

## Porozumienie inwestycyjne z MF (tzw. interpretacja 590)



Shape the future  
with confidence



Porozmawiaj z EY.  
Bez zobowiązań.

### Fakty



- ▶ Porozumienie inwestycyjne to instrument ograniczający ryzyka podatkowe w formie umowy w sprawie skutków podatkowych inwestycji planowanej bądź rozpoczętej na terytorium Polski.
- ▶ Umowa zawarta z MF całościowo określa skutki podatkowe inwestycji, jaką firma zamierza przeprowadzić w Polsce. Dokument ten będzie miał moc wiążącą dla administracji skarbowej. Pozwoli on w krótkim czasie - w ramach tzw. „jednego okienka” - uzyskać wszelkie informacje potrzebne do podjęcia decyzji o realizacji przedsięwzięcia w Polsce.
- ▶ Inwestorem na potrzeby porozumienia będzie każdy podmiot planujący lub realizujący inwestycję na terytorium Polski o wartości co najmniej 50 mln PLN.
- ▶ Porozumienie inwestycyjne obowiązuje przez okres w nim wskazany, jednak nie dłużej niż przez 5 lat podatkowych z możliwością przedłużenia.

### Zalety rozwiązania

Brak konieczności składania odrębnych wniosków do różnych organów podatkowych o:

- ▶ interpretacje indywidualne,
- ▶ opinię w sprawie opodatkowania wyrównawczego (BEPS 2.0),
- ▶ wiążące informacje stawkowe (WIS),
- ▶ wiążące informacje akcyzowe (WIA),
- ▶ uprzednie porozumienia cenowe (APA),
- ▶ opinię zabezpieczającą (OZ).

Wszystkie wyżej wymienione informacje podatkowe będą objęte jednym porozumieniem inwestycyjnym.

- ▶ Taka konstrukcja porozumienia ma zapewnić elastyczność adekwatną do potrzeb inwestora, a także kompletne i kompleksowe ustalenie skutków podatkowych przedsięwzięcia.
- ▶ Porozumienie inwestycyjne pozwala całościowo zarządzić ryzykiem podatkowym planowanej inwestycji.
- ▶ W ramach procedury zawarcia porozumienia organizowane są spotkania uzgodnieniowe, a w miarę potrzeby również wizje lokalne, tak aby inwestor mógł w pełni przedstawić swoje argumenty odnośnie do uwarunkowań biznesowych mających wpływ na opodatkowanie inwestycji.
- ▶ Wszczęcie procedury zawarcia porozumienia pozwoli firmie nawiązać współpracę z przedstawicielami Departamentu Kluczowych Podmiotów MF oraz Centrum Obsługi Podatkowej Inwestora.
- ▶ Zawarcie porozumienia stanowi silny argument dochowania należytej staranności w realizacji obowiązków podatkowych i działania w nurcie ESG.

# Porozumienie inwestycyjne w 2025 r. - istotne zmiany

- ▶ Większa dostępność rozwiązania poprzez obniżenie wartości inwestycji ze 100 mln PLN do 50 mln PLN.
- ▶ Rozszerzenie zakresu porozumienia o opinię w sprawie opodatkowania wyrównawczego (BEPS 2.0).

## Jak możemy Ci pomóc?

Kompleksowe wsparcie obejmujące obszar podatkowy, prawny, wyceny, a także doradztwo księgowo, biznesowe, technologiczne we wdrożeniu projektu i jego obsłudze:

- ▶ przygotowanie wniosku o porozumienie inwestycyjne, wsparcie na etapie aplikowania i w kontaktach z MF,
- ▶ kompleksowa obsługa w obszarze podatkowym, prawnym, finansowym, księgowym, biznesowym i technologicznym.

Skonsultuj z nami swoje plany inwestycyjne - omówimy dostępne i oczekiwane rozwiązania oraz ustalimy dalszy plan działania.

Wstępna konsultacja dotycząca istniejących możliwości - bezpłatna.

## Twoje korzyści ze współpracy z EY

- ▶ Ustalenie pełnego zakresu możliwych do wykorzystania instrumentów pozwalających zarówno ograniczyć wysokość podatków, jak i uprościć ich rozliczanie.
- ▶ Pełne zabezpieczenie pozycji podatkowej Spółki.
- ▶ Strukturyzacja inwestycji i finansowania z perspektywy polskiej i zagranicznej.
- ▶ Skuteczne zarządzanie ryzykiem Spółki oraz ryzykiem odpowiedzialności osobistej (odpowiedzialności karnej skarbowej) kluczowych pracowników.

## Koszty i czas realizacji

Koszty i czas realizacji ustalane indywidualnie w zależności od zakresu projektu.

**Dowiedz się więcej!**



Porozmawiaj z EY.  
Bez zobowiązań.