



---

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

PFR Fundusz Inwestycyjny Fundusz  
Inwestycyjny Zamknięty Aktywów  
Niepublicznych

---

## Spis treści

Wykaz skrótów .....	3
I. Wstęp .....	4
II. Główne założenia strategii podatkowej stosowanej przez Fundusz w 2023 roku podatkowym .....	4
III. Informacje o stosowanych procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych i zapewniających ich prawidłową realizację .....	5
IV. Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami KAS .....	5
V. Informacje o realizacji przez Fundusz obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych ....	6
VI. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości .....	6
VII. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Fundusz działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych...	6
VIII. Informacje o złożonych przez Fundusz wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej.....	7
IX. Informacje dotyczące dokonywania przez Fundusz rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.....	7

**Wykaz skrótów**

<b>Fundusz, PFR FI</b>	PFR Fundusz Inwestycyjny Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych
<b>PFR TFI, Towarzystwo</b>	PFR Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych Spółka Akcyjna
<b>KAS</b>	Krajowa Administracja Podatkowa
<b>Ustawa o CIT</b>	ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych
<b>Ordynacja podatkowa</b>	ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa
<b>Ustawa o FI</b>	ustawa z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi

## I. Wstęp

PFR TFI jest częścią Grupy Polskiego Funduszu Rozwoju – grupy instytucji finansowych i doradczych dla przedsiębiorców, samorządów i osób prywatnych, których celem jest zapewnienie, w ramach jednolitej platformy instrumentów rozwojowych, sprawnych narzędzi do zwiększania potencjału inwestycyjnego i gospodarczego Polski.

Dla Towarzystwa prawidłowe wykonywanie obowiązków podatkowych jako podatnika i płatnika stanowi jeden z podstawowych obszarów jego odpowiedzialności. Cel ten jest realizowany poprzez posiadanie efektywnej, wydajnej oraz transparentnej funkcji podatkowej, która gwarantuje zgodność postępowania Towarzystwa oraz zarządzanych przez nie funduszy inwestycyjnych, w tym PFR FI, z przepisami podatkowymi.

Fundusz został utworzony jako fundusz inwestycyjny zamknięty, w rozumieniu przepisów Ustawy o FI i wpisany do rejestru funduszy inwestycyjnych pod numerem 1168 w dniu 2 lipca 2015 roku.

Wyłącznym przedmiotem działalności Funduszu jest lokowanie środków pieniężnych zebranych w drodze niepublicznego proponowania nabycia certyfikatów inwestycyjnych w określone w Ustawie o FI oraz statucie Funduszu prawa majątkowe.

Fundusz jest przeznaczony dla spółek z różnych sektorów gospodarki działających na rynku polskim. Angażuje się w już działające przedsiębiorstwa, które posiadają odpowiednie doświadczenie w swojej branży, a stosowany przez nie model biznesowy i technologie sprawdziły się w dotychczasowych działaniach rynkowych. Fundusz szczególnie interesuje się tymi podmiotami, które zbudowały silną pozycję rynkową, posiadają znaczny potencjał wzrostu, zwiększają przychody, poprawiają efektywność czy wdrażają innowacje.

W związku z przekroczeniem przez PFR FI w 2023 r. progu wartości przychodu, o którym mowa w art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT, Fundusz sporządza niniejszą informację o realizowanej strategii podatkowej za 2023 r.

**Towarzystwo nadzoruje i zarządza Funduszem, w związku z tym Fundusz realizuje strategię podatkową Towarzystwa, której założenia przedstawione są w dalszej części informacji.**

Fundusz działa w sposób zapewniający zgodność rozliczeń podatkowych z przepisami podatkowymi poprzez wykorzystanie odpowiednich narzędzi, procedur i procesów, których zadaniem jest stworzenie środowiska umożliwiającego odpowiednio wczesne wykrywanie i eliminowanie ryzyk podatkowych.

## II. Główne założenia strategii podatkowej stosowanej przez Fundusz w 2023 roku podatkowym

Do głównych założeń strategii podatkowej Towarzystwa stosowanej w 2023 roku przez Fundusz należy zaliczyć:

- Prowadzenie działalności w zgodzie z obowiązującymi przepisami prawa oraz postanowieniami statutowymi. W tym celu Fundusz wykorzystuje zewnętrzne zasoby, a także wyspecjalizowane podmioty z zakresu prawa podatkowego (księgowi, audytorzy, doradcy podatkowi);
- Terminowe uiszczanie należnych podatków oraz opłat, do których Fundusz jest zobowiązany;
- Staranne podejście do kształtowania polityki podatkowej z wykluczeniem stosowania jakichkolwiek działań optymalizacyjnych na płaszczyźnie planowania podatkowego;

- Prowadzenie stałego monitoringu transakcji zawieranych przez Fundusz, w tym w fazie wstępnej, pod kątem wystąpienia potencjalnego ryzyka podatkowego dla uczestników czy samego Funduszu. Działanie to ma na celu identyfikację i wyeliminowanie, na jak najwcześniejszym etapie prowadzenia inwestycji przez Fundusz, potencjalnych nieprawidłowości w zakresie obszaru podatkowego oraz przeciwdziałanie niepożądanym skutkom podatkowym;
- Przestrzeganie zasady transparentności względem organów skarbowych oraz stałej i otwartej współpracy z organami skarbowymi.

Strategia podatkowa stosowana przez Fundusz podlega okresowym przeglądom i aktualizacji.

### III. Informacje o stosowanych procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych i zapewniających ich prawidłową realizację

Celem Funduszu jest zapewnienie rzetelnego i terminowego wykonywania obowiązków podatkowych zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego.

W celu zachowania należytej staranności w rozliczeniach podatkowych oraz zapewnienia prawidłowości w wywiązywaniu się przez Fundusz z obowiązujących go przepisów podatkowych, Fundusz realizował procesy dotyczące zarządzania obszarem podatkowym w oparciu o zasady określone w wewnętrznych procedurach PFR TFI, w tym przede wszystkim w:

- Procedurze przekazywania informacji o schematach podatkowych w PFR TFI,
- Zasadach nadzoru w zakresie przeciwdziałania zaangażowaniu Towarzystwa w działania stanowiące unikanie opodatkowania,
- Procedurach operacyjnych związanych z wykonywaniem obowiązków wynikających z umowy o zarządzanie częścią portfela inwestycyjnego Funduszu.

Przyjęte procedury określają m.in. zakres obowiązków ciążących na poszczególnych osobach/departamentach, sposób ich realizacji, czy też środki nadzoru nad ich wypełnianiem. Dodatkowo, Fundusz regularnie monitoruje poprawność wykonywanych obowiązków oraz podejmuje działania prowadzące do poprawy efektywności obowiązujących procesów i procedur, a także ich dostosowania do zmieniających się regulacji podatkowych.

Ponadto, w działalności Funduszu funkcjonują narzędzia, procesy i zasady postępowania, które mają regulować wykonywanie nałożonych obowiązków podatkowych.

Procesy i zasady te dotyczą:

- współpracy z podmiotami powiązanymi;
- zarządzania wiedzą podatkową;
- weryfikacji okoliczności faktycznych i prawnych, dotyczących zawarcia transakcji gospodarczych pod względem ryzyka podatkowego;
- współpracy z doradcami podatkowymi;
- występowania o interpretacje indywidualne;
- współpracy z organami podatkowymi.

Regulacje wewnętrzne stosowane przez Fundusz podlegają okresowemu przeglądowi i aktualizacji.

### IV. Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami KAS

Fundusz nie uczestniczył w żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności nie zawarł umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s § 1 Ordynacji podatkowej.

## V. Informacje o realizacji przez Fundusz obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych

Celem Funduszu jest rzetelne realizowanie nałożonych na niego obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Fundusz dba o to, aby jego rozliczenia podatkowe prowadzone były w sposób prawidłowy, terminowy i zgodny z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego.

Zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 57 Ustawy o CIT, Fundusz jest objęty zwolnieniem podmiotowo-przedmiotowym w zakresie rozliczeń w podatku dochodowym.

W 2023 roku Fundusz był podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych oraz rozpoznawał obowiązek podatkowy w VAT od importu usług (deklaracje VAT-9M).

Ponadto w przedmiotowym roku Fundusz był płatnikiem zryczałtowanego podatku dochodowego z tytułu uzyskanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przychodów (tzw. podatek u źródła).

W 2023 r. Fundusz nie był zobowiązany do płatności podatku od czynności cywilnoprawnych.

W 2023 r. Fundusz nie był zobowiązany do przekazania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

## VI. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości

Fundusz w relacjach z podmiotami powiązаныmi stosuje takie zasady, jakie stosowałyby podmioty niepowiązаны (tzw. zasady rynkowe). W przypadkach, w których przepisy podatkowe nakładają taki obowiązek, Fundusz sporządza dokumentację cen transferowych i wykonuje wszelkie obowiązki raportowe w tym zakresie.

W 2023 r. Fundusz zawarł z podmiotem powiązаныm transakcje, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego Funduszu za 2023 rok. Transakcje te dotyczyły aportu obligacji, udziałów oraz środków pieniężnych.

W toku prowadzenia bieżącej działalności, Fundusz zawierał również inne transakcje z podmiotami powiązаныmi.

## VII. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Fundusz działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych

Fundusz nie podejmuje i nie planuje podejmować działań restrukturyzacyjnych, których celem byłoby uzyskanie korzyści podatkowej sprzecznej z celem i przedmiotem prawa podatkowego. Wszelkie ewentualne restrukturyzacje muszą mieć uzasadnienie ekonomiczne i biznesowe, a dotyczące ich rozliczenia podatkowe – w celu zapewnienia prawidłowości oceny podatkowej – są konsultowane z doradcami podatkowymi.

**VIII. Informacje o złożonych przez Fundusz wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej**

W 2023 r. Fundusz nie wystąpił z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

Fundusz wystąpił z wnioskiem wspólnym (w charakterze zainteresowanego niebędącego stroną postępowania) o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej (dotyczącej podatku od czynności cywilnoprawnych).

Fundusz nie złożył wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług oraz wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

**IX. Informacje dotyczące dokonywania przez Fundusz rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej**

Fundusz nie dokonywał w 2023 roku rozliczeń (bezpośrednich oraz pośrednich) z podmiotami posiadającymi siedziby lub utrzymującymi rachunki bankowe w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie przepisów Ustawy o CIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.