

**PRZEDSIĘBIORSTWO
PRZEŁADUNKOWO-SKŁADOWE
„PORT PÓŁNOCNY” SP. Z O.O.**

Informacja o realizowanej strategii
podatkowej za 2023 r.

1. Wykaz skrótów i definicji

Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja
Port Północny, Spółka	Przedsiębiorstwo Przeładunkowo-Składowe „Port Północny” Sp. z o.o.
Rok podatkowy	Rok podatkowy Spółki zakończony 31 grudnia 2023 r.
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych
Ustawa o PIT	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych
Ustawa o podatku akcyzowym	Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym
Ustawa o VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług

2. Wstęp

W związku z ustawowym obowiązkiem sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, zgodnie z art. 27c ustawy o CIT, poniżej zaprezentowano informacje o realizowanej strategii podatkowej za Rok podatkowy, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru działalności prowadzonej przez Przedsiębiorstwo Przeładunkowo-Składowe „Port Północny” sp. z o.o., z siedzibą w Gdańsku, wpisane w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonego przez Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ w Gdańsku, VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, KRS 0000073870, REGON 190009841, NIP 5830008536.

Niniejsza informacja została sporządzona w oparciu o przepisy art. 27c ustawy o CIT i przedstawia informacje o:

- 1) stosowanych przez podatnika:
 - 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) 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, ze wskazaniem podatków, których dane schematy dotyczą,
- 3) transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,
- 4) 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 ustawy o CIT,
- 5) 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 VAT,
 - d. wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym,

- 6) dokonywanych rozliczeniach podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o PIT 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.

Port Północny jest przedsiębiorstwem, które prowadzi w porcie w Gdańsku terminal specjalizujący się w przeładunku towarów masowych – w szczególności węgla i rudy żelaza. Spółka w 2023 roku należała do grupy Sea-Invest, która jest liderem w zakresie przeładunków portowych w Europie i Afryce. Połączenie strategicznej lokalizacji z doskonałym wyposażeniem technicznym umożliwia sprawny i szybki przeładunek dużych wolumenów ładunku i sprawia, że terminal Portu Północnego stanowi strategiczne ogniwo w łańcuchu transportowym ładunków masowych dla sektora przemysłowego. Zważywszy, że Spółka jako podmiot gospodarczy prowadzi działalność na szeroką skalę, wymaga to ustanowienia w jej strukturach organizacyjnych działań zapewniających prawidłowe wykonywanie obowiązków nałożonych na nią przez przepisy prawa podatkowego.

Obciążenia podatkowe stanowią istotną pozycję w rozliczeniach finansowych Spółki. W Spółce stosowana była i jest strategia, będąca zbiorem zasad jakimi kierowała i kieruje się Port Północny w odniesieniu do obciążeń podatkowych. Stosowanie się do nich ma na celu zapewnienie efektywnego i spójnego zarządzania ładem podatkowym, ryzykiem podatkowym, kadrami i organizacją w zakresie funkcji podatkowej oraz dokumentacją i danymi podatkowymi, a także systemami informatycznymi wspierającymi działanie poszczególnych obszarów.

W swojej działalności Spółka kieruje się zasadami uczciwości i należytej staranności, także w zakresie podatków.

Celem Spółki jest podejmowanie działań zmierzających do przestrzegania prawa podatkowego poprzez wdrożenie mechanizmów, mających na celu zapewnienie prawidłowego wykonywania obowiązków podatkowych oraz terminowego regulowania należności publicznoprawnych. Spółka nie realizuje jakichkolwiek działań wpisujących się w tzw. optymalizację podatkową oraz zmierzających do unikania opodatkowania, a także powodujących zwiększenie ryzyka podatkowego i mogących w jakimkolwiek stopniu doprowadzić do uszczuplenia budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego. Podejmowanie przez Spółkę działań gospodarczych poprzedzone jest wnikliwą weryfikacją ich podatkowych konsekwencji, której efektem jest niepodjęcie / odstąpienie od przedsięwzięć generujących ryzyka podatkowe.

Priorytetem w zakresie rozliczeń podatkowych Spółki i grupy jest bezpieczeństwo podatkowe, rozumiane jako minimalizacja ryzyka powstania zaległości podatkowych oraz ryzyka pojawienia się sankcji na podstawie przepisów szczególnych.

3. Informacja o stosowanych przez Podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Spółka, jako podmiot prowadzący działalność gospodarczą, będąca zarówno podatnikiem jak i płatnikiem poszczególnych podatków, realizuje swoje obowiązki zgodnie z przepisami prawa podatkowego. Co do zasady, Podatnik terminowo realizuje obowiązki podatkowe, w tym dokonuje zapłaty podatków. W sytuacji, gdy nastąpi opóźnienie, niezwłocznie dokonywane są działania naprawcze tj. dopełnienie obowiązku, względnie dokonanie korekty oraz w razie potrzeby zapłata/dopłata zobowiązania podatkowego wraz z odsetkami. Spółka dochowuje należytej staranności, aby takie sytuacje nie powtarzały się w przyszłości.

Do działalności gospodarczej prowadzonej przez Spółkę zastosowanie znajduje szereg obowiązujących procedur odnoszących się do wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie oraz praktyk wewnętrznych mających pośredni wpływ na wykonywanie tych obowiązków. Należą do nich w szczególności:

- *Procedura określająca zakres odpowiedzialności za realizację zadań w przedmiocie rozliczeń z tytułu zobowiązań podatkowych,*
- *Wewnętrzna procedura raportowania schematów podatkowych*
- *Procedura w zakresie dochowania należytej staranności przez pracowników Spółki jako nabywcy materiałów, towarów i usług w transakcjach krajowych i zagranicznych;*
- *Regulamin organizacyjny Spółki,*
- *Zarządzenie Prezesa Zarządu Spółki w sprawie wprowadzenia e-faktur i zamówień elektronicznych.*

Wdrożone przez Spółkę procedury wewnętrzne są adekwatne do struktury Portu Północnego, rozmiaru i przedmiotu działalności, w tym sektora gospodarczego i skali prowadzonych krajowych oraz zagranicznych transakcji.

4. Informacja o stosowanych przez Port Północny dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W Roku podatkowym Spółka nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

5. Informacja odnośnie realizacji przez Port Północny 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

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym i realizuje swoje obowiązki podatkowe zgodnie z przepisami prawa, również w zakresie podatków i opłat innych niż CIT, tj. w szczególności w obszarach:

- VAT,
- PIT (w charakterze płatnika),

- podatku od nieruchomości,
- podatku od czynności cywilnoprawnych,
- podatku od środków transportowych,
- podatku u źródła (w charakterze płatnika).

W ciągu Roku podatkowego Port Północny dokładał wszelkich starań w celu prawidłowego kształtowania rozliczeń podatkowych oraz relacji z Krajową Administracją Skarbową i innymi organami podatkowymi, udzielania niezbędnych informacji oraz zachowania transparentności w obszarze podatkowym. Spółka w Roku podatkowym nie identyfikowała zdarzeń podlegających raportowaniu jako informacja o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, a tym samym nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych w Roku podatkowym.

6. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, 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

W Roku podatkowym Spółka zrealizowała 2 rodzaje transakcji o charakterze jednorodnym z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego. Transakcje te objęły: (1) świadczenie usług przeładunkowo-składowych oraz (2) otrzymane pożyczki. Ponadto Spółka zawarła kilka rodzajów transakcji kontrolowanych o charakterze jednorodnym, których wartość nie przekroczyła w Roku podatkowym progu odpowiadającego 5% sumy bilansowej, wśród których należy wymienić nabycie usług: dzierżawy nieruchomości, IT, doradczych, wsparcia technicznego oraz lotniczych.

7. Informacja 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 4 ustawy o CIT

W Roku podatkowym Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

8. Informacja o złożonych przez Spółkę 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 VAT,
- d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

Spółka nie złożyła w Roku podatkowym żadnego wniosku 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 VAT,
- d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

9. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

Spółka nie dokonywała w Roku podatkowym rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej. Co więcej, Spółka nie jest oraz nigdy nie była zarejestrowana jako podatnik w jakichkolwiek ww. terytoriach lub krajach.

**PRZEDSIĘBIORSTWO
PRZEŁADUNKOWO-SKŁADOWE
"PORT PÓŁNOCNY" SP. Z O.O.**

Information on the implemented tax
strategy for 2023

1. List of abbreviations and definitions

Tax Ordinance	Act of 29 August 1997 Tax Ordinance
Port Północny, Company	Przedsiębiorstwo Przeladunkowo-Składowe "Port Północny" Sp. z o.o.
Tax year	Company's fiscal year ended December 31, 2023
CIT Act	Corporate Income Tax Act of 15 February 1992
PIT Act	Personal Income Tax Act of 26 July 1991
Excise Duty Act	Excise Duty Act of 6 December 2008
VAT Act	Value Added Tax Act of 11 March 2004

2. Admission

In connection with the statutory obligation to prepare and publish information on the tax strategy for the tax year, in accordance with Article 27c of the CIT Act, the following information is presented on the tax strategy for the tax year, taking into account the nature, type and size of the business conducted by Przedsiębiorstwo Przeładunkowo-Składowe "Port Północny" Sp. z o.o., with its registered office in Gdańsk, entered in the register of entrepreneurs of the National Court Register, kept by the District Court Gdańsk-Północ in Gdańsk, VII Commercial Division of the National Court Register, KRS 0000073870, REGON 190009841, NIP 5830008536.

This information has been prepared on the basis of the provisions of Article 27c of the CIT Act and presents information on:

- 1) applied by the taxpayer:
 - a. processes and procedures for managing the performance of obligations arising from tax law and ensuring their proper performance,
 - b. voluntary forms of cooperation with the National Revenue Administration,
- 2) the taxpayer's performance of tax obligations in the territory of the Republic of Poland, together with information on the number of information provided to the Head of the National Tax Administration on tax schemes referred to in Article 86a § 1 point 10 of the Tax Ordinance, with an indication of the taxes to which the schemes relate,
- 3) transactions with related parties within the meaning of Article 11a(1)(4) of the CIT Act, the value of which exceeds 5% of the balance sheet total of assets within the meaning of accounting regulations, determined on the basis of the company's last approved financial statements, including entities that are not tax residents of the Republic of Poland,
- 4) restructuring activities planned or undertaken by the taxpayer that may affect the amount of tax liabilities of the taxpayer or related entities within the meaning of Article 11a(1)(4) of the CIT Act,
- 5) applications submitted by the taxpayer for the issuance of:
 - a. general tax ruling referred to in Article 14a § 1 of the Tax Ordinance,
 - b. interpretation of tax law provisions referred to in Article 14b of the Tax Ordinance,
 - c. binding rate information referred to in Article 42a of the VAT Act,
 - d. binding excise duty information referred to in Article 7d(1) of the Excise Duty Act,
- 6) tax settlements of the taxpayer in territories or countries applying harmful tax competition indicated in executive acts issued pursuant to Article 11j(2) of the CIT Act

and pursuant to Article 23v(2) of the PIT Act, as well as in the announcement of the minister competent for public finance issued pursuant to Article 86a § 10 of the Tax Ordinance,

- excluding commercial, industrial, professional or production process secrets.

The Port Północny is a company that operates a terminal in the Port of Gdansk specializing in the transshipment of bulk goods – in particular coal and iron ore. The Company in 2023 belongs to the Sea-Invest Group, which is a leader in port transshipments in Europe and Africa. The combination of a strategic location with excellent technical equipment enables efficient and fast transshipment of large volumes of cargo and makes the Port Północny terminal a strategic link in the bulk cargo transport chain for the industrial sector. Given that the Company, as a business entity, operates on a large scale, it is necessary to establish in its organizational structures activities to ensure the proper performance of the obligations imposed on it by the provisions of tax law.

Tax burdens are a significant item in the Company's financial settlements. The Company has applied and continues to use a strategy which is a set of principles that have guided and continue to be followed by the Port Północny with regard to tax burdens. Compliance with them is aimed at ensuring effective and consistent management of tax governance, tax risk, human resources and organization in the scope of the tax function, as well as tax documentation and data, as well as IT systems supporting the operation of individual areas.

In its operations, the Company is guided by the principles of honesty and due diligence, also in the field of taxes.

The Company's objective is to take steps to comply with tax law by implementing mechanisms aimed at ensuring the proper performance of tax obligations and timely payment of public law receivables. The Company does not carry out any activities that are part of the so-called tax optimization and aimed at tax avoidance, as well as those that increase tax risk and may in any way lead to a reduction in the state budget or local government units. The Company's undertaking of business activities is preceded by a thorough verification of their tax consequences, which results in non-undertaking / withdrawal from undertakings generating tax risks.

The priority in the scope of tax settlements of the Company and the Group is tax security, understood as minimizing the risk of tax arrears and the risk of sanctions under special regulations.

3. Information on the processes and procedures used by the Taxpayer to manage the performance of obligations arising from the provisions of tax law and to ensure their proper performance

The Company, as an entity conducting business activity, being both a taxpayer and a payer of individual taxes, fulfils its obligations in accordance with the provisions of tax law. As a rule, the taxpayer fulfils its tax obligations on time, including the payment of taxes. In the event of a delay, corrective actions are immediately taken, i.e. compliance with the obligation or correction and, if necessary, payment/additional payment of the tax liability with interest. The Company shall exercise due diligence to ensure that such situations do not recur in the future.

A number of procedures applicable to the performance of obligations arising from the provisions of tax law and ensuring their proper performance, as well as internal practices having an indirect impact on the performance of these obligations, apply to the Company's business activities. These include, in particular:

- *Procedure defining the scope of responsibility for the performance of tasks related to the settlement of tax liabilities,*
- *Internal procedure for reporting tax schemes*
- *Procedure for exercising due diligence by the Company's employees as purchasers of materials, goods and services in domestic and foreign transactions;*
- *Organizational Regulations of the Company,*
- *Ordinance of the President of the Management Board of the Company on the introduction of e-invoices and electronic orders.*

The internal procedures implemented by the Company are adequate to the structure of the Port Północny, the size and subject of operations, including the economic sector and the scale of domestic and foreign transactions.

4. Information on voluntary forms of cooperation with the National Revenue Administration used by the Port Północny

In the fiscal year, the Company did not use voluntary forms of cooperation with the National Tax Administration.

5. Information on the fulfilment of tax obligations by the Port Północny in the territory of the Republic of Poland, together with information on the number of information provided to the Head of the National Tax Administration on tax schemes referred to in Article 86a § 1 point 10 of the Tax Ordinance, with a breakdown by tax, to which they relate

The Company is a Polish tax resident and fulfils its tax obligations in accordance with the law, also with respect to taxes and fees other than CIT, i.e. in particular in the following areas:

- VAT
- PIT (as a payer),
- real estate tax,
- tax on civil law transactions,

- tax on means of transport,
- withholding tax (as a payer).

During the Tax Year, the Port Północny made every effort to properly shape tax settlements and relations with the National Tax Administration and other tax authorities, to provide the necessary information and to maintain transparency in the tax area. In the Tax Year, the Company did not identify the reportable events as information on tax schemes referred to in Article 86a § 1 item 10 of the Tax Ordinance, and thus did not provide the Head of the National Tax Administration with information on tax schemes in the Tax Year.

6. Information on transactions with related parties within the meaning of Article 11a(1)(4) of the CIT Act, the value of which exceeds 5% of the balance sheet total of assets within the meaning of accounting regulations, determined on the basis of the Company's last approved financial statements, including entities that are not tax residents of the Republic of Poland

In the Tax Year, the Company conducted two types of homogeneous transactions with related entities as defined in Article 11a, paragraph 1, point 4 of the Corporate Income Tax Act, whose value exceeded 5% of the balance sheet total of assets as determined under accounting regulations, based on the latest approved financial statement. These transactions included: (1) the provision of transshipment and storage services, and (2) received loans.

Additionally, the Company entered into several types of homogeneous controlled transactions, the value of which did not exceed the 5% balance sheet threshold during the Tax Year. These included the acquisition of services such as: real estate lease, IT, advisory, technical support, and aviation services.

7. Information on planned or undertaken restructuring activities by the taxpayer that may affect the amount of tax liabilities of the taxpayer or related entities within the meaning of Article 11a(1)(4) of the CIT Act

In the Tax Year, the Company did not undertake any restructuring activities that could affect the amount of tax liabilities of the Company or its affiliates within the meaning of Article 11a(1)(4) of the CIT Act.

8. Information on applications submitted by the Company for the issuance of:

- a) general tax ruling referred to in Article 14a § 1 of the Tax Ordinance,
- b) interpretation of tax law provisions referred to in Article 14b of the Tax Ordinance,
- c) binding rate information referred to in Article 42a of the VAT Act,
- d) Binding Excise Information referred to in Article 7d(1) of the Excise Duty Act.

The Company did not file any application in the Tax Year for the issuance of:

- a) general tax ruling referred to in Article 14a § 1 of the Tax Ordinance;
- b) interpretation of tax law provisions referred to in Article 14b of the Tax Ordinance,
- c) binding rate information referred to in Article 42a of the VAT Act,
- d) Binding Excise Information referred to in Article 7d(1) of the Excise Duty Act.

9. Information on the Company's tax settlements in territories or countries applying harmful tax competition indicated in executive acts issued pursuant to Article 11j(2) of the CIT Act and pursuant to Article 23v(2) of the PIT Act, as well as in the announcement of the minister competent for public finance issued pursuant to Article 86a § 10 of the Tax Ordinance

In the Tax Year, the Company did not make any tax settlements in the territories or countries applying harmful tax competition indicated in the executive acts issued pursuant to Article 11j(2) of the CIT Act and pursuant to Article 23v(2) of the PIT Act, as well as in the announcement of the minister competent for public finance issued pursuant to Article 86a § 10 Tax Ordinance. Furthermore, the Company is not and has never been registered as a taxpayer in any of the aforementioned territories or countries.