

Opodatkowanie Funduszy Inwestycyjnych Zamkniętych – pogotowie prawne



Opodatkowanie Funduszy Inwestycyjnych Zamkniętych

Z dniem 1 stycznia 2017 roku otoczenie prawne, w którym funkcjonowały dotychczas fundusze inwestycyjne zamknięte (FIZ) uległo zasadniczym zmianom.

Od tego dnia **FIZ** podlegają opodatkowaniu od części **swoich dochodów**. Zmiana dotyczy szczególnie FIZ inwestujących w zagraniczne, transparentne podatkowo spółki osobowe.

Jakkolwiek zasada, zgodnie z którą FIZ korzystają z podmiotowego zwolnienia z CIT nie uległa zmianie, to wyłączenie z tej zasady zysków uzyskiwanych z zagranicznych, transparentnych podatkowo spółek osobowych, istotnie zmienia realia funkcjonowania FIZ, jako inwestora na rynkach krajowych i zagranicznych.

Jeśli:

- posiadają Państwo obecnie FIZ w swojej strukturze biznesowej i zastanawiają się czy i jak zareagować na wprowadzone zmiany*

lub

- rozważacie Państwo wykorzystanie FIZ jako platformy dla swoich inwestycji*

zapraszamy do kontaktu.





Jak możemy pomóc?

PwC Legal udziela wsparcia prawnego podmiotom inwestującym za pośrednictwem FIZ w zakresie prawnego strukturyzowania dalszych działań względem takich funduszy (np. wyjście z FIZ, restrukturyzacja portfela FIZ).

Pomagamy naszym klientom odnaleźć się w nowej sytuacji prawno-podatkowej oraz dostosować się do niej w najlepszy możliwy sposób. **Nie proponujemy rozwiązań uniwersalnych, przygotowujemy propozycje indywidualnych rozwiązań.**

Nasza pomoc

analiza aktualnej sytuacji prawnej Klienta wykorzystującego FIZ

opracowanie wachlarza rozwiązań wykorzystujących FIZ, które mogą zostać zaproponowane Klientowi

opracowanie planu wdrożenia opracowanego rozwiązania

bieżące wsparcie w toku realizacji opracowanego rozwiązania jak też wsparcie w ewentualnych dyskusjach z organami skarbowymi na jego temat

” Wyróżnia nas bogate doświadczenie w realizowaniu unikalnych projektów dla najbardziej wymagających Klientów. Jako pierwsi na polskim rynku budowaliśmy dla naszych Klientów rozbudowane struktury bezpośredniego inwestowania w nieruchomości przez FIZ. Pomagaliśmy naszemu Klientowi w tworzeniu FIZ o największej wartości aktywów w kraju. Dla jednego z klientów stworzyliśmy własne TFI do zarządzania własnymi projektami nieruchomościowymi umieszczonymi w FIZ. Nie obawiamy się wyzwań.

Jacek Pawłowski, Partner PwC Legal

Kontakty



Jacek Pawłowski
Partner PwC Legal, Radca Prawny
T: +48 519 507 077
E: jacek.pawlowski@pl.pwc.com



Wojciech Trzcinski
Counsel, Radca Prawny PwC Legal
T: +48 519 506 653
E: wojciech.trzcinski@pl.pwc.com



Mateusz Ordyk
Counsel, Radca Prawny PwC Legal
T: +48 519 506 284
E: mateusz.ordyk@pl.pwc.com



Filip Brach
Counsel, Radca Prawny PwC Legal
T: +48 519 50 65 89
E: filip.brach@pl.pwc.com