

Zakres:

- Ogólne informacje o dodatkowej usłudze dla Inwestorów FTIF (Franklin Templeton Investment Funds) w Polsce
- Drogi komunikacji
- Ramy czasowe
- Typy transakcji uwzględniane w przekazywanej Informacji Podatkowej
- Znaczenie Informacji Podatkowej z wartością podatku równą 0.00PLN
- Dane kontaktowe
- Koszty związane z otrzymywaniem Informacji Podatkowej
- Informowanie instytucji / organów podatkowych
- Możliwe różnice w podstawie opodatkowania w przypadku subfunduszy denominowanych w walutach obcych

1. Czym jest dodatkowa usługa polegająca na przekazywaniu Informacji Podatkowej Inwestorom FTIF w Polsce?

a) Kto otrzyma Informację? (Którzy Inwestorzy?)

Informację otrzymają Inwestorzy indywidualni, którzy zgłosili swoją rezydencję podatkową w Polsce przynajmniej na jeden dzień w roku, którego dotyczy Informacja.

W przypadku, gdy Inwestor ma więcej niż jedną rezydencję podatkową w danym roku, należy pamiętać, że Informacja Podatkowa będzie obejmowała cały rok kalendarzowy, z uwagi na fakt, iż nie jest możliwe określenie części zobowiązania podatkowego, przypisanego do okresu rezydencji w Polsce.

b) Kto nie otrzyma Informacji? (Którzy Inwestorzy?)

Informacji nie otrzymają Inwestorzy posiadający inną rezydencję podatkową niż Polska oraz prywatni przedsiębiorcy i Inwestorzy instytucjonalni.

c) W jakim celu wysyłana jest Informacja?

Informacja podatkowa, ma za zadanie ułatwić Klientowi rozliczenie podatkowe z tytułu osiągniętego zysku z inwestycji w fundusze FTIF. Mamy nadzieję, iż jest to znaczące ułatwienie, które spowoduje, że proces kalkulacji zobowiązania podatkowego będzie mniej czasochłonny i mniej skomplikowany dla Inwestorów.

2. Jak Informacja Podatkowa jest przekazywana Inwestorom?

Informacja jest przekazywana drogą listowną na adres korespondencyjny Klienta, zarejestrowany w bazie Agenta Operacyjnego.

3. W jakim terminie i za jaki okres Inwestorzy otrzymają Informację Podatkową?

Naszym celem jest przekazanie Informacji Podatkowej do końca lutego roku następującego po roku, którego dotyczy Informacja Podatkowa.

Przykład: W lutym 2017, Inwestorzy indywidualni FTIF otrzymają Informację Podatkową za poprzedni rok kalendarzowy 2016.

Zaznaczamy, iż mogą wystąpić skomplikowane przypadki, dla których będziemy potrzebować więcej czasu na przygotowanie stosownej kalkulacji. Jednakże dopełnimy wszelkich starań, aby Informacja Podatkowa była dostarczona przed terminem na złożenie rocznego zeznania podatkowego.

4. Jakie typy transakcji uwzględniane będą w przekazywanej Informacji Podatkowej?

Informacja Podatkowa będzie wykazywać ogół informacji mogących skutkować powstaniem zobowiązania podatkowego, niezależnie czy dochód do opodatkowania wystąpił czy nie. Oznacza to, iż w przypadku wystąpienia straty, informacja również zostanie dostarczona Klientowi, w takim przypadku podstawa opodatkowania (dochód) oraz podatek będzie wykazany w wartości 0,00PLN. Typowe transakcje powodujące powstanie dochodu po stronie Inwestora (wykazane na Informacji Podatkowej) to transakcja umorzenia oraz transakcja wypłaty dywidendy.

5. Co oznacza Informacja Podatkowa, wskazująca wartość podatku równą 0.00 PLN?

W przypadku, gdy na Informacji Podatkowej wykazana jest wartość należnego podatku w kwocie 0,00PLN oznacza to, iż:

- Klient nie dokonał żadnej transakcji rodzącej zobowiązanie podatkowe w roku, którego dotyczy Informacja Podatkowa, lub
- Klient poniósł stratę podatkową w roku, którego dotyczy Informacja Podatkowa, lub
- Klient osiągnął dochód (podstawa opodatkowania) równy 0,00PLN w roku, którego dotyczy Informacja Podatkowa.

Jedno z powyższych oznacza również, iż Klient nie ma obowiązku wykazania zobowiązania podatkowego wynikającego z inwestycji w fundusz FTIF (ani żadnych innych informacji) w zeznaniu rocznym za rok, którego dotyczy Informacja Podatkowa.

6. Dane kontaktowe

Agent Operacyjny:

Moventum Sp. z o.o.,
02-677 Warszawa, ul. Cybernetyki 21

Infolinia dla Klientów	22 541 75 88	
Infolinia dla Dystrybutorów	22 541 75 87	fti.distributor@moventum.com.pl

7. Czy z otrzymaniem Informacji Podatkowej związane są jakiegokolwiek koszty dla Klientów. Jeżeli tak, to jakie?

Informacja Podatkowa jest dostarczana bezpłatnie.

8. Czy Informacja jest wysyłana do innych instytucji/organów podatkowych?

Informacja Podatkowa jest adresowana tylko i wyłącznie do Klientów indywidualnych Franklin Templeton Investment Funds. FTIF nie przekazuje Informacji Podatkowych swoich Klientów do administracji podatkowej ani skarbowej.

9. Dlaczego podstawa opodatkowania (dochód) w PLN jest kwotą dodatnią, a podstawa opodatkowania (dochód) w walucie share classy ma wartość ujemną?

Podatnicy w Polsce są zobowiązani do deklarowania i płacenia zobowiązań podatkowych w walucie PLN. Jednakże, niektóre sub-fundusze FTIF są denominowane w walutach obcych. Dla tych przypadków, wszystkie kwoty związane z kalkulacją podstawy opodatkowania powinny być przeliczone na PLN. W zależności od kształtowania się odpowiednich kursów walut, możliwa jest sytuacja, że podstawa opodatkowania w walucie obcej da rezultat ze znakiem przeciwnym do podstawy opodatkowania w walucie PLN.

Jest to sytuacja prawidłowa. Klient może osiągnąć dochód w walucie obcej, a jednocześnie na potrzeby rozliczeń podatkowych wystąpi strata. Możliwa jest także sytuacja odwrotna, czyli dochód do opodatkowania w walucie PLN, a jednocześnie strata w walucie obcej.

10. Co w sytuacji, gdy Informacja Podatkowa zostanie zgubiona lub zniszczona przez Klienta? Czy jest możliwość otrzymania kopii?

Tak, jest możliwość otrzymania kopii Informacji Podatkowej. W tym celu należy skontaktować się z Agentem Operacyjnym.

INFORMACJE NATURY PRAWNEJ

Niniejsze informacje nie stanowią porady prawnej czy podatkowej i nie powinny być traktowane jako substytut porady prawnej czy podatkowej. Franklin Templeton Investment Funds nie ma upoważnienia do udzielania porad podatkowych i nie udziela porad podatkowych, w przypadku pytań dotyczących opodatkowania dochodów z inwestycji w fundusze inwestycyjne lub indywidualnych okoliczności, czy też w przypadku potrzeby uzyskania dalszych instrukcji dotyczących wypełniania deklaracji podatkowych, zaleca się zasięgnięcie porady osobistego doradcy podatkowego.

Przekazanie przez Franklin Templeton Investment Funds Informacji Podatkowej nie oznacza, że Inwestor został zwolniony z odpowiedzialności na gruncie prawa podatkowego. Inwestor jest zobowiązany do weryfikacji przedstawionej Informacji Podatkowej oraz złożenia odpowiednich zeznań podatkowych we właściwym terminie, zgodnie z obowiązującym w Polsce prawem podatkowym.



FRANKLIN TEMPLETON
INVESTMENTS