

PRZYTOCZENIE ZMIAN W TREŚCI PROSPEKTU INFORMACYJNEGO  
SUPERFUND FUNDUSZ INWESTYCYJNY OTWARTY PORTFELOWY  
(SUPERFUND FIO PORTFELOWY )

W dniu 10 maja 2025 roku Superfund Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A. (dalej: Towarzystwo) dokonało aktualizacji treści Prospektu Informacyjnego funduszu: SUPERFUND FUNDUSZ INWESTYCYJNY OTWARTY PORTFELOWY, poniżej przedstawiamy wykaz zmian:

1. Strona tytułowa Prospektu – dokonano zmiany daty sporządzenia tekstu jednolitego Prospektu jak poniżej:

PROSPEKT INFORMACYJNY FUNDUSZU ZOSTAŁ SPORZĄDZONY W DNIU  
11 CZERWCA 2013 ROKU.

TEKST JEDNOLITY PROSPEKTU INFORMACYJNEGO ZOSTAŁ SPORZĄDZONY W DNIU  
10 MAJA 2025 ROKU

2. Pkt 3.16.5. zdanie wprowadzające - dokonano aktualizacji jak poniżej:

„3.16.5. Fundusz działając na rzecz Superfund Obligacyjny Uniwersalny może zawierać umowy, których przedmiotem będą Instrumenty Pochodne pod warunkiem, że:”

3. W pkt 2.25 oraz w występujących w nim podpunktach każdorazowo przez nazwą subfunduszu „Superfund Akcji Blockchain” dodaje się odpowiednio odmienione wyrażenie „Subfundusz”.
4. W pkt 2.26 oraz w występujących w nim podpunktach każdorazowo przez nazwą subfunduszu „Superfund Akcji Blockchain” dodaje się odpowiednio odmienione wyrażenie „Subfundusz”.
5. W pkt 2.27 każdorazowo przez nazwą subfunduszu „Superfund Akcji Blockchain” dodaje się odpowiednio odmienione wyrażenie „Subfundusz”.
6. W pkt 2.28 oraz w występujących w nim podpunktach każdorazowo przez nazwą subfunduszu „SUPERFUND Plus US 500” dodaje się odpowiednio odmienione wyrażenie „Subfundusz”.
7. W pkt 2.29 oraz w występujących w nim podpunktach każdorazowo przez nazwą subfunduszu „SUPERFUND Plus US 500” dodaje się odpowiednio odmienione wyrażenie „Subfundusz”.
8. W pkt 2.30 każdorazowo przez nazwą subfunduszu „SUPERFUND Plus US 500” dodaje się odpowiednio odmienione wyrażenie „Subfundusz”.

## 9. Pkt 3.31.1 – 3.31.3 - dokonano aktualizacji jak poniżej:

„3.31.1. Superfund Fundusz Inwestycyjny Otwarty Portfelowy jako fundusz inwestycyjny działający na podstawie przepisów Ustawy o funduszach Inwestycyjnych jest podmiotowo zwolniony od podatku dochodowego na podstawie postanowień art. 6 ust. 1 pkt. 10 Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Oznacza to, że przyrost wartości Aktywów Funduszu i poszczególnych Subfunduszy nie podlega opodatkowaniu do momentu, kiedy Aktywa te pozostają elementem masy majątkowej Funduszu.

3.31.2. Obowiązek podatkowy powstaje po stronie Uczestnika Funduszu z chwilą kiedy w związku ze złożeniem zlecenia odkupienia Jednostek Uczestnictwa, Uczestnikowi stawiane są do dyspozycji środki pieniężne pochodzących z odkupienia oraz powstanie z tego tytułu dochód. Dochodem ze źródła przychodu jest nadwyżka sumy przychodów z tytułu umorzenia Jednostek Uczestnictwa nad kosztami ich uzyskania osiągnięta w roku podatkowym. Zgodnie z art. 23 ust. 1 pkt 38 Ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych nie uważa się za koszty uzyskania przychodów m.in. wydatków na nabycie jednostek uczestnictwa funduszy inwestycyjnych – wydatki te są jednak kosztem uzyskania przychodu z umorzenia jednostek uczestnictwa w funduszach kapitałowych. Niezwykle istotną okolicznością jest fakt, że zgodnie z postanowieniami art. 17 ust. 1c Ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, dokonanie zamiany Jednostek Uczestnictwa pomiędzy Subfunduszami nie będzie stanowić dla Uczestnika podstawy do zapłacenia podatku.

Zgodnie z art. 22 ust. 1m Ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych od osób fizycznych w przypadku umorzenia, odkupienia, wykupienia albo unicestwienia w inny sposób tytułów uczestnictwa w funduszach kapitałowych nabytych przez podatnika w drodze spadku, kosztami uzyskania przychodu są wydatki poniesione przez spadkodawcę w celu nabycia tych tytułów uczestnictwa w funduszach kapitałowych. Jednostki Uczestnictwa podlegają dziedziczeniu. W związku z tym może zaistnieć konieczność uiszczenia podatku od spadków i darowizn na zasadach uregulowanych w ustawie z dnia 28 lipca 1997 r. o podatku od spadków i darowizn.

Zasady obowiązujące od dnia 01.01.2024 roku: W przypadku osób fizycznych będących Uczestnikami Funduszu, dochody tych osób, uzyskane z umorzenia, odkupienia, wykupienia albo unicestwienia w inny sposób jednostek uczestnictwa Funduszu podlegają obowiązkowi podatkowemu według stawki 19% uzyskanego dochodu na podstawie postanowień art. 30b ust. 1 pkt 5) Ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych. Fundusz nie będzie płatnikiem tego podatku, a podatek będzie rozliczany samodzielnie przez Uczestnika (podatnika) w rocznym zeznaniu podatkowym, począwszy od zeznania za rok 2024. Zgodnie z art. 39 ust. 3 Ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych Fundusz będzie miał obowiązek przestać podatnikowi oraz właściwemu urzędowi skarbowemu imienne informacje o wysokości dochodu, sporządzone według ustalonego wzoru.

Zasady obowiązujące do 31.12.2023 roku: Od dochodów uzyskanych z tytułu uczestnictwa w Funduszu pobiera się 19% zryczałtowany podatek dochodowy na podstawie art. 30a ust. 1 pkt 5 w zw. z art. 30a ust. 7 Ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych. Należy przy tym pamiętać, że dochodów uzyskanych z tytułu uczestnictwa w Funduszu nie łączy się z dochodami opodatkowanymi na zasadach ogólnych określonymi w przepisach wspomnianej ustawy. Ponadto Uczestnik Funduszu powinien być świadomy faktu, że dochodu osiągniętego w związku z inwestycją w Fundusz nie pomniejsza się o straty z tytułu udziału w funduszach kapitałowych (pojęcie to obejmuje nie tylko fundusze inwestycyjne ale również fundusze zagraniczne i ubezpieczeniowe fundusze kapitałowe) oraz inne straty z kapitałów pieniężnych i praw majątkowych, poniesione w roku podatkowym oraz w latach poprzednich. Wspomniana wyżej ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych reguluje ponadto w treści art. 30a) ust. 9, ust. 10 i ust. 11, kwestie opodatkowania oraz możliwości odliczeń od podatku płaconego w związku z uczestnictwem w Funduszu wynikające z uzyskiwanych przez Uczestnika przychodów (dochodów) poza granicami Polski.

3.31.3. W przypadku osób prawnych i spółek kapitałowych w organizacji, spółek

komandytowo-akcyjnych, jednostek organizacyjnych nie mających osobowości prawnej (z wyjątkiem spółek osobowych - innych niż spółki komandytowo-akcyjne) oraz spółek niemających osobowości prawnej mających siedzibę lub zarząd w innym państwie, jeżeli zgodnie z przepisami prawa podatkowego tego państwa są traktowane jak osoby prawne i podlegają w tym państwie opodatkowaniu od całości swoich dochodów bez względu na miejsce ich osiągnięcia, będących Uczestnikami Funduszu, dochody tych podmiotów uzyskane w związku z uczestnictwem w Funduszu podlegają obowiązkowi podatkowemu i są opodatkowane na zasadach ogólnych określonych w Ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Zgodnie z postanowieniami art. 19 ust. 1 pkt 1) tej ustawy wysokość podatku wynosi 19% podstawy opodatkowania.

W pozostałej części Prospekt Informacyjny Superfund FIO Portfelowy pozostaje bez zmian.