



**Informacja o strategii podatkowej realizowanej przez
Pro Vento Capital Fundusz Inwestycyjny Zamknięty
Aktywów Niepublicznych
za rok podatkowy od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku**





1. WPROWADZENIE

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona przez Pro Vento Capital Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych (NIP: 2060003144) (dalej jako: „Fundusz”) za rok podatkowy rozpoczynający się dnia 1 stycznia 2023 roku i zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku (dalej jako: „Informacja”).

Fundusz przygotował Informację w celu wykonania obowiązku sprawozdawczego, o którym mowa w art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm.) (dalej jako: „Ustawa o CIT”).

Fundusz jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, o przychodach przekraczających wartość 50 mln euro w roku podatkowym trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. - zgodnie z informacją Ministra właściwego do spraw finansów publicznych o indywidualnych danych podatników zawartych w rocznym zeznaniu podatku dochodowego od osób prawnych, umieszczonej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie urzędu obsługującego tego ministra. Tym samym na podstawie art. 27c Ustawy o CIT w zw. z art. 27b ust. 1 i ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT, Fundusz jako podatnik inny niż podatkowa grupa kapitałowa, u którego wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln euro (przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski, w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości) – zobowiązany jest do sporządzenia i opublikowania Informacji za rok podatkowy trwający od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r., zawierającej dane wskazane w art. 27c ust. 2 Ustawy o CIT.

Celem Informacji jest przedstawienie najważniejszych danych o realizowanej przez Fundusz strategii podatkowej.

Niniejszy dokument zawiera w szczególności informacje w zakresie:

- a. procesów i procedur dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
- b. realizacji przez Fundusz obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
- c. raportowania schematów podatkowych,
- d. transakcji z podmiotami powiązаныmi,
- e. dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
- f. złożonych wniosków do organów podatkowych,
- g. rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową,
- h. działań restrukturyzacyjnych.

2. INFORMACJA O PRO VENTO CAPITAL FIZAN I STRATEGII PODATKOWEJ FUNDUSZU

Fundusz prowadzi działalność pod nazwą Pro Vento Capital Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych pod numerem RFI 1648 i jest funduszem działającym na podstawie przepisów ustawy z 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi (Dz. U. z 2023.0.681). Fundusz został utworzony na czas nieokreślony.

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

Celem Funduszu jest wzrost wartości Aktywów Funduszu w wyniku wzrostu wartości lokat Funduszu lub osiągnięcia przychodów z lokat netto.



W Funduszu funkcjonują określone standardy zarządzania funkcją podatkową oraz wypełniania obowiązków dodatkowych przez Towarzystwo, jako organ zarządzający Funduszem. Organizacja funkcji podatkowej została ustrukturyzowana w sposób, który pozwala kompleksowo zarządzać kwestiami podatkowymi.

Zarządzanie funkcją podatkową odbywa się w zgodzie z wszelkimi przepisami podatkowymi oraz uwzględnieniem specyfiki działalności Funduszu i szczególnych regulacji prawnych oraz postanowień statutowych. Właściwe wykonywanie wszelkich obowiązków podatkowych jest stale wspierane przez wyspecjalizowane podmioty zewnętrzne

3. REALIZOWANIE PRZEZ FUNDUSZ STRATEGII PODATKOWEJ W ROKU PODATKOWYM 2023

W zakresie wymaganym przepisami ustawy o CIT, Fundusz przedstawia informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

a) procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego 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 realizowanie 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.

b) realizacja przez Fundusz obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,



Podejmowanie decyzji dotyczących Funduszu, analizowane były one pod kątem wpływu na sytuację podatkową Funduszu, a w szczególności konieczność uiszczenia danin lub koniecznej do sporządzenia albo złożenia dokumentacji.

Fundusz identyfikował i realizował, zgodnie z przepisami i w wymaganym terminie, obowiązki związane z rozliczeniami podatkowymi Funduszu.

W p3 r. Fundusz terminowo realizował wszelkie obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Fundusz jest w szczególności podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, płatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatnikiem podatku od czynności cywilnoprawnych.

Fundusz regulował zobowiązania podatkowe oraz składał niezbędne deklaracje podatkowe w terminach ustawowych.

Dodatkową kontrolę nad aktywnością Funduszu, w tym rozliczeniami podatkowymi Funduszu realizował depozytariusz.

c) raportowania schematów podatkowych,

W 2023 r. Fundusz nie przekazywał do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o uzgodnieniach identyfikowanych jako schematy podatkowe lub aktualizacji informacji o schematach podatkowych.

d) transakcje z podmiotami powiązаными,

W 2023 r. Fundusz przeprowadził transakcję z podmiotami powiązаными, w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, której wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierzonego sprawozdania finansowego. Przedmiotem transakcji było udzielenie przez Fundusz pożyczek lub objęcie weksli przez Fundusz. Stroną transakcji były spółki których 100% udziałów posiada Fundusz.

e) dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,

Fundusz nie korzystał w 2023 r. z dobrowolnych form współpracy z organami KAS – w tym przede wszystkim nie był stroną umowy o współdziałanie z Szefem KAS, o której mowa w art. 20s – 20za Ordynacji podatkowej.

f) złożone wnioski do organów podatkowych,

Fundusz w roku podatkowym 2023 nie występował do organów podatkowych z jakimkolwiek wnioskiem o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej,
- indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego,
- wiążącej informacji stawkowej,
- wiążącej informacji akcyzowej.

g) rozliczenia podatkowe na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową,

Fundusz nie dokonywał rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w:

- I) 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,
- II) Obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 26 października 2023 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.

W szczególności na powyżej wskazanych terytoriach / krajach Fundusz w 2023 r.:



- 1) nie był zarejestrowany w celu rozliczania podatków,
- 2) nie składał deklaracji ani formularzy podatkowych oraz
- 3) nie pobierał i nie odprowadzał podatków.

h) działania restrukturyzacyjne.

W 2023 r. Fundusz nie planował ani nie podejmował działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Funduszu lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

