



**Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy
od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.**

**Campanula Capital Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów
Niepublicznych**





Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.....	0
Campanula Capital Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych.....	0
Spis treści	1
1. Wykaz skrótów	2
2. Podstawa prawna.....	3
3. Podstawowe informacje o Funduszu.....	3
4. Główne założenia strategii podatkowej realizowanej przez Fundusz.....	4
5. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	4
6. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami KAS.....	5
7. Informacje o realizacji przez Fundusz obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych.....	6
8. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości	7
9. Informacje 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 CIT.....	7
10. Informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.....	8
11. Informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.....	8
12. Informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT	8
13. Informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym	8
14. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych	



lanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu Ministra ds. Finansów Publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej 9

1. Wykaz skrótów

Fundusz, Podatnik	Campanula Capital Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych
KAS	Krajowa Administracja Skarbowa
Informacja o strategii podatkowej za Rok Podatkowy 2023 r.	Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.
Rok Podatkowy 2023	okres od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r.
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm.)
Ustawa o PIT	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 226 z późn. zm.)
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm.)
Ustawa o funduszach inwestycyjnych	Ustawa z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1034)
Ustawa o VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 361 z późn. zm.)



Ustawa o podatku akcyzowym

Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1542 z późn. zm.)

Ustawa o rachunkowości

Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.)

2. Podstawa prawna

Informacja o strategii podatkowej została sporządzona przez Fundusz w celu wykonania obowiązku sprawozdawczego, o którym mowa w art. 27c ust. 1 ustawy o CIT za Rok Podatkowy 2023.

Zgodnie z przepisami art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT, podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln EUR (przeliczonych na PLN według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości, tj. w tym przypadku według kursu EUR z dnia 31 grudnia 2023 r.), są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy (art. 27c ust. 1 ustawy o CIT) obejmującej elementy określone w tych przepisach.

W związku z powyższym Fundusz – jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych, u którego wartość przychodu uzyskanego w Roku Podatkowym 2023 r. przekroczyła równowartość 50 mln EUR przeliczonych na PLN (w przeliczeniu według wyżej wskazanego kursu) wypełnia obowiązek sporządzenia i podania do publicznej wiadomości Informacji o strategii podatkowej za Rok Podatkowy 2023 r.

3. Podstawowe informacje o Funduszu

Fundusz jest funduszem inwestycyjnym w rozumieniu ustawy o funduszach inwestycyjnych, który został zarejestrowany z dniem 9 września 2015 r. Głównym przedmiotem działalności Funduszu jest lokowanie środków zebranych z oferowania certyfikatów inwestycyjnych Funduszu oraz realizowanie działalności inwestycyjnej w sposób zgodny z przepisami ustawy o funduszach inwestycyjnych oraz własnym statutem. Fundusz realizował własną politykę inwestycyjną w szczególności poprzez obejmowanie papierów wartościowych oraz udzielanie



yczek z poszanowaniem ograniczeń inwestycyjnych wynikających z ustawy o funduszach inwestycyjnych.

Podmiotem zarządzającym Funduszem jest White Berg Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie przy ul. Siennej 75 (KRS: 0000273227, NIP: 2060000588).

4. Główne założenia strategii podatkowej realizowanej przez Fundusz

Fundusz działa w sposób ukierunkowany na zapewnienie możliwie najwyższych standardów zarządzania kwestiami podatkowymi. Fundusz dąży do prawidłowego wykonywania obowiązków podatkowych i w konsekwencji do wspierania rozwoju biznesowego i społecznego w Polsce, a także budowania z administracją skarbową transparentnych relacji opartych na otwartości i zaufaniu. Fundusz uznaje kwestie podatkowe za należące do obszaru społecznej odpowiedzialności przedsiębiorstwa, co oznacza w praktyce, że terminowe i zgodne z prawem płacenie podatków uznaje się za należyty zwrot części zysku Funduszu do społeczeństwa polskiego.

5. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Fundusz dąży do minimalizacji ryzyka podatkowego, w szczególności zapobieżenia powstaniu jakiegokolwiek zaległości podatkowej w odniesieniu do każdego z podatków, których jest podatnikiem lub płatnikiem. Fundusz stara się eliminować zarówno zagrożenia w postaci braku zapłaty lub wpłaty podatku oraz ich nieterminowego regulowania.

Fundusz zapobiega także sytuacjom niewykonania lub nieterminowego wykonania innych obowiązków publicznoprawnych wynikających z przepisów prawa podatkowego. Celem Funduszu jest terminowe składanie wszystkich deklaracji, dokumentacji, informacji, oświadczeń, powiadomień, sprawozdań lub zeznań, o których mowa w przepisach prawa podatkowego, opartych na rzetelnych i potwierdzonych danych. W przypadku stwierdzonych wewnętrznie lub urzędowo nieprawidłowości Fundusz dokonuje stosownych korekt swoich rozliczeń podatkowych.



Fundusz stosuje wyważone i zgodne z prawem praktyki, kształtując w sposób odpowiedzialny politykę podatkową i nie stosuje agresywnej optymalizacji podatkowej. W przypadkach, gdy przepisy prawa podatkowego są przedmiotem rozbieżnych interpretacji Fundusz dąży do wykorzystania dostępnych instrumentów prawnych celem wyeliminowania ryzyka prawnego bądź opiera się na interpretacjach niekontrowersyjnych i równoważących interesy fiskalne Skarbu Państwa oraz Funduszu.

Fundusz unika czynności, które mogłyby być uznane za unikanie opodatkowania i stale monitoruje w tym zakresie wewnątrz polityki. Fundusz współpracuje z podmiotami zewnętrznymi świadczącymi profesjonalne usługi doradztwa podatkowego, zasięgając porad osób posiadających odpowiednie uprawnienia, wiedzę oraz doświadczenie zawodowe, dążąc do należytego wypełniania obowiązków podatkowych.

Fundusz kierując się potrzebą zapewnienia efektywności w zakresie wykonywania obowiązków raportowania oraz regulowania należności podatkowych wypracował wewnętrzne sposoby postępowania, mające oparcie w aktualnych przepisach prawa podatkowego. Fundusz dba o zapewnienie wiarygodności danych będących podstawą wyliczenia należnych podatków oraz pozwalających na terminowe wypełnianie obowiązków podatkowych. Odpowiedzialność za poprawność rozliczeń w zakresie poszczególnych podatków przypisana jest do wykwalifikowanych osób, wyposażonych w odpowiednie narzędzia oraz mających odpowiednie wsparcie systemowe.

Fundusz stosuje odpowiednie procedury i praktyki w szczególności w obszarach: raportowania FATCA oraz CRS, raportowania MDR, obiegu dokumentów księgowych.

6. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami KAS

Fundusz dba o utrzymanie profesjonalnych i otwartych relacji z organami KAS. Fundusz przekazuje organom podatkowym wszystkie wymagane informacje i na bieżąco udziela odpowiedzi na pojawiające się zapytania. Intencją Funduszu jest unikanie sporów podatkowych z organami administracji skarbowej.



Fundusz nie podejmował w 2023 r. dobrowolnych form współpracy z organami KAS, w szczególności nie zawierał tzw. umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s ust. 1 Ordynacji podatkowej.

7. Informacje o realizacji przez Fundusz obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych

Celem Funduszu jest dokonywanie rozliczeń podatkowych w sposób prawidłowy, terminowy i mający oparcie w przepisach prawa podatkowego. Fundusz w Roku Podatkowym 2023 należycie wypełniał swoje obowiązki podatkowe płacąc zobowiązania podatkowe, które stały się wymagalne w trakcie Roku Podatkowego 2023. Fundusz działał w oparciu o przepisy Ordynacji podatkowej, ustawy o CIT oraz ustawy o PIT i przeprowadzał analizy w zakresie podlegania innym obowiązkom wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 57 Ustawy o CIT, Fundusz jest zasadniczo objęty zwolnieniem przedmiotowym z podatku dochodowego od osób prawnych.

Fundusz w Roku Podatkowym 2023:

1. nie był zobowiązany do płatności CIT związanych z uzyskiwaniem w 2023 r. przychodów inne niż zwolnione na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 57 ustawy o CIT;
2. nie był zobowiązany do płatności podatku u źródła (w roli płatnika) w związku z wypłacanymi przez Fundusz udziałami w zyskach Funduszu;
3. nie był zobowiązany do płatności podatku dochodowego od osób fizycznych (w roli płatnika) w związku z dochodami osób fizycznych będących uczestnikami Funduszu;
4. nie był zobowiązany do płatności podatku od czynności cywilnoprawnych;
5. nie był zobowiązany do zapłaty podatku od towarów i usług w związku z czynnościami dokonywanymi przez Fundusz;
6. nie przekazywał Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86 § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.



8. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości

Fundusz informuje, że w Roku Podatkowym 2023 zawarł jedną transakcję z podmiotem powiązany, której wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego za 2023 r. Transakcja polegała na zbyciu istotnej części aktywów Funduszu do podmiotu powiązanego.

9. Informacje 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 CIT

Fundusz nie planował samodzielnie, ani nie podejmował samodzielnie w trakcie Roku Podatkowego 2023 działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Funduszu lub podmiotów powiązanych.

Fundusz nie planował ani nie dokonał w Roku Podatkowym 2023 żadnych przekształceń podmiotowych mogących mieć wpływ na status prawny Funduszu. Fundusz nie podejmował w Roku Podatkowym 2023 ani nie planował żadnych działań restrukturyzacyjnych, których celem byłoby uzyskanie dla Funduszu korzyści podatkowej sprzecznej z celem i przedmiotem prawa podatkowego.

Fundusz był uczestnikiem transakcji, jak wskazano w pkt 8 niniejszej informacji, w ramach której dokonano zbycia istotnej części aktywów do podmiotu powiązanego. Transakcja ta może doprowadzić do sytuacji, w której dochód wygenerowany przez aktywa zbyte przez Fundusz, który byłby zwolniony z podatku dochodowego na poziomie Funduszu będzie opodatkowany w ramach rozliczeń podatkowych podmiotu powiązanego.



10. Informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

Fundusz nie wystąpił w Roku Podatkowym 2023 z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

11. Informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

Fundusz nie wystąpił w Roku Podatkowym 2023 z wnioskiem o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

12. Informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT

Fundusz nie wystąpił w Roku Podatkowym 2023 z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT.

13. Informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

Fundusz nie wystąpił w Roku Podatkowym 2023 z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.



14. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu Ministra ds. Finansów Publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

Fundusz nie dokonywał w 2023 roku 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 Ustawy o CIT oraz w obwieszczeniu Ministra ds. Finansów Publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

