

**Informacja o realizowanej przez Goldman Sachs
Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A. 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 (tj. Dz.U. z 2023 poz. 2805 ze zm.)

1. Wstęp

Goldman Sachs Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A. („**GS TFI**”, „**Spółka**”) 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.

Spółka działa jako Towarzystwo Funduszy inwestycyjnych w rozumieniu art. 4 ustawy z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi, która tworzy fundusz inwestycyjny, zarządza nim i reprezentuje w stosunkach z osobami trzecimi.

GS TFI 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. GS TFI zarządza swoimi sprawami podatkowymi uwzględniając nie tylko swój wynik finansowy, ale także społeczną odpowiedzialność GS TFI, w zgodzie z najwyższymi standardami zarządzania i wartościami etycznymi.

Niniejszy dokument stanowi realizację obowiązku GS TFI 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) GS TFI 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, GS TFI terminowo i poprawnie realizował swoje wszystkie obowiązki podatkowe ciążące na nim na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w przedmiocie:
 - podatku dochodowym od osób prawnych (CIT),
 - płatnika podatku dochodowym od osób fizycznych od wynagrodzeń od pracowników GS TFI oraz płatnika zryczałtowanego podatku od dochodów osób fizycznych w stosunku do uczestników zarządzanych funduszy,
 - podatku od towarów i usług (VAT),
 - obowiązków dokumentacyjnych i sprawozdawczych dotyczących cen transferowych,
 - poboru zryczałtowanego podatku od dochodów osób prawnych (WHT).
- 3) GS TFI 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) GS TFI w 2023 r. złożył informacje o schematach podatkowych w postaci zaraportowania wypłaty dywidendy za 2022 r., a także w 2023 r. dokonał korekty tej informacji.
- 5) W 2023 r. GS TFI dokonywał transakcje z podmiotami powiązаныmi 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 Spółki, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej polskiej, tj.:
 - GS TFI uzyskiwał wynagrodzenie oraz ponosił opłaty związane z obsługą zarządzanych funduszy inwestycyjnych,
 - GS TFI (oraz zarządzane Fundusze GS) ponosiły opłaty związane z dystrybucją jednostek uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych.
 - GS TFI uzyskiwał przychody z lokat od podmiotu powiązanego.
- 6) GS TFI 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, GS TFI:
 - nie występował o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,

- występował z wnioskiem o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych,
 - 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 usług²,
 - 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.³
- 8) GS TFI nie dokonywał rozliczeń podatkowych na terytoriach lub krajach stosujących szkodliwa 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 fizycznych⁴ oraz obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

² tj. Dz.U. z 2024 poz. 361 ze zm.

³ tj. Dz.U z 2023 poz. 1542 ze zm.

⁴ tj. Dz.U z 2024 poz. 226 ze zm.