

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Działając w imieniu IB 14 Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych (dalej: "**Fundusz**") na podstawie art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych¹ poniżej przedstawiana jest informacja o realizowanej przez Fundusz strategii podatkowej za rok podatkowy 2020.

1. Informacje o stosowanych przez Fundusz procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Fundusz jest funduszem inwestycyjnym zamkniętym aktywów niepublicznych w rozumieniu art. 196 ustawy o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi². Fundusz stanowi wyodrębnioną masę majątkową, która nie stanowi współwłasności uczestników, gdyż fundusz inwestycyjny jako osoba prawna jest odrębnym podmiotem praw i obowiązków.

Działalność prowadzona przez Fundusz opiera się na lokowaniu środków pieniężnych, zebranych w drodze niepublicznego proponowania nabycia certyfikatów inwestycyjnych, w określone statutem Funduszu aktywa.

Podmiotami bezpośrednio uczestniczącymi w funkcjonowaniu Funduszu są:

- 1) towarzystwo funduszy inwestycyjnych działające w formie spółki akcyjnej tj. IB Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A. (dalej: "**TFI**" lub "**Towarzystwo**");
- 2) zgromadzenie inwestorów Funduszu.

Zarówno TFI jak i zgromadzenie inwestorów Funduszu są statutowymi organami Funduszu. TFI odpowiada za administrowanie i zarządzanie aktywami Funduszu, w tym jest odpowiedzialne za podejmowanie i wykonywanie decyzji inwestycyjnych, a także reprezentuje Fundusz w stosunkach z podmiotami trzecimi. TFI jest odpowiedzialne za prawidłowe wykonywanie przez Fundusz obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, poprzez wdrożenie odpowiednich procesów i przestrzeganie procedur.

Podmiotami pośrednio uczestniczącymi w funkcjonowaniu Funduszu są podmioty, którym TFI albo Fundusz powierza wykonywanie określonych czynności związanych z działalnością Funduszu, w tym w szczególności:

- i. depozytariusz Funduszu – podmiot wykonujący obowiązki wynikające z umowy o wykonywanie funkcji depozytariusza Funduszu, w szczególności w zakresie przechowywania aktywów Funduszu;
- ii. podmiot prowadzący księgi rachunkowe Funduszu;
- iii. podmiot dokonujący wyceny aktywów niepublicznych Funduszu;
- iv. podmiot badający i przeglądający sprawozdania finansowe Funduszu.

W TFI (reprezentującym i zarządzającym Funduszem) w ramach systemu kontroli wewnętrznej wyodrębniono:

- 1) **audyt wewnętrzny** – służący do weryfikacji systemów oraz procedur i regulaminów wewnętrznych obowiązujących w TFI, według kryterium prawidłowości i skuteczności

¹ Ustawa z 15 lutego 1992 r., t.j. Dz. U. 2021 poz. 1800 ze zm. (dalej: "**Ustawa CIT**").

² Ustawa z 27 maja 2004 r., t.j. Dz.U. 2018 r. poz 1355 ze zm. (dalej „**Ustawa o funduszach**”).

wypełniania przez TFI obowiązków wynikających z przepisów, oraz działaniu mającemu na celu eliminację nieprawidłowości. Z uwagi na fakt, iż TFI jest organem Funduszu, podkreśla się, iż jego działalność ma potencjalnie znaczący wpływ na prowadzenie działalności przez sam Fundusz. Czynności z zakresu audytu wewnętrznego wykonuje pracownik TFI. Jednocześnie wskazuje się, iż zarząd TFI na wniosek tego pracownika lub z własnej inicjatywy może powołać zewnętrzny zespół audytorski dla wsparcia czynności przeprowadzenia konkretnego audytu wewnętrznego lub wykonywania poszczególnych czynności z zakresu audytu wewnętrznego. Szczegółowe zasady działalności audytu wewnętrznego w TFI określa szczegółowo regulamin.

- 2) **funkcję zarządzanie ryzykiem** – w zakresie, której dokonuje się m.in. analizy poziomu ryzyka i zarządzania nim. W ramach zarządzania ryzykiem funkcjonują także procedury zapewniające, aby faktyczny poziom poszczególnych rodzajów ryzyk istotnych dla Funduszu, był zgodny z systemem wewnętrznych limitów na te ryzyka, a także procesy oraz metody, które w przypadku naruszenia lub przewidywanego naruszenia wewnętrznych limitów na ryzyka Funduszu lub limitów ekspozycji pozwolą na niezwłoczne podjęcie działań naprawczych wobec Funduszu w najlepiej pojętym interesie uczestników Funduszu.
- 3) **nadzór zgodności działalności z prawem** – który ma na celu zapobieganie przypadkom działania Towarzystwa niezgodnego z prawem i procedurami wewnętrznymi przyjętymi przez Towarzystwo, jak również zapewnienie zgodności działalności Towarzystwa oraz osób działających na jego rzecz z obowiązującymi przepisami prawa oraz regulaminami i procedurami wewnętrznymi obowiązującymi w Towarzystwie. Działanie tego systemu w Towarzystwie reguluje szczegółowo odnośny regulamin. Czynności badania i oceny prawidłowości funkcjonowania procesów w Towarzystwie są wykonywane bezpośrednio przez wyznaczonego przez Towarzystwo inspektora nadzoru.

W zakresie kontroli zewnętrznej Funduszu i TFI wskazać należy, że funkcje te wykonują:

- 1) **depozytariusz Funduszu** – w zakresie obowiązków którymi są m.in. monitorowanie przepływu środków pieniężnych Funduszu, zapewnienie, aby rozliczanie umów dotyczących aktywów Funduszu następowało bez nieuzasadnionego opóźnienia, kontrolowanie terminowości rozliczania umów z uczestnikami Funduszu, zapewnienie, aby wartość aktywów netto Funduszu oraz wartość aktywów netto przypadających na certyfikat inwestycyjny Funduszu była obliczana zgodnie z przepisami prawa i statutem Funduszu oraz weryfikowanie zgodności działania Funduszu z przepisami prawa regulującymi działalność funduszy inwestycyjnych lub ze statutem Funduszu;
- 2) **biegły rewident Funduszu** – z uwagi na obowiązek zbadania przez biegłego rewidenta rocznego sprawozdania finansowego Funduszu, celem uzyskania pewności, czy sprawozdanie finansowe Funduszu zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych oraz czy nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Fundusz posiada procedury i procesy umożliwiające zarządzanie wykonaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe stosowanie. W celu prawidłowego wywiązywania się z obowiązków podatkowych oraz zminimalizowania ryzyka podatkowego Fundusz posiada i realizuje procesy oparte na codziennej praktyce, jak również korzysta z usług profesjonalnych podmiotów. I tak, za prowadzenie ksiąg rachunkowych Funduszu odpowiedzialny jest wyspecjalizowany podmiot zewnętrzny (niebędący podmiotem powiązany z Funduszem w rozumieniu Ustawy CIT). Wskazany podmiot jest odpowiedzialny za przygotowywanie rocznych deklaracji CIT Funduszu, które następnie podlegają weryfikacji przez TFI. Wszelkie pozostałe deklaracje podatkowe Funduszu przygotowywane są bezpośrednio przez TFI.

O ile Fundusz nie korzysta z pomocy zewnętrznych doradców podatkowych w kwestii wykonywania zobowiązań podatkowych (*tax compliance*), to taka stała współpraca ma miejsce w zakresie identyfikacji i rozwiązywania bieżących oraz strategicznych zagadnień podatkowych.

Fundusz gromadzi wewnętrzne i zewnętrzne dokumenty, analizy, porady, informacje na temat rozważanych zagadnień podatkowych i związanych z nimi procesów analitycznych i decyzyjnych w formie papierowej i elektronicznej, zgodnie ze sformalizowaną procedurą przechowywania i archiwizacji dokumentów w TFI.

Fundusz ma świadomość, że prawidłowe wywiązywanie się z nałożonych na niego obowiązków podatkowych stanowi jeden z istotnych elementów jego działalności i przyczynia się do socjalnego, ekonomicznego i społecznego funkcjonowania państwa. Fundusz i Towarzystwo zapewniają skuteczną i adekwatną kontrolę organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Fundusz przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności:

- dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych;
- kładzie nacisk na weryfikację swoich kontrahentów i partnerów biznesowych;
- podejmuje decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego.

W toku prowadzonej działalności Fundusz stara się wypełniać wszystkie obowiązki dotyczące zgodności z prawem i raportowania podatkowego, w tym uiszczać odpowiednie kwoty podatku we właściwy sposób i we wskazanym czasie. W tym celu Fundusz stara się zapewnić skuteczność wewnętrznych procesów i kontroli oraz odpowiednio wykwalifikowany i doświadczony personel zajmujący się sprawami podatkowymi.

Wszelkie transakcje realizowane przez Fundusz poprzedzone są odpowiednią analizą związaną z nimi ryzyka (w tym ryzyka podatkowego) a ich realizacja ma miejsce z należyтым uwzględnieniem konsekwencji podatkowych. Jednocześnie Fundusz stara się zapewnić, żeby decyzje i działania podejmowane w obszarze podatkowym nie miały negatywnego wpływu na postrzeganie Funduszu przez inwestorów, klientów, opinię publiczną i organy podatkowe.

Fundusz monitoruje zmiany w prawie podatkowym i standardach rachunkowości tak, aby być w stanie na bieżąco dokonywać oceny ich wpływu na prowadzoną politykę podatkową. Fundusz stara się również stosować odpowiednie procesy i systemy w celu poprawnej interpretacji zmian oraz ich przestrzegania.

2. Informacje o stosowanych przez Fundusz dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Fundusz stara się budować konstruktywne relacje z organami podatkowymi, oparte na poszanowaniu prawa, rzetelności, profesjonalizmie, współpracy i dobrej wierze. W miarę możliwości Fundusz stara się omawiać i rozwiązywać zagadnienia podatkowe bez zbędnej zwłoki oraz terminowo przedstawiać organom podatkowym informacje i dokumenty, których mogą one żądać na podstawie obowiązujących przepisów prawa.

Fundusz w 2020 r. nie realizował form dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególności nie były zawierane umowy współdziałania i uprzednie porozumienia

cenowe. Fundusz nie uzyskiwał również opinii zabezpieczających przed zastosowaniem klauzuli przeciw unikaniu opodatkowania czy też opinii o stosowaniu zwolnienia z poboru zryczałtowanego podatku dochodowego na podstawie art. 26b Ustawy CIT.

3. Informacje odnośnie do 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 par. 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej³, z podziałem na podatki, których dotyczą.

Fundusz prowadzi aktywną operacyjną działalność gospodarczą, nastawioną na realizację założonych celów ekonomicznych, która nie służy celom niedozwolonej optymalizacji podatkowej ani unikaniu opodatkowania. Wszelkie operacje gospodarcze podejmowane przez Fundusz mają charakter biznesowy i nie są motywowane kreatywnym planowaniem strategii podatkowych. W 2020 r. Fundusz był podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku od czynności cywilnoprawnych. Z uwagi na specyfikę działalności Funduszu - działalność inwestycyjna - w świetle przepisów prawa podatkowego (Ustawa o VAT), czynności gospodarcze wykonywane przez Fundusz są zwolnione z opodatkowania, stąd Fundusz nie był zobowiązany do zapłaty podatku VAT. Również z uwagi na swoją specyfikę (co wynika wprost z Ustawy o funduszach), Fundusz nie zatrudnia żadnych pracowników a co za tym idzie nie realizował obowiązków płatnika w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych.

Fundusz podejmuje wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych, w tym:

- reguluje zobowiązania oraz obowiązki w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych,
- na bieżąco weryfikuje obowiązki wynikające z umów zawartych z nierezydentami,
- sporządza lokalną dokumentację podatkową w zakresie cen transferowych,
- monitoruje występowanie schematów podatkowych w zgodzie z przepisami Ordynacji podatkowej.

Fundusz nie angażuje się również w agresywną optymalizację podatkową i operacje gospodarcze, które nie mają uzasadnienia biznesowego, a jedynie cel podatkowy. W razie potrzeby Fundusz wyjaśnia wątpliwości dotyczące zasad opodatkowania dokonywanych transakcji w drodze analiz, w tym przy wsparciu zewnętrznych doradców i wyłącznie po ustaleniu istnienia silnych argumentów przemawiających za określonym rozwiązaniem (zarówno biznesowych, jak i prawnych) Fundusz podejmuje zgodne z prawem działania w celu zmniejszania obciążeń podatkowych.

Fundusz stara się stosować szeroko akceptowane standardy postępowania w sprawach podatkowych, odzwierciedlające dominującą praktykę (wyznaczaną przez postępowanie podatników, płatników, doradców podatkowych, organów podatkowych i sądów) w danej sprawie - a w przypadku zidentyfikowania nieprawidłowości podatkowych w bieżących lub przeszłych okresach rozliczeniowych podejmuje działania zmierzające do ich usunięcia.

W 2020 r. Fundusz nie przekazał informacji o schematach podatkowych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej, natomiast w jednym przypadku został wskazany przez składającego

³ Ustawa z 29 sierpnia 1997 r., t.j. Dz. U. 2021 poz. 1540 ze zm. (dalej: "Ordynacja podatkowa").

informację (niepowiązany podmiot trzeci) jako podmiot uczestniczący w schemacie podatkowym lub podmiot, na który taki schemat podatkowy może mieć wpływ (numer schematu podatkowego: MDR2625928/20).

4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania Funduszu, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

W 2020 r. Fundusz zawarł następujące transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej jego aktywów:

- pożyczki udzielone spółkom projektowym (będącym właścicielami nieruchomości), w których Fundusz posiadał udziały, w tym uzyskanie odsetek od udzielonych pożyczek;
- nabycie obligacji od spółek projektowych, w tym uzyskanie odsetek od przedmiotowych obligacji;
- zbycia udziałów w spółkach projektowych na rzecz Globalworth Holdings Cyprus Limited;
- umorzenie certyfikatów inwestycyjnych przez Fundusz i wypłata wynagrodzenia z tego tytułu na rzecz inwestora w Funduszu.

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

Fundusz działa w ramach struktury inwestycyjnej grupy Globalworth inwestującej na rynku nieruchomości w Polsce i Rumunii. W 2020 r. w grupie kapitałowej Globalworth miała miejsce restrukturyzacja, w której Fundusz również uczestniczył. W związku ze strategią biznesową grupy Globalworth nastąpiła sprzedaż posiadanych przez Fundusz aktywów postaci udziałów w polskich spółkach projektowych (posiadających nieruchomości w Polsce) jak również spłata wierzytelności pożyczkowych lub obligacji jakie Fundusz posiadał względem spółek projektowych. Konsekwencją restrukturyzacji jest wygaszanie działalności Funduszu, która ma na celu jego późniejszą likwidację.

6. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

- a) **ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a part. 1 Ordynacji podatkowej** - Fundusz nie składał takich wniosków.
- b) **interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej** - Fundusz nie składał takich wniosków.
- c) **wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług⁴** - Fundusz nie składał takich wniosków.
- d) **wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym⁵** - Fundusz nie składał takich wniosków.

7. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Funduszu na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, wskazanych w aktach wykonawczy wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy CIT i na podstawie art. 23v

⁴ Ustawa z 11 marca 2004 r., t.j. Dz. U. 2021 poz. 685 ze zm.

⁵ Ustawa z 6 grudnia 2008 r., t.j. Dz. U. 2020 poz. 722 ze zm.

ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych⁶ oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a Ordynacji podatkowej

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

⁶ Ustawa z 26 lipca 1991 r., t.j. Dz. U. 2021 poz. 1128 ze zm.