

*HOIST I Niestandaryzowany Sekurytyzacyjny Fundusz Inwestycyjny Zamknięty z siedzibą w Warszawie (00-107), ul. Próżna 9, wpisany do Rejestru Funduszy Inwestycyjnych prowadzonego przez Sąd Okręgowy w Warszawie, VII Wydział Cywilny Rejestrowy pod numerem RFI 702, numer NIP 1060003155*

## INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY OD 1 STYCZNIA 2021 R. DO 31 GRUDNIA 2021 R.

*Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej stanowi realizację obowiązku wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm., dalej: ustawa o CIT).*

### 1) Podstawowe informacje i założenia strategii podatkowej

HOIST I Niestandaryzowany Sekurytyzacyjny Fundusz Inwestycyjny Zamknięty („**Fundusz**”) jest funduszem sekurytyzacyjnym utworzonym na podstawie art. 183 ustawy z dnia 27 maja 2004 roku o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi (Dz. U. z 2021 r., poz. 605 ze zm.).

Przedmiotem działalności Funduszu jest lokowanie środków pieniężnych zebranych w drodze niepublicznego oferowania certyfikatów inwestycyjnych, w szczególności w realizację procesu nabycia pakietów wierzytelności, sekurytyzacji wierzytelności, w papiery wartościowe, w instrumenty rynku pieniężnego, a także w inne prawa majątkowe.

Fundusz – z perspektywy kapitałowej (właścicielskiej) - wchodzi w skład grupy Hoist Finance („**Grupa Hoist**”), która specjalizuje się w obrocie i zarządzaniu wierzytelnościami. Grupa Hoist pełni rolę inwestora w Funduszu.

Fundusz zarządzany jest przez IPOPEMA Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A. („**TFI**”), które z mocy prawa i postanowień statutu Funduszu jest organem Funduszu.

Zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 57 ustawy o CIT, Fundusz jest objęty zwolnieniem przedmiotowym w zakresie rozliczeń w podatku dochodowym od osób prawnych. Fundusz nie uzyskuje dochodów wyłączonych z zakresu powyższego zwolnienia tj. dochodów, o których mowa w art. 17 ust. 1 pkt 57 lit. a)-g) ustawy o CIT.

Fundusz jest zarejestrowany jako podatnik VAT zwolniony.

Z uwagi na specyfikę regulacyjną działalności funduszy inwestycyjnych, podmiotem odpowiedzialnym za zarządzanie funkcją podatkową Funduszu jest TFI. Jednocześnie TFI pozostaje w bieżącym kontakcie z podmiotami z Grupy Hoist w sprawach z zakresu zarządzania funkcją podatkową Funduszu.

Głównym celem w obszarze zarządzania sprawami podatkowymi Funduszu jest zapewnienie prawidłowej realizacji spoczywających na nim obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. TFI dąży do zapewnienia rzetelności, prawidłowości, kompletności i terminowości rozliczeń podatkowych Funduszu. Ponadto działania TFI mają na celu wywiązywanie się przez Fundusz ze wszystkich spoczywających na nim obowiązków również z perspektywy regulacyjnej (a nie tylko *stricte* podatkowej).

W celu zapewnienia wysokiej jakości i efektywności realizacji procesów podatkowych TFI powierzyło ponadto część zadań z zakresu funkcji podatkowej Funduszu spółce, która profesjonalnie zajmuje się obsługą księgową funduszy inwestycyjnych („**Spółka księgową**”).

Obszar podatkowy *outsourcowany* do Spółki księgowej obejmuje w szczególności:

- prowadzenie ewidencji, rejestrów i ksiąg podatkowych;
- kalkulację podatków, wypełnianie oraz składanie wymaganych deklaracji i informacji podatkowych;
- weryfikację dokumentów księgowych będących podstawą wpisów pod względem formalno-rachunkowym oraz podatkowym.

Spółka księgową przy realizacji powyższych procesów podatkowych Funduszu stosuje odpowiednie procedury podatkowe i procesy wewnętrzne zapewniające terminowość i poprawność przygotowywanych i składanych rozliczeń podatkowych. Spółka księgową posiada ponadto odpowiednie zasoby do prawidłowej realizacji funkcji podatkowej Funduszu w zleconym jej zakresie, tj. w szczególności odpowiednie systemy informatyczne oraz wykwalifikowanych i doświadczonych pracowników, którzy regularnie pogłębiają i aktualizują swoją wiedzę podatkową.

TFI – pozostając w bieżącym kontakcie z Grupą Hoist jako inwestorem - na bieżąco analizuje działania Funduszu pod kątem konsekwencji podatkowych. TFI, jak i podmioty z Grupy Hoist, na stałe współpracują z firmami świadczącymi usługi doradztwa podatkowego i w razie wystąpienia takiej potrzeby konsultują z nimi pojawiające się w związku z funkcjonowaniem Funduszu zagadnienia podatkowe budzące wątpliwości – w szczególności w przypadku niestandardowych oraz istotnych biznesowo lub wartościowo transakcji / innych działań Funduszu.

Zarząd TFI jest ponadto informowany o istotnych ryzykach podatkowych dotyczących Funduszu (o ile taka sytuacja ma miejsce). W przypadku wątpliwości odnośnie do prawidłowej interpretacji przepisów prawa podatkowego zasadniczo wybierane jest rozwiązanie, które w największym możliwym stopniu uwzględnia aktualną linię interpretacyjną organów podatkowych, jak i aktualne orzecznictwo sądów administracyjnych. W razie potrzeby TFI, w porozumieniu z Grupą Hoist, podejmuje decyzję o sposobie zabezpieczenia sytuacji podatkowej Funduszu, np. poprzez wystąpienie z wnioskiem o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej.

Fundusz nie podejmuje sztucznych działań mających na celu osiągnięcie korzyści podatkowych. Realizowane przez niego transakcje mają uzasadnienie biznesowe i wynikają wprost ze specyfiki rynku wierzytelności w Polsce. Fundusz dąży do pełnej transparentności w relacjach z organami podatkowymi, a także minimalizuje ewentualne ryzyka podatkowe. Rolą TFI z mocy prawa jest ograniczenie wszelkich ryzyk (w tym podatkowych) mogących wpłynąć niekorzystnie na sytuację inwestora – w przypadku Funduszu jest to Grupa Hoist.

## **2) Informacje o stosowanych procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie**

TFI posiada procedurę dotyczącą przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR), która stosowana jest również do oceny transakcji realizowanych przez Fundusz.

W TFI funkcjonują ponadto procesy podatkowe / niesformalizowane (niespisane) procedury podatkowe, oparte na codziennej i utrwalonej praktyce, dotyczące wszystkich istotnych obszarów rozliczeń podatkowych Funduszu, a w szczególności przepływu informacji podatkowych między TFI, Spółką księgową oraz Grupą Hoist.

Spółka księgową przy dokonywaniu rozliczeń podatkowych Funduszu stosuje z kolei procedury podatkowe / procesy podatkowe / instrukcje podatkowe dotyczące w szczególności następujących zagadnień:

- weryfikacji spełnienia przez Fundusz przesłanek zwolnienia z podatku dochodowego na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 57 ustawy o CIT;
- dochowania należytej staranności przy weryfikacji kontrahenta przy wypłacie podlegającej zryczałtowanemu podatkowi dochodowemu (WHT);
- dochowania należytej staranności przy weryfikacji kontrahenta w VAT, w tym weryfikacja jego rachunku bankowego na ‘białej liście’.

Powyższe procedury podatkowe / procesy podatkowe / instrukcje podatkowe zapewniają, że kwestie podatkowe Funduszu są odpowiednio zarządzane i nadzorowane.

### **3) Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

W 2021 r. Fundusz nie uczestniczył w dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

### **4) Informacje o 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**

W 2021 r. Fundusz nie przekazał Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

### **5) Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, 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**

W 2021 r. Spółka przeprowadziła transakcje z podmiotami powiązаныmi, których łączna wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów.

Poniżej znajdują się informacje dotyczące najistotniejszych kwotowo transakcji Funduszu z podmiotami powiązаныmi (powiązania kapitałowe lub zarządcze):

<b>Lp.</b>	<b>Usługodawca</b>	<b>Typ transakcji</b>	<b>Wartość (netto)</b>
1	Hoist Polska sp. z o.o.	Usługi serwisowania wierzytelności	4 188 610 PLN
2	Hoist Finance AB	Usługi wsparcia	21 585 413 SEK
3	Ipopema TFI S.A.	Refaktury kosztów	40 338 857 PLN

### **6) Informacje 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 CIT**

W 2021 r. Fundusz nie podejmował i nie planował działań restrukturyzacyjnych.

### **7) Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług, wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.)**

W 2021 r. Fundusz nie złożył żadnych wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej, ogólnej interpretacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej, ani wiążącej informacji akcyzowej.

**8) 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 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 wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej**

W 2021 r. Fundusz nie dokonywał rozliczeń podatkowych na terytoriach lub krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

W szczególności na powyżej wskazanych terytoriach / krajach Fundusz w 2021 r.:

- nie był zarejestrowany w celu rozliczania podatków,
- nie składał deklaracji ani formularzy podatkowych oraz
- nie pobierał i nie odprowadzał podatków.