
**Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy
od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.**

FIP 21 Fundusz Inwestycyjny Zamknięty W LIKWIDACJI

Spis treści

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.....	0
FIP 21 Fundusz Inwestycyjny Zamknięty W LIKWIDACJI	0
Spis treści	1
1. Wykaz skrótów	2
2. Podstawa prawna.....	3
3. Podstawowe informacje o Funduszu.....	3
4. Główne założenia strategii podatkowej realizowanej przez Fundusz.....	4
5. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	4
6. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami KAS.....	5
7. Informacje o realizacji przez Fundusz obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych.....	6
8. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości	6
9. 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) Ustawy o CIT.....	7
10. Informacje o złożonych przez Fundusz wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.....	7
11. Informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.....	7
12. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT	8
13. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym	8
14. Informacje dotyczące dokonywania 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 na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu Ministra ds. Finansów Publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej 8

1. Wykaz skrótów

Fundusz, Podatnik	FIP 21 Fundusz Inwestycyjny Zamknięty w Likwidacji
KAS	Krajowa Administracja Skarbowa
Informacja o strategii podatkowej za Rok Podatkowy 2023 r.	Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.
Rok Podatkowy 2023	okres od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r.
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm.)
Ustawa o PIT	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 226 z późn. zm.)
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm.)
Ustawa o funduszach inwestycyjnych	Ustawa z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1034)
Ustawa o VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 361 z późn. zm.)

Ustawa o podatku akcyzowym	Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1542 z późn. zm.)
Ustawa o rachunkowości	Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.)

2. Podstawa prawna

Informacja o strategii podatkowej została sporządzona przez Fundusz w celu wykonania obowiązku sprawozdawczego, o którym mowa w art. 27c ust. 1 ustawy o CIT za Rok Podatkowy 2023.

Zgodnie z przepisami art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT, podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln EUR (przeliczonych na PLN według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości, tj. w tym przypadku według kursu EUR z dnia 31 grudnia 2023 r.), są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy (art. 27c ust. 1 ustawy o CIT) obejmującej elementy określone w tych przepisach.

W związku z powyższym Fundusz – jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych, u którego wartość przychodu uzyskanego w Roku Podatkowym 2023 r. przekroczyła równowartość 50 mln EUR przeliczonych na PLN (w przeliczeniu według wyżej wskazanego kursu) wypełnia obowiązek sporządzenia i podania do publicznej wiadomości Informacji o strategii podatkowej za Rok Podatkowy 2023.

3. Podstawowe informacje o Funduszu

Fundusz jest funduszem inwestycyjnym w rozumieniu ustawy o funduszach inwestycyjnych, który został zarejestrowany w sądzie z dniem 16 listopada 2021 r. Głównym przedmiotem działalności Funduszu jest lokowanie środków zebranych z oferowania certyfikatów inwestycyjnych Funduszu oraz realizowanie działalności inwestycyjnej w sposób zgodny z przepisami ustawy o funduszach inwestycyjnych oraz własnym statutem. Wyłącznym przedmiotem działalności Funduszu jest lokowanie środków pieniężnych zebranych w drodze

proponowania nabycia Certyfikatów Inwestycyjnych, w określone w Ustawie i Statucie papiery wartościowe, Instrumenty Rynku Pieniężnego i inne prawa majątkowe.

Działalność Funduszu jest nadzorowana przez Komisję Nadzoru Finansowego.

4. Główne założenia strategii podatkowej realizowanej przez Fundusz

Fundusz działa w sposób ukierunkowany na zapewnienie możliwie najwyższych standardów zarządzania kwestiami podatkowymi w ramach własnej działalności. Fundusz dąży do terminowego i zgodnego z przepisami realizowania własnych obowiązków podatkowych i w konsekwencji do wspierania rozwoju biznesowego i społecznego w Polsce. Fundusz dąży także do budowania z administracją skarbową transparentnych relacji opartych na otwartości i zaufaniu.

Fundusz uznaje kwestie podatkowe za należące do obszaru społecznej odpowiedzialności przedsiębiorstwa (CRS), co oznacza w praktyce, że terminowe i zgodne z prawem płacenie podatków uznaje się za należyty zwrot części zysku Funduszu do społeczeństwa polskiego.

5. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Fundusz dąży do możliwie daleko posuniętego ograniczenia ryzyka podatkowego, w szczególności zapobieżenia powstaniu jakiegokolwiek zaległości podatkowej w odniesieniu do każdego z podatków, których jest podatnikiem lub płatnikiem. Fundusz stara się eliminować zarówno zagrożenia w postaci braku zapłaty lub wpłaty podatku jak i ich nieterminowego regulowania.

Fundusz zapobiega także sytuacjom niewykonania lub nieterminowego wykonania innych obowiązków publicznoprawnych wynikających z przepisów prawa podatkowego. Celem Funduszu jest terminowe przygotowywanie oraz składanie, w zakresie, w jakim jest to wymagane przepisami prawa podatkowego, wszystkich deklaracji, dokumentacji, informacji, oświadczeń, powiadomień, sprawozdań lub zeznań, o których mowa w przepisach prawa podatkowego, opartych na rzetelnych i potwierdzonych danych.

Fundusz stosuje wyważone i zgodne z prawem praktyki, kształtując w sposób odpowiedzialny politykę podatkową i nie stosuje agresywnej optymalizacji podatkowej. W przypadkach, gdy przepisy prawa podatkowego są przedmiotem rozbieżnych interpretacji Fundusz dąży do wykorzystania dostępnych instrumentów prawnych celem wyeliminowania ryzyka prawnego bądź opiera się na interpretacjach niekontrowersyjnych i równoważących interesy fiskalne Skarbu Państwa i Funduszu.

Fundusz unika czynności, które mogłyby być uznane za unikanie opodatkowania lub tym bardziej uchylanie się od opodatkowania.

Fundusz współpracuje z podmiotami zewnętrznymi świadczącymi profesjonalne usługi doradztwa podatkowego, zasięgając porad osób posiadających odpowiednie uprawnienia, wiedzę oraz doświadczenie zawodowe, dążąc do należytego wypełniania obowiązków podatkowych. Jednocześnie zadania w ramach funkcji podatkowej Funduszu są przypisane do konkretnych osób, które posiadają odpowiednie: wiedzę oraz kwalifikację, aby odpowiadać za poszczególne obszary rozliczeń podatkowych Funduszu.

W strukturze Funduszu istnieją wewnętrzne mechanizmy postępowania, które mają na celu zapewnienie efektywności w zakresie wykonywania obowiązków raportowania oraz regulowania należności podatkowych. Procedury te zapewniają wiarygodność danych będących podstawą wyliczenia należnych podatków oraz pozwalają na dochowanie terminów wypełniania obowiązków podatkowych.

6. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami KAS

Fundusz dba o utrzymanie profesjonalnych i otwartych relacji z organami KAS.

Fundusz przekazuje organom podatkowym wszystkie wymagane informacje i udziela terminowych odpowiedzi na ewentualnie pojawiające się zapytania ze strony organów KAS. Fundusz dąży do unikania sporów podatkowych z organami KAS.

Fundusz nie podejmował w 2023 r. dobrowolnych form współpracy z organami KAS, w szczególności nie zawierał tzw. umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s ust. 1 Ordynacji podatkowej.

7. Informacje o realizacji przez Fundusz obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych

Fundusz podejmuje wszelkie działania ukierunkowane na dokonywanie zgodnych z prawem i terminowych rozliczeń podatkowych.

Jednocześnie o specyfice statusu podatkowego Funduszu świadczy to, że zasadniczo zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 57 Ustawy o CIT Fundusz jest objęty zwolnieniem z podatku dochodowego od osób prawnych z zachowaniem katalogu wyjątków od zasady dot. zwolnienia z podatku wskazanych w powołanym przepisie Ustawy o CIT.

Fundusz w Roku Podatkowym 2023:

1. nie był zobowiązany do płatności CIT związanych z uzyskiwaniem przychodów inne niż zwolnione na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 57 ustawy o CIT;
2. nie był zobowiązany do płatności podatku u źródła (w roli płatnika) w związku z wypłacanymi przez Fundusz udziałami w zyskach Funduszu;
3. nie był zobowiązany do płatności podatku dochodowego od osób fizycznych (w roli płatnika) w związku z dochodami osób fizycznych będących uczestnikami Funduszu;
4. nie był zobowiązany do płatności podatku od czynności cywilnoprawnych;
5. nie był zobowiązany do podatku od towarów i usług w związku z czynnościami dokonywanymi przez Fundusz;
6. Fundusz nie był też podatnikiem podatku od nieruchomości;
7. nie przekazywał Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86 § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

8. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości

Fundusz informuje, że w Roku Podatkowym 2023 r. nie zawierał transakcji z podmiotami powiązаныmi, które przekraczałyby 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

9. 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) Ustawy o CIT

Fundusz nie planował, ani nie podejmował w trakcie Roku Podatkowego 2023 działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Funduszu lub podmiotów powiązanych.

Fundusz nie planował ani nie dokonał w Roku Podatkowym 2023 żadnych przekształceń podmiotowych zmieniających ustrój prawny Funduszu. Fundusz nie transferował także istotnych funkcji, ryzyk lub aktywów pomiędzy spółkami powiązanymi. Fundusz nie podejmował w Roku Podatkowym 2023 ani nie planował żadnych działań restrukturyzacyjnych, których celem byłoby uzyskanie korzyści podatkowej sprzecznej z celem i przedmiotem prawa podatkowego.

10. Informacje o złożonych przez Fundusz wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

Fundusz nie wystąpił w Roku Podatkowym 2023 z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

11. Informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

Fundusz nie występował w Roku Podatkowym 2023 z wnioskami o wydanie indywidualnych interpretacji przepisów prawa podatkowego.

12. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT

Fundusz nie występował w Roku Podatkowym 2023 r. z wnioskami o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

13. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

Fundusz nie wystąpił w Roku Podatkowym 2023 z żadnym wnioskiem o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

14. Informacje dotyczące dokonywania 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 na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu Ministra ds. Finansów Publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

Fundusz nie dokonywał w 2023 roku rozliczeń (bezpośrednich oraz pośrednich) z podmiotami posiadającymi siedziby lub utrzymującymi rachunki bankowe w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie przepisów Ustawy o CIT oraz w obwieszczeniu Ministra ds. Finansów Publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

Katarzyna Polak
Prezes Zarządu
*dokument podpisany kwalifikowanym
podpisem elektronicznym*

Piotr Kalinowski
Członek Zarządu
*dokument podpisany kwalifikowanym
podpisem elektronicznym*