



**AVIVA
INVESTORS**

**INFORMACJA
O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ
PRZEZ**

**AVIVA INVESTORS SPECJALISTYCZNY FUNDUSZ
INWESTYCYJNY OTWARTY**

W ROKU PODATKOWYM 2020

CEL INFORMACJI I PODSTAWA PRAWNA

Niniejsza informacja o strategii podatkowej realizowanej w roku podatkowym 2020 (dalej: **Informacja**) przez Aviva Investors Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty (dalej: **Aviva Investors SFIO**), będącym jednym z funduszy inwestycyjnych, utworzonych i zarządzanych przez Aviva Investors Poland Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych SA (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.2021.1800 ze zm.; dalej: **ustawa o CIT**).

Celem niniejszej Informacji jest wypełnienie wskazanego wyżej obowiązku ustawowego i przedstawienie najważniejszych informacji o faktycznie realizowanej przez Aviva Investors SFIO w 2020 roku strategii podatkowej.

Zarząd Aviva Investors Poland Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych SA

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, Aviva Investors SFIO zobowiązany jest do przedstawienia informacji o procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Aviva Investors SFIO jest specjalistycznym funduszem inwestycyjnym otwartym, stosującym zasady i ograniczenia inwestycyjne funduszu zamkniętego. Zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 57 ustawy o CIT, 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.2021.605 ze zm.) są wolne od podatku, z wyłączeniem dochodów (przychodów), które uzyskane zostały w związku z inwestowaniem w podmioty transparentne podatkowo. Jednocześnie, obowiązkiem podatkowym Aviva Investors 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 Aviva Investors 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 Aviva Investors 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 Aviva Investors SFIO utrzymanie zwolnienia przedmiotowego w zakresie opodatkowania uzyskiwanych dochodów.

W Spółce, która zarządza Aviva Investors 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, Aviva Investors 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. Aviva Investors 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 Aviva Investors SFIO nie uzyskuje dochodów pochodzących z inwestycji w podmioty transparentne podatkowo, Aviva Investors SFIO korzysta z przedmiotowego zwolnienia z podatku CIT. Jednocześnie, Aviva Investors SFIO jest zobowiązana do składania deklaracji CIT, wykazując przy tym dochód niepodlegający opodatkowaniu i obowiązek ten w terminie ustawowym wypełniła.

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, Aviva Investors 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 Aviva Investors 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 wypełniania 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.

Aviva Investors 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 2020, Aviva Investors 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 2020 w wyżej wskazanym zakresie, Aviva Investors 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 Aviva Investors 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, Aviva Investors 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.

Aviva Investors 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, Aviva Investors SFIO zobowiązany jest do przedstawienia informacji o wnioskach złożonych do organów podatkowych.

Aviva Investors SFIO w roku podatkowym 2020 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, Aviva Investors 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 wydany na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

Aviva Investors 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 13 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.2021.940 z dnia 14 października 2021 r.),
- Konkluzjach Rady w sprawie zmienionego unijnego wykazu jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych 2021/C 66/10 (Dz.U.U.E C 64 z dnia 26 lutego 2021 r.).

Aviva Investors 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, Aviva Investors 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 powiązanimi 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, Aviva Investors SFIO nie planował ani nie podjął działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Aviva Investors SFIO lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.