

## Informacja o realizowanej strategii podatkowej za 2020 rok podatkowy

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dotycząca działalności **Open Finance Obligacji Korporacyjnych Europy Środkowej i Wschodniej Funduszu Inwestycyjnego Zamkniętego Aktywów Niepublicznych** [dalej: **Fundusz** lub **OFOK**], utworzonego i zarządzanego przez Noble Funds Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych Spółka Akcyjna [dalej: **Noble TFI** lub **Towarzystwo**], została opracowana i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych<sup>1</sup>.

### I. Informacje o Funduszu

OFOK utworzony został jako fundusz inwestycyjny zamknięty aktywów niepublicznych, w rozumieniu przepisów Ustawy o FI<sup>2</sup>. Fundusz został wpisany do rejestru funduszy inwestycyjnych [dalej: **RFI**] w dniu 19 marca 2015 roku, pod numerem 1108.

Wyłącznym przedmiotem działalności Funduszu jest lokowanie środków pieniężnych zebranych w drodze publicznego proponowania nabycia certyfikatów inwestycyjnych w określone w statucie papiery wartościowe, instrumenty rynku pieniężnego oraz inne prawa majątkowe.

W 2020 r. doszło do połączenia OFOK z Open Finance Obligacji Przedsiębiorstw Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych [dalej: **OFOF**], w wyniku czego 23 października 2020 r. Fundusz zostały wykreślony z RFI. Szczegółowy opis przedmiotowego połączenia został przedstawiony w rozdziale VI niniejszego raportu.

OFOK nie jest funduszem publicznym w rozumieniu definicji art. 2 pkt. 39 Ustawy FI oraz został utworzony przez Noble TFI na czas nieokreślony. Noble TFI nadzoruje i zarządza OFOK<sup>3</sup>, w związku z tym Fundusz realizuje strategię podatkową Towarzystwa, której założenia przedstawione są w dalszej części informacji.

### II. Główne założenia strategii podatkowej stosowanej przez Fundusz w 2020 roku podatkowym

Do głównych założeń strategii podatkowej Towarzystwa stosowanej w 2020 roku przez Fundusz należy zaliczyć:

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1800, z późn. zm.), [dalej: **Ustawa CIT**].

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi (Dz. U. z 2020 r. poz. 95, z późn. zm.), [dalej: **Ustawa o FI**].

<sup>3</sup> Noble TFI podzleciło CVI Domowi Maklerskiemu Sp. z o.o., zarządzanie portfelem inwestycyjnym Funduszu z wyłączeniem portfela papierów wartościowych i instrumentów finansowych, o których mowa w art. 22 ust. 4 pkt 1) i 2) statutu Funduszu.

- Prowadzenie działalności w zgodzie z obowiązującymi przepisami prawa oraz postanowieniami statutowymi, do którego to celu OFOK wykorzystuje zarówno własne oraz zewnętrzne zasoby, a także wyspecjalizowane podmioty z zakresu prawa podatkowego (księgowi, audytorzy, doradcy podatkowi).
- Terminowe uiszczanie należnych podatków oraz opłat, do których Fundusz jest zobowiązany.
- Staranne podejście do kształtowania polityki podatkowej z wykluczeniem stosowania jakichkolwiek agresywnych działań na płaszczyźnie planowania oraz unikania opodatkowania.
- Prowadzenie stałego monitoringu transakcji zawieranych przez Fundusz pod kątem wystąpienia potencjalnego ryzyka, w tym podatkowego dla uczestników czy zarządzających. Działanie to ma na celu identyfikację na jak najwcześniejszym etapie prowadzenia działalności przez Fundusz potencjalnych nieprawidłowości w zakresie obszaru podatkowego oraz przeciwdziałanie niepożądanym skutkom podatkowym.
- Przestrzeganie zasady transparentność względem organów skarbowych oraz stałej i otwartej współpracy.

### III. Zobowiązania publiczno-prawne Funduszu w 2020 roku podatkowym

Zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 57 Ustawy CIT, Fundusz jest objęty zwolnieniem przedmiotowym w zakresie rozliczeń w podatku dochodowym. Niemniej jednak mając na względzie fakt, iż:

- w części działań podejmowanych przez Fundusz w ramach prowadzonej przez siebie działalności gospodarczej, nie jest możliwe zastosowanie zwolnienia przedmiotowego, o którym mowa powyżej,
- Fundusz postrzega płacenie podatków w pozostałym obszarze jako jeden z kluczowych elementów społecznej odpowiedzialności biznesu oraz zależy mu na pełnej transparenacji podatkowej

poniżej zaprezentowane zostały szczegóły dotyczące dokonanych przez OFOK wpłat podatków i innych należności publiczno-prawnych do budżetu Państwa za 2020 rok podatkowy.

	Rok 2020
Podatek VAT	-
Podatek CIT	-
Opłaty celne	-
Podatek PIT	-
Wpłaty do ZUS	-
Wpłaty na PFRON	-
Podatek od nieruchomości	-
Podatek od środków transportowych	-
Opłata skarbową	17,00 PLN
Podatek od odsetek w EUR	-
<b>SUMA</b>	<b>17,00 PLN</b>

#### IV. Informacja o stosowanych przez Fundusz procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

W celu zachowania należytej staranności w rozliczeniach podatkowych oraz zapewnienia prawidłowości w wywiązywaniu się przez Fundusz z obowiązujących go przepisów podatkowych, OFOK realizował procesy dotyczące zarządzania obszarem podatkowym w oparciu o zasady określone w wewnętrznych procedurach Noble TFI, w tym przede wszystkim w:

- *Zasadach obligatoryjnego ujawniania informacji o schematach podatkowych w Noble Funds TFI S.A. (MDR);*
- *Procedurze pozyskiwania informacji w zakresie cen transferowych w Noble Funds Towarzystwie Funduszy Inwestycyjnych S.A.;*
- *Zasadach nadzoru nad unikaniem opodatkowania w Noble Funds Towarzystwie Funduszy Inwestycyjnych S.A.*

Przyjęte procedury określają m.in. zakres obowiązków ciążyących na poszczególnych osobach/działach, sposób ich realizacji, czy też środki nadzoru nad ich wypełnianiem. Dodatkowo, Fundusz regularnie monitoruje poprawność wykonywanych obowiązków oraz podejmuje działania prowadzące do poprawy efektywności obowiązków procesów i procedur, a także ich dostosowania do zmieniających się regulacji podatkowych.

#### IV. Informacja o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Fundusz nie uczestniczył w żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności nie zawarł umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s § 1 Ordynacji<sup>4</sup>.

#### IIV. Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Fundusz działaniach restrukturyzacyjnych

##### Połączenie Funduszu z Open Finance Obligacji Przedsiębiorstw FIZAN

W dniu 24 lipca 2020 roku Towarzystwo, działając na podstawie art. 208zzk ust. 1 pkt 1 Ustawy o FI poinformowało na swojej stronie internetowej o zamiarze połączenia poprzez przejęcie OFOK przez OFOP [dalej łącznie: **Fundusze**]. W wyniku połączenia uczestnicy OFOK stali się uczestnikami OFOP z dniem połączenia, tj. z dniem wykreślenia OFOK z RFI, które miało miejsce 23 października 2020 r. Połączenie Funduszy miało miejsce w oparciu o uchwałę Zgromadzenia Inwestorów OFOK i OFOP, z dnia 24 sierpnia 2020 roku. W wyniku przedmiotowego połączenia OFOK (jako fundusz przejmowany) zostały wykreślony z RFI, natomiast OFOP (jako fundusz przejmujący) kontynuował swoją działalność jako Noble Fund Private Debt Funduszu Inwestycyjnego Zamkniętego Aktywów Niepublicznych [dalej: NFPD], w ramach którego rozpoczął swoją działalność dnia 1 grudnia 2020 r.

Od dnia połączenia NFPD emituje cztery kategorie certyfikatów inwestycyjnych: A, B, C, D przy czym katego-

<sup>4</sup> Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa. (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.), [dalej: **Ordynacja**].

rie C i D odpowiadają przydzielonym w proporcji 1:1 certyfikatом inwestycyjnym kategorii A i B OFOK. Połączenie Funduszy odbyło się metodą łączenia udziałów polegającą na zsumowaniu poszczególnych pozycji odpowiednich aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów połączonych Funduszy, według stanu na dzień połączenia. OFOK i OFOP stosowały jednolite metody wyceny do dnia połączenia, dlatego nie było konieczne ich ujednolicenie na potrzeby połączenia.

#### V. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi

Fundusz realizował poniższej wskazaną transakcję z podmiotem powiązаныm w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT, której wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej jego aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Funduszu, w tym podmiotami niebędący rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

##### Wykup certyfikatów inwestycyjnych

Przedmiotem niniejszej transakcji był wykup certyfikatów inwestycyjnych Funduszu od powiązanego z Funduszem uczestnika. Wartość transakcji wyniosła ok. 328 mln PLN.

#### VI. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Fundusz nie dokonywał w 2020 roku podatkowym 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 o podatku dochodowym od osób fizycznych i przepisów Ustawy CIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji.

#### VII. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych

W 2020 roku podatkowym Fundusz nie przekazał do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych (tzw. MDR-1) o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji.

#### VIII. Informacja o złożonych przez Fundusz wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej

Fundusz w przedmiotowym roku podatkowym nie wystąpił z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji lub interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji. Fundusz nie złożył również wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług<sup>5</sup> oraz wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym<sup>6</sup>.

<sup>5</sup> Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 685 z późn. zm.).

<sup>6</sup> Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 722 z późn. zm.).