



INFORMACJA O REALIZOWANEJ

STRATEGII PODATKOWEJ

PZU FUNDUSZ SPECJALISTYCZNY INWESTYCYJNY

OTWARTY UNIVERSUM

ZA 2023 ROK

PODSTAWA PRAWNA I CEL SPORZĄDZENIA INFORMACJI

Sporządzenie i podawanie do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej (dalej: **Informacja**) za dany rok podatkowy stanowi realizację obowiązku wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: **Ustawa o CIT**).

Niniejsza Informacja dotyczy realizacji strategii podatkowej przez PZU Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty Universum (dalej: **Fundusz**) w roku podatkowym 2023. Fundusz jest zarządzany przez Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych PZU SA, które prowadzi działalność na rynku funduszy inwestycyjnych (dalej: **TFI PZU**).

Celem Informacji jest przedstawienie najważniejszych danych o realizowanej przez Fundusz strategii podatkowej.

Niniejszy dokument zawiera w szczególności informacje w zakresie:

- a. procesów i procedur dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
- b. realizacji przez Fundusz obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
- c. raportowania schematów podatkowych,
- d. transakcji z podmiotami powiązanymi,
- e. dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
- f. złożonych wniosków do organów podatkowych,
- g. rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową,
- h. działań restrukturyzacyjnych.

INFORMACJA O PZU SPECJALISTYCZNY FUNDUSZ INWESTYCYJNY OTWARTY UNIVERSUM I STRATEGII PODATKOWEJ FUNDUSZU

Fundusz został utworzony, jest zarządzany oraz reprezentowany w stosunkach z osobami trzecimi przez TFI PZU, które wchodzi w skład grupy kapitałowej PZU SA. Właścicielem 100% akcji TFI PZU jest PZU SA. W 2023 roku Fundusz i TFI PZU jako podmiot zarządzający funduszem nie były członkami Podatkowej Grupy Kapitałowej PZU (którą tworzą PZU SA jako Spółka dominująca oraz spółki zależne).

Fundusz jest specjalistycznym funduszem inwestycyjnym otwartym w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi.

Wyłącznym przedmiotem działalności funduszu jest lokowanie środków pieniężnych zebranych w drodze proponowania nabycia jednostek uczestnictwa w określone w ustawie z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi papiery wartościowe, instrumenty rynku pieniężnego i inne prawa majątkowe.

Fundusz prowadzi działalność inwestycyjną ze szczególnym uwzględnieniem interesu uczestników, przestrzegając zasad ograniczania ryzyka określonych w Ustawie z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi.

Fundusz jest zarządzany przez TFI PZU, które prowadzi działalność na rynku funduszy inwestycyjnych.

Działalność Funduszu oraz TFI PZU podlega szeregowi szczególnych regulacji, w tym m.in. Ustawie o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi, Rozporządzeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sposobu, trybu oraz warunków prowadzenia działalności przez towarzystwa funduszy inwestycyjnych oraz nadzorowi Komisji Nadzoru Finansowego.

TFI PZU działając jako organ Funduszu dochowuje wszelkich starań w celu prawidłowego wypełniania spoczywających na nim obowiązków regulacyjnych. W szczególności TFI PZU dba o to, aby Fundusz rzetelnie, prawidłowo i terminowo rozliczał zobowiązania podatkowe oraz podejmuje wszelkie możliwe działania w celu unikania sytuacji, które mogłyby prowadzić do nadużycia prawa podatkowego. Decyzje biznesowe TFI PZU dotyczące Funduszu każdorazowo podejmowane są z uwzględnieniem oceny Ryzyka podatkowego.

Strategia podatkowa wypracowana przez Fundusz oraz jego organ TFI PZU ustanawia najważniejsze standardy i zasady zarządzania kwestiami podatkowymi, w szczególności w zakresie zarządzania ryzykiem podatkowym. Wśród naczelných zasad, zgodnie z którymi Fundusz realizował swoje obowiązki podatkowe oraz zarządzał ryzykiem podatkowym, należy wskazać terminowość, transparentność oraz otwartość na współpracę z organami podatkowymi. Główną zasadą, którą kierował się Fundusz był brak akceptacji na świadome podejmowanie ryzyka podatkowego, zarówno w kontekście działań podatkowych, jak i biznesowych. Działania te podejmowane były przy wykorzystaniu dostępnych narzędzi, tj.:

- a) przejrzysty podział ról i odpowiedzialności poszczególnych jednostek w ramach struktury organizacyjnej TFI PZU działającego jako organ Funduszu,
- b) procedury wewnętrzne regulujące sposób postępowania i realizację obowiązków podatkowych lub zakres kontroli podmiotów, którym TFI PZU jako organ zarządzający Funduszem powierzyło wykonywanie obowiązków podatkowych,
- c) narzędzia informatyczne, uzgodnienia prawne oraz procesowe, które wspierały właściwe rozliczenia podatkowe,
- d) możliwości współpracy z ekspertami zewnętrznymi,
- e) możliwości współpracy z organami podatkowymi.

Jednym z najważniejszych obszarów realizowanej strategii podatkowej było również planowanie transakcji i zdarzeń, ich analiza podatkowa oraz rozpoznawanie obszarów szczególnej wrażliwości, które mogłyby rodzić ryzyka na gruncie przepisów prawa podatkowego.

Fundusz oraz TFI PZU działając jako jego organ, nie zawierał transakcji mających na celu unikanie opodatkowania.

PROCESY I PROCEDURY DOTYCZĄCE ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO

W ramach prowadzonej działalności, w celu zapewnienia, by realizowane w TFI PZU procesy dotyczące Funduszu przebiegały zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa i praktykami organów podatkowych, TFI PZU działając jako organ Funduszu wdrożyło i stosowało Procedury dotyczące najbardziej newralgicznych obszarów podatkowych, w szczególności:

- 1) Procedurę kontroli procesów księgowych,
- 2) Procedurę obiegu dokumentów księgowych w Towarzystwie Funduszy Inwestycyjnych PZU SA,
- 3) Procedurę przekazywania danych finansowych stanowiących podstawę zamknięcia okresu sprawozdawczego oraz sporządzania raportów i sprawozdań finansowych,
- 4) Procedurę Cen Transferowych,
- 5) Procedurę identyfikowania i raportowania schematów podatkowych oraz przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.

Ponadto, w celu zapewnienia prawidłowego wykonania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, TFI PZU jako organ zarządzający Funduszem monitorowało zmiany otoczenia prawnego, wykładni prawa i linii interpretacyjnych wypracowanych w orzecznictwie i przez organy podatkowe, a w razie potrzeby, na bieżąco aktualizowało wdrożone wewnętrznie procesy i procedury w celu dostosowania podejmowanych działań i decyzji do obowiązujących przepisów prawa i potrzeb Funduszu.

REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Zgodnie z art. 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dalej: **Ordynacja podatkowa**), obowiązkiem podatkowym jest wynikająca z ustaw podatkowych nieskonkretyzowana powinność przymusowego świadczenia pieniężnego w związku z zaistnieniem zdarzenia określonego w tych ustawach.

Fundusz ze względu na inwestowanie w 2023 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. Fundusz, ze względu na charakterystykę prowadzonej działalności, nie jest czynnym podatnikiem VAT i korzysta ze zwolnienia z podatku od towarów i usług.

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

Fundusz identyfikował i realizował, zgodnie z przepisami i w wymaganym terminie, na podstawie ustaw, obowiązujących procedur i za pomocą wykwalifikowanego personelu, obowiązki związane z rozliczeniami podatkowymi Funduszu. W 2023 r. Fundusz realizował obowiązki podatkowe dla następujących podatków i opłat:

- podatek dochodowy od osób prawnych,
- opłata skarbową.

Fundusz regulował zobowiązania podatkowe oraz składał niezbędne deklaracje podatkowe w terminach ustawowych.

Dla zapewnienia bezpieczeństwa rozliczeń podatkowych oraz prawidłowości wywiązywania się przez Fundusz z obowiązujących przepisów prawa podatkowego, TFI PZU realizowało procesy dotyczące zarządzania obszarem podatkowym Funduszu w oparciu o narzędzia informatyczne usprawniające rozliczenia oraz zasady określone w wewnętrznych procedurach.

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

RAPORTOWANIE SCHEMATÓW PODATKOWYCH

Fundusz i jego organ zarządzający TFI PZU identyfikuje i realizuje obowiązki podatkowe w zakresie raportowania schematów podatkowych. Ponadto, Fundusz i jego organ TFI PZU wdrożyły wewnętrzną procedurę w zakresie identyfikowania i raportowania schematów podatkowych oraz

przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych. W celu prawidłowego wypełniania obowiązku raportowania schematów podatkowych, w przedmiotowej procedurze wprowadzono zasady upowszechniania wśród pracowników wiedzy o obowiązkach związanych z występowaniem schematów podatkowych.

W 2023 r. Fundusz nie przekazywał do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o uzgodnieniach identyfikowanych jako schematy podatkowe lub aktualizacji informacji o schematach podatkowych.

TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Zgodnie z obowiązkami wynikającymi z przepisów zawartych w rozdziale 1a Ustawy o CIT, Fundusz i jego organ TFI PZU analizowały relacje i transakcje przeprowadzane z podmiotami powiązanymi pod kątem ich zgodności z regulacjami prawa podatkowego. W przypadku zawierania transakcji z podmiotami, które nie mają siedziby na terytorium Polski, Fundusz i TFI PZU jako jego organ weryfikowały zgodność tych transakcji pod kątem ich szczególnego zakresu dokumentowania.

W 2023 r. Fundusz nie realizował transakcji z podmiotami powiązanymi 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.

DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

Zgodnie z art. 20s-20za Ordynacji podatkowej, za dobrowolną formę współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej dla celów niniejszej informacji uznaje się zawartą między podatnikiem a Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowę o współdziałanie w zakresie podatków pozostających we właściwości Krajowej Administracji Skarbowej.

Fundusz nie zawarł z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s – 20za Ordynacji podatkowej.

WNIOSKI ZŁOŻONE DO ORGANÓW PODATKOWYCH

Fundusz w roku podatkowym 2023 nie występował do organów podatkowych z jakimkolwiek wnioskiem o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej,
- indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego,
- wiążącej informacji stawkowej,
- wiążącej informacji akcyzowej.

ROZLICZENIA PODATKOWE NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ

Fundusz nie dokonywał rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych 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,
- Obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 26 października 2023 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.

DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE

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 w roku podatkowym 2023.