

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2022 INSIGNIS FUNDUSZ INWESTYCYJNY ZAMKNIĘTY

1. Obowiązek prawny sporządzenia Informacji.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona przez **Insignis Fundusz Inwestycyjny Zamknięty** (NIP: 1080019277) (dalej jako: „**Fundusz**”) za rok podatkowy rozpoczynający się dnia 1 stycznia 2022 roku i zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku (dalej jako: „**Informacja**”).

Fundusz przygotował Informację w celu wykonania obowiązku sprawozdawczego, o którym mowa w art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm.) (dalej jako: „**Ustawa o CIT**”).

Fundusz jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, o przychodach przekraczających wartość 50 mln euro w roku podatkowym trwającym od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. - zgodnie z informacją Ministra właściwego do spraw finansów publicznych o indywidualnych danych podatników zawartych w rocznym zeznaniu podatku dochodowego od osób prawnych, umieszczoną w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie urzędu obsługującego tego ministra. Tym samym na podstawie art. 27c Ustawy o CIT w zw. z art. 27b ust. 1 i ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT, Fundusz jako podatnik inny niż podatkowa grupa kapitałowa, u którego wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln euro (przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski, w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości) – zobowiązany jest do sporządzenia i opublikowania Informacji za rok podatkowy trwający od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r., zawierającej dane wskazane w art. 27c ust. 2 Ustawy o CIT.

2. Istotne informacje dotyczące działalności Funduszu.

Fundusz jest funduszem inwestycyjnym w rozumieniu ustawy z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 681 z późn. zm.) (dalej jako: „**Ustawa o Funduszach**”), który został utworzony i który jest zarządzany przez **Insignis Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A. z siedzibą w Warszawie**, ul. Królewska 18, 00-103 Warszawa, wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000560487 (dalej jako: „**Insignis TFI**”).

Insignis TFI prowadzi działalność w zakresie zarządzania funduszami inwestycyjnymi oraz portfelami, w skład których wchodzi jeden lub większa liczba instrumentów finansowych. Misją Insignis TFI jest stać się najlepszą instytucją zarządzania aktywami w Polsce, co ma przejawiać się wysokością i stabilnością stóp zwrotu i satysfakcją klientów. Uczciwość i etyka zawodowa są dla Insignis TFI nadrzędnymi wartościami.

Z uwagi na pozycję na rynku, istotne znaczenie dla Insignis TFI ma społeczna odpowiedzialność biznesu, wobec czego Insignis TFI, jako podmiot zarządzający funduszami inwestycyjnymi, w tym Funduszem, m.in.:

- działa w oparciu o obowiązujące przepisy prawa, regulacje wewnętrzne, Kodeks Etyki, a także przyjęte praktyki rynkowe oraz powszechnie uznawane dobre zwyczaje wypracowane na rynku kapitałowym,
- prowadzi działalność przestrzegając zasady uczciwej konkurencji oraz uczciwości we wzajemnych relacjach na rynku kapitałowym,
- podejmując jakiekolwiek decyzje związane z prowadzoną działalnością, w szczególności podejmując decyzje inwestycyjne, zwraca szczególną uwagę na interes uczestników oraz klientów,
- wykonując swoją działalność dąży do zapobiegania występowania konfliktów interesów, a gdy nie jest to możliwe zarządza nimi w sposób odpowiedzialny, z uwzględnieniem interesu uczestników oraz klientów,
- przykłada szczególną wagę do przestrzegania tajemnicy zawodowej, jak i zachowywania poufności wszelkich niedostępnych publicznie informacji, w tym zleceń, stanów rachunków oraz danych dotyczących uczestników i klientów,
- współpracuje jedynie z podmiotami, które działają zgodnie z prawem oraz, które przestrzegają wszystkich formalnych wymagań stawianych kontrahentom,
- buduje trwałe relacje zarówno z klientami, jak i partnerami biznesowymi,
- terminowo wykonuje powierzone zadania.

Realizowana przez Fundusz oraz Insignis TFI polityka rozwoju, oparta o przyjęte cele, zasady i wartości znajduje pełne odzwierciedlenie w podejściu do realizowanej strategii podatkowej.

Fundusz oraz Insignis TFI ma świadomość, że rzetelne wypełnianie obowiązków podatkowych jest nie tylko wyrazem wypełniania obowiązków nałożonych przez ustawodawcę, ale przyczynia się także do wspierania rozwoju otoczenia biznesowego i społecznego oraz budowania pozytywnych relacji z administracją skarbową.

3. Informacje o stosowanych procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Insignis TFI zarządza Funduszem i reprezentuje go na zewnątrz, w tym dokonuje czynności cywilno-prawnych i podejmuje zgodnie z przepisami prawa powszechnie obowiązującego wszelkie decyzje w sprawach Funduszu, z wyjątkiem tych, które nie zostały wyraźnie zastrzeżone w przepisach prawa powszechnie obowiązującego lub w statucie Insignis TFI do kompetencji innych organów.

Insignis TFI wytycza również kierunki strategiczne Funduszu – w tym w zakresie strategii podatkowej. W tym celu Zarząd Insignis TFI podejmuje adekwatne działania w celu zapewnienia właściwej kontroli organizacji procesu kalkulacji zobowiązań podatkowych i wypełniania zobowiązań podatkowych określonych przepisami prawa podatkowego.

Insignis TFI podejmuje decyzje w sprawach Funduszu, w granicach uzasadnionego ryzyka gospodarczego, po analizie oraz uwzględnieniu wszelkich dostępnych informacji, ekspertyz i opinii, które w ocenie Insignis TFI powinny być wzięte pod uwagę ze względu na interes Funduszu.

Na bieżąco wdrażane są rozwiązania, które mają na celu eliminację lub ograniczenie ryzyk podatkowych związanych z Funduszem. Od odpowiednich komórek organizacyjnych Insignis TFI otrzymuje informacje o pojawiających się ryzykach podatkowych oraz o nowych obowiązkach lub wymogach wynikających ze zmian w prawie.

W przypadku identyfikacji ewentualnego ryzyka podatkowego, następuje jego analiza i ocena, a następnie podjęta zostaje decyzja co do wyboru sposobu postępowania zmierzającego do eliminacji lub ograniczenia tego ryzyka. W tym celu Fundusz oraz Insignis TFI współpracuje z zewnętrznymi kancelariami prawnymi i doradcami podatkowymi, uzyskując w razie potrzeby ich opinie. Takie konsultacje dokonywane są między innymi w przypadku sytuacji nierozpoznawanych dotychczas, nietypowych, skomplikowanych, lub związanych z nowymi regulacjami podatkowymi.

Jeżeli opinie zewnętrznych doradców, interpretacje przepisów prawa podatkowego i objaśnienia lub orzecznictwo Sądów nie dają jednoznacznej odpowiedzi co do rozpoznania skutku podatkowego, Fundusz oraz Insignis TFI w każdej sytuacji rozważa wystąpienie o interpretacje przepisów prawa podatkowego lub uzyskanie innego urzędowego rozstrzygnięcia pozwalającego na usunięcie wątpliwości w zakresie rozliczeń podatkowych.

Zgodnie z realizowaną strategią podatkową podstawowym założeniem działalności Funduszu w roku podatkowym trwającym od 1 dnia stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. było zapewnienie w rozliczeniach podatkowych zgodności podatkowej i transparentności w związku z czym Fundusz kładł nacisk na rzetelność i niewadliwość dokonywanych kalkulacji oraz prawidłowe wypełnianie obowiązków dotyczących raportowania zobowiązań podatkowych, dbając o zachowanie należytej staranności w obszarze podatków.

W Insignis TFI, a zatem również w Funduszu - w 2022 roku działały również procesy, procedury oraz utrwalone praktyki związane z prawidłową realizacją funkcji podatkowej, w tym przede wszystkim Regulamin organizacyjny przypisujący określonym komórkom zadania dotyczące realizacji obowiązków podatnika wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Insignis TFI prowadzi księgi rachunkowe Funduszu, przy czym Insignis TFI na zasadzie outsourcingu powierzył obowiązki w tym zakresie zewnętrznemu podmiotowi, który w strukturze organizacyjnej Insignis TFI nazwany został Zespołem Obsługi Księgowej Towarzystwa i Funduszy. Zespół Obsługi Księgowej Towarzystwa i Funduszy jest odpowiedzialny również za obszar rozliczeń podatkowych i pozostaje pod funkcjonalnym nadzorem członka Zarządu Insignis TFI – Członka Zarządu ds. Finansowo – Operacyjnych.

Zespół Obsługi Księgowej Towarzystwa i Funduszy współpracuje z Insignis TFI oraz Funduszem, w celu identyfikacji i mitygacji ryzyka podatkowego związanego z realizowanymi operacjami gospodarczymi.

Strategia podatkowa Funduszu w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. zakładała niski poziom ryzyka podatkowego, które Fundusz był gotowy zaakceptować w swojej działalności (tzw. apetyt na ryzyko). W szczególności Fundusz nie podejmował działań bez uzasadnienia gospodarczego. Insignis TFI oraz Fundusz realizuje również obowiązki wynikające z przepisów prawa związane z przeciwdziałaniem praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu. Minimalizacji poziomu ryzyka służy odpowiednia organizacja procesu księgowania oraz raportowania podatkowego, nakierowana przede wszystkim na zapewnienie zachowania zgodności podatkowej.

Zmiany w przepisach prawa podatkowego, praktyce administracji skarbowej, interpretacjach i orzecznictwie - śledzone są na bieżąco. O obowiązkach, jakie należy wdrożyć w związku ze zmianami, w obszarze podatków, informowane są właściwe osoby i komórki. Przy wsparciu wyspecjalizowanych podmiotów zewnętrznych podejmowane są działania prowadzące do prawidłowego wykonania obowiązków wynikających z przepisów prawa.

Operacje gospodarcze, ujmowane są w księgach rachunkowych na podstawie dowodów księgowych w sposób zgodny z ich merytoryczną treścią, a także ich prawnopodatkową kwalifikacją. Personel zaangażowany w proces rozliczeń podatkowych niezwłocznie informuje właściwego przełożonego o zidentyfikowanych zmianach mogących wpływać na poprawność kalkulacji zobowiązań podatkowych (bieżących lub historycznych), w tym o rozpoznanych skutkach podatkowych.

4. Informacje o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

W roku podatkowym trwającym od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. Fundusz nie realizował dobrowolnych form współpracy z organami KAS w postaci: umowy o współdziałanie (art. 20s Ordynacji Podatkowej), porozumień podatkowych (art. 20zb Ordynacji podatkowej), uprzednich porozumień cenowych (art. 81 ustawy z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych), oraz opinii zabezpieczających (art. 119w Ordynacji podatkowej).

Fundusz opiera swoje kontakty z administracją skarbową na zasadzie zaufania i współpracy.

Fundusz zakłada, że wszelkie kwestie podatkowe, które wymagają konsultacji z organami podatkowymi, w razie potrzeby, sygnalizowane są w drodze odpowiednich procedur, przy założeniu, że podstawowym celem Funduszu jest w tym zakresie zredukowanie prawdopodobieństwa sporu z organami podatkowymi.

Jeśli obowiązujące przepisy prawa przewidują polubowne sposoby rozwiązania sporu z organami podatkowymi, Fundusz zakłada, że w razie potrzeby rozważy je w pierwszej kolejności.

Fundusz dostarcza organom podatkowym prawdziwych i kompletnych informacji, kierując się zasadą przejrzystości i transparentności. Fundusz w razie potrzeby konsultuje istotne kwestie związane z rozliczeniami podatkowymi.

5. Informacje odnośnie do realizacji 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.

Fundusz dokłada wszelkich starań, aby wykonywać swoje obowiązki podatkowe nie tylko w zgodzie z obowiązującymi przepisami, ale również z przyjętą strategią biznesową i podstawowymi wartościami.

Fundusz dokłada wszelkich starań, aby terminowo sporządzać i składać wszystkie wymagane przepisami prawa podatkowego deklaracje i informacje podatkowe. Powyższe znajduje się na czele priorytetów realizowanych przez Fundusz.

W roku podatkowym trwającym od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022. Fundusz realizował swoje obowiązki podatkowe zgodnie z przepisami prawa, m.in. w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) oraz podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT), przy czym dochody uzyskiwane przez Fundusz w roku podatkowym trwającym od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. korzystały ze zwolnienia przedmiotowego z podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 57) Ustawy o CIT.

Fundusz podejmował wszystkie niezbędne środki w celu zapewnienia prawidłowej realizacji obowiązków w zakresie rozliczeń należności publicznoprawnych, w szczególności:

- 1) weryfikował na bieżąco obowiązki związane z procesem kalkulacji zobowiązań podatkowych,
- 2) realizował wymagane przepisami formy raportowania podatkowego, a także sporządzał, weryfikował i przysyłał do organów podatkowych deklaracje, zeznania i informacje związane z rozliczeniem zobowiązań podatkowych, których jest podatnikiem lub płatnikiem,
- 3) dokonywał systematycznej oceny wpływu podejmowanych decyzji biznesowych na kwestie podatkowe oraz skutków podatkowych wynikających z podjętych decyzji,
- 4) dokonywał terminowej zapłaty należności publicznoprawnych,
- 5) monitorował występowanie schematów podatkowych i konieczność ich raportowania,
- 6) monitorował, czy zawierane transakcje wymagają sporządzenia dokumentacji cen transferowych.

Zasada, jaką kierował się Fundusz w procesie rozliczeń podatkowych to głęboko uzasadnione przekonanie, co do rzetelności i prawidłowości rozliczeń podatkowych, zarówno na poziomie poszczególnych zdarzeń gospodarczych, jak i na poziomie końcowego raportu (deklaracji podatkowej). Zasada ta stanowi naczelną cel wszelkich działań podejmowanych w procesie kalkulacji zobowiązań podatkowych i temu też celowi podporządkowany jest działający tryb przebiegu procesów rozliczeń podatkowych.

W roku podatkowym trwającym od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. Fundusz nie zidentyfikował żadnego schematu podatkowego i nie przekazał Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnych formularzy MDR zawierających informację o schemacie podatkowym.

- 6. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.**

Fundusz informuje, że w roku podatkowym trwającym od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. nie dokonywał transakcji z podmiotami powiązаными w rozumieniu Ustawy o CIT, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego.

- 7. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4) Ustawy o CIT.**

W roku podatkowym trwającym od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. Fundusz nie planował i nie podejmował działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby mieć wpływ na wysokość jego zobowiązań podatkowych lub podmiotów powiązanych.

- 8. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.**

W roku podatkowym trwającym od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. Fundusz nie składał wniosków o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych (art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej).

- 9. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.**

W roku podatkowym trwającym od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. Fundusz nie składał wniosków o wydanie indywidualnych interpretacji przepisów prawa podatkowego (art. 14b Ordynacji podatkowej).

- 10. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.**

W roku podatkowym trwającym od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. Fundusz nie składał wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej (art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług).

- 11. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.**

W roku podatkowym trwającym od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. Fundusz nie składał wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej (art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym).

12. Informacje dotyczące dokonywania 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 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanych na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W roku podatkowym trwającym od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. Fundusz nie dokonywał 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 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanych na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

13. Miejsce publikacji Informacji

Z uwagi na fakt, że Fundusz nie posiada własnej strony internetowej - Informacja została zamieszczona na stronie internetowej Insignis TFI (jako podmiotu powiązanego w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT):

<https://www.insignistfi.pl/o-nas/informacje-o-tfi/>

zaś informacja o publikacji Informacji została przekazana za pomocą środków komunikacji elektronicznej w rozumieniu art. 2 pkt 5 ustawy o świadczeniu usług drogą elektroniczną naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu dla Funduszu.