în mod semnificativ să încalce concurența prin favorizarea anumitor întreprinderi sau producția anumitor bunuri.

Art. 9. 8

1. Rambursarea plății excedentare a impozitului pe venit către contribuabilul menționat la art. 7 sec. 1, în partea din acest impozit transferată în contul Fondului, se efectuează din fondurile acumulate în contul Fondului separat pentru un anumit contribuabil - până la limita sumei fondurilor acumulate.

2. Suma plății în exces la care se face referire la alin 1, se virează de către Bank Gospodarstwa Krajowego, la solicitarea conducătorului biroului fiscal competent în materia impozitului pe venit al contribuabilului, în termen de 14 zile de la data depunerii cererii de către conducătorul biroului respectiv, în contul biroului.

3. Pentru rambursarea plăților în plus menționate la alin 1, se aplică prevederile Legii din 29 august 1997 - Ordonanța fiscală .

Articolul 10.

1. Terenurile, structurile și clădirile ocupate în scopul desfășurării activităților comerciale în cadrul zonei în baza unei autorizații modificate în conformitate cu prevederile art. 6, de către un întreprinzător căruia i se aplică articolul. 5 sec. 2, pe perioada de valabilitate a prezentului permis.
2. 9 Scutirile prevăzute la alin 1, constituie ajutor public regional pentru sprijinirea noilor investiții.
3. Valoarea scutirii menționate la alin 1, este inclusă în ajutorul public maxim admisibil prevăzut la art. 5 sec. 2.
4. Quantumul scutirii se determină în funcție de starea terenurilor, structurilor și clădirilor care stau la baza calculării impozitului pe anul 2000 și în funcție de cotele de impozitare aplicabile în anul 2000 într-o comună dată.
5. O municipalitate care nu a generat niciun venit într-un anumit an fiscal ca urmare a scutirii întreprinzătorilor menționate la alin. 1, din impozitul pe bunuri imobiliare, primesc în anul următor de la bugetul de stat o parte compensatorie din subvenția generală pentru compensarea pierderii de venit rezultată din scutirea prevăzută la alin. 1, în quantumul acestei scutiri.
6. Suma alocată pentru partea compensatorie a subvenției menționate la alin 5, este specificat pentru fiecare an bugetar în Legea bugetului.
7. Ministrul responsabil cu afacerile economice stabilește anual, prin regulament, lista comunelor menționate la alin. 5, care au dreptul la partea compensatorie a subvenției generale pentru anul precedent, ținând cont de transferul eficient al subvenției.
8. Ministrul responsabil cu finanțele publice, în consultare cu ministrul responsabil cu economie, stabilește, prin regulament:
 - 1) modalitatea de determinare și procedura de transfer a părții compensatorii din subvenția generală menționată la alin 5,
 - 2) date detaliate necesare pentru a determina valoarea veniturilor pierdute ale municipalităților din cauza scutirii de la impozitul pe proprietate,
 - 3) modelul cererii de acordare a părții compensatorii din subvenția generală menționată la alin 5, precum și termenul limită de depunere a acestuia- luarea în considerare a transferului eficient al subvențiilor.
9. Sumele părții compensatorii din subvenția generală se virează municipalităților până la data de 25 noiembrie a anului în care municipalitatea a depus cererea pentru anul precedent.
10. Partea compensatorie a subvenției generale pentru municipii menționată la alin. 5, în ceea ce privește întocmirea corectă a cererii și restituirea sumelor încasate necuvenit, se aplică prevederile privind veniturile unităților administrației publice locale.

11. 10 În cazul retragerii sau expirării unui permis modificat în conformitate cu prevederile art. 6, întreprinzătorii cărora art. 5 sec. 2, ministrul responsabil de economie va transmite o copie de pe hotărârea emisă conducătorului comunei (primarul, președintele orașului) responsabil de întreprinzător în materie de impozit pe bunuri imobiliare în termen de 14 zile de la data la care hotărârea a rămas definitivă.

Articolul 11.

1. 11 Anularea de către un organ municipal a restanțelor impozitului pe bunuri imobiliare datorate pentru perioada de la 1 ianuarie 2001 asupra terenurilor, structurilor și clădirilor ocupate de un întreprinzător care desfășoară activitate de afaceri în zonă în baza unei autorizații care a încheiat, înainte de 1 ianuarie 2001, un acord, înțelegere sau scrisoare de intenție la care municipalitatea în care se află terenul, structurile sau clădirile aflate în proprietatea municipalității la care este parte a impozitului imobiliar ploaia din colectarea acestei taxe sau de anularea restanțelor acestei taxe, efectuate după data la care au fost suportate costurile de investiții eligibile pentru ajutor public, constituie ajutor public regional pentru susținerea noilor investiții.

2. Valoarea anulării la care se face referire la alin 1, este inclusă în ajutorul public maxim admisibil prevăzut la art. 5 sec. 2.

Articolul 12.

Actul intră în vigoare la data la care Republica Polonia devine membră la Uniunea Europeană, cu excepția:

1) artă. 4, art. 6 și art. 11 - care intră în vigoare după 30 de zile de la data anunțării;

2) artă. 2 și art. 10 - care intră în vigoare la 1 ianuarie 2004.

1 Articolul 5 modificat prin art.62 pct. 1 din Legea din 30 aprilie 2004 privind procedura în materie de ajutor public (Jurnalul de legi 04.123.1291) din 31 mai 2004.

2 Art. 7 modificat prin art. 60 din Legea din 25 noiembrie 2004 pentru modificarea Legii privind finanțele publice și modificarea unor acte (Jurnalul de legi 04.273.2703) cu efect de la 1 ianuarie 2005.

3 Articolul 8 modificat prin art.60 din Legea din 25 noiembrie 2004 pentru modificarea Legii privind finanțele publice și modificarea unor acte (Jurnalul de legi 04.273.2703) cu efect de la 1 ianuarie 2005.

4 Art. 8 sec. 1a adăugat de art. 7 din Legea din 8 noiembrie 2013 (Jurnalul de legi din 2013, pct. 1646) de modificare a prezentei legi din 28 decembrie 2013.

5 Art. 8 sec. 3 pct. 3 modificat prin art. 123 din Legea din 29 iulie 2005 privind oferta publică și condițiile de introducere a instrumentelor financiare la tranzacționarea organizată și la societățile publice (Jurnalul de Legi 05.184.1539) din 24 octombrie 2005.

6 Art. 8 sec. 4 modificat prin art. 4 pct. 1 din Legea din 23 iunie 2006 de modificare a Legii privind zonele economice speciale și a anumitor alte acte (Jurnalul de Legi 06.141.997) din 8 septembrie 2006.

7 Art. 8 sec. 9 modificat prin art. 4 pct. 2 din Legea din 23 iunie 2006 de modificare a Legii privind zonele economice speciale și a anumitor alte acte (Jurnalul de Legi 06.141.997) din 8 septembrie 2006.

8 Art. 9 modificat prin art. 60 din Legea din 25 noiembrie 2004 pentru modificarea Legii privind finanțele publice și modificarea unor acte (Jurnalul de legi 04.273.2703) cu efect de la 1 ianuarie 2005.

9 Art. 10 sec. 2 modificat prin art. 62 pct. 3 din Legea din 30 aprilie 2004 privind procedura în materie de ajutor public (Jurnalul de legi 04.123.1291) din 31 mai 2004.

10 Art. 10 sec. 11 adăugat de art. 2 din Legea din 28 noiembrie 2014 (Jurnalul de legi din 2014, punctul 1854) de modificare a prezentei legi din 6 ianuarie 2015.

11 Art. 11 sec. 1 modificat prin art. 62 pct. 4 din Legea din 30 aprilie 2004 privind procedura în materie de ajutor public (Jurnalul de legi 04.123.1291) din 31 mai 2004.

<https://sip.lex.pl/akty-prawne/dzu-dziennik-ustaw/zmiana-ustawy-o-specjalnych-strefach-ekonomicznych-i-niektorych-ustaw-17059357>

POLONIA – PROCEDURA DE ÎNFIINȚARE A UNEI ZES

Art. 4. [Înființarea]

1. Consiliul de Miniștri, la cererea ministrului responsabil cu afacerile economice, stabilește zona prin regulament. Acest regulament specifică:

- 1) numele, zona și limitele zonei,
- 2) managerul de zonă, denumit în continuare „manager”,
- 3) perioada pentru care este stabilită zona

- luând în considerare necesitatea de a asigura realizarea obiectivelor menționate la articolul 3, în zona acoperită de zonă.

2. Ministrul responsabil cu afacerile economice depune cererea prevăzută la alin. 1, după obținerea avizului consiliului voievodat și a acordului consiliului municipal corespunzător amplasamentului zonei.

3. La cererea prevăzută la alin. 1, analiza impactului social și economic preconizat al înființării zonei.

4. Consiliul de Miniștri stabilește, prin regulament:

- 1) subiecții de activitate economică pentru care se acordă autorizația prevăzută la art. 16 alin 1,

2) cuantumul maxim al ajutorului public care poate fi acordat unui antreprenor care desfășoară activitate de afaceri în cadrul zonei în baza autorizației prevăzute la art. 16 alin 1,

3) condițiile de acordare a ajutorului public unui antreprenor care desfășoară activitate de afaceri în cadrul zonei în baza autorizației prevăzute la art. 16 alin 1,

4) condițiile de recunoaștere a cheltuielilor ca cheltuieli efectuate pentru investiții în zonă, precum și cuantumul minim al acestora,

5) costurile de investiții luate în considerare la calcularea cuantumului ajutorului public pentru întreprinzătorii care au obținut autorizația prevăzută la art. 16 alin 1, după 31 decembrie 2000,

6) modalitatea de actualizare a costurilor de investiție și a cuantumului ajutorului public la data obținerii autorizației prevăzute la art. 16 alin 1

- luarea în considerare a necesității de a asigura conformitatea ajutorului acordat cu dreptul Uniunii Europene.

LETONIA- Legea zonei economice speciale Latgale

Capitolul I

Dispoziții generale

Articolul 1. Scopul legii

Zona Economică Specială Latgale este înființată cu scopul de a promova dezvoltarea regiunii Latgale prin atragerea de investiții pentru dezvoltarea producției și infrastructurii și crearea de noi locuri de muncă.

Articolul 2. Domeniul de aplicare al legii

(1) Prezenta lege stabilește procedura de înființare, conducere și utilizare a Zonei Economice Speciale Latgale.

(2) Prezenta lege nu se aplică zonei economice speciale Rezekne și teritoriilor determinate în conformitate cu Legea zonei economice speciale Rezekne .

Articolul 3. Zona Zonei Economice Speciale Latgale

1. Suprafața totală căreia i se poate acorda statutul de zonă economică specială Latgale nu poate depăși cinci la sută (5%) din suprafața totală a teritoriilor municipiilor cuprinse în regiunea de amenajare Latgale.
2. Suprafața fiecărui teritoriu de administrație locală din regiunea de planificare Latgale căruia i se poate acorda statutul de zonă economică specială se stabilește de către Cabinetul de miniștri.
3. Propunerile privind suprafața de teritoriu care urmează să fie determinată pentru fiecare municipiu din regiunea de amenajare Latgale, căreia i se poate acorda statutul de zonă economică specială, se întocmesc și se transmit spre aprobare Cabinetului de Miniștri de către Ministerul Protecției Mediului și Dezvoltării

Regionale, în conformitate cu procedurile specificate în actele normative, în baza hotărârii Consiliului de Planificare a Regiunii de Dezvoltare Latgale.

4.

Articolul 4. Determinarea teritoriilor și a granițelor Zonei Economice Speciale Latgale

1. După adoptarea hotărârii menționate la secțiunea 3 paragraful doi din prezenta lege, Autoritatea zonei economice speciale Latgale decide asupra teritoriului fiecărei administrații locale care urmează să fie inclusă în zona economică specială Latgale și a granițelor acesteia. Limitele teritoriilor se aprobă printr-un act administrativ general, care intră în vigoare la data notificării acestuia.
2. Hotărârea prevăzută la paragraful unu al prezentei secțiuni se anunță prin publicarea ei pe site-ul Regiunii de urbanism Latgale.
3. Procedura și criteriile pentru stabilirea și actualizarea limitelor zonei economice speciale Latgale se stabilesc de către Cabinetul de Miniștri.

Articolul 5. Investiții, costuri salariale așteptate și activități comerciale în sau în afara teritoriului Zonei Economice Speciale Latgale

(1) Societățile de capital ale Zonei Economice Speciale Latgale sunt societăți cu capital care desfășoară activități comerciale pe teritoriul Zonei Economice Speciale Latgale sau în afara acesteia și au încheiat un acord cu Administrația Zonei Economice Speciale Latgale privind investițiile sau plățile salariale preconizate în sectoarele susținute de pe teritoriul Zonei Economice Speciale Latgale. Societățile de capital din Zona Economică Specială Latgale au dreptul să solicite scutire de impozit direct pentru investițiile realizate sau costurile salariale preconizate în sectoarele susținute de pe teritoriul Zonei Economice Speciale Latgale și aplicarea impozitelor indirecte în conformitate cu procedurile specificate în actele normative privind aplicarea taxelor în porturile libere și zonele economice speciale.

(1¹) Costurile salariale estimate sunt costurile suportate ca urmare a investițiilor inițiale pentru locurile de muncă nou create în zona economică specială Latgale în conformitate cu prevederile art. 1, partea a doua, clauza 4.1^{din} Legea „Cu privire la aplicarea taxelor în porturile libere și zonele economice speciale”.

(2) Activitățile comerciale în Zona Economică Specială Latgale se desfășoară de către societățile de capital din Zona Economică Specială Latgale și alți comercianți.

(3) Societățile de capital ale Zonei Economice Speciale Latgale asigură controlul bunurilor importate, produse și exportate de pe teritoriul Zonei Economice Speciale Latgale.

(Modificată prin Legea din 14.05.2020, care intră în vigoare la 11.06.2020.)

Capitolul II

Managementul Zonei Economice Speciale Latgale

Articolul 6. Funcțiile Consiliului de Dezvoltare a Regiunii de Amenajare Latgale în gestionarea Zonei Economice Speciale Latgale

Consiliul de dezvoltare a regiunii de planificare Latgale:

- (1) înființează Autoritatea Zonei Economice Speciale Latgale, care este o instituție sau unitate structurală a Regiunii de Planificare Latgale;
- (2) aprobă regulamentele Administrației Zonei Economice Speciale Latgale și aduce modificări la acestea. Reglementările se elaborează ținând cont de funcțiile de conducere specificate în prezenta lege;
- (3) evaluează rezultatele activităților Autorității Zonei Economice Speciale Latgale;
- (4) aprobă planul de dezvoltare a Zonei Economice Speciale Latgale în conformitate cu prezenta lege, interesele guvernelor de stat și locale, precum și aprobă planul operațional și bugetul anual al Administrației Zonei Economice Speciale Latgale;
- (5) determină criteriile după care suprafețele teritoriilor cărora li se poate acorda statutul de zonă economică specială vor fi repartizate între administrațiile locale.

Articolul 7. Funcțiile Administrației Zonei Economice Speciale Latgale

Autoritatea zonei economice speciale Latgale:

1) încheie acorduri cu societăți de capital din Zona Economică Specială Latgale privind investiția sau plata preconizată a salariilor în sectoarele susținute de pe teritoriul Zonei Economice Speciale Latgale:

- a) În cazul în care o companie cu capital din zona economică specială Latgale desfășoară activități comerciale în afara teritoriului zonei economice speciale Latgale sau, de asemenea, desfășoară activități într-un alt sector, acordul privind plata costurilor salariale preconizate include condiții suplimentare în conformitate cu specificul tipului de activitate comercială, care se asigură că investițiile sau costurile salariale preconizate sunt definite în acordul pe plata salariilor preconizate, care sunt realizate și utilizate în zona
- b) acordul privind plata salariilor preconizate include o condiție ca, pe durata contractului încheiat, locul de muncă al persoanei încadrate în muncă să se afle pe teritoriul zonei economice speciale Latgale, iar persoana angajată să fie declarată pe teritoriul regiunii de planificare Latgale;

2) eliberează societăților cu capital din Zona Economică Specială Latgale autorizații să aplice scutirile fiscale directe prevăzute de legea „Cu privire la aplicarea impozitelor în porturile libere și în zonele economice speciale” pe teritoriul Zonei Economice Speciale Latgale;

3) determină zonele libere și limitele acestora, coordonând cu Serviciul Fiscal de Stat problema conformării acestora cu implementarea regimului zonelor libere;

4) încheie contracte de închiriere a imobilelor situate pe teritoriul Zonei Economice Speciale Latgale;

5) controlează executarea contractelor încheiate;

6) să asigure elaborarea Planului de Dezvoltare a Zonei Economice Speciale Latgale în conformitate cu prezenta Lege, cu interesele statului și ale autorităților locale, precum și să participe la implementarea planului menționat anterior;

7) elaborează un proiect al bugetului său anual;

8) organizează cercetarea și evaluarea teritoriilor zonei economice speciale Latgale, efectuează cercetări de piață necesare atragerii investitorilor și organizează atragerea investitorilor;

9) furnizează servicii companiilor de capital și altor comercianți din Zona Economică Specială Latgale;

10) desfășoară activitățile prevăzute la secțiunea 4 din prezenta lege referitoare la determinarea teritoriilor care urmează să fie incluse în zona economică specială Latgale și a granițelor acestora;

11) îndeplinește alte sarcini pentru realizarea scopului prezentei legi.

(Modificată prin Legea din 14.05.2020 , care intră în vigoare la 11.06.2020.)

Articolul 8. Bugetul Zonei Economice Speciale Latgale

(1) Bugetul Zonei Economice Speciale Latgale se compune din:

1) veniturile generate ca urmare a activităților Zonei Economice Speciale Latgale, precum și din furnizarea de servicii cu plată;

2) contribuții de la bugetul de stat și bugetele administrației publice locale;

3) contribuții din diverse fonduri.

(2) Bugetul Zonei Economice Speciale Latgale se utilizează:

1) pentru gestionarea Zonei Economice Speciale Latgale;

2) Dezvoltarea infrastructurii Zonei Economice Speciale Latgale.

Articolul 9. Fondul de sprijin pentru afaceri din Zona Economică Specială Latgale

(1) Consiliul de Dezvoltare a Regiunii de Amenajare Latgale poate înființa un Fond de sprijinire a activității comerciale a zonei economice speciale Latgale.

(2) Obiectivul Fondului de sprijin pentru afaceri din Zona Economică Specială Latgale este promovarea dezvoltării Zonei Economice Speciale Latgale.

(3) Titularul și administratorul Fondului de sprijin pentru afaceri din Zona Economică Specială Latgale este Autoritatea Zona Economică Specială Latgale.

(4) Bugetul Fondului de sprijinire a activității comerciale a zonei economice speciale Latgale este format din donații și cadouri, contribuții vizate de la persoane fizice și juridice, precum și din alte venituri.

(5) Activitățile Fondului de sprijinire a activității comerciale din Zona Economică Specială Latgale se stabilesc prin reglementările Fondului de sprijinire a activității comerciale din Zona Economică Specială Latgale.

Articolul 10. Permisioane de a aplica scutiri de impozite directe

(1) Autorizația eliberată de Autoritatea Zonei Economice Speciale Latgale de a aplica scutiri de impozite directe pentru investițiile efectuate pe teritoriul Zonei Economice Speciale Latgale sau costurile salariale preconizate în sectoarele susținute (denumită în continuare — autorizație) atestă că societatea de capital are dreptul de a beneficia de scutiri de impozite directe prevăzute în actele normative privind aplicarea taxelor în zonele economice libere și în condițiile speciale de sprijin de stat specificate în acestea.

(2) Autoritatea Zonei Economice Speciale Latgale va transmite o copie a autorizației Serviciului Fiscal de Stat și administrației locale competente.

(3) Un permis poate fi anulat numai în conformitate cu procedurile prevăzute în actele normative privind aplicarea taxelor în porturile libere și în zonele economice speciale sau dacă Autoritatea Zonei Economice Speciale Latgale sau o altă instituție de stat autorizată de lege depune o cerere în instanță pentru rezilierea contractului cu societatea de capital din Zona Economică Specială Latgale și anularea autorizației eliberate societății de capital.

(Modificată prin Legea din 14.05.2020 , care intră în vigoare la 11.06.2020.)

Articolul 11. Imobiliarele în zona economică specială Latgale

(1) Bunurile imobile aflate în proprietatea statului sau a unei administrații locale și situate pe teritoriul Zonei Economice Speciale Latgale se transferă spre administrare către Autoritatea Zonei Economice Speciale Latgale, dacă este necesar. Bunurile imobile de stat sunt transferate Autorității Zonei Economice Speciale Latgale pentru administrare de către ministerul în a cărui posesie se află imobilul relevant. Bunurile imobiliare municipale sunt transferate către Autoritatea Zonei Economice Speciale Latgale pentru administrare printr-o decizie a consiliului municipal relevant. Administrația Zonei Economice Speciale Latgale poate închiria bunuri imobile aflate în administrarea sa către societăți de capital din Zona Economică Specială Latgale și altor comercianți, în numele statului sau al administrațiilor locale, fără autorizație specială și numai în baza prezentei legi.

(2) Autoritatea zonei economice speciale Latgale poate încheia un contract de închiriere pentru bunuri imobile aflate în proprietatea unei persoane publice pe o perioadă de maximum 30 de ani. Alte bunuri imobiliare sunt închiriate în conformitate cu procedura stabilită în actele normative.

Articolul 12. Controlul sprijinului în afaceri

Conducerea Zonei Economice Speciale Latgale respectă actele normative care reglementează controlul sprijinului comercial.

Capitolul III

Dispoziții finale

Articolul 13. Durata de funcționare a Zonei Economice Speciale Latgale

Zona Economică Specială Latgale există până la 31 decembrie 2035.

Articolul 14. Lichidarea sau reorganizarea Autorității Zonei Economice Speciale Latgale

După încheierea termenului de funcționare a Zonei Economice Speciale Latgale, Autoritatea Zonei Economice Speciale Latgale este lichidată sau reorganizată în conformitate cu procedurile specificate în Regulamentul Autorității Zonei Economice Speciale Latgale.

Articolul 15. Impactul schimbărilor în statutul teritoriilor Zonei Economice Speciale Latgale asupra societăților de capital din Zona Economică Specială Latgale

Modificările în statutul teritoriilor Zonei Economice Speciale Latgale nu afectează dreptul de a beneficia de scutiri de impozite directe pentru investițiile realizate sau costurile salariale așteptate în conformitate cu procedurile specificate în actele normative privind aplicarea impozitelor în porturile libere și zonele economice speciale pentru societatea de capital a Zonei Economice Speciale Latgale care a încheiat un acord cu Administrația Zonei Economice Speciale Latgale privind costul investiției sau salariul estimat.