

Informacja o strategii podatkowej realizowanej w 2023 r. przez Total Fundusz Inwestycyjny Zamknięty

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**”), Total Fundusz Inwestycyjny Zamknięty (dalej: „**Fundusz**”), zarządzany przez Ipopema TFI S.A. (dalej: „**Towarzystwo**”), sporządził i niniejszym publikuje informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

Treść informacji powinna być interpretowana w świetle przepisów stanowiących podstawę jej sporządzenia. Z publikacji mogły zostać wyłączone informacje, które objęte są tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego oraz informacje do których dostęp jest zastrzeżony z uwagi na obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa lub zobowiązania kontraktowe.

II. Zasady dotyczące zarządzania obszarem podatkowym w funduszu

Fundusz został wpisany do Rejestru Funduszy Inwestycyjnych pod numerem RFI 442 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 niepublicznego proponowania nabycia certyfikatów inwestycyjnych, w określone w statucie papiery wartościowe, instrumenty rynku pieniężnego i inne prawa majątkowe.

Fundusz wykorzystuje wyłącznie rozwiązania inwestycyjne nakierowane na osiągnięcie rzeczywistych, ekonomicznych celów, zgodnych z polityką inwestycyjną określoną w jego statucie.

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

¹ Dz. U. z 2025 r. poz. 278 z późn. zm.

² Dz. U. z 2024 r. poz. 1034 z późn. zm.

obowiązków podatkowych jest stale wspierane przez wyspecjalizowane podmioty zewnętrzne.

III. Informacja o realizowanej strategii podatkowej w 2023 r.

W zakresie wymaganym przez przepisy ustawy o CIT, Fundusz przedstawia informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

1. Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie stosowane przez Fundusz

W 2023 r. 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), która została zaktualizowana w zakresie postanowień dotyczących klauzuli GAAR.

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

W 2023 r. Fundusz nie stosował dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

3. Informacje odnośnie do realizacji przez Fundusz obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

W 2023 r. Fundusz terminowo realizował wszelkie obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, które nałożone zostały przez obowiązujące przepisy.

Fundusz w 2023 r. był podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych oraz płatnikiem zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych.

Jednocześnie Fundusz składał do urzędu skarbowego informację o prawach do spółki nieruchomościowej oraz o podmiotach pośredniczących (CIT-N2).

4. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

W 2023 r., Fundusz nie przekazywał Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

5. Transakcje z podmiotami powiązanymi

W 2023 r. Fundusz przeprowadził następujące transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość jednostkowa przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej:

- 1) nabycie obligacji;
- 2) nabycie weksli.

6. Planowane lub podejmowane przez Fundusz działania restrukturyzacyjne

W 2023 r. Fundusz nie planował ani nie podejmował działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

7. Interpretacje ogólne

W 2023 r. Fundusz nie występował z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

8. Interpretacje indywidualne

W 2023 r. Fundusz nie występował z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego.

9. Wiążąca informacja stawkowa

W 2023 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 usług.

10. Wiążąca informacja akcyzowa

W 2023 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 akcyzowym.

11. Rozliczenia podatkowe w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W 2023 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 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.