



INFORMACJA O STRATEGII PODATKOWEJ REALIZOWANEJ PRZEZ
VALUE FUNDUSZ INWESTYCYJNY ZAMKNIĘTY
ZA ROK PODATKOWY 2021
(OD 1 STYCZNIA 2021 R. DO 31 GRUDNIA 2021 R.)

Mając na uwadze realizację obowiązku wynikającego z art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn.: Dz.U.2021.1800 z późn. zm.) („**Ustawa o CIT**”) **VALUE Fundusz Inwestycyjny Zamknięty („Fundusz”)**, zarządzany i reprezentowany przez **AgioFunds Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A. („Towarzystwo”)**, niniejszym sporządził i podaje do publicznej wiadomości informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2021 (tj. za okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.).

I. INFORMACJE OGÓLNE O FUNDUSZU

Fundusz został wpisany do rejestru funduszy inwestycyjnych prowadzonego przez Sąd Okręgowy w Warszawie, VII Wydział Cywilny Rodzinny i Rejestrowy pod numerem RFI 1339 i prowadzi działalność na podstawie przepisów ustawy z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi (tekst jedn.: Dz.U.2021.605 z późn. zm.) („**Ustawa o Funduszach**”).

II. INFORMACJE O REALIZOWANEJ PRZEZ FUNDUSZ STRATEGII PODATKOWEJ W ROKU PODATKOWYM 2021 (TJ. ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2021 R. DO 31 GRUDNIA 2021 R.).

1. Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie – art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o CIT

W 2021 roku Fundusz stosował procesy i procedury dotyczące:

- a) weryfikacji, obiegu i dokonywaniu płatności faktur VAT i innych dokumentów księgowych;
- b) wykonywania obowiązków wynikających z ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami (tekst jedn.: Dz.U.2021.626 z późn. zm.) („**CRS**”);
- c) przekazywania informacji o schematach podatkowych („**MDR**”).

Wskazane procesy i procedury określają m. in. zakres obowiązków ciążących na poszczególnych osobach lub jednostkach organizacyjnych Towarzystwa, sposób ich realizacji i zasady nadzoru nad ich wykonywaniem. Fundusz monitoruje zmiany legislacyjne i podejmuje działania prowadzące do poprawy efektywności obowiązujących procesów i procedur.

2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej („KAS”) – art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b Ustawy o CIT

W 2021 roku Fundusz nie korzystał z dobrowolnych form współpracy z organami KAS, w szczególności nie był stroną umowy o współdziałanie z Szefem KAS.

3. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej – art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT

W 2021 roku Fundusz realizował w terminie wszystkie obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

W 2021 roku Fundusz był podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, płatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatnikiem podatku od czynności cywilnoprawnych.

W 2021 roku dochody Funduszu, z zastrzeżeniem art. 17 ust. 1 pkt 57 lit. a – g Ustawy o CIT korzystały ze zwolnienia przedmiotowego.

4. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych – art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT

W 2021 roku Fundusz nie przedłożył Szefowi KAS żadnej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. ordynacja podatkowa (tekst jedn.: Dz.U.2021.1540 z późn. zm.) („**Ordynacja Podatkowa**”).

5. Transakcje z podmiotami powiązаныmi – art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a Ustawy o CIT

W 2021 roku Fundusz nie przeprowadził żadnej transakcji z podmiotem powiązanym, w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, której wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego.

6. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne – art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b Ustawy o CIT

W 2021 roku Fundusz nie planował ani nie podejmował działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Funduszu lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

7. Ogólne interpretacje podatkowe – art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. a Ustawy o CIT

W 2021 roku Fundusz nie występował z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji Podatkowej.

8. Interpretacje przepisów prawa podatkowego – art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. b Ustawy o CIT

W 2021 roku Fundusz nie występował z wnioskiem o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji Podatkowej.

9. Wiążące informacje stawkowe – art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. c Ustawy o CIT

W 2021 roku Fundusz nie występował z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jedn.: Dz.U.2021.685 z późn. zm.) („**Ustawa o VAT**”).

10. Wiążące informacje akcyzowe – art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. d Ustawy o CIT

W 2021 roku Fundusz nie występował z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tekst jedn.: Dz.U. 2020.722 z późn. zm.) („**Ustawa o Akcyzie**”).

11. Rozliczenia podatkowe w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową – art. 27c ust. 2 pkt 5 ustawy o CIT

W 2021 roku Fundusz nie dokonywał 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 i art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jedn.: Dz.U.2021.1128 z późn. zm.) („**Ustawa o PIT**”) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji Podatkowej.

W szczególności na ww. terytoriach lub w krajach, w 2021 roku Fundusz nie był zarejestrowany w celu rozliczania podatków, nie składał deklaracji ani formularzy podatkowych oraz nie pobierał i nie odprowadzał podatków.