

I. VAT NA BIEŻĄCO, TRZEBA WIEDZIEĆ

1. Porozumienie inwestycyjne w „Polskim Ładzie”

Proszę o wyjaśnienie na czym polega planowane w „Polskim Ładzie” porozumienie inwestycyjne i jakich przedsiębiorców będzie dotyczyło.

ODPOWIEDŹ

Ustawodawca w ramach programu „Polski Ład” wprowadza w Ordynacji podatkowej przepisy umożliwiające zawarcie, między inwestorem a organem podatkowym, umowy w sprawie skutków podatkowych planowanej inwestycji na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

UZASADNIENIE

Obszerne regulacje w zakresie porozumienia inwestycyjnego zawiera nowy DZIAŁ IIC Ordynacji podatkowej nazwany „Porozumienie inwestycyjne” (art. 7 ustawy z 29 października 2021 roku o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw).

Legalna definicja PI jest zawarta w art. 20zs § 1. Porozumienie inwestycyjne ma być umową w sprawie skutków podatkowych inwestycji planowanej lub rozpoczętej na terytorium RP, zawieraną na wniosek inwestora między nim i właściwym organem podatkowym, ewentualnie na wniosek dwóch lub więcej inwestorów – między nimi i tym organem.

Przez inwestycję rozumie się nową inwestycję w rozumieniu art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 10 maja 2018 r. o wspieraniu nowych inwestycji (Dz. U. z 2020 r. poz. 1752), której wartość wynosi co najmniej 50.000.000 zł, przy czym wartość inwestycji wyrażonej w walucie obcej ustala się z uwzględnieniem kursu średniego waluty obcej ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski i obowiązującego w pierwszym dniu miesiąca złożenia wniosku o zawarcie porozumienia inwestycyjnego (art. 20zs § 4). W pierwszych trzech latach obowiązywania PI ta wartość została podwyższona do 100.000.000 złotych (art. 78).

Porozumienie inwestycyjne jest kierowane zarówno do inwestorów będących rezydentami RP jak i podmiotami zagranicznymi i ma być dla inwestora (podatnika lub potencjalnego podatnika) narzędziem określającym skutki podatkowe inwestycji w sposób maksymalnie kompleksowy.

Ministerstwo Finansów będzie wydawać strategicznym inwestorom jedną opinię o wszystkich skutkach podatkowych planowanej inwestycji. Bowiem obecnie, aby zgromadzić wiedzę na temat podatkowych skutków planowanej inwestycji, inwestor musi wnioskować o kilka rodzajów interpretacji podatkowych wydawanych przez różne organy. Podatkowe konsekwencje dużych inwestycji dotyczą PIT, CIT, VAT, akcyzy, niejednokrotnie również podatku od nieruchomości czy cła. Każdy podatek to oddzielna interpretacja, inny organ. Porozumienie obejmować będzie nie tylko interpretację indywidualną, ale także ekwiwalent wiążącej informacji stawkowej, wiążącej informacji akcyzowej, opinii zabezpieczającej i uprzedniego porozumienia cenowego. Po zawarciu umowy z inwestorem, będzie obowiązywała przez 5 lat od daty jej wydania. Możliwa będzie renegocjacja treści skutkująca zmianami w porozumieniu, w tym przedłużeniem okresu jego obowiązywania.

Porozumienie inwestycyjne ma mieć formę umowy zawieranej pomiędzy Ministerstwem Finansów a inwestorem, czyli podmiotem, który planuje lub rozpoczął inwestycję na terytorium Polski o wartości co najmniej 100 mln złotych (50 mln złotych od 2025 roku).

WAŻNE: Istotą PI jest pewność inwestora co do skutków podatkowych planowanej inwestycji i jakie będzie zachowanie administracji podatkowej w tym zakresie.

Z art. 20zt wynika, że częściami składowymi PI nie mają być odrębnie wydane akty administracyjne (tj. interpretacja indywidualna, WIS, WIA, APA i OZ), lecz treść PI ma stanowić ekwiwalent (odpowiednik) treści tych aktów. Nie mają one być wydane i załączone do PI jako samoistne akty, lecz w sumie mają stanowić niepodzielną treść porozumienia. Inwestor ma zatem wskazać we wniosku do Ministra Finansów części składowe, na których mu zależy i w zakresie których chce ustalić skutki podatkowe swojej inwestycji, a następnie uzgodnić z Ministrem Finansów kształt porozumienia inwestycyjnego. W praktyce więc PI może być ekwiwalentem tylko jednego aktu (np. WIA albo OZ), dwóch aktów (np. interpretacji indywidualnej i WIS), trzech aktów (np. interpretacji indywidualnej, APA i OZ), czterech aktów lub wreszcie wszystkich pięciu. Taka konstrukcja PI ma zapewnić adekwatną do potrzeb inwestora elastyczność, kompletność i wszechstronność w ustaleniu skutków podatkowych inwestycji.

Porozumienie inwestycyjne będzie zawierane na wniosek inwestora, który obejmować ma następujące informacje:

- dane identyfikujące inwestora;
- opis planowanej lub rozpoczętej inwestycji;
- deklarowaną wartość inwestycji i wyjaśnienie sposobu jej ustalenia;
- proponowany okres obowiązywania porozumienia;
- proponowany przedmiot porozumienia.

Zakres przedmiotowy wniosku może być jednak zróżnicowany w zależności od zakresu inwestycji. Inwestorzy będą musieli wnieść w celu zawarcia porozumienia: opłatę wstępną i opłatę główną.

Jak wynika z art. 20zv, za wniosek obowiązuje opłata wstępna – zapłata za wniosek, która ma wynosić 50.000 zł (od każdego inwestora składającego wniosek) i powinna zostać wniesiona na rachunek organu w terminie 30 dni od dnia złożenia wniosku. Opłata wstępna podlega zwrotowi w terminie 30 dni od dnia odmowy zawarcia porozumienia inwestycyjnego

Z kolei art. 20zy stanowi, że zawarcie porozumienia inwestycyjnego podlega opłacie głównej w wysokości nie niższej niż 100.000 złotych i nie wyższej niż 500.000 złotych. Wysokość opłaty będzie uzależniona od m.in. deklarowanej wartości inwestycji oraz stopnia złożoności. Opłata podlega wpłacie w terminie 30 dni liczonych od dnia zawarcia umowy.

Organ właściwy w sprawie porozumienia będzie prowadził ewidencję podmiotów objętych porozumieniem. Ewidencja będzie jawna i dostępna na stronie MF.

Katarzyna Domińska

Podstawa prawna: art. 7 i art. 78 ustawy z 29 października 2021 o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw.