

<p>Podmiot sporządzający</p>	<p>GENERALI FUNDUSZE SPECJALISTYCZNY FUNDUSZ INWESTYCYJNY OTWARTY („Fundusz”) ul. Senatorska 18 00-082 Warszawa NIP 1070013907 RFi 484</p>
<p>Charakter i przedmiot prowadzonej działalności</p>	<p>Fundusz został utworzony 6 lipca 2009 r. i zarejestrowany pod numerem RFi 484. Fundusz posiada numer NIP 107-00-13-907. Fundusz jest specjalistycznym 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”). 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 nie posiadające osobowości prawnej lub osoby fizyczne („Uczestnicy”). W przypadku subfunduszu Funduszu, stosującego zasady i ograniczenia inwestycyjne określone dla funduszu inwestycyjnego zamkniętego, osoba fizyczna może być jego uczestnikiem w przypadku, gdy dokona jednorazowej wpłaty do tego subfunduszu w wysokości nie mniejszej niż 40.000 EUR, ustalonej przy zastosowaniu średniego kursu walut obcych ogłaszanych przez Narodowy Bank Polski.</p> <p>Fundusz nie jest pracodawcą.</p> <p>Generali Investments Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych Spółka Akcyjna zarejestrowana jest 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"> ✓ <u>tworzenie i zarządzanie funduszami inwestycyjnymi, w tym pośrednictwo w zbywaniu i odkupywaniu jednostek uczestnictwa oraz reprezentowanie funduszy wobec osób trzecich,</u> ✓ <u>zarządzanie zbiorczymi portfelami papierów wartościowych,</u> ✓ <u>zarządzanie portfelami, w skład których wchodzi jeden lub większa liczba instrumentów finansowych,</u> ✓ <u>doradztwo inwestycyjne w zakresie obrotu papierami wartościowymi,</u> ✓ <u>pośrednictwo w zakresie zbywania i umarzania jednostek uczestnictwa funduszy utworzonych przez inne towarzystwa albo tytułów uczestnictwa funduszy zagranicznych,</u> ✓ <u>pełnienie funkcji przedstawiciela funduszy zagranicznych.</u>

<p>Informacja o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewnających ich prawidłowe wykonanie</p>	<p>Fundusz na potrzeby dokonywanych rozliczeń podatkowych stosuje się do następujących procedur:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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, • 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. • Dokument Analizy dotyczący Funkcjonalności Systemu Comarch Asset Management w aspekcie pozyskiwania danych do sporządzenia zeznania podatkowego CIT-8 oraz zaliczek na podatek dochodowy od osób prawnych. <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 nie podejmowanie 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>Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej</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.</p> <p>Urzędem skarbowym właściwym dla Funduszu jest Drugi Mazowiecki Urząd Skarbowy w Warszawie.</p>
<p>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 § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczy</p>	<p>Fundusz będąc podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych jest zwolniony z podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 57 ustawy z 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych, zgodnie z którym:</p> <p>„wolne od podatku są dochody (przychody) funduszy inwestycyjnych zamkniętych lub specjalistycznych funduszy inwestycyjnych otwartych stosujących zasady i ograniczenia inwestycyjne określone dla funduszy inwestycyjnych zamkniętych, utworzonych na podstawie ustawy o funduszach inwestycyjnych, z wyłączeniem:</p> <p>(a) <i>dochodów (przychodów) z udziału w spółkach niemających osobowości prawnej lub jednostkach organizacyjnych niemających osobowości prawnej, mających siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub w innym państwie, jeżeli zgodnie z przepisami ustawy lub prawa podatkowego państwa, w którym te spółki lub jednostki organizacyjne mają siedzibę lub zarząd, podmioty te nie są traktowane jak</i></p>

osoby prawne i nie podlegają w tym państwie opodatkowaniu od całości swoich dochodów bez względu na miejsce ich osiągnięcia,

(b) dochodów (przychodów) z odsetek od pożyczek (kredytów) udzielonych podmiotom, o których mowa w lit. a, oraz odsetek od innych zobowiązań tych podmiotów wobec funduszu, z wyjątkiem odsetek od wierzytelności z tytułu pożyczek (kredytów) nabytych przez fundusz od podmiotów, których działalność podlega nadzorowi państwowego organu nadzoru nad rynkiem finansowym, uprawnionych do udzielania pożyczek (kredytów) na podstawie odrębnych ustaw regulujących zasady ich funkcjonowania, jeżeli pożyczki (kredyty) te zostały udzielone przez te podmioty,

(c) dochodów (przychodów) z odsetek od udziału kapitałowego w podmiotach, o których mowa w lit. a,

(d) darowizn bądź innych nieodpłatnych lub częściowo odpłatnych świadczeń dokonywanych przez podmioty, o których mowa w lit. a,

(e) dochodów (przychodów) z tytułu odsetek (dyskonta) od papierów wartościowych emitowanych przez podmioty, o których mowa w lit. a,

(f) dochodów (przychodów) z tytułu zbycia papierów wartościowych wyemitowanych przez podmioty, o których mowa w lit. a, lub udziałów w tych podmiotach,

(g) dochodów z nieruchomości, o których mowa w art. 24b ust. 1, w tym uzyskanych przez podmioty, o których mowa w lit. a;

W zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) Fundusz dokonuje rozliczeń i składa wymagane przez przepisy prawa podatkowego deklaracje i informacje podatkowe. Jednakże wskazania wymaga, iż tylko jednostkowe transakcje Funduszu mogą podlegać opodatkowaniu CIT (jako wyłączone ze zwolnienia). W tym zakresie Fundusz działa z założeniem nie podejmowania i minimalizacji ryzyka podatkowego związanego ze stosowaniem zwolnienia CIT w aspekcie doboru lokat. Mając na względzie założenie minimalizacji ryzyka podatkowego przeprowadzana jest ocena dokonywanych lokat i realizowanych z nich dochodów (przychodów) z punktu widzenia przepisu art. 17 ust. 1 pkt 57 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Ponadto w stosowanym systemie ewidencyjnym „Comarch Asset Management” wdrożono funkcjonalność zapewniającą pozyskanie danych do ustalania miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy oraz sporządzania rocznego zeznania CIT-8.

Fundusz pełni funkcję płatnika podatku dochodowego w związku z jednostkami uczestnictwa posiadanymi przez Uczestników Funduszu. 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 funkcji płatnika realizowana jest z założeniem nie podejmowania i minimalizacji ryzyka podatkowego. Procedura ustanowiona dla realizacji funkcji płatnika jest aktualizowana raz do roku, tak aby zapewnić dostosowanie do obowiązujących przepisów prawa podatkowego.

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.

W 2022 roku Fundusz posiadał status podatnika niezarejestrowanego na cele podatku od towarów i usług (VAT).

W przypadku Funduszu nie powstał obowiązek raportowania o schematach podatkowych (MDR).

Obowiązujące Procedury mają za zadanie zapewnić spełnienie wymogów wynikających z prawa podatkowego w zakresie: raportowania, składania deklaracji oraz terminowej zapłaty podatku.

Całość działań nadzorowana jest przez odpowiednie komórki Towarzystwa jako organu zarządzającego Funduszem.

<p>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</p>	<p>Brak w 2022 roku transakcji spełniających wskazane kryterium, tj. przekraczających 5% sumy bilansowej rozumianej, jako wartość aktywów Funduszu.</p>
<p>Informacja 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 podatku dochodowym od osób prawnych</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>
<p>Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,</p>	<p>W 2022 roku nie były składane wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej</p>
<p>Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej</p>	<p>W 2022 roku nie były składane wnioski o wydanie interpretacji indywidualnej.</p>
<p>Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług</p>	<p>W 2022 roku nie były składane wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej</p>
<p>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</p>	<p>W 2022 roku nie były składane wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.</p>
<p>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>	<p>Zgodnie z art. 280 ust. 2 ustawy z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi „tajemnicę zawodową” 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 z lokatami oraz rejestrzem uczestników funduszu inwestycyjnego, 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>
<p>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.</p>	