

**Informacja o realizowanej przez Goldman Sachs Specjalistyczny Fundusz
Inwestycyjny Otwarty strategii podatkowej**

za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

publikowana na podstawie 27c Ustawy o CIT¹

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 2805 ze zm.)

1. Wstęp

Fundusz należy do grupy kapitałowej Goldman Sachs Group, Inc, która jest wiodącą globalną firmą specjalizującą się w bankowości inwestycyjnej, instrumentach finansowych i zarządzaniu inwestycjami, która oferuje szeroki zakres usług finansowych dla obszernej i zróżnicowanej bazy klientów, obejmującej korporacje, instytucje finansowe, instytucje rządowe, a także klientów indywidualnych.

Goldman Sachs został założony w 1869 roku, ma swoją siedzibę w Nowym Jorku oraz biura we wszystkich głównych centrach finansowych na całym świecie.

Goldman Sachs Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A. (dalej: „**GS TFI**”) jest towarzystwem działającym na podstawie ustawy z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi (tj. Dz. U. z 2024 r. poz. 1034 ze zm., dalej: „ustawa o funduszach”). Zgodnie z art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o funduszach, towarzystwo tworzy fundusz inwestycyjny i jako organ funduszu zarządza nim i reprezentuje w stosunkach z osobami trzecimi.

Jednym z funduszy zarządzanych przez GS TFI jest Goldman Sachs Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty („**Goldman Sachs SFIO**”, „**Fundusz**”), który jest alternatywnym funduszem inwestycyjnym działającym jako specjalistyczny fundusz inwestycyjny otwarty z wydzielonymi Subfunduszami. Przedmiotem działalności Funduszu jest zarządzanie środkami finansowymi powierzonymi przez inwestorów.

Fundusz dąży do zapewnienia pełnej zgodności z wszystkimi obowiązkami prawnymi (w tym podatkowymi) i standardami międzynarodowymi, aby przekazywać organom podatkowym wszystkie istotne informacje mające związek z podatkami. Fundusz zarządza swoimi sprawami podatkowymi uwzględniając nie tylko swój wynik finansowy, ale także społeczną odpowiedzialność Funduszu, w zgodzie z najwyższymi standardami zarządzania i wartościami etycznymi.

Niniejszy dokument stanowi realizację obowiązku Funduszu sporządzenia i podania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej, o którym to obowiązku mowa w art. 27c ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych za rok 2023.

2. Informacja o realizowanej strategii podatkowej

W roku podatkowym od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r.:

- 1) Fundusz stosuje procesy podatkowe oraz podejmuje wszelkie niezbędne czynności w celu prawidłowego wypełniania wszystkich obowiązków podatkowych na podstawie obowiązujących przepisów prawa podatkowego (w tym terminowego składania odpowiednich deklaracji podatkowych / terminowego uiszczania zobowiązań podatkowych ciążących na Funduszu).
- 2) Zgodnie ze swoją najlepszą wiedzą, Fundusz terminowo i poprawnie realizował swoje wszystkie obowiązki podatkowe ciążące na nim na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w przedmiocie:
 - podatku dochodowym od osób prawnych (CIT),
 - podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT, występując w tym zakresie w roli płatnika w stosunku do świadczeń wypłacanych na rzecz Uczestników Funduszu), oraz
 - podatku od towarów i usług (VAT),
 - obowiązków dokumentacyjnych i sprawozdawczych dotyczących cen transferowych.
- 3) Fundusz nie uczestniczył w dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Informacji Skarbowej, a w szczególności nie zawarł z Szefem Krajowej Informacji Skarbowej umowy o współdziałanie, o której mowa w Dziale IIB ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa.
- 4) Fundusz nie składał informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r., Ordynacja Podatkowa („**Ordynacja podatkowa**²”).
- 5) Fundusz dokonywał transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Funduszu, w tym z podmiotami nie będącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej polskiej, tj.:
 - emisja i odkupienie jednostek uczestnictwa przez Fundusz od uczestników (podmiotów powiązanych),
 - nabycie i sprzedaż tytułów uczestnictwa w podmiotach powiązanych przez Fundusz,
 - transakcje walutowe na kontraktach FORWARD (sprzedaż) oraz FX Spot (zakup),
 - kontrakty wymiany płatności odsetkowych (tzw. *Interest Rate Swap*),
 - zakup i sprzedaż obligacji,
 - otrzymanie świadczenia dodatkowego od podmiotu powiązanego przez Fundusz w związku z rozliczeniem premii inwestycyjnej (tzw. *kick-back*),

² t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 2383 ze zm.

- nabycie przez Fundusz usług depozytariusza,
 - przekazanie i otrzymanie depozytu środków finansowych,
- 6) Fundusz nie podjął ani nie planował działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.
- 7) W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja o realizacji strategii podatkowej, Fundusz:
- nie występował o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
 - nie występował z wnioskiem o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
 - nie występował o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług³,
 - nie występował o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.⁴
- 8) Fundusz nie dokonywał rozliczeń podatkowych na terytoriach lub krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w przepisach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych⁵ oraz obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

³ t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 361 ze zm.

⁴ t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1542 ze zm.

⁵ t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 226 ze zm.