

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za 2023 rok podatkowy

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dotycząca działalności **Noble Fund Private Debt Funduszu Inwestycyjnego Zamkniętego Aktywów Niepublicznych** [dalej: **Fundusz** lub **NFPD**], utworzonego i zarządzanego przez Noble Funds Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych Spółka Akcyjna [dalej: **Noble TFI** lub **Towarzystwo**], która została opracowana i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych¹.

I. Informacje o Funduszu

NFPD prowadził swoją działalność do dnia 1 grudnia 2020 roku pod nazwą Open Finance Obligacji Przedsiębiorstw Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych [dalej: **OFOP**] i został utworzony jako fundusz inwestycyjny zamknięty, w rozumieniu przepisów Ustawy o FI² oraz wpisany do rejestru funduszy inwestycyjnych pod numerem RFI 834 w dniu 4 lutego 2013 roku. Przedmiotowa zmiana nazwy wynikała z połączenia OFOP oraz Open Finance Obligacji Korporacyjnych Europy Środkowej i Wschodniej Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych w 2020 roku.

Wyłącznym przedmiotem działalności Funduszu jest lokowanie środków pieniężnych zebranych w drodze publicznego proponowania nabycia certyfikatów inwestycyjnych w określone w statucie Funduszu papiery wartościowe, udziały w spółkach z ograniczoną odpowiedzialnością, instrumenty rynku pieniężnego oraz inne prawa majątkowe.

Celem inwestycyjnym Funduszu jest wzrost wartości jego aktywów w wyniku wzrostu wartości lokat. NFPD dokonując wyboru lokat kieruje się prowadzoną przez siebie polityką zarządzania aktywami zorientowaną na osiągnięcie celu inwestycyjnego Funduszu przy wykorzystaniu okazji inwestycyjnych wynikających z aktualnych warunków rynkowych. Polityka inwestycyjna Funduszu nie zakłada koncentracji lokat Funduszu w określone sektory gospodarki ani branże, koncentrując się jednak na dłużnych instrumentach finansowych wyemitowanych na rynku krajowym i zagranicznym oraz nie gwarantuje osiągnięcia celu inwestycyjnego.

Fundusz emituje Certyfikaty Inwestycyjne w drodze oferty publicznej, o której mowa w art. 1 ust. 4 lit. a lub b Rozporządzenia 2017/1129³, która nie wymaga opublikowania prospektu ani memorandum informacyjnego, o którym mowa w art. 38b Ustawy o ofercie⁴ oraz nie podlega zatwierdzeniu przez

¹ 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.) [dalej: **Ustawa**].

² Ustawa z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi (Dz. U. z 2023 r. poz. 681, z późn. zm.) [dalej: **Ustawa o FI**].

³ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/1129 z dnia 14 czerwca 2017 r. w sprawie prospektu, który ma być opublikowany w związku z ofertą publiczną papierów wartościowych lub dopuszczeniem ich do obrotu na rynku regulowanym oraz uchylenia dyrektywy 2003/71/WE [dalej: **Rozporządzenie 2017/1129**].

⁴ Ustawa z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2554, z późn. zm.) [dalej: **Ustawa o ofercie**].

Komisję Nadzoru Finansowego lub w sposób niestanowiący oferty publicznej papierów wartościowych w rozumieniu art. 2 lit. d Rozporządzenia 2017/1129. Certyfikaty Inwestycyjne nie są dopuszczane do obrotu na rynku regulowanym ani wprowadzone do alternatywnego systemu obrotu w rozumieniu Ustawy o FI.

Organem Funduszu jest Noble TFI, które zostało wpisane do Rejestru Przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000256540.

Noble TFI działając jako organ Funduszu, zarządza nim⁵ i reprezentuje go w stosunkach z osobami trzecimi, w związku z tym Fundusz realizuje strategię podatkową Towarzystwa, której założenia przedstawione są w dalszej części informacji.

II. Główne założenia strategii podatkowej stosowanej przez Fundusz w 2023 roku podatkowym

Do głównych założeń strategii podatkowej Towarzystwa stosowanej w 2023 roku przez Fundusz należy zaliczyć:

- Prowadzenie działalności **w zgodzie z obowiązującymi przepisami prawa oraz postanowieniami statutowymi**, do którego to celu Fundusz wykorzystuje zarówno własne oraz zewnętrzne zasoby, a także wyspecjalizowane podmioty z zakresu prawa podatkowego (księgowi, audytorzy, doradcy podatkowi).
- **Terminowe uiszczanie należnych podatków oraz opłat**, do których Fundusz jest zobowiązany.
- Staranne podejście do kształtowania polityki podatkowej **z wykluczeniem stosowania jakichkolwiek agresywnych działań na płaszczyźnie planowania oraz unikania opodatkowania**.
- **Prowadzenie stałego monitoringu** transakcji zawieranych przez Fundusz pod kątem wystąpienia **potencjalnego ryzyka, w tym podatkowego** dla uczestników czy zarządzających. Działanie to ma na celu identyfikację na jak najwcześniejszym etapie prowadzenia działalności przez Fundusz potencjalnych nieprawidłowości w zakresie obszaru podatkowego oraz przeciwdziałanie niepożądanym skutkom podatkowym.
- Przestrzeganie zasady **transparentności względem organów skarbowych oraz stałej i otwartej współpracy**.

⁵ Na podstawie art. 46 ust. 1 pkt 1) Ustawy o FI, zarządzanie portfelem inwestycyjnym Funduszu zostało powierzone spółce działającej pod firmą CVI Dom Maklerski spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, z siedzibą w Warszawie, Plac Europejski 2, 00-844 Warszawa.

III. Zobowiązania publiczno-prawne Funduszu w 2023 roku podatkowym

Zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 57 Ustawy CIT, Fundusz jest objęty zwolnieniem przedmiotowym w zakresie rozliczeń w podatku dochodowym. Z kolei na gruncie przepisów podatku od towarów i usług (VAT), transakcje przeprowadzane przez Fundusz nie kreowały istotnych zobowiązań podatkowych - NFPD rozliczył podatek VAT z tytułu importu usług zgodnie z powstałą z tego tytułu należnością w 2023 roku.

IV. Informacja o stosowanych przez Fundusz procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

W celu zachowania należytej staranności w rozliczeniach podatkowych oraz zapewnienia prawidłowości w wywiązywaniu się przez Fundusz z obowiązujących go przepisów podatkowych, NFPD realizował procesy dotyczące zarządzania obszarem podatkowym w oparciu o zasady określone w wewnętrznych procedurach Noble TFI, w tym przede wszystkim w:

- *Zasadach obligatoryjnego ujawniania informacji o schematach podatkowych w Noble Funds TFI S.A. (MDR);*
- *Zasadach nadzoru nad unikaniem opodatkowania w Noble Funds Towarzystwie Funduszy Inwestycyjnych S.A.*

Przyjęte procedury określają m.in. zakres obowiązków ciążących na poszczególnych osobach/działach, sposób ich realizacji, czy też środki nadzoru nad ich wypełnianiem. Dodatkowo, Fundusz regularnie monitoruje poprawność wykonywanych obowiązków oraz podejmuje działania prowadzące do poprawy efektywności obowiązujących procesów i procedur, a także ich dostosowania do zmieniających się regulacji podatkowych.

V. Informacja o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W 2023 roku Fundusz nie uczestniczył w żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności nie zawarł umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s § 1 Ordynacji⁶.

VI. Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Fundusz działaniach restrukturyzacyjnych

Fundusz nie podejmował w 2023 roku podatkowym oraz nie planował podjęcia w kolejnych latach działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość jego zobowiązań podatkowych lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT.

⁶ Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm.), [dalej: **Ordynacja**].

VII. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаными

Fundusz realizował poniżej wskazane transakcje z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT, której wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej jego aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Funduszu, w tym podmiotami niebędącyymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

Wykup certyfikatów inwestycyjnych

Przedmiotem niniejszej transakcji był wykup certyfikatów inwestycyjnych Funduszu od powiązanego z Funduszem uczestnika.

Sprzedaż obligacji

Przedmiotem niniejszej transakcji była sprzedaż obligacji na rzecz podmiotów powiązanych, których pierwotnym obligatariuszem był NFPD.

VIII. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Fundusz nie dokonywał w 2023 roku podatkowym rozliczeń z podmiotami posiadającymi siedziby lub utrzymującymi rachunki bankowe w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych i przepisów Ustawy CIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji.

IX. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych

W 2023 roku podatkowym Fundusz nie przekazał do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych (tzw. MDR-1) o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji.

X. Informacja o złożonych przez Fundusz wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej

Fundusz w przedmiotowym roku podatkowym nie wystąpił z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji lub interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji. Fundusz nie złożył również wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług⁷ oraz wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym⁸.

⁷ Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 1570 z późn. zm.).

⁸ Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 1542 z późn. zm.).