

## Strategia podatkowa Morskiej Agencji Gdynia sp. z o.o. za rok 2021

Na podstawie art. 27c Ustawy z 15.02.1992 o podatku dochodowym od osób prawnych Morska Agencja Gdynia sp. z o.o. podatnik zarejestrowany pod numerem NIP 586-015-78-96 przekazuje do publicznej wiadomości informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2021.

Wewnętrzny Nadzór Podatkowy oparty jest zgodnie w wytycznymi Krajowej Administracji Skarbowej na trzech poziomach zarządzania:

A/ poziomu zarządzania strategicznego – poziom ten pokazuje kierunki i cele działania Spółki w obszarze podatkowym oraz odnosi się do kultury organizacyjnej, propagowanych przez Spółkę wartości etycznych, w szczególności przez zarząd i wyższe kierownictwo jako osoby dające przykład z góry dla pozostałych pracowników spółki i kształtujące w ten sposób postępowanie ogółu osób zaangażowanych w realizację i nadzór nad funkcją podatkową przedsiębiorstwa.

B/ poziomu procesów funkcji podatkowej i kontroli przebiegu tych procesów. Poziom ten obejmuje planowanie podatkowe, zarządzanie ryzykiem podatkowym, kontrolę oraz inne procesy i procedury regulujące działanie funkcji podatkowej. Procesy i procedury wskazują jak przedsiębiorstwo działa w zakresie funkcji podatkowej i jak realizuje wyznaczone cele i kierunki działania.

C/ poziomu zarządzania kadrami, informacjami i danymi podatkowymi oraz zagadnienia związane z infrastrukturą IT. Ten poziom wskazuje, że Morska Agencja Gdynia sp. z o.o. posiada odpowiednie zasoby do kontrolowania i zarządzania funkcją podatkową, w tym zapewnienia wiarygodności raportowania tak na zewnątrz jak i wewnątrz organizacji.

Wszystkie poziomy pokazują, że Spółka ma wdrożone zarządzanie funkcją podatkową na podstawie pełnego procesu wypełniania obowiązków podatkowych.

Planowana i realizowana strategia podatkowa Morskiej Agencji Gdynia sp. z o.o. opiera się na podstawowych zasadach:

Podejściu do planowania podatkowego:

1. uczciwej, otwartej i etycznej postawy organizacji
2. posiadaniu wewnątrz organizacji „Zasad postępowania w sprawach podatkowych”
3. uiszczanie podatków zgodnie z właściwymi regulacjami
4. spółka nie podejmuje transakcji, niemających uzasadnienia gospodarczego
5. spółka korzysta z dostępnych ulg i zachęt podatkowych niezbędnych dla zachowania konkurencyjności na rynku.

Podejściu do ryzyka podatkowego

Spółka posiada procesy zarządzania ryzykiem podatkowym. Spółka stosuje polityki podatkowe, aby monitorować poziom ryzyka i być zgodnym z właściwymi regulacjami prawnymi. Działania spółki są podejmowane po uprzednim oszacowaniu ryzyka podatkowego.

Współpraca z organami podatkowymi

Utrzymywanie dobrych, długotrwałych relacji, opartych na zaufaniu i transparentności. Podejmowanie wszelkich koniecznych działań zapewniających wywiązywanie się z obowiązków podatkowych. W sprawach złożonych Spółka stara się zdobyć potwierdzenie prawidłowości działań ze strony administracji podatkowej.

## Całkowita kontrybucja podatkowa

Morska Agencja Gdynia sp. z o.o. w 2021 roku zatrudniała średnio rocznie ok. 223 pracowników zatrudnionych na umowę o pracę.

W roku podatkowym przekazano z tytułu prowadzonej działalności między innymi tytułem:

- a/ podatku dochodowego od osób fizycznych 1,3 mln pln,
- b/ podatku dochodowego od osób prawnych 6,2 mln pln,
- c/ podatku od nieruchomości 0,6 mln pln,
- d/ składek na ubezpieczenia społeczne do zakładu ubezpieczeń społecznych 11,1 mln pln,
- e/ opłat na rzecz PFRON 0,3 mln pln
- f/ realizacji funkcji agencji celnej 190 mln pln.

W zakresie swoich obowiązków Spółka terminowo sporządza deklaracje podatkowe oraz terminowo przekazuje płatności z tytułu zobowiązań podatkowych i innych zobowiązań publiczno – prawnych.

## Rola organu zarządzającego i nadzorczego

Organ zarządzający jest odpowiedzialny za zidentyfikowanie oraz zarządzanie ryzykiem towarzyszącym strategii i działalności firmy, w tym ryzykiem podatkowym.

Organ zarządzający identyfikuje oraz analizuje ryzyko podatkowe towarzyszące strategii i działalności firmy oraz podmiotów powiązanych. Jest również odpowiedzialny za ustalenie poziomu tzw. apetytu na ryzyko, a także za środki jakie są podejmowane do niwelowania potencjalnego ryzyka podatkowego. Organ zarządzający aktualizuje raz do roku poziom apetytu na ryzyko.

Każda istotna transakcja, która:

- jest nietypowa, albo
- generuje istotne ryzyko podatkowe, albo
- jest zawierana z nowym istotnym dostawcą
- jest zatwierdzona przez organ zarządzający.

Organ zarządzający współpracuje z organem nadzorczym na etapie tworzenia strategii podatkowej oraz jej realizacji.

2.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:

1)

informacje o stosowanych przez podatnika:

a)

procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,

Spółka stosuje szereg procedur zapewniających prawidłowe funkcjonowanie ładu podatkowego w tym:

1. Ogólna procedura dotycząca realizacji zobowiązań podatkowych w Spółce
2. Procedura zaliczania do kosztów uzyskania przychodów wydatków na nabycie usług niematerialnych
3. Procedura weryfikacji możliwości zaliczenia do KUP należności nieściągalnych
4. Procedura ujmowania korekt przychodów i kosztów w wyniku podatkowym
5. Procedura weryfikacji rachunków bankowych kontrahentów z perspektywy ujęcia wydatków jako koszty uzyskania przychodów –potencjalnie do połączenia z VAT (biała lista)

6. Procedura rozliczania środków trwałych
7. Polityka rozliczania wydatków samochodowych (nabycie, leasing, wydatki eksploatacyjne, kilometrówki) –PIT, CIT, VAT
8. Procedura należytej staranności w zakresie realizacji obowiązku płatnika podatku u źródła
9. Procedura MDR

b)

dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,  
nie realizowano umowy o współdziałanie ani nie realizowano innej formy dobrowolnej współpracy

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,

W wyniku analizy przepisów prawa oraz zdarzeń gospodarczych w roku 2021 Spółka nie zidentyfikowała w swojej działalności transakcji mający charakter schematów podatkowych podlegających zgłoszeniu

3)

informacje o:

a)

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 zatwierzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,

nie dokonywano transakcji z podmiotami powiązаныmi powyżej wartości określonych w przepisie

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,

nie planowano i nie podejmowano działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych

4)

informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

a)

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

nie występowało

b)

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

nie występowało

c)  
wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,  
nie występowało

d)  
wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r.  
o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.),  
nie występowało

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 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku  
dochodowym od osób fizycznych 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.

Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą  
konkurencję podatkową

3.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej sporządzana przez podatkową grupę kapitałową  
zawiera informacje, o których mowa w ust. 2, w odniesieniu do podatkowej grupy kapitałowej oraz  
każdej ze spółek wchodzących w jej skład.

Spółka nie działa w grupie kapitałowej, posiadane udziały mają w spółkach mają charakter nieistotny  
z punktu widzenia działalności Morskiej Agencji Gdynia sp. z o.o.