
Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy

od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

PODATKOWA GRUPA KAPITAŁOWA EQUUS

Spis treści

1.	Wykaz skrótów	3
2.	Podstawa prawna	3
3.	Podstawowe informacje o PGK Eques, Eques oraz Ceres	3
4.	Główne założenia strategii podatkowej realizowanej przez PGK Eques, Eques oraz Ceres	4
5.	Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	5
6.	Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami KAS	6
7.	Informacje o realizacji przez Fundusz obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szeffowi KAS informacji o schematach podatkowych	6
8.	Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości	7
9.	Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4) Ustawy o CIT	7
10.	Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej	7
11.	Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej	7
12.	Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT	8
13.	Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym	8
14.	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 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu Ministra ds. Finansów Publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej	8
15.	Miejsce publikacji Informacji	8

1. Wykaz skrótów

PGK Eques	Podatkowa Grupa Kapitałowa Eques
Eques lub Spółka Dominująca	Eques Investment Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A. z siedzibą w Gdańsku
Ceres	Ceres Dom Inwestycyjny S.A. z siedzibą w Warszawie
Spółki	Spółka dominująca oraz Ceres
KAS	Krajowa Administracja Skarbowa
Szef KAS	Szef Krajowej Administracji Skarbowej
Informacja o strategii podatkowej za Rok Podatkowy 2023 r.	Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.
Rok Podatkowy 2023	okres od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r.
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych
Ustawa o PIT	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa
Ustawa o funduszach inwestycyjnych	Ustawa z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi
Ustawa o VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług
Ustawa o podatku akcyzowym	Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym
Ustawa o rachunkowości	Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości

2. Podstawa prawna

Z dniem 15 listopada 2022 r. Eques oraz Ceres zawarły umowę o utworzeniu Podatkowej Grupy Kapitałowej Eques w rozumieniu art. 1a Ustawy o CIT.

W skład PGK Eques wchodzi:

1. Spółka Dominująca - Eques Investment Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A., wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonego przez Sąd Rejonowy Gdańsk - Północ w Gdańsku, VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000251346, NIP: 5842583625, REGON: 220204940, kapitał zakładowy 2.173.381,00 zł (pokryty w całości);

2. Ceres - Ceres Dom Inwestycyjny S.A., wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000348420, NIP: 2090001747, REGON: 301346369, kapitał zakładowy 23.400.000,00 zł (pokryty w całości).

Spółką Dominującą w PGK Eques jest Eques.

Niniejsza Informacja o strategii podatkowej została sporządzona w celu wykonania obowiązku sprawozdawczego, o którym mowa w art. 27c ust. 1 Ustawy o CIT.

Zgodnie z przepisami art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 1 Ustawy o CIT podatkowe grupy kapitałowe, bez względu na wysokość osiągniętych przychodów, są obowiązane do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy (art. 27c ust. 1 Ustawy o CIT) obejmującej elementy określone w tych przepisach. W informacji o realizacji strategii podatkowej, która jest sporządzana dla podatkowej grupy kapitałowej ujmuje się również informacje dotyczące spółek należących do danej podatkowej grupy kapitałowej (zob. art. 27c ust. 3 Ustawy o CIT).

3. Podstawowe informacje o PGK Eques, Eques oraz Ceres

Eques jest towarzystwem funduszy inwestycyjnych w rozumieniu Ustawy o funduszach inwestycyjnych, które zostało utworzone z dniem 15 grudnia 2005 r. Eques prowadzi działalność w zakresie tworzenia i zarządzania funduszami inwestycyjnymi na podstawie zezwolenia Komisji Nadzoru Finansowego (decyzja z dnia 26 kwietnia 2007 r., nr DFL/4030/9/16/07/KNF/86/VI/40-1/AZ). Spółka Dominująca zarządza funduszami publicznymi o zróżnicowanej strategii inwestycyjnej działającymi w formie funduszy inwestycyjnych zamkniętych, specjalistycznym funduszem inwestycyjnym otwartym oraz funduszami zamkniętymi niepublicznymi, które koncentrują się na określonych kategoriach aktywów lub strategiach inwestycyjnych. Na koniec 2023 r. Eques zarządzało aktywami o wartości przeszło 1,2 mld zł.

Ceres jest licencjonowanym podmiotem rynku kapitałowego, świadczącym usługi na podstawie zezwolenia Komisji Nadzoru Finansowego na prowadzenie działalności maklerskiej w zakresie zarządzania portfelami instrumentów finansowych, doradztwa inwestycyjnego oraz przyjmowania i przekazywania zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych (nr licencji: DFL/4020/80/48/1/96/1/10/1 I/KW z dnia 8 lutego 2011 roku), a także w zakresie oferowania instrumentów finansowych (nr licencji: DIF-DIFZL.4010.13.2020 z dnia 29 stycznia 2021 roku). Ceres jest w praktyce niezależnym domem maklerskim, który prowadzi usługi doradztwa inwestycyjnego dla firm, fundacji oraz stowarzyszeń w oparciu o szeroką gamę funduszy inwestycyjnych, z którymi współpracuje Ceres.

Eques przejął kontrolę nad Ceres w marcu 2020 r. Od dnia 1 stycznia 2023 r. Eques oraz Ceres tworzą PGK Eques, która została zarejestrowana na okres trzech lat podatkowych tj. do dnia 31 grudnia 2025 r.

4. Główne założenia strategii podatkowej realizowanej przez PGK Eques, Eques oraz Ceres

PGK Eques, w tym Eques i Ceres, działają w oparciu o aktualne przepisy prawa podatkowego, regulacje wewnętrzne, kodeksy etyki oraz sprawdzone i powszechnie uznawane praktyki rynkowe. Prowadząc działalność na rynku kapitałowym Eques oraz Ceres przestrzegają zasad uczciwej konkurencji oraz stosują najwyższe standardy jeżeli chodzi o ochronę inwestorów współpracujących ze Spółkami.

Eques przy procesach decyzyjnych związanych z zarządzaniem funduszami inwestycyjnymi postępuje z uważnością, uwzględniając interesy swoich klientów oraz interesy innych uczestników obrotu. Dąży do zapobiegania konfliktom interesów, a stwierdzonymi konfliktami zarządza przy wykorzystaniu odpowiednich strategii opanowywania konfliktów. Przykłada należyłą wagę do przestrzegania tajemnicy zawodowej i zachowywania w poufności informacji dotyczących zleceń, stanów rachunków oraz danych osobowych. Ceres na tych samych zasadach prowadzi działalność w zakresie doradztwa finansowego oraz działalność maklerską.

Jednym z elementów realizowanej przez PGK Eques oraz Spółki polityki rozwoju jest właściwa strategia podatkowa. PGK Eques oraz każda z wchodzących z jej skład Spółek prawidłowo wypełniają obowiązki podatkowe, dążąc do wspierania rozwoju biznesowego i społecznego oraz budowania z administracją skarbową transparentnych relacji opartych na otwartości i zaufaniu. PGK Eques oraz Spółki unikają wszelkich sytuacji, które mogłyby powodować powstanie ryzyka podatkowego dla PGK Eques, Spółek lub funduszy inwestycyjnych zarządzanych przez Eques.

PGK Eques oraz Spółki uznają kwestie podatkowe za należące do obszaru społecznej odpowiedzialności przedsiębiorstwa, co oznacza w praktyce, że terminowe i zgodne z prawem płacenie podatków uznaje się za należyty zwrot części zysku Spółek do społeczeństwa polskiego.

5. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

PGK Eques oraz każda z wchodzących z jej skład Spółek dążą do minimalizacji ryzyka podatkowego, w szczególności dążą do zapobiegania powstawaniu sytuacji, w których mogłaby powstać jakakolwiek zaległość podatkowa.

Eques i Ceres zapobiegają sytuacjom niewykonania lub nieterminowego wykonania innych obowiązków publicznoprawnych wynikających z przepisów prawa podatkowego. Celem Spółek i PGK Eques jest terminowe składanie wszystkich deklaracji, dokumentacji, informacji, oświadczeń, powiadomień, sprawozdań lub zeznań, o których mowa w przepisach prawa podatkowego, opartych na rzetelnych i potwierdzonych danych.

Eques i Ceres stosują wyważone i zgodne z prawem praktyki, kształtując w sposób odpowiedzialny politykę podatkową i nie stosują agresywnej optymalizacji podatkowej. Spółki w szczególności stosują z należytą starannością właściwe praktyki w obszarach: weryfikacji kontrahentów, weryfikacji inwestorów, a także obiegu dokumentów niezbędnych do realizacji rozliczeń podatkowych. Spółki stosują w szczególności niezbędne procedury oraz praktyki pozwalające na realizację wymaganych od nich obowiązków w obszarach raportowania: FATCA oraz CRS. Ze względu na specyfikę prowadzonej działalności Spółki stosują również adekwatne procedury i praktyki w obszarze raportowania schematów podatkowych (MDR).

Spółki stosują też procedury i praktyki ukierunkowane na stałe podnoszenie kwalifikacji pracowników odpowiedzialnych za rozliczenia podatkowe Spółek. W szczególności Spółki umożliwiają pracownikom odpowiedzialnym za rozliczenia podatkowe Spółek oraz PGK Eques regularne podnoszenie ich kwalifikacji poprzez wspieranie ich udziału w odpowiednich szkoleniach.

W przypadkach, gdy przepisy prawa podatkowego są przedmiotem rozbieżnych interpretacji PGK Eques oraz Spółki dążą do wykorzystania dostępnych instrumentów prawnych celem wyeliminowania ryzyka podatkowego bądź opierają się na interpretacjach niekontrowersyjnych i równoważących interesy fiskalne Skarbu Państwa i Spółek oraz PGK Eques. Spółki oraz PGK Eques współpracują również efektywnie z urzędami skarbowymi dążąc do wyjaśniania bieżących wątpliwości oraz unikania ewentualnych sporów z właściwymi organami podatkowymi.

Spółki oraz PGK Eques unikają czynności, które mogłyby być uznane za unikanie opodatkowania i stale monitorują w tym zakresie swoje wewnętrzne polityki oraz praktyki.

Spółki współpracują z podmiotami zewnętrznymi świadczącymi profesjonalne usługi doradztwa podatkowego, zasięgając porad osób posiadających odpowiednie uprawnienia, wiedzę oraz doświadczenie zawodowe, dążąc do należytego wypełniania obowiązków podatkowych.

W strukturach PGK Eques oraz Spółek istnieją wewnętrzne mechanizmy postępowania, które mają na celu zapewnienie efektywności w zakresie wykonywania obowiązków raportowania oraz regulowania należności podatkowych. Praktyki te zapewniają wiarygodność danych będących podstawą wyliczenia należnych podatków oraz pozwalają na dochowanie terminów wypełniania obowiązków podatkowych. Odpowiedzialność za poprawność rozliczeń w zakresie poszczególnych podatków przypisana jest do wykwalifikowanych osób, wyposażonych w odpowiednie narzędzia techniczne (w tym oprogramowanie księgowo oraz dostęp do stosownych baz danych) oraz mających odpowiednie wsparcie systemowe. Spółki współpracują ze sobą w zakresie niezbędnym dla wspólnego zarządzania ryzykiem

podatkowym i tworzenia spójnej polityki podatkowej oraz w celu realizacji ciążących na Spółkach obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

6. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami KAS

PGK Eques oraz każda z wchodzących z jej skład Spółek dbają o utrzymanie bieżących, profesjonalnych i transparentnych relacji z organami KAS. Przekazują organom podatkowym wszystkie wymagane informacje i na bieżąco udzielają odpowiedzi na pojawiające się zapytania. Intencją Spółek oraz PGK Eques jest unikanie sporów podatkowych z organami administracji skarbowej.

Spółki nie uczestniczyły w 2023 r. w dobrowolnych formach współpracy z organami KAS. Żadna ze Spółek nie zawierała w szczególności tzw. umów o współdziałanie, o której mowa w art. 20s ust. 1 Ordynacji podatkowej.

7. Informacje o realizacji przez Spółki oraz PGK Eques obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych

Celem Spółek oraz PGK Eques jest dokonywanie rozliczeń podatkowych w sposób prawidłowy, terminowy i zgodny z przepisami prawa podatkowego.

PGK Eques oraz każda z wchodzących z jej skład Spółek w Roku Podatkowym 2023 wypełniały swoje obowiązki podatkowe terminowo płacąc swoje zobowiązania podatkowe w oparciu o przepisy właściwych ustaw podatkowych, a w szczególności na podstawie przepisów: Ustawy o CIT oraz Ustawy o PIT. W ramach działalności Spółek przeprowadzano także na bieżąco analizy w zakresie podlegania innym obowiązkom wynikających z przepisów prawa podatkowego. Ze względu na specyfikę prowadzonej działalności Spółki oraz PGK Eques tylko w ograniczonym stopniu identyfikowały obowiązki podatkowe w obszarach: podatku od towarów i usług (VAT) oraz podatku od czynności cywilnoprawnych (PCC). W obszarze VAT wynikało to przede wszystkim z faktu, że usługi Eques oraz Ceres podlegały w znacznej mierze zwolnieniu z VAT na podstawie art. 43 Ustawy o VAT.

PGK Eques oraz każda z wchodzących w jej skład Spółek:

1. terminowo uiszczają zaliczki na podatek dochodowy od osób prawnych oraz terminowo dokonały rozliczenia podatku dochodowego od osób prawnych za 2023 r., przy czym w tym zakresie stosowne obowiązki realizowane były przez PGK Eques reprezentowaną przez Eques;
2. wykonywały obowiązki płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych w związku z dochodami osób fizycznych będących pracownikami Spółek, a dodatkowo Eques podejmował wszelkie niezbędne działania, aby Fundusze zarządzane przez Eques prawidłowo wykonywały obowiązki płatników podatku dochodowego od osób fizycznych w odniesieniu do wszelkich wypłat na rzecz uczestników Funduszy zarządzanych przez Eques;
3. były sporadycznie zobowiązane do płatności podatku od czynności cywilnoprawnych lub podatku od towarów i usług w związku z czynnościami z tytułu importu usług od podmiotów zagranicznych, które nie podlegały zwolnieniu z VAT;
4. nie podlegały obowiązkom podatkowym na podstawie przepisów o podatku od nieruchomości lub przepisów dot. akcyzy;
5. przekazywały Szefowi KAS informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86 § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

W odniesieniu do przekazanych przez Spółki informacji o schematach podatkowych:

- 1) Eques złożyła 6 informacji MDR-3 oraz 5 informacji MDR-1 (przy czym 2 informacje MDR-1 dotyczyły czynności zrealizowanych w 2023 r.);

- 2) Ceres złożyła 5 informacji MDR-4.

Wszystkie powyższe informacje o schematach podatkowych dotyczyły podatku dochodowego od osób prawnych (CIT).

8. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości

Spółki dokonywały w Roku Podatkowym 2023 transakcji z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości ustalonych na podstawie zatwierzonego sprawozdania finansowego za 2023 r.

Łączna wartość wynagrodzenia z tytułu usług, o których mowa poniżej przekroczyła istotnie poziom 5% wartości bilansowej Eques na koniec 2023 r. Przychody w tym zakresie zostały potraktowane jako przychody podatkowe PGK Eques.

Eques nabywał od Ceres:

- usługi maklerskie, w szczególności związane z oferowaniem certyfikatów inwestycyjnych funduszy zarządzanych przez Eques, poprawą jakości usług wobec klientów funduszy EQUES, którzy są jednocześnie klientami Ceres;
- usługi doradztwa inwestycyjnego świadczone wobec klientów, którzy są uczestnikami funduszy inwestycyjnych zarządzanych przez Eques.

Wyżej wskazane usługi nabywane przez Eques od Ceres przekroczyły wartość 5% sumy bilansowej aktywów zarówno Eques jak i Ceres. Z perspektywy podatkowej były to usługi realizowane pomiędzy członkami PGK Eques. Wyżej wskazane zestawienie usług Ceres realizowanych w 2023 r. dla Eques nie obejmuje tych usług, których wartość w 2023 r. nie przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów Ceres lub Eques.

Ceres świadczył usługi w zakresie oferowania instrumentów finansowych dla Funduszy zarządzanych przez Eques, gdzie wartość tych usług w niektórych przypadkach, tj. w odniesieniu do niektórych Funduszy, przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów Ceres.

9. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4) Ustawy o CIT

PGK Eques oraz Spółki nie planowały, ani nie podejmowały w trakcie Roku Podatkowego 2023 działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych PGK Eques lub Spółek.

Spółki nie planowały ani nie dokonały w Roku Podatkowym 2023 żadnych przekształceń podmiotowych zmieniających ich ustrój prawny. PGK Eques oraz każda z wchodzących z jej skład Spółek nie podejmowały w Roku Podatkowym 2023 ani nie planowały żadnych działań restrukturyzacyjnych, których celem byłoby uzyskanie korzyści podatkowej sprzecznej z celem i przedmiotem prawa podatkowego.

10. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

PGK Eques oraz Spółki nie występowały w Roku Podatkowym 2023 z wnioskami o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

11. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

PGK Eques oraz Spółki nie występowały w Roku Podatkowym 2023 z wnioskami o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

12. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT

PGK Eques oraz Spółki nie wystąpiły w Roku Podatkowym 2023 nie wystąpiły z wnioskami o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT.

13. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym

PGK Eques oraz Spółki nie wystąpiły w Roku Podatkowym 2023 z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.

14. 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 i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu Ministra ds. Finansów Publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

PGK Eques oraz Spółki nie dokonywały w Roku Podatkowym 2023 rozliczeń (bezpośrednich oraz pośrednich) z podmiotami posiadającymi siedziby lub utrzymującymi rachunki bankowe w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie przepisów Ustawy o CIT oraz w obwieszczeniu Ministra ds. Finansów Publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

15. Miejsce publikacji Informacji

https://www.eitfi.pl/web/uploads/filesfiles/PGK%20EQUES_strategia%20podatkowa%202023.pdf