

Sukcesy zespołu GWW 2023

PRIVATE CLIENT

Polsko-japońska sprawa spadkowa

Działając we współpracy z japońskimi prawnikami, wspieraliśmy klientkę w skomplikowanej sprawie spadkowej obejmującej dziedziczenie i prawo klientki do majątku spadkowego w Japonii. Dotyczyło to również rezydencji rodzinnej po jej zmarłym mężu obywatelu Japonii. Analizowaliśmy sytuację prawną klientki w diametralnie odmiennym od Polski otoczeniu prawnym w zakresie spadkobrania, w szczególności broniąc praw jej jako cudzoziemki przed skutkami prawnymi oświadczeń woli złożonych w formie „pieczęci”. Uczestniczyliśmy także w negocjacjach spadkowych.

Nasz zespół reprezentował klientkę przed japońską instytucją wypłacającą klientce należne jej świadczenie emerytalne – w ramach podjętych czynności skutecznie wykazano, że klientka jest nadal uprawniona do cyklicznego pobierania świadczenia.

Projekt prowadziły **Aldona Leszczyńska-Mikulska** oraz **Natalia Uchmanowicz**.



Zmiana rezydencji podatkowej oraz *exit tax*

Rok 2023 to kolejny rok, w którym nasi klienci skorzystali z naszego wsparcia w zakresie zmiany rezydencji podatkowej. Zakres naszego wsparcia był różny w zależności od potrzeb klientów – od analizy porównawczej kilku możliwych miejsc i współpracy przy wyborze najlepszej dla rodziny opcji po doradztwo dotyczące wybranej już przez klienta jurysdykcji. W nasze projekty byli zaangażowani doradcy podatkowi i prawni we Włoszech, w Szwajcarii, we Francji, w Monako oraz na Gibraltarze. Dla jednego z naszych klientów



uzyskaliśmy korzystne już na poziomie Krajowej Informacji Skarbowej precedensowe indywidualne interpretacje podatkowe dotyczące braku *exit tax* w przypadku ulokowania aktywów w spółce innej niż kapitałowa oraz co do możliwości opodatkowania 3-procentową stawką *exit tax* aktywów klienta, które były otrzymane w formie darowizny.

Projekty były prowadzone przez **Krzysztofa Gajdzińskiego, Michała Zielińskiego** oraz **Aldonę Leszczyńską-Mikulską i Tomasza Krzywańskiego**.

PRIVATE CLIENT

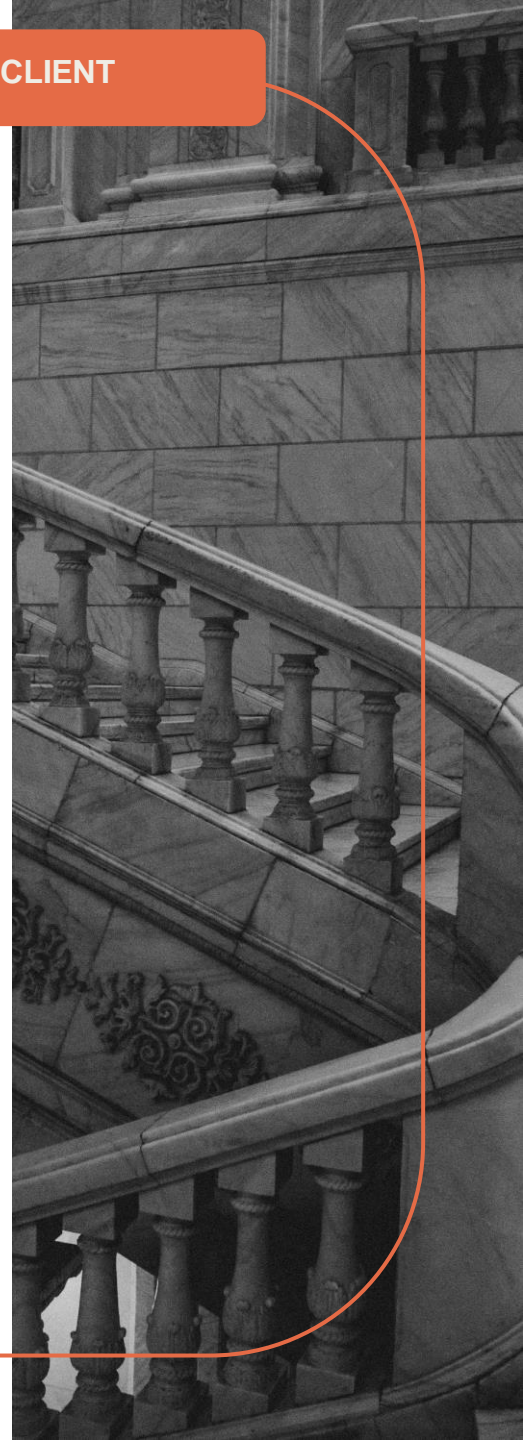
Planowanie sukcesji

Planowanie scenariuszy sukcesyjnych zyskuje na popularności. Wśród przedsiębiorców przychodzi czas na refleksję i konfrontację z rzeczywistością – pojawiają się wówczas realne obawy o to, w jaki sposób zagwarantować trwałość zbudowanego biznesu, w szczególności wśród tych, którzy zaangażowani są w struktury zrzeszające kilkanaście podmiotów powiązanych osobowo i kapitałowo.

Zespół GWW, we współpracy z zespołem prawnym firmy rodzinnej, przygotował kompleksowy raport prawno-podatkowy zawierający szereg długofalowych oraz doraźnych rozwiązań, które umożliwiają wyeliminowanie lub zminimalizowanie ryzyka, że wystąpią sytuacje paraliżujące prawidłowe funkcjonowanie grupy w razie niedyspozycji lub śmierci lidera, i które gwarantują, że zarządzanie podmiotami

zaangażowanymi w grupę zostanie w gronie rodzinnym. Projekt obejmował analizę rozwiązań opartych o prawo cywilne (testamenty, zapisy zwykłe, zapisy windykacyjne, użytkowanie praw, użytkowanie przedsiębiorstwa w tym na wypadek śmierci), prawo handlowe (zabezpieczenia co do integralności firmy rodzinnych i kluczowych składników majątku w umowach spółek osobowych i kapitałowych), a także polską fundację rodzinną.

Projekt prowadziły **Aldona Leszczyńska-Mikulską** i **Natalia Uchmanowicz** w ścisłej współpracy merytorycznej z **Ewą Frieze**, **Rafałem Pietruszewskim**, **Magdaleną Verdun** oraz **Michałem Zielińskim**.



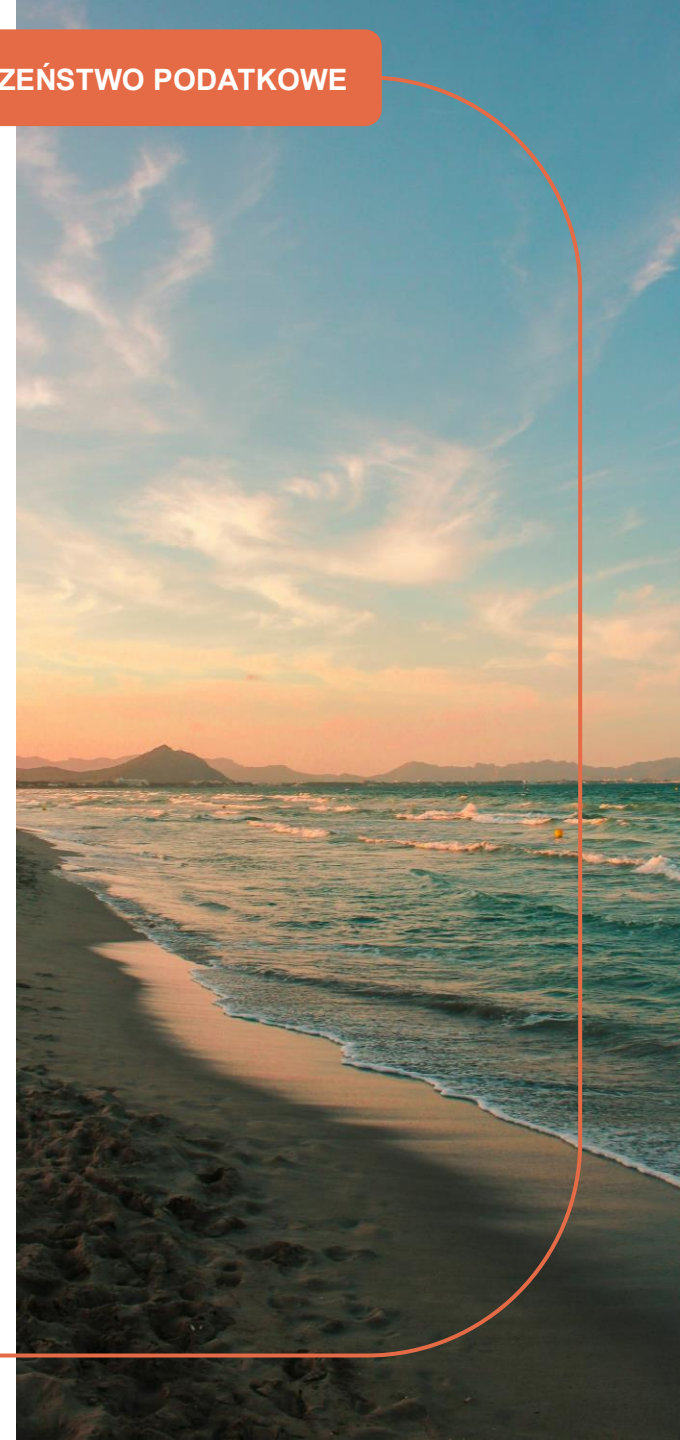
Niestandardowa transakcja zakupu jachtu

Wspomagaliśmy polską spółkę w skomplikowanym procesie zakupu jachtu z włoskiej stoczni od niemieckiego dystrybutora. Celem projektu było zapewnienie maksymalnego bezpieczeństwa podatkowego i prawnego transakcji. Z uwagi na docelowe miejsce cumowania jachtu w Hiszpanii, analizowaliśmy konsekwencje na gruncie podatku VAT w związku z transportem jachtu z Włoch na Majorkę jako WNT, współpracując w tym zakresie z hiszpańskimi doradcami podatkowymi i pomagając w procesie rejestracji do VAT na terenie Hiszpanii.

Opracowaliśmy również dokumentację zabezpieczającą transakcję klienta w relacji z dystrybutorem i stoczną, co wymagało koordynacji działań z prawnikami włoskimi, niemieckimi i francuskimi.

Kompleksowe wsparcie klienta było możliwe dzięki członkostwu GWW w organizacji [TELFA](#), zrzeszającej kancelarie partnerskie w celu obsługi klientów prowadzących interesy w różnych jurysdykcjach Europy.

Projekt prowadził **Piotr Świstak** oraz **Adrian Pocica**, przy wsparciu **Małgorzaty Militz** i **Angeliki Dahms**.





Planowanie sukcesji

Uczestniczyliśmy w procesie reorganizacji grupy spółek klienta w związku z planowanym (realizowanym przy naszym udziale) projektem utworzenia polskiej fundacji rodzinnej jako holdingu łączącego wszystkie spółki z grupy działającej w wielu obszarach, w tym w branży dystrybucji oraz sprzedaży detalicznej spożywczej. Poza procesem korporacyjnym i podatkowym związanym połączeniem wielu spółek, praca zespołu *private client* polegała na kilkumiesięcznej współpracy z rodziną (1. i 2. pokolenie), której efektem było opracowanie statutu fundacji. Statut uwzględniał podział praw i obowiązków oraz świadczeń w zależności od zaangażowania członków rodziny (beneficjentów) w biznes rodzinny.

Z sukcesem ustaliliśmy zasady oddzielenia majątku od zarządzania bieżącym biznesem, co jest, naszym zdaniem, jednym z najważniejszych filarów, które dają firmie rodzinnej szansę na skuteczną „zmianę warty”. Uczestniczyliśmy w rozmowach z beneficjentami, wsłuchując się w ich oczekiwania oraz obawy związane ze skumulowaniem majątku w fundacji rodzinnej.

Zespół: **Ewa Frieze, Rafał Pietruszewski, Mariusz Tkaczyk, Jacek Olczyk, Aldona Leszczyńska-Mikulska, Krzysztof Gajdziński, Jakub Dziadur.**

PRIVATE CLIENT



Obsługa procesu eksploatacji jachtów pełnomorskich

Zespół *private client* GWW zajmował się bieżącym wsparciem prawnym i administracyjnym klienta w procesie obsługi katamaranu. Czynności obejmowały aktualizację dokumentów i pozwoleń. Występowaliśmy przed organami administracji, pozyskując na potrzeby klienta karty bezpieczeństwa, świadectwo klasy jachtu oraz pozwolenie radiowe na używanie stacji statkowej w służbie radiokomunikacyjnej morskiej i żegludze śródlądowej.

Projekt był prowadzony **przez Aldonę Leszczyńską-Mikulską i Natalię Uchmanowicz.**

Czy masz projekt, który chciałbyś zlecić naszym ekspertom?

Skontaktuj się z nami i dowiedz się, jak możemy Cię wesprzeć w podejmowaniu strategicznych decyzji dla Ciebie i Twojego biznesu.

Napisz do nas: gww@gww.pl