

## Informacja o realizowanej strategii podatkowej za 2021 r.

### Wstęp

Niniejszy dokument stanowi realizację obowiązku Pekao Towarzystwa Funduszy Inwestycyjnych S.A. (dalej: „**Pekao TFI**” lub „**Towarzystwo**”, „Spółka”) dotyczącego publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej określonego w art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm., dalej: „**ustawa o CIT**”).

### Informacja o Pekao TFI

Pekao TFI jest najdłużej działającym towarzystwem funduszy inwestycyjnych w Polsce. Przedmiotem działalności Towarzystwa zgodnie ze statutem w szczególności jest:

- tworzenie, zarządzanie oraz reprezentowanie funduszy inwestycyjnych w Polsce, w tym funduszy inwestycyjnych otwartych oraz specjalistycznych funduszy inwestycyjnych otwartych,
- zarządzanie portfelem papierów wartościowych,
- zbywanie jednostek uczestnictwa oraz certyfikatów inwestycyjnych funduszy inwestycyjnych,
- zarządzanie portfelami, w skład których wchodzi jeden lub większa ilość instrumentów finansowych.

Działalność Pekao TFI opiera się na rzetelności i uczciwości w zarządzaniu podatkami. Spółka przestrzega przepisów podatkowych i interpretuje je w taki sposób, aby odpowiedzialnie i zgodnie z przepisami zarządzać ryzykiem podatkowym, zapewniając na bieżąco identyfikację ryzyk, terminowe składanie deklaracji podatkowych zawierających prawidłowe dane oraz terminowe regulowanie zobowiązań podatkowych.

### Realizacja strategii podatkowej Pekao TFI w 2021 r.

Spółka kieruje się przyjętą strategią podatkową, której głównym założeniem jest zarządzanie wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewnienie ich prawidłowego wykonania.

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. (dalej: „**rok podatkowy**”) Pekao TFI:

- 1) stosowało procesy i procedury dotyczące:
  - zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie w podatku dochodowym od osób prawnych, podatku dochodowym od osób fizycznych, podatku od towarów i usług (tj. umożliwiające deklarowanie podstaw opodatkowania w prawidłowej wysokości i terminową realizację obowiązków podatkowych), a także
  - przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych przy wykorzystaniu wymaganej przepisami prawa procedury MDR;
  - procedury w zakresie realizacji obowiązków informacyjnych Pekao TFI (w tym: FATCA, CRS);
- 2) nie uczestniczyło w dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególności nie była stroną umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm., dalej: „**Ordynacja podatkowa**”), ani uprzedniego porozumienia cenowego (APA);
- 3) terminowo i zgodnie ze swoją najlepszą wiedzą poprawnie realizowało wszystkie obowiązki podatkowe ciążyące na nim na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w podatku dochodowym od osób prawnych, podatku dochodowym od osób fizycznych, podatku od towarów i usług;
- 4) przekazało informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych w liczbie dwóch MDR-1;

Pekao TFI analizowało dokonywane transakcje lub czynności z punktu widzenia wystąpienia obowiązku raportowania informacji o schemacie podatkowym (MDR), stosując przy tym posiadaną procedurę



w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych wdrożoną w Towarzystwie;

- 5) dokonało dwóch transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, której wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Towarzystwa, tj. transakcji dotyczącej usług dystrybucji jednostek uczestnictwa z Bankiem Polska Kasa Opieki S.A. oraz transakcji z Pekao Financial Services sp. z o.o. pełniącego funkcję agenta transferowego dla funduszy inwestycyjnych zarządzanych przez Pekao TFI;
- 6) nie dokonywało działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jego zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podatkowych podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT i na dzień publikacji niniejszej informacji o realizacji strategii podatkowej nie planuje ich podjęcia w najbliższej przyszłości;
- 7) w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej, Towarzystwo nie występowało z wnioskami o wydanie:
  - a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;
  - b) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 931 ze zm.);
  - c) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 143 ze zm.);
- 8) w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej, Towarzystwo nie składało wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, w zakresie podatku od towarów i usług;
- 9) nie dokonywało rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie:
  - a) art. 11j ust. 2 ustawy o CIT, tj. w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz.U. poz. 600);
  - b) art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz.U. z 2021 poz. 1128 ze zm.), tj. w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz.U. poz. 599), oraz
  - c) w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej, tj. w obwieszczeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 12 października 2021 r. w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej (M.P. poz. 925).