

Dobre praktyki w postępowaniach w sprawie porozumienia inwestycyjnego

1. Przed złożeniem wniosku o zawarcie porozumienia inwestycyjnego

1.1. Inwestor, o ile to możliwe, powinien złożyć wniosek o zawarcie porozumienia inwestycyjnego na etapie planowania inwestycji.

Zachęcamy inwestorów, by nie zwlekali ze złożeniem wniosku aż inwestycja będzie na zaawansowanym etapie. Dzięki temu mogą upewnić się co do skutków podatkowych inwestycji już na etapie jej planowania.

Jeżeli inwestor podjął już działania zmierzające do realizacji inwestycji, również może wystąpić o porozumienie inwestycyjne.

1.2. Inwestor, o ile to możliwe, powinien spotkać się z pracownikami organu przed złożeniem wniosku o zawarcie porozumienia inwestycyjnego (w ramach tzw. spotkań wstępnych).

Celem spotkań wstępnych jest przygotowanie się przez inwestora do złożenia wniosku.

Złożenie wniosku może również poprzedzać kilka spotkań z pracownikami organu. W ramach takich spotkań organ może:

- zapoznać się wstępnie z tematyką wniosku (informacje od inwestora byłyby jednak o dużym stopniu ogólności),
- wskazać jakie dokumenty powinny być złożone wraz z wnioskiem o zawarcie porozumienia inwestycyjnego oraz jakie informacje powinny być zawarte w tym wniosku,
- udzielić informacji na temat postępowania oraz samego porozumienia inwestycyjnego,
- dokonać wstępnej oceny co do zasadności albo niezasadności złożenia wniosku o zawarcie porozumienia inwestycyjnego,
- ustalić z inwestorem wstępny harmonogram postępowania (stworzony przy założeniu, że inwestor przedstawi terminowo wyczerpujący stan faktyczny/opis zdarzenia przyszłego, który nie będzie wymagał uzupełnienia ani wyjaśnienia wątpliwości),
- ustalić wstępny harmonogram dla inwestora (m.in. dostarczania dokumentów oraz do kiedy powinien być przedstawiony wyczerpujący stan faktyczny),
- w przypadku planowanej inwestycji - dokonać oceny na ile jest możliwe przedstawienie opisu zdarzenia przyszłego w sposób wariantowy (np. inwestor na ten moment nie wie czy będzie zrealizowany jeden z etapów inwestycji),
- określić wstępnie jakie działania organu będą możliwe w toku postępowania,
- określić wstępnie wysokość opłaty głównej.

2. Wniosek o zawarcie porozumienia inwestycyjnego

- 2.1. Inwestor we wniosku powinien wskazać czy przedmiotem wniosku o jego zawarcie nie jest sprawa, która została uprzednio rozpoznana przez właściwy organ podatkowy, lub która w chwili złożenia wniosku o zawarcie porozumienia inwestycyjnego była w trakcie rozpatrywania przez taki organ.
- 2.2. Inwestor we wniosku powinien poinformować organ o:
 - trwających postępowaniach podatkowych, kontrolach podatkowych i kontrolach celno-skarbowych,
 - uzyskanych w zakresie objętym wnioskiem uprzednich porozumieniach cenowych, opiniach zabezpieczających, wiążących informacjach akcyzowych, wiążących informacjach stawkowych, interpretacjach indywidualnych, zawartych porozumieniach podatkowych oraz złożonych wnioskach o ich wydanie/zawarcie powyższych instrumentów.

3. Postępowanie

- 3.1. Po złożeniu wniosku strony powinny potwierdzić lub zaktualizować wypracowany wcześniej harmonogram postępowania oraz doprecyzować sposoby komunikacji, w tym wyznaczyć osoby do kontaktu.

Komunikacja między stronami powinna odbywać się poprzez dedykowane osoby. Kontakty mogą odbyć się z wykorzystaniem elektronicznych form komunikacji lub osobiście, w zależności od potrzeb i preferencji stron.

- 3.2. Inwestor powinien w toku procedowania wniosku informować organ o wszelkich modyfikacjach planów inwestycyjnych.

Umożliwi to bieżące uwzględnienie ewentualnych koniecznych zmian w opisie stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego.

- 3.3. Obie strony powinny dążyć do jak najszybszego załatwienia sprawy.

Inwestor powinien starać się przedstawić stan faktyczny/opis zdarzenia przyszłego w sposób wyczerpujący oraz dążyć do pełnego wyjaśnienia wątpliwości/uzupełnienia wniosku.

Obie strony powinny dążyć do tego, aby nie było potrzeby wysyłania kolejnych pism w celu wyjaśnienia stanu faktycznego lub uzupełnienia wniosku (starać się, aby po złożeniu wniosku było nie więcej niż jedno takie pismo).

- 3.4. Strony powinny odbywać regularne spotkania w celu omawiania bieżących zagadnień oraz wymiany informacji na temat aktualnego statusu postępowania, wraz z możliwością aktualizacji harmonogramu.

4. Po zawarciu porozumienia inwestycyjnego

- 4.1. Ministerstwo Finansów powinno wyznaczyć opiekuna dedykowanego dla inwestora, także po zawarciu porozumienia inwestycyjnego.
- 4.2. Strony powinny współpracować po zawarciu porozumienia inwestycyjnego.

Założeniem jest nie tylko samo zawarcie porozumienia inwestycyjnego, ale również wsparcie inwestora i bieżąca współpraca w kwestiach wskazanych w tym porozumieniu po jego zawarciu.

- 4.3. Po zawarciu porozumienia inwestycyjnego opis stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego powinien być okresowo weryfikowany w celu identyfikacji zmian, które mogą skutkować koniecznością zmiany porozumienia inwestycyjnego.

Terminy okresowej weryfikacji mogą zostać uwzględnione w treści porozumienia inwestycyjnego. Ministerstwo Finansów powinno zapewnić wsparcie inwestora w przypadku zmian w stanie faktycznym, w tym oceny czy konieczne jest złożenie wniosku o zmianę porozumienia.