 PORT GDAŃSK	Informacja o realizacji strategii podatkowej	Załącznik do uchwały nr 506/2024
		Data wydania: 17 grudnia 2024 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 2023 r., przez Zarząd Morskiego Portu Gdańsk SA z siedzibą w Gdańsku (dalej zwaną **Spółką**) jej strategii podatkowej.

Okres objęty informacją: 1 stycznia – 31 grudnia 2023 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 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

 PORT GDAŃSK	Informacja o realizacji strategii podatkowej	Załącznik do uchwały nr 506/2024
		Data wydania: 17 grudnia 2024 r.
Zarząd Morskiego Portu Gdańsk S.A.		Strona: 2 / 6

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 na wodach Portu, redy lub kotwiczowiskach Portu.

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. w likwidacji	ul. Szkolna 1, 80-562 Gdańsk	100

	Informacja o realizacji strategii podatkowej	Załącznik do uchwały nr 506/2024
		Data wydania: 17 grudnia 2024 r.
	Zarząd Morskiego Portu Gdańsk S.A.	Strona: 3 / 6

Spółka dominująca i spółki zależne wchodzące w skład Grupy Kapitałowej ZMPG prowadzą działalność gospodarczą na terenie Portu Gdańsk. Działalność Straży Ochrony Portu Gdańsk sp. z o.o., z uwagi na prowadzone postępowanie likwidacyjne, jest stopniowo wygaszana.

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 w okresie objętym Informacją, 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 przesyłania faktur w formie elektronicznej,
- Regulamin obiegu i kontroli dokumentów zewnętrznych obcych oraz wewnętrznych dyspozycji płatności
- Regulamin dotyczący zasad rozliczania inwestycji spółki pod firmą: Zarząd Morskiego Portu Gdańsk SA z siedzibą w Gdańsku oraz jej kontrahentów,
- Instrukcja dokumentacji obrotu materiałowego,
- Regulamin likwidacji środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i innych rzeczowych składników majątku.

W ramach struktury organizacyjnej Spółki w okresie objętym Informacją w Pionie Finansowym funkcjonował 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.

 PORT GDAŃSK	Informacja o realizacji strategii podatkowej	Załącznik do uchwały nr 506/2024
		Data wydania: 17 grudnia 2024 r.
	Zarząd Morskiego Portu Gdańsk S.A.	Strona: 4 / 6

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) 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.

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 płaćiła należne zobowiązania podatkowe.

7. Informacje o schematach podatkowych przekazane Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej

W okresie objętym Informacją Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informację o schemacie podatkowym (MDR-1) w związku z nieodpłatnym otrzymaniem praw do trudnych do wyceny wartości niematerialnych.

8. 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.

 PORT GDAŃSK	Informacja o realizacji strategii podatkowej	Załącznik do uchwały nr 506/2024
		Data wydania: 17 grudnia 2024 r.
	Zarząd Morskiego Portu Gdańsk S.A.	Strona: 5 / 6

Spółka nie była podmiotem powiązaniem 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. W zakresie podmiotów powiązanych Spółka podjęła działania mające na celu likwidację jednostki zależnej Straż Ochrony Portu Gdańsk Sp. z o.o.

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 podatkowej

W okresie objętym niniejszą Informacją Spółka złożyła 3 wnioski o wydanie interpretacji indywidualnych przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, w zakresie:


- a) zwolnienia z podatku dochodowego dochodu przeznaczonego na objęcie udziałów w spółce celowej,
- b) skutków podatkowych otrzymania nieodpłatnej licencji na oprogramowanie oraz rozliczenia w kosztach podatkowych i odliczenia podatku naliczonego od wydatków na utrzymanie tego oprogramowania.

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.

	Informacja o realizacji strategii podatkowej	Załącznik do uchwały nr 506/2024
		Data wydania: 17 grudnia 2024 r.
	Zarząd Morskiego Portu Gdańsk S.A.	Strona: 6 / 6

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.