

Informacja o realizacji strategii podatkowej Podatkowej Grupy Kapitałowej MCI ASI PGK za rok podatkowy 01.09.2023 – 31.08.2024

Niniejsza informacja stanowi realizację obowiązku wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U.2022.2587, dalej: **ustawa o CIT**).

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej PGK realizowanej w roku podatkowym trwającym od dnia 1 września 2023 roku do 31 sierpnia 2024 r.

Niniejsza informacja nie odnosi się do informacji, do których dostęp jest zastrzeżony z uwagi na obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa, w szczególności informacji objętych przepisami o ochronie informacji niejawnych, informacji, których podmioty wchodzące PGK nie mogą ujawniać z uwagi na nałożone na nie obowiązki wynikające z przepisów prawa, zobowiązania kontraktowe lub wynikające z podjętych decyzji biznesowych. Dodatkowo, niniejsza informacja nie obejmuje informacji poufnych, które ze względu na realizowane przez spółki plany i przedsięwzięcia biznesowe podlegają ochronie, jako dane objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub tajemnicą procesu produkcyjnego.

1. Informacje ogólne

MCI Capital ASI S.A. oraz MCI Capital Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A. (dalej **MCI Capital TFI** oraz łącznie: **Spółki**), zawarły w dniu 16 czerwca 2021 roku i zarejestrowały umowę o utworzeniu PGK w rozumieniu art. 1a ustawy o CIT pod nazwą MCI ASI PGK.

Zgodnie z umową, MCI Capital ASI S.A. została wyznaczona na spółkę dominującą i reprezentującą PGK w zakresie obowiązków wynikających z ustawy o CIT oraz ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U.2022.2651), zaś MCI Capital TFI pozostaje spółką zależną.

Umowa PGK została zawarta na okres trzech (3) kolejnych lat podatkowych, tj.:

- 1-szy rok trwający od dnia 1 września 2021 r. do dnia 31 sierpnia 2022 r.,
- 2-gi rok trwający od dnia 1 września 2022 r. do dnia 31 sierpnia 2023 r.,
- 3-ci rok trwający od dnia 1 września 2023 r. do dnia 31 sierpnia 2024 r.

W dniu 15 lipca 2024 r. podpisano aneks do umowy o utworzeniu podatkowej grupy kapitałowej wydłużający okres obowiązywania umowy z 3 do 4 lat, tj. od 1 września 2021 roku do 31 sierpnia 2025 roku. Następnie w dniu 14 lipca 2025 r. podpisano kolejny aneks do ww. umowy wydłużający okres obowiązywania umowy o kolejny rok (z 4 do 5 lat), tj. od 1 września 2021 roku do 31 sierpnia 2026 r.

W skład PGK niezmiennie wchodziły dwa podmioty:

MCI Capital ASI S.A.:

MCI Capital ASI S.A. zlokalizowana przy Rondzie Ignacego Daszyńskiego 1, postanowieniem Sądu Rejonowego dla miasta Wrocław – Fabryczna dnia 21 lipca 1999 r. została wpisana do Rejestru Handlowego pod nr RHB 8752. Postanowieniem Sądu Rejonowego dla miasta

Wrocław – Fabryczna, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, dnia 28 marca 2001 r. Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod nr 0000004542.

MCI Capital ASI S.A. prowadzi bezpośrednią działalność inwestycyjną typu private equity, inwestując swoje aktywa poprzez fundusze inwestycyjne o zróżnicowanej strategii inwestycyjnej. Inwestycje Spółki koncentrują się w głównej mierze na funduszu MCI.PrivateVentures FIZ z wydzielonymi subfunduszami MCI.EuroVentures 1.0. oraz MCI.TechVentures 1.0. w likwidacji (likwidacja subfunduszu rozpoczęła się 16 września 2024 r.) (Spółka posiada zaangażowanie w ww. funduszach poprzez posiadane certyfikaty inwestycyjne). Drugim funduszem, którego tytuły uczestnictwa posiada Spółka jest MCI Digital and Climatech Fund V S.C.A. SICAV-RAIF – fundusz koinwestycyjny, założony w 2023 r. i realizujący strategię inwestycyjną tożsamą ze strategią realizowaną przez subfundusz MCI.EuroVentures 1.0. Inwestycje zrealizowane dotychczas przez ww. fundusz są koinwestycjami realizowanymi z udziałem subfunduszu MCI.EuroVentures 1.0. oraz zespołu inwestycyjnego. Fundusze inwestują powierzone środki w aktywa inwestycyjne zgodnie ze swoją strategią inwestycyjną (mid-market growth buyout). Najistotniejsze aktywa Spółki to certyfikaty inwestycyjne oraz akcje/udziały w spółkach zależnych.

MCI Capital TFI S.A.:

Spółka MCI Capital TFI S.A. z siedzibą w Warszawie, zlokalizowana przy Rondzie Ignacego Daszyńskiego 1, została wpisana w dniu 4 września 2006 roku w Sądzie Rejonowym dla m. st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000263112.

Przedmiotem działalności Spółki według statutu jest działalność związana z zarządzaniem subfunduszami MCI.TechVentures 1.0. (na dzień sporządzenia niniejszej Informacji subfundusz znajduje się w likwidacji) oraz MCI.EuroVentures 1.0. wydzielonymi w ramach MCI.PrivateVentures FIZ.

PGK jak i każda ze spółek wchodząca w skład PGK prowadzi działania mające na celu skuteczną i adekwatną kontrolę prawidłowego wypełniania obowiązków podatkowych.

Strategia podatkowa PGK jak i Spółek podlega regularnym przeglądom i jest dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji oraz do zidentyfikowanych nowych ryzyk, wynikających z prowadzenia działalności.

2. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

W celu zachowania należytej staranności w rozliczeniach podatkowych PGK stosuje wewnętrzne procedury ukierunkowane na zarządzanie obszarem podatkowym, w tym m.in.:

- stosuje wewnętrzną procedurę przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych, o której mowa w art. 86l ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (t. jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.; dalej: „**Ordynacja podatkowa**”), tj. tzw. Procedurę MDR. Procedura ta jest stosowana w odniesieniu do uzgodnień (czynności/transakcji) celem ustalenia,

czy wykazują one cechy schematów podatkowych (transgranicznych bądź innych niż transgraniczne);

- przyjęła zasady nadzoru nad unikaniem opodatkowania;
- korzysta ze wsparcia zewnętrznych doradców podatkowych – w przypadkach wymagających dodatkowej opinii podatkowej czy konieczności przeglądu rozliczeń podatkowych.

3. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami podatkowymi

W roku podatkowym 2023/2024 PGK oraz Spółki nie uczestniczyły w żadnej z określonych przepisami dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności:

- nie były stroną umowy o współdziałanie,
- nie zawierały uprzednich porozumień cenowych,
- nie były uczestnikami postępowania w sprawie wydania opinii zabezpieczającej związanej z klauzulą przeciwko unikaniu opodatkowania.

W roku podatkowym 2023/2024 PGK współpracowała z organami podatkowymi w oczekiwanym przez nie zakresie. Terminowo i kompleksowo wypełniała ciążące na niej obowiązki przewidziane przepisami prawa podatkowego.

4. Informacje o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej

Dążąc do zachowania należytej staranności w zakresie realizacji przepisów prawa podatkowego, PGK oraz Spółki – w roku podatkowym 2023/2024 – podejmowały działania celem wykrycia schematów podatkowych, raportowanych przez Spółki.

W roku podatkowym 2023/2024 spółki wchodzące w skład PKG nie zidentyfikowały czynności spełniających znamiona schematów podatkowych.

5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi na gruncie ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości

Transakcje w MCI Capital ASI S.A:

- Udzielenie przez MCI Capital ASI S.A zabezpieczenia w postaci zastawu finansowego i rejestrowego na rzecz Kredytobiorców tytułem zabezpieczenia spłat kredytów zaciągniętych przez MCI Management Sp. z o.o. oraz subfundusz MCI.EuroVentures 1.0. w RAIFFEISEN BANK INTERNATIONAL AG.

- Udzielenie zabezpieczenia przez MCI Capital TFI S.A. zobowiązania bankowego zaciągniętego przez MCI Capital ASI S.A. w postaci przelewu na rzecz banku finansującego wierzytelności przysługujących MCI Capital TFI S.A. z tytułu wynagrodzenia za zarządzanie funduszami.

Transakcje w MCI Capital TFI S.A.:

- Usługi zarządzania świadczone na rzecz subfunduszy MCI.EuroVentures 1.0. oraz MCI.TechVentures 1.0. w likwidacji wydzielonych w ramach MCI.PrivateVentures FIZ.
- Udzielenie zabezpieczenia przez MCI Capital TFI S.A. zobowiązania bankowego zaciągniętego przez MCI Capital ASI S.A. w postaci przelewu na rzecz banku finansującego wierzytelności przysługujących MCI Capital TFI S.A. z tytułu wynagrodzenia za zarządzanie funduszami.

6. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

W roku podatkowym 2023/2024 PGK nie planowała i nie podejmowała żadnych działań reorganizacyjnych.

7. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej:

W roku podatkowym 2023/2024 PGK nie złożyła – do Ministra właściwego ds. finansów publicznych – wniosku o wydanie interpretacji ogólnej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej przez Ministra Finansów.

- indywidualnych interpretacji przepisów prawa podatkowego:

W roku podatkowym 2023/2024 PGK nie złożyła wniosku o wydanie interpretacji indywidualnych przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

- wiążącej informacji stawkowej (WIS):

W roku podatkowym 2023/2024 PGK nie złożyła wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług (t. jedn. Dz.U. z 2021 r. poz. 685 z późn. zm.).

- wiążącej informacji akcyzowej (WIA):

W roku podatkowym 2023/2024 PGK nie złożyła wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t. jedn. Dz. U. z 2020 r. poz. 722 z późn. zm.).

8. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika 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 roku podatkowym 2023/2024 PGK nie zawierała transakcji z podmiotami z krajów lub terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową (tzw. rajów podatkowych).