

Informacja o realizowanej strategii Podatkowej Grupy Kapitałowej Baltic Hub za 2022 r.

1. Podstawa prawna

Art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. z 17 września 2021 r., Dz.U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm.; dalej: ustawa o CIT).

2. Dane rejestrowe

Nazwa pełna: Podatkowa Grupa Kapitałowa Baltic Hub
Adres: ul. Kontenerowa 7, 80-601 Gdańsk
NIP: 1070046947

Spółka dominująca:

Nazwa pełna: Baltic Hub Sp. z o.o.
Adres: ul. Kontenerowa 7, 80-601 Gdańsk
NIP: 2040000183
KRS: 0000936698
REGON: 192967316

Spółka zależna:

Nazwa pełna: Baltic Hub Container Terminal Sp. z o.o.
Adres: ul. Kontenerowa 7, 80-601 Gdańsk
NIP: 5252761698
KRS: 0000743195
REGON: 381140616

3. Opis działalności

Podatkowa Grupa Kapitałowa Baltic Hub (dalej także: „PGK”) jest polskim rezydentem podatkowym.

Członkami PGK są Baltic Hub Sp. z o.o. (dalej także: „Baltic Hub”) oraz Baltic Hub Container Terminal Sp. z o.o. (dalej także: „BHCT”) (dalej łącznie, jako: „Spółki”).

Umowa PGK została zawarta w dniu 9 listopada 2021 r. oraz zarejestrowana przez Naczelnika Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie w dniu 8 grudnia 2021 r.

Umowa PGK została zawarta na okres 3 lat podatkowych (tj. od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2024 r.), przy czym po upływie tego okresu Strony mają prawo podjąć decyzję o przedłużeniu okresu funkcjonowania PGK.

W październiku 2023 r. PGK Baltic Hub uzyskała wyróżnienie od Ministerstwa Finansów jako jedna z 10 największych podatników w Polsce pod względem podatku CIT zapłaconego za 2022 r.

Baltic Hub jest spółką dominującą w ramach PGK oraz spółką reprezentującą PGK w rozumieniu art. 1a ust. 3a ustawy o CIT.

Baltic Hub posiada siedzibę w Gdańsku, przy ul. Kontenerowej 7, 80-601. Spółka została utworzona w sierpniu 2018 r. (pierwotna firma: „Holbrook Sp. z o.o.”) i obecnie jest wpisana do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ w Gdańsku, VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000743195.

Baltic Hub jest jedynym wspólnikiem BHCT i pełni funkcje spółki holdingowej oraz spółki zaangażowanej w pozyskanie, zarządzanie i rozliczanie finansowania zewnętrznego od instytucji finansowych oraz wewnętrznego od udziałowców w ramach Grupy. Celem Baltic Hub jest także wyznaczanie kierunków działania (tworzenie strategii) Grupy i BHCT.

Do obowiązków BH należy w szczególności obliczanie, pobieranie i wpłacanie zaliczek na CIT oraz podatku wynikającego z rozliczenia rocznego CIT od dochodów PGK oraz składanie w tym zakresie stosownych deklaracji

podatkowych. Do obowiązków Baltic Hub należy również zgłaszanie Naczelnikowi właściwego urzędu skarbowego wszelkich zmian umowy PGK oraz zmian w kapitale zakładowym Spółek tworzących PGK. Mając na uwadze, że Baltic Hub zlecił BHCT świadczenie usług wsparcia organizacyjno-technicznego, obowiązki spółki reprezentującej są realizowane przede wszystkim przez pracowników Działu Finansowego BHCT.

BHCT jest spółką zależną w ramach PGK.

BHCT posiada siedzibę w Gdańsku, przy ul. Kontenerowa 7. Spółka została utworzona w maju 2001 r. Obecnie, BHCT jest wpisana do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Gdańsk-Północ w Gdańsku, VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000936698. Do końca 2022 r. BHCT posługiwała się firmą: DCT Gdańsk Sp. z o.o. (zmiana firmy na „Baltic Hub Container Terminal Sp. z o.o.” została zarejestrowana przez Sąd w dniu 20 stycznia 2023 r.).

Terminal kontenerowy BHCT od 2007 roku obsługuje import, eksport, tranzyt lądowy oraz morski ładunków skonteneryzowanych do i z Europy Środkowo-Wschodniej. W 2022 r. BHCT przeładowała ponad 2 mln TEU (ang. *twenty-foot equivalent unit*; jednostka pojemności używana w odniesieniu do portów i statków, równoważna objętości kontenera o długości 20 stóp).

Spółka na koniec 2022 r. zatrudniała 1207 pracowników.

BHCT prowadzi działalność na terenach dzierżawionych od portu w Gdańsku, realizując inwestycje ze środków własnych, środków udziałowców oraz kredytów. Wszystkie nakłady infrastrukturalne ponoszone przez BHCT po okresie dzierżawy staną się własnością Zarządu Portu Morskiego w Gdańsku (tj. pośrednio własnością Skarbu Państwa).

Działalność BHCT doprowadziła do przesunięcia przepływu towarów z państw Morza Północnego na Bałtyk, wzmacniając pozycje geopolityczną Polski. Według informacji uzyskiwanych od Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego, w samym 2022 r. łączne należności pobrane ze zgłoszeń celnych z tytułu towarów odprawianych przez Oddział Celný „Terminal Kontenerowy” w Gdańsku obsługujący BHCT przekroczyła 31,5 mld PLN (w zakresie akcyzy, cła i VAT).

BHCT konsekwentnie rozwija swoją działalność. Dzięki najnowszej inwestycji w terminal T3 Spółka może plasować się w czołówce terminali kontenerowych w Europie.

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

W ramach PGK, Spółki stosują procesy i procedury wewnętrzne zapewniające prawidłową realizację obowiązków podatkowych. W szczególności w Spółkach obowiązuje procedura rozliczeń z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych w ramach Podatkowej Grupy Kapitałowej „Baltic Hub”.

Niezależnie, Spółki posiadają własne szczegółowe procedury dotyczące rozliczeń podatkowych w tym:

- i. procedurę podatkową VAT, okresowej weryfikacji kontrahentów, warunków handlowych, transakcji zakupowych oraz raportowania podatkowego,
- ii. procedurę dotyczącą gromadzenia dowodów świadczenia usług,
- iii. procedurę postępowania w zakresie schematów podatkowych,
- iv. procedurę płatności,
- v. procedurę inwentaryzacji,
- vi. procedurę rozliczania podróży służbowych,
- vii. procedure w zakresie rozliczeń związanych z podatkiem u źródła.

Pracownicy Spółek są obowiązani do współdziałania z pracownikami Działu Finansowego w zakresie niezbędnym do prawidłowego ustalenia zobowiązań podatkowych PGK, BH i BHCT oraz do konsultowania ew. wątpliwości.

Osoby odpowiedzialne za rozliczenia PGK, BH i BHCT posiadają odpowiednie kwalifikacje i doświadczenie pozwalające na prawidłowe wykonywanie obowiązków w zakresie prawa podatkowego.

Zarządy Spółek sprawują nadzór nad pracownikami odpowiedzialnymi za rozliczenia PGK, BH i BHCT, a także podejmują działania w celu zapewnienia prawidłowego wykonywania zobowiązań podatkowych.

W razie potrzeby przedstawiciele Spółek konsultują prawidłowość stosowanych rozwiązań z zewnętrznymi doradcami podatkowymi.

5. Informacja o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

PGK oraz Spółki nie brały udziału w dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

6. Informacje odnośnie 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.

PGK, BH i BHCT są polskimi rezydentami podatkowymi i realizują swoje obowiązki wynikające z przepisów podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

W 2022 r. Baltic Hub przekazał jedną informację o schemacie podatkowym do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej dotyczącą zapłaty prowizji kredytowej na rzecz instytucji finansowych oraz powstaniem części odroczonej podatku dochodowego (dotyczy podatku CIT).

W 2022 r. nie były składane inne informacje o schematach podatkowych (ani w imieniu PGK, ani w imieniu BHCT).

7. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными 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 podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

W 2022 r. następujące transakcje z podmiotami powiązаными przekraczały 5% sumy bilansowej aktywów spółek tworzących PGK (na bazie skonsolidowanych danych finansowych za 2022 r.):

- i) pożyczka udzielona przez udziałowców Baltic Hub (tj. PSA Baltics NV, PFR Porty Sp. z o.o. oraz Global Infracore SARL) na rzecz Baltic Hub,
- ii) pożyczka udzielona przez Baltic Hub na rzecz BHCT,
- iii) zabezpieczenie zobowiązań kredytowych wobec instytucji finansowych udzielone na rzecz Baltic Hub przez BHCT.

Inne transakcje z podmiotami powiązаными nie przekraczały 5% sumy bilansowej aktywów poszczególnych Spółek (ani z perspektywy BH, ani z perspektywy BHCT).

Dla celów obliczenia wartości transakcji, o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a) ustawy o CIT przyjęto zasady opisane w rozdziale 1a ustawy o CIT.

8. 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 4.

W 2022 r. nie były planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych PGK, BH, BHCT lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4.

9. 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 z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.19)).

W 2022 r. nie były składane w imieniu PGK, BH lub BHCT wnioski o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- b) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,

- c) 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.19)).

W 2022 r. w imieniu PGK zostały złożone trzy wnioski do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej o wydanie interpretacji indywidualnych. Wszystkie wnioski dotyczyły interpretacji przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych i odnosiły się do następujących zagadnień:

- a) rozliczenie kosztów finansowania dłużnego w ramach PGK;
- b) rozliczanie kosztów uzyskania przychodów z tytułu wynagrodzenia doradców zaangażowanych w proces kredytowy;
- c) rozliczenie kosztów uzyskania przychodu z tytułu wstępnej opłaty kredytowej.

W 2022 r. BHCT złożyła do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej cztery wnioski o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie:

- a) podatku dochodowego od osób prawnych dotyczący neutralności rozliczeń dokonywanych w ramach PGK,
- b) podatku od towarów i usług dotyczący neutralności rozliczeń dokonywanych w ramach PGK.
- c) podatku dochodowego od osób prawnych dotyczący rozliczenia kosztów uzyskania przychodów z tytułu wynagrodzenia doradców zaangażowanych w proces kredytowy,
- d) podatku od towarów i usług dotyczący opodatkowania oraz udokumentowania świadczenia pieniężnego wypłaconego na rzecz kontrahenta w związku z rozbiórką, usunięciem i demontażem należących do niego obiektów budowlanych,

W 2022 r. BH złożyła do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej dwa wnioski o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie:

- a) podatku dochodowego od osób prawnych dotyczący neutralności rozliczeń dokonywanych w ramach PGK,
- b) podatku od towarów i usług dotyczący neutralności rozliczeń dokonywanych w ramach PGK.

10. 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.

PGK, BH i BHCT nie dokonywały rozliczeń podatkowych 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.