

Centrum Obsługi Podatkowej Inwestora Porozumienie inwestycyjne

Podstawowe informacje
dla jednostek samorządu terytorialnego

Centrum Obsługi Podatkowej Inwestora

Centrum Obsługi Podatkowej Inwestora (COPI) zajmuje się wsparciem inwestorów w kwestiach podatkowych.

Jest to punkt dedykowany w pierwszej kolejności do obsługi kluczowych inwestorów, tj. takich, którzy planują rozpocząć inwestycje o wartości minimum 100 mln zł (50 mln zł od 2025 r.).

Oferujemy jednak wsparcie także mniejszym inwestorom.



Centrum Obsługi Podatkowej Inwestora

- specjalnie utworzona komórka w Ministerstwie Finansów,
- jedno okienko dla inwestorów,
- dążenie do zapewnienia kompleksowej pomocy w kwestiach podatkowych,
- możliwość uzyskania szybkiego wsparcia bez zbędnej procedury.

Centrum Obsługi Podatkowej Inwestora

Do zadań Centrum należy udzielanie wsparcia w momencie rozpoczęcia inwestycji, jak i na kolejnych etapach jej realizacji.

To m.in.:

- obsługa zapytań i zgłoszeń inwestorów (wsparcie informacyjne dla inwestorów w zakresie przepisów prawa podatkowego),
- współpraca z Polską Agencją Inwestycji i Handlu oraz innymi instytucjami zajmującymi się inwestorami,
- działania w przypadku problemów podatkowych lub zagadnień dotyczących większej ilości inwestorów,
- porozumienia inwestycyjne.

COPI w liczbach



2

lata
funkcjonowania



28, 1 mld zł

wartość ogłoszonych
inwestycji ze wsparciem
COPI



87

obsłużonych zapytań
podatników i inwestorów



18

wydarzeń z udziałem
COPI



44

spotkania z podatnikami
i inwestorami



5

webinarów dla
podatników i inwestorów



2




przewodniki podatkowe
inwestora

Działalność COPI



Przewodniki podatkowe inwestora

Do tej pory ukazały się:

- Ulgi i zachęty  
- Prawo celne 

Wkrótce dostępne będą kolejne przewodniki



Udział w wydarzeniach

Można nas spotkać na wydarzeniach przeznaczonych dla inwestorów

Centrum Obsługi Podatkowej Inwestora

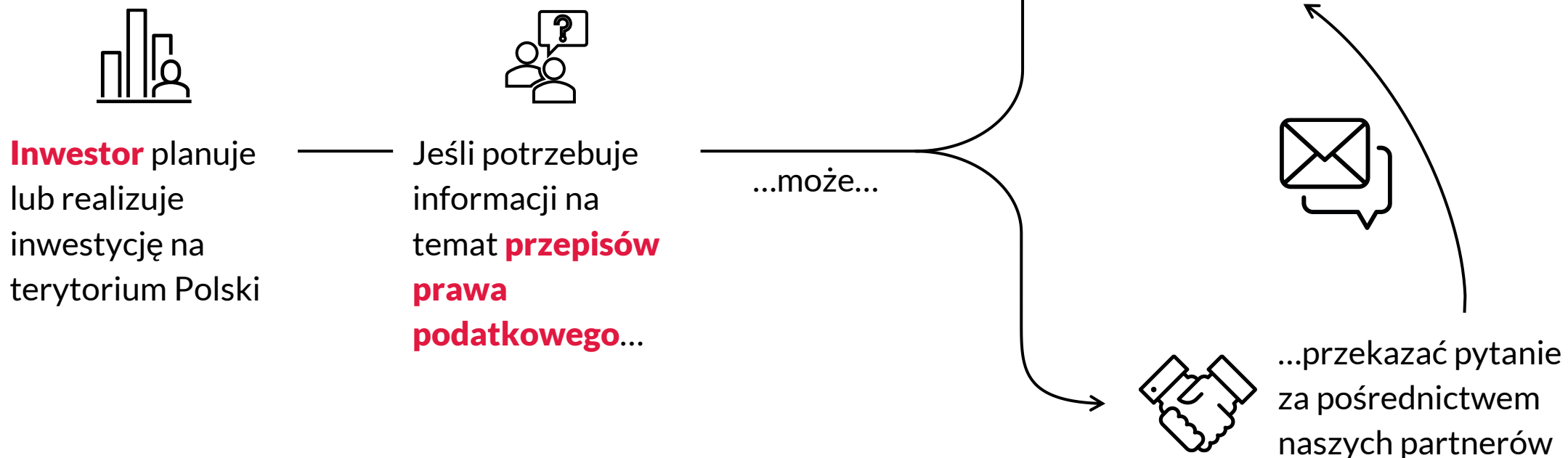
Centrum może być platformą umożliwiającą koordynację również innych niż podatkowe aspektów działania inwestorów oraz potencjalnych inwestorów.

To m.in.:

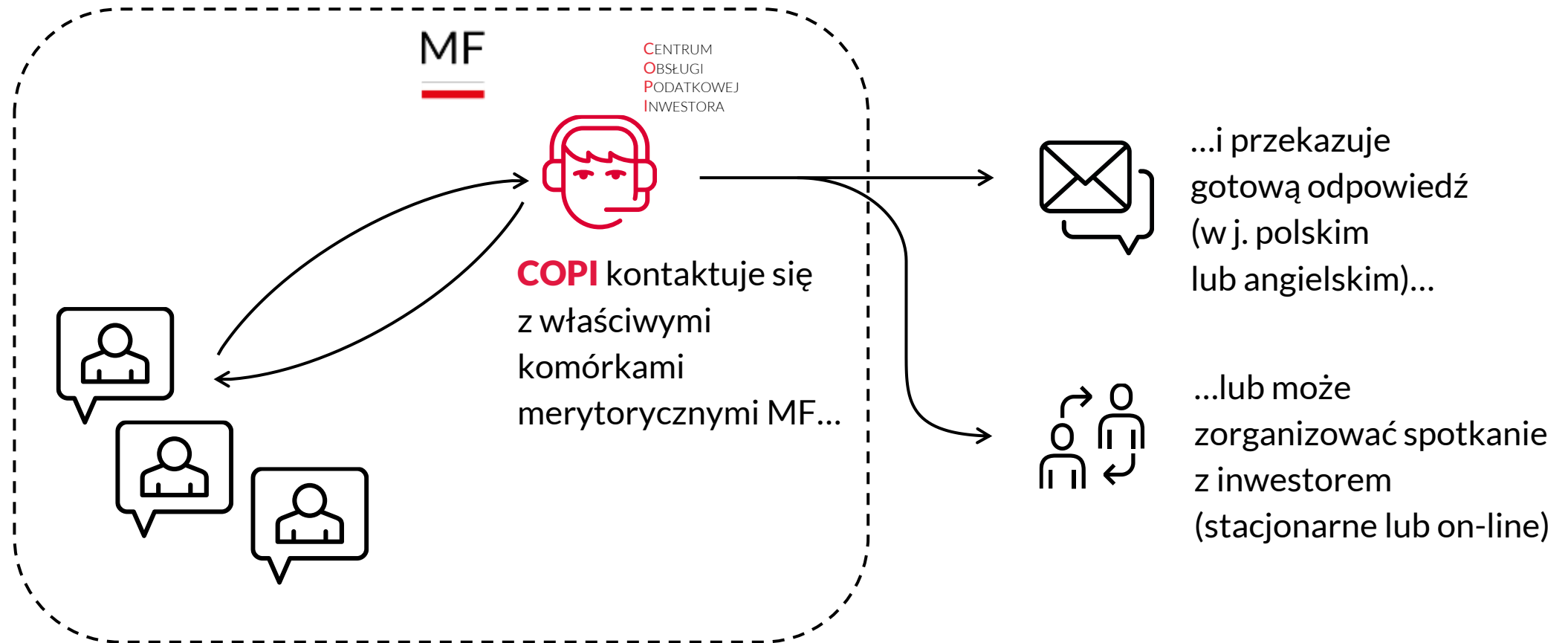
- współpraca z Polską Agencją Inwestycji i Handlu,
- współpraca z Ministerstwem Funduszy i Polityki Regionalnej,
- współpraca z przedstawicielem Szefa KAS na Ukrainie,
- współpraca z wydziałami obsługi inwestorów w niektórych jednostkach samorządu terytorialnego,
- możliwa współpraca z Krajowym Ośrodkiem Wsparcia Rolnictwa.

**Planujemy rozpoczęcie współpracy z kolejnymi podmiotami i organizacjami.
Zapraszamy także do współpracy.**

Jak działa COPI



Jak działa COPI



Jak działa **COPI**

Jeżeli inwestor potrzebuje **wiążącej interpretacji prawa podatkowego**, COPI obsłuży go w procesie zawierania **porozumienia inwestycyjnego**.



Porozumienie inwestycyjne – odpowiedź na problemy inwestorów

- Realizacja inwestycji to liczne wyzwania, w tym również podatkowe.
- Porozumienie inwestycyjne jest instrumentem, który ma zapewnić inwestorom prawidłowe rozliczenie podatkowe inwestycji oraz dawać poczucie bezpieczeństwa.
- Wspólnie dążymy do wspólnego celu.
Bezpieczeństwo podatkowe to również gwarancja sukcesu.



Porozumienie inwestycyjne

To nowy instrument prawa podatkowego, który umożliwi inwestorowi zarządzanie ryzykiem podatkowym oraz określenie skutków podatkowych inwestycji.



Porozumienie inwestycyjne główne cechy

- Jest **umową** zawieraną między **inwestorem a Ministrem Finansów** w zakresie skutków podatkowych inwestycji.
- Ma gwarantować inwestorowi pewność wykładni przepisów prawa podatkowego, jak i zapewniać jednolitą i spójną wykładnię przepisów podatkowych.
- Główne założenia tego instrumentu to **elastyczność i konsensualność**.
- Jest dedykowane planowanym lub rozpoczętym inwestycjom.
- To sposób na zabezpieczenie inwestycji o wartości co najmniej 100 mln zł (od 2025 r. – 50 mln zł). Jest także możliwość złożenia wniosku teraz, dotyczącego inwestycji o wartości 50 mln zł, ale zawarcia umowy po 31 grudnia 2024 r.

Co może być objęte **porozumieniem inwestycyjnym**

- utworzenie nowego zakładu;
- zwiększenie zdolności produkcyjnej istniejącego zakładu;
- wprowadzenie produktów dotychczas niewytwarzanych przez zakład;
- zasadnicza zmiana dotycząca procesu produkcyjnego istniejącego zakładu;
- nabycie aktywów należących do zakładu, który został zamknięty lub zostałby zamknięty, gdyby zakup nie nastąpił, przy czym aktywa nabywane są przez przedsiębiorcę niezwiązanego ze sprzedawcą i wyklucza się samo nabycie akcji lub udziałów przedsiębiorstwa.

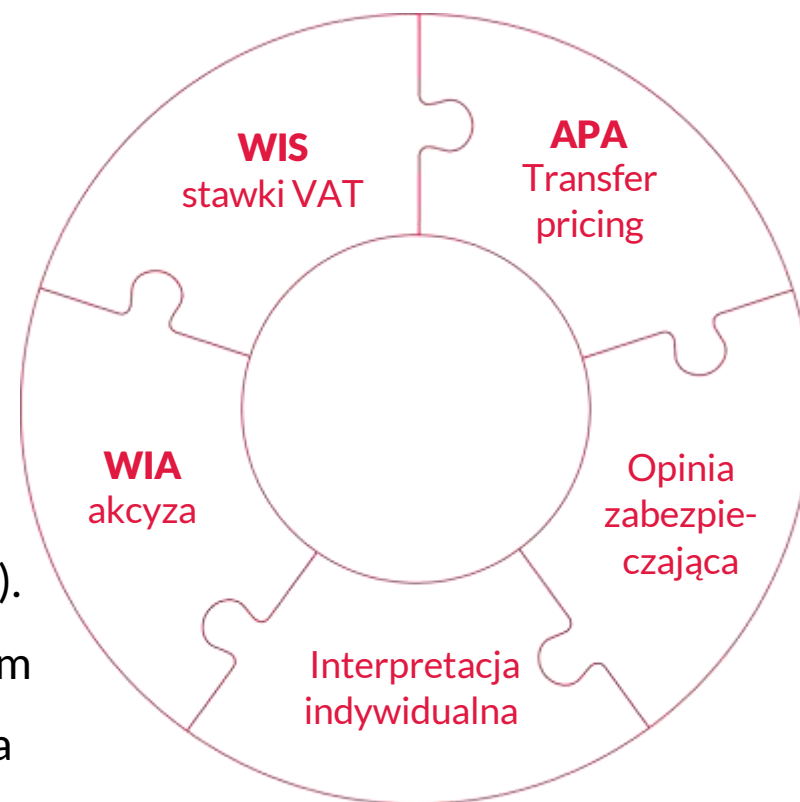
Nie jest to inwestycja kapitałowa!



CENTRUM
OBSŁUGI
PODATKOWEJ
INWESTORA

Porozumienie inwestycyjne spójne połączenie pięciu różnych instrumentów

- Porozumienie inwestycyjne może obejmować odpowiedniki 5 różnych instrumentów prawa.
- Porozumienie daje także możliwość uzyskania spójnego rozstrzygnięcia różnych zagadnień, które poza porozumieniem inwestycyjnym byłyby objęte różnymi instrumentami.
- Zakres wniosku jest dostosowany do potrzeb inwestora (to inwestor decyduje w jakim zakresie chce zawrzeć porozumienie).
- Nie ma ograniczenia co do liczby zagadnień objętych porozumieniem inwestycyjnym. Istotne jest jedynie, aby przedstawione zagadnienia dotyczyły skutków podatkowych inwestycji.



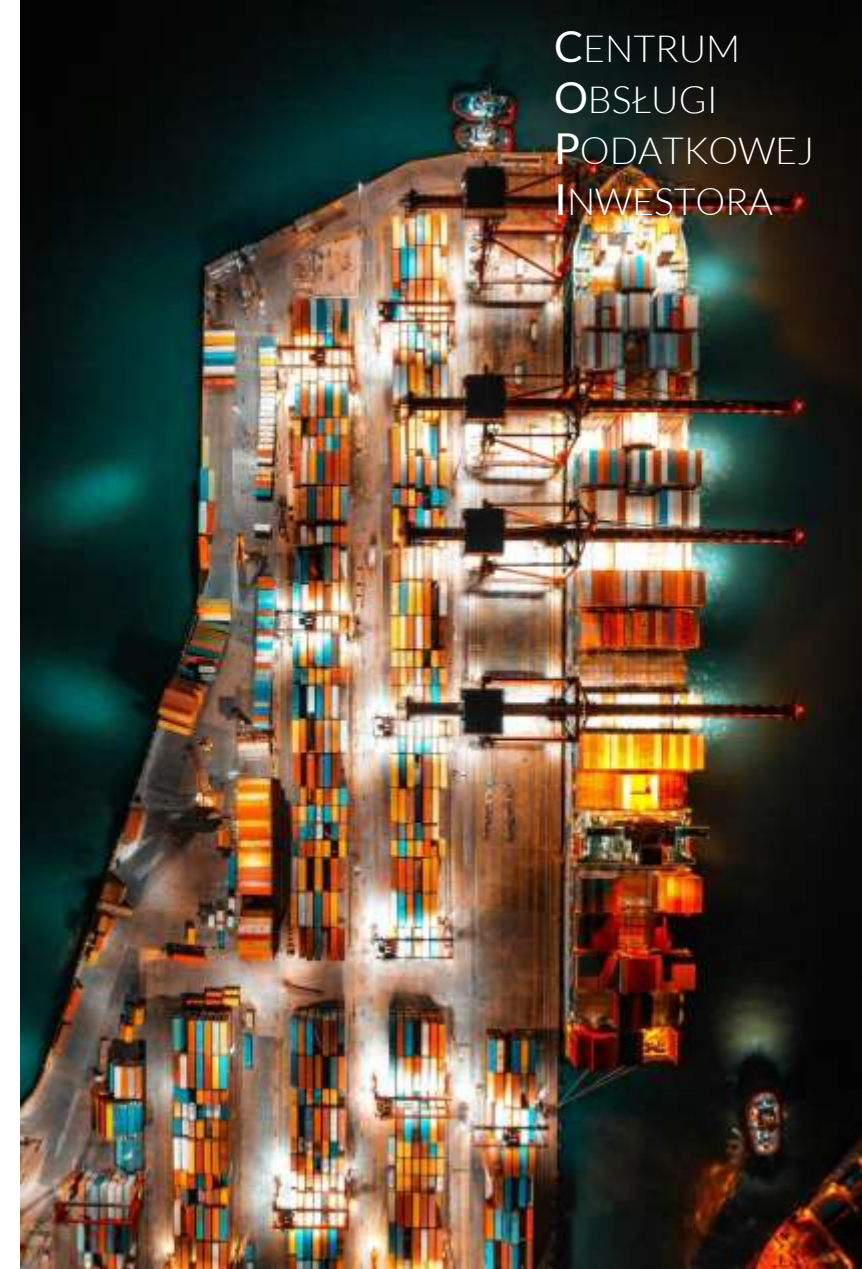
Porozumienie inwestycyjne korzyści

- **Zabezpiecza skutki podatkowe inwestycji** – jest ono wiążące dla Ministra Finansów oraz organów podatkowych.
- To kumulacja kilku narzędzi podatkowych w **jedno spójne rozwiązanie** zabezpieczające rozliczenia podatkowe.
- Zapewnia **długotrwałą stabilizację** – może być zawarte na okres do 5 lat podatkowych.
- W porozumieniu inwestycyjnym dążymy do zapewnienia obsługi **wszystkich podatkowych aspektów inwestycji**, również tych zidentyfikowanych już po złożeniu wniosku o zawarcie porozumienia inwestycyjnego dzięki współpracy i inicjatywie zarówno przedsiębiorcy, jak i Ministra Finansów.



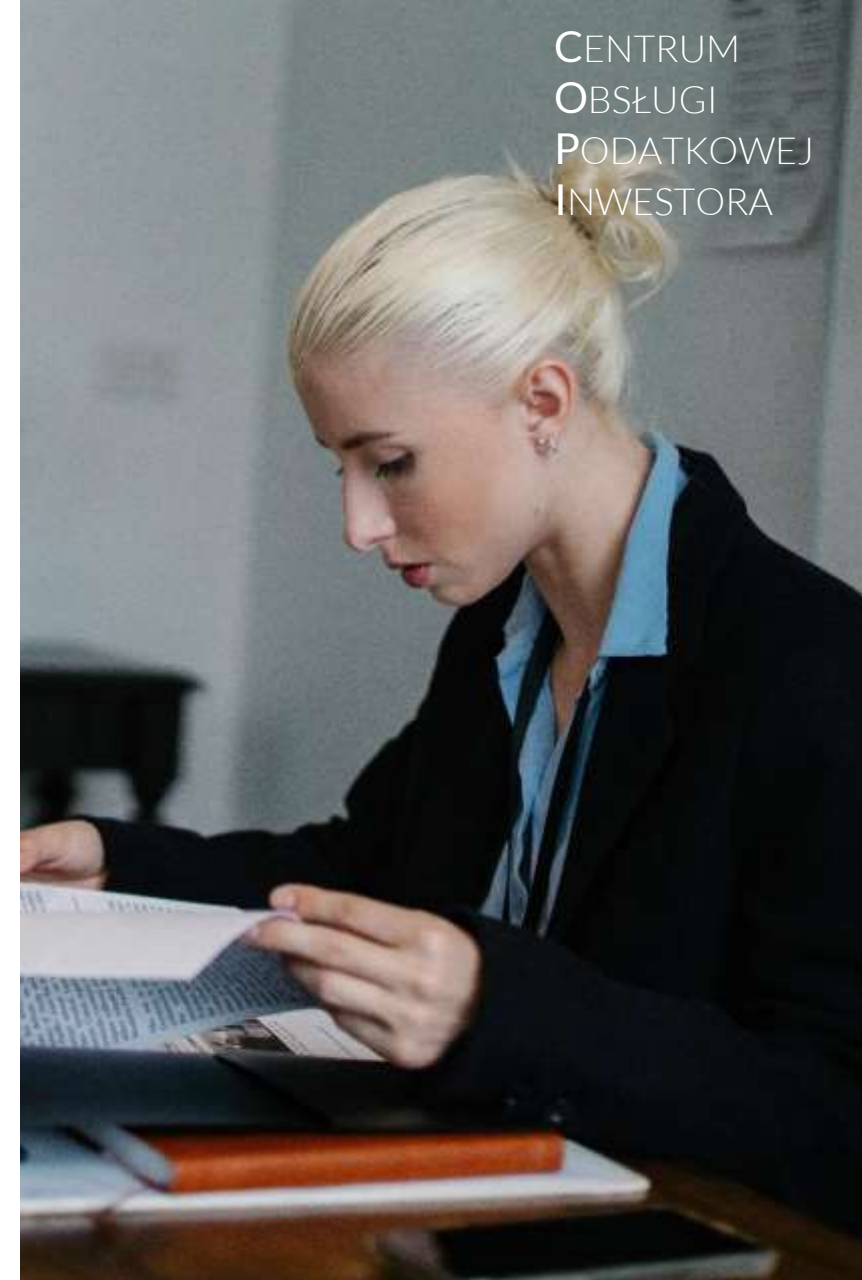
Porozumienie inwestycyjne korzyści

- Możliwość **uwzględnienia realiów konkretnej inwestycji** oraz **specyfiki biznesowej inwestora**.
- **Odformalizowany charakter** postępowania i **indywidualne podejście do inwestora**.
- **Wsparcie w identyfikacji okoliczności** istotnych dla oceny skutków podatkowych inwestycji.
- Możliwość organizacji **spotkań uzgodnieniowych i statusowych** z dającą możliwość przedstawienia stanowiska inwestora w trakcie bezpośredniego spotkania (w formule stacjonarnej lub on-line).



Porozumienie inwestycyjne ważne informacje

- Inwestor **może wycofać wniosek w każdym momencie**, nawet po uzyskaniu informacji o kierunku rozstrzygnięcia albo po uzgodnieniu treści porozumienia inwestycyjnego.
- Inwestor może załączyć do wniosku oraz składać w toku postępowania **dokumenty i inne materiały** (nie ma takiej możliwości w przypadku interpretacji indywidualnych).
- Wyjaśnienia mogą być składane zarówno pisemnie, jak i w trakcie spotkań uzgodnieniowych.



Porozumienie inwestycyjne spotkania wstępne

Przed złożeniem wniosku o zawarcie porozumienia inwestycyjnego, inwestor może spotkać się z pracownikami Ministerstwa Finansów w ramach tzw. spotkań wstępnych (także w formule online).

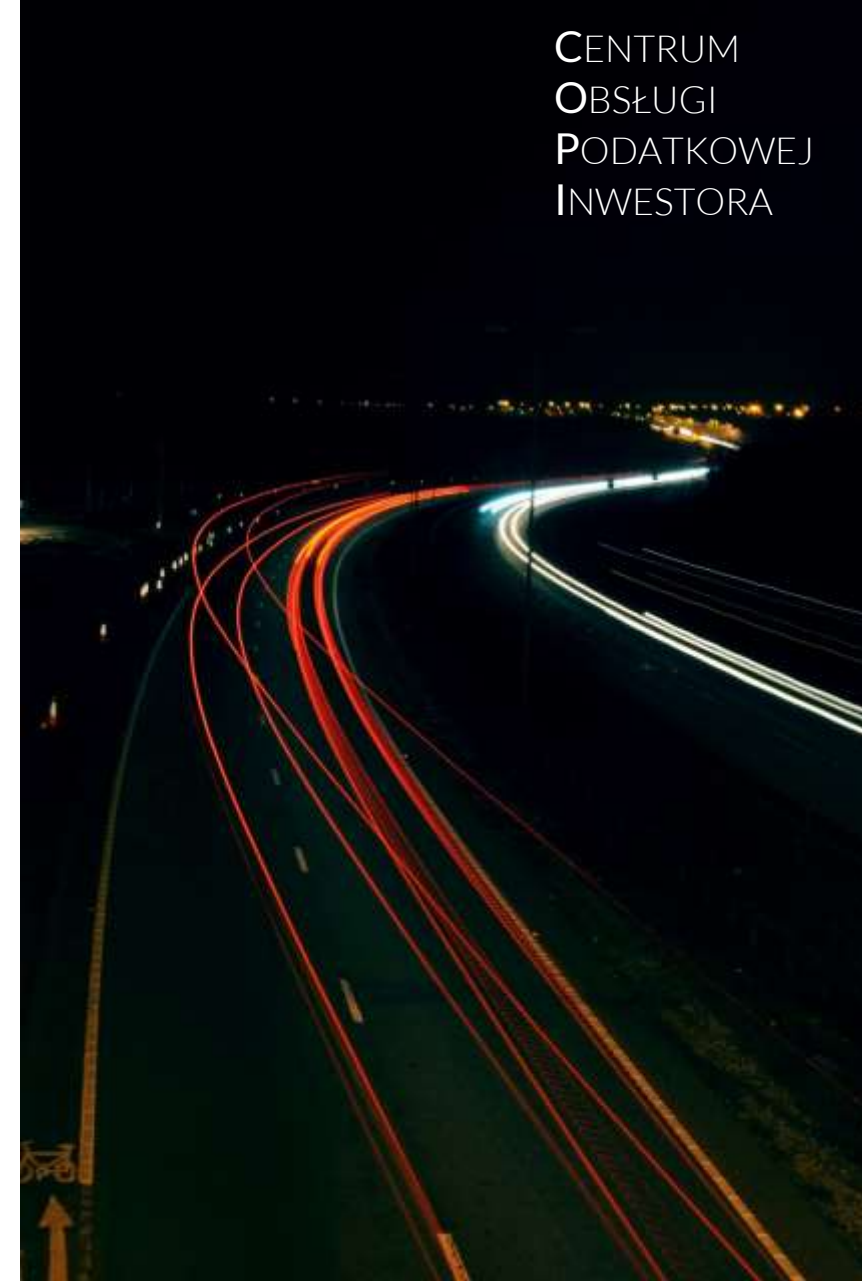
W trakcie takich spotkań inwestor może:

- dowiedzieć się więcej o instytucji porozumienia inwestycyjnego,
- ocenić na ile porozumienie inwestycyjne odpowiada potrzebom przedsiębiorstwa,
- ustalić wstępny harmonogram przyszłego postępowania,
- przygotować się do ewentualnego złożenia wniosku.

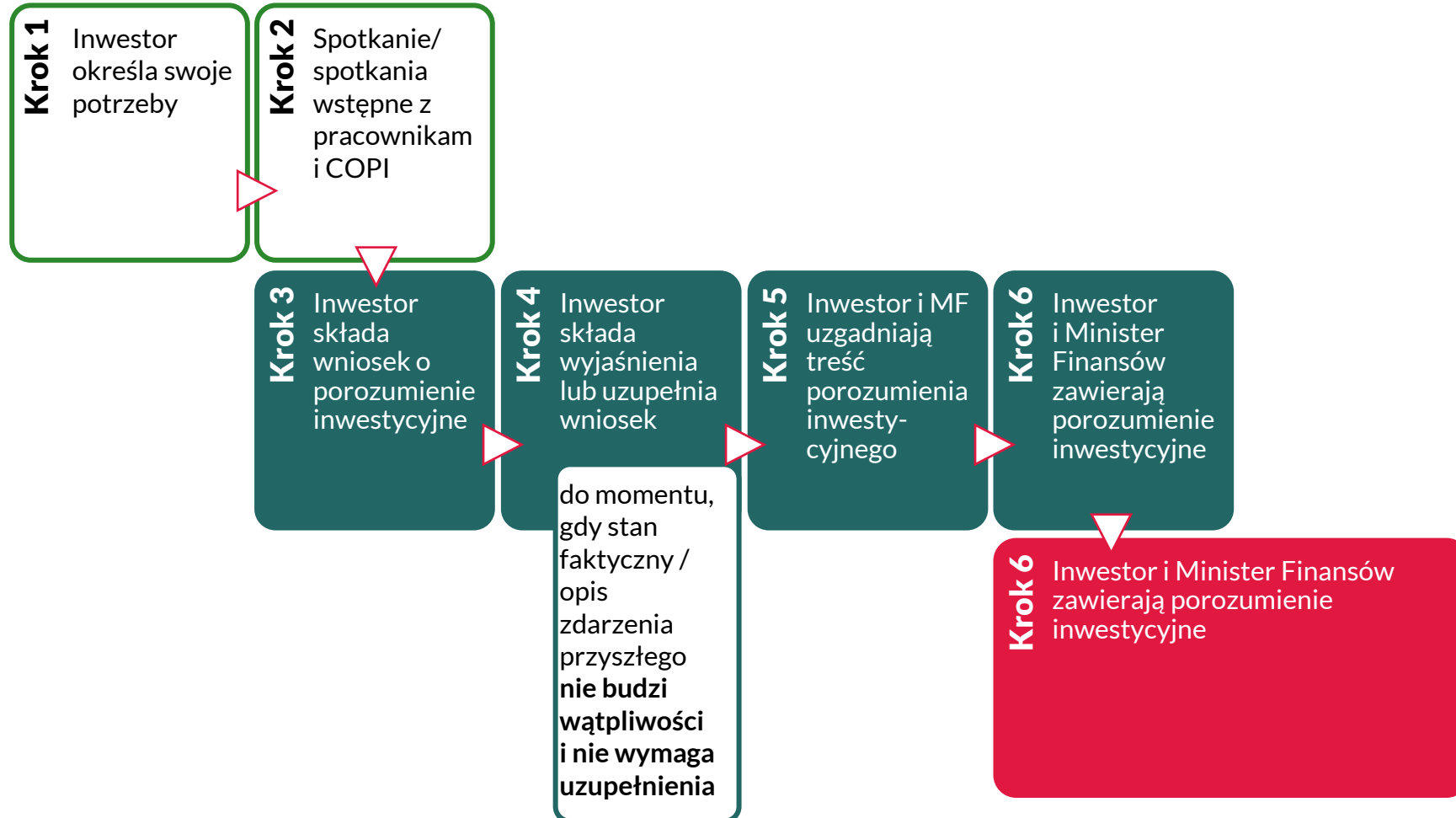


Porozumienie inwestycyjne czas rozpatrywania wniosku

- Jest **zależny od skomplikowania sprawy i zakresu wniosku**, ale powinien też uwzględniać potrzeby inwestora.
- Stanowi przedmiot uzgodnień z inwestorem (może zostać wstępnie uzgodniony z inwestorem przed złożeniem wniosku).



Porozumienie inwestycyjne etapy



Porozumienie inwestycyjne podsumowanie

- To **instrument** prawa podatkowego, który umożliwia inwestorowi zarządzanie ryzykiem podatkowym oraz określenie skutków podatkowych inwestycji.
- Jest **umową** zawieraną **między inwestorem a Ministrem Finansów**.
- Postępowanie ma odformalizowany charakter i zapewnia indywidualne podejście do inwestora.
- Główne założenia postępowania: **elastyczność i konsensualność**.
- Jesteśmy otwarci na wszelkie pytania dotyczące tego instrumentu. W razie pytań, wątpliwości chętnie na nie odpowiemy lub spotkamy się, żeby je wyjaśnić.


Centrum Obsługi Podatkowej Inwestora

podsumowanie

- Centrum Obsługi Podatkowej Inwestora zapewnia **wsparcie informacyjne** dla inwestorów w zakresie przepisów prawa podatkowego.
- **Współpracujemy** z PAIH oraz innymi instytucjami zajmującymi się inwestorami,
- Podejmujemy działania w przypadku **problemów podatkowych** lub zagadnień dotyczących większej ilości inwestorów,
- Centrum obsługuje inwestorów w procesie zawierania **porozumienia inwestycyjnego**.
- Jesteśmy otwarci na wszelkie pytania. W razie pytań, wątpliwości chętnie na nie odpowiemy lub spotkamy się, żeby je wyjaśnić.

Zapraszamy do kontaktu!

Ministerstwo Finansów
Departament Kluczowych Podmiotów

 22 694 4564

 sekretariat.DKP@mf.gov.pl

Centrum Obsługi Podatkowej Inwestora

 centrum.obsługi.inwestora@mf.gov.pl

 www.podatki.gov.pl/porozumienie-inwestycyjne

Dziękuję za uwagę

