

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej
za rok podatkowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r.**



Polski Fundusz Rozwoju S.A.

Spis treści

Spis treści.....	2
Wykaz skrótów.....	3
1. Wstęp.....	4
2. O informacji o realizowanej strategii podatkowej.....	4
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.....	5
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.....	5
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.....	6
7. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych.....	6
8. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie pism urzędowych....	7
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.....	7

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

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, samorządów, infrastruktury przy założeniu osiągnięcia rynkowej stopy zwrotu z zainwestowanego kapitału w długim okresie czasu.

W 2020 roku najważniejszym przedsięwzięciem dla PFR było uruchomienie i obsługa rządowych programów finansowego wsparcia przedsiębiorców w związku ze skutkami COVID-19. W kontekście problemów spowodowanych pandemią COVID-19 w sferze obrotu gospodarczego, Rada Ministrów, na podstawie art. 21a ust.1 Ustawy o Systemie Instytucji Rozwoju powierzyła PFR realizację programów udzielania przedsiębiorcom wsparcia finansowego. W efekcie utworzony został system działań pomocowych o łącznej wartości 100 mld zł, złożony z czterech elementów:

- ~ Tarczy Finansowej Polskiego Funduszu Rozwoju dla małych i średnich firm,
- ~ Tarczy Finansowej Polskiego Funduszu Rozwoju dla dużych firm,
- ~ Programu wsparcia dla Polskich Linii Lotniczych LOT S.A.,
- ~ Tarczy Finansowej 2.0 Polskiego Funduszu Rozwoju dla mikro, małych i średnich firm.

Rządowe programy wsparcia przedsiębiorców w związku ze skutkami COVID-19 pełnią kluczową rolę stabilizacyjną dla polskiej gospodarki, chroniąc setki tysięcy przedsiębiorstw oraz miliony miejsc pracy.

Poza działaniami związanymi z uruchomieniem i obsługą rządowych programów finansowego wsparcia przedsiębiorców w związku ze skutkami COVID-19 w 2020r. Spółka dynamicznie rozwijała programy innowacyjne, edukacyjne, program Pracowniczych Planów Kapitałowych i wiele innych.

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

Powyższe cele osiągnane 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. O informacji o realizowanej strategii podatkowej.

Niniejszy dokument zawiera informację o realizowanej za rok 2020 strategii podatkowej i stanowi wykonanie nałożonego na PFR obowiązku, wynikającego z art. 27c ustawy o CIT.

PFR na moment publikacji niniejszej informacji posiada dokument strategii podatkowej.

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

Celem Spółki jest zapewnienie rzetelnego i terminowego wykonywania obowiązków podatkowych zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego. W związku z tym w PFR funkcjonują narzędzia, procesy i zasady postępowania, które mają regulować wykonywanie nałożonych na Spółkę obowiązków podatkowych.

Procesy / zasady te dotyczą:

- współpracy z podmiotami powiązаныmi;
- prowadzenia rozliczeń z podmiotami z krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową;
- podziału zadań, uprawnień i odpowiedzialności w zakresie wykonywania obowiązków podatkowych i nadzoru nad prawidłowością rozliczeń;
- zarządzania personelem i wiedzą podatkową;
- weryfikacji okoliczności faktycznych i prawnych, dotyczących zawarcia transakcji gospodarczych pod względem ryzyka podatkowego;
- współpracy z doradcami podatkowymi;
- występowania o interpretacje indywidualne;
- współpracy z organami podatkowymi;
- raportowania MDR.

W koniecznych do prawidłowego wykonywania obowiązków podatkowych przypadkach, PFR reguluje wewnętrzne procesy w sposób formalny poprzez ujmowanie ich w dokumentach, takich jak np. procedury czy regulaminy.

Przedmiotowe formalne pisma stanowią wewnętrzne dokumenty Spółki i nie podlegają publikacji.

4. Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami KAS.

Spółka w 2020 roku nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami KAS, w szczególności nie uczestniczyła w Programie Współdziałania z KAS i nie zawierała uprzednich porozumień cenowych.

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 2020 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) z tytułu zatrudniania osób fizycznych i wypłaty na ich rzecz m.in. wynagrodzeń z tytułu umowy o pracę;
- podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) z tytułu współpracy w ramach umów cywilnoprawnych;
- zryczałtowanego podatku dochodowego z tytułu uzyskanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przychodów (tzw. podatek u źródła), m.in. z tytułu wypłacanych opłat subskrypcyjnych oraz wynagrodzenia za usługi prawne.

W 2020 roku Spółka przekazała Szefowi KAS 8 informacji o schematach podatkowych, które dotyczyły podatku od czynności cywilnoprawnych.

PFR w 2020 roku otrzymała również 8 potwierdzeń nadania numeru schematu podatkowego.

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 niepowiązаны (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 2020 roku PFR zawierała 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 2020, w tym:

- transakcje dotyczące zarządzania funduszami inwestycyjnymi,
- transakcje nabycia udziałów lub akcji,
- transakcje założenia lokat bankowych,
- transakcje zakupu/zbycia certyfikatów inwestycyjnych,
- transakcje emisji obligacji,

a także inne transakcje o niższej wartości, zawierane 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.

W 2020 roku Spółka nie podjęła działań restrukturyzacyjnych¹, które mogłyby mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych PFR lub podmiotów z nią powiązanych.

PFR nie planowała również w 2020 roku takich działań restrukturyzacyjnych na nadchodzące lata podatkowe.

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 2020 roku Spółka złożyła następujące wnioski o wydanie indywidualnych interpretacji prawa podatkowego:

- **2 wnioski o wydanie interpretacji w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych,**
- **1 wniosek o wydanie interpretacji w zakresie podatku od towarów i usług.**

W 2020 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 2020 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.

¹ Rozumianych jako łączenie spółek, przekształcenie spółki w inną spółkę, wniesienie wkładu do spółki w postaci przedsiębiorstwa spółki lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału spółki) oraz wymianę udziałów, a także jako restrukturyzacja zadłużenia.