

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej
za rok podatkowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.**



Polski Fundusz Rozwoju S.A.

Spis treści

Spis treści	2
Wykaz skrótów	3
1. Wstęp	4
2. Informacja o realizowanej strategii podatkowej	5
3. Informacje o stosowanych procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłową realizację	5
4. Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami KAS	6
5. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych z podziałem na podatki, których dotyczą	6
6. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, 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	7
7. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych	8
8. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie pism urzędowych	8
9. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej	8

Wykaz skrótów

PFR, Spółka	Polski Fundusz Rozwoju S. A.
KAS	Krajowa Administracja Skarbowa
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych
Ustawa o systemie instytucji rozwoju	Ustawa z dnia 4 lipca 2019 r. o systemie instytucji rozwoju
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa
Ustawa o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi	Ustawa z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi
Ustawa o rachunkowości	Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości
Ustawie o pracowniczych planach kapitałowych	Ustawie z dnia 4 października 2018 r. o pracowniczych planach kapitałowych
Ustawa o ochronie granicy państwowej	Ustawa z dnia 12 października 1990 r. o ochronie granicy państwowej
Ustawa o zasadach prowadzenia polityki rozwoju	Ustawa z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju
Program, Program rządowy	Tarcza finansowa Polskiego Funduszu Rozwoju dla Dużych Firm

1. Wstęp

PFR został utworzony i działa na podstawie Kodeksu spółek handlowych jako spółka akcyjna. Prawne aspekty działalności PFR objęte są zakresem Ustawy o systemie instytucji rozwoju. Spółka w ramach prowadzonej działalności gospodarczej realizuje inwestycje służące rozwojowi przedsiębiorstw. Ważną częścią działalności PFR jest wsparcie samorządów w zakresie budowy infrastruktury oraz realizacji projektów partnerstwa publiczno-prywatnego, a także rozwijanie programów innowacyjnych, edukacyjnych, programu Pracowniczych Planów Kapitałowych i wielu innych.

Zgodnie z Ustawą o systemie instytucji rozwoju PFR wykonuje działalność gospodarczą we własnym imieniu i na własny rachunek, zgodnie z zasadami dobrej praktyki handlowej, dążąc w długim terminie do osiągnięcia rynkowej stopy zwrotu z zainwestowanego kapitału.

Działalność gospodarcza PFR polega w szczególności na:

- obejmowaniu lub nabywaniu udziałów, akcji, warrantów subskrypcyjnych lub obligacji oraz przystępowaniu do spółek osobowych;
- udzielaniu pożyczek, gwarancji i poręczeń;
- obejmowaniu lub nabywaniu jednostek uczestnictwa i certyfikatów inwestycyjnych funduszy inwestycyjnych, praw uczestnictwa alternatywnej spółki inwestycyjnej lub instytucji wspólnego inwestowania mających siedzibę za granicą w rozumieniu przepisów Ustawy o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi oraz zarządzaniu funduszami inwestycyjnymi;
- prowadzeniu innej działalności inwestycyjnej, o której mowa w art. 48b ust. 3 pkt 1 Ustawy o rachunkowości.
- wykonywaniu czynności polegających na zarządzaniu portfelem inwestycyjnym funduszu lub jego częścią - na podstawie umowy, o której mowa w Ustawie o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi,

Do zadań PFR należy ponadto:

- wykonywanie zadań powierzonych przez organy administracji rządowej, inne jednostki wykonujące zadania publiczne lub jednostki samorządu terytorialnego, w szczególności w związku z sytuacjami kryzysowymi, w tym rozprzestrzenianiem się choroby zakaźnej wywołanej wirusem SARS-CoV-2;
- obsługa Rady Grupy Instytucji Rozwoju;
- prowadzenie i obsługa portalu Grupy Instytucji Rozwoju;
- udzielanie, poza zakresem działalności gospodarczej, o której mowa wyżej, finansowania przedsiębiorcom na zasadach określonych w art. 12-16 Ustawy o systemie instytucji rozwoju;
- wykonywanie zadań związanych z pracowniczymi planami kapitałowymi, o których mowa w Ustawie o pracowniczych planach kapitałowych;
- podejmowanie działań służących zapobieganiu lub łagodzeniu skutków sytuacji kryzysowych w rozumieniu art. 3 pkt 1 Ustawy o zarządzaniu kryzysowym, w tym skutków rozprzestrzeniania się COVID-19, w szczególności poprzez:
 - udzielanie wsparcia finansowego przedsiębiorcom i innym podmiotom dotkniętym tymi sytuacjami, w tym bezzwrotnego lub w formie gwarancji lub poręczeń,
 - naprawienie lub pokrycie, w całości lub w części, szkód lub strat spowodowanych tymi sytuacjami.

W kontekście powyższych działań **prawidłowe wykonywanie obowiązków podatkowych stanowi jeden z podstawowych obszarów odpowiedzialności PFR. Spółka dąży również do eliminowania ryzyka podatkowego w bieżącej działalności.**

Powyższe cele osiągnęte są dzięki wykorzystaniu odpowiednich narzędzi, procedur i procesów, których zadaniem jest stworzenie środowiska umożliwiającego zapewnienie zgodności rozliczeń podatkowych z przepisami podatkowymi oraz odpowiednio wczesne wykrywanie i eliminowanie nieprawidłowości. Z uwagi na odpowiedzialność społeczną i wysokie wartości etyczne Spółka nie korzysta z optymalizacji podatkowych w celu zwiększenia zysków.

2. Informacja o realizowanej strategii podatkowej.

Niniejszy dokument zawiera informację o realizowanej strategii podatkowej za rok 2021. Sporządzenie i podawanie do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za dany rok podatkowy stanowi realizację obowiązku, wynikającego z art. 27c ustawy CIT.

PFR na moment publikacji niniejszej informacji posiada dokument strategii podatkowej, który zgodnie z wewnętrznymi regulacjami podlega aktualizacji co najmniej raz w roku.

3. Informacje o stosowanych procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłową realizację.

PFR, jako podmiot realizujący szeroki wachlarz działań mających na celu wsparcie i rozwój rodzimego biznesu dokłada szczególnych starań w celu zapewnienia rzetelnego i terminowego wykonywania obowiązków podatkowych zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego. Spółka w celu osiągnięcia najwyższych standardów w zakresie realizacji obowiązków podatkowych wdrożyła procesy i zasady, które swym zakresem obejmują:

- współpracę z podmiotami powiązanymi;
- prowadzenie rozliczeń z podmiotami z krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową;
- podział zadań, uprawnień i odpowiedzialności w zakresie wykonywania obowiązków podatkowych i nadzoru nad prawidłowością rozliczeń;
- zarządzanie personelem i wiedzą podatkową;
- weryfikację okoliczności faktycznych i prawnych, dotyczących zawarcia transakcji gospodarczych pod względem ryzyka podatkowego;
- współpracę z doradcami podatkowymi;
- występowanie o interpretacje indywidualne;
- współpracę z organami podatkowymi;
- realizowanie obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.

W szczególności w celu ograniczenia do minimum ryzyka wystąpienia nieprawidłowości w zakresie rozliczeń podatkowych Spółka wdrożyła szczegółowe procedury dotyczące:

- rozliczania podatku od towarów i usług (VAT);
- rozliczania podatku dochodowego od osób prawnych (CIT);
- rozliczania podatku od czynności cywilnoprawnych (PCC);
- wypełniania obowiązków płatnika w zakresie zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych (WHT);

Regulacje wewnętrzne obowiązujące w Spółce podlegają okresowemu przeglądowi i aktualizacji.

Przedmiotowe procedury, regulaminy i instrukcje stanowią wewnętrzne dokumenty Spółki i nie podlegają publikacji.

4. Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami KAS.

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.

Spółka w 2021 roku nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami KAS, w szczególności nie uczestniczyła w Programie Współdziałania z KAS i nie zawierała uprzednich porozumień cenowych, o których mowa w Ordynacji podatkowej.

5. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych z podziałem na podatki, których dotyczą.

Celem PFR jest rzetelne realizowanie nałożonych na nią obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Spółka dba o to, aby jej rozliczenia podatkowe prowadzone były **w sposób prawidłowy, terminowy i zgodny z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego.**

W 2021 roku Spółka była podatnikiem następujących podatków:

- podatek od towarów i usług,
- podatek dochodowy od osób prawnych,
- podatek od czynności cywilnoprawnych.

Ponadto w przedmiotowym roku Spółka była płatnikiem:

- podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) ,
- zryczałtowanego podatku dochodowego z tytułu uzyskanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przychodów (tzw. podatek u źródła).

PFR identyfikuje i realizuje obowiązki podatkowe w zakresie raportowania schematów podatkowych. PFR wdrożyła wewnętrzną procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku

przekazywania informacji o schematach podatkowych. W celu prawidłowego wypełnienia obowiązku raportowania schematów podatkowych, w przedmiotowej procedurze wprowadzono zasady upowszechniania wśród pracowników wiedzy o obowiązkach związanych z występowaniem schematów podatkowych.

W tabeli poniżej Spółka prezentuje informacje dotyczące rodzaju oraz liczby informacji o schematach podatkowych zgłoszonych przez PFR S.A. do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej w 2021 roku:

Rodzaj informacji	Nazwa uzgodnienia
MDR-1 Informacja o schemacie podatkowym dotycząca podatku od czynności cywilnoprawnych	Podwyższenie kapitału zakładowego z odniesieniem części środków na agio

6. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, 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.

Spółka w relacjach z podmiotami powiązаныmi stosuje takie zasady, jakie stosowałyby podmioty niepowiązane (tzw. zasady rynkowe). W przypadkach, w których przepisy podatkowe nakładają taki obowiązek, Spółka sporządza dokumentację cen transferowych i wykonuje obowiązki raportowe w tym zakresie.

W 2021 roku PFR zawierał z podmiotami powiązаныmi transakcje, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki za rok 2021, w tym transakcje dot.:

- zarządzania portfelem inwestycyjnym funduszu lub jego częścią,
- nabycia udziałów lub akcji,
- założenia lokat bankowych,
- zakupu/zbycia certyfikatów inwestycyjnych,
- emisji obligacji,
- udzielania poręczeń.

Spółka zawierała także inne transakcje o niższej wartości w toku prowadzenia bieżącej działalności Spółki.

7. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych.

PFR nie podejmuje działań restrukturyzacyjnych, których celem byłoby uzyskanie korzyści podatkowej sprzecznej z celem i przedmiotem prawa podatkowego. Wszelkie ewentualne restrukturyzacje muszą mieć uzasadnienie ekonomiczne i biznesowe, a dotyczące ich rozliczenia podatkowe – w celu zapewnienia prawidłowości i rzetelności – są konsultowane z doradcami podatkowymi.

8. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie pism urzędowych.

Indywidualne interpretacje podatkowe wydawane na wniosek Spółki stanowią narzędzie do rozstrzygnięcia wątpliwości podatkowych, w przypadku gdy nie da się ich wyeliminować w inny sposób. Pozyskiwanie interpretacji indywidualnych ma na celu minimalizację ponoszonego ryzyka podatkowego oraz ułatwienie procesu decyzyjnego.

W 2021 roku Spółka złożyła następujące wnioski o wydanie indywidualnych interpretacji prawa podatkowego:

Rodzaj podatku	Liczba otrzymanych w 2021 r. interpretacji
Podatek od towarów i usług	3
Podatek dochodowy od osób prawnych	1
Podatek od czynności cywilnoprawnych	1

W 2021 r. PFR nie złożyła natomiast żadnych wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej,
- wiążącej informacji stawkowej,
- wiążącej informacji akcyzowej

9. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W 2021 roku Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych we właściwych aktach wykonawczych oraz odpowiednim obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych.