

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

PROKURA Niestandaryzowany Sekurytyzacyjny Fundusz Inwestycyjny

Zamknięty

Sporządzono: 16.12.2022 r.

Wykaz pojęć i skrótów

Dla celów niniejszego dokumentu poniższe terminy przyjmują następujące znaczenie:

Fundusz / Prokura	PROKURA Niestandaryzowany Sekurytyzacyjny Fundusz Inwestycyjny Zamknięty
Towarzystwo / KRUK TFI	KRUK Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych Spółka Akcyjna - podmiot zarządzający PROKURA Niestandaryzowanym Sekurytyzacyjnym Funduszem Inwestycyjnym Zamkniętym
KRUK S.A.	KRUK Spółka Akcyjna - jednostka dominująca w Grupie
Grupa	Międzynarodowa Grupa skupiająca spółki KRUK w Europie
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity, Dz.U. 2021 poz. 1800)
Ustawa o funduszach inwestycyjnych	Ustawa z 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi (t.j. Dz.U. 2021 poz. 605 ze zm.)
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. 2021 poz. 1540 ze zm.)
Ustawa o zawieraniu uprzednich porozumień cenowych	Ustawa z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych (Dz. U. 2019 poz. 2200)

Wstęp

Niniejszy dokument przedstawia sposób realizacji strategii podatkowej w 2021 r. przez Fundusz, który jest funduszem inwestycyjnym zarządzanym przez KRUK TFI.

Fundusz jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych o obrotach przekraczających 50 mln EUR osiągniętych w roku finansowym (podatkowym) zakończonym w dniu 31 grudnia 2021 r., jest zobowiązany do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok finansowy (podatkowy) zakończony w dniu 31 grudnia 2021 r.

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona zgodnie z art. 27c Ustawy o CIT.

PROKURA

Niestandaryzowany Sekurytyzacyjny Fundusz Inwestycyjny Zamknięty

Fundusz jest podmiotem, którego działalność szczegółowo reguluje Ustawa o funduszach inwestycyjnych.

Organem Funduszu jest KRUK TFI, który zarządza Funduszem i reprezentuje go wobec osób trzecich i władz oraz prowadzi jego działania administracyjne i w obszarze compliance. KRUK TFI jest jednostką zależną w Grupie KRUK, której jedynym udziałowcem jest KRUK S.A. KRUK TFI podlega nadzorowi Komisji Nadzoru Finansowego.

Istotą działalności Funduszu jest lokowanie środków pieniężnych zebranych od inwestorów w aktywa określone w statucie Funduszu, w celu osiągnięcia zysku dla tychże inwestorów.

Specyficzna rola jaką pełnią fundusze inwestycyjne znajduje odzwierciedlenie w sposobie ich opodatkowania. Zgodnie z art. 6 ust 10 ustawy o CIT, dochody funduszy inwestycyjnych podlegają zwolnieniu z CIT, z wyłączeniem dochodów uzyskiwanych w ściśle określonych sytuacjach (z udziału w spółkach transparentnych podatkowo oraz niektórych innych dochodów). Dochody te są opodatkowane u właściciela certyfikatów w momencie ich umorzenia.

Tabela 1. Podstawowe informacje o Funduszu

Nazwa podmiotu	PROKURA Niestandaryzowany Sekurytyzacyjny Fundusz Inwestycyjny Zamknięty
Dane identyfikacyjne	NIP: 1070002795 REGON: 140317429
Data utworzenia Funduszu	05.11.2004

Tabela 2. Podstawowe informacje o Towarzystwie będącym organem Funduszu

Nazwa	KRUK Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych Spółka Akcyjna
Siedziba	ul. Wołowska 8, 51-116 Wrocław
Dane identyfikacyjne	KRS: 0000386317 NIP: 8943023042 REGON: 021529170
Kapitał zakładowy	28 500 000 zł
Data wpisu do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego	16.05.2011

Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

W 2021 r. (podobnie jak w latach poprzednich) podstawowe zasady postępowania w sprawach podatkowych Funduszu wynikały z przepisów prawa oraz powszechnie przyjętych dobrych praktyk w zakresie podatków.

W 2021 r. Fundusz posiadał odpowiednio wypracowane procesy, których celem było zapewnienie prawidłowego wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i które dotyczyły zarządzania obowiązkami wynikającymi z tych przepisów. Wspomniane procesy uwzględniają specyfikę branży finansowej, a w szczególności charakter Funduszu. Choć działalność inwestycyjna Funduszu związana jest przede wszystkim z zarządzaniem ryzykami innymi niż podatkowe (np. ryzyko kredytowe lub związane z płynnością), a samo ryzyko podatkowe nie jest uznawane jako istotne, Towarzystwo monitorowało kwestie podatkowe mogące powstać w związku z działalnością Funduszu.

Niezależnie od tego, że Fundusz funkcjonuje jako podatnik CIT w bardzo ograniczonym zakresie i w ściśle określonych sytuacjach, zarząd Towarzystwa przykładął szczególną wagę do poprawnego identyfikowania takich sytuacji, w których działalność Funduszu potencjalnie mogłaby skutkować koniecznością wywiązania się z obowiązków wynikających z prawa podatkowego w zakresie wszystkich podatków, które mogą dotyczyć Funduszu (zarówno w zakresie płatności podatku, jak i wypełnienia obowiązków związanych z samym raportowaniem podatkowym).

Wszyscy pracownicy Towarzystwa byli zobowiązani do przestrzegania przepisów prawa, które mają zastosowanie do obszarów, za które odpowiadają, a także przestrzegania najwyższych standardów etycznych. W przypadku zidentyfikowania jakichkolwiek naruszeń bądź uzasadnionego podejrzenia co do naruszenia prawa, standardów etycznych lub innych zasad, Towarzystwo posiadało odpowiednie procesy i narzędzia umożliwiające każdemu pracownikowi bezpieczne (anonimowe) zgłaszanie takich zdarzeń.

Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W 2021 r. Fundusz dobrowolnie i otwarcie kontaktował się z organami Krajowej Administracji Skarbowej w związku ze swoją bieżącą działalnością.

Jednocześnie Fundusz nie korzystał z dostępnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, o których mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej (umowa o współdziałanie), art. 83 ust. 2 Ustawy o zawieraniu uprzednich porozumień cenowych (uprzednie porozumienie cenowe) oraz art. 26b Ustawy o CIT (opinia o stosowaniu zwolnienia z poboru zryczałtowanego podatku dochodowego).

Informacja o zrealizowanych przez Fundusz obowiązkach podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

W swojej działalności Fundusz skupiał się na rzetelnej sprawozdawczości i przestrzeganiu przepisów, w tym na terminowym składaniu wszystkich deklaracji, formularzy i informacji podatkowych, zbieraniu dokumentacji oraz dotrzymywaniu terminów płatności podatków. Fundusz dokładał wszelkich starań, aby przekazywane informacje wiernie odwzorowywały stan faktyczny oraz były kompletne, aktualne i zrozumiałe.

W celu zapewnienia zgodności z obowiązującymi przepisami, w 2021 r. Fundusz korzystał ze wsparcia wykwalifikowanych specjalistów, przygotowujących rozliczenia podatkowe dla całej Grupy.

Główny obszar działalności prowadzonej przez Fundusz (działalność inwestycyjna) podlegał szczególnym regulacjom dotyczącym rynku kapitałowego (nadzorowi Komisji Nadzoru Finansowego).

Fundusz realizował obowiązki podatkowe w następującym zakresie:

- podatek dochodowy od osób prawnych (CIT) - ze względu na zwolnienie podmiotowe wynikające z art. 6 ust. 10 ustawy o CIT, Fundusz nie był zobowiązany do zapłaty CIT. Informacje dotyczące rozliczenia podatku dochodowego od osób prawnych, w szczególności wartość przychodów podatkowych i kosztów uzyskania przychodów dochodu podatkowego opublikowane zostały na stronie internetowej Ministerstwa Finansów zgodnie z obowiązującymi przepisami.
- podatek od towarów i usług (VAT).

Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

W 2021 r. Fundusz nie przekazał żadnej informacji o schematach podatkowych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej w rozumieniu art. 27c ust. 2 pkt. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi

W 2021 r. Fundusz zrealizował jeden rodzaj transakcji z podmiotem powiązanym, której łączna wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Funduszu:

- umorzenia certyfikatów inwestycyjnych KRUK S.A.

Fundusz terminowo wywiązał się z obowiązków w zakresie cen transferowych, w szczególności posiada dokumentację cen transferowych za 2021 r. Ponadto, Fundusz złożył w terminie informacje o cenach transferowych (formularz TPR-C) oraz oświadczenie o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych.

Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Fundusz działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Fundusz lub podmiotów powiązanych

W 2021 r. Fundusz nie podejmował ani nie planował podjąć żadnych działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Funduszu w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika 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 aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W szczególności na powyżej wskazanych terytoriach / krajach Fundusz w 2021 r.:

- nie był zarejestrowany w celu rozliczania podatków;
- nie składał deklaracji ani formularzy podatkowych;
- nie pobierał i nie odprowadzał podatków.

Informacje o złożonych przez Fundusz wnioskach

W 2021 r. Fundusz złożył jeden wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w temacie prawa Funduszu do skorzystania z wyłączenia wskazanego w art. 11n pkt 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych w zakresie obowiązku sporządzania dokumentacji cen transferowych w sytuacji, gdy przysługuje mu zwolnienie z podatku dochodowego od osób prawnych na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 57 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

W 2021 r. Fundusz nie złożył żadnych wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej;
- wiążącej informacji stawkowej;
- wiążącej informacji akcyzowej.