

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

ZA 2022 rok



Podmiot sporządzający	GENERALI FUNDUSZE FUNDUSZ INWESTYCYJNY OTWARTY („Fundusz”) ul. Senatorska 18 00-082 Warszawa NIP 1080003388 RFi 305
Charakter i przedmiot prowadzonej działalności	<p>Fundusz został utworzony 6 lipca 2007 r. i zarejestrowany pod numerem RFi 305. Fundusz posiada numer NIP 107-00-13-907. Fundusz jest funduszem inwestycyjnym otwartym z wydzielonymi subfunduszami działającym na zasadach określonych w ustawie z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi oraz w Statucie. Czas trwania Funduszu jest nieograniczony. Siedzibą i adresem Funduszu jest siedziba i adres Generali Investments Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych Spółka Akcyjna („Towarzystwo”).</p> <p>Organami Funduszu są Towarzystwo oraz Zgromadzenie Uczestników. Towarzystwo zarządza Funduszem i jako jego organ 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 Uczestników.</p> <p>Przedmiotem działalności Funduszu jest lokowanie środków pieniężnych zebranych w drodze publicznego proponowania nabycia jednostek uczestnictwa w określone w Ustawie i Statucie papiery wartościowe, Instrumenty Rynku Pieniężnego i inne prawa majątkowe. Fundusz działa w imieniu własnym i na własną rzecz, ze szczególnym uwzględnieniem interesu Uczestników, przestrzegając zasad ograniczania ryzyka inwestycyjnego określonych w Ustawie.</p> <p>Uprawnionymi do nabywania i żądania odkupienia jednostek uczestnictwa są osoby prawne, jednostki organizacyjne nie posiadające osobowości prawnej lub osoby fizyczne („Uczestnicy”).</p> <p>Fundusz nie jest pracodawcą.</p> <p>Generali Investments Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych Spółka Akcyjna jest zarejestrowane w Warszawie przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy XII Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 0000050329, posiadająca numer NIP 527-10-24-937.</p> <p>Zgodnie ze Statutem oraz zezwoleniem wydanym przez KNF, przedmiotem działalności Towarzystwa jest:</p> <ul style="list-style-type: none">✓ <u>tworzenie i zarządzanie funduszami inwestycyjnymi, w tym pośrednictwo w zbywaniu i odkupywaniu jednostek uczestnictwa oraz reprezentowanie funduszy wobec osób trzecich,</u>✓ <u>zarządzanie zbiorczymi portfelami papierów wartościowych,</u>✓ <u>zarządzanie portfelami, w skład których wchodzi jeden lub większa liczba instrumentów finansowych,</u>

	<ul style="list-style-type: none"> ✓ <u>doradztwo inwestycyjne w zakresie obrotu papierami wartościowymi,</u> ✓ <u>pośrednictwo w zakresie zbywania i umarzania jednostek uczestnictwa funduszy utworzonych przez inne towarzystwa albo tytułów uczestnictwa funduszy zagranicznych,</u> ✓ <u>pełnienie funkcji przedstawiciela funduszy zagranicznych.</u>
<p>Informacja o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie</p>	<p>Fundusz na potrzeby dokonywanych rozliczeń podatkowych stosuje się do następujących procedur:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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, • 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. <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/rozliczaniem) 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>Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej</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>Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą</p>	<p>Fundusz będąc podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych jest zwolniony z podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) na podstawie art. 6 ust. 1 pkt 10 ustawy z 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych zgodnie, z którym: <i>zwalnia się od podatku fundusze inwestycyjne otwarte</i> (zwolnienie podmiotowe).</p>

	<p>Fundusz pełni funkcję płatnika podatku dochodowego w związku z jednostkami uczestnictwa 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 był w 2021 roku zarejestrowany, jako podatnik VAT czynny i składał w tym zakresie deklaracje VAT i pliki JPK. W maju 2021 roku złożono zgłoszenie VAT-Z, w którym wskazano zaprzestanie z dniem 21 maja 2021 roku wykonywania czynności opodatkowanych VAT.</p> <p>W 2022 roku Fundusz posiadał status podatnika niezarejestrowanego na cele podatku od towarów i usług (VAT).</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, składnia deklaracji oraz terminowej zapłaty podatku.</p> <p>Całość działań nadzorowana jest przez odpowiednie komórki Towarzystwa jako organu zarządzającego Funduszem.</p>
<p>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</p>	<p>Brak w 2022 roku transakcji spełniających wskazane kryterium, tj. przekraczających 5% sumy bilansowej rozumianej, jako wartość aktywów Funduszu.</p>
<p>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</p>	<p>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).</p>
<p>Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej</p>	<p>W 2022 roku nie były składane wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej</p>
<p>Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej</p>	<p>W 2022 roku nie były składane wnioski o wydanie interpretacji indywidualnej.</p>
<p>Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług</p>	<p>W 2022 roku nie były składane wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej</p>

<p>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</p>	<p>W 2022 roku nie były składane wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.</p>
<p>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 podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej</p>	<p>Zgodnie z art. 280 ust. 2 ustawy z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi „tajemnicę zawodową” 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 z lokatami oraz rejestrzem uczestników funduszu inwestycyjnego, 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> <p>W tym względzie wskazania wymaga, że Fundusz nie zawierał i nie realizował transakcji mających na celu unikanie opodatkowania.</p>
<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.</p>	