



Podsekretarz Stanu
Zastępca Szefa Krajowej Administracji Skarbowej
Anna Chałupa

Warszawa, 29 listopada 2023 roku

Sprawa: Zawiadomienie o rozpoczęciu konsultacji podatkowych w sprawie nowego modelu porozumienia inwestycyjnego
Znak sprawy: DKP15.8010.1.2023
Kontakt: Kancelaria MF
tel.: +48 22 694 55 55
e-mail: porozumienieinwestycyjne.konsultacje@mf.gov.pl

Zawiadomienie o rozpoczęciu konsultacji podatkowych

Szanowni Państwo,

zapraszam Państwa do konsultacji podatkowych w sprawie nowego modelu porozumienia inwestycyjnego.

Co jest przedmiotem konsultacji

Instytucja porozumienia inwestycyjnego została uregulowana w ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383), zwanej dalej „Ordynacją podatkową”. Powyższy instrument funkcjonuje od 1 stycznia 2022 r.

Porozumienie inwestycyjne jest umową zawieraną między inwestorem a Ministrem Finansów w zakresie skutków podatkowych inwestycji. Ma ona gwarantować inwestorowi pewność wykładni przepisów prawa podatkowego, jak i zapewniać jednolitą i spójną wykładnię przepisów podatkowych w zakresie:

- 1) uprzedniego porozumienia cenowego,
- 2) opinii zabezpieczającej,
- 3) interpretacji indywidualnej,
- 4) wiążącej informacji akcyzowej,
- 5) wiążącej informacji stawkowej.

Powyższa umowa ma zapewniać inwestorowi pewność wykładni przepisów prawa podatkowego w zakresie ekwiwalentów wielu różnych instrumentów oraz wielu różnych zagadnień związanych z inwestycją jednocześnie. W ten sposób inwestor powinien uzyskać od organu podatkowego możliwie pełne wyjaśnienie wszelkich skutków podatkowych planowanej inwestycji.

Porozumienie inwestycyjne jest instrumentem prawa podatkowego, który powinien umożliwić inwestorowi zarządzanie ryzykiem podatkowym w związku z inwestycją. Jednocześnie ma być ono odpowiedzią na potrzeby strategicznych inwestorów – zarówno zagranicznych, jak i z Polski.

Analiza ww. przepisów oraz dotychczasowe doświadczenia z tym instrumentem prowadzą do wniosku, iż jest zasadna przebudowa tego instrumentu. W związku z powyższym opracowano założenia nowego modelu porozumienia inwestycyjnego.

Niniejsze konsultacje mają na celu zebranie opinii, które pozwolą na wypracowanie modelu porozumienia inwestycyjnego, który będzie odpowiadał potrzebom inwestorów oraz zapewniał im większe wsparcie na etapie planowania oraz w toku realizacji inwestycji.

Termin i zasady zgłaszania udziału w konsultacjach

Konsultacje są otwarte dla wszystkich.

Proszę o zgłaszanie udziału w konsultacjach w terminie do **27 grudnia 2023 r.**

Zgłoszenia do udziału w konsultacjach należy przesyłać drogą elektroniczną na adres: porozumienieinwestycyjne.konsultacje@mf.gov.pl.

Pierwsze spotkanie w ramach konsultacji odbędzie się on-line w pierwszej połowie stycznia 2024 r. (wstępna data: **12 stycznia 2024 r.**).

W zgłoszeniu proszę wyrazić zgodę na przetwarzanie danych osobowych.

Informacje dotyczące przetwarzania danych osobowych znajdziecie Państwo w dołączonej „Klauzuli informacyjnej dotyczącej przetwarzania danych osobowych na podstawie obowiązku prawnego ciążącego na administratorze”.

Podstawa prawna

§ 5 zarządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 20 czerwca 2017 r. w sprawie konsultacji podatkowych (Dz. Urz. Ministra Rozwoju i Finansów z 22 czerwca 2017 r., poz. 122).

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia/W zastępstwie

Anna Chałupa

Podsekretarz Stanu Zastępca Szefa KAS