

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2020

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej dotycząca działalności JSW Stabilizacyjny Fundusz Inwestycyjny Zamknięty (dalej: FIZ, Fundusz) została sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (UPDOP).

FIZ jest funduszem inwestycyjnym zamkniętym utworzonym i działającym na zasadach określonych w przepisach ustawy z dnia 27 maja 2004 r., o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi (UFI) oraz w Statucie Funduszu, który nie jest publicznym funduszem inwestycyjnym zamkniętym, emitującym wyłącznie certyfikaty inwestycyjne, które nie są i nie będą oferowane w drodze oferty publicznej ani dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym, ani wprowadzone do alternatywnego systemu obrotu.

Fundusz jest zarządzany przez Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych Energia S.A. (TFI Energia). Siedzibą i adresem Funduszu jest siedziba i adres Towarzystwa Funduszy Inwestycyjnych Energia Spółka Akcyjna: ul. Mysia 2, 00-496 Warszawa.

Wyłącznym przedmiotem działalności Funduszu jest lokowanie środków pieniężnych zebranych w drodze niepublicznego proponowania nabycia certyfikatów inwestycyjnych w określone w Statucie Funduszu papiery wartościowe, instrumenty rynku pieniężnego oraz inne prawa majątkowe. Celem inwestycyjnym Funduszu jest wzrost wartości aktywów funduszu w wyniku wzrostu wartości lokat poprzez lokowanie aktywów przede wszystkim w dłużne papiery wartościowe oraz instrumenty rynku pieniężnego, a także depozyty bankowe. Podstawowym kryterium doboru lokat do portfela Funduszu jest uzyskiwanie możliwie wysokiej stopy zwrotu przy jednoczesnym minimalizowaniu ryzyka związanego z niewypłacalnością emitenta, ryzyka zmienności stóp procentowych i ryzyka ograniczonej płynności.

1) Informacja o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Fundusz ze względu na inwestowanie w 2020 r. wyłącznie w lokaty objęte zakresem zwolnienia przedmiotowego wskazanego w art. 17 ust. 1 pkt 57 UPDOP nie wykazał dochodu podlegającego opodatkowaniu realizując wymagane przepisami podatkowymi obowiązki sprawozdawcze. FIZ ze względu na charakterystykę prowadzonej działalności nie jest czynnym podatnikiem VAT i korzysta ze zwolnienia z podatku od towarów i usług.

W 2020 r. w gronie inwestorów Funduszu był wyłącznie podmiot mający siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej i podlegający w niej nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu.

Przy podejmowaniu decyzji dotyczących aktywności FIZ analizowane są konsekwencje w zakresie ich wpływu na praktykę podatkową Funduszu a w szczególności konieczność modyfikacji przyjętego sposobu rozliczeń podatkowych lub wymaganej dokumentacji.

Dla zapewnienia bezpieczeństwa rozliczeń podatkowych oraz prawidłowości wywiązywania się przez Fundusz z obowiązujących przepisów prawa podatkowego, TFI Energia realizowało procesy dotyczące zarządzania obszarem podatkowym Funduszu w oparciu o narzędzia informatyczne usprawniające rozliczenia oraz zasady określone w wewnętrznych procedurach, w tym przede wszystkim w Procedurze postępowania w zakresie przeciwdziałania niewywiązaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.

Przyjęte procedury określają m.in. zakres obowiązków ciążących na poszczególnych jednostkach organizacyjnych TFI Energia, sposób ich realizacji, czy też środki nadzoru nad ich wypełnianiem. Dodatkowo TFI Energia regularnie dokonuje weryfikacji podatkowej umów, dokumentów i rozliczeń oraz wyboru bezpiecznej opcji w przypadku pojawiających się wątpliwości natury podatkowej. Towarzystwo monitoruje również poprawność wykonywanych obowiązków oraz podejmuje działania prowadzące do poprawy efektywności obowiązujących procesów i procedur, a także ich dostosowania do zmieniających się regulacji podatkowych.

Prowadzenie ksiąg rachunkowych Funduszu zostało powierzone podmiotowi zewnętrznemu specjalizującemu się w księgowości funduszy inwestycyjnych gwarantującemu profesjonalne i zgodne z przepisami ewidencjonowanie i raportowanie transakcji. Jednostkowe sprawozdanie finansowe FIZ jest ponadto okresowo badane przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych.

Dodatkowo określone przepisami UFI czynności kontrolne w odniesieniu do aktywności Funduszu realizuje depozytariusz.

2) Informacja o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W 2020 r. FIZ nie korzystał z przewidzianych prawem dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym nie zawarł umowy o współdziałanie w zakresie podatków w przewidzianej art. 20s § 1 ustawy Ordynacja Podatkowa.

Współpraca z organami podatkowymi dotyczyła kwestii bieżących a obowiązki o charakterze informacyjnym realizowane były zgodnie z obowiązującymi przepisami.

3) Informacja dotycząca realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą

Zgodnie ze złożoną w 2020 r. deklaracją CIT-8 za rok 2019 oraz deklaracją za 2020 rok Fundusz wykazał wartości dochodu podlegającego w całości zwolnieniu z opodatkowania ze względu na objęcie jego aktywności w całości zwolnieniem przedmiotowym z podatku dochodowego od osób prawnych o którym mowa w art. 17 ust. 1 pkt 57 UPDOP.

Fundusz w 2020 r. nie był czynnym podatnikiem VAT, nie pełnił również funkcji płatnika.

W 2020 r. Fundusz nie przekazywał do KAS informacji o schematach podatkowych z uwagi na brak wystąpienia w jego działalności schematów podatkowych, co do których zaistniałby taki wymóg.

4) Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 UPDOP, 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

W 2020 r. Fundusz realizował transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 UPDOP, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w zakresie dokonania na rzecz inwestora będącego podmiotem powiązаныm wypłaty środków związanych z umorzeniem certyfikatów inwestycyjnych.

5) Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 UPDOP

W 2020 r. Fundusz nie planował ani nie podejmował działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Funduszu lub podmiotów z nim powiązanych.

6) Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług, wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.)

W 2020 r. Fundusz nie złożył wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej ani wiążącej informacji akcyzowej.

7) Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 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

W 2020 r. Fundusz nie dokonywał rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.