

**Informacja o strategii podatkowej realizowanej przez
Ipopema 127 Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów
Niepublicznych za rok podatkowy od 1 stycznia 2020 r. do
31 grudnia 2020 r.**

I. WPROWADZENIE

W celu realizacji ustawowego obowiązku wynikającego z art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych¹ (dalej: „**ustawa o CIT**”) Ipopema 127 Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych (dalej: „**Fundusz**”), zarządzany przez Ipopema TFI S.A. (dalej: „**Towarzystwo**”), sporządził i niniejszym publikuje informację o realizowanej strategii podatkowej za 2020 r.

II. ZASADY DOTYCZĄCE ZARZĄDZANIA OBSZAREM PODATKOWYM W FUNDUSZU

Fundusz został wpisany do Rejestru Funduszy Inwestycyjnych pod numerem RFI 1145 i prowadzi działalność inwestycyjną na podstawie przepisów ustawy z 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi².

Wyłącznym przedmiotem działalności Funduszu jest lokowanie środków pieniężnych zebranych w drodze proponowania nabycia certyfikatów inwestycyjnych w określone w statucie Funduszu papiery wartościowe, instrumenty rynku pieniężnego i inne prawa majątkowe.

Fundusz wykorzystuje wyłącznie rozwiązania inwestycyjne nakierowane na osiągnięcie rzeczywistych, ekonomicznych celów, odzwierciedlających wolę Inwestorów.

W Funduszu funkcjonują określone standardy zarządzania funkcją podatkową oraz wypełniania obowiązków podatkowych przez Towarzystwo, jako organ zarządzający Funduszem. Organizacja funkcji podatkowej została ustrukturyzowana w sposób, który pozwala kompleksowo zarządzać kwestiami podatkowymi.

Zarządzanie funkcją podatkową odbywa się w zgodzie z wszelkimi przepisami podatkowymi oraz uwzględnieniem specyfiki działalności Funduszu i szczególnych regulacji prawnych oraz postanowień statutowych. Właściwe wykonywanie wszelkich obowiązków podatkowych jest stale wspierane przez wyspecjalizowane podmioty zewnętrzne.

III. REALIZOWANIE PRZEZ FUNDUSZ STRATEGII PODATKOWEJ W ROKU PODATKOWYM 2020

W zakresie wymaganym przepisami ustawy o CIT, Fundusz przedstawia informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

1. Procedury i procesy dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych - art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a ustawy o CIT

¹ t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 1800, ze zm.

² t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 605, ze zm.

W 2020 roku podatkowych Fundusz stosował procesy i procedury dotyczące:

- 1) weryfikacji, obiegu i realizacji płatności faktur oraz innych dokumentów księgowych;
- 2) realizacji obowiązków w ramach ustawy o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami (CRS);
- 3) przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR).

Kwestie zaadresowane w powyższych procedurach określają m.in. zakres obowiązków ciążących na poszczególnych osobach/departamentach Towarzystwa, sposób ich realizacji, czy też formy nadzoru nad ich wypełnianiem.

Fundusz na bieżąco monitoruje zmiany legislacyjne i przy wsparciu wyspecjalizowanych podmiotów zewnętrznych podejmuje działania prowadzące do poprawy efektywności obowiązujących procedur.

2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (KAS) - art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b ustawy o CIT

Fundusz nie korzystał w 2020 r. z dobrowolnych form współpracy z organami KAS – w tym przede wszystkim nie był stroną umowy o współdziałanie z Szefem KAS.

3. Realizowanie obowiązków podatkowych - art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT

W 2020 r. Fundusz terminowo realizował wszelkie obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

Fundusz jest w szczególności podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, płatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatnikiem podatku od czynności cywilnoprawnych.

Dochody Funduszu, z zastrzeżeniem art. 17 ust. 1 pkt 57 lit. a – g ustawy o CIT korzystają ze zwolnienia przedmiotowego.

4. Liczba przekazanych informacji o schematach podatkowych - art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT

W 2020 r. Fundusz nie przedłożył Szefowi KAS żadnej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa³ (dalej: „**Ordynacja podatkowa**”).

5. Transakcje z podmiotami powiązаныmi - art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy o CIT

W 2020 r. Fundusz przeprowadził transakcję z podmiotem powiązany, niebędącym rezydentem podatkowym Rzeczypospolitej Polskiej, w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, której wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego.

Przedmiotem transakcji była sprzedaż akcji posiadanych przez Fundusz na rzecz uczestnika Funduszu. Wartość transakcji wyniosła około 34,5 mld zł.

³ t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 1540, ze zm.

6. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne - art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b ustawy o CIT

W 2020 r. Fundusz nie planował ani nie podejmował działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Funduszu lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

7. Interpretacje ogólne - art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. a ustawy o CIT

W 2020 r. Fundusz nie występował z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

8. Interpretacje indywidualne - art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. b ustawy o CIT

W 2020 r. Fundusz, jako zainteresowany niebędący stroną postępowania, wystąpił z wnioskiem wspólnym o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b § 1 Ordynacji podatkowej, w zakresie obowiązków Funduszu jako płatnika zryczałtowanego podatku u źródła.

9. Wiążące informacje stawkowe - art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. c ustawy o CIT

W 2020 r. Fundusz nie występował z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług⁴.

10. Wiążące informacje akcyzowe - art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. d ustawy o CIT

W 2020 r. Fundusz nie występował z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym⁵.

11. Rozliczenia podatkowe w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową - art. 27c ust. 2 pkt 5 ustawy o CIT

W 2020 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 art. 23v ust. 2 ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych⁶ oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W szczególności na powyżej wskazanych terytoriach / krajach Fundusz w 2020 r.:

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

⁴ t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 685, ze zm.

⁵ t.j. Dz.U. z 2020 r., poz. 722, ze zm.

⁶ t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 1128, ze zm.