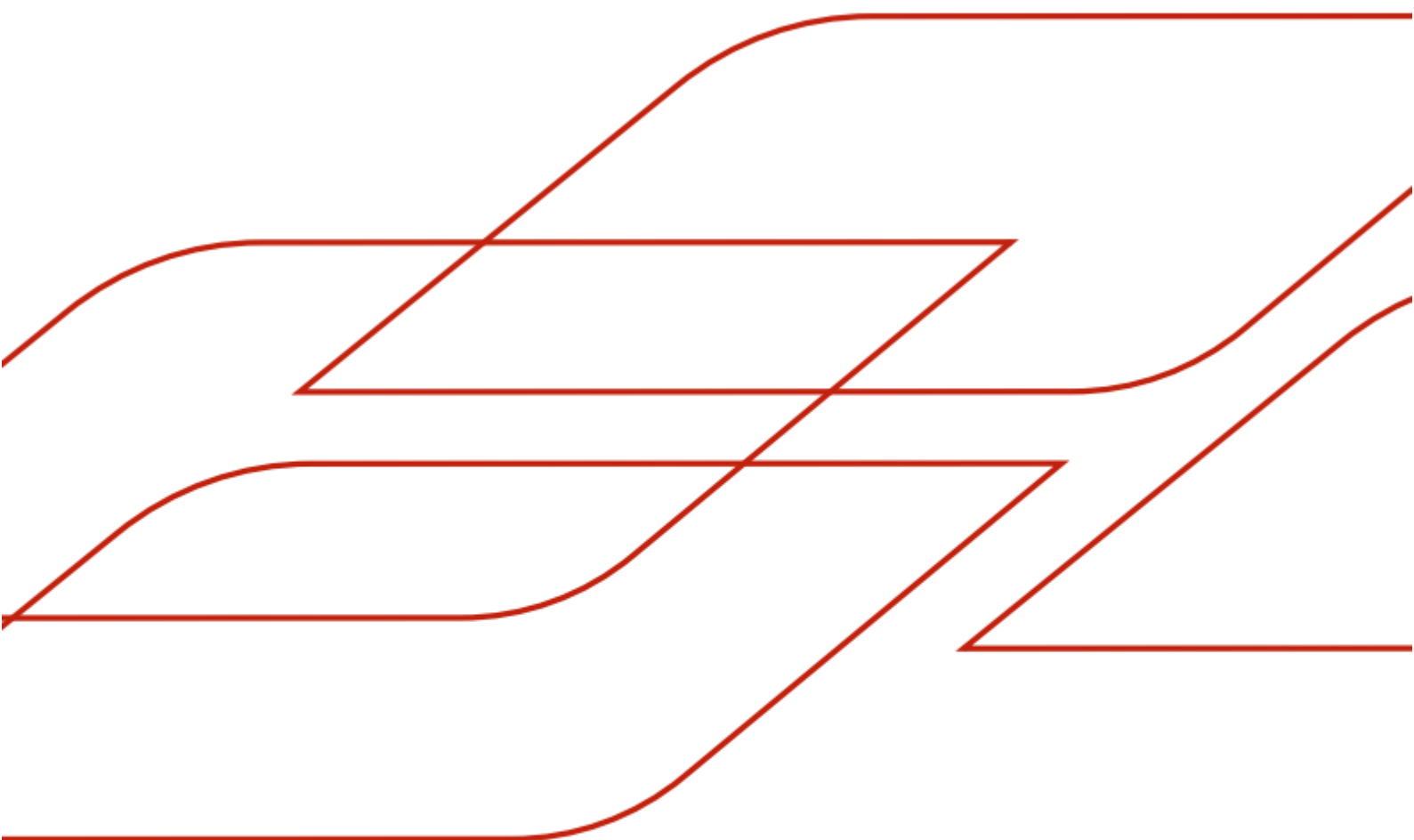


# INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA 2023 ROK



<p><b>Podmiot sporządzający</b></p>	<p><b>GENERALI FUNDUSZE FUNDUSZ INWESTYCYJNY OTWARTY („Fundusz”)</b>          ul. Senatorska 18          00-082 Warszawa          NIP 1080003388          RFi 305</p>
<p><b>Charakter i przedmiot prowadzonej działalności</b></p>	<p>Fundusz został utworzony 6 lipca 2007 r. i zarejestrowany pod numerem RFi 305. Fundusz posiada numer NIP 107-00-13-907. Fundusz jest funduszem inwestycyjnym otwartym z wydzielonymi subfunduszami działającym na zasadach określonych w ustawie z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi oraz w Statucie. Czas trwania Funduszu jest nieograniczony. Siedzibą i adresem Funduszu jest siedziba i adres Generali Investments Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych Spółka Akcyjna („Towarzystwo”).</p> <p>Organami Funduszu są Towarzystwo oraz Zgromadzenie Uczestników. Towarzystwo zarządza Funduszem i jako jego organ reprezentuje go w stosunkach z osobami trzecimi. Do składania oświadczeń woli w imieniu Funduszu upoważnionych jest dwóch członków zarządu Towarzystwa łącznie lub członek zarządu Towarzystwa łącznie z prokurentem. Towarzystwo działa w interesie Uczestników.</p> <p>Przedmiotem działalności Funduszu jest lokowanie środków pieniężnych zebranych w drodze publicznego proponowania nabycia jednostek uczestnictwa w określone w Ustawie i Statucie papiery wartościowe, Instrumenty Rynku Pieniężnego i inne prawa majątkowe. Fundusz działa w imieniu własnym i na własną rzecz, ze szczególnym uwzględnieniem interesu Uczestników, przestrzegając zasad ograniczania ryzyka inwestycyjnego określonych w Ustawie.</p> <p>Uprawnionymi do nabywania i żądania odkupienia jednostek uczestnictwa są osoby prawne, jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej lub osoby fizyczne („Uczestnicy”).</p> <p>Fundusz nie jest pracodawcą.</p> <p>Organem Funduszu jest Generali Investments Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych Spółka Akcyjna zarejestrowana w Warszawie przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy XII Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 0000050329, posiadająca numer NIP 527-10-24-937.</p> <p>Zgodnie ze Statutem oraz zezwoleniem wydanym przez KNF, przedmiotem działalności Towarzystwa jest:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ <u>tworzenie i zarządzanie funduszami inwestycyjnymi, w tym pośrednictwo w zbywaniu i odkupywaniu jednostek uczestnictwa oraz reprezentowanie funduszy wobec osób trzecich,</u></li> <li>✓ <u>zarządzanie zbiorczymi portfelami papierów wartościowych,</u></li> <li>✓ <u>zarządzanie portfelami, w skład których wchodzi jeden lub większa liczba instrumentów finansowych,</u></li> <li>✓ <u>doradztwo inwestycyjne w zakresie obrotu papierami wartościowymi.</u></li> </ul>



	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ <u>pośrednictwo w zakresie zbywania i umarzania jednostek uczestnictwa funduszy utworzonych przez inne towarzystwa albo tytułów uczestnictwa funduszy zagranicznych,</u></li> <li>✓ <u>pełnienie funkcji przedstawiciela funduszy zagranicznych.</u></li> </ul>
<p><b>Informacja o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie</b></p>	<p>Fundusz na potrzeby dokonywanych rozliczeń podatkowych stosuje się do następujących procedur:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Wewnętrzna Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w Generali Investments TFI (MDR) – Fundusz jako zarządzany przez Towarzystwo objęty jest wskazaną powyżej Procedurą,</li> <li>• Procedura operacyjna obsługi obowiązków podatkowych funduszy zarządzanych przez Generali Investments Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A. (TFI), powierzonych do obsługi przez Proservice Finteco sp. z o.o. (PROSERVICE) – procedura dotyczy realizacji obowiązków podatkowych i informacyjnych związanych z tytułami uczestnictwa Funduszu będącymi w posiadaniu uczestników Funduszu.</li> </ul> <p>Stosowane Procedury oraz współpraca z podmiotem zewnętrznym mają zapewnić dokonywanie rozliczenia i wpłaty podatków w kwocie i terminie wymaganym przez obowiązujące przepisy prawa podatkowego, a w tym w zakresie wykonywania funkcji płatnika. Proces związany z ujmowaniem (księgowaniem/rozliczaniem) transakcji (operacji) oraz w konsekwencji raportowaniem został skonstruowany w ten sposób, aby zapewnić zgodność z przepisami podatkowymi. W tym względzie dokonywana jest coroczna aktualizacja obowiązków ciążących na Funduszu.</p> <p>Podstawowym założeniem w realizacji obowiązków podatkowych jest minimalizacja i niepodejmowanie ryzyka podatkowego, co wynika ze specyfiki działalności Funduszu (prowadzenie działalności ze szczególnym uwzględnieniem interesu Uczestników, przestrzegając zasad ograniczania ryzyka inwestycyjnego określonych w ustawie o funduszach inwestycyjnych).</p>
<p><b>Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej</b></p>	<p>Ze względu na charakter działalności Funduszu oraz zakres realizowanych obowiązków podatkowych nie zostały podjęte działania w zakresie dobrowolnych form współpracy z organami KAS zdefiniowanych w Dziale IIB. Ordynacji podatkowej „Współdziałanie”.</p> <p>W aspekcie relacji z Krajową Administracją Skarbową oraz organami podatkowymi zostały udzielone pełnomocnictwa osobom odpowiedzialnym, tak do składania deklaracji (informacji) jak i kontaktów. Podejście Funduszu jest w tym zakresie transparentne i otwarte na dobrowolne współdziałanie. Urzędem skarbowym właściwym dla Funduszu jest Drugi Mazowiecki Urząd Skarbowy w Warszawie.</p>
<p><b>Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej</b></p>	<p>Fundusz będąc podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych jest zwolniony z podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) na podstawie art. 6 ust. 1 pkt 10 ustawy z 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych</p>



<p><b>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</b></p>	<p>zgodnie, z którym: <i>zwalnia się od podatku fundusze inwestycyjne otwarte</i> (zwolnienie podmiotowe).</p> <p>Fundusz dokonuje realizacji obowiązków podatkowych i informacyjnych dotyczących inwestycji w fundusze inwestycyjne i produkty emerytalne (IKE, IKZE, PPE), a w tym może pełnić funkcję płatnika podatku dochodowego w związku z jednostkami uczestnictwa posiadanymi przez Uczestników Funduszu oraz IKE i IKZE oraz PPE. W tym względzie dokonywane są rozliczenia i składane deklaracje i informacje podatkowe oraz dokonywane wpłaty podatku we współpracy z Agentem Transferowym. Całość działań związanych z pełnieniem z realizacją obowiązków podatkowych i informacyjnych, a w tym pełnieniem funkcji płatnika realizowana jest z założeniem nie podejmowania i minimalizacji ryzyka podatkowego. Procedura ustanowiona dla realizacji funkcji związanych z rozliczeniem na cele podatkowe inwestycji w jednostki uczestnictwa Funduszu jest aktualizowana raz do roku, tak aby zapewnić dostosowanie do obowiązujących przepisów prawa podatkowego.</p> <p>Fundusz był w 2021 roku zarejestrowany jako podatnik VAT czynny i składał w tym zakresie deklaracje VAT i pliki JPK. W maju 2021 roku złożono zgłoszenie VAT-Z, w którym wskazano zaprzestanie z dniem 21 maja 2021 roku wykonywania czynności opodatkowanych VAT.</p> <p>W 2023 roku Fundusz posiadał status podatnika niezarejestrowanego na cele podatku od towarów i usług (VAT).</p> <p>W przypadku Funduszu nie powstał obowiązek raportowania o schematach podatkowych (MDR).</p> <p>Obowiązujące Procedury mają za zadanie zapewnić spełnienie wymogów wynikających z prawa podatkowego w zakresie: raportowania, składania deklaracji oraz terminowej zapłaty podatku.</p> <p>Całość działań nadzorowana jest przez odpowiednie komórki Towarzystwa jako organu zarządzającego Funduszem.</p>
<p><b>Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, 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</b></p>	<p>Brak w 2023 roku transakcji spełniających wskazane kryterium, tj. przekraczających 5% sumy bilansowej rozumianej jako wartość aktywów Funduszu.</p>
<p><b>Informacja o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na</b></p>	<p>Nie były podejmowane działania restrukturyzacyjne, co wynika ze specyfiki podmiotu (fundusz inwestycyjny w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi).</p>



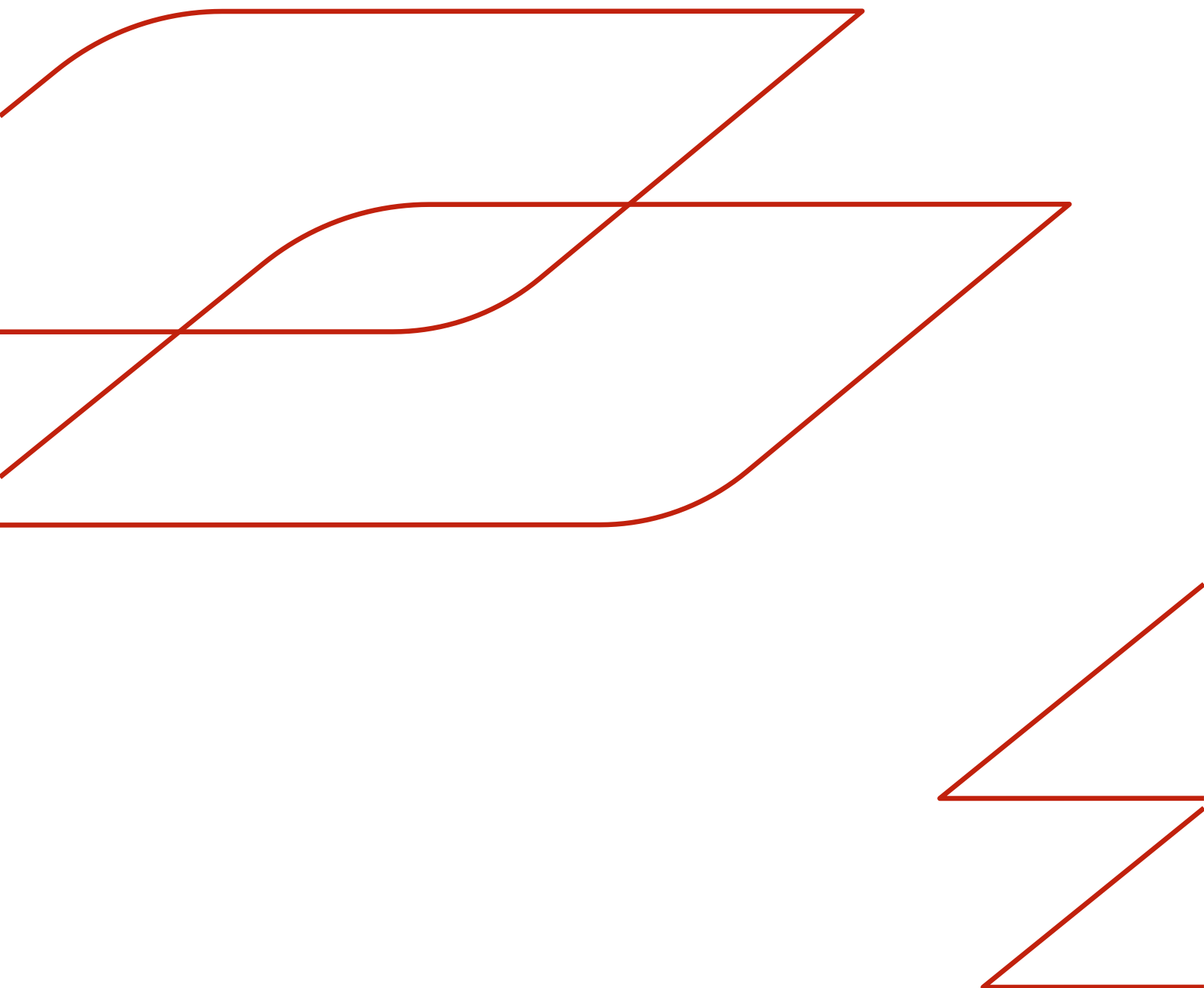
wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych	
Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,	W 2023 roku nie były składane wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej
Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej	W 2023 roku nie były składane wnioski o wydanie interpretacji indywidualnej.
Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług	W 2023 roku nie były składane wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej
Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym	W 2023 roku nie były składane wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.
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 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej	<p>Zgodnie z art. 280 ust. 2 ustawy z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi „<b>tajemnicę zawodową</b>” definiuje się jako tajemnicę obejmującą informację uzyskaną w związku z podejmowanymi czynnościami służbowymi w ramach zatrudnienia, stosunku zlecenia lub innego stosunku prawnego o podobnym charakterze, dotyczącą chronionych prawem interesów podmiotów dokonujących czynności związanych z działalnością funduszu inwestycyjnego, w szczególności <b>z lokatami</b> oraz <b>rejestrzem uczestników funduszu inwestycyjnego</b>, lub innych czynności w ramach regulowanej ustawą działalności objętej nadzorem Komisji, jak również dotyczącą czynności podejmowanych w ramach wykonywania tego nadzoru.</p> <p>W tym kontekście Fundusz nie może upubliczniać, zgodnie z ustawą o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi, informacji o lokatach, a w tym konkretnym przypadku potencjalnych transakcjach realizowanych z podmiotami z terytoriów lub w krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.</p> <p>W tym względzie wskazania wymaga, że Fundusz nie zawierał i nie realizował transakcji mających na celu unikanie opodatkowania.</p>



Wskazać należy, że zgodnie z naszą najlepszą wiedzą w 2023 roku Fundusz nie dokonywał rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową określonych w aktach wykonawczych wydawanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy z 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych oraz na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej, a w szczególności, na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową Fundusz w 2023 roku: (i) nie był zarejestrowany jako podatnik/płatnik jakiegokolwiek podatku; (ii) nie składał deklaracji ani informacji podatkowych; (iii) nie pobierał i nie odprowadzał jakichkolwiek podatków.

***Uwaga:** zgodnie z art. 27c ust. 2 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych - Informacja publikowana jest z wyłączeniem informacji objętych **tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.***





Generali Investments TFI S.A.

ul. Senatorska 18,  
00-082 Warszawa,

[tfi@generali.pl](mailto:tfi@generali.pl)

[www.generali-investments.pl](http://www.generali-investments.pl)



**GENERALI**  
**INVESTMENTS**