

Anna Fiecek

e-mail: 188126@student.ue.wroc.pl

ORCID: 0009-0009-6509-5278

Uniwersytet Ekonomiczny we Wrocławiu

Polska Strefa Inwestycji jako podatkowa zachęta inwestycyjna wspierająca zrównoważony rozwój

DOI: 10.15611/2025.56.6.06

JEL Classification: H23, H25

© 2025 Anna Fiecek

Praca opublikowana na licencji Creative Commons Uznanie autorstwa-Na tych samych warunkach 4.0 Międzynarodowe (CC BY-SA 4.0). Skrócona treść licencji na <https://creativecommons.org/licenses/by-sa/4.0/deed.pl>

Cytuj jako: Fiecek, A. (2025). Polska Strefa Inwestycji jako podatkowa zachęta inwestycyjna wspierająca zrównoważony rozwój. W: M. Biernacki i R. Kowalak (red.), *Rachunkowość* (s. 61-69). Wydawnictwo Uniwersytetu Ekonomicznego we Wrocławiu.

Streszczenie: Wzrost świadomości dotyczącej problemów środowiskowych oraz społeczno-ekonomicznych sprawia, że koncepcja zrównoważonego rozwoju staje się kluczowym elementem działalności gospodarczej, wymagającym dostosowania otoczenia rynkowego z uwzględnieniem polityki państwa. Istotną rolę w tym procesie odgrywa system podatkowy, który poprzez odpowiednie preferencje i ulgi może stanowić narzędzie stymulujące przedsiębiorstwa do podejmowania działań wspierających realizację celów zrównoważonego rozwoju. Celem niniejszej pracy jest analiza potencjału zwolnień podatkowych przyznawanych w ramach Polskiej Strefy Inwestycji w zakresie wspierania realizacji celów zrównoważonego rozwoju. Problem badawczy koncentruje się na ustaleniu, w jaki sposób system jakościowych kryteriów oceny inwestycji zachęca przedsiębiorców do podejmowania działań na rzecz zrównoważonego rozwoju gospodarczego i społecznego. Metody badawcze zastosowane w pracy to: studia literaturowe, analiza aktów prawnych, studium przypadku oraz wnioskowanie. Artykuł powstał na podstawie badań dotyczących funkcji stymulacyjnej podatków, a także analizy zasad przyznawania zwolnień podatkowych na podstawie ustawy o wspieraniu nowych inwestycji. Przeprowadzona analiza wskazuje, że Polska Strefa Inwestycji może stanowić skuteczne narzędzie kształtowania postaw przedsiębiorców w zakresie zrównoważonego rozwoju, realizując tym samym funkcję stymulacyjną podatków.

Słowa kluczowe: zwolnienia podatkowe, podatkowe zachęty inwestycyjne, ustawa o wspieraniu nowych inwestycji, Polska Strefa Inwestycji, zrównoważony rozwój

1. Wstęp

Współczesne problemy ekologiczne oraz społeczno-ekonomiczne zwiększają świadomość o konieczności przyjęcia zrównoważonego podejścia do rozwoju gospodarczego. Koncepcja ta staje się aktualnie trwałym elementem otoczenia biznesowego,

wpływając na sposób prowadzenia działalności gospodarczej (Postuła i in., 2023, s. 10). Z jednej strony przedsiębiorstwa coraz częściej dostrzegają konieczność prowadzenia działalności zgodnie z zasadami zrównoważonego rozwoju, a z drugiej – stopniowo przestaje on być jedynie opcjonalnym aspektem ich działań.

Zrównoważony rozwój opiera się na trzech filarach – gospodarczym, środowiskowym oraz społecznym. Ponieważ cele gospodarcze, społeczne i środowiskowe mogą być osiągnięte za pomocą szerokiego zestawu narzędzi polityk publicznych (Wyszkowski, 2021, s. 145), również system podatkowy może przyczyniać się do kształtowania postaw na rzecz zrównoważonego rozwoju. Przykładowo, dodatkowa konieczność realizacji odpowiednich wymogów jakościowych powoduje, że w efektach działania Polskiej Strefy Inwestycji podkreśla się nie tylko wspieranie rozwoju regionalnego przez stymulację powstawania nowych inwestycji, ale również kształtowanie postaw zmierzających do zrównoważonego rozwoju przedsiębiorstw.

Celem artykułu jest ocena, czy zwolnienia podatkowe przyznawane w ramach Polskiej Strefy Inwestycji mogą wspierać realizację celów zrównoważonego rozwoju. Problem badawczy koncentruje się na ustaleniu, w jaki sposób system jakościowych kryteriów oceny inwestycji zachęca przedsiębiorców do podejmowania działań na rzecz zrównoważonego rozwoju gospodarczego i społecznego. Metody badawcze zastosowane w pracy to: studia literaturowe, analiza aktów prawnych, studium przypadku oraz wnioskowanie. Opracowanie powstało na podstawie badań dotyczących funkcji stymulacyjnej podatków, a także analizy zasad przyznawania zwolnień podatkowych na podstawie ustawy o wspieraniu nowych inwestycji.

2. Funkcja stymulacyjna podatków

Podatki należą do najstarszych kategorii finansowych i ogólnie ekonomicznych (Owsiak, 2017, s. 77). Współcześnie, poza najstarszą funkcją fiskalną, przejawiającą się w dostarczaniu państwu i samorządom terytorialnym dochodów w celu pokrycia wydatków publicznych (Jaszczyński, 2017, s. 215), podatki pełnią rozbudowany katalog funkcji pozafiskalnych, realizując zadania również o charakterze gospodarczym i społecznym (Podstawka i Deresz, 2008, s. 126).

Wywoływanie lub zwiększanie za pomocą konstrukcji podatkowych zjawisk korzystnych dla społeczeństwa i gospodarki narodowej oraz hamowanie lub eliminowanie zjawisk szkodliwych stanowią funkcję stymulacyjną podatków (Wójtowicz, 2020, s. 167). Odpowiednia konstrukcja systemu podatkowego może motywować do podejmowania określonych działań m.in. w zakresie konsumpcji, oszczędności, inwestycji, a także zrównoważonego rozwoju.

Funkcja stymulacyjna podatków realizowana jest m.in. za pomocą preferencji podatkowych, w postaci ulg i zwolnień (Wolański, 2020, s. 33). Przykładem podatko-

wego zwolnienia przedmiotowego są zwolnienia z podatku dochodowego od osób fizycznych lub prawnych przyznawane na podstawie Ustawy z dnia 10 maja 2018 r. o wspieraniu nowych inwestycji (Dz. U. 2018, poz. 1162; dalej: Polska Strefa Inwestycji). Wprowadziła ona nowe przepisy działające równolegle w stosunku do obowiązujących do 2026 roku regulacji strefowych określonych w Ustawie z dnia 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych (Dz. U. 1994 Nr 123, poz. 600). Do najbardziej istotnych zmian wprowadzonych przez nowy mechanizm należy zniesienie ograniczeń terytorialnych w możliwości ubiegania się o zwolnienia podatkowe na realizację nowych inwestycji, co zwiększyło dostępność preferencji dla przedsiębiorstw.

Polska Strefa Inwestycji, podobnie jak Specjalne Strefy Ekonomiczne, stanowi podatkową zachętę inwestycyjną, będącą zarazem formą pomocy publicznej. Istotą preferencji jest przede wszystkim wspieranie rozwoju regionalnego, jednakże otrzymanie decyzji o wsparciu, będącej podstawą zastosowania zwolnienia, jest uzależnione m.in. od zaangażowania przedsiębiorców w działania na rzecz zrównoważonego rozwoju społecznego i gospodarczego. Wprowadzenie mechanizmu minimalizującego obciążenia podatkowe dla przedsiębiorstw realizujących nowe inwestycje, przy jednoczesnym wymogu podejmowania działań zgodnych z zasadami zrównoważonego rozwoju, świadczy o wykorzystaniu funkcji stymulacyjnej podatków do oddziaływania o selektywnym charakterze na gospodarkę (Mazurek-Chwiejczak, 2021, s. 65).

3. Opis metody badawczej

W celu oceny, czy zwolnienia podatkowe przyznawane w ramach Polskiej Strefy Inwestycji wspierają realizację celów zrównoważonego rozwoju, zastosowano analizę aktów prawnych oraz studium przypadku. Badaniu poddano małe przedsiębiorstwo ubiegające się o decyzję o wsparciu dla nowej inwestycji w sektorze przemysłowym na terenie województwa opolskiego.

Dokonana analiza rozporządzenia wykonawczego do ustawy o wspieraniu nowych inwestycji, określającego zasady przyznawania decyzji o wsparciu, umożliwiła ogólne określenie kryteriów jakościowych oceny inwestycji. Studium przypadku natomiast pozwoliło zbadać, w jaki sposób spełnianie kryteriów jakościowych, takich jak inwestycje w odnawialne źródła energii czy działania na rzecz ochrony środowiska, wpływa na możliwość uzyskania prawa do stosowania zwolnienia podatkowego. Zastosowane metody badawcze pozwoliły na określenie warunków uzyskania decyzji o wsparciu w zakresie kryteriów jakościowych oraz ich wpływu na podejmowanie działań zgodnych z celami zrównoważonego rozwoju.

4. Kryteria jakościowe w Polskiej Strefie Inwestycji jako element wspierający zrównoważony rozwój

4.1. Analiza aktów prawnych

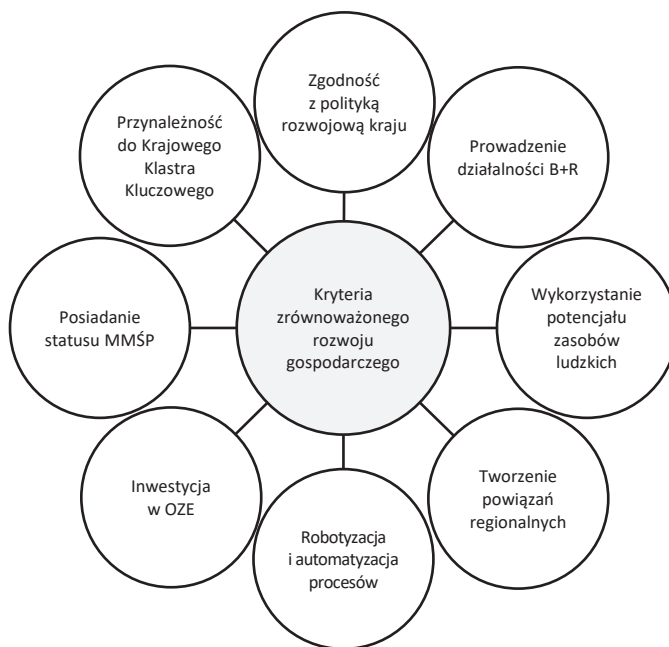
Poza zniesieniem ograniczeń terytorialnych, jedną z podstawowych różnic między zwolnieniami podatkowymi przyznawanymi na podstawie ustawy o wspieraniu nowych inwestycji a zwolnieniami przyznawanymi w oparciu o ustawę o specjalnych strefach ekonomicznych jest wymóg spełniania kryteriów jakościowych w ramach nowej inwestycji. Przedsiębiorcy ubiegający się o decyzję o wsparciu, poza koniecznością zobowiązania się do poniesienia minimalnych kosztów kwalifikowanych inwestycji (kryterium ilościowe), muszą dodatkowo zadeklarować realizację określonej liczby kryteriów wymienionych w rozporządzeniu wykonawczym do ustawy. Załącznik 1 aktualnie obowiązującego rozporządzenia – tj. Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 27 grudnia 2022 r. w sprawie pomocy publicznej udzielanej niektórym przedsiębiorcom na realizację nowych inwestycji (Dz. U. 2022, poz. 2861; dalej: rozporządzenie) – zawiera zarówno sposoby spełniania poszczególnych kryteriów, jak i metody ich weryfikacji.

Katalog kryteriów jakościowych został podzielony przez ustawodawcę na dwie grupy – kryteria zrównoważonego rozwoju gospodarczego oraz kryteria zrównoważonego rozwoju społecznego. Rozgraniczenie to nawiązuje do dwóch z trzech filarów zrównoważonego rozwoju, czyli społeczeństwa oraz gospodarki. Poszczególne kryteria zostały opracowane z zachowaniem spójności z celami średniookresowej strategii rozwoju kraju i różnią się w zależności od typu nowej inwestycji – odrębne kryteria obowiązują dla działalności w sektorze przemysłowym, a inne dla sektora usługowego.

Za spełnienie kryterium jakościowego przez przedsiębiorcę realizującego nową inwestycję w danym sektorze uznaje się otrzymanie na etapie złożenia wniosku obligatoryjnie od 4 do 6 punktów (po 1 punkcie za spełnienie danego kryterium). Dodatkowo konieczne jest uzyskanie co najmniej 1 punktu z każdej z grup kryteriów (Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 27 grudnia 2022, §3 ust. 2).

Liczba wymaganych punktów zależy od poziomów maksymalnej intensywności pomocy publicznej w danym regionie i wynosi:

- 4 punkty – województwo lubelskie, podkarpackie, podlaskie, świętokrzyskie, warmińsko-mazurskie oraz podregion siedlecki (woj. mazowieckie);
- 5 punktów – województwo kujawsko-pomorskie, lubuskie, łódzkie, małopolskie, opolskie, zachodniopomorskie oraz region mazowiecki regionalny, z wyjątkiem podregionu siedleckiego;
- 6 punktów – województwo pomorskie, śląskie, dolnośląskie, wielkopolskie oraz miasto stołeczne Warszawa i podregion warszawski zachodni (Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 14 grudnia 2021, §3; Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 27 grudnia 2022, §3 ust. 3).



Rys. 1. Kryteria zrównoważonego rozwoju gospodarczego w ramach Polskiej Strefy Inwestycji

Źródło: opracowanie własne na podstawie (Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 27 grudnia 2022).

Na rysunku 1 przedstawiono możliwości spełnienia kryterium jakościowego w zakresie zrównoważonego rozwoju gospodarczego. Dotyczą one:

1. Inwestycji w projekty wspierające branże zgodnie z aktualną polityką rozwojową kraju, w których Rzeczpospolita Polska może uzyskać przewagę konkurencyjną lub z inteligentnymi specjalizacjami województw.
2. Prowadzenia działalności badawczo-rozwojowej (B+R) na warunkach określonych rozporządzeniem.
3. Wykorzystania potencjału zasobów ludzkich rozumianego jako aktywizacja zawodowa wybranych grup społecznych.
4. Tworzenia powiązań regionalnych poprzez współpracę z dostawcami i kooperantami w ramach realizacji nowej inwestycji.
5. Robotyzacji i automatyzacji procesów prowadzonych w ramach nowej inwestycji.
6. Dokonywania nowych inwestycji w odnawialne źródła energii (OZE) o mocy zapewniającej co najmniej 15% średniorocznego zużycia energii elektrycznej w zakładzie.
7. Posiadania na dzień złożenia wniosku o wydanie decyzji o wsparciu statusu mikro-, małego lub średniego przedsiębiorcy.
8. Przynależności do Krajowego Klastra Kluczowego, wyłonionego w drodze konkursu organizowanego przez ministra właściwego do spraw gospodarki – wy-

łącznie w przypadku sektora przemysłowego (Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 27 grudnia 2022, tab. 1 i 2).

Siódmy punkt stanowi o szczególnym premiowaniu realizacji nowych inwestycji przez sektor MMŚP (Gosek, 2022, s. 30). Podkreślenie roli mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw w systemie preferencji podatkowych znajduje również uzasadnienie w podejściu Organizacji Narodów Zjednoczonych, która przypisuje tej grupie kluczową rolę w realizacji większości celów zrównoważonego rozwoju związanych z gospodarką (Tambunan, 2023, s. 14-15).



Rys. 2. Kryteria zrównoważonego rozwoju społecznego w ramach Polskiej Strefy Inwestycji

Źródło: opracowanie własne na podstawie (Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 27 grudnia 2022).

Na rysunku 2 przedstawiono sposoby spełniania kryterium jakościowego w zakresie zrównoważonego rozwoju społecznego. Dotyczą one:

1. Utworzenia wysokopłatnych miejsc pracy i oferowania stabilnego zatrudnienia na określonych warunkach.
2. Prowadzenia działalności gospodarczej o niskim negatywnym wpływie na środowisko, potwierdzonej wskazanymi certyfikatami.
3. Lokalizacji inwestycji. Preferowane są inwestycje w określonych miastach średnich tracących funkcje społeczno-gospodarcze, gminach, na terenie których takie miasta są położone lub innych gminach graniczących z nimi.
4. Wspierania zdobywania wykształcenia i kwalifikacji zawodowych oraz współpracy ze szkolnictwem branżowym.
5. Podejmowania działań w zakresie opieki nad pracownikiem (Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 27 grudnia 2022, tab. 1 i 2).

4.2. Studium przypadku

W celu oceny, czy zwolnienia podatkowe przyznawane w ramach Polskiej Strefy Inwestycji wspierają realizację celów zrównoważonego rozwoju, poddano analizie przykład jednostki małej ubiegającej się o decyzję o wsparciu na realizację nowej inwestycji w sektorze przemysłowym na terenie województwa opolskiego. Ze względu na województwo nowego przedsięwzięcia konieczna była deklaracja przedsiębiorstwa do spełnienia co najmniej pięciu kryteriów zrównoważonego rozwoju wymienionych w załączniku nr 1 do rozporządzenia i otrzymania tym samym pięciu punktów w procesie oceny inwestycji.

Przedsiębiorstwo, poza potwierdzeniem posiadania statusu małego przedsiębiorcy¹, zadeklarowało spełnienie następujących kryteriów:

- dokonanie nowej inwestycji w odnawialne źródła energii,
- prowadzenie działalności o niskim negatywnym wpływie na środowisko,
- zlokalizowanie inwestycji w mieście średnim tracącym funkcje społeczno-gospodarcze, wymienionym w tabeli nr 3 w załączniku nr 1 do rozporządzenia, oraz
- podejmowanie działań w zakresie opieki nad pracownikiem.

Jednostka zadeklarowała dokonanie nowej inwestycji w odnawialne źródła energii o mocy zapewniającej co najmniej 15% średniorocznego zużycia energii elektrycznej w zakładzie w każdym roku utrzymania inwestycji, a także uzyskanie certyfikatu ISO 14001 poświadczającego prowadzenie działalności gospodarczej o niskim negatywnym wpływie na środowisko. Ponadto inwestycja została zlokalizowana w Brzegu, czyli pobliskim dla przedsiębiorstwa mieście średnim tracącym funkcje społeczno-gospodarcze. Działania w zakresie opieki nad pracownikami obejmowały oferowanie im dodatkowych programów opieki zdrowotnej wykraczających poza świadczenia wymagane przepisami prawa, w wysokości co najmniej 800 zł brutto na osobę rocznie dla wszystkich pracowników zatrudnionych w zakładzie, w którym realizowana będzie nowa inwestycja.

4.3. Wnioski

Badane przedsiębiorstwo, aby otrzymać decyzję o wsparciu na realizację planowanej inwestycji uprawniającą do skorzystania ze zwolnienia podatkowego, musiało podjąć się realizacji czterech dodatkowych działań mających na celu zrównoważony rozwój społeczny i gospodarczy regionu. Konieczność spełnienia określonych kryteriów może skłaniać przedsiębiorców do podejmowania dodatkowych działań w ramach nowych inwestycji, takich jak wykorzystanie odnawialnych źródeł energii czy

¹ Zgodnie z Rozporządzeniem Komisji (UE) NR 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającym niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu.

uzyskanie certyfikatu ISO 14001. Przeprowadzona analiza wskazuje, że zwolnienia podatkowe przyznawane w ramach Polskiej Strefy Inwestycji mają istotny potencjał w zakresie wspierania realizacji celów zrównoważonego rozwoju.

5. Zakończenie

Celem niniejszej pracy była ocena, czy zwolnienia podatkowe przyznawane w ramach Polskiej Strefy Inwestycji wspierają realizację celów zrównoważonego rozwoju. Dokonano ustalenia, w jaki sposób system jakościowych kryteriów oceny inwestycji zachęca przedsiębiorców do podejmowania działań na rzecz zrównoważonego rozwoju gospodarczego i społecznego.

Prezentowane wyniki dokonanej analizy wskazują, że Polska Strefa Inwestycji może stanowić skuteczne narzędzie kształtowania postaw przedsiębiorców w zakresie zrównoważonego rozwoju. Nasuwa się wniosek, że nowa forma przyznawania strefowych zwolnień podatkowych w swojej konstrukcji może wspierać podejmowanie działań na rzecz zrównoważonych inwestycji.

Należy przy tym podkreślić, że preferencje podatkowe mimo swojego znaczenia i popularności wykorzystania w praktyce gospodarczej stanowią odstępstwo od konstytucyjnej zasady powszechności opodatkowania (Nowicka, 2023, s. 3). Brak jest w literaturze jednoznacznej oceny z perspektywy przedsiębiorstw wprowadzania preferencji podatkowych do porządku prawnego. Z jednej strony uznaje się je za czynnik zwiększający stopień skomplikowania systemu podatkowego (Kluzek, 2019, s. 123; Owsiak, 2016, s. 23). Z drugiej zaś twierdzi się, że są one pożądanym i istotnym elementem systemu podatkowego (Chmielak i in., 2017, s. 94) i powinny być wykorzystywane do aktywnego oddziaływania na gospodarkę (Mazurek-Chwiejczak, 2021, s. 63).

Literatura

- Chmielak, A., Furman, Ł. i Karpowicz, J. (2017). *Wsparcie mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw oraz preferencje podatkowe w Polsce*. Wydawnictwo Uczelniane Państwowej Wyższej Szkoły Zawodowej im. prof. Edwarda F. Szczepanika w Suwałkach.
- Gosek, M. (red.). (2022). *Funkcjonowanie przedsiębiorstw w Specjalnej Strefie Ekonomicznej oraz Polskiej Strefie Inwestycji*. Wydawnictwo C.H. Beck.
- Jaszczyński, M. (2017). Funkcje podatków w gospodarce. *Zeszyty Naukowe PWSZ w Płocku. Nauki Ekonomiczne*, 1(25), 215-230.
- Kluzek, M. (2019). Planowanie podatkowe. W: J. M. Gryko, M. Kluzek, J. Kubiak i T. Nowaczyk, *Planowanie finansowe w przedsiębiorstwie*. Wydanie trzecie zmienione (s. 121-156). Wydawnictwo Uniwersytetu Ekonomicznego w Poznaniu.
- Mazurek-Chwiejczak, M. (2021). *Fiskalne i pozafiskalne funkcje podatków dochodowych w państwach UE*. Wydawnictwo Uniwersytetu Marii Curie-Skłodowskiej.
- Nowicka, J. (2023). Pojęcie ulgi podatkowej i zwolnienia podatkowego. W: A. Bieńkowska, M. Brząkowski, M. M. Brzostowska, K. Jachira, W. Kaczmar, P. Kubiesa, S. Kurzawa, F. Majdowski, P. Mikuła, J.

- Nowicka, M. Piotrowski, M. Pogoński, J. Pukaluk, Maciej Satoła, K. Siwiec, J. Szachniewicz, J. Szaruta, P. Szot, P. Walewski i J. Zająć-Wysocka, *Ulgi podatkowe. Odliczenia, zwolnienia oraz inne preferencje podatkowe w PIT i CIT* (s. 3-10). Wydawnictwo C. H. Beck.
- Owsiak, S. (2016). System podatkowy Polski w okresie transformacji – próba oceny. *Annales Universitatis Mariae Curie-Skłodowska. Sectio H. Oeconomia*, 50(1) 15-27. <http://doi.org/10.17951/h.2016.50.1.15>
- Owsiak, S. (2017). *Finanse publiczne: współczesne ujęcie*. Wydawnictwo Naukowe PWN.
- Podstawka, M. i Deresz, A. (2008). Podatek dochodowy od osób fizycznych a wzrost gospodarczy. *Zeszyty Naukowe SGGW W Warszawie – Problemy Rolnictwa Światowego*, 2008(5), 126-132. <https://doi.org/10.22630/PRS.2008.5.72>
- Postuła, M., Chmielewska, A., Cieślak R. i Lipski, M. (2023). *Projekty inwestycyjne. Jak nie wpaść w pułapkę (nie) zrównoważonego rozwoju*. Difin.
- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 14 grudnia 2021 r. w sprawie ustalenia mapy pomocy regionalnej na lata 2022-2027 (Dz. U. z 2021 r., poz. 2422)
- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 27 grudnia 2022 r. w sprawie pomocy publicznej udzielanej niektórym przedsiębiorcom na realizację nowych inwestycji (Dz. U. z 2022 r., poz. 2861 z późn. zm.)
- Tambunan, T. (2023). The Potential Role of MSMEs in Achieving Sustainable Development Goals in Indonesia. W: E. Florczak (red.), *Zrównoważony rozwój jako trend kształtujący współczesną gospodarkę* (s. 13-35). Wydawnictwo C.H. Beck.
- Wolański, R. (2020). *System podatkowy. Zarys wykładu*. Wolters Kluwer.
- Wójtowicz, W. (red.). (2020). *Zarys finansów publicznych i prawa finansowego*. Wolters Kluwer.
- Wyszkowski, A. (2021). *Wsparcie przedsiębiorczości w ramach systemu podatkowego w Polsce*. Wydawnictwo Uniwersytetu w Białymstoku.

The Polish Investment Zone as a Tax Investment Incentive Supporting Sustainable Development

Abstract: The increasing awareness of environmental and socio-economic issues has resulted in the fact that the concept of sustainable development is becoming a key element of business activity, necessitating adjustments in market conditions and state policy. The tax system plays a crucial role in this process, as it can serve as an instrument that incentivises enterprises, through appropriate preferences and exemptions, to undertake initiatives that support the achievement of sustainable development goals. The aim of this study is to analyse the potential of tax exemptions granted under the Polish Investment Zone in supporting the achievement of sustainable development goals. The research problem focuses on determining how the system of qualitative investment assessment criteria encourages entrepreneurs to engage in activities that foster sustainable economic and social development. The research methods employed in this study include a literature review, an analysis of legal acts, a case study, and inference-based reasoning. The article is grounded in research into the stimulatory function of taxation as well as an analysis of the principles governing tax exemptions under the Act on Supporting New Investments. The conducted analysis indicates that the Polish Investment Zone can serve as an effective tool for shaping entrepreneurial attitudes towards sustainable development, thereby fulfilling the stimulative function of taxation.

Keywords: tax exemptions, tax investment incentives, Act on Supporting New Investments, Polish Investment Zone, sustainable development