

Warszawa, dnia 28 grudnia 2023 r.

Ogłoszenie o zmianie Prospektu Informacyjnego Noble Funds Fundusz Inwestycyjny Otwarty

Niniejszym Noble Funds Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A. z siedzibą w Warszawie ogłasza o zmianach w Prospekcie Informacyjnym Noble Funds Fundusz Inwestycyjny Otwarty:

1) Na stronie tytułowej Prospektu sformułowanie „25 października 2023 r., Warszawa” otrzymuje brzmienie: „28 grudnia 2023 r., Warszawa”;

2) W Rozdziale II pkt 9 otrzymuje brzmienie:

„9. Nazwy innych funduszy inwestycyjnych zarządzanych przez Towarzystwo, nieobjętych Prospektem oraz nazwy zarządzanych funduszy zagranicznych lub unijnych AFI.

Na dzień sporządzania Prospektu Towarzystwo zarządza innymi, nieobjętymi Prospektem, funduszami:

- 1) Noble Funds Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty,
- 2) Green Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych w likwidacji,
- 3) Property Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych,
- 4) Noble Fund Mezzanine Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych,
- 5) Debtor Niestandaryzowany Sekurytyzacyjny Fundusz Inwestycyjny Zamknięty w likwidacji,
- 6) Noble Fund Akumulacji Kapitału Fundusz Inwestycyjny Zamknięty,
- 7) Noble Fund Private Debt Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych,
- 8) Fundusz Długu Korporacyjnego Rentier Fundusz Inwestycyjny Zamknięty,
- 9) Open Retail Niestandaryzowany Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Wierzytelności.

Towarzystwo nie zarządza funduszami zagranicznymi ani unijnymi AFI.”

3) W Rozdziale III pkt 2.8. otrzymuje brzmienie:

„2.8. Zwięzłe informacje na temat obowiązków podatkowych Funduszu oraz szczegółowe informacje na temat obowiązków podatkowych Uczestników Subfunduszu, wraz ze wskazaniem obowiązujących przepisów, w tym informacje czy z posiadaniem Jednostek Uczestnictwa wiąże się konieczność uiszczenia podatku dochodowego

Ze względu na fakt, iż obowiązki podatkowe zależą od indywidualnej sytuacji Uczestnika Funduszu i miejsca dokonywania inwestycji, w celu ustalenia obowiązków podatkowych, wskazane jest zasięgnięcie porady doradcy podatkowego lub prawnego.

Opodatkowanie Funduszu

Fundusz działając jako fundusz inwestycyjny na podstawie przepisów Ustawy jest zwolniony od podatku dochodowego od osób prawnych. Podstawa prawna - art. 6 ust. 1 pkt. 10 Ustawy o CIT. W związku z możliwością lokowania aktywów Subfunduszy za granicą, dochody z inwestycji poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej mogą być opodatkowane na zasadach określonych w przepisach prawnych kraju, w którym dokonywana jest inwestycja, chyba że umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania podpisana z tym krajem stanowi inaczej.

Opodatkowanie Uczestników Funduszu:

a) W przypadku, gdy Uczestnikami Funduszu są osoby fizyczne:

Zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 5) Ustawy o PIT, przychody z tytułu udziału w funduszach kapitałowych stanowią przychody z kapitałów pieniężnych. Jednocześnie zgodnie z przepisem art. 17 ust. 1c Ustawy o

PIT nie ustala się przychodu z umorzenia Jednostek Uczestnictwa, w przypadku zamiany Jednostek Uczestnictwa Subfunduszu na Jednostki Uczestnictwa innego Subfunduszu.

Funduszami kapitałowymi w rozumieniu Ustawy o PIT są między innymi fundusze inwestycyjne działające na podstawie przepisów o funduszach inwestycyjnych.

Art. 30b. ust. 1 pkt 5) Ustawy o PIT wskazuje, iż dochody z umorzenia, odkupienia, wykupienia albo unicestwienia w inny sposób tytułów uczestnictwa w funduszach kapitałowych (Jednostek Uczestnictwa) opodatkowane są 19% podatkiem. Zgodnie z art. 30b ust. 2 pkt 7) Ustawy o PIT dochodem tym jest różnica między sumą przychodów uzyskanych z tytułu umorzenia, odkupienia, wykupienia albo unicestwienia w inny sposób tytułów uczestnictwa w funduszach kapitałowych (Jednostek Uczestnictwa) a kosztami uzyskania przychodów, określonymi na podstawie art. 23 ust. 1 pkt 38) Ustawy o PIT.

Jednostki Uczestnictwa podlegają odkupieniu w kolejności określonej według metody FIFO, co oznacza, że jako pierwsze odkupywane są Jednostki Uczestnictwa zapisane według najwyższej dla danego Subfunduszu Wartości Aktywów Netto Subfunduszu na Jednostkę Uczestnictwa w danym Subrejestrze.

Podatek jest rozliczany samodzielnie przez Uczestnika (podatnika) w zeznaniu rocznym (od 1 stycznia 2024 r. Fundusz nie rozlicza podatku od dochodu Uczestnika).

Na podstawie art. 39. ust 3 Ustawy o PIT Fundusz ma obowiązek przelać podatnikowi oraz urzędowi skarbowemu, przy pomocy którego naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania podatnika wykonuje swoje zadania, a w przypadku podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 2a, urzędowi skarbowemu, przy pomocy którego naczelnik urzędu skarbowego właściwy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych wykonuje swoje zadania, imienne informacje o wysokości dochodu, o którym mowa w art. 30b ust. 2, sporządzone według ustalonego wzoru.

Fundusz do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym składa informację urzędowi skarbowemu, natomiast do podatnika informacja jest przesyłana do końca lutego następującego po roku podatkowym.

Zgodnie z treścią art. 3 ust. 2a Ustawy o PIT, osoby fizyczne, jeżeli nie mają na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej miejsca zamieszkania, podlegają obowiązkowi podatkowemu tylko od dochodów (przychodów) osiąganych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (ograniczony obowiązek podatkowy). Zgodnie z art. 3 ust. 2b. pkt 5a) Ustawy o PIT, za dochody (przychody) osiągane na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez podatników, o których mowa w ust. 2a, uważa się w szczególności dochody (przychody) z umorzenia, odkupienia, wykupienia i unicestwienia w inny sposób tytułów uczestnictwa w funduszach kapitałowych utworzonych na podstawie przepisów obowiązujących w Rzeczypospolitej Polskiej oraz odpłatnego zbycia tych tytułów uczestnictwa.

Przepis art. 3 ust. 2b pkt 5a) Ustawy o PIT stosuje się z uwzględnieniem umów w sprawie unikania podwójnego opodatkowania, których stroną jest Rzeczypospolita Polska.

Mając na uwadze różne zapisy umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, kwestia warunków opodatkowania przychodów uzyskiwanych przez Uczestnika będącego nierezydentem wymaga szczegółowej analizy po stronie Uczestnika.

W związku z faktem, że Jednostki Uczestnictwa podlegają dziedziczeniu, do odziedziczonych Jednostek Uczestnictwa zastosowanie znaleźć może również ustawa z dnia 28 lipca 1983 roku o podatku od spadków i darowizn (tekst jednolity Dz. U. z roku 2017, poz. 833).

Wskazane powyżej zasady opodatkowania mogą kształtować się odmiennie, jeżeli Uczestnik dokonuje inwestycji w Fundusze w ramach wykonywania działalności gospodarczej.

b) W przypadku, gdy Uczestnikami Funduszu są osoby prawne oraz jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, z wyjątkiem spółek niemających osobowości prawnej:

Dochody tych podmiotów, z tytułu udziału w Funduszu podlegają obowiązkowi podatkowemu i są opodatkowane na zasadach określonych w Ustawie o CIT. Zgodnie z art. 19 ust. 1 tej ustawy podatek wynosi 19% podstawy opodatkowania.

Zgodnie z dyspozycją art. 16 ust. 1 pkt 8 Ustawy o CIT, przy ustalaniu dochodu ze zbycia Jednostek Uczestnictwa lub ich umorzenia wydatki poniesione na nabycie tych jednostek stanowią koszt uzyskania przychodów z odpłatnego ich zbycia.

Zgodnie z treścią art. 3 ust. 2 Ustawy o CIT podatnicy, którzy nie mają siedziby lub zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, podlegają obowiązkowi podatkowemu tylko od dochodów, które osiągają na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Jednakże dla określenia obowiązków podatkowych w odniesieniu do tych osób prawnych niezbędne jest uwzględnienie treści odpowiednich umów międzynarodowych w sprawie zapobiegania podwójnemu opodatkowaniu. Zastosowanie zmniejszonej stawki podatku wynikającej z takich umów albo niepobranie podatku jest uwarunkowane przedstawieniem certyfikatu rezydencji wydanego przez właściwy organ zagranicznej administracji podatkowej.

Zgodnie z art. 22 ust. 1 oraz art. 26 ust. 1m Ustawy o CIT, w przypadku gdy Fundusz dokonuje wypłat należności z tytułu uczestnictwa w Funduszu na rzecz podmiotu mającego siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wymienionym w rozporządzeniu Ministra właściwego do spraw finansów publicznych, Fundusz jest obowiązany do poboru zryczałtowanego podatku dochodowego w wysokości 19% kwoty dokonanej wypłaty.”

4) W Rozdziale V skreśla się pkt 2.4.

5) W Rozdziale VI pkt 13 otrzymuje brzmienie:

„13. Aktualizacje Prospektu Informacyjnego

Niniejszy Prospekt sporządzony został w Warszawie, w dniu 11 października 2006 r.

Prospekt był aktualizowany: w dniu 30 października 2006 r., w dniu 1 grudnia 2006 r., w dniu 15 maja 2007 r., w dniu 12 lipca 2007 r., w dniu 6 grudnia 2007 r., w dniu 30 maja 2008 r., w dniu 23 czerwca 2008 r. w dniu 12 marca 2009 r., w dniu 28 maja 2009 r., w dniu 22 czerwca 2009 r., w dniu 30 lipca 2009 r., w dniu 4 września 2009 r., w dniu 20 stycznia 2010 r., w dniu 20 kwietnia 2010 r., dniu 31 maja 2010 r. dniu 9 lipca 2010 r., w dniu 11 sierpnia 2010 r., w dniu 19 października 2010 r., w dniu 31 maja 2011 r., w dniu 22 lipca 2011 r., w dniu 31 sierpnia 2011 r., w dniu 18 października 2011 r., w dniu 30 listopada 2011 r., w dniu 22 lutego 2012 r., w dniu 28 maja 2012 r., w dniu 11 lipca 2012 r., w dniu 14 grudnia 2012 r., w dniu 30 kwietnia 2013 r. oraz w dniu 31 maja 2013 r., w dniu 31 lipca 2013 r., w dniu 1 października 2013 r., w dniu 31 października 2013 r., w dniu 31 stycznia 2014 r., w dniu 22 kwietnia 2014 r., w dniu 30 kwietnia 2014 r., w dniu 30 maja 2014 r., w dniu 30 czerwca 2014 r., w dniu 30 lipca 2014 r., w dniu 2 września 2014 r., w dniu 24 grudnia 2014 r., w dniu 19 lutego 2015 r., w dniu 29 maja 2015 r., w dniu 12 października 2015 r., w dniu 4 stycznia 2016 r., w dniu 4 maja 2016 r., w dniu 30 maja 2016 r., w dniu 26 lipca 2016 r., w dniu 8 września 2016 r., w dniu 28 października 2016 r., w dniu 22 listopada 2016 r., w dniu 2 grudnia 2016 r., w dniu 31 maja 2017 r., w dniu 13 lipca 2017 r., dniu 4 stycznia 2018 r., w dniu 4 kwietnia 2018 r., w dniu 30 maja 2018 r. w dniu 13 lipca 2018 r., w dniu 20 lipca 2018 r., w dniu 2 stycznia 2019 r., w dniu 18 stycznia 2019 r., w dniu 29 stycznia 2019 r., w dniu 31 maja 2019 r., w dniu 18 lipca 2019 r., w dniu 1 sierpnia 2019 r. w dniu 7 sierpnia 2019 r., w dniu 2 stycznia 2020 r., w dniu 3 marca 2020 r., w dniu 7 kwietnia 2020 r., w dniu 1 czerwca 2020 r., w dniu 24 czerwca 2020 r., w dniu 1 września 2020 r., w dniu 16 września 2020 r., w dniu 25 września 2020 r., w dniu 13 października 2020 r., w dniu 23 listopada 2020 r., w dniu 22 grudnia 2020 r., w dniu 2 stycznia 2021 r., w dniu 10 marca 2021 r., w dniu 28 maja 2021 r., w dniu 1 lipca 2021 r., w dniu 2 sierpnia 2021 r., w dniu 2 listopada 2021 r., w dniu 1 grudnia 2021 r., w dniu 1 stycznia 2022 r., w dniu 1 lutego 2022 r., w dniu 12 kwietnia 2022 r., w dniu 27 maja 2022 r., w dniu 1 lipca 2022 r., w dniu 10 października 2022 r., w dniu 24 października 2022 r. oraz w dniu 2 listopada 2022 r., w dniu 5 grudnia 2022 r., w dniu 15 grudnia 2022 r., w dniu 1 stycznia 2023 r., w dniu 27 stycznia 2023 r., w dniu 8 maja 2023 r., w dniu 26 maja 2023 r., oraz w dniu 6 czerwca 2023 r., w dniu 1 września 2023 r., w dniu 29 września 2023 r., w dniu 19 października 2023 r. w dniu 24 października 2023 r. oraz w dniu 28 grudnia 2023 r.”

6) Ponadto w Prospekcie dokonano redakcyjnych zmian.

Pozostałe postanowienia Prospektu pozostają bez zmian.

Zmiany wchodzi w życie w dniu ukazania się niniejszego ogłoszenia.