

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej  
za rok 2020**

**Santander Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych  
S.A.**

## Spis treści

I. Ogólne zasady strategii podatkowej podatnika .....	2
II. Informacje o stosowanych procesach oraz procedurach .....	3
III. Dobrowolne formy współpracy z organami KAS.....	4
IV. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP oraz liczba przekazanych informacji o schematach podatkowych .....	5
V. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi.....	5
VI. Informacja o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych .....	6
VII. Informacja o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji .....	6
VIII. Informacja o rozliczeniach podatnika w tzw. rajach podatkowych .....	7

## I. Ogólne zasady strategii podatkowej podatnika

Santander Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A. („Santander TFI”, „Spółka”; uprzednio BZ WBK Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.) to firma wchodząca w skład Grupy Santander Bank Polska, posiadająca ponad 20-letnie doświadczenie na rynku funduszy inwestycyjnych. Spółka jest jednym z większych podmiotów w branży – zarządza aktywami o wartości ponad 19 mld zł (wg stanu na 30.09.2021 r.).

Mając na uwadze, iż:

- kompletność i prawidłowość rozliczeń podatkowych świadczy o rzetelności i wiarygodności Santander TFI;
- naruszenie przepisów prawa podatkowego może podważyć reputację Santander TFI oraz zaufanie, które pokładają w Spółce jej klienci, akcjonariusze oraz organy państwa

Spółka, działając zgodnie z przepisami powszechnie obowiązującego prawa, ustanowionymi regulacjami wewnętrznymi oraz standardami i wytycznymi Grupy Santander:

- (1) stosuje politykę „zero tolerancji” wobec przypadków unikania płacenia podatków oraz nie angażuje się w jakiegokolwiek działania mające na celu uchylanie się od płacenia podatków;
- (2) unika angażowania się w nieprzejrzyste struktury podatkowe, w tym w szczególności struktury, w ramach których wykorzystuje się spółki holdingowe w tzw. rajach podatkowych lub krajach, które nie współpracują z organami podatkowymi;
- (3) dokłada wszelkich starań, aby zapewnić, że spełnione są wszystkie ciężące na Santander TFI wymogi podatkowe, tj. rozliczenia podatkowe Spółki są dokonywane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i bilansowego oraz rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych – zaś podatki są uiszczane terminowo;
- (4) w interpretacji i stosowaniu przepisów prawa podatkowego kieruje się zasadą tzw. niskiego profilu ryzyka;
- (5) w razie pojawienia się istotnych wątpliwości w zakresie kwalifikacji prawnopodatkowej określonych stanów faktycznych lub interpretacji powszechnie obowiązujących przepisów prawa podatkowego – korzysta ze wsparcia wyspecjalizowanych doradców oraz przewidzianych w prawie podatkowym instrumentów zabezpieczenia pozycji podatkowej podatnika.

Spółka, w procesie marketingu i sprzedaży produktów i usług finansowych, nie świadczy klientom usług w zakresie doradztwa lub planowania podatkowego.

## II. Informacje o stosowanych procesach oraz procedurach

Santander TFI wdrożyła i stosuje szereg procedur i procesów, których celem jest zapewnienie, by działania Spółki były zgodne z prawem i dobrymi praktykami rynkowymi. Stosowane przez Spółkę procedury i procesy obejmują również kwestie podatkowe.

Poniżej Spółka przedstawia informację o kluczowych procesach i procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

<b>Obszar</b>	<b>Stosowane procedury</b>
<b>Zasady ogólne</b>	<i>Generalny Kodeks Postępowania</i>
<b>Ceny transferowe</b>	<i>Procedura dokumentacji cen transferowych</i>
<b>Informacje o schematach podatkowych</b>	<i>Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych oraz nadzoru nad przestrzeganiem zasad postępowania w zakresie przeciwdziałania unikaniu opodatkowania</i>
<b>Inne</b>	<i>Polityka rachunkowości Instrukcja obiegu dokumentów księgowych</i>

Co istotne, w strukturze Spółki funkcjonuje Dział Finansowy, które analizuje pod kątem skutków podatkowych:

- nowe modele biznesowe lub nowe produkty Santander TFI;
- dokumentację przekazywaną przez inne jednostki organizacyjne Spółki, w tym projekty umów oraz regulaminów.

Dział Finansowy monitoruje również zmiany w przepisach podatkowych oraz opiniuje projekty aktów prawnych, które mogą wywierać wpływ na politykę podatkową Santander TFI.

### III. Dobrowolne formy współpracy z organami KAS

Spółka nie jest stroną umowy o współdziałanie.

Intencją Santander TFI jest przekazywanie informacji do organów podatkowych w sposób otwarty i zrozumiały oraz nieuczestniczenie w sporach podatkowych, które mogłyby negatywnie wpłynąć na wizerunek Spółki. Z tego względu, w relacjach z organami KAS, Santander TFI kieruje się zasadami otwartości i współpracy. W ramach obowiązujących przepisów Spółka w sposób przejrzysty udostępnia tym organom dane i informacje związane z rozliczeniami podatkowymi oraz współpracuje z tymi organami w toku kontroli dotyczących podatków.

W razie:

- zidentyfikowania nieprawidłowości w rozliczeniach podatkowych – Santander TFI dokonuje korekt rozliczeń podatkowych;
- zidentyfikowania nieprawidłowości w rozliczeniach podatkowych przez organy podatkowe – Santander TFI dokonuje (w niespornym zakresie) korekt w terminach przewidzianych stosownymi przepisami proceduralnymi.

Jednocześnie w razie pojawienia się istotnych wątpliwości w zakresie kwalifikacji prawnopodatkowej określonych stanów faktycznych lub interpretacji powszechnie obowiązujących przepisów prawa podatkowego, Spółka dąży do uzyskania jednoznacznego stanowiska organów podatkowych poprzez uzyskanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, jak również – gdyby okazało się to konieczne – korzystając z instrumentów takich jak:

- wniosek o zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego (tzw. APA), o którym mowa w ustawie z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych;
- wniosek o opinię zabezpieczającą.

## IV. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP oraz liczba przekazanych informacji o schematach podatkowych

Santander TFI realizowała w roku 2020 obowiązki podatkowe wyłącznie na terytorium RP. W roku 2020 Spółka złożyła następującą informację o schemacie podatkowym:

Podatek	Data złożenia informacji	NSP
<b>Podatek dochodowy od osób prawnych</b>	17.06.2020	MDR0924547/20

W roku 2020 Spółka złożyła również jedną informację MDR-3 dotyczącą podatku dochodowego od osób prawnych.

## V. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi

W roku 2020 Santander TFI realizowała wskazane poniżej transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość w skali roku przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów Spółki (wg stanu na 31.12.2020).

Podmiot powiązany	Rodzaj transakcji
<b>Santander Fundusz Inwestycyjny Otwarty</b>	usługa zarządzania świadczona przez Santander TFI
<b>Santander Prestiż Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty</b>	usługa zarządzania świadczona przez Santander TFI
<b>Santander Bank Polska S.A.</b>	czynności Santander Bank Polska S.A. poprawiające jakość usługi przyjmowania i przekazywania zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych

## VI. Informacja o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych

W grudniu roku 2020 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Santander TFI wyraziło zgodę na zbycie przez Spółkę – na podstawie umowy zobowiązującej zawartej w roku 2019 – zorganizowanej części przedsiębiorstwa Santander TFI (jednostki prowadzącej działalność w zakresie rachunkowości, wycen i sprawozdawczości funduszy inwestycyjnych). W tym samym miesiącu została zawarta umowa rozporządzająca – sama transakcja została jednak sfinalizowana już w roku 2021.

## VII. Informacja o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji

Santander TFI złożyła w roku 2020 następujący wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej:

Podatek	Przedmiot wniosku
<b>Podatek dochodowy od osób fizycznych</b>	Konsekwencje podatkowe wypłaty wynagrodzenia w postaci jednostek uczestnictwa

Spółka **nie składała** wniosków o wydanie:

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

## VIII. Informacja o rozliczeniach podatnika w tzw. rajach podatkowych

Spółka **nie dokonywała** w roku 2020 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, oraz
- 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.