



**Informacja o realizowanej strategii
podatkowej przez
Pekao TFI S.A.
za 2023 rok**

Warszawa, 2024 r.

Niniejszy dokument stanowi realizację obowiązku Pekao Towarzystwa Funduszy Inwestycyjnych S.A. (dalej: „**Pekao TFI**” lub „**Towarzystwo**”, „**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.¹

Spis treści

I. Informacje o Pekao TFI	3
II. Główne założenia strategii podatkowej	4
III. Realizacja strategii podatkowej Pekao TFI w 2023 r.	5
1. Procesy i procedury	5
2. Dobrowolne formy współpracy z organami KAS	5
3. Realizacja obowiązków podatkowych	5
4. Informacje o schematach podatkowych przekazane Szefowi KAS.....	6
5. Transakcje z podmiotami powiązаныmi	6
6. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne	6
7. Złożone wnioski do organów interpretacyjnych	6
8. Rozliczenia podatkowe na terytoriach „rajowych”	7
9. Społeczna odpowiedzialność biznesu.....	7

¹ ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 2805, dalej: „ustawa o CIT”)

I. Informacje o Pekao TFI

Pekao TFI jest najdłużej działającym towarzystwem funduszy inwestycyjnych w Polsce. Przedmiotem działalności Towarzystwa, zgodnie ze statutem, w szczególności jest:

- tworzenie, zarządzanie oraz reprezentowanie funduszy inwestycyjnych w Polsce, w tym funduszy inwestycyjnych otwartych, specjalistycznych funduszy inwestycyjnych otwartych oraz funduszy inwestycyjnych zamkniętych;
- zarządzanie portfelami, w skład których wchodzi jeden lub większa ilość instrumentów finansowych.

Działalność Pekao TFI opiera się na rzetelności i uczciwości w zarządzaniu podatkami. Spółka przestrzega przepisów podatkowych i interpretuje je w taki sposób, aby odpowiedzialnie zgodnie z przepisami zarządzać ryzykiem podatkowym, zapewniając na bieżąco identyfikację ryzyk, terminowe składanie deklaracji podatkowych zawierających prawidłowe dane oraz terminowe regulowanie zobowiązań podatkowych.

II. Główne założenia strategii podatkowej

Spółka kieruje się przyjętą strategią podatkową, której głównym założeniem jest zarządzanie wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewnienie ich prawidłowego wykonania. Strategia podatkowa podlega regularnym przeglądom i jest dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu zewnętrznym i wewnętrznym Spółki.

III. Realizacja strategii podatkowej Pekao TFI w 2023 r.

1. Procesy i procedury

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. (dalej: „**rok podatkowy**”) Pekao TFI stosowało 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. Towarzystwo stosuje, w szczególności:

- procedury w zakresie rozliczeń: podatku dochodowego od osób prawnych, podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku od towarów i usług podatkowych;
- procedurę dotyczącą wypełniania obowiązków płatnika zryczałtowanego podatku dochodowego (WHT);
- procedurę dotyczącą wypełniania obowiązków w zakresie cen transferowych (TP);
- procedurę przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych przy wykorzystaniu wymaganej przepisami prawa procedury MDR;
- procedury w zakresie realizacji obowiązków informacyjnych Pekao TFI (w tym: FATCA, CRS).

2. Dobrowolne formy współpracy z organami KAS

W roku podatkowym Pekao TFI nie uczestniczyło w dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególności nie było stroną umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa², ani uprzedniego porozumienia cenowego (APA).

3. Realizacja obowiązków podatkowych

W roku podatkowym Pekao TFI terminowo i zgodnie ze swoją najlepszą wiedzą poprawnie realizowało wszystkie obowiązki podatkowe ciążyące na nim na terytorium

² Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (tj. Dz.U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm., dalej „**Ordynacja podatkowa**”)

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 roku podatkowym Pekao TFI przekazało informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych w liczbie dwóch MDR-3.

Pekao TFI analizowało dokonywane transakcje lub czynności z punktu widzenia wystąpienia obowiązku raportowania informacji o schemacie podatkowym (MDR), stosując przy tym posiadaną procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych wdrożoną w Towarzystwie.

5. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

W roku podatkowym Pekao TFI zawarło transakcję z podmiotem 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 tj. transakcję z Bankiem Polska Kasa Opieki S.A. dotyczącą usług dystrybucji jednostek uczestnictwa.

6. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne

W roku podatkowym Pekao TFI 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 Pekao TFI nie wystąpiło 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 Pekao TFI nie składało 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)³;
- 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)⁴;
- 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 Pekao TFI nie dokonywało rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie:

- art. 11j ust. 2 ustawy o CIT⁵ oraz
- art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 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.⁷

9. Społeczna odpowiedzialność biznesu

W ramach aktywności w obszarze społecznej odpowiedzialności biznesu Pekao TFI przekazało darowizny na cele regionalnych i lokalnych społeczności angażując się w obszarach: edukacji, zdrowia i pomocy społecznej.

³ Ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tj. Dz.U. z 2024 r. poz. 361, dalej „ustawa o VAT”).

⁴ Ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 1542)

⁵ tj. w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz.U. poz. 600).

⁶ tj. w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz.U. poz. 599)

⁷ tj. w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 14 października 2022 r. w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej (M.P. z 2022 r. poz. 992).