

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok 2023 przez CASPAR PRYWATNY 1 FUNDUSZ INWESTYCYJNY ZAMKNIĘTY

Celem sporządzenia i podania do publicznej wiadomości niniejszej informacji jest wykonanie obowiązku wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona przez Caspar Prywatny 1 Fundusz Inwestycyjny Zamknięty, NIP: 2090004177, (dalej: „Fundusz”, „Podatnik”) za rok rozpoczynający się 1 stycznia 2023 roku i zakończony 31 grudnia 2023 roku.

1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie:

Caspar Prywatny 1 FIZ jest funduszem inwestycyjnym zamkniętym zarządzanym przez Caspar Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.

Podatnik korzysta ze zwolnienia przedmiotowego w zakresie opodatkowania uzyskiwanych dochodów (przychodów), z wyłączeniem dochodów (przychodów) uzyskiwanych w związku z inwestowaniem w podmioty transparentne podatkowo.

Caspar Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A. (dalej: „Towarzystwo”) jako organ zarządzający dokonuje oceny stopnia narażenia Funduszu na składowe ryzyka całkowitego sporządzając profil ryzyka.

Zgodnie z wewnętrznymi regulacjami, ryzyko podatkowe stanowi podkategorię ryzyka operacyjnego i jest definiowane jako ryzyko negatywnych skutków ekonomicznych dla podmiotu z powodu niewłaściwej (nieprawidłowej) ewidencji rachunkowej, sprawozdawczości, błędnego wyznaczania zobowiązań podatkowych lub ich nieterminowej zapłaty. Towarzystwo podejmuje działania mające na celu mitygację ryzyka podatkowego w kontekście działalności Funduszu.

Towarzystwo w imieniu Funduszu w sposób ciągły monitoruje zmiany legislacyjne i przy wsparciu wyspecjalizowanych podmiotów zewnętrznych podejmuje działania prowadzące do poprawy efektywności procedur w zakresie zarządzania ryzykiem podatkowym.

W procesie podejmowania decyzji inwestycyjnych uwzględniany jest status podatkowy potencjalnego składnika lokat Funduszu. Obowiązkiem podatkowym Funduszu jest również składanie rocznych deklaracji CIT.

Celem prawidłowego wypełnienia tego obowiązku Towarzystwo ustanowiło określone procesy, zasady i sposoby postępowania w zakresie prawidłowego rozpoznania statusu podatkowego składnika lokat oraz ustalenia dochodu ze sprzedaży lokat związanych z podmiotami transparentnymi podatkowo. Ponadto przychody (dochody) Funduszu podlegają okresowemu badaniu przez uprawniony podmiot w ramach sporządzania półrocznych i rocznych sprawozdań finansowych.

Prowadzenie ksiąg rachunkowych Funduszu zostało powierzone zewnętrznemu podmiotowi posiadającemu niezbędną wiedzę i kwalifikacje w zakresie dokonywania czynności wyceny składników bilansowych Funduszu oraz usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych i sprawozdawczości, w tym ewidencji transakcji gospodarczych i ustalania wyniku finansowego Funduszu. Czynności kontrolne dot. działalności inwestycyjnej Funduszu, w zakresie wskazanym w Ustawie o Funduszach, realizuje także depozytariusz Funduszu.

Fundusz nie zawiera transakcji mających na celu unikanie opodatkowania.

2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej:

W przypadku kontaktów z organami KAS Caspar Prywatny 1 FIZ współpracuje dostarczając terminowo wszystkie wyjaśnienia oraz wymagane informacje.

Podatnik w roku podatkowym nie podejmował formalnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (tj. nie uczestniczył w Programie Współdziałania).

3. Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą:

Po wdrożeniu przepisów o schematach podatkowych, Towarzystwo zidentyfikowało Fundusz jako potencjalny schemat podatkowy z uwagi na jego strukturę prawną. Z tego powodu, od 2019 r. Towarzystwo (identyfikując się jako promotor schematu podatkowego) zarejestrowało Fundusz jako schemat podatkowy (dwukrotnie – z uwagi na przepisy intertemporalne) i kwartalnie przekazuje informacje o jego udostępnieniu.

Przepisy prawa podatkowego znajdujące zastosowanie w schemacie podatkowym: podatek dochodowy od osób prawnych i podatek dochodowy od osób fizycznych.

4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej:

W roku podatkowym Caspar Prywatny 1 FIZ nie zawierał z podmiotami powiązаныmi transakcji kontrolowanych o charakterze jednorodnym, których wartość liczona odrębnie dla każdej z transakcji przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

5. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4:

W roku podatkowym Caspar Prywatny 1 FIZ nie podejmował i nie planował działań restrukturyzacyjnych.

6. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej:

W roku podatkowym Caspar Prywatny 1 FIZ nie składał wniosków o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych.

7. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej:

W roku podatkowym Caspar Prywatny 1 FIZ nie składał wniosków o wydanie indywidualnych interpretacji podatkowych.

8. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług:

W roku podatkowym Caspar Prywatny 1 FIZ nie składał wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

9. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.):

W roku podatkowym Caspar Prywatny 1 FIZ nie składał wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

10. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika 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 trakcie roku podatkowego, za który sporządzana jest informacja o realizacji strategii podatkowej, Podatnik nie dokonywał rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11 j ust. 2 Ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust.2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1426, ze zm.) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanych na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.