

# INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

ZA 2020 rok



<b>Podmiot sporządzający</b>	<b>GENERALI OBLIGACJE FUNDUSZ INWESTYCYJNY ZAMKNIĘTY („Fundusz”)</b> ul. Polna 11 00-633 Warszawa NIP 1070023716 RFi 794
<b>Charakter i przedmiot prowadzonej działalności</b>	<p>Fundusz jest osobą prawną i działa pod nazwą Generali Obligacje Fundusz Inwestycyjny Zamknięty. Fundusz został utworzony 16 października 2012 r. i zarejestrowany pod numerem RFi 794. Fundusz posiada numer NIP 107-00-23-716. Fundusz jest funduszem inwestycyjnym zamkniętym, działającym na zasadach określonych w ustawie z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi oraz w Statucie. Fundusz jest niepublicznym funduszem inwestycyjnym zamkniętym. Fundusz emituje certyfikaty inwestycyjne, które nie są oferowane w drodze oferty publicznej i nie są dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym, ani wprowadzone do alternatywnego systemu obrotu. Czas trwania Funduszu jest nieograniczony. Siedzibą i adresem Funduszu jest siedziba i adres Towarzystwa. Organem Funduszu jest Generali Investments Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A. Towarzystwo zarządza odpłatnie Funduszem i reprezentuje go w stosunkach z osobami trzecimi. Do składania oświadczeń woli w imieniu Funduszu upoważnionych jest dwóch członków zarządu Towarzystwa łącznie lub członek zarządu Towarzystwa łącznie z prokurentem. Towarzystwo działa w interesie wszystkich Uczestników Funduszu, zgodnie z postanowieniami Statutu oraz Ustawy.</p> <p>Fundusz inwestuje w instrumenty finansowe o charakterze dłużnym emitowane przez podmioty z siedzibą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w państwach członkowskich Unii Europejskiej oraz w Serbii. Przedmiotem lokat funduszu są listy zastawne, dłużne papiery wartościowe oraz instrumenty rynku pieniężnego. Fundusz inwestuje zarówno w lokaty denominowane w walucie polskiej jak i w walutach obcych. Fundusz nie jest pracodawcą.</p>
<b>Informacja o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie</b>	<p>Fundusz na potrzeby dokonywanych rozliczeń podatkowych stosuje się do następujących procedur:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Wewnętrzna Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w Generali Investments TFI (MDR) – Fundusz jako zarządzany przez Towarzystwo objęty jest wskazaną powyżej Procedurą,</li><li>• Procedura operacyjna obsługi obowiązków podatkowych funduszy zarządzanych przez Generali Investments Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A. (TFI), powierzonych do obsługi przez Proservice Finteco sp. z o.o. (PROSERVICE) – procedura dotyczy realizacji obowiązków podatkowych i informacyjnych związanych z tytułami uczestnictwa Funduszu będącymi w posiadaniu uczestników Funduszu.</li><li>• Dokument Analizy dotyczący Funkcjonalności Systemu Comarch Asset Management w aspekcie pozyskiwania danych do sporządzenia zeznania podatkowego CIT-8 oraz zaliczek na podatek dochodowy od osób prawnych.</li></ul> <p>Stosowane Procedury oraz współpraca z podmiotem zewnętrznym mają zapewnić dokonywanie rozliczenia i wpłaty podatków w kwocie i terminie wymaganym przez obowiązujące przepisy prawa podatkowego, a w tym w zakresie wykonywania funkcji płatnika. Proces związany z ujmowaniem (księgowaniem/rozliczeniem) transakcji (operacji) oraz w konsekwencji raportowaniem został skonstruowany w ten sposób aby zapewnić zgodność z przepisami podatkowymi. W tym względzie dokonywana jest coroczna aktualizacja obowiązków ciążących na Funduszu.</p> <p>Podstawowym założeniem w realizacji obowiązków podatkowych jest minimalizacja i nie podejmowanie ryzyka podatkowego, co wynika ze specyfiki działalności Funduszu (prowadzenie działalności ze szczególnym uwzględnieniem interesu uczestników, przestrzegając zasad ograniczania ryzyka inwestycyjnego określonych w ustawie o funduszach inwestycyjnych).</p>

<p><b>Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej</b></p>	<p>Ze względu na charakter działalności Funduszu oraz zakres realizowanych obowiązków podatkowych nie zostały podjęte działania w zakresie dobrowolnych form współpracy z organami KAS zdefiniowanych w Dziale IIB. Ordynacji podatkowej „Współdziałanie”.</p> <p>W aspekcie relacji z Krajową Administracją Skarbową oraz organami podatkowymi zostały udzielone pełnomocnictwa osobom odpowiedzialnym, tak do składania deklaracji (informacji) jak i kontaktów. Podejście Funduszu jest w tym zakresie transparentne i otwarte na dobrowolne współdziałanie.</p> <p>Urzędem skarbowym właściwym dla Funduszu jest Drugi Mazowiecki Urząd Skarbowy w Warszawie.</p>
<p><b>Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szeffowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą</b></p>	<p>Fundusz będąc podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych jest zwolniony z podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 57 ustawy z 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych, zgodnie z którym:</p> <p><b>„wolne od podatku są dochody (przychody) funduszy inwestycyjnych zamkniętych lub specjalistycznych funduszy inwestycyjnych otwartych stosujących zasady i ograniczenia inwestycyjne określone dla funduszy inwestycyjnych zamkniętych, utworzonych na podstawie ustawy o funduszach inwestycyjnych, z wyłączeniem:</b></p> <p><i>(a) dochodów (przychodów) z udziału w spółkach niemających osobowości prawnej lub jednostkach organizacyjnych niemających osobowości prawnej, mających siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub w innym państwie, jeżeli zgodnie z przepisami ustawy lub prawa podatkowego państwa, w którym te spółki lub jednostki organizacyjne mają siedzibę lub zarząd, podmioty te nie są traktowane jak osoby prawne i nie podlegają w tym państwie opodatkowaniu od całości swoich dochodów bez względu na miejsce ich osiągnięcia,</i></p> <p><i>(b) dochodów (przychodów) z odsetek od pożyczek (kredytów) udzielonych podmiotom, o których mowa w lit. a, oraz odsetek od innych zobowiązań tych podmiotów wobec funduszu, z wyjątkiem odsetek od wierzytelności z tytułu pożyczek (kredytów) nabytych przez fundusz od podmiotów, których działalność podlega nadzorowi państwowego organu nadzoru nad rynkiem finansowym, uprawnionych do udzielania pożyczek (kredytów) na podstawie odrębnych ustaw regulujących zasady ich funkcjonowania, jeżeli pożyczki (kredyty) te zostały udzielone przez te podmioty,</i></p> <p><i>(c) dochodów (przychodów) z odsetek od udziału kapitałowego w podmiotach, o których mowa w lit. a,</i></p> <p><i>(d) darowizn bądź innych nieodpłatnych lub częściowo odpłatnych świadczeń dokonywanych przez podmioty, o których mowa w lit. a,</i></p> <p><i>(e) dochodów (przychodów) z tytułu odsetek (dyskonta) od papierów wartościowych emitowanych przez podmioty, o których mowa w lit. a,</i></p> <p><i>(f) dochodów (przychodów) z tytułu zbycia papierów wartościowych wyemitowanych przez podmioty, o których mowa w lit. a, lub udziałów w tych podmiotach,</i></p> <p><i>(g) dochodów z nieruchomości, o których mowa w art. 24b ust. 1, w tym uzyskanych przez podmioty, o których mowa w lit. a;</i></p> <p>W zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) Fundusz dokonuje rozliczeń i składa wymagane przez przepisy prawa podatkowego deklaracje i informacje podatkowe. Jednakże wskazania wymaga, iż tylko jednostkowe transakcje Funduszu mogą podlegać opodatkowaniu CIT (jako wyłączone ze zwolnienia). W tym zakresie Fundusz działa z założeniem nie podejmowania i minimalizacji ryzyka podatkowego związanego ze stosowaniem zwolnienia CIT w aspekcie doboru lokat. Mając na względzie założenie minimalizacji ryzyka podatkowego przeprowadzana jest ocena dokonywanych lokat i realizowanych z nich dochodów (przychodów) z punktu widzenia przepisu art. 17 ust. 1 pkt 57 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Ponadto w stosowanym systemie ewidencyjnym „Comarch Asset Management” wdrożono funkcjonalność zapewniającą pozyskanie danych do ustalania miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy oraz sporządzania rocznego zeznania CIT-8.</p> <p>Fundusz pełni funkcję płatnika podatku dochodowego w związku z certyfikatami inwestycyjnymi posiadanymi przez Uczestników Funduszu. W tym względzie dokonywane są rozliczenia i składane deklaracje i informacje podatkowe oraz dokonywane wpłaty podatku we współpracy z Agentem Transferowym. Całość działań związanych z pełnieniem funkcji płatnika realizowana jest z założeniem nie podejmowania i minimalizacji ryzyka podatkowego. Procedura ustanowiona dla realizacji funkcji płatnika jest aktualizowana raz do roku, tak aby zapewnić dostosowanie do obowiązujących przepisów prawa podatkowego.</p> <p>Fundusz nie był w 2020 roku zarejestrowany jako podatnik VAT czynny.</p> <p>W przypadku Funduszu nie powstał obowiązek raportowania o schematach podatkowych (MDR).</p> <p>Obowiązujące Procedury mają za zadanie zapewnić spełnienie wymogów wynikających z prawa podatkowego w zakresie: raportowania, składania deklaracji oraz terminowej zapłaty podatku.</p>

	Całość działań nadzorowana jest przez odpowiednie komórki Towarzystwa jako organu zarządzającego Funduszem.
Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej	Brak w 2020 roku transakcji spełniających wskazane kryterium.
Informacja o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych	Nie były podejmowane działania restrukturyzacyjne, co wynika ze specyfiki podmiotu (fundusz inwestycyjny w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi).
Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,	W 2020 roku nie były składane wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.
Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej	W 2020 roku nie były składane wnioski o wydanie interpretacji indywidualnej.
Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług	W 2020 roku nie były składane wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej.
Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym	W 2020 roku nie były składane wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.
Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na	<p>Zgodnie z art. 280 ust. 2 ustawy z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi „<b>tajemnicę zawodową</b>” definiuje się jako tajemnicę obejmującą informację uzyskaną w związku z podejmowanymi czynnościami służbowymi w ramach zatrudnienia, stosunku zlecenia lub innego stosunku prawnego o podobnym charakterze, dotyczącą chronionych prawem interesów podmiotów dokonujących czynności związanych z działalnością funduszu inwestycyjnego, w szczególności <b>z lokatami</b> oraz <b>rejestrzem uczestników funduszu inwestycyjnego</b>, lub innych czynności w ramach regulowanej ustawą działalności objętej nadzorem Komisji, jak również dotyczącą czynności podejmowanych w ramach wykonywania tego nadzoru.</p> <p>W tym kontekście Fundusz nie może upubliczniać, zgodnie z ustawą o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi, informacji o lokatach, a w tym konkretnym przypadku potencjalnych transakcjach realizowanych z podmiotami z terytoriów lub w krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.</p>

***Uwaga:** zgodnie z art. 27c ust. 2 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych - Informacja publikowana jest z wyłączeniem informacji objętych **tajemnicą** handlową, przemysłową, **zawodową** lub procesu produkcyjnego.*

---