



Informacja  
o realizowanej strategii  
podatkowej przez Allianz  
Inwestycje Specjalistyczny  
Fundusz Inwestycyjny

Otwarty

w roku podatkowym 2023

NIP 108-000-59-15

## CEL INFORMACJI I PODSTAWA PRAWNA

Niniejsza informacja (dalej: Informacja) o strategii podatkowej realizowanej w roku podatkowym 2023 przez Allianz Inwestycje Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty (dalej: **Allianz Inwestycje SFIO**), będącym jednym z funduszy inwestycyjnych, utworzonych i zarządzanych przez Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych Allianz Polska S.A. (dalej: **Spółka**), stanowi realizację obowiązku sporządzenia i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za dany rok podatkowy, wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn. Dz.U.2022.2587 ze zm.; dalej: **Ustawa o CIT**).

Celem niniejszej Informacji jest wypełnienie wskazanego wyżej obowiązku ustawowego i przedstawienie najważniejszych informacji o faktycznie realizowanej przez Allianz Inwestycje SFIO w 2023 roku strategii podatkowej.

Podstawą do sporządzenia niniejszej Informacji była w szczególności Uchwała Zarządu nr 47/2021 z dnia 21 grudnia 2021 r. dotycząca strategii podatkowej Spółki.

*Zarząd Towarzystwa Funduszy Inwestycyjnych Allianz Polska S.A.*

## PROCESY I PROCEDURY DOTYCZĄCE ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO

Zgodnie z art. 27c § 2 ust. 1 lit. a ustawy o CIT, w ramach wykonywania obowiązku sporządzenia i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej, Allianz Inwestycje SFIO zobowiązany jest do przedstawienia informacji o procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Allianz Inwestycje SFIO jest specjalistycznym funduszem inwestycyjnym otwartym, stosującym przez część roku 2023 zasady i ograniczenia inwestycyjne funduszu zamkniętego. Zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 57, dochody (przychody) specjalistycznych funduszy inwestycyjnych otwartych stosujących zasady i ograniczenia inwestycyjne określone dla funduszy inwestycyjnych zamkniętych, utworzonych na podstawie ustawy z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi (tekst jedn. Dz.U.2023.681 ze zm.)

są wolne od podatku, z wyłączeniem dochodów (przychodów), które uzyskane zostały w związku z inwestowaniem w podmioty transparentne podatkowo. Jednocześnie, obowiązkiem podatkowym Allianz Inwestycje SFIO jest składanie rocznych deklaracji CIT. W celu właściwej realizacji tego obowiązku, Spółka zwraca szczególną uwagę na stałe podnoszenie kompetencji, kwalifikacji i wiedzy merytorycznej swoich pracowników, za pomocą systemu szkoleń i monitorowania zmian w przepisach prawa podatkowego oraz ustanowiła obowiązujące w Spółce procesy, zasady i sposoby postępowania, zapewniające prawidłowe wypełnianie wskazanego obowiązku podatkowego.

W związku z tym, że Allianz Inwestycje SFIO, na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 57, korzysta ze zwolnienia przedmiotowego w zakresie opodatkowania uzyskiwanych dochodów, szczególne znaczenie mają procesy i procedury, wspierające Spółkę w podejmowaniu decyzji inwestycyjnych na rzecz Allianz Inwestycje SFIO. W tym celu, wprowadzona została procedura, określająca zasady dokonywania analiz uwarunkowań rynkowych i prawnych oraz ryzyk związanych z planowanymi rodzajami lokat, w tym, kluczowe dla obszaru realizacji obowiązków podatkowych, badanie inwestycji pod kątem występowania struktur transparentnych podatkowo. Podejmowanie działań przez Spółkę na podstawie wdrożonej procedury i zgodnie ze wskazaną tam zasadą nieangażowania się w transakcje z podmiotami transparentnymi podatkowo, gwarantuje Allianz Inwestycje SFIO utrzymanie zwolnienia przedmiotowego w zakresie opodatkowania uzyskiwanych dochodów.

W Spółce, która zarządza Allianz Inwestycje SFIO, wdrożona została również procedura dotycząca przekazywania informacji o schematach podatkowych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej oraz przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.

## REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Zgodnie z art. 27c § 2 ust. 2 ustawy o CIT, w ramach wykonywania obowiązku sporządzenia i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej, Allianz Inwestycje SFIO zobowiązany jest do przedstawienia informacji dotyczących realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Zgodnie z art. 4 Ordynacji podatkowej, obowiązkiem podatkowym jest wynikająca z ustaw podatkowych nieskonkretyzowana powinność przymusowego świadczenia

pieniężnego w związku z zaistnieniem zdarzenia określonego w tych ustawach. Allianz Inwestycje SFIO identyfikuje i realizuje, zgodnie z przepisami i w wymaganym terminie, na podstawie ustaw, obowiązujących procedur i za pomocą wykwalifikowanego personelu obowiązki podatkowe.

W związku z tym, że Allianz Inwestycje SFIO nie uzyskuje dochodów pochodzących z inwestycji w podmioty transparentne podatkowo, Allianz Inwestycje SFIO korzysta z przedmiotowego zwolnienia z podatku CIT. Jednocześnie, Allianz Inwestycje SFIO jest zobowiązana do składania deklaracji CIT, wykazując przy tym dochód niepodlegający opodatkowaniu i obowiązek ten w terminie ustawowo przypisanym wypełniła.

Ponadto, zgodnie z art. 27b ust. 1 ustawy o CIT, indywidualne dane z zeznań Allianz Inwestycje SFIO jako podatnika CIT, są publicznie dostępne w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie urzędu ministra właściwego do spraw finansów publicznych, pod adresem internetowym: <https://www.gov.pl/web/finanse/indywidualne-dane-podatnikow-cit>.

## **RAPORTOWANIE SCHEMATÓW PODATKOWYCH**

Zgodnie z art. 27c § 2 ust. 2 ustawy o CIT, w ramach wykonywania obowiązku sporządzenia i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej, Allianz Inwestycje SFIO zobowiązany jest do przedstawienia informacji o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

Zgodnie z art. 86l Ordynacji podatkowej, Spółka zarządzająca Allianz Inwestycje SFIO wdrożyła wewnętrzną procedurę w tym zakresie i zgodnie z nią realizuje obowiązki sprawozdawcze. W procedurze dotyczącej przekazywania informacji o schematach podatkowych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej oraz przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych wprowadzone zostały zasady realizacji przez Spółkę obowiązków określonych w art. 86a-86o Ordynacji podatkowej, dotyczących identyfikacji i przekazywania informacji o schematach podatkowych.

W celu prawidłowego wypełnienia obowiązku raportowania schematów podatkowych, w przedmiotowej procedurze, poza obowiązkami w zakresie identyfikacji, gromadzenia i przekazywania informacji mających znaczenie dla raportowania o schematach podatkowych, wprowadzono

również zasady upowszechniania wśród pracowników wiedzy o obowiązkach związanych z występowaniem schematów podatkowych, w tym udziału w szkoleniach z tego zakresu oraz zasady kontroli wewnętrznej dotyczącej przestrzegania przepisów w tym obszarze.

Allianz Inwestycje SFIO realizuje obowiązki raportowe w zakresie, w jakim zgodnie z art. 86a § 1 ust. 1 pkt 3, 8 i 18 Ordynacji podatkowej, może kwalifikować się jako promotor, korzystający lub wspomagający.

W roku podatkowym 2023, Allianz Inwestycje SFIO nie zidentyfikował obowiązków podatkowych w zakresie raportowania schematów podatkowych.

## **TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI**

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy o CIT, w niniejszej informacji uwzględnia się dane dotyczące transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego podatnika, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

W roku podatkowym 2023 w wyżej wskazanym zakresie, Allianz Inwestycje SFIO nie zidentyfikował transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Allianz Inwestycje SFIO, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

## **DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ**

Zgodnie z art. 27c § 2 ust. 1 lit. b ustawy o CIT, w ramach wykonywania obowiązku sporządzenia i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej, Allianz Inwestycje SFIO zobowiązany jest do przedstawienia informacji o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Zgodnie z art. 20s-20za Ordynacji podatkowej, za dobrowolną formę współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej dla celów niniejszej Informacji uznaje się zawartą między podatnikiem a Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowę o współdziałanie w zakresie podatków pozostających we właściwości Krajowej Administracji Skarbowej.

Allianz Inwestycje SFIO nie zawarł z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s – 20za Ordynacji podatkowej.

## **WNIOSKI ZŁOŻONE DO ORGANÓW PODATKOWYCH**

Zgodnie z art. 27c § 2 ust. 4 ustawy o CIT, w ramach wykonywania obowiązku sporządzenia i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej, Allianz Inwestycje SFIO zobowiązany jest do przedstawienia informacji o wnioskach złożonych do organów podatkowych.

Allianz Inwestycje SFIO w roku podatkowym 2023 nie wystąpił do organów podatkowych z wnioskami w zakresie interpretacji przepisów prawa podatkowego.

## **ROZLICZENIA PODATKOWE NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ**

Zgodnie z art. 27c § 2 ust. 5 ustawy o CIT, w ramach wykonywania obowiązku sporządzenia i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej, Allianz Inwestycje SFIO zobowiązany jest do przedstawienia informacji dotyczących dokonywania 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 o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

Allianz Inwestycje SFIO nie dokonuje rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych 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.2019.600 z dnia 29 marca 2019 r.),

- Obwieszczeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 26 lutego 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.2022.341 z dnia 10 marca 2022 r.),
- Konkluzjach Rady w sprawie zmienionego unijnego wykazu jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych 2022/C 103/01 (Dz.U.UE C 103/1 z dnia 3 marca 2022 r.).

Allianz Inwestycje SFIO nie zawierał i nie realizował transakcji mających na celu unikanie opodatkowania.

## **DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE**

Zgodnie z art. 27c § 2 ust. 3 lit. b ustawy o CIT, w ramach wykonywania obowiązku sporządzenia i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej, Allianz Inwestycje SFIO zobowiązany jest do przedstawienia informacji o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

W przepisach wskazujących obowiązek sporządzenia i podawania do publicznej wiadomości informacji o zrealizowanej strategii podatkowej nie wprowadzono legalnej definicji pojęcia „działania restrukturyzacyjne” dla celów wypełniania tego obowiązku. Biorąc pod uwagę, iż niniejsza informacja jest dokumentem dotyczącym aspektów podatkowych, definicji wskazanego pojęcia szukać należy w aktach prawnych odnoszących się do obszaru podatków. Zgodnie z § 2 pkt 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 roku w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (tekst jedn. Dz.U.2021.1444 ze zm.), za restrukturyzację dla celów wskazanego rozporządzenia rozumie się reorganizację:

- a) obejmującą istotną zmianę relacji handlowych lub finansowych, w tym również zakończenie obowiązujących umów lub zmianę ich istotnych warunków, oraz

b) wiążącą się z przeniesieniem pomiędzy podmiotami powiązаныmi funkcji, aktywów lub kategorii ryzyka, jeżeli w wyniku tego przeniesienia przewidywany średnioroczny wynik finansowy podatnika przed odsetkami i opodatkowaniem (EBIT) w trzyletnim okresie po tym przeniesieniu uległby zmianie o co najmniej 20% przewidywanego średniorocznego EBIT w tym samym okresie, gdyby nie dokonano przeniesienia.

W związku z powyższym, biorąc pod uwagę przywołaną definicję, Allianz Inwestycje SFIO nie planował ani nie podjął działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Allianz Inwestycje SFIO lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.