

SUPERFUND
Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych SA

Ul. Stawki 40, 01 040 Warszawa
Infolinia: 22 556 88 62
Tel. 22 556 88 60

superfundtfi@superfund.com
www.superfund.pl

PRZYTOCZENIE ZMIAN W TREŚCI PROSPEKTU INFORMACYJNEGO
SUPERFUND SILVER POWIĄZANY SPECJALISTYCZNY FUNDUSZ INWESTYCYJNY OTWARTY
(SUPERFUND SILVER POWIĄZANY SFIO)
SUPERFUND TREND PODSTAWOWY SPECJALISTYCZNY FUNDUSZ INWESTYCYJNY OTWARTY
(SUPERFUND TREND PODSTAWOWY SFIO)

SUPERFUND SILVER POWIĄZANY SFIO JEST FUNDUSZEM INWESTYCYJNYM OTWARTYM POWIĄZANYM Z FUNDUSZEM PODSTAWOWYM SUPERFUND TREND PODSTAWOWY SFIO

W dniu 10 maja 2025 roku Superfund Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A. (dalej: Towarzystwo) dokonało aktualizacji treści Prospektu Informacyjnego funduszu: SUPERFUND SILVER POWIĄZANY FUNDUSZ INWESTYCYJNY OTWARTY oraz SUPERFUND TREND PODSTAWOWY FUNDUSZ INWESTYCYJNY OTWARTY

Poniżej przedstawiamy wykaz zmian:

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

PROSPEKT INFORMACYJNY ZOSTAŁ SPORZĄDZONY W WARSZAWIE W DNIU

19 KWIETNIA 2006 ROKU.

TEKST JEDNOLITY PROSPEKTU ZOSTAŁ SPORZĄDZONY W DNIU

10 MAJA 2025 ROKU.

2. W pkt 3.14.3. oraz pkt 3.16.2. wyrażenie „Subfunduszu” zastępuje się zwrotem „Funduszu”.
3. Pkt 3.38.1. – 3.38.3 - dokonano aktualizacji jak poniżej:

„3.38.1. Fundusz jako fundusz inwestycyjny działający jako specjalistyczny fundusz inwestycyjny otwarty utworzony 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 nie podlega opodatkowaniu do momentu kiedy Aktywa te pozostają elementem masy majątkowej Funduszu.

3.38.2. 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.

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, poczynwszy 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.

3.38.3. 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 osiągania, 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 tej ustawy wysokość podatku wynosi 19% podstawy opodatkowania.”

4. Pkt 3.40 - dokonano aktualizacji jak poniżej:

„3.40. INFORMACJE NA TEMAT OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH SUPERFUND TREND PODSTAWOWY SPECJALISTYCZNY FUNDUSZ INWESTYCYJNY OTWARTY ORAZ SZCZEGÓŁOWE INFORMACJE NA TEMAT OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH UCZESTNIKÓW FUNDUSZU W ZWIĄZKU Z POSIADANIEM JEDNOSTEK UCZESTNICTWA.

Fundusz jako fundusz inwestycyjny działający jako specjalistyczny fundusz inwestycyjny otwarty stosujący stosujących zasady i ograniczenia inwestycyjne określone dla funduszy inwestycyjnych zamkniętych utworzony na podstawie przepisów Ustawy o funduszach Inwestycyjnych jest

zwolniony od podatku dochodowego na podstawie postanowień art. 17 ust. 1 pkt. 57 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych z wyłączeniem dochodów, (przychodów) wskazanych w tym przepisie (tzw. zwolnienie przedmiotowe). Oznacza to, że przyrost wartości Aktywów Funduszu co do zasady nie podlega opodatkowaniu do momentu kiedy Aktywa te pozostają elementem masy majątkowej Funduszu, chyba, że Fundusz dokona lokat, które nie korzystają z wyżej wymienionego zwolnienia. Z uwagi na fakt, iż Uczestnikami Funduszu mogą być wyłącznie Fundusze Powiązane informacja powyższa ma zastosowanie także do obowiązków podatkowych tych Funduszy Powiązanych.”

5. W pkt 3.48.1. oraz pkt 3.48.2. wyrażenie „Subfunduszu” zastępuje się zwrotem „Funduszu”.

W pozostałej części Prospekt Informacyjny Superfund Silver Powiązany Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty, Superfund Trend Podstawowy Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty pozostaje bez zmian.