



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

Spis treści

Wykaz skrótów.....	3
I. Wstęp.....	4
II. Główne założenia strategii podatkowej stosowanej przez Towarzystwo 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 Towarzystwo 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 Towarzystwo działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych.....	6
VIII. Informacje o złożonych przez Towarzystwo wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej	7
IX. Informacje dotyczące dokonywania przez Towarzystwo 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

KAS	Krajowa Administracja Podatkowa
Ordynacja podatkowa	ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa
PFR TFI, Towarzystwo	PFR Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych Spółka Akcyjna
Ustawa o CIT	ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych
Ustawa o FI	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.

Działalność PFR TFI polega w szczególności na tworzeniu i zarządzaniu funduszami inwestycyjnymi i koncentruje się na czterech obszarach:

- zarządzaniu funduszami inwestycyjnymi zamkniętymi, które inwestują w rozwój polskiej gospodarki i polskich przedsiębiorstw,
- zarządzaniu lokatami notowanymi na rynkach regulowanych znajdującymi się w portfelach funduszy zamkniętych oraz płynnością funduszy zamkniętych,
- kapitałowej ekspansji zagranicznej (bezpośrednie inwestycje zagraniczne wychodzące) oraz,
- zarządzaniu specjalistycznym funduszem inwestycyjnym otwartym zdefiniowanej daty w rozumieniu ustawy z dnia 4 października 2018 r. o pracowniczych planach kapitałowych.

PFR TFI tworzy zespół wysokiej klasy specjalistów, którzy posiadają wieloletnie doświadczenie w zarządzaniu funduszami zamkniętymi i otwartymi oraz produktami oszczędnościowymi i inwestycyjnymi. PFR TFI jako instytucja nadzorowana stosuje się do wymagań Komisji Nadzoru Finansowego, Ustawy o funduszach inwestycyjnych oraz innych obowiązujących regulacji.

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 z przepisami podatkowymi.

W związku z przekroczeniem przez PFR TFI w 2023 r. progu wartości przychodu, o którym mowa w art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT, Towarzystwo sporządza i publikuje niniejszą informację o realizowanej strategii podatkowej za 2023 r. zgodnie z art. 27c ust. 1 w związku z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT.

Towarzystwo 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 Towarzystwo w 2023 roku podatkowym

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

- Prowadzenie działalności w zgodzie z obowiązującymi przepisami prawa. W tym celu Towarzystwo wykorzystuje zewnętrzne zasoby, a także wyspecjalizowane podmioty z zakresu prawa podatkowego (księgowi, audytorzy, doradcy podatkowi);
- Terminowe uiszczanie należnych podatków oraz opłat, do których Towarzystwo jest zobowiązane;
- Staranne podejście do kształtowania polityki podatkowej z wykluczeniem stosowania jakichkolwiek działań optymalizacyjnych na płaszczyźnie planowania podatkowego;
- Prowadzenie stałego monitoringu transakcji zawieranych przez Towarzystwo, w tym w fazie wstępnej, pod kątem wystąpienia potencjalnego ryzyka podatkowego dla Towarzystwa. Działanie to ma na celu identyfikację i wyeliminowanie, na jak najwcześniejszym etapie podejmowanych przez Towarzystwo decyzji, 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 PFR TFI podlega okresowym przeglądom i aktualizacji.

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

Celem Towarzystwa 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 PFR TFI z obowiązujących go przepisów podatkowych, Towarzystwo realizowało 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 portfeli inwestycyjnych Funduszy zarządzanych przez Towarzystwo,

Dodatkowo, Towarzystwo wdrożyło wewnętrzne regulacje, które wspierają wykonywanie obowiązków związanych ze stosowaniem przepisów prawa podatkowego, w tym m.in.

- Zasady obiegu dokumentów,
- Zasady dokonywania zakupów,
- Zasady gospodarowania samochodami służbowymi,
- Zasady rozliczania podróży służbowych.

Przyjęte procedury i zasady określają m.in. zakres obowiązków ciążących na poszczególnych osobach/departamentach, sposób ich realizacji, czy też środki nadzoru nad ich wypełnianiem. Dodatkowo, Towarzystwo 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.

Regulacje wewnętrzne obowiązujące w Towarzystwie podlegają okresowemu przeglądowi i aktualizacji.

Ponadto, w działalności Towarzystwa 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.

IV. Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami KAS

W 2023 r. Towarzystwo nie uczestniczyło w żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności nie zawarło umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s § 1 Ordynacji podatkowej.

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

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

W 2023 roku Towarzystwo było podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatnikiem podatku VAT.

Towarzystwo pełniło również rolę płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych.

W 2023 r. Towarzystwo nie było zobowiązane do płatności podatku od czynności cywilnoprawnych.

Towarzystwo identyfikuje i realizuje obowiązki podatkowe w zakresie raportowania schematów podatkowych. Towarzystwo wdrożyło wewnętrzną procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych. W celu prawidłowego wypełniania obowiązku raportowania schematów podatkowych, w przedmiotowej procedurze wprowadzono zasady upowszechniania wśród pracowników wiedzy o obowiązkach związanych z występowaniem schematów podatkowych.

W 2023 r. Towarzystwo przekazało do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej jedną informację o schemacie podatkowym, o którym 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

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

W 2023 r. Towarzystwo zawierało z podmiotem powiązаныm transakcje, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego PFR TFI za 2023 rok. Transakcje te dotyczyły:

- Nabycia usług zarządzania częścią portfela inwestycyjnego funduszy;
- Świadczenia usług zarządzania funduszami;
- Lokowania środków finansowych.

W toku prowadzenia bieżącej działalności, Towarzystwo zawierało również inne transakcje z podmiotami powiązаныmi.

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

Towarzystwo nie podejmuje i nie planuje podejmować działań restrukturyzacyjnych, których celem byłoby uzyskanie korzyści podatkowej sprzecznej z celem i przedmiotem prawa podatkowego.

W 2023 r. Towarzystwo nie podejmowało działań restrukturyzacyjnych. Wszelkie przeprowadzone w 2023 roku zdarzenia gospodarcze miały uzasadnienie biznesowe oraz ekonomiczne.

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

W 2023 r. Towarzystwo nie wystąpiło z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej lub interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

Towarzystwo nie złożyło również 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 Towarzystwo 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

Towarzystwo nie dokonywało 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.