

Opodatkowanie funduszy inwestycyjnych – nowelizacja ustawy o CIT

31 października 2016 r. do Sejmu trafił projekt ustawy nowelizującej ustawę o CIT autorstwa grupy posłów PiS. Planowana nowelizacja ma na celu opodatkowanie funduszy inwestycyjnych zamkniętych (FIZ) oraz zagranicznych instytucji wspólnego inwestowania typu zamkniętego.

Jak jest aktualnie?

Na gruncie obowiązujących przepisów ustawy o CIT, fundusze inwestycyjne działające na podstawie ustawy z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych oraz zagraniczne instytucje wspólnego inwestowania są zwolnione z opodatkowania podatkiem CIT.

Co ma się zmienić?

Nowelizacja ustawy o CIT zakłada likwidację aktualnie obowiązującego zwolnienia z opodatkowania funduszy.

W przypadku funduszy inwestycyjnych otwartych (FIO) oraz specjalistycznych funduszy inwestycyjnych otwartych (SFIO) przewiduje się zachowanie zwolnienia z opodatkowania o ograniczonym zakresie. Wolne od podatku dochodowego mają być wyłącznie przychody FIO i SFIO pochodzące z odsetek, dywidend oraz innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych, zbycia wierzytelności, walut, udziałów (akcji) i innych papierów wartościowych, w tym pochodnych instrumentów finansowych lub realizacji praw z nich wynikających. Dochody z działalności niefinansowej FIO i SFIO będą natomiast opodatkowane.

Żadne zwolnienie nie zostało natomiast przewidziane w stosunku do funduszy inwestycyjnych zamkniętych (FIZ) oraz zagranicznych instytucji wspólnego inwestowania typu zamkniętego. **W konsekwencji całość dochodów uzyskiwanych przez FIZ będzie podlegać opodatkowaniu podatkiem CIT.**

Celem wprowadzenia planowanych zmian jest, zdaniem wnioskodawców projektu, ograniczenie wykorzystywania FIZ do optymalizacji podatkowej prowadzonej działalności gospodarczej.

Planowana data wejścia w życie ustawy to 1 stycznia 2017 r. Aby tak się stało powinna ona być uchwalona i opublikowana do końca listopada br. Biorąc pod uwagę, że w tej samej ustawie zawarto przepisy dotyczące kwoty wolnej od podatku w ustawie o PIT, uchwalenie i ogłoszenie ustawy nowelizującej, wydaje się wysoce prawdopodobne.

Mając na uwadze powyższe, planowane zmiany powinny zostać niezwłocznie przeanalizowane przez inwestorów posiadających aktywa w strukturach opartych o fundusze inwestycyjne.

Gdyby byli Państwo zainteresowani uzyskaniem dodatkowych informacji w powyższym zakresie, uprzejmie prosimy o kontakt:

Kontakt w KSP:



Magdalena Patryas

Partner

T: +48 32 731 68 53

E: magdalena.patryas@ksplegal.pl

Michał Wilk

Counsel

T: +48 32 731 68 69

E: michal.wilk@ksplegal.pl

KSP Legal & Tax Advice

ul. Chorzowska 150

40-101 Katowice

F: +48 32 731 68 51

E: kancelaria@ksplegal.pl

www.ksplegal.pl

www.ksplegal.pl/blog-o-podatkach

Mamy nadzieję, że powyższa informacja będzie dla Państwa pomocna. Informacje te nie stanowią opinii prawnej ani porady. W celu uzyskania pełnych informacji lub porady prawnej, prosimy o kontakt. Jeżeli nie wyrażają Państwo zgody na przesyłanie dalszych newsletterów, prosimy o odesłanie tego maila na adres kancelaria@ksplegal.pl w treści wpisując słowo NIE.

© 2016 Wszystkie prawa zastrzeżone