

**Informacja o strategii podatkowej realizowanej przez  
IPOPEMA Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.  
za rok podatkowy  
od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.**

Niniejszy dokument stanowi realizację obowiązku IPOPEMA Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A. (dalej: „**Ipopema TFI**”, „**Towarzystwo**” lub „**Spółka**”) dotyczącego publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej określonego w art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych<sup>1</sup> (dalej: „**ustawa o CIT**”).

## **I. Informacje o IPOPEMA TFI S.A.**

IPOPEMA TFI wchodzi w skład Grupy IPOPEMA, w której podmiotem dominującym jest IPOPEMA Securities S.A., spółka notowana na Giełdzie Papierów Wartościowych S.A. w Warszawie. IPOPEMA Securities S.A. jest założycielem i jedynym akcjonariuszem Spółki. Siedziba Spółki mieści się przy ul. Próżnej 9 w Warszawie.

Spółkę utworzono 14 marca 2007 roku. Spółka została zarejestrowana w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonym przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy, XII Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 0000278264.

Spółka prowadzi działalność w oparciu o zezwolenie Komisji Nadzoru Finansowego z dnia 13 września 2007 roku na prowadzenie działalności w zakresie tworzenia i zarządzania funduszami inwestycyjnymi, pośrednictwa w zbywaniu i odkupywaniu jednostek uczestnictwa, reprezentowania funduszy wobec osób trzecich oraz zarządzania zbiorczym portfelem papierów wartościowych. Spółka posiada również zezwolenie Komisji Nadzoru Finansowego z dnia 5 kwietnia 2011 roku na zarządzanie portfelami, w skład których wchodzi jeden lub większa liczba instrumentów finansowych.

Aktualnie IPOPEMA TFI świadczy usługi w zakresie tworzenia i zarządzania funduszami inwestycyjnymi oraz zarządzania portfelami, w skład których wchodzi jeden lub większa liczba instrumentów finansowych.

## **II. Główne założenia strategii podatkowej**

Spółka kieruje się przyjętą strategią podatkową, której głównym założeniem jest wywiązywanie się ze społecznej odpowiedzialności za terminowe płacenie podatków w kwotach ustalonych zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz adekwatnych do efektów prowadzonej działalności. Spółka kładzie szczególny nacisk na rzetelność, prawidłowość, transparentność oraz terminowość swoich rozliczeń podatkowych.

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

## **III. Realizacja strategii podatkowej IPOPEMA TFI w 2023 r.**

---

<sup>1</sup> ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 2805)

## **1. Procesy i procedury**

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. (dalej: „**rok podatkowy**”) IPOPEMA TFI stosowała procesy i procedury oraz dobre praktyki mające na celu prawidłowe określenie wysokości zobowiązań podatkowych oraz ich terminową zapłatę, a także identyfikację, ocenę i monitorowanie ryzyk podatkowych.

Na potrzeby tej Strategii przez procedurę podatkową rozumie się ustalony sposób realizacji działań lub procesów podatkowych w Spółce, obejmujący metodykę i tryb prowadzenia oraz rozstrzygania spraw związanych z obowiązkami podatkowymi. Procedura ta może przybierać formę zarówno zapisaną, jak i nieformalną.

Dla celów tej Strategii przez proces podatkowy rozumie się zbiór wzajemnie powiązanych działań, których wykonanie jest kluczowe dla wywiązywania się z określonych zobowiązań podatkowych. Spółka, aby zapewnić zgodność swoich działań z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego, jak również prawidłowe zarządzanie realizacją tych zobowiązań oraz ich zgodne z prawem wykonanie, opracowała i wdrożyła procedury oraz procesy podatkowe, które są dostosowane do specyfiki i struktury Spółki. Obejmują one między innymi:

- 1) prawidłowe księgowanie zdarzeń gospodarczych, które wpływają na powstanie lub brak obowiązków podatkowych oraz zobowiązań podatkowych.
- 2) odpowiednie uwzględnianie zdarzeń wynikających z księgowania w ramach rozliczeń podatkowych.
- 3) terminowe i prawidłowe wykonywanie obowiązków formalnych, takich jak składanie niezbędnych deklaracji, zeznań, informacji podatkowych, zawiadomień, zgłoszeń oraz innych wymaganych dokumentów.
- 4) właściwe stosowanie obowiązujących stawek podatkowych.
- 5) odpowiednie kwalifikowanie stron zdarzeń gospodarczych, w zakresie ich wpływu na obowiązki i zobowiązania podatkowe.
- 6) prawidłowe klasyfikowanie przedmiotu zdarzeń gospodarczych w kontekście obowiązków podatkowych.
- 7) właściwe identyfikowanie okoliczności zdarzeń gospodarczych w zakresie ich wpływu na zobowiązania podatkowe.
- 8) rzetelne gromadzenie i opracowywanie dokumentacji wymaganej bezpośrednio przepisami prawa podatkowego.
- 9) gromadzenie i sporządzanie dokumentacji, która, choć nie jest bezpośrednio przewidziana przepisami prawa, jest niezbędna dla zachowania należytej staranności przy realizacji obowiązków podatkowych.
- 10) procedurę przeciwdziałania niewywiązywania się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych przy wykorzystaniu wymaganej przepisami prawa procedury MDR.
- 11) procedurę w zakresie realizacji obowiązków informacyjnych IPOPEMA TFI (w tym: FATCA, CRS).
- 12) inne zasady, które, choć niepisane, są obecne w kulturze organizacyjnej Spółki i mają wpływ na ciągłość oraz spójność działań niezbędnych do prawidłowego wywiązywania się z zobowiązań podatkowych.

Spółka 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 KAS**

W roku podatkowym IPOPEMA TFI nie uczestniczyła w dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególności nie była stroną umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa<sup>2</sup>, ani uprzedniego porozumienia cenowego (APA).

## **3. Realizacja obowiązków podatkowych**

W roku podatkowym Towarzystwo terminowo i zgodnie ze swoją najlepszą wiedzą poprawnie realizowało wszystkie obowiązki podatkowe ciążyące na nim na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w podatku dochodowym od osób prawnych, podatku dochodowym od osób fizycznych, podatku od towarów i usług.

## **4. Informacje o schematach podatkowych przekazane Szefowi KAS**

W 2023 r. Towarzystwo nie przedłożyło Szefowi KAS żadnej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

## **5. Transakcje z podmiotami powiązanymi**

W roku podatkowym IPOPEMA TFI zawierało transakcje z podmiotami powiązanym w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, której wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Towarzystwa:

- Transakcja I obejmowała zakup usług oferowania certyfikatów inwestycyjnych i została zawarta z podmiotem dominującym z siedzibą w Polsce.
- Transakcja II obejmowała zakup usług w celu poprawiania jakości usług maklerskich i została zawarta z podmiotem dominującym z siedzibą w Polsce.

## **6. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne**

W roku podatkowym Towarzystwo nie dokonywało działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jego zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podatkowych podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT i na dzień publikacji niniejszej informacji o realizacji strategii podatkowej nie planuje ich podjęcia w najbliższej przyszłości.

## **7. Złożone wnioski do organów interpretacyjnych**

W roku podatkowym IPOPEMA TFI nie wystąpiła z wnioskiem do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

W roku podatkowym IPOPEMA TFI nie składała wniosków o wydanie:

- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tj. Dz.U. z 2024 r. poz.361);
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tj. Dz.U. z 2023 r. poz. 1542);
- indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, w zakresie podatku od towarów i usług.

## **8. Rozliczenia podatkowe na terytoriach „rajowych”**

W roku podatkowym Ipopema TFI nie dokonywała 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, art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

## **9. Społeczna odpowiedzialność biznesu**

W ramach aktywności w obszarze społecznej odpowiedzialności biznesu Spółka przekazała darowizny angażując się w obszarach: edukacji, zdrowia i pomocy społecznej.