

**MARS Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów  
Niepublicznych „MARS FIZ”**

al. ks. Poniatowskiego 1

03-901 Warszawa

NIP 1070017437

**INFORMACJA O REALIZACJI  
STRATEGII PODATKOWEJ  
ZA 2022 R.**

MS5

## SPIS TREŚCI

<b>WPROWADZENIE .....</b>	<b>1</b>
<b>ZAKRES ORAZ CEL DOKUMENTU.....</b>	<b>3</b>
<b>TREŚĆ INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ .....</b>	<b>4</b>
2.1. <i>Informacje o stosowanych procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.....</i>	<i>4</i>
2.2. <i>Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej .....</i>	<i>5</i>
2.3. <i>Informacje dotyczące realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej .....</i>	<i>5</i>
2.4. <i>Informacje o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą .....</i>	<i>6</i>
2.5. <i>Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust.1 pkt 4 ustawy o CIT których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.....</i>	<i>7</i>
2.6. <i>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.....</i>	<i>7</i>
2.7. <i>Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach podatkowych .....</i>	<i>7</i>
2.8. <i>Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki 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 z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej .....</i>	<i>8</i>

## WPROWADZENIE

Niniejszy dokument zawiera informację o strategii podatkowej realizowanej przez MARS Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych, dalej jako: „MARS FIZ” lub „Fundusz”, w roku podatkowym rozpoczętym dnia 1 stycznia 2022 r., a zakończonym dnia 31 grudnia 2022 r. Przedmiotowa informacja została sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 2805, z późn. zm.), jako realizacja obowiązku ciążącego na Funduszu w związku z wprowadzeniem przez ustawodawcę ww. przepisu.

MARS Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych jest funduszem inwestycyjnym zamkniętym aktywów niepublicznych w rozumieniu art. 196 ustawy o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi (Dz. U z 2021 r. poz. 605 z późniejszymi zmianami). Fundusz nie jest publicznym funduszem inwestycyjnym, o którym mowa w art. 2 ust. 39 Ustawy o Funduszach Inwestycyjnych. Dnia 25 października 2010 roku Fundusz został wpisany do Rejestru Funduszy Inwestycyjnych pod numerem RFI 577.

Zarządzającym Mars FIZ jest MS Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie, Aleja Księcia Józefa Poniatowskiego 1, 03- 901 Warszawa („MS TFI” lub „Towarzystwo”), zarejestrowane w Sądzie Rejonowym dla m.st. Warszawy – XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000340312.

Zgodnie z Polską Klasyfikacją Działalności, działalność MS TFI została sklasyfikowana kodem 66.30 jako „Działalność związana z zarządzaniem funduszami”.

Zgodnie ze Statutem MS TFI przedmiotem działalności Spółki jest tworzenie funduszy inwestycyjnych lub funduszy zagranicznych i zarządzanie nimi, w tym pośrednictwo w zbywaniu i odkupywaniu jednostek uczestnictwa, reprezentowanie ich wobec osób trzecich oraz zarządzanie zbiorczym portfelem papierów wartościowych.

Działalność MS TFI jest uregulowana ustawą z 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi. Spółka polega nadzorowi Komisji Nadzoru Finansowego.

Fundusz prowadzi działalność na rynku polskim.

W obszarze podatkowym działania MARS FIZ koncentrują się na wywiązywaniu się ze wszystkich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, zachowując wymagane prawem terminy oraz regulując zobowiązania publicznoprawne w prawidłowej wysokości. Podejmowanym decyzjom przyświeca idea ograniczania ryzyka podatkowego, poprzez minimalizowanie wątpliwości wynikających z interpretacji przepisów prawa oraz linii interpretacyjnej organów podatkowych.

Działania MARS FIZ opierają się na wnikliwej weryfikacji konsekwencji podejmowanych przedsięwzięć biznesowych, z uwzględnieniem zasad uczciwości i przejrzystości działania.

Przyjęty model postępowania jest wynikiem wieloletniego doświadczenia oraz świadomości, że rzetelne wywiązywanie się z obowiązków podatkowych jest elementem budowania wizerunku Funduszu jako podmiotu współodpowiedzialnego za wspieranie i rozwój lokalnej społeczności, regionu i kraju.

Etyka prowadzonej działalności, również w obszarze podatkowym, buduje pozytywne relacje z kontrahentami oraz partnerami biznesowymi.

## 1. ZAKRES ORAZ CEL DOKUMENTU

Niniejszy dokument sporządzony na podstawie art. 27c ustawy o CIT zawiera informacje o:

- stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie;
- dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej;
- realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium RP, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych - z podziałem na podatki, których dotyczą;
- 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, planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych;
- złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji indywidualnych przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej, wiążącej informacji akcyzowej;
- dokonywaniu rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

## 2. TREŚĆ INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

### *2.1. Informacje o stosowanych procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie*

Planowanie ryzyka podatkowego, długoterminowych celów podatkowych oraz misji i wizji podatkowej wyrażone zostało przez MARS FIZ w realizowanej konsekwentnie strategii podatkowej, która wraz z obowiązującymi w MARS FIZ procedurami w szczególności z zakresu podatków i rachunkowości, stanowi całość zabezpieczającą prawidłową realizację obowiązków podatkowych.

W MARS FIZ są wdrożone odpowiednie zasady w zakresie zarządzania procesem kalkulacji podatków oraz składania wymaganych prawem sprawozdań, informacji i deklaracji podatkowych.

MARS FIZ przy realizacji obowiązków podatkowych opiera się na wewnętrznie przyjętych zasadach oceny ryzyka podatkowego.

W zakresie wyżej wskazanym ustalony został proces decyzyjny, który jasno określa jakiego rodzaju transakcje lub inne zdarzenia prawne/gospodarcze podlegają szczególnej weryfikacji w zakresie skutków podatkowych.

MARS FIZ w celu właściwej analizy ryzyka opiera się na kilku zasadniczych metodach zarządzania ryzykiem podatkowym, a mianowicie:

- a) identyfikacja ryzyka podatkowego,
- b) działania zmierzające do zminimalizowania ryzyka podatkowego,
- c) zapewnienie odpowiednich środków kontroli w celu zapobiegania, zarządzania i ograniczania ryzyka oraz
- d) zatrudnienie właściwego personelu właściwie realizującego obowiązki podatkowe.

W realizacji funkcji podatkowej aktywnie uczestniczy zarząd Towarzystwa posiadający wysokie kwalifikacje merytoryczne, posiadający niezbędną wiedzę i umiejętności zapewniające prawidłowe realizowanie przez MARS FIZ ustalonej polityki rachunkowości przy jednoczesnym wypełnianiu obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Z uwagi na dynamiczny charakter przepisów prawa podatkowego, Zarząd MS TFI monitoruje zmiany w regulacjach prawa podatkowego i praktyce orzeczniczej organów podatkowych i sądów w celu zapewnienia prawidłowego wykonania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

MARS FIZ na bieżąco współpracuje również z zewnętrznymi doradcami podatkowymi, w szczególności angażując ich do złożonych projektów takich jak ocena obowiązków MARS FIZ w przedmiocie informowania o schematach podatkowych.

Kwestie podatkowe, które budzą wątpliwości interpretacyjne są przez nich na bieżąco analizowane.

MARS FIZ stosuje i skutecznie rozwija system zarządzania w obszarach:

- 1) polityki celów i ich realizacji w organizacji,
- 2) procesów istniejących w systemie zarządzania i ich interakcji,
- 3) zarządzania dokumentacją systemową,
- 4) systemu zapisów,
- 5) zarządzania zasobami,
- 6) pomiarów i analiz,
- 7) procesu ciągłego doskonalenia.

### *2.2. Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej*

W okresie roku podatkowego objętego przedmiotową informacją, Fundusz nie zawierał porozumień o dobrowolnych formach współpracy z organami KAS.

### *2.3. Informacje dotyczące realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej*

MARS FIZ jako polski rezydent podatkowy, podlegający nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu, podejmuje wszelkie niezbędne środki w celu właściwego określenia oraz terminowej realizacji obowiązków podatkowych, a w szczególności:

- sporządza dokumentację cen transferowych,
- monitoruje występowanie schematów podatkowych i jeśli wystąpi taki obowiązek, raportuje transakcje na odpowiednich formularzach.

Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Polski była również realizowana poprzez obowiązywanie szczegółowych procedur oraz innych dokumentów regulujących wywiązywanie się przez Fundusz z obowiązków podatkowych i sprawozdawczych, w szczególności w obszarach:

- polityki rachunkowości,
- przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych;
- raportowania schematów podatkowych (MDR);

- sporządzania dokumentacji podatkowej;
- sporządzania dokumentacji cen transferowych;

Fundusz, stosownie do postanowień art. 86l ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa wprowadził i stosuje wewnętrzną procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych, w której określono - z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności - stosowane zasady postępowania. Procedura ta obejmuje w szczególności:

- 1) określenie czynności lub działań podejmowanych w celu przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych;
- 2) środki stosowane w celu właściwego wypełnienia obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych;
- 3) określenie zasad przechowywania dokumentów oraz informacji;
- 4) określenie zasad wykonywania obowiązków obejmujących przekazywanie Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych;
- 5) określenie zasad upowszechniania wśród pracowników tego podmiotu wiedzy z zakresu przepisów niniejszego rozdziału;
- 6) określenie zasad zgłaszania przez pracowników rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów niniejszego rozdziału;
- 7) określenie zasad kontroli wewnętrznej lub audytu przestrzegania przepisów niniejszego rozdziału oraz zasad postępowania określonych w wewnętrznej procedurze.

Powyższe działania stanowiły podstawę do właściwej realizacji strategii podatkowej.

Dochody Funduszu, z zastrzeżeniem art. 17 ust. 1 pkt 57 lit. a – g ustawy o CIT korzystają ze zwolnienia przedmiotowego.

#### ***2.4. Informacje o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą***

W roku podatkowym 2022 Fundusz nie przekazywał do Szefa KAS informacji o schematach podatkowych.



**2.5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust.1 pkt 4 ustawy o CIT których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej**

W 2022 r. Fundusz przeprowadzał transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust.1 pkt 4 ustawy o CIT których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki.

Transakcje te to odpowiednio:

- 1) transakcje dot. potrącenia wierzytelności;
- 2) transakcje dot. pożyczek;
- 3) transakcje dot. poręczeń
- 4) transakcja dot. usług zarządzania.

**2.6. 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**

W 2022 r. MARS FIZ nie planował oraz nie podejmował działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

**2.7. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach podatkowych**

Ogólne interpretacje podatkowe

W roku 2022 Fundusz nie składał wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

Indywidualne interpretacje podatkowe

W 2022 r. Fundusz nie występował do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z wnioskiem o wydanie interpretacji podatkowej.

Wiążące informacje stawkowe (WIS)

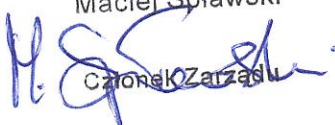
W roku 2022 Fundusz nie występował o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

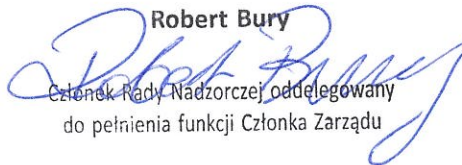
Wiążące informacje akcyzowe (WIA)

W 2022 roku Fundusz nie występował o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

***2.8. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki 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 z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej***

W 2022 roku MARS FIZ nie dokonywał rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Maciej Szałowski  
  
Członek Zarządu

Robert Bury  
  
Członek Rady Nadzorczej oddelegowany  
do pełnienia funkcji Członka Zarządu