

**Informacja o strategii podatkowej realizowanej przez  
Ipopema 127 Fundusz Inwestycyjny Zamknięty  
Aktywów Niepublicznych za rok podatkowy  
od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.**

Sporządzono 19. grudnia 2023 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 prawnych<sup>1</sup> (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 rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 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 1145 i prowadzi działalność inwestycyjną na podstawie przepisów ustawy z 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi<sup>2</sup>.

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.

---

<sup>1</sup> t.j. Dz.U. 2022 poz. 2587, ze zm.

<sup>2</sup> t.j. Dz.U. 2023 poz. 681, ze zm.

## **III. REALIZOWANIE PRZEZ FUNDUSZ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY 2022**

---

W zakresie wymaganym przepisami ustawy o CIT, Fundusz przedstawia informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

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

W 2022 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 (KAS) - art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b ustawy o CIT**

Fundusz nie korzystał w 2022 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 2022 r. Fundusz terminowo realizował wszelkie obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

Fundusz jest w szczególności podatnikiem oraz płatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, 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 2022 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 podatkowa<sup>3</sup> (dalej: „**Ordynacja podatkowa**”).

---

<sup>3</sup> t.j. Dz.U. z 2023 r., poz. 2383.

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

W 2022 r., Fundusz dokonał jednej transakcji z podmiotem powiązаныm 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 spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

Transakcja ta obejmowała udzielenie finansowania i została zawarta z podmiotem powiązаныm z siedzibą w Stanach Zjednoczonych.

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

W 2022 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 2022 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 2022 r. Fundusz nie występował z wnioskiem o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b § 1 Ordynacji podatkowej.

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

W 2022 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<sup>4</sup>.

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

W 2022 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<sup>5</sup>.

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

W 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 art. 23v ust. 2 ustawy z 16 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych<sup>6</sup> oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

---

<sup>4</sup> t.j. Dz.U. 2023 poz. 1570.

<sup>5</sup> t.j. Dz.U.2023.1542.

<sup>6</sup> t.j. Dz.U.2022.2647.