

Wniosek o zawarcie porozumienia inwestycyjnego

Instrukcja przygotowania

Porozumienie inwestycyjne jest umową zawieraną przez Ministra Finansów z Inwestorem, **na jego wniosek**, w sprawie skutków podatkowych inwestycji planowanej lub rozpoczętej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Proces zawarcia porozumienia inwestycyjnego został uregulowany w dziale IIC Ordynacji podatkowej¹.

Przepisy prawa **nie przewidują formalnego wzoru wniosku** o zawarcie porozumienia inwestycyjnego. Jego treść powinna jednak spełniać określone wymogi formalne wskazane w Ordynacji podatkowej oraz wybranych przepisach innych ustaw, odnoszących się do poszczególnych instrumentów podatkowych, które mają być przedmiotem porozumienia inwestycyjnego.

Mogą Państwo **swobodnie kształtować formę dokumentu**, dostosowując ją do specyfiki planowanej lub rozpoczętej inwestycji. Dopuszczalne jest również przedstawienie części danych w formie załączników — stanowią one integralną część wniosku i będą oceniane łącznie z nim.

- ! Wniosek może mieć dowolną formę, ale **należy go złożyć w postaci elektronicznej** na adres do doręczeń elektronicznych lub za pośrednictwem konta w e-Urzędzie Skarbowym. Ważne jest również uwzględnienie jego elementów opisanych w dalszej części opracowania.

W niniejszym materiale przedstawiamy Państwu najważniejsze informacje na temat poszczególnych elementów wniosku. Zawarte wskazówki mają pomóc Państwu w prawidłowym przygotowaniu wniosku, zgodnie z wymaganiami prawnymi.

¹ Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2025 r. poz. 111), dalej: „Ordynacja podatkowa”.

Przed złożeniem wniosku

Zachęcamy, aby przed złożeniem wniosku o zawarcie porozumienia inwestycyjnego spotkali się Państwo z pracownikami Centrum Obsługi Podatkowej Inwestora Ministerstwa Finansów w formule tzw. spotkań wstępnych.

Spotkania wstępne **ułatwią Państwu przygotowania się do złożenia wniosku**. W zależności od Państwa potrzeb istnieje możliwość zorganizowania jednego lub kilku takich spotkań.

W ramach spotkań wstępnych mogą Państwo:

- dowiedzieć się więcej o porozumieniu inwestycyjnym;
- ocenić na ile porozumienie inwestycyjne odpowiada Państwa potrzebom;
- przygotować się do ewentualnego złożenia wniosku.

Zapraszamy do kontaktu z Centrum Obsługi Podatkowej Inwestora. Informacje kontaktowe znajdą Państwo na str. 15.

Wniosek w języku angielskim

Wniosek o zawarcie porozumienia inwestycyjnego, jak również inne pisma i dokumenty, mogą Państwo złożyć w języku angielskim.

W języku angielskim mogą się również odbywać spotkania uzgodnieniowe. W takiej sytuacji protokół ze spotkania uzgodnieniowego zostanie sporządzony w językach polskim i angielskim.

Także porozumienie inwestycyjne może być sporządzone równocześnie w języku polskim i języku angielskim.

Należy jednak pamiętać, że, zgodnie z obowiązującymi w Polsce przepisami, pozostałe elementy postępowania będą prowadzone w języku polskim.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami wniosek powinien zawierać:

I. Dane Inwestora	patrz str. 5
II. Opis inwestycji	patrz str. 5
III. Przedmiot porozumienia inwestycyjnego	patrz str. 6
Interpretacja przepisów prawa podatkowego	patrz str. 6
Wiążąca informacja stawkowa	patrz str. 7
Wiążąca informacja akcyzowa	patrz str. 8
Opinia zabezpieczająca	patrz str. 8
Opinia w sprawie opodatkowania wyrównawczego	patrz str. 9
Uprzednie porozumienie cenowe	patrz str. 10
IV. Okres obowiązywania porozumienia inwestycyjnego	patrz str. 12
V. Dodatkowe informacje	patrz str. 12
VI. Opłaty	patrz str. 12
VII. Oświadczenie i podpis	patrz str. 13
VIII. Pełnomocnicy	patrz str. 14
IX. Załączniki	patrz str. 14

I. Dane Inwestora

We wniosku powinni Państwo wskazać dane identyfikujące Inwestora, tj.:

- nazwę;
- identyfikator podatkowy NIP;
- adres siedziby;
- adres do doręczeń elektronicznych, chyba że wyrazili Państwo zgodę na doręczanie pism za pośrednictwem konta w e-Urzędzie Skarbowym.

II. Opis inwestycji

We wniosku powinni Państwo wykazać, że **inwestycja oraz jej wartość** spełniają warunki formalne przewidziane w przepisach.

W tym celu powinni Państwo przedstawić:

- **szczegółowy opis planowanej lub rozpoczętej inwestycji, m.in.:**
 - czy inwestycja została już rozpoczęta, czy jest dopiero planowana,
 - charakter lub rodzaj inwestycji (np. zwiększenie zdolności produkcyjnej istniejącego zakładu),
 - przedmiot działalności gospodarczej prowadzonej w ramach inwestycji,
 - datę rozpoczęcia i zakończenia realizacji nowej inwestycji;
- **deklarowaną wartość inwestycji i wyjaśnienie sposobu jej ustalenia, m.in.:**
 - szacunkową wartość inwestycji oraz walutę, w której została wyrażona,
 - opis sposobu obliczania wartości inwestycji,
 - ewentualne dokumenty potwierdzające szacowaną wartość inwestycji.

Przepisy nie przewidują przy tym innych, dodatkowych wymogów, czy konkretnych dokumentów, które muszą Państwo posiadać, czy też dołączyć do wniosku.

- ! **Wszelkie niezbędne informacje w zakresie opisu inwestycji oraz wyliczenia jej wartości mogą zostać opisane we wniosku lub stanowić załącznik do tego wniosku (takim załącznikiem może być np. biznesplan, więcej informacji na str.14).**

III. Przedmiot porozumienia inwestycyjnego

Porozumienie inwestycyjne może obejmować:



We wniosku **powinni Państwo określić, które zagadnienia podatkowe** mają zostać objęte porozumieniem inwestycyjnym. Mogą Państwo wskazać jedno lub więcej zagadnień odpowiadających ekwiwalentom wskazanych powyżej instrumentów prawnych.

! W zależności od rodzaju instrumentu, który ma zostać objęty porozumieniem inwestycyjnym, we wniosku należy zawrzeć odpowiednie informacje.

Zakres informacji wymaganych w odniesieniu do poszczególnych instrumentów podatkowych przedstawiamy poniżej.

Interpretacja przepisów prawa podatkowego

W zakresie zagadnień objętych interpretacją przepisów prawa podatkowego powinni Państwo przedstawić, odrębnie dla każdego zagadnienia:

- **rodzaj zdarzenia** (czy wniosek dotyczy zaistniałego stanu faktycznego czy też zdarzenia przyszłego);
- rodzaj interpretowanego **podatku**;
- **przepisy prawa podatkowego** (wraz z nazwą aktu prawnego), które mają być przedmiotem interpretacji;
- **wyczerpujący opis** stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego wraz z wskazaniem wszystkich informacji, które są istotne dla oceny jego skutków podatkowych;

! Jeżeli stan faktyczny lub zdarzenie przyszłe dotyczy również innych podmiotów, to opis również powinien dotyczyć tych podmiotów oraz zawierać informacje na ich temat.

- opis **istotnych dokumentów** dotyczących sprawy (np. akty notarialne, umowy, faktury) wraz z informacją o możliwości ich przedstawienia na etapie prowadzonego postępowania;
- Państwa **pytanie** przyporządkowane do opisanego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego;
- Państwa **stanowisko w sprawie** oceny prawnej zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego;
- Państwa **argumenty prawne**, w tym powołanie się na linię orzeczniczą organów podatkowych lub sądownictwa, aby lepiej uzasadnić stanowisko w sprawie (np. interpretacje indywidualne, wyroki sądów administracyjnych).

Wiążąca informacja stawkowa

W ramach zagadnień objętych wiążącą informacją stawkową powinni Państwo wskazać, odrębnie dla każdego towaru, usługi lub świadczenia kompleksowego²:

- **rodzaj przedmiotu wniosku** (czy wniosek dotyczy towaru, usługi czy świadczenia kompleksowego);

! • **Jeżeli wniosek dotyczy świadczenia kompleksowego, należy również wskazać liczbę towarów lub usług wchodzących w skład tego świadczenia.**

- **zakres wniosku**, czyli informację czy wnioskuje Państwo:
 - o określenie stawki podatku od towarów i usług dla przedmiotu wniosku, czy też
 - o sklasyfikowanie przedmiotu wniosku na potrzeby stosowania innych przepisów o podatku od towarów i usług³ (w takiej sytuacji powinni Państwo wskazać odpowiednie przepisy);
- **szczegółowy opis** towaru, usługi lub świadczenia kompleksowego umożliwiający ich identyfikację i dokonanie prawidłowej klasyfikacji zgodnej z Nomenklaturą scaloną (CN), Polską Klasyfikacją Wyrobów i Usług (PKWiU) lub Polską Klasyfikacją Obiektów Budowlanych (PKOB);
- **proponowaną** przez Państwa **klasyfikację** przedmiotu wniosku.

Opcjonalnie mogą Państwo przedstawić także dokumenty odnoszące się do towaru, usługi lub świadczenia kompleksowego, w szczególności fotografie, plany, schematy,

² Tzw. świadczenie kompleksowe to towary lub usługi, które w Państwa ocenie razem składają się na jedną czynność podlegającą opodatkowaniu

³ Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2025 r. poz. 775) oraz przepisy wykonawcze wydane na jej podstawie

katalogi, atesty, instrukcje, informacje od producenta, próbki towaru lub inne dostępne dokumenty umożliwiające dokonanie właściwej klasyfikacji przedmiotu wniosku.

Wiążąca informacja akcyzowa

W zakresie zagadnień objętych wiążącą informacją akcyzową powinni Państwo przedstawić, odrębnie dla każdego wyrobu akcyzowego lub samochodu osobowego:

- **szczegółowy opis** wyrobu akcyzowego albo samochodu osobowego (wraz z nazwą handlową) pozwalający na taką jego identyfikację, aby możliwe było jego sklasyfikowanie zgodnie z Nomenklaturą scaloną (CN) lub określenie jego rodzaju⁴;
- **opis składu** wyrobu akcyzowego oraz metody badań lub analiz stosowanych dla jego określenia (w przypadku gdy klasyfikacja lub rodzaj zależą od składu wyrobu);
- **proponowaną** przez Państwa **klasyfikację** towaru (poprzez podanie odpowiedniego kodu CN lub proponowanego przez Państwa rodzaju wyrobu akcyzowego);
- informację czy dysponują Państwo **próbką towaru** i czy, jeśli postępowanie będzie wymagało przeprowadzenia badań próbki, zgadzają się Państwo na jej **samodzielne dostarczenie** do wskazanej w trakcie postępowania jednostki badającej;
- informację o:
 - posiadanej przez Państwa **wiążącej informacji taryfowej** (WIT) dla przedmiotu wniosku lub złożonym wniosku o wydanie WIT w tym zakresie,
 - ewentualnych **wcześniejszych** Państwa **wnioskach** dotyczących wydania np. interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji akcyzowej lub wiążącej informacji taryfowej dla tego samego lub podobnego wyrobu.

Opcjonalnie mogą Państwo również załączyć dokumenty lub materiały odnoszące się do wyrobu akcyzowego albo samochodu osobowego, w szczególności próbki, fotografie, plany, schematy, katalogi, atesty, instrukcje, informacje od producenta lub inne dostępne dokumenty lub materiały, umożliwiające dokonanie właściwej klasyfikacji wyrobu akcyzowego albo samochodu osobowego lub określenie rodzaju wyrobu akcyzowego.

Opinia zabezpieczająca

W zakresie zagadnień objętych opinią zabezpieczającą powinni Państwo przedstawić dane istotne dla określenia podatkowych skutków czynności oraz zastosowania do tej czynności art. 119a § 1 Ordynacji podatkowej. W szczególności powinni Państwo wskazać, odrębnie dla każdej czynności:

- dane identyfikacyjne **podmiotów dokonujących czynności** będących przedmiotem wniosku;

⁴ Rodzaj wyrobu akcyzowego określa się, jeśli kod CN nie jest wystarczający do określenia opodatkowania wyrobu

- **wyczerpujący opis** czynności wraz z wskazaniem **powiązań** występujących pomiędzy podmiotami w rozumieniu art. 23m ust. 1 pkt 5 ustawy o PIT⁵ oraz art. 11a ust. 1 pkt 5 ustawy o CIT⁶;
- **numer schematu podatkowego** (NSP) w rozumieniu działu III rozdziału 11a Ordynacji podatkowej odnoszący się do uzgodnienia albo wyjaśnienie z jakich powodów faktycznych lub prawnych uzgodnienie nie podlegało zgłoszeniu celem nadania NSP;
- **cele**, których realizacji czynność ma służyć;
- ekonomiczne lub gospodarcze **uzasadnienie czynności**;
- **skutki podatkowe**, w tym korzyści podatkowe, będące rezultatem czynności objętych wnioskiem;
- **inne korzyści podatkowe**, niepodlegające ocenie określonej w art. 119za pkt 2 Ordynacji podatkowej, których osiągnięcie uzależnione jest choćby pośrednio od dokonania czynności;
- **inne czynności planowane, rozpoczęte lub dokonane**, od których choćby pośrednio uzależnione jest osiągnięcie korzyści podatkowych, o których mowa w pkt 6 i 6a Ordynacji podatkowej;
- przedstawienie Państwa **stanowiska w sprawie**.

Dodatkowo do wniosku mogą Państwo załączyć dokumentację dotyczącą czynności, w szczególności oryginały lub kopie umów lub ich projektów.

Opinia w sprawie opodatkowania wyrównawczego

W zakresie zagadnień objętych opinią w sprawie opodatkowania wyrównawczego powinni Państwo przedstawić:

- wyczerpujący **opis czynności** będących przedmiotem wniosku;
- Państwa **stanowisko w sprawie oceny prawnej** tych czynności;
- dane identyfikacyjne jednostek **lub jednostek składowych uczestniczących w czynnościach**, w tym:
 - numery identyfikacji podatkowej (w przypadku ich braku – inne numery identyfikacyjne wraz z określeniem ich rodzaju),
 - dane dotyczące miejsca ich siedziby lub zarządu,
 - dane dotyczące przedmiotu prowadzonej przez nie działalności;

akcyzą, organizacji obrotu tymi wyrobami lub oznaczania ich znakami akcyzy.

⁵ Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 163).

⁶ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2025 r. poz. 278).

⁷ Ustawa z dnia 6 listopada 2024 r. o opodatkowaniu wyrównawczym jednostek składowych grup międzynarodowych i krajowych (Dz. U. poz. 1685), dalej: ustawa o opodatkowaniu wyrównawczym.

- **jurysdykcje** w rozumieniu art. 2 ust. 1 pkt 22 ustawy o opodatkowaniu wyrównawczym⁷, **w których zlokalizowane są jednostki lub jednostki składowe** uczestniczące w czynnościach, będących przedmiotem wniosku;
- **rodzaj jednostek lub jednostek składowych**, których dotyczy wniosek;
- informację na temat **ogólnej struktury korporacyjnej grupy** w rozumieniu art. 2 ust. 1 pkt 6 ustawy o opodatkowaniu wyrównawczym, w tym w zakresie udziałów konsolidujących w rozumieniu art. 2 ust. 1 pkt 42 ustawy o opodatkowaniu wyrównawczym w jednostkach składowych tej grupy będących w posiadaniu innych jednostek składowych tej grupy;
- opis Państwa **podstawowej działalności**, w tym:
 - informację o przedmiocie prowadzonej działalności,
 - opis strategii gospodarczej;
- opis przyjętych **zasad lub polityki rachunkowości** stosowanych przez Państwa i pozostałe jednostki składowe uczestniczące w tych czynnościach (w zakresie, w jakim mają one zastosowanie do czynności będących przedmiotem wniosku).

Dodatkowo do wniosku powinni Państwo załączyć umowy, **porozumienia wewnątrzgrupowe lub inne dokumenty** dotyczące czynności będących przedmiotem wniosku.

Mogą Państwo również załączyć inne dokumenty lub informacje niezbędne do dokonania oceny Państwa stanowiska.

Upřednie porozumienie cenowe

W zakresie zagadnień objętych oceną, że cena transferowa transakcji kontrolowanej jest ustalona na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane powinni Państwo przedstawić informacje **dotyczące Inwestora i pozostałych podmiotów powiązanych** oraz **informacje dotyczące transakcji kontrolowanej objętej wnioskiem**.

W zakresie informacji dotyczących Inwestora i pozostałych podmiotów powiązanych uczestniczących w dokonaniu transakcji kontrolowanej powinni Państwo przedstawić:

- **opis podstawowej działalności** Inwestora, w tym:
 - opis przedmiotu prowadzonej działalności,
 - informację o rynkach geograficznych, na których Inwestor prowadzi działalność,
 - opis branży i otoczenia rynkowego, w ramach których Inwestor prowadzi działalność, wraz z opisem wpływu warunków ekonomicznych i regulacyjnych oraz wskazaniem kluczowych konkurentów;
- **wykaz pozostałych podmiotów powiązanych** uczestniczących w dokonaniu

transakcji kontrolowanej wraz z wskazaniem:

- siedziby lub miejsca ich zarządu,
- numeru identyfikacji podatkowej (a w przypadku jego braku – innego numeru identyfikacyjnego wraz z określeniem jego rodzaju),
- przedmiotu prowadzonej przez nich działalności;
- opis **struktury zarządczej i schemat organizacyjny** Inwestora i pozostałych podmiotów powiązanych uczestniczących w dokonaniu transakcji kontrolowanej;
- opis **przyjętych zasad (polityki) rachunkowości** stosowanych przez Inwestora i pozostałe podmioty powiązane uczestniczące w dokonaniu transakcji kontrolowanej (w zakresie, w jakim mają one zastosowanie do transakcji kontrolowanej).

W zakresie informacji dotyczących transakcji kontrolowanej objętej wnioskiem powinni Państwo przedstawić:

- informację **czy transakcja kontrolowana stanowi** transakcję już rozpoczętą, czy przyszłą transakcję;
- **przedmiot i rodzaj** transakcji kontrolowanej;
- **analizę funkcjonalną** podmiotów powiązanych uczestniczących w dokonaniu transakcji kontrolowanej, zawierającą opis:
 - wykonywanych funkcji, w tym zdolności do ich wykonywania,
 - ponoszonych ryzyk, w tym zdolności do ich ponoszenia,
 - angażowanych aktywów;
- informacje o **porozumieniach lub interpretacjach podatkowych** dotyczących transakcji kontrolowanej, w tym porozumieniach dotyczących cen transferowych zawartych z administracjami podatkowymi państw innych niż Rzeczpospolita Polska lub wydanych przez te administracje;
- informację o **wybranej metodzie weryfikacji ceny transferowej** wraz ze zwiększonym uzasadnieniem wyboru;
- **analizę porównawczą** lub **analizę zgodności**, w tym wskazanie strony lub transakcji podlegającej badaniu w ramach analizy (jeżeli wynika to z metody weryfikacji ceny transferowej), wraz z uzasadnieniem wyboru;
- opis **sposobu kalkulacji ceny transferowej** wraz z założeniami przyjętymi w tej kalkulacji, w tym prognozami finansowymi, na których opiera się kalkulacja ceny transferowej,
- **założenia krytyczne**, na podstawie których przyjęto, że wybrana metoda weryfikacji ceny transferowej w dokładny sposób odzwierciedla cenę transferową.

Dodatkowo do wniosku powinni Państwo załączyć umowy, **porozumienia wewnątrzgrupowe lub inne dokumenty** dotyczące transakcji kontrolowanej.

IV. Okres obowiązywania porozumienia inwestycyjnego

Powinni Państwo wskazać proponowany okres obowiązywania porozumienia inwestycyjnego, który **może wynosić maksymalnie 5 lat podatkowych**.

- ! Warto podkreślić, że **moc ochronna porozumienia inwestycyjnego** trwa także po upływie okresu jego obowiązywania. Porozumienie inwestycyjne **wiąże** bowiem **w każdym czasie** Inwestora, Ministra Finansów oraz organy podatkowe **za okresy rozliczeniowe objęte porozumieniem**.

V. Dodatkowe informacje

We wniosku mają Państwo możliwość przedstawienia dodatkowych informacji, które mogą mieć istotne znaczenie dla prawidłowej oceny wniosku. Przykładowo będą to:

- informacje o **specyficznych okolicznościach inwestycji**, które mogą wpływać na jej przebieg;
- podkreślenie znaczenia inwestycji **z perspektywy strategicznej**, np. jej rola w rozwoju regionu czy kraju lub określonej branży;
- **dane o wsparciu instytucji publicznych**, uzyskanych dotacjach, wnioskowanym finansowaniu z funduszy krajowych lub unijnych.

- ! Wskazanie tych informacji **nie jest obowiązkowe, natomiast ich dostarczenie może przyspieszyć analizę wniosku i ułatwić zrozumienie kontekstu inwestycji przez organ**.

VI. Opłaty

W ciągu 30 dni od złożenia wniosku o zawarcie porozumienia inwestycyjnego powinni Państwo **zapłacić opłatę wstępną** w wysokości 50 000 złotych.

Opłaty od wniosku o zawarcie porozumienia inwestycyjnego powinny być uiszczane na poniższy rachunek bankowy:

Nazwa banku:

Narodowy Bank Polski
Oddział Okręgowy w Warszawie
Plac Powstańców Warszawy 4
00-950 Warszawa

Nazwa posiadacza rachunku:

Ministerstwo Finansów
Departament Finansów i Księgowości

Numer rachunku bankowego:

10 1010 1010 0038 2522 3100 0000

Jednocześnie pragniemy podkreślić, że opłata wstępna nie jest zaliczana na poczet opłaty głównej.

! We wniosku powinni Państwo wskazać, czy dowód uiszczenia opłaty wstępnej:

- został dołączony do wniosku, lub
- zostanie dostarczony po uiszczeniu opłaty w terminie 30 dni od dnia złożenia wniosku.

Wniesienie opłaty wraz ze złożeniem wniosku oraz załączenie dowodu jej uiszczenia z pewnością przyspieszy procedowanie sprawy.

VII. Oświadczenie i podpis

Na końcu wniosku powinni Państwo **zawrzeć odpowiednie oświadczenie** oraz **podpisać dokument**.

Oświadczenie powinno potwierdzać, że zagadnienia, które mają zostać objęte porozumieniem inwestycyjnym:

- nie zostały rozpoznane przez inny właściwy organ podatkowy;
- nie są przedmiotem rozpatrywania przez taki organ, w szczególności w ramach czynności sprawdzających, kontroli podatkowej, kontroli celno-skarbowej, postępowania podatkowego, ani postępowania dotyczącego wydania odpowiednich instrumentów mających być przedmiotem porozumienia inwestycyjnego;
- nie były i nie są objęte postępowaniem sądowym ani sądowno-administracyjnym.

! Wniosek, wraz z oświadczeniem, powinien zostać podpisany przez osobę uprawnioną do reprezentowania Inwestora kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym.

Podpis stanowi potwierdzenie prawdziwości informacji zawartych we wniosku i oświadczeniu oraz woli przystąpienia do procedury zawarcia porozumienia inwestycyjnego.

To formalny element niezbędny do dalszego procedowania wniosku.

VIII. Pełnomocnicy

W sprawie o zawarcie porozumienia inwestycyjnego mogą Państwo działać przez **pełnomocnika ogólnego** lub **pełnomocnika szczególnego**.

- W przypadku złożenia wniosku i ustanowienia pełnomocnika szczególnego **powinni Państwo pamiętać o załączeniu właściwie udzielonego przez mocodawcę pełnomocnictwa, wskazaniu wyczerpującego zakresu pełnomocnictwa oraz załączeniu potwierdzenia uiszczenia opłaty skarbowej.**

Jeśli ustanawiają Państwo **więcej niż jednego pełnomocnika** o tym samym zakresie działania lub ustanawiają Państwo pełnomocnika ogólnego oraz szczególnego w tej samej sprawie, **powinni Państwo wskazać jednego z nich jako pełnomocnika do doręczeń.**

IX. Załączniki

Załączniki stanowią integralną część wniosku o zawarcie porozumienia.

Oprócz wcześniej wskazanych dokumentów, takich jak pełnomocnictwo oraz dowód wniesienia opłaty wstępnej, mogą Państwo również dołączyć inne dokumenty, które pomogą w ocenie wniosku i ułatwią pełniejsze zrozumienie planowanej inwestycji.

W szczególności takim dokumentem może być **biznesplan** lub inny podobny dokument opisujący cele inwestycji, jej główne założenia, etapy realizacji oraz strategię. Do biznesplanu mogą Państwo dołączyć:

- **dokumenty potwierdzające wartość inwestycji** — np. analizy rynkowe, kalkulacje kosztów, wyceny;
- **inne dokumenty potwierdzające spełnienie warunków formalnych** — np. pozwolenia, decyzje administracyjne, umowy lub inne istotne załączniki związane z realizacją projektu.

- **Załączenie dokumentów może znacząco ułatwić analizę wniosku i przyspieszyć jego rozpatrzenie. W razie potrzeby Minister Finansów może Państwa również poprosić o dodatkowe informacje lub wyjaśnienia.**



Wsparcie Centrum Obsługi Podatkowej Inwestora

Chcemy dołożyć wszelkich starań aby wesprzeć Państwa w przygotowaniu oraz złożeniu wniosku o zawarcie porozumienia inwestycyjnego.

Jeżeli w trakcie przygotowywania wniosku będą Państwo potrzebowali dalszych wyjaśnień, prosimy o kontakt.



centrum.obslugi.inwestora@mf.gov.pl



podatki.gov.pl/porozumienie-inwestycyjne/centrum-obslugi-podatkowej-inwestora



UWAGA: informacje przedstawione w materiale **nie stanowią** interpretacji przepisów prawa, porady ani opinii prawnej i służą wyłącznie celom informacyjnym.

Stan prawny na 1 lipca 2025



www.gov.pl/finanse



Krajowa Administracja
Skarbowa

www.gov.pl/kas



Centrum
Obsługi
Podatkowej
Inwestora

podatki.gov.pl/porozumienie-inwestycyjne