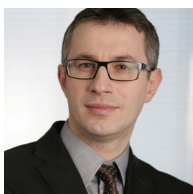


Fundusz Inwestycyjny Czy podatnik zwolniony z opodatkowania powinien prowadzić ewidencję CFC i składać zeznanie podatkowe?



Kontakt:



Robert Nowak
Dyrektor, Dział
Doradztwa Podatkowego
rnowak@deloitteCE.com
+48 (22) 511 05 20



Magdalena Taborska
Starszy Menedżer, Dział
Doradztwa Podatkowego
mtaborska@deloitteCE.com
+48 (22) 348 39 60

Polskie fundusze inwestycyjne, szczególnie fundusze typu FIZAN, posiadają często znaczne udziały w zagranicznych spółkach, które korzystają z preferencyjnego opodatkowania w kraju swojej siedziby. Polskie prawodawstwo, idąc za przykładem systemów podatkowych m.in. krajów Europy Zachodniej, wprowadziło obowiązki w zakresie raportowania i opodatkowania dochodów zagranicznych spółek kontrolowanych spełniających kryteria wskazane w ustawach o podatku dochodowym (dalej spółki te będą określane jako „CFC”).

Z analizy przepisów wynika, że fundusze inwestycyjne, pomimo tego, że są zwolnione podmiotowo z opodatkowania powinny jednak prowadzić ewidencję CFC i składać zeznanie podatkowe CIT-CFC. W tym celu fundusz powinien przeanalizować sytuację prawnopodatkową spółek znajdujących się w jego portfolio i określić, które spółki powinny zostać uwzględnione w takiej ewidencji. Dodatkowo należy wskazać, że brak prowadzenia ewidencji CFC i niespełnienie obowiązku złożenia zeznania podatkowego CFC może narazić

uczestników funduszu na negatywne konsekwencje związane z bezpośrednim zastosowaniem przepisów o CFC w zakresie opodatkowania dochodu spółek CFC na poziomie uczestników. W związku z tym, istotne jest, żeby w rozliczeniu podatkowym CFC za rok 2016, uwzględnić również spółki CFC znajdujące się w portfolio inwestycyjnym funduszu.

Zapraszamy Państwa do kontaktu z nami. Proponujemy również bezpłatne spotkanie celem przybliżenia tematyki stosowania przepisów o CFC i bliższego nakreślenia obowiązków związanych ze stosowaniem tych regulacji.

Subskrybuj Alerty Podatkowe

Chcesz otrzymywać najważniejsze i najbardziej aktualne informacje dotyczące podatków na Twój e-mail?

Dokonaj subskrypcji na:

www.deloitte.com/pl/subskrypcje