

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za 2020 rok podatkowy

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dotycząca działalności **Noble Fund Private Debt Funduszu Inwestycyjnego Zamkniętego Aktywów Niepublicznych** [dalej: **Fundusz** lub **NFPD**], 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 prawnych¹.

I. Informacje o Funduszu

NFPD prowadził swoją działalność do dnia 1 grudnia 2020 roku pod nazwą Open Finance Obligacji Przedsiębiorstw Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych [dalej: **OFOP**], został utworzony jako fundusz inwestycyjny zamknięty, w rozumieniu przepisów Ustawy o FI² i wpisany do rejestru funduszy inwestycyjnych [dalej: **RFI**] pod numerem 834 w dniu 4 lutego 2013 roku. Przedmiotowa zmiana nazwy wynikała z połączenia OFOP oraz Open Finance Obligacji Korporacyjnych Europy Środkowej i Wschodniej Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych [dalej: **OFOK**] w 2020 roku podatkowym. Szczegółowy opis wspomnianego połączenia został przedstawiony w rozdziale VI niniejszego raportu.

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

NFPD nie jest funduszem publicznym w rozumieniu definicji art. 2 pkt. 39 Ustawy FI oraz został utworzony przez Noble TFI na czas nieokreślony. Towarzystwo nadzoruje i zarządza NFPD³, w związku z tym Fundusz realizuje strategię podatkową Noble TFI, 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:

- Prowadzenie działalności w **zgodzie z obowiązującymi przepisami prawa oraz postanowieniami statutowymi**, do którego to celu NFPD wykorzystuje zarówno własne oraz zewnętrzne zasoby, a także wyspecjalizowane podmioty z zakresu prawa podatkowego (księgowi, audytorzy, doradcy podatkowi).

¹ 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**].

² 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**].

³ 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.

- **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 NFPD wpłat podatków i innych należności publiczno-prawnych do budżetu Państwa za 2020 rok podatkowy.

	Rok 2020
Podatek VAT	-
Podatek CIT	24 274,00 PLN
Opłaty celne	-
Podatek PIT	-
Wpłaty do ZUS	-
Wpłaty na PFRON	-
Podatek od nieruchomości	-
Podatek od środków transportowych	-
Podatek PCC	5 327,00 PLN
Opłata skarbową	17,00 PLN
SUMA	29 618,00 PLN

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, NFPD 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 obowiązujących procesów i procedur, a także ich dostosowania do zmieniających się regulacji podatkowych.

V. 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 Ordynacji⁴.

VI. Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Fundusz działaniach restrukturyzacyjnych

Połączenie Funduszu z Open Finance Obligacji Korporacyjnych Europy Środkowej i Wschodniej 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. Od dnia połączenia Fundusz emituje cztery kategorie certyfikatów inwestycyjnych: A, B, C, D przy czym kategorie C i D odpowiadają przydzielonym w proporcji 1:1 certyfikatom 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

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

Funduszy, według stanu na dzień połączenia. OFOP i OFOK stosowały jednolite metody wyceny do dnia połączenia, dlatego nie było konieczne ich ujednoczenie na potrzeby połączenia.

VII. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi

Fundusz realizował poniższej wskazaną transakcję z podmiotem powiązanym 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 niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

Wykup certyfikatów inwestycyjnych

Przedmiotem niniejszej transakcji był wykup certyfikatów inwestycyjnych Funduszu (wyemitowanych przez OFOP w 2020 roku podatkowym) od powiązanego z Funduszem uczestnika. Wartość transakcji wyniosła ok. 548 mln PLN.

VIII. 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 wydany na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji.

IX. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych

W 2020 r. 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.

X. 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 usług⁵ oraz wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym⁶.

⁵ 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.).

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