



## Informacja o realizacji strategii podatkowej

Przedsiębiorstwo Przeładunku Paliw Płynnych NAFTOPORT Spółka z o.o.

za rok podatkowy 2023

### WSTĘP

Niniejsza informacja o realizacji strategii podatkowej ma na celu wypełnienia przez Przedsiębiorstwo Przeładunku Paliw Płynnych NAFTOPORT Spółka z o.o. obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1460 z późn. zm.) w roku podatkowym 2023.

### INFORMACJE OGÓLNE

Przedsiębiorstwo Przeładunku Paliw Płynnych NAFTOPORT Spółka z o.o. z siedzibą w Gdańsku (dalej: Naftoport, Spółka), ul. Kpt. Ż.W. Witolda Poinca 1, zarejestrowana w Sądzie Rejonowym w Gdańsku VII Wydział Gospodarczy KRS w dniu 05.12.2001 r. nr KRS 0000065348; poprzedni wpis do Rejestru Handlowego RHB 6267.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest przeładunek towarów w portach morskich (PKD 2007 - 5224A). Czas trwania działalności Spółki jest nieograniczony.

Naftoport jest jedynym w Polsce morskim terminalem mogącym przyjmować ropę naftową.

Terminal Spółki stanowi obecnie wyłączną drogę dostaw ropy dla lądowego systemu logistyki naftowej i produkcji rafinerijnej. Ze względu na brak połączeń infrastrukturalnych żaden inny terminal morski nie może zaopatrywać krajowych rafinerii w ten surowiec. Naftoport prowadzi również uzupełniające dostawy ropy do niemieckich rafinerii we wschodniej części Niemiec.

Naftoport jest także najbardziej uniwersalnym krajowym morskim terminalem produktowym, stanowiąc istotny element rafinerijnego obrotu różnymi rodzajami paliw, w relacji importowej i eksportowej.

Spółka, usługi przeładunkowe realizuje w ścisłej kooperacji z podmiotami połączonymi systemem rurociągowym, tj. bazą zbiornikową PERN w Górkach Zachodnich, Terminalem Naftowym PERN w Porcie Północnym oraz z Rafinerią Gdańską.

Terminal Spółki składa się z 5 stanowisk przeładunkowych, zlokalizowanych w 3 basenach portowych, ograniczonych falochronami oraz systemem zapór przeciwrzlewowych.

Struktura udziałowców według stanu na 31.12.2023 r. przedstawiała się następująco:

- PERN S.A. (66,67%)
- ORLEN S.A. (26,92%)
- Port Północny Sp. z o.o. (3,85%)
- Skarb Państwa (1,28%)
- J&S Service & Investment Limited (1,28%)

## INFORMACJE O STOSOWANYCH PRZEZ PODATNIKA PROCESACH ORAZ PROCEDURACH DOTYCZĄCYCH ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO ORAZ STOSOWANYCH PRZEZ PODATNIKA DOBROWOLNYCH FORMACH WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

W Spółce funkcjonują procesy oraz procedury wewnętrzne dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych, w tym w szczególności:

- weryfikacji danych kontrahentów, w tym ujęcia rachunku bankowego w wykazie podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, posiadanie statusu podatnika VAT-UE przez kontrahentów mających siedzibę na terytorium Unii Europejskiej,
- weryfikacji obowiązku zastosowania mechanizmu podzielnej płatności, o którym mowa w art. 108a ust. 1 ustawy o VAT,
- weryfikacji transakcji zakupowych z nierezydentami pod kątem występowania podatku u źródła i wynikającego z tego obowiązku podatkowego oraz umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, gromadzenie dokumentacji, w tym certyfikatów rezydencji,
- Regulamin organizacyjny,
- Polityka rachunkowości,
- Procedura nadzorowania dokumentów finansowo-księgowych,
- Procedura Cen Transferowych.

Wdrożone i funkcjonujące w Spółce procedury oraz procesy są regularnie monitorowane, a w przypadku wystąpienia takiej potrzeby są aktualizowane w celu dostosowania ich do wymogów prowadzonej działalności oraz obowiązujących regulacji prawnych.

W obszarach, nieobjętych procedurami w formie pisemnej, Spółka działa w oparciu o obowiązujące przepisy prawa oraz niespisane działania i podział obowiązków, które zapewniają prawidłową realizację obowiązków podatkowych i zachowanie należytej staranności.

Transakcje realizowane przez Spółkę mają charakter rynkowy, a potencjalne uzyskanie korzyści podatkowych nie jest czynnikiem dominującym przy podejmowaniu działań biznesowych.

## 2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka nie zawarła z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej.

Spółka jako rzetelny podatnik, podejmuje wszelkie inne niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Przekazywane informacje i dokumenty będące odpowiedzią na kierowane przez organy podatkowe wezwania i pytania są realizowane z zachowaniem terminów, według najlepszej wiedzy i zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

### INFORMACJE ODNNOŚNIE REALIZACJI PRZEZ PODATNIKA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ WRAZ Z INFORMACJĄ O LICZBIE PRZEKAZNYCH SZEFOWI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ INFORMACJI O SCHEMATACH PODATKOWYCH, Z PODZIAŁEM NA PODATKI, KTÓRYCH DOTYCZĄ

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należny podatek na konto właściwego urzędu skarbowego;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązują ją przepisy prawa podatkowego;
- sporządza Informację o Cenach Transferowych (formularz TPR-C);
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych;

W roku 2023 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych,
- podatku od nieruchomości,
- podatku od środków transportu,
- podatku od towarów i usług (VAT),
- podatku u źródła,
- podatku dochodowego od osób fizycznych.

W roku 2023 Spółka realizowała obowiązki płatnika w podatku dochodowym od osób fizycznych z tytułu wynagrodzeń osób zatrudnianych na podstawie takich umów, jak: umowa o pracę na czas określony, umowa o pracę na czas nieokreślony, umowa zlecenia, kontrakt menadżerski.

Co do zasady Spółka wykonuje funkcje płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych z najwyższą starannością, uznając za przychody nie tylko wynagrodzenie, ale również wszelkie inne przysporzenia i świadczenia na rzecz Pracowników.

W celu eliminacji potencjalnych ryzyk podatkowych, zobowiązania wobec kontrahentów Spółki regulowane są, co do zasady, z zastosowaniem mechanizmu podzielnej płatności (MPP). Również, co do zasady, zobowiązania Spółki wynikające z otrzymanych faktur wystawionych przez podatników VAT, dokumentujących sprzedaż towarów/usług, regulowane są na rachunki bankowe widniejące w wykazie prowadzonym przez szefa Krajowej Administracji Skarbowej tj. rachunki widniejące na tzw. białej liście podatników VAT.

W roku 2023 w Spółce nie wystąpiła potrzeba realizacji obowiązków w podatku od czynności cywilnoprawnych.

W roku 2023 w Spółce nie wystąpiły zdarzenia skutkujące przekazaniem informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

## INFORMACJA O TRANSAKCYJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI LUB PODEJMOWANYCH PRZEZ PODATNIKA DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH

1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi

W roku 2023 Spółka przeprowadziła transakcje sprzedaży z tytułu usługi przeładunku z podmiotem powiązany w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4., o wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej aktywów. Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok 2023 suma bilansowa aktywów wyniosła 262.019.426,07 zł.

2. Informacje o 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

W roku 2023 Spółka nie podjęła działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych

## INFORMACJA O ZŁOŻONYCH WNIOSKACH

1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

W roku 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

W roku 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego.

#### INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANIA ROZLICZEŃ PODATKOWYCH W KRAJACH STOSUJĄCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ

W roku 2023 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.