

# 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.**

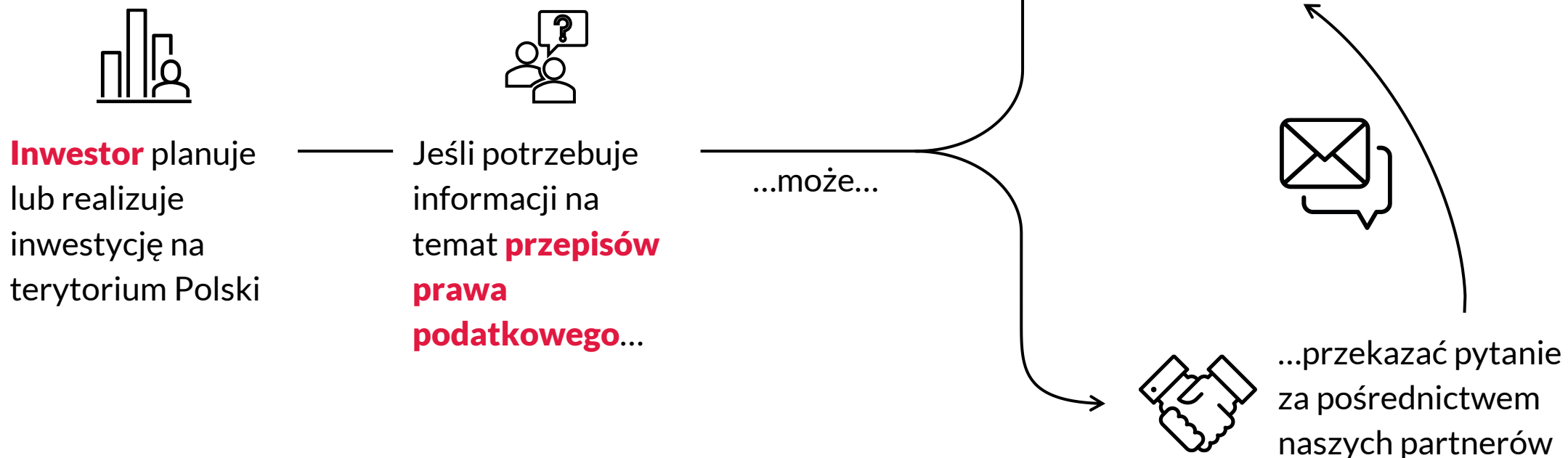
To m.in.:

- 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.**

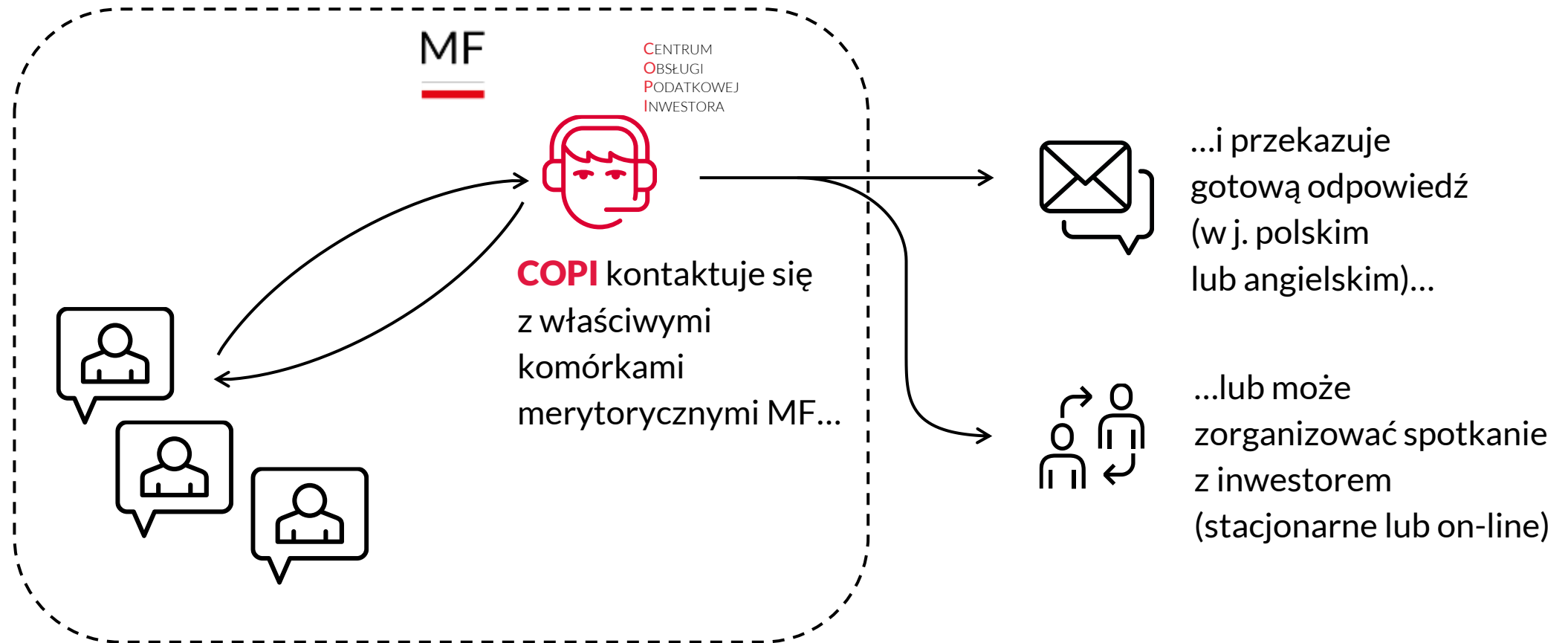


# Jak działa COPI





# 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.

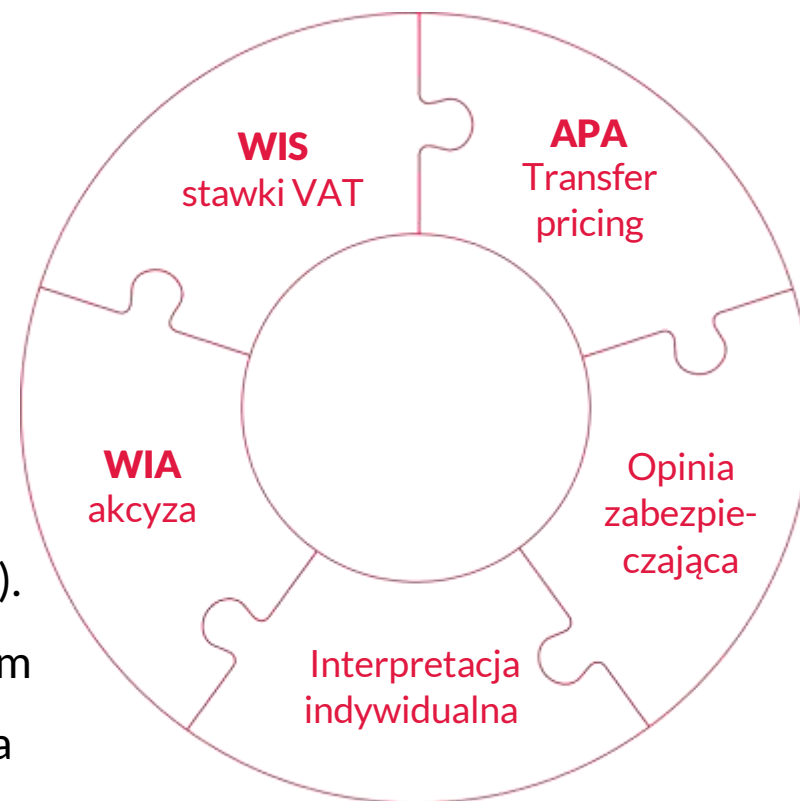
**Nie jest to inwestycja kapitałowa!**



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.





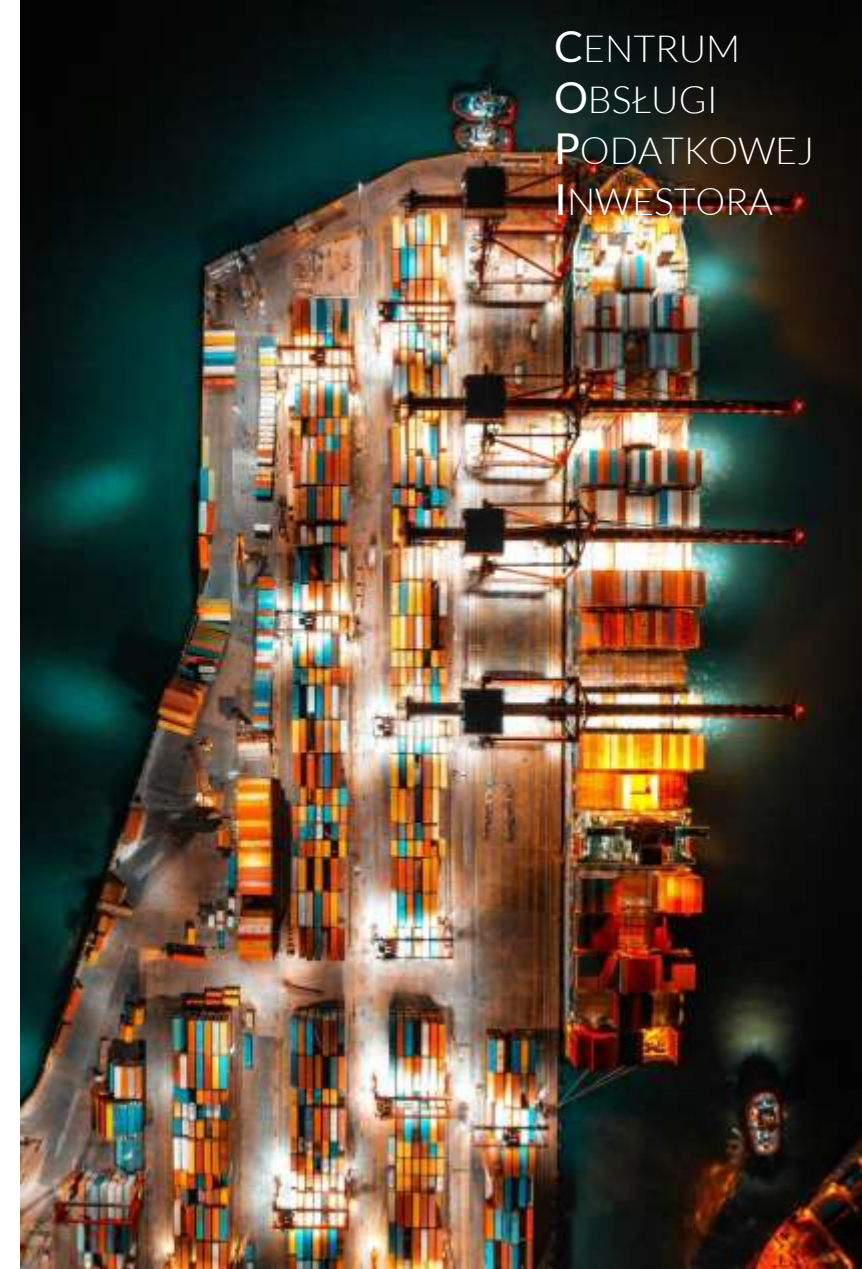
# Porozumienie inwestycyjne korzyści

- **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.



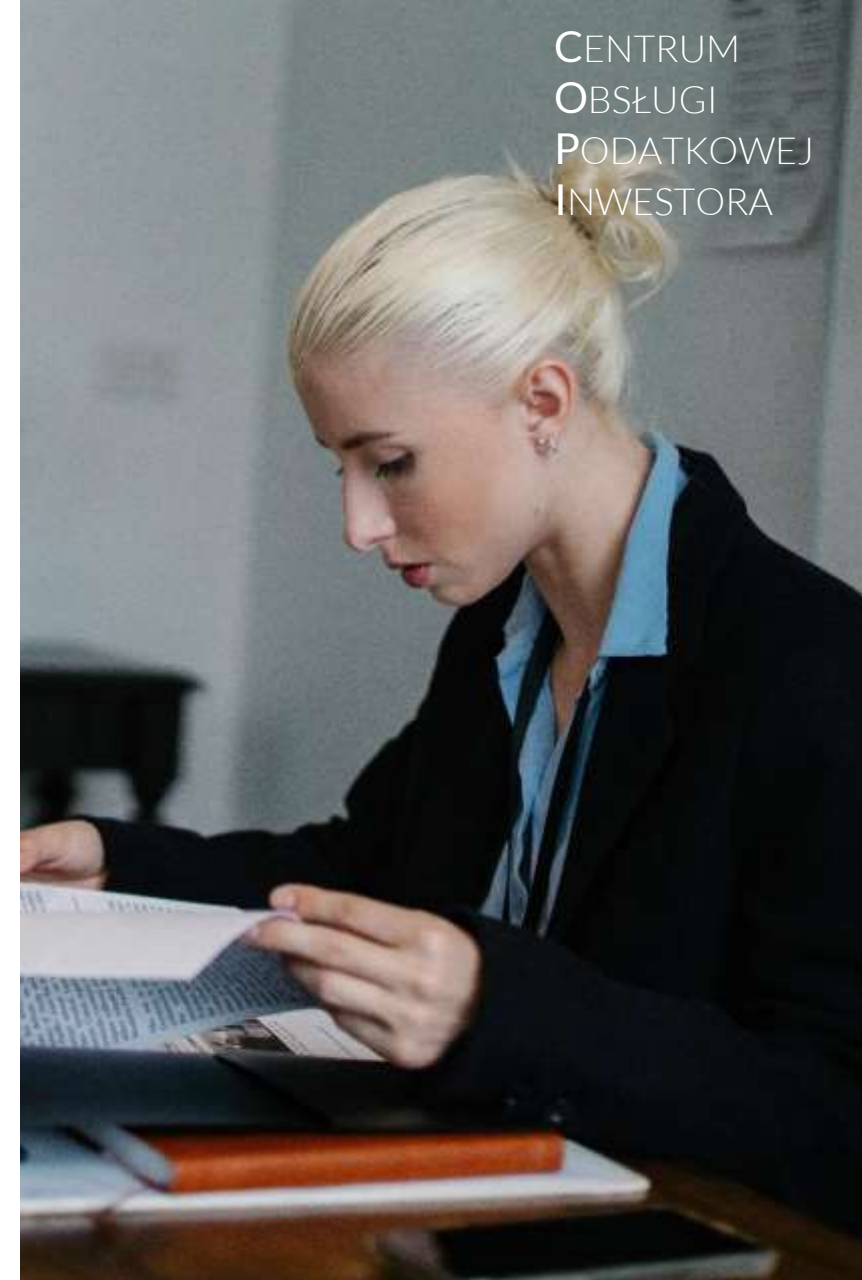
# Porozumienie inwestycyjne korzyści

- 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).**

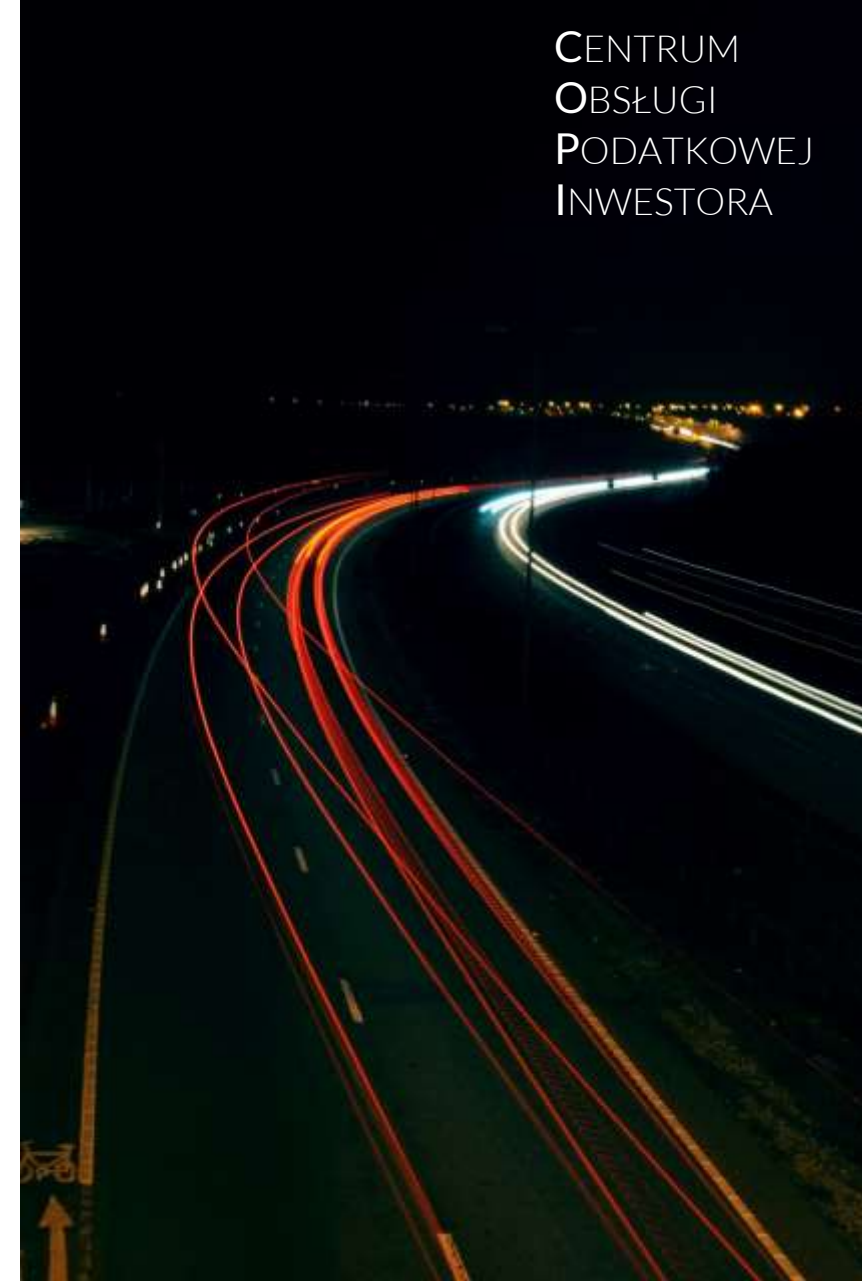
W trakcie takich spotkań inwestor może:

- 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.

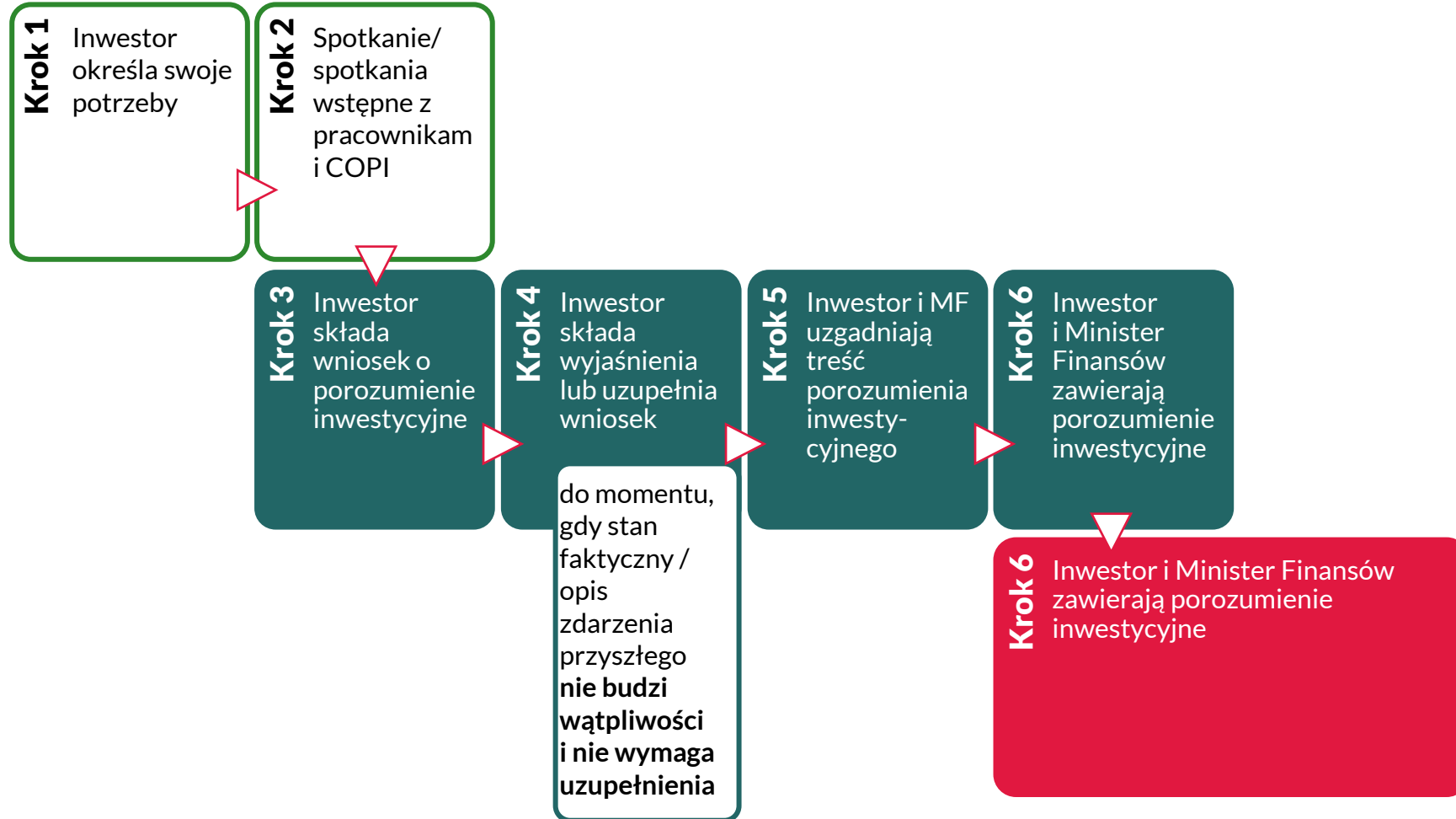


# Porozumienie inwestycyjne czas rozpatrywania wniosku

- 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](mailto:sekretariat.DKP@mf.gov.pl)

Centrum Obsługi Podatkowej Inwestora

 [centrum.obsługi.inwestora@mf.gov.pl](mailto:centrum.obsługi.inwestora@mf.gov.pl)

 [www.podatki.gov.pl/porozumienie-inwestycyjne](http://www.podatki.gov.pl/porozumienie-inwestycyjne)

# Dziękuję za uwagę

