Podatkowa Grupa Kapitałowa BRL

informacja o realizowanej strategii podatkowej

za rok podatkowy kończący się 31 grudnia 2023 roku

Spis treści

1. Informacje ogólne ... 4
1.1. Wprowadzenie ... 4
1.2. Podatkowa Grupa Kapitałowa BRL ... 4
1.3. Działalność Spółek wchodzących w skład PGK ... 5
1.4. PGK oraz Spółki w liczbach ... 5
1.4.1. PGK w liczbach ... 5
1.4.2. BRL w liczbach ... 6
1.4.3. Medea 3 ... 7
1.4.4. Amber - Med ... 8
1.4.5. Apteka Lawendowa ... 9
1.4.6. Med - Pharma ... 9
1.4.7. DCS Farmacja ... 10
1.4.8. Tigle ... 11
1.4.9. Cefarm Rzeszów ... 12
2. Polityka podatkowa ... 13
2.1. Prawidłowość rozliczeń podatkowych ... 13
2.2. Zgodność z prawem ... 14
2.3. Zarządzanie ryzykiem ... 14
2.4. Proces wdrażania strategii podatkowej ... 15
3. Procesy oraz procedury zarządzania obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie stosowane w odniesieniu do rozliczeń PGK oraz Spółek tworzących PGK ... 15
3.1. PGK ... 15
3.2. BRL ... 15
3.3. Medea 3 ... 16
3.4. Amber - Med ... 16
3.5. Apteka Lawendowa ... 17
3.6. Med - Pharma ... 17
3.7. DCS Farmacja ... 18
3.8. Tigle ... 18
3.9. Cefarm Rzeszów ... 18
4. Stosowane dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej ... 19
5. Realizowane obowiązki podatkowe ... 19
5.1. BRL ... 19
5.2. Medea 3 ... 20
5.3. Amber - Med ... 20
5.4. Apteka Lawendowa ... 21
5.5. Med - Pharma ... 21
5.6. DCS Farmacja ... 22
5.7. Tigle ... 22

5.8. Cefarm Rzeszów 23
6. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi 23
6.1. BRL 23
6.2. Medea 3 23
6.3. Amber - Med 24
6.4. Apteka Lawendowa 24
6.5. Med - Pharma 24
6.6. DCS Farmacja 24
6.7. Tigle 24
6.8. Cefarm Rzeszów 24
7. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych 24
8. Informacje o złożonych wnioskach 25
9. Informacje o rozliczeniach podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową 25

1. Informacje ogólne

1.1. Wprowadzenie

Niniejsza informacja (dalej jako: „**Informacja**" lub „**Informacja o strategii podatkowej**") została sporządzona zgodnie z art. 27c ust. 1 i 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2805; dalej jako: „**Ustawa o CIT**"). Informacja dotyczy realizacji strategii podatkowej w roku 2023 przez Podatkową Grupę Kapitałową BRL (dalej jako: „**PGK**" lub „**PGK BRL**" lub „**Podatkowa Grupa Kapitałowa BRL**") oraz każdej ze Spółek wchodzących w jej skład.
Celem publikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej jest dążenie do zwiększenia transparentności podatkowej podmiotów tworzących podatkowe grupy kapitałowe. Działania te zapewniają tym samym zrozumienie systemu podatkowego i budują publiczne zaufanie. Spółki tworzące Podatkową Grupę Kapitałową BRL są odpowiedzialnymi podmiotami, których działalność stanowi istotną część wkładu w polską gospodarkę. Działalność gospodarcza Spółek tworzących PGK generuje różnorodne podatki, opłaty i składki, stanowiące dochody m.in. Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego oraz jednostek państwowych.
Dodatkowo niniejsza Informacja ma zapewnić organom podatkowym wiedzę o bieżącej i planowanej działalności Spółek wchodzących w skład PGK BRL oraz wspomóc w wyjaśnieniu poszczególnych pozycji zawartych w deklaracjach podatkowych.
Należy mieć na uwadze, że podatkowa grupa kapitałowa jest strukturą dedykowaną tylko dla rozliczeń w podatku dochodowym od osób prawnych, zatem niniejsza Informacja w odniesieniu do PGK prezentuje dane dotyczące tylko tego podatku. Tym samym, w Informacji nie zostało każdorazowo wskazane, że dany obowiązek nie obejmuje Podatkowej Grupy Kapitałowej BRL. Natomiast informacje dotyczące pozostałych rozliczeń zostały określone dla każdej ze Spółek tworzących PGK.

1.2. Podatkowa Grupa Kapitałowa BRL

PGK BRL powstała poprzez zawarcie umowy o utworzeniu podatkowej grupy kapitałowej z dnia 10 listopada 2021 r. Natomiast 9 grudnia 2021 r. została wydana decyzja o zarejestrowaniu niniejszej umowy przez Naczelnika Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie. Podatkową Grupę Kapitałową BRL tworzą następujące podmioty:

- BRL Center - Polska sp. z o.o. (dalej jako: „**BRL**") – spółka dominująca;
- Medea 3 sp. z o.o. (dalej jako: „**Medea 3**");
- Amber - Med sp. z o.o. (dalej jako: „**Amber - Med**");
- Apteka Lawendowa sp. z o.o. (dalej jako: „**Apteka Lawendowa**");
- Med - Pharma sp. z o.o. (dalej jako: „**Med - Pharma**");
- DCS Farmacja sp. z o.o. (dalej jako: „**DCS Farmacja**");
- Tigle sp. z o.o. (dalej jako: „**Tigle**");
- Cefarm Rzeszów S.A. (dalej jako: „**Cefarm Rzeszów**");

- dalej łącznie jako: „**Spółki**", „**Spółki tworzące PGK**" lub „**Spółki wchodzące w skład PGK**".

Utworzenie PGK pozwala na konsolidację dochodów Spółek dla celów opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych oraz umożliwia skorzystanie z adresowanych do podatkowych grup kapitałowych ułatwień operacyjnych przewidzianych w przepisach Ustawy o CIT.
PGK BRL została powołana na okres 3 lat podatkowych tj. od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r., od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r., od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r.

1.3. Działalność Spółek wchodzących w skład PGK

Spółki tworzące PGK BRL zajmują się prowadzeniem działalności głównie w zakresie sprzedaży wyrobów farmaceutycznych, artykułów medycznych, opatrunkowych, toaletowych oraz kosmetyków za pośrednictwem sieci aptek i punktów aptecznych. Natomiast BRL pełni dodatkowo rolę podmiotu holdingowego - jest spółką dominującą w PGK BRL, posiada 97,7% akcji Cefarm Rzeszów, 760 udziałów w Amber - Med oraz 100% udziałów w pozostałych Spółkach, tj. w Medea 3, Aptece Lawendowej, Med-Pharma, DCS Farmacja oraz Tigle. Wszystkie Spółki prowadzą działalność apteczną w ramach sieci franczyzowej Dr. Max.

Strategia podatkowa, która została przyjęta przez PGK oraz Spółki wchodzące w skład PGK wskazuje wizję i misję podatkową oraz cele podatkowe (długoterminowe), uwzględniając jednocześnie ich wpływ na realizację celów biznesowych. Jest ona spójna z zasadami realizowanymi przez Spółki oraz wartościami etycznymi przyjętymi przez Spółki.

PGK oraz Spółki tworzące PGK w 2023 r. realizowały strategię podatkową poprzez wypełnianie przez osoby zajmujące się sprawami podatkowymi Spółek obowiązków podatkowych w sposób przemyślany i zaplanowany, zgodny z przyjętą wizją, misją i celami podatkowymi. W praktyce strategia podatkowa jest katalogiem formuł decyzyjnych, obejmujących cele oraz środki umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych. PGK oraz Spółki w faktycznie realizowanej strategii podatkowej, uwzględniają fakt, że jej nadrzędnym celem jest zapewnienie zgodności podatkowej. W konsekwencji czego, proces księgowania oraz raportowania jest zorganizowany tak, aby zapewnić zachowanie zgodności z przepisami prawa podatkowego.

Strategia podatkowa PGK oraz Spółek dopasowana jest do wielkości i struktury przedsiębiorstwa oraz branży w jakiej działają podmioty, tak żeby zachować efektywną zdolność do realizowania jej założeń. Zapewnia również prawidłowe udokumentowanie podejmowanych decyzji oraz ich skutków finansowych i podatkowych, a także ich odpowiednie przekazywanie interesariuszom.

Czynności związane z wypełnianiem obowiązków podatkowych PGK oraz Spółek są w praktyce realizowane przez wyspecjalizowany podmiot powiązany, tj. Dr. Max sp. z o.o. (dalej jako: „**DRM**"). Ww. czynności są wykonywane na podstawie stosownych umów, których przedmiotem jest zapewnienie m.in. obsługi księgowej, kadrowo-płacowej oraz administracyjnej.

1.4. PGK oraz Spółki w liczbach

1.4.1. PGK w liczbach

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy (w tys. PLN)
Przychody netto ze sprzedaży	666 449
Koszty działalności operacyjnej	695 950
Zysk (strata) ze sprzedaży	3 499

Pozostałe przychody operacyjne	4 720
Pozostałe koszty operacyjne	20 520
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(12 301)
Przychody finansowe	5 926
Koszty finansowe	137 736
Zysk (strata) brutto	(201 106)
Podatek dochodowy	2 730
Zysk (strata) netto	(22 850)

W związku ze stratą podatkową, PGK w 2023 r. nie zapłaciła podatku dochodowego od osób prawnych.

Wszystkie Spółki tworzące PGK aktywnie współpracowały z łącznie 3132 kontrahentami, będącymi zarówno dostawcami, jak i odbiorcami. Kluczowi dostawcy Spółek to hurtownie farmaceutyczne oraz bezpośredni producenci wyrobów farmaceutycznych. Natomiast głównymi odbiorcami są osoby fizyczne, które dokonują bezpośredniego zakupu w aptekach Spółek.

1.4.2. BRL w liczbach

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy (w PLN)	**Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy (w PLN)**
Przychody netto ze sprzedaży	497 583 281,28	463 332 884,67
Koszty działalności operacyjnej	489 306 760,48	453 303 235,85
Zysk (strata) ze sprzedaży	8 276 520,80	10 029 648,82
Pozostałe przychody operacyjne	3 862 919,89	586 683,27
Pozostałe koszty operacyjne	17 628 229,36	14 738 459,69
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(5 488 788,67)	(4 122 127,60)
Przychody finansowe	4 725 462,33	2 719 954,38
Koszty finansowe	11 364 150,25	11 454 156,80
Zysk (strata) brutto	(12 127 476,59)	(12 856 330,02)
Podatek dochodowy	**1 690 998,38**	**1 117 875,77**
Zysk (strata) netto	(13 818 474,97)	(11 738 454,25)

Podatki / opłaty / składki zapłacone przez BRL w PLN

Podatek dochodowy od osób prawnych	**Należny podatek od towarów i usług**	**Inne podatki i opłaty**	**Składki ZUS (po stronie pracowników i Spółki)**

1 558 724,44	1 192 094,00	5 539 550,00	18 164 496,75

BRL w 2023 r.:

- zapłaciła 1 558 724,44 PLN podatku dochodowego od osób prawnych (podatek nie dotyczył 2023 r.);
- wpłaciła 1 192 094 PLN należnego podatku od towarów i usług;
- zapłaciła 1 842 610 PLN innych podatków i opłat, z czego największą część stanowił podatek dochodowy od osób fizycznych (3 696 940,00 PLN), ponadto opłata handlowa (1 094 356 PLN), wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (530 912 PLN), podatek od nieruchomości (29 818 PLN), podatek od czynności cywilnoprawnych (187 524 PLN);
- opłaciła składki ZUS w kwocie 18 164 496,75 tys. PLN.

Pracownicy Spółki:
Przeciętne zatrudnienie w Spółce wynosiło 605 osób.

1.4.3. Medea 3

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy (w PLN)	**Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy (w PLN)**
Przychody netto ze sprzedaży	2 908 020,24	3 238 398,03
Koszty działalności operacyjnej	2 994 956,43	3 222 471,94
Zysk (strata) ze sprzedaży	(86 936,19)	15 926,09
Pozostałe przychody operacyjne	15 177,38	1 480,35
Pozostałe koszty operacyjne	36 189,05	107 301,66
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(107 947,86)	(89 895,22)
Przychody finansowe	-	-
Koszty finansowe	37 763,65	35 697,85
Zysk (strata) brutto	(145 711,51)	(125 593,07)
Podatek dochodowy	**7 539,72**	**54 593,09**
Zysk (strata) netto	(153 251,23)	(180 186,16)

Podatki i składki zapłacone / wpłacone przez Medea 3 w PLN

Podatek dochodowy od osób prawnych	**Należny podatek od towarów i usług**	**Podatek dochodowy od osób fizycznych**	**Składki ZUS (po stronie pracowników i Spółki)**
0	1 019	23 823	149 415,81

Medea 3 w 2023 r.:

- zapłaciła 0 PLN podatku dochodowego od osób prawnych oraz 1 019 PLN należnego podatku od towarów i usług;
- wpłaciła 23 823 PLN podatku dochodowego od osób fizycznych;
- opłaciła składki ZUS w kwocie 149 415,81 PLN.

Pracownicy Spółki:
Przeciętne zatrudnienie w Spółce wynosiło 4 osoby.

1.4.4. Amber - Med

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy (w PLN)	**Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy (w PLN)**
Przychody netto ze sprzedaży	26 109 116,79	25 937 892,43
Koszty działalności operacyjnej	25 650 021,26	25 102 549,32
Zysk (strata) ze sprzedaży	459 095,53	835 343,11
Pozostałe przychody operacyjne	23 227,48	102 772,96
Pozostałe koszty operacyjne	702 549,23	119 389,96
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(220 226,22)	818 726,11
Przychody finansowe	159 657,77	140 592,19
Koszty finansowe	108,11	10 072,15
Zysk (strata) brutto	(60 676,56)	949 246,15
Podatek dochodowy	**(77 345,04)**	**(40 869,29)**
Zysk (strata) netto	16 668,48	990 115,44

Podatki / opłaty / składki zapłacone przez Amber - Med (w PLN)

Podatek dochodowy od osób prawnych	**Należny podatek od towarów i usług**	**Inne podatki i opłaty**	**Składki ZUS (po stronie pracowników i Spółki)**
0	88 704	148 452,00	874 754,88

Amber - Med w 2023 r.:

- zapłaciła 0 PLN podatku dochodowego od osób prawnych;
- wpłaciła 88 704 PLN należnego podatku od towarów i usług;
- zapłaciła 148 452 PLN innych podatków i opłat, z czego największą część stanowił podatek dochodowy od osób fizycznych (144 452 PLN), ponadto wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (4 000 PLN);
- opłaciła składki ZUS w kwocie 874 754,88 PLN.

Pracownicy Spółki:

Przeciętne zatrudnienie w Spółce wynosiło 39 osób.

1.4.5. Apteka Lawendowa

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy (w tys. PLN)	**Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy (w tys. PLN)**
Przychody netto ze sprzedaży	2 237 168,96	2 472 869,74
Koszty działalności operacyjnej	2 266 445,24	2 413 806,10
Zysk (strata) ze sprzedaży	(29 276,28)	59 063,64
Pozostałe przychody operacyjne	12 538,15	6 436,38
Pozostałe koszty operacyjne	37 235,80	73 411,58
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(53 973,93)	(7 911,56)
Przychody finansowe	-	-
Koszty finansowe	34 889,85	33 650,02
Zysk (strata) brutto	(88 863,78)	(41 561,58)
Podatek dochodowy	**19 616,86**	**51 143,31**
Zysk (strata) netto	(108 480,64)	(92 704,89)

Podatki i składki zapłacone / wpłacone przez Aptekę Lawendową (w PLN)

Podatek dochodowy od osób prawnych	**Należny podatek od towarów i usług**	**Podatek dochodowy od osób fizycznych**	**Składki ZUS (po stronie pracowników i Spółki)**
0	33,00	16 537,00	116 670,78

Apteka Lawendowa w 2023 r.:

- zapłaciła 0 PLN podatku dochodowego od osób prawnych oraz 33 PLN należnego podatku od towarów i usług;
- wpłaciła 16 537 PLN podatku dochodowego od osób fizycznych;
- opłaciła składki ZUS w kwocie 116 670,78 PLN.

Pracownicy Spółki:
Przeciętne zatrudnienie w Spółce wynosiło 5 osoby.

1.4.6. Med - Pharma

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy (w PLN)	**Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy (w PLN)**

Przychody netto ze sprzedaży	49 652 060,37	56 225 544,46
Koszty działalności operacyjnej	54 507 448,11	65 302 369,85
Zysk (strata) ze sprzedaży	(4 855 387,74)	(9 076 825,39)
Pozostałe przychody operacyjne	241 981,74	588 834,83
Pozostałe koszty operacyjne	171 383,70	395 158,79
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(4 784 789,70)	(8 883 149,35)
Przychody finansowe	-	-
Koszty finansowe	2 277 794,18	1 850 274,31
Zysk (strata) brutto	(7 062 583,88)	(10 733 423,66)
Podatek dochodowy	**730 303,41**	**(340 345,39)**
Zysk (strata) netto	(7 792 887,29)	(10 393 078,27)

Podatki i składki zapłacone / wpłacone przez Med - Pharma (w PLN)

Podatek dochodowy od osób prawnych	**Należny podatek od towarów i usług**	**Podatek dochodowy od osób fizycznych**	**Składki ZUS (po stronie pracowników i Spółki)**
0	335 882,00	61 900,00	408 904 ,00

Med - Pharma w 2023 r.:

- zapłaciła 0 PLN podatku dochodowego od osób prawnych oraz 335 882 PLN należnego podatku od towarów i usług;
- wpłaciła 61 900 PLN podatku dochodowego od osób fizycznych;
- opłaciła składki ZUS w kwocie 408 904 PLN.

Pracownicy Spółki:
Przeciętne zatrudnienie w Spółce wynosiło 19 osób.

1.4.7. DCS Farmacja

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy (w PLN)	**Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy (w PLN)**
Przychody netto ze sprzedaży	10 873 194,79	10 646 584,55
Koszty działalności operacyjnej	10 651 923,24	10 064 119,91
Zysk (strata) ze sprzedaży	221 271,55	582 464,64
Pozostałe przychody operacyjne	3 427,70	16 308,67
Pozostałe koszty operacyjne	270 099,18	75 909,68

Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(45 399,93)	522 863,63
Przychody finansowe	8 811,69	6 882,95
Koszty finansowe	2 771,92	2 360,28
Zysk (strata) brutto	(39 360,16)	527 386,30
Podatek dochodowy	**(16 290,31)**	**1 571,14**
Zysk (strata) netto	(23 069,85)	525 815,16

Podatki / opłaty / składki zapłacone przez DCS Farmacja (w PLN)

Podatek dochodowy od osób prawnych	**Należny podatek od towarów i usług**	**Podatek dochodowy od osób fizycznych**	**Składki ZUS (po stronie pracowników i Spółki)**
0	26 731,00	76 177,00	437 651,18

DCS Farmacja w 2023 r.:

- zapłaciła 0 PLN podatku dochodowego od osób prawnych;
- wpłaciła 26 731 PLN podatku VAT należnego;
- wpłaciła 76 177 PLN podatku dochodowego od osób fizycznych;
- opłaciła składki ZUS w kwocie 437 651,18 PLN.

Pracownicy Spółki:
Przeciętne zatrudnienie w Spółce wynosiło 14 osób.

1.4.8. Tigle

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy (w PLN)	**Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy (w PLN)**
Przychody netto ze sprzedaży	5 131 644,75	4 679 058,92
Koszty działalności operacyjnej	4 843 635,77	4 409 464,52
Zysk (strata) ze sprzedaży	288 008,98	269 594,40
Pozostałe przychody operacyjne	9 302,12	1 980,84
Pozostałe koszty operacyjne	24 445,85	149 741,88
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	272 865,25	121 833,36
Przychody finansowe	-	-
Koszty finansowe	16 234,04	21 470,33
Zysk (strata) brutto	256 631,21	100 363,03
Podatek dochodowy	**6 233,82**	**(550,25)**
Zysk (strata) netto	250 397,39	100 913,28

Podatki / opłaty / składki zapłacone przez Tigle (w PLN)

Podatek dochodowy od osób prawnych	**Należny podatek od towarów i usług**	**Podatek dochodowy od osób fizycznych**	**Składki ZUS (po stronie pracowników i Spółki)**
0	11 939,00	35 656,00	200 498,98

Tigle w 2023 r.:

- zapłaciła 0 PLN podatku dochodowego od osób prawnych;
- wpłaciła 11 939 PLN podatku VAT należnego;
- wpłaciła 35 656 PLN podatku dochodowego od osób fizycznych;
- opłaciła składki ZUS w kwocie 200 498,98 PLN.

Pracownicy Spółki:
Przeciętne zatrudnienie w Spółce wynosiło 6 osób.

1.4.9. Cefarm Rzeszów

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy (w PLN)	**Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy (w PLN)**
Przychody netto ze sprzedaży	104 954 524,11	99 564 532,84
Koszty działalności operacyjnej	105 728 858,55	99 965 248,46
Zysk (strata) ze sprzedaży	(774 334,44)	(400 715,62)
Pozostałe przychody operacyjne	551 547,51	643 365,94
Pozostałe koszty operacyjne	1 649 760,94	1 831 135,65
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(1 872 547,87)	(1 588 485,33)
Przychody finansowe	1 032 249,13	1 030 882,78
Koszty finansowe	2 217,11	10 472,01
Zysk (strata) brutto	(842 515,85)	(568 074,56)
Podatek dochodowy	**369 175,64**	**(43 990,92)**
Zysk (strata) netto	(1 211 691,49)	(524 083,64)

Podatki / opłaty / składki zapłacone przez Cefarm Rzeszów (w PLN)

Podatek dochodowy od osób prawnych	**Należny podatek od towarów i usług**	**Inne podatki i opłaty**	**Składki ZUS (po stronie pracowników i Spółki)**

0	78 274,00	874 851,03	4 286 002,55

Cefarm Rzeszów w 2023 r.:

- zapłaciła 0 PLN podatku dochodowego od osób prawnych;
- wpłaciła 78 274 PLN podatku VAT należnego;
- zapłaciła 874 851,03 PLN innych podatków i opłat, z czego największą część stanowił podatek dochodowy od osób fizycznych (789 479 PLN), ponadto podatek od nieruchomości (70 147 PLN), wpłata na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (7695 PLN), opłaty za użytkowanie wieczyste (7 530,03 PLN);
- opłaciła składki ZUS w kwocie 4 286 002,55 PLN.

Pracownicy Spółki:
Przeciętne zatrudnienie w Spółce wynosiło 154 osób.

2. Polityka podatkowa

PGK oraz Spółki tworzące PGK poprzez wdrożenie i realizację strategii podatkowej dbają, aby:

- zobowiązania podatkowe były płacone terminowo i w odpowiedniej wysokości;
- wypełnione zostały wszystkie obowiązki wynikające z przepisów prawa podatkowego;
- zostały zminimalizowane ryzyka podatkowe;
- podatki stanowiły istotny element polityki każdej ze Spółek, jasny dla ich pracowników.

Osoby odpowiedzialne za rozliczenia podatkowe PGK oraz Spółek na stałe współpracują ze spółką doradztwa podatkowego, w celu zapewnienia zgodności rozliczeń z prawem podatkowym oraz ograniczenia ryzyk podatkowych.

2.1. Prawidłowość rozliczeń podatkowych

PGK oraz Spółki tworzące PGK traktują kwestie podatkowe jako zagadnienie odpowiedzialności przedsiębiorstwa, a płacenie podatków w kwocie i w czasie wymaganymi przepisami prawa traktuje jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym funkcjonuje i wykorzystuje jego zasoby. Każda ze Spółek, jako podmiot działający w ramach grupy franczyzowej DRM, uznaje, że odgrywa istotną rolę społeczną, zarówno jako pracodawca, ale również jako podmiot pośrednio zaangażowany w sprawy zdrowotne Polaków. Każda ze Spółek stoi również na stanowisku, że obok klasycznej działalności w obszarze CSR, płacenie uczciwej części zysków w formie podatków również stanowi element działania odpowiedzialnego społecznie biznesu.

W celu prawidłowego naliczania podatków i dokonywania płatności przez PGK oraz Spółki tworzące PGK, zapewniona jest interakcja pomiędzy poszczególnymi działami przedsiębiorstw, które w wyniku podejmowanych działań mają bezpośredni lub pośredni wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych.

2.2. Zgodność z prawem

PGK oraz Spółki tworzące PGK zachowują najwyższą staranność, aby przestrzegać wszystkich obowiązujących przepisów podatkowych, regulacji i wymogów dotyczących ujawniania informacji oraz płacić podatki w wymaganej wysokości. Tam, gdzie procesy zostały zlecone podmiotowi zewnętrznemu (DRM), PGK oraz Spółki tworzące PGK zapewniają przestrzeganie tej zasady przez dostawcę usług. Wszystkie istotne decyzje, które mają wpływ na kwestie podatkowe, muszą być poparte odpowiednią dokumentacją, ewentualnie wiążącą indywidualną interpretacją podatkową. W przypadku, gdy prawo podatkowe lub jego interpretacja są niejasne, PGK oraz Spółki tworzące PGK pośrednio korzystają z porady zewnętrznej w celu ustalenia właściwego sposobu opodatkowania.

PGK oraz Spółki tworzące PGK stosują efektywne planowanie podatkowe, które wspiera działalność oraz odzwierciedla działalność handlową i gospodarczą. PGK oraz Spółki tworzące PGK nie zawierają żadnych transakcji, których głównym celem jest uzyskanie korzyści podatkowych. Podmioty nie zawierają sztucznych porozumień podatkowych, a transakcje pomiędzy podmiotami powiązanymi przeprowadzane są na zasadach rynkowych, zgodnie z aktualnymi zasadami prawa krajowego i wytycznymi OECD.

2.3. Zarządzanie ryzykiem

Organy zarządzające odpowiednio PGK oraz każdą ze Spółek tworzących PGK są odpowiedzialne za zidentyfikowanie oraz zarządzanie ryzykiem towarzyszącym strategii i działalności ww. podmiotów, w tym ryzykiem podatkowym. Organy te stale współpracują z podmiotem realizującym rozliczenia podatkowe PGK oraz Spółek tj. DRM.

Zarządzanie ryzykiem podatkowym jest kluczowym aspektem kontroli wewnętrznej realizowanej w odniesieniu do rozliczeń podatkowych PGK oraz każdej ze Spółek tworzących PGK. W ramach tego obszaru, wyznaczone jednostki DRM identyfikują, oceniają i zarządzają ryzykiem podatkowym oraz odpowiednio je rozliczają. Ryzyko podzielone jest na sześć następujących kategorii: zgodność, sprawozdawczość finansowa, ryzyko strategiczne, operacyjne, ryzyko utraty reputacji oraz ryzyko zewnętrzne.

Kluczowe zasady operacyjne obejmujące te rodzaje ryzyka to: regularny przegląd gotowości do podejmowania ryzyka; analiza ryzyka; potwierdzenie, że dane dotyczące ryzyka podatkowego są odpowiednie do celu; oraz odpowiednie kontrole. Są one regularnie poddawane przeglądowi i aktualizowane.

Każda istotna transakcja, która:

- jest nietypowa, albo
- generuje istotne ryzyko podatkowe, albo
- jest zawierana z nowym dostawcą

- jest zatwierdzana przez osoby odpowiedzialne za kwestie podatkowe.

Osoby odpowiedzialne za rozliczenia podatkowe zatwierdzają również krótkookresowe plany podatkowe na dany rok podatkowy, które określają wpływ planów operacyjnych i finansowych na

następny rok podatkowy na kwestie podatkowe. W szczególności, planowany jest budżet, na podstawie którego ustalane są potencjalne obciążenia podatkowe oraz podejmowane są decyzje dotyczące zasad opodatkowania (np. wybór formy opłacania zaliczek na CIT).

2.4. Proces wdrażania strategii podatkowej

Wdrażanie strategii podatkowej w PGK oraz każdej ze Spółek tworzących PGK odbywa się za pomocą odpowiednich procesów pozwalających na jej efektywne przeprowadzenie. Kluczową rolę odgrywają również edukacja i szkolenia. Prawidłowe funkcjonowanie strategii podatkowej wymaga odpowiedniego przeszkolenia, kwalifikacji, wiedzy i doświadczenia osób realizujących funkcję podatkową.

Kluczowe jest zapewnienie kształcenia zespołów działu finansowo-podatkowego DRM, w tym na najwyższym szczeblu (ale również zapewnienie zewnętrznych doradców podatkowych) w zakresie nowych zagrożeń związanych z odpowiedzialnością za rozliczenia podatkowe. Jednym z celów takiego działania jest rozwój informacji i komunikacji wewnętrznej, aby uniknąć spojrzenia częściowego na kwestie podatkowe, lecz promować podejście poziome (transdyscyplinarne) w kwestii podatków.

3. Procesy oraz procedury zarządzania obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie stosowane w odniesieniu do rozliczeń PGK oraz Spółek tworzących PGK

3.1. PGK

W celu zapewnienia prawidłowej realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, PGK realizuje procedurę pozyskiwania jednostkowych danych oraz informacji od Spółek tworzących PGK, które to dane i informacje są istotne na gruncie podatku dochodowego od osób prawnych.

3.2. BRL

W celu zapewnienia prawidłowej realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, Spółka ściśle współpracuje z DRM. Spółka w realizowanej współpracy przestrzega określonych procesów i procedur. Do zasad postępowania związanych z rozliczeniami podatkowymi BRL należą m.in.:

- procedura zasad wewnętrznych rozliczeń na gruncie podatku dochodowego od osób prawnych w PGK BRL;
- procedura obiegu dokumentów, kontroli dokumentów, dowodów księgowych;
- procedura dotycząca sposobu kontroli terminowości i prawidłowości składania deklaracji podatkowych, płatności podatkowych;
- procedura VAT – zachowanie należytej staranności, weryfikacja kontrahentów (biała lista, VIES), weryfikacja sposobów rozliczenia VAT (mechanizm podzielonej płatności, odwrotne obciążenie);
- procedura realizacji obowiązków w zakresie schematów podatkowych (MDR);

- procedura cen transferowych – ustalanie istotnych transakcji z podmiotami powiązanymi i wypełnianie obowiązków raportowania;
- procedura WHT (podatek u źródła) – procedura należytej staranności, rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową;
- procedura CRBR (Centralny Rejestr Beneficjentów Rzeczywistych);
- inne procedury lub instrukcje podatkowe (m.in. dotyczące stawek VAT oraz kas fiskalnych).

3.3. Medea 3

W celu zapewnienia prawidłowej realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, Spółka ściśle współpracuje z DRM. Spółka w realizowanej współpracy przestrzega określonych procesów i procedur. Do zasad postępowania związanych z rozliczeniami podatkowymi Medea 3 należą m.in.:

- procedura obiegu dokumentów, kontroli dokumentów, dowodów księgowych;
- procedura dotycząca sposobu kontroli terminowości i prawidłowości składania deklaracji podatkowych, płatności podatkowych;
- procedura VAT – zachowanie należytej staranności, weryfikacja kontrahentów (biała lista, VIES), weryfikacja sposobów rozliczenia VAT (mechanizm podzielonej płatności, odwrotne obciążenie);
- procedura realizacji obowiązków w zakresie schematów podatkowych (MDR);
- procedura cen transferowych – ustalanie istotnych transakcji z podmiotami powiązanymi i wypełnianie obowiązków raportowania;
- procedura WHT (podatek u źródła) – procedura należytej staranności, rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową;
- procedura CRBR (Centralny Rejestr Beneficjentów Rzeczywistych);
- inne procedury lub instrukcje podatkowe (m.in. dotyczące stawek VAT oraz kas fiskalnych).

3.4. Amber - Med

W celu zapewnienia prawidłowej realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, Spółka ściśle współpracuje z DRM. Spółka w realizowanej współpracy przestrzega określonych procesów i procedur. Do zasad postępowania związanych z rozliczeniami podatkowymi Amber - Med należą m.in.:

- procedura obiegu dokumentów, kontroli dokumentów, dowodów księgowych;
- procedura dotycząca sposobu kontroli terminowości i prawidłowości składania deklaracji podatkowych, płatności podatkowych;
- procedura VAT – zachowanie należytej staranności, weryfikacja kontrahentów (biała lista, VIES), weryfikacja sposobów rozliczenia VAT (mechanizm podzielonej płatności, odwrotne obciążenie);
- procedura realizacji obowiązków w zakresie schematów podatkowych (MDR);
- procedura cen transferowych – ustalanie istotnych transakcji z podmiotami powiązanymi i wypełnianie obowiązków raportowania;
- procedura WHT (podatek u źródła) – procedura należytej staranności, rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową;

- procedura CRBR (Centralny Rejestr Beneficjentów Rzeczywistych);
- inne procedury lub instrukcje podatkowe (m.in. dotyczące stawek VAT oraz kas fiskalnych).

3.5. Apteka Lawendowa

W celu zapewnienia prawidłowej realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, Spółka ściśle współpracuje z DRM. Spółka w realizowanej współpracy przestrzega określonych procesów i procedur. Do zasad postępowania związanych z rozliczeniami podatkowymi Apteki Lawendowej należą m.in.:

- procedura obiegu dokumentów, kontroli dokumentów, dowodów księgowych;
- procedura dotycząca sposobu kontroli terminowości i prawidłowości składania deklaracji podatkowych, płatności podatkowych;
- procedura VAT – zachowanie należytej staranności, weryfikacja kontrahentów (biała lista, VIES), weryfikacja sposobów rozliczenia VAT (mechanizm podzielonej płatności, odwrotne obciążenie);
- procedura realizacji obowiązków w zakresie schematów podatkowych (MDR);
- procedura cen transferowych – ustalanie istotnych transakcji z podmiotami powiązanymi i wypełnianie obowiązków raportowania;
- procedura WHT (podatek u źródła) – procedura należytej staranności, rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową;
- procedura CRBR (Centralny Rejestr Beneficjentów Rzeczywistych);
- inne procedury lub instrukcje podatkowe (m.in. dotyczące stawek VAT oraz kas fiskalnych).

3.6. Med - Pharma

W celu zapewnienia prawidłowej realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, Spółka ściśle współpracuje z DRM. Spółka w realizowanej współpracy przestrzega określonych procesów i procedur. Do zasad postępowania związanych z rozliczeniami podatkowymi Med - Pharma należą m.in.:

- procedura obiegu dokumentów, kontroli dokumentów, dowodów księgowych;
- procedura dotycząca sposobu kontroli terminowości i prawidłowości składania deklaracji podatkowych, płatności podatkowych;
- procedura VAT – zachowanie należytej staranności, weryfikacja kontrahentów (biała lista, VIES), weryfikacja sposobów rozliczenia VAT (mechanizm podzielonej płatności, odwrotne obciążenie);
- procedura realizacji obowiązków w zakresie schematów podatkowych (MDR);
- procedura cen transferowych – ustalanie istotnych transakcji z podmiotami powiązanymi i wypełnianie obowiązków raportowania;
- procedura WHT (podatek u źródła) – procedura należytej staranności, rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową;
- procedura CRBR (Centralny Rejestr Beneficjentów Rzeczywistych);
- inne procedury lub instrukcje podatkowe (m.in. dotyczące stawek VAT oraz kas fiskalnych).

3.7. DCS Farmacja

W celu zapewnienia prawidłowej realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, Spółka ściśle współpracuje z DRM. Spółka w realizowanej współpracy przestrzega określonych procesów i procedur. Do zasad postępowania związanych z rozliczeniami podatkowymi DSC Farmacja należą m.in.:

- procedura obiegu dokumentów, kontroli dokumentów, dowodów księgowych;
- procedura dotycząca sposobu kontroli terminowości i prawidłowości składania deklaracji podatkowych, płatności podatkowych;
- procedura VAT – zachowanie należytej staranności, weryfikacja kontrahentów (biała lista, VIES), weryfikacja sposobów rozliczenia VAT (mechanizm podzielonej płatności, odwrotne obciążenie);
- procedura realizacji obowiązków w zakresie schematów podatkowych (MDR);
- procedura cen transferowych – ustalanie istotnych transakcji z podmiotami powiązanymi i wypełnianie obowiązków raportowania;
- procedura WHT (podatek u źródła) – procedura należytej staranności, rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową;
- procedura CRBR (Centralny Rejestr Beneficjentów Rzeczywistych);
- inne procedury lub instrukcje podatkowe (m.in. dotyczące stawek VAT oraz kas fiskalnych).

3.8. Tigle

W celu zapewnienia prawidłowej realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, Spółka ściśle współpracuje z DRM. Spółka w realizowanej współpracy przestrzega określonych procesów i procedur. Do zasad postępowania związanych z rozliczeniami podatkowymi Tigle należą m.in.:

- procedura obiegu dokumentów, kontroli dokumentów, dowodów księgowych;
- procedura dotycząca sposobu kontroli terminowości i prawidłowości składania deklaracji podatkowych, płatności podatkowych;
- procedura VAT – zachowanie należytej staranności, weryfikacja kontrahentów (biała lista, VIES), weryfikacja sposobów rozliczenia VAT (mechanizm podzielonej płatności, odwrotne obciążenie);
- procedura realizacji obowiązków w zakresie schematów podatkowych (MDR);
- procedura cen transferowych – ustalanie istotnych transakcji z podmiotami powiązanymi i wypełnianie obowiązków raportowania;
- procedura WHT (podatek u źródła) – procedura należytej staranności, rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową;
- procedura CRBR (Centralny Rejestr Beneficjentów Rzeczywistych);
- inne procedury lub instrukcje podatkowe (m.in. dotyczące stawek VAT oraz kas fiskalnych).

3.9. Cefarm Rzeszów

W celu zapewnienia prawidłowej realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, Spółka ściśle współpracuje z DRM. Spółka w realizowanej współpracy przestrzega

określonych procesów i procedur. Do zasad postępowania związanych z rozliczeniami podatkowymi BRL należą m.in.:

- procedura obiegu dokumentów, kontroli dokumentów, dowodów księgowych;
- procedura dotycząca sposobu kontroli terminowości i prawidłowości składania deklaracji podatkowych, płatności podatkowych;
- procedura VAT – zachowanie należytej staranności, weryfikacja kontrahentów (biała lista, VIES), weryfikacja sposobów rozliczenia VAT (mechanizm podzielonej płatności, odwrotne obciążenie);
- procedura realizacji obowiązków w zakresie schematów podatkowych (MDR);
- procedura cen transferowych – ustalanie istotnych transakcji z podmiotami powiązanymi i wypełnianie obowiązków raportowania;
- procedura WHT (podatek u źródła) – procedura należytej staranności, rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową;
- procedura CRBR (Centralny Rejestr Beneficjentów Rzeczywistych);
- inne procedury lub instrukcje podatkowe (m.in. dotyczące stawek VAT oraz kas fiskalnych).

4. Stosowane dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b Ustawy o CIT

PGK, jak również żadna ze Spółek wchodzących w skład PGK, nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

5. Realizowane obowiązki podatkowe

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT

5.1. BRL

- Informacja o prowadzonych przez Spółkę ewidencjach podatkowych:

BRL dla celów podatkowych prowadzi ewidencję w postaci ksiąg rachunkowych.

- Informacja o złożonych przez Spółkę deklaracjach / formularzach podatkowych:

a. dotyczące rozliczeń CIT:
- CIT-8AB; CIT/PGK; IFT-2R; CIT-ST; CIT-PGK

b. dotyczące rozliczeń VAT:
- JPK_V7M; VAT-UE

c. dotyczące podatków i składek pracowniczych:
- PIT-4R; DEK-I-0 (PFRON)

- Informacja o zapłaconych przez BRL podatkach, uzyskanych zwrotach podatków (z podziałem na każdy z tytułów podatków państwowych i samorządowych) została przedstawiona w punkcie 1.4.2. niniejszego opracowania.

- Spółka w 2023 r. nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

5.2. Medea 3

- Informacja o prowadzonych przez spółkę ewidencjach podatkowych:

Medea 3 dla celów podatkowych prowadzi ewidencję w postaci ksiąg rachunkowych.

- Informacja o złożonych przez Spółkę deklaracjach / formularzach podatkowych:

  a. dotyczące rozliczeń VAT:
  - JPK_V7M

  b. dotyczące podatków i składek pracowniczych:
  - PIT-4R

- Informacja o zapłaconych przez Medea 3 podatkach, uzyskanych zwrotach podatków (z podziałem na każdy z tytułów podatków państwowych i samorządowych) została przedstawiona w punkcie 1.4.3. niniejszego opracowania.

- Spółka w 2023 r. nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

5.3. Amber - Med

- Informacja o prowadzonych przez spółkę ewidencjach podatkowych:

Amber - Med dla celów podatkowych prowadzi ewidencję w postaci ksiąg rachunkowych.

- Informacja o złożonych przez Spółkę deklaracjach / formularzach podatkowych:

  a. dotyczące rozliczeń VAT:
  - JPK_V7M

  b. dotyczące podatków i składek pracowniczych:
  - PIT-4R;

- Informacja o zapłaconych przez Amber - Med podatkach, uzyskanych zwrotach podatków (z podziałem na każdy z tytułów podatków państwowych i samorządowych) została przedstawiona w punkcie 1.4.4. niniejszego opracowania.

- Spółka w 2023 r. nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

5.4. Apteka Lawendowa

- Informacja o prowadzonych przez spółkę ewidencjach podatkowych:

Apteka Lawendowa dla celów podatkowych prowadzi ewidencję w postaci ksiąg rachunkowych.

- Informacja o złożonych przez Spółkę deklaracjach / formularzach podatkowych:

  a. dotyczące rozliczeń VAT:
  - JPK_V7M

  b. dotyczące podatków i składek pracowniczych:
  - PIT-4R

- Informacja o zapłaconych przez Aptekę Lawendową podatkach, uzyskanych zwrotach podatków (z podziałem na każdy z tytułów podatków państwowych i samorządowych) została przedstawiona w punkcie 1.4.5. niniejszego opracowania.

- Spółka w 2023 r. nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

5.5. Med - Pharma

- Informacja o prowadzonych przez spółkę ewidencjach podatkowych:

Med - Pharma dla celów podatkowych prowadzi ewidencję w postaci ksiąg rachunkowych.

- Informacja o złożonych przez Spółkę deklaracjach / formularzach podatkowych:

  a. dotyczące rozliczeń VAT:
  - JPK_V7M

  b. dotyczące podatków i składek pracowniczych:
  - PIT-4R

- Informacja o zapłaconych przez Med - Pharma podatkach, uzyskanych zwrotach podatków (z podziałem na każdy z tytułów podatków państwowych i samorządowych) została przedstawiona w punkcie 1.4.6. niniejszego opracowania.

- Spółka w 2023 r. nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

5.6. DCS Farmacja

- Informacja o prowadzonych przez spółkę ewidencjach podatkowych:

DCS Farmacja dla celów podatkowych prowadzi ewidencję w postaci ksiąg rachunkowych.

- Informacja o złożonych przez Spółkę deklaracjach / formularzach podatkowych:

  a. dotyczące rozliczeń VAT:
  - JPK_V7M

  b. dotyczące podatków i składek pracowniczych:
  - PIT-4R

- Informacja o zapłaconych przez DCS Farmacja podatkach, uzyskanych zwrotach podatków (z podziałem na każdy z tytułów podatków państwowych i samorządowych) została przedstawiona w punkcie 1.4.7. niniejszego opracowania.

- Spółka w 2023 r. nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

5.7. Tigle

- Informacja o prowadzonych przez spółkę ewidencjach podatkowych:

Tigle dla celów podatkowych prowadzi ewidencję w postaci ksiąg rachunkowych.

- Informacja o złożonych przez Spółkę deklaracjach / formularzach podatkowych:

  a. dotyczące rozliczeń VAT:
  - JPK_V7M; VAT-UE

  b. dotyczące podatków i składek pracowniczych:
  - PIT-4R;

- Informacja o zapłaconych przez Tigle podatkach, uzyskanych zwrotach podatków (z podziałem na każdy z tytułów podatków państwowych i samorządowych) została przedstawiona w punkcie 1.4.8. niniejszego opracowania.

- Spółka w 2023 r. nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

5.8. Cefarm Rzeszów

- Informacja o prowadzonych przez spółkę ewidencjach podatkowych:

Cefarm Rzeszów dla celów podatkowych prowadzi ewidencję w postaci ksiąg rachunkowych.

- Informacja o złożonych przez Spółkę deklaracjach / formularzach podatkowych:

  a. dotyczące rozliczeń VAT:
  - JPK_V7M;

  b. dotyczące podatków i składek pracowniczych:
  - PIT-4R; DEK-I-0 (PFRON)

- Informacja o zapłaconych przez Cefarm Rzeszów podatkach, uzyskanych zwrotach podatków (z podziałem na każdy z tytułów podatków państwowych i samorządowych) została przedstawiona w punkcie 1.4.9. niniejszego opracowania.

- Spółka w 2023 r. nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

6. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a Ustawy o CIT

6.1. BRL

Nazwa podmiotu powiązanego	Rodzaj transakcji
Med - Pharma	finansowa
Cefarm Rzeszów	finansowa
Dr. Max	usługowa
Pharmax Holdings Limited	finansowa
Baramoore International s.r.o.	finansowa

6.2. Medea 3

Nazwa podmiotu powiązanego	Rodzaj transakcji
Dr. Max	usługowa

BRL	finansowa

6.3. Amber - Med

Nazwa podmiotu powiązanego	Rodzaj transakcji
Dr. Max	usługowa
BRL	finansowa

6.4. Apteka Lawendowa

Nazwa podmiotu powiązanego	Rodzaj transakcji
Dr. Max	usługowa
BRL	finansowa

6.5. Med - Pharma

Nazwa podmiotu powiązanego	Rodzaj transakcji
Dr. Max	usługowa
BRL	finansowa
Dr. Max Lekomat sp. z o.o.	towarowa, usługowa

6.6. DCS Farmacja

Nazwa podmiotu powiązanego	Rodzaj transakcji
Dr. Max	usługowa
BRL	finansowa

6.7. Tigle

Nazwa podmiotu powiązanego	Rodzaj transakcji
Dr. Max	usługowa
BRL	finansowa

6.8. Cefarm Rzeszów

Nazwa podmiotu powiązanego	Rodzaj transakcji
BRL Center - Polska sp. z o.o.	finansowa
Dr. Max sp. z o.o.	usługowa

7. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b Ustawy o CIT

PGK, jak również żadna ze Spółek wchodzących w skład PGK, nie planowała i nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

8. Informacje o złożonych wnioskach

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. a-d Ustawy o CIT

a) PGK, jak również żadna ze Spółek wchodzących w skład PGK, nie składały wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

b) BRL otrzymała indywidualną interpretację przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b § 1 Ordynacji podatkowej w zakresie podatku od towarów i usług. Natomiast PGK oraz pozostałe Spółki wchodzące w skład PGK nie składały wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b § 1 Ordynacji podatkowej.

c) Żadna ze Spółek wchodzących w skład PGK, nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

d) Żadna ze Spółek wchodzących w skład PGK, nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

9. Informacje o rozliczeniach podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy o CIT

PGK, jak również żadna ze Spółek wchodzących w skład PGK, nie dokonywała 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 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.