

	Informacja o realizacji strategii podatkowej	Załącznik do uchwały nr 564/2022
		Data wydania: 14 grudnia 2022 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 2021 r., przez Zarząd Morskiego Portu Gdańsk SA z siedzibą w Gdańsku (dalej zwaną **Spółką**) jej strategii podatkowej.

Okres objęty informacją: 1 stycznia – 31 grudnia 2021 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 powiązanymi 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 do uchwały nr 564/2022
		Data wydania: 14 grudnia 2022 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:

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

	Informacja o realizacji strategii podatkowej	Załącznik do uchwały nr 564/2022
		Data wydania: 14 grudnia 2022 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, 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:

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

	Informacja o realizacji strategii podatkowej	Załącznik do uchwały nr 564/2022
		Data wydania: 14 grudnia 2022 r.
	Zarząd Morskiego Portu Gdańsk S.A.	Strona: 4 / 6

- 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.

5. 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.

6. 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),
- b) podatek dochodowy od osób fizycznych.

	Informacja o realizacji strategii podatkowej	Załącznik do uchwały nr 564/2022
		Data wydania: 14 grudnia 2022 r.
	Zarząd Morskiego Portu Gdańsk S.A.	Strona: 5 / 6

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.

7. 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.

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

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

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

9. 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.

10. 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.

11. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie indywidualnej interpretacji

	Informacja o realizacji strategii podatkowej	Załącznik do uchwały nr 564/2022
		Data wydania: 14 grudnia 2022 r.
	Zarząd Morskiego Portu Gdańsk S.A.	Strona: 6 / 6

podatkowej

W okresie objętym niniejszą Informacją Spółka złożyła wniosek o wydanie:

- indywidualnej interpretacji podatkowej dotyczący kwalifikacji podatkowej kosztów związanych z nabyciem akcji w spółce zależnej – stanowisko Spółki zostało uznane za nieprawidłowe, Spółka złożyła skargę do wojewódzkiego sądu administracyjnego, która (już w 2022 r.) została uznana za zasadną, organ podatkowy złożył od tego wyroku skargę kasacyjną, która nie została jak dotąd rozpatrzona;
- indywidualnej interpretacji podatkowej dotyczący zasad ustalania warunków i dokumentowania transakcji odnoszących się do opłat portowych.

12. 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.

13. 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.

14. 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.