

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej
za rok 2023**

Santander Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.

Spis treści

1.	Ogólne zasady strategii podatkowej podatnika.....	2
2.	Informacje o stosowanych procesach oraz procedurach.....	2
3.	Dobrowolne formy współpracy z organami KAS	3
4.	Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP oraz liczba przekazanych informacji o schematach podatkowych3	
5.	Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi	4
6.	Informacja o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych	4
7.	Informacja o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji.....	4
8.	Informacja o rozliczeniach podatnika w tzw. rajach podatkowych.....	4

1. Ogólne zasady strategii podatkowej podatnika

Santander Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A. („Santander TFI”, „Spółka”) 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 23,5 mld zł (wg stanu na 30.09.2024 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:

- stosuje politykę „zero tolerancji” wobec przypadków unikania płacenia podatków oraz nie angażuje się w jakiegokolwiek działania mające na celu uchylanie się od płacenia podatków;
- 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;
- 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;
- w interpretacji i stosowaniu przepisów prawa podatkowego kieruje się zasadą tzw. niskiego profilu ryzyka;
- 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.

2. Informacje o stosowanych procesach oraz procedurach

Santander TFI wdrożyło 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.

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

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.

3. 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.

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

Santander TFI realizowało w roku 2023 obowiązki podatkowe wyłącznie na terytorium RP. W roku 2023 Spółka złożyła następującą informację o schemacie podatkowym:

Podatek	Data złożenia informacji	NSP
Podatek dochodowy od osób prawnych	27.06.2023	MDR4403291/23

W roku 2023 Spółka złożyła również jedną informację MDR-3 dotyczącą podatku dochodowego od osób prawnych.

5. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi

W roku 2023 Santander TFI realizowało wskazane poniżej transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość w skali roku przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów Spółki (wg stanu na 31.12.2023).

Podmiot powiązany	Rodzaj transakcji
Santander Fundusz Inwestycyjny Otwarty	usługa zarządzania świadczona przez Santander TFI (opłata stała i zmienna)
Santander Prestiż Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty	usługa zarządzania świadczona przez Santander TFI (opłata stała i zmienna)
Credit Agricole Fundusz Inwestycyjny Otwarty	usługa zarządzania świadczona przez Santander TFI (opłata stała i zmienna)
Santander Bank Polska S.A.	czynności Santander Bank Polska S.A. poprawiające jakość usługi przyjmowania i przekazywania zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych

6. Informacja o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych

Spółka **nie dokonywała** w roku 2023 działań restrukturyzacyjnych..

7. Informacja o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji

Santander TFI w roku 2023 **nie składało** wniosków o wydanie:

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

8. Informacja o rozliczeniach podatnika w tzw. rajach podatkowych

Spółka **nie dokonywała** w roku 2023 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
- Obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 28 lutego 2024 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.