

Porozumienie inwestycyjne (PI)

Jest to umowa w sprawie skutków podatkowych inwestycji planowanej lub rozpoczętej na terenie RP pomiędzy inwestorem a Ministrem właściwym do spraw finansów.

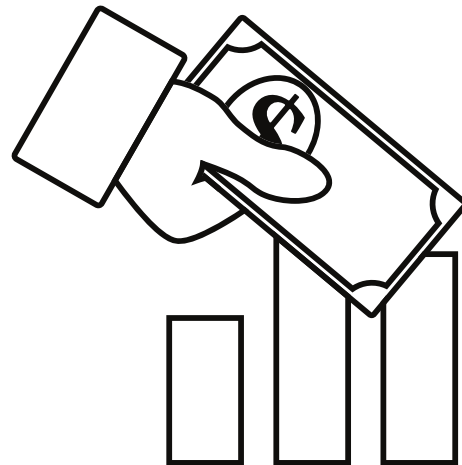
Inwestycja

W rozumieniu przepisów ustawy o wspieraniu nowych inwestycji

np. założenie nowego zakładu,
dywersyfikacja produkcji,
zasadnicza zmiana
procesu produkcyjnego
dotychczasowego zakładu.

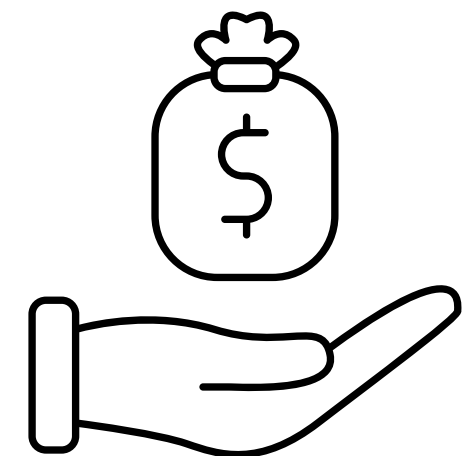
Minimalna wartość inwestycji

100 mln zł (50 mln zł od 2025 r.)



Dla kogo?

PI kierowane zarówno do rezydentów RP, ale głównie do podmiotów zagranicznych.



Porozumienie inwestycyjne (PI)

■ Zakres i cel porozumienia:

PI ma być narzędziem określającym skutki podatkowe inwestycji w sposób kompleksowy i zapewniający większą moc gwarancyjną niż ma to miejsce w przypadku interpretacji indywidualnych;

Porozumienie miałyby stanowić ekwiwalent następujących aktów administracyjnych:

- interpretacji indywidualnej,
- wiążącej informacji stawkowej (WIS), wiążącej informacji akcyzowej (WIA),
- opinii zabezpieczającej (OZ),
- uprzedniego porozumienia cenowego (APA);

Inwestor uzyskiwałby jeden akt administracyjny (zamiast kilku osobnych) i kontaktował się z jednym organem (zamiast z kilkoma);



Inwestor musiałby określić w zakresie których części składowych chciałby ustalić skutki podatkowe swojej decyzji (zakres jednego aktu, dwóch, trzech, czterech czy pięciu) oraz uzgodnić z organem kształt porozumienia inwestycyjnego;

Wybrane przepisy dotyczące APA, OZ, WIA, WIS, interpretacji indywidualnej miałyby być stosowane w zakresie złożenia wniosku o zawarcie porozumienia i uzgodnienia jego treści (ekwiwalentność przepisów);

CEL: Zwiększenie pewności prawa podatkowego w Polsce (zapewnienie jednolitej i spójnej wykładni przepisów prawa podatkowego) – zachęta dla inwestorów zagranicznych;

Porozumienie inwestycyjne (PI)

■ PI może obejmować:

- ✓ Ocenę ceny transferowej transakcji kontrolowanej (w zakresie jednostronnego APA);
- ✓ Ocenę, że do korzyści podatkowej wskazanej we wniosku o zawarcie porozumienia nie ma zastosowania przepis o zastosowaniu klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania;
- ✓ Klasyfikację i rodzaj wyrobu akcyzowego lub klasyfikację samochodu osobowego – w układzie odpowiadającym Nomenklaturze Scalonej (CN);
- ✓ Opis i klasyfikację towaru lub usługi i właściwą stawę podatku interpretację prawa podatkowego w zakresie nieobjętym w PI części będących ekwiwalentami APA, OZ, WIA, WIS.

■ Uzgodnienie treści PI

Zakres i treść porozumienia inwestycyjnego mogą być uzgadniane pomiędzy organem a inwestorem (organ może zwrócić się do inwestora o wyjaśnienie wątpliwości/uzupełnienie wniosku lub zorganizować spotkanie uzgodnieniowe).

■ Wniosek o zawarcie PI:



- ✓ Może go złożyć inwestor lub grupa inwestorów;
- ✓ Wniosek powinien zawierać składniki wynikające z przepisów, do których odsyłają poszczególne części składowe PI (dotyczące interpretacji indywidualnej, WIS, WIA, OZ, APA), a zatem w zależności, które części są zawarte w PI – należy stosować przepisy poszczególnych ustaw.



Porozumienie inwestycyjne (PI) - opłaty

Opłata wstępna

- Wynosząca 50 000 zł od każdego inwestora (nowy inwestor przyłączający się do wniosku też będzie musiał wnieść opłatę wstępną) składającego wniosek o zawarcie porozumienia inwestycyjnego.
- W przypadku wniosku o zmianę PI opłata ma być o połowę niższa od opłaty wstępnej: 25 000 zł od każdego inwestora.

Opłata główna

- Jej wartość jest określona w porozumieniu, ale jest nie niższa niż 100 000 zł i nie wyższa niż 500 000 zł.
- Jej wysokość ma być uzależniona od deklarowanej wartości inwestycji, jej zakresu i złożoności PI.
- W przypadku wniosku o zmianę PI opłata ma być o połowę niższa od opłaty głównej: od 50 000 zł do 250 000 zł.



Porozumienie inwestycyjne (PI)

■ Okres obowiązywania PI: okres uzgodniony w porozumieniu, nie dłuższy jednak niż 5 lat podatkowych.

- ✓ Okres obowiązywania PI może zostać przedłużony albo skrócony przez strony na zasadzie wspólnej dobrowolnej zmiany albo jednostronnego dobrowolnego wypowiedzenia.
- ✓ PI może wygasnąć z mocy prawa z dniem wejścia w życie przepisów prawa podatkowego w zakresie w jakim porozumienie to stało się niezgodne z tymi przepisami, w tym gdy niezgodność wynika ze zdarzeń określonych w wybranych przepisach innych ustaw.
- ✓ ALE w określonym przepisowo przypadku inwestor może stosować się do wygasłej wskutek owej zmiany treści PI, co wyłącza sankcyjne skutki ewentualnej zaległości podatkowej.

■ Funkcja gwarancyjna PI:

- ✓ Porozumienie inwestycyjne wiąże w każdym czasie inwestora i organ właściwy w sprawie porozumienia oraz organy podatkowe za okresy rozliczeniowe objęte porozumieniem.
- ✓ Treść PI będzie wiążąca inwestora oraz organy podatkowe również po upływie okresu jego obowiązywania.
- ✓ **CEL:** Podniesienie po stronie inwestora standardu pewności prawa w stosunku do obowiązujących i stosowanych do tej pory instytucji.

