	Informacja o realizacji strategii podatkowej	Załącznik nr 2 do uchwały nr 595/2021
		Data wydania: 15 grudnia 2021 r.
	Zarząd Morskiego Portu Gdańsk S.A.	Strona: 1 / 6


1. Cel i zakres Informacji

Niniejsza informacja (dalej zwana **Informacją**) przygotowana została w wykonaniu obowiązków wynikających z art. 27c UPDOP i opisuje realizację w roku podatkowym, zakończonym w dniu 31 grudnia 2020 r., przez Zarząd Morskiego Portu Gdańsk SA z siedzibą w Gdańsku (dalej zwaną **Spółką**) jej strategii podatkowej.

Okres objęty informacją: 1 stycznia – 31 grudnia 2020 r.

Zgodnie z przepisami UPDOP, Informacja obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru działalności prowadzonej przez Spółkę:

1. informacje o stosowanych przez Spółkę:
 - a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
2. informacje odnośnie do realizacji przez podatnika 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,
3. informacje o:
 - a) transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 UPDOP, 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,
 - b) 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 UPDOP,
4. informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
 - a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
 - b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
 - c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od

	Informacja o realizacji strategii podatkowej	Załącznik nr 2 do uchwały nr 595/2021
		Data wydania: 15 grudnia 2021 r.
	Zarząd Morskiego Portu Gdańsk S.A.	Strona: 2 / 6

towarów i usług,

- d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym,

5. 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 UPDOP i na podstawie art. 23v ust. 2 UPDOF oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

2. Informacje o Spółce

ZARZĄD MORSKIEGO PORTU GDAŃSK S.A.

ul. Zamknięta 18,

80-955 Gdańsk


KRS 0000040398 - Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ w Gdańsku, VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego

NIP 5832461866

Spółka została powołana jako przedsiębiorstwo o charakterze użyteczności publicznej.

Przedmiotem działalności Spółki jest:

- a) zarządzanie nieruchomościami i infrastrukturą portową,
- b) prognozowanie, programowanie i planowanie rozwoju portu,
- c) budowa, rozbudowa, modernizacja i utrzymywanie infrastruktury portowej, pozyskiwanie nieruchomości na potrzeby rozwoju portu,
- d) świadczenie usług związanych z korzystaniem z infrastruktury portowej,
- e) zapewnienie dostępu do portowych urządzeń odbiorczych odpadów ze statków w celu przekazania ich do odzysku lub unieszkodliwienia,
- f) ustalanie i pobieranie opłat portowych,
- g) zapewnienie ochrony przeciwpożarowej od strony wody dla zarządzanych obiektów i terenów,
- h) zapewnienie ochrony przeciwpożarowej od strony wody dla statków i innych obiektów pływających, znajdujących się na wodach Portu, redy lub kotwicowiskach Portu.

	Informacja o realizacji strategii podatkowej	Załącznik nr 2 do uchwały nr 595/2021
		Data wydania: 15 grudnia 2021 r.
Zarząd Morskiego Portu Gdańsk S.A.		Strona: 3 / 6

3. Informacje o Grupie Kapitałowej ZMPG

W skład Grupy Kapitałowej ZMPG S.A., oprócz jednostki dominującej, wchodzi jednostki zależne:

L. p.	Nazwa podmiotu	Siedziba	Udział (%)
1.	Port Gdański Eksploatacja SA	ul. Roberta De Pielo 6, 80-548 Gdańsk	100
2.	Przedsiębiorstwo Usług Portowych „Rezerwa” sp. z o.o.	ul. Handlowa 8, 80-554 Gdańsk	100
3.	Straż Ochrony Portu Gdańsk sp. z o.o.	ul. Oliwska 13, 80-563 Gdańsk	100

Spółka dominująca i spółki zależne wchodzące w skład Grupy Kapitałowej ZMPG prowadzą działalność gospodarczą na terenie Portu Gdańsk.


Szczegółowe informacje na temat funkcjonowania grupy, stosowanych zasad ustalania cen transakcyjnych (polityka cen transferowych), łańcucha wartości dodanej oraz analiza funkcjonalna podmiotów tworzących grupę zawarta jest w dokumentacji cen transferowych, obejmującej także Master File. Dokumentacja ta tworzona jest lub uaktualniana w okresach wynikających z przepisów prawa podatkowego.

4. Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego

Spółka wdrożyła szereg wewnętrznych procedur dotyczących identyfikacji obowiązków podatkowych, ustalania ich wysokości i terminów realizacji oraz wyznaczenia osób odpowiedzialnych za poszczególne obszary.

Najważniejsze procedury, dotyczące obowiązków podatkowych, obowiązujące w Spółce to:

- a) Dokumentacja zasad (polityki) rachunkowości,
- b) Dokumentacja zasad (polityki) rachunkowości dla projektów realizowanych z udziałem środków Unii Europejskiej i innych środków zagranicznych,
- c) Procedura należytej staranności dotycząca podatku u źródła (procedura WHT),
- d) Procedura dotycząca realizacji obowiązków dotyczących schematów podatkowych (procedura MDR),
- e) Zasady wystawiania faktur (obowiązki w podatku należnym VAT),
- f) Odliczenie podatku naliczonego (VAT),
- g) Zasady wystawiania i przysyłania faktur w formie elektronicznej,
- h) Instrukcja służbowa obiegu i kontroli zewnętrznych obcych oraz wewnętrznych dyspozycji

	Informacja o realizacji strategii podatkowej	Załącznik nr 2 do uchwały nr 595/2021
		Data wydania: 15 grudnia 2021 r.
Zarząd Morskiego Portu Gdańsk S.A.		Strona: 4 / 6

zapłaty,

- i) Instrukcja dotycząca zasad rozliczania inwestycji spółki pod firmą: Zarząd Morskiego Portu Gdańsk SA z siedzibą w Gdańsku oraz jej kontrahentów,
- j) Instrukcja dokumentacji obrotu materiałowego,
- k) Instrukcja likwidacji środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i innych rzeczowych składników majątku.

W ramach struktury organizacyjnej Spółki w pionie Finansowym (DF) funkcjonuje Departament Głównego Księgowego, który jest odpowiedzialny za realizację funkcji podatkowej Spółki.

Spółka zatrudniała pracowników zajmujących się jej rozliczeniami podatkowymi a ponadto korzystała z zewnętrznego doradztwa podatkowego.

W kwestiach budzących istotne wątpliwości interpretacyjne i mających istotny wymiar finansowy Spółka występowała z wnioskami o indywidualne interpretacje przepisów prawa podatkowego.

Spółka zleciła podmiotowi zewnętrznemu przygotowanie dokumentacji cen transferowych, w tym (tam, gdzie jest to wymagane) analiz porównywalności transakcji lub analiz zgodności.

3. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W okresie objętym Informacją, Spółka nie przystąpiła do żadnej formy dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.


4. Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

W okresie objętym Informacją Spółka była podatnikiem następujących podatków nakładanych przez Rzeczpospolitą Polską:

- a) podatek dochodowy od osób prawnych,
- b) podatek od towarów i usług,
- c) podatek akcyzowy,
- d) podatek od nieruchomości,
- e) podatek od czynności cywilnoprawnych,
- f) opłata skarbową.

Spółka była także płatnikiem następujących podatków nakładanych przez Rzeczpospolitą Polską:

- a) podatek dochodowy od osób prawnych (podatek u źródła),

	Informacja o realizacji strategii podatkowej	Załącznik nr 2 do uchwały nr 595/2021
		Data wydania: 15 grudnia 2021 r.
	Zarząd Morskiego Portu Gdańsk S.A.	Strona: 5 / 6

b) podatek dochodowy od osób fizycznych.

Ponadto Spółka była płatnikiem składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne.

W okresie objętym Informacją, Spółka na bieżąco i terminowo realizowała swoje zobowiązania podatkowe – składała wymagane deklaracje / informacje oraz płaciła należne zobowiązania podatkowe.

5. Informacje o schematach podatkowych przekazane Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej

W okresie objętym Informacją Spółka nie zidentyfikowała w swojej działalności żadnego schematu podatkowego i dlatego nie złożyła żadnych informacji na ten temat do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

6. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

W okresie objętym Informacją wartość transakcji zawartych z podmiotami powiązаныmi nie przekroczyła 5% sumy bilansowej jej aktywów.


Spółka nie jest podmiotem powiązаныm w stosunku do żadnego podmiotu, który nie jest rezydentem podatkowym Rzeczypospolitej Polskiej.

7. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nią powiązanych

W okresie objętym Informacją Spółka nie podjęła ani nie planowała żadnych działań restrukturyzacyjnych, które mogły mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub podmiotów z nią powiązanych.

8. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej

W okresie objętym niniejszą Informacją Spółka nie złożyła żadnego wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

	Informacja o realizacji strategii podatkowej	Załącznik nr 2 do uchwały nr 595/2021
		Data wydania: 15 grudnia 2021 r.
	Zarząd Morskiego Portu Gdańsk S.A.	Strona: 6 / 6

9. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej

W okresie objętym niniejszą Informacją Spółka złożyła pięć wniosków o wydanie indywidualnych interpretacji podatkowych i otrzymała wnioskowane interpretacje:

- a) wniosek dotyczący kwalifikacji podatkowej kosztów związanych z działaniami z zakresu CSR – stanowisko Spółki zostało uznane za prawidłowe,
- b) wniosek dotyczący prawa do odliczenia podatku naliczonego związanego z nabyciem towarów i usług służących działaniom z zakresu CSR – stanowisko Spółki zostało uznane za nieprawidłowe. Spółka nie wniosła skargi do sądu administracyjnego na tę interpretację.
- c) wniosek dotyczący możliwości zaliczenia wydatków poniesionych na prace dotyczące toru wodnego do kosztów uzyskania przychodu – stanowisko Spółki zostało uznane za prawidłowe oraz dotyczący momentu poniesienia wydatków na prace dotyczące toru wodnego - stanowisko Spółki zostało uznane za nieprawidłowe (Spółka nie wniosła skargi do sądu administracyjnego na tę interpretację);
- d) wniosek dotyczący ustalenia czy usługi organizatorów targów należy klasyfikować jako usługi objęte zryczałtowanym podatkiem dochodowym od osób prawnych – stanowisko Spółki zostało uznane za prawidłowe.

10. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej

W okresie objętym niniejszą Informacją Spółka nie złożyła żadnego wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

11. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej

W okresie objętym niniejszą Informacją Spółka nie złożyła żadnego wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

12. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W okresie objętym niniejszą Informacją Spółka nie miała obowiązku i nie dokonywała żadnych rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.