



BEST TFI S.A.

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

ZA ROK PODATKOWY TRWAJĄCY OD 1 STYCZNIA 2023 R. DO 31 GRUDNIA
2023 R.

BEST III NIESTANDARYZOWANY FUNDUSZ INWESTYCYJNY
ZAMKNIĘTY WIERZYTELNOŚCI W LIKWIDACJI

Spis treści

I.	PODSTAWA PRAWNA	3
II.	PODSTAWOWE INFORMACJE I ZAŁOŻENIA STRATEGII PODATKOWEJ	3
III.	INFORMACJE O STOSOWANYCH PROCESACH ORAZ PROCEDURACH DOTYCZĄCYCH ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCYCH ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE.....	4
IV.	INFORMACJE O DOBROWOLNYCH FORMACH WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ	4
V.	INFORMACJE O REALIZACJI OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ, WRAZ Z INFORMACJĄ 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.....	4
VI.	INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI W ROZUMIENIU ART. 11A UST. 1 PKT 4, 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	5
VII.	INFORMACJA O PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH MOGĄCYCH MIEĆ WPŁYW NA WYSOKOŚĆ ZOBOWIĄZAŃ PODATKOWYCH PODATNIKA LUB PODMIOTÓW POWIĄZANYCH W ROZUMIENIU ART. 11A UST. 1 PKT 4.....	5
VIII.	INFORMACJE O ZŁOŻONYCH PRZEZ PODATNIKA WNIOSKACH O WYDANIE OGÓLNEJ INTERPRETACJI PODATKOWEJ, INDYWIDUALNEJ INTERPRETACJI PODATKOWEJ, WIĄŻĄCEJ INFORMACJI STAWKOWEJ ORAZ WIĄŻĄCEJ INFORMACJI AKCYZOWEJ	6
IX.	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 O PIT.....	6

Wykaz pojęć i skrótów:

BEST III NFIZW w likwidacji / Fundusz	BEST III Niestandaryzowany Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Wierzytelności w likwidacji z siedzibą w Gdyni, którego organem jest BEST TFI
BEST TFI / Towarzystwo	BEST Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych Spółka Akcyjna z siedzibą w Gdyni
BEST S.A. / Zarządzający	BEST Spółka Akcyjna z siedzibą w Gdyni
GK BEST	Grupa Kapitałowa BEST S.A.
UFI	Ustawa z dnia 27 maja 2004 roku o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 681 z późn. zm.)
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm.)
Ustawa o PIT	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 2647 z późn. zm.)
Ustawa o AKC	Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 roku o podatku akcyzowym (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 1542 z późn. zm.)
Ustawa o VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 1570 z późn. zm.)
OrdPo	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tj. Dz. U. z 2023 r., poz. 1598 ze zm.)
Ustawa o zawieraniu uprzednich porozumień cenowych	Ustawa z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych (Dz. U. 2019 poz. 2200 ze zm.)

I. PODSTAWA PRAWNA

Niniejszy dokument przedstawia sposób realizacji strategii podatkowej w 2023 r. przez BEST III Niestandaryzowany Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Wierzytelności w likwidacji z siedzibą w Gdyni, którego organem zarządzającym jest BEST TFI.

Fundusz jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych o obrotach przekraczających 50 mln EUR osiągniętych w roku finansowym (podatkowym) zakończonym w dniu 31 grudnia 2023 r., jest zobowiązany do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok finansowy (podatkowy) zakończony w dniu 31 grudnia 2023 r.

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona zgodnie z art. 27c Ustawy o CIT.

II. PODSTAWOWE INFORMACJE I ZAŁOŻENIA STRATEGII PODATKOWEJ

BEST III NFIZW w likwidacji jest funduszem inwestycyjnym zamkniętym prowadzącym swoją działalność na podstawie przepisów ustawy z dnia 27 maja 2004 roku o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi.

Zgodnie z treścią art. 5 UFI siedzibą i adresem funduszu inwestycyjnego jest siedziba i adres towarzystwa będącego jego organem. Organem Funduszu, na podstawie, art. 4 ust. 1 i 2 UFI, jest BEST Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A. z siedzibą w Gdyni, które zarządza nim i reprezentuje go w stosunkach z osobami trzecimi.

Przedmiotem działalności Funduszu jest lokowanie środków pieniężnych zebranych w drodze niepublicznego oferowania nabycia certyfikatów inwestycyjnych w pakiety wierzytelności oraz w określone w statucie papiery wartościowe, instrumenty rynku pieniężnego oraz inne prawa majątkowe w celu osiągania przychodów z inwestycji netto, wzrostu wartości aktywów oraz osiągania zysku ze zbywania aktywów.

Z uwagi jednak na fakt, że Fundusz jest w procesie likwidacji jego działalność jest obecnie skupiona na działaniach związanych z tym procesem.

Tabela nr 1: Struktura organizacyjna i zarządcza BEST III NFIZW w likwidacji

BEST III NFIZW w likwidacji	Dane rejestracyjne	Nr RFI: 623 Nr REGON: 221200950 NIP: 204-000-31-41 Adres siedziby: Gdynia, ul. Łużycka 8a
	Kapitał zakładowy	Nie występuje
	Reprezentacja (struktura zarządcza)	Stosownie do treści art. 4 ust. 1 i 2 UFI organem funduszu jest BEST TFI, który zarządza nim i reprezentuje go w stosunkach z osobami trzecimi.
	Podstawa prawna działalności	1) UFI 2) Statut
	Status podatkowy	Podatnik podatku dochodowego od osób prawnych (przychody zwolnione na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 57 Ustawa o CIT)

BEST III NFIZW w likwidacji jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, podlegającym w Polsce nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu. Fundusz korzysta ze zwolnienia z opodatkowania na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 57 ustawy CIT.

Fundusz nie jest zarejestrowany jako podatnik VAT czynny na terytorium Polski oraz nie jest zarejestrowany jako podatnik VAT-UE.

III. INFORMACJE O STOSOWANYCH PROCESACH ORAZ PROCEDURACH DOTYCZĄCYCH ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCYCH ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE

Fundusz, w którego imieniu działa BEST TFI, na bieżąco realizuje spoczywające na nim obowiązki wynikające z przepisów prawa podatkowego.

Towarzystwo dąży do zapewnienia rzetelności, prawidłowości, kompletności i terminowości rozliczeń podatkowych Funduszu, a także pozostałych obowiązków regulacyjnych i podatkowych.

BEST TFI stosuje procedurę dotyczącą przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR).

Towarzystwo stosuje ponadto procesy podatkowe oraz niesformalizowane (niespisane) procedury podatkowe, oparte na codziennej i utrwalonej praktyce, dotyczące wszystkich istotnych obszarów rozliczeń podatkowych Funduszu.

Prowadzenie ksiąg rachunkowych jest realizowane przez zewnętrznego, profesjonalnego podmiot na podstawie zawartej umowy. Weryfikacją powyższych zapisów oraz przygotowaniem rozliczenia podatkowego zajmuje się natomiast podmiot z GK BEST, któremu Towarzystwo zleciło nadzór nad prowadzeniem ksiąg rachunkowych.

Przy dokonywaniu rozliczeń podatkowych Funduszu stosuje procedury i instrukcje podatkowe dotyczące w szczególności następujących zagadnień:

- weryfikacji spełnienia przez Fundusz przesłanek zwolnienia z podatku dochodowego na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 57 ustawy o CIT;
- dochowania należytej staranności przy weryfikacji kontrahenta przy wypłacie podlegającej zryczałtowanemu podatkowi dochodowemu (WHT);
- dochowania należytej staranności przy weryfikacji kontrahenta w VAT, w tym weryfikacja jego rachunku bankowego na „białej liście”

Powyższe procedury podatkowe, procesy podatkowe oraz instrukcje podatkowe zapewniają, że kwestie podatkowe Funduszu są odpowiednio zarządzane i nadzorowane.

IV. INFORMACJE O DOBROWOLNYCH FORMACH WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

W 2023 roku Fundusz nie uczestniczył w dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

V. INFORMACJE O REALIZACJI OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NATERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ, WRAZ Z INFORMACJĄ 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

Fundusz korzysta ze zwolnienia z opodatkowania dochodów podatkiem dochodowym od osób prawnych na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 57 ustawy CIT.

Fundusz nie jest zarejestrowany jako podatnik VAT czynny na terytorium Polski oraz nie jest zarejestrowany jako podatnik VAT-UE.

W 2023 roku Fundusz nie przekazał Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

VI. INFORMACJE O TRANSAKcjACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI W ROZUMIENIU ART. 11A UST. 1 PKT 4, 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

W 2023 r. Fundusz przeprowadził transakcje z podmiotami powiązаныmi, których łączna wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów liczonej na koniec 2023 roku. Poniżej znajdują się informacje dotyczące najistotniejszych kwotowo transakcji Funduszu z podmiotami powiązаныmi.

Lp.	Usługodawca	Typ transakcji	Wartość (netto)
1	BEST S.A. /TFI	Zarządzanie wierzytelnościami	10 667 070,26 zł
2	BEST Capital Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych	Wykup w celu umorzenia certyfikatów inwestycyjnych	134 717 504,07 zł
3	BEST I Niestandaryzowany Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Wierzytelności	Sprzedaż pakietów wierzytelności	130 064 900,00 zł

Fundusz terminowo wywiązał się z obowiązków w zakresie cen transferowych, w szczególności przygotowania dokumentacji cen transferowych za 2023 r. Fundusz złożył w terminie informację o cenach transferowych na formularzu TPR-C.

VII. INFORMACJA O PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH MOGĄCYCH MIEĆ WPŁYW NA WYSOKOŚĆ ZOBOWIĄZAŃ PODATKOWYCH PODATNIKA LUB PODMIOTÓW POWIĄZANYCH W ROZUMIENIU ART. 11A UST. 1 PKT 4

Fundusz został utworzony na czas określony i obecnie jego czas trwania został ustalony do 18 grudnia 2024 r.

Zgodnie z art. 43 ust. 2 Statutu likwidacja Funduszu rozpoczęła się na 6 miesięcy przed upływem terminu na jaki został utworzony, to jest z dniem 18 czerwca 2024 r.

VIII. INFORMACJE O ZŁOŻONYCH PRZEZ PODATNIKA WNIOSKACH O WYDANIE OGÓLNEJ INTERPRETACJI PODATKOWEJ, INDYWIDUALNEJ INTERPRETACJI PODATKOWEJ, WIĄŻĄCEJ INFORMACJI STAWKOWEJ ORAZ WIĄŻĄCEJ INFORMACJI AKCYZOWEJ

Fundusz w 2023 roku nie występował z wnioskami o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OrdPo, interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OrdPo, wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT, wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o AKC.

IX. 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 O PIT.

Fundusz nie dokonywał rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 OrdPo.