

**Informacja o strategii podatkowej realizowanej przez
Ipopema 127 Fundusz Inwestycyjny Zamknięty
Aktywów Niepublicznych za rok podatkowy
od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.**

Sporządzono 23 grudnia 2024 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 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 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.

¹ t.j. Dz.U. 2023 poz. 2805

² t.j. Dz.U. 2024 poz. 1034

III. REALIZOWANIE PRZEZ FUNDUSZ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY 2023

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

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

W roku podatkowym 2023, Fundusz nie korzystał z żadnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w rozumieniu art. 27c ust. 2 pkt. 1 lit. b Ustawy CIT. W szczególności, nie aplikował do Programu Współdziałania ani nie był uczestnikiem tego Programu.

W tym okresie Fundusz nie składał wniosku o udzielenie uprzedniego porozumienia cenowego (APA) w zakresie cen transferowych. Ponadto, Fundusz nie uzyskiwał opinii w sprawie stosowania preferencji w odniesieniu do poboru podatku u źródła (WHT).

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

Przestrzeganie przepisów prawa podatkowego i prowadzenie rzetelnej sprawozdawczości ze strony Funduszu znajdują odzwierciedlenie w dążeniu do zachowywania należytej staranności, zbieraniu i terminowym składaniu wszelkich dokumentów oraz dotrzymywaniu terminów płatności zobowiązań podatkowych. Fundusz dokłada niezbędnych starań, aby informacje, które przekazuje charakteryzowały się kompletnością, aktualnością, były jasne i zrozumiałe, a także precyzyjnie odzwierciedlały stan faktyczny.

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.

Indywidualne dane Funduszu jako podatnika CIT są regularnie publikowane na stronie internetowej Ministerstwa Finansów w trybie art. 27b ust. 1 Ustawy CIT.

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

W 2023 r. Fundusz przedłożył Szefowi KAS jedną informację o schemacie podatkowym, o którym mowa w art. 86a § 1 pkt 10 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa³ (dalej: „**Ordynacja podatkowa**”), w postaci formularza MDR-1.

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

Fundusz poddaje analizie relacje gospodarcze łączące go z podmiotami powiązаныmi i transakcje zawierane z tymi podmiotami. Fundusz starał się dochować należytej staranności w zakresie wywiązywania się z obowiązków w zakresie cen transferowych. Zgodnie z obowiązującymi przepisami, Fundusz dokonał weryfikacji transakcji podlegających obowiązkowi dokumentacji za poprzedni rok podatkowy oraz przygotowała dokumentację lokalną (ang. Local File) wraz ze stosownymi analizami porównawczymi.

Ponadto, Fundusz złożył informację o cenach transferowych (formularz TPR-C) oraz oświadczenie o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych za poprzedni rok podatkowy.

W 2023 r., Fundusz dokonał dwóch transakcji z podmiotami powiązаныmi 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 Funduszu (tj. 2.157.465,10 PLN):

- Transakcja I obejmowała udzielenie finansowania i została zawarta z podmiotem powiązаныm z siedzibą w Stanach Zjednoczonych,
- Transakcja II obejmowała zakup usług zarządzania i została zawarta z podmiotem powiązаныm z siedzibą w Polsce.

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

W 2023 r. Fundusz rozważał podjęcie działań pośrednio powiązanych z przygotowaniem się przez Grupę do wejścia na amerykańską giełdę papierów wartościowych. W tym celu, w szczególności analizowano potencjalną możliwość spłaty w kolejnym roku wzajemnych wierzytelności między europejskimi podmiotami z Grupy oraz wydzielenie części działalności do struktury poza USA.

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

³ t.j. Dz.U. z 2023 r., poz. 2383.

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

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

W 2023 r. Fundusz wystąpił z wnioskiem wspólnym (wraz z innym podatnikiem) o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

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

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 ⁴.

10. Wiążące informacje akcyzowe - art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. d ustawy o CIT

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 ⁵.

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

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 art. 23v ust. 2 ustawy z 16 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 tych terytoriach/krajach Fundusz w roku podatkowym 2023:

- nie był zarejestrowany jako czynny podatnik jakiegokolwiek podatku;
- nie składał deklaracji ani formularzy podatkowych;
- nie pobierał i nie odprowadzał podatków.

W przypadku wystąpienia transakcji z podmiotami z takich terytoriów/krajów lub konieczności dokonywania tam rozliczeń, Fundusz zachowałaby szczególną ostrożność. Jeśli zajdzie taka potrzeba, Fundusz będzie korzystać ze wsparcia zewnętrznych doradców podatkowych, w tym również lokalnych, aby zapewnić maksymalne bezpieczeństwo podatkowe oraz pełną kontrolę nad prawidłowością prowadzonych tam rozliczeń.

⁴ t.j. Dz.U. 2024, poz. 361.

⁵ t.j. Dz.U.2023, poz. 1542.

⁶ t.j. Dz.U.2024.226.