

# Informacja o strategii podatkowej

---

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej**

**dla**

**PODATKOWEJ GRUPY KAPITAŁOWEJ APEXIM**

**za rok**

**1.04.2023 r. – 31.12.2023 r.**

Data sporządzenia informacji:

**październik 2024**

# Spis treści

<b>Wprowadzenie</b> .....	<b>3</b>
<b>Skróty</b> .....	<b>5</b>
<b>Wprowadzenie do informacji o realizowanej strategii podatkowej</b> .....	<b>9</b>
<b>Informacja o realizowanej strategii podatkowej</b> .....	<b>13</b>
1.1.    Procesy i procedury oraz dobrowolne formy współpracy z KAS wynikające z przepisów prawa podatkowego .....	13
1.1.1. <b>PGK Apexim</b> .....	<b>13</b>
1.1.2. <b>Spółki będące uczestnikami PGK Apexim</b> .....	<b>14</b>
1.2.    Realizacja obowiązków podatkowych oraz informacji o schematach podatkowych.....	15
1.2.1. <b>PGK Apexim</b> .....	<b>16</b>
1.2.2. <b>Spółki będące uczestnikami PGK Apexim</b> .....	<b>16</b>
1.3.    Transakcje z podmiotami powiązаныmi .....	19
1.3.1. <b>PGK Apexim</b> .....	<b>19</b>
1.3.2. <b>Spółki będące uczestnikami PGK Apexim</b> .....	<b>19</b>
1.4.    Działania restrukturyzacyjne .....	22
1.4.1. <b>PGK Apexim</b> .....	<b>22</b>
1.4.2. <b>Spółki będące uczestnikami PGK Apexim</b> .....	<b>22</b>
1.5.    Informacje o złożonych przez PGK Apexim i uczestników PGK wnioskach podatkowych .....	22
1.5.1. <b>ogólne interpretacje podatkowe</b> .....	<b>22</b>
1.5.2. <b>indywidualne interpretacje podatkowe</b> .....	<b>23</b>
1.5.3. <b>wiążące informacje stawkowe</b> .....	<b>23</b>
1.5.4. <b>wiążące informacje akcyzowe</b> .....	<b>23</b>
1.6.    Rozliczenia podatkowe dokonywane na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych ministra finansów .....	23
1.6.1. <b>PGK Apexim</b> .....	<b>23</b>
1.6.2. <b>Spółki będące uczestnikami PGK Apexim</b> .....	<b>23</b>

# Wprowadzenie

---

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez Podatkową Grupę Kapitałową Apexim (dalej także: „PGK Apexim” lub „PGK”) obowiązków wynikających z art. 27c ust. 1 oraz ust. 3 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej także: „Informacja PGK”) w zakresie sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy. Informacja PGK dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez PGK Apexim oraz każdej ze spółek wchodzących w jej skład w roku podatkowym trwającym od 01.04.2023 r. do 31.12.2023 r.

PGK Apexim została zawiązana w drodze umowy o utworzeniu podatkowej grupy kapitałowej pod nazwą Podatkowa Grupa Kapitałowa Apexim, zawartej w dniu 9.02.2023 r. (na okres trzech lat podatkowych, tj. od 01.04.2023 r. do 31.12.2025 r.).

PGK Apexim została zarejestrowana na mocy decyzji Naczelnika Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie (nr 1471-SPK-6.4100.7.2023.2) w dniu 23 marca 2023 r.

W roku podatkowym 01.04.2023 – 31.12.2023 PGK Apexim tworzyły następujące spółki:

1. Przedsiębiorstwo Farmaceutyczne „Apexim” S.A. z siedzibą w Łodzi, 94-406 Łódź, ul. Kinga C. Gillette 11, NIP: 8961171623.
2. „Orion Trading” Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi, 94-406 Łódź, ul. Kinga C. Gillette 11, NIP: 7321929766.
3. Apt. Europejska Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, 02-555 Warszawa, Al. Niepodległości 147, NIP: 5213429563.
4. Farmakon Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi, 94-406 Łódź, ul. Kinga C. Gillette 11, NIP: 8392622337.
5. Apteka JFM Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi, 94-406 Łódź, ul. Kinga C. Gillette 11, NIP: 9730893386.
6. Novofarm Sp. z o.o., z siedzibą w Łodzi, 94-406 Łódź, ul. Kinga C. Gillette 11, NIP: 9542579260.
7. DLL Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi, 94-406 Łódź, ul. Kinga C. Gillette 11, NIP: 5222854248.
8. Ardea Polska Sp. z o.o., z siedzibą w Poznaniu, 61-454 Poznań, ul. Jaworowa 66, NIP: 7792307857.
9. Rudfarm Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi, 94-406 Łódź, ul. Kinga C. Gillette 11, NIP: 6412409718.
10. Netfarm Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, 00-517 Warszawa, ul. Marszałkowska 80, NIP: 7010395564.
11. Farmex II Sp. z o.o. z siedzibą w Szczecinie, 70-316 Szczecin, ul. Bolesława Krzywoustego 29, NIP: 8522608348.

Niniejsza Informacja PGK przygotowana została przez spółkę dominującą (Apexim S.A.) na podstawie danych uzyskanych od podmiotów wchodzących w skład PGK Apexim w 2023 r. Część dotycząca Podatkowej Grupy Kapitałowej Apexim zawiera, wymagane przepisami ustawy o CIT, dane dotyczące PGK w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych. Pozostałe części dokumentu prezentują informacje dla każdej spółki tworzącej PGK Apexim za okres od 1 kwietnia do 31 grudnia 2023 r.



## Skróty

---

**Akcyza** – podatek regulowany ustawą z dnia 6 grudnia o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2023 r. poz. 1542 z późn.zm.).

**BSS** – Business Support Solution S.A. świadcząca usługi finansowo-księgowe oraz BSS TAX Wiśniewski SKA świadcząca usługi doradztwa podatkowego, powiązana i współpracująca z Business Support Solution S.A.

**CIT** – podatek regulowany ustawą z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm.).

**Cło** – opłata nakładana przez państwo na towary w związku z ich wywozem i przywozem dokonywanym przez granice celne państwa, a także ich tranzytem przez jego obszar celny, uregulowana w szczególności w rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 952/2013 z 9 października 2013 r. ustanawiające unijny kodeks celny (Dz.Urz. UE L 269 z 10.10.2013, s. 1, ze zm.) – UKC oraz ustawie z 19 marca 2004 r. – Prawo celne (Dz. U. z 2024 r. poz. 1373 z późn. zm.).

**Grupa Pelion** - podmioty wchodzące w skład Grupy Kapitałowej Pelion S.A., których listę stanowi załącznik do Zasad (Polityki) Rachunkowości Pelion S.A. Aktualizacja załącznika dokonywana jest na bieżąco przez BSS w przypadku zmiany struktury Grupy Pelion. W roku podatkowym trwającym od 01.04.2023 do 31.12.2023 członkami Grupy Pelion były również spółki tworzące Podatkową Grupę Kapitałową Apexim.

**Interpretacja ogólna** – narzędzie służące rozwiązywaniu wątpliwości interpretacyjnych regulacji prawnych z zakresu prawa podatkowego; wydawana przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych w celu zapewnienia jednolitego stosowania przepisów prawa podatkowego przez organy podatkowe, w szczególności dokonując ich interpretacji, z urzędu lub na wniosek, przy uwzględnieniu orzecznictwa sądów, Trybunału Konstytucyjnego lub Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej.

**Interpretacja indywidualna** – narzędzie służące rozwiązywaniu wątpliwości interpretacyjnych dotyczących regulacji prawnych z zakresu prawa podatkowego; wydawana przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej na wniosek zainteresowanego w jego indywidualnej sprawie; wniosek może dotyczyć zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzeń przyszłych; przedmiotem wniosku o interpretację indywidualną nie mogą być przepisy prawa podatkowego regulujące właściwość oraz uprawnienia i obowiązki organów podatkowych.

**Szef KAS** – Szef Krajowej Administracji Skarbowej będący organem Krajowej Administracji Skarbowej wymienionym w Dziale II ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2023 r. poz. 615 z późn. zm.).

**Nierezydent podatkowy** – podatnik niemający na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej siedziby lub zarządu, podlegający obowiązkowi podatkowemu tylko od dochodów, które osiągnął na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

**Obowiązek podatkowy** – wynikająca z ustaw podatkowych nieskonkretyzowana powinność przymusowego świadczenia pieniężnego w związku z zaistnieniem zdarzenia określonego w tych ustawach.

**Apexim** – Przedsiębiorstwo Farmaceutyczne Apexim S.A. z siedzibą w Łasku, spółka reprezentująca Podatkową Grupę Kapitałową w zakresie obowiązków wynikających z ustawy z dnia

15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm.) oraz z przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm.).

**Ordynacja podatkowa** – ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm.).

**Płatnik** – osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, obowiązana na podstawie przepisów prawa podatkowego do obliczenia i pobrania od podatnika podatku i wpłacenia go we właściwym terminie organowi podatkowemu.

**Podatek od czynności cywilnoprawnych** – podatek regulowany ustawą z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych (Dz. U. z 2024 r. poz. 295 z późn. zm.).

**Podatek od nieruchomości** – podatek regulowany ustawą z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70 z późn. zm.).

**Podatkowa grupa kapitałowa** – instytucja prawa podatkowego, tworzona na podstawie art. 1a ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm.).

**PGK Apexim** – Podatkowa Grupa Kapitałowa Apexim.

**Podatnik** - osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, podlegająca na mocy ustaw podatkowych obowiązkowi podatkowemu, a także każdy inny podmiot którego ustawa podatkowa ustanawia podatnikiem.

**Podmiot niepowiązany** – podmiot niezależny inny niż powiązany w rozumieniu Rozdziału 1a ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm.) i Rozdziału 4b ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 226 z późn. zm.).

**Podmiot powiązany** – podmiot w rozumieniu Rozdziału 1a ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm.) i Rozdziału 4b ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 226 z późn. zm.), który wywiera znaczący wpływ na co najmniej jeden inny podmiot, lub podmiot na który wywiera znaczący wpływ ten sam inny podmiot lub małżonek, krewny lub powinowaty do drugiego stopnia osoby fizycznej wywierającej znaczący wpływ na co najmniej jeden podmiot, lub spółka niemająca osobowości prawnej i jej wspólnicy, lub podatnik i jego zagraniczny zakład, a w przypadku podatkowej grupy kapitałowej – spółka kapitałowa wchodząca w jej skład i jej zagraniczny zakład.

**Polityka Bezpieczeństwa Finansowego i Podatkowego** – centralny dokument w Grupie Pelion mający za zadanie zapewnienie bezpieczeństwa finansowego i podatkowego w spółkach z Grupy Pelion, a także zapewnienie zgodności ich działania z przepisami o rachunkowości i podatkowymi.

**Procedura Rozliczeń** – Procedura rozliczeń Podatkowej Grupy Kapitałowej mająca na celu określenie praw i zobowiązań dotyczących wypełniania przez Podatkową Grupę Kapitałową Apexim obowiązków wynikających z przepisów ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm.) oraz innych ustaw, przyjęta na mocy umowy z dnia 3 kwietnia 2022 r.

**Raj podatkowy** – kraj lub terytorium stosujący szkodliwą konkurencję podatkową określony w rozporządzeniu Ministra Finansów z 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 599) oraz w rozporządzeniu Ministra Finansów z 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 600).

**Restrukturyzacja** - rodzaj transakcji kontrolowanej zdefiniowany w § 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1783 z późn. zm.) polegający na reorganizacji działalności podmiotów powiązanych obejmujący istotną zmianę relacji handlowych lub finansowych, w tym również zakończenie obowiązujących umów lub zmianę ich istotnych warunków, oraz wiążący się z przeniesieniem pomiędzy podmiotami powiązanimi funkcji, aktywów lub kategorii ryzyka, jeżeli w wyniku tego przeniesienia przewidywany średnioroczny wynik finansowy podatnika przed odsetkami i opodatkowaniem (EBIT) w trzyletnim okresie po tym przeniesieniu uległby zmianie o co najmniej 20% przewidywanego średniorocznego EBIT w tym samym okresie, gdyby nie dokonano przeniesienia.

**Rezydent podatkowy** – podatnik mający siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, podlegający obowiązkowi podatkowemu od całości swoich dochodów, bez względu na miejsce ich osiągnięcia.

**Schemat podatkowy** – uzgodnienie, które spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada ogólną cechę rozpoznawczą, posiada szczególną cechę rozpoznawczą, lub posiada inną szczególną cechę rozpoznawczą.

**Schemat podatkowy standaryzowany** - schemat podatkowy możliwy do wdrożenia lub udostępnienia u więcej niż jednego korzystającego bez konieczności zmiany jego istotnych założeń, w szczególności dotyczących rodzaju czynności podejmowanych lub planowanych w ramach schematu podatkowego.

**Schemat podatkowy transgraniczny** - uzgodnienie, które spełnia kryterium transgraniczne oraz spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada którąkolwiek z ogólnych cech rozpoznawczych, o których mowa w pkt. 7) lit. a–h Ordynacji podatkowej lub posiada szczególną cechę rozpoznawczą.

**Terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (RP)** - obszar ograniczonego granicami państwa terytorium lądowego, morskich wód wewnętrznych oraz morza terytorialnego, jak również przestrzeń powietrzną i wewnątrz ziemi znajdujące się nad (pod) terytorium lądowym, morskimi wodami wewnętrznymi i morzem terytorialnym.

**Wiążąca Informacja Akcyzowa (WIA)** – decyzja wydawana na potrzeby opodatkowania wyrobu akcyzowego albo samochodu osobowego akcyzą, organizacji obrotu wyrobami akcyzowymi lub oznaczania znakami akcyzy tych wyrobów. Określa klasyfikację wyrobu akcyzowego albo samochodu osobowego w układzie odpowiadającym Nomenklaturze Scalonej (CN) albo rodzaj wyrobu akcyzowego przez opis tego wyrobu w takim stopniu szczegółowości, który jest wystarczający do określenia opodatkowania wyrobu akcyzowego akcyzą, organizacji obrotu wyrobami akcyzowymi lub oznaczania znakami akcyzy tych wyrobów. WIA wiąże organy podatkowe i podmiot, na rzecz którego została wydana, w odniesieniu do wyrobów akcyzowych albo samochodów osobowych, wobec których czynności podlegające opodatkowaniu akcyzą zostały dokonane po dniu, w którym stała się ostateczna. WIA jest ważna przez okres 5 lat od dnia jej wydania.

**Wiążąca Informacja Stawkowa (WIS)** - decyzja wydawana na potrzeby opodatkowania VAT dostawy towarów, importu towarów, wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów albo świadczenia usług.

Zastosowanie się do otrzymanej WIS oznacza objęcie podatnika ochroną taką samą, jak zastosowanie się do interpretacji indywidualnej. Zastosowanie się do WIS daje moc ochronną także podmiotom innym niż te, dla których została wydana, z tym, że w takim przypadku możliwość powoływania się na WIS obejmuje okres od dnia następującego po dniu, w którym dana WIS została opublikowana w Biuletynie Informacji Publicznej. WIS wygasa z mocy prawa w przypadku zmiany przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku odnoszących się do towaru albo usługi będących jej przedmiotem, w wyniku której WIS staje się niezgodna z tymi przepisami z dniem wejścia w życie przepisów. Szef KAS może także uchylić lub zmienić z urzędu wydaną WIS, jeżeli stwierdzi jej nieprawidłowość, w szczególności gdy dana WIS przestaje być zgodna z przepisami prawa.

**Ustawa o CIT** – ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm.).

**Ustawa o PIT** – ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 226 z późn. zm.).

**Ustawa o podatku akcyzowym** – ustawa z dnia 6 grudnia o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 1542 z późn.zm.).

**Ustawa o VAT** – ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2024 r. poz. z późn. zm.).

**VAT** – podatek regulowany ustawą z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2023 r. poz. 1570 z późn. zm.).

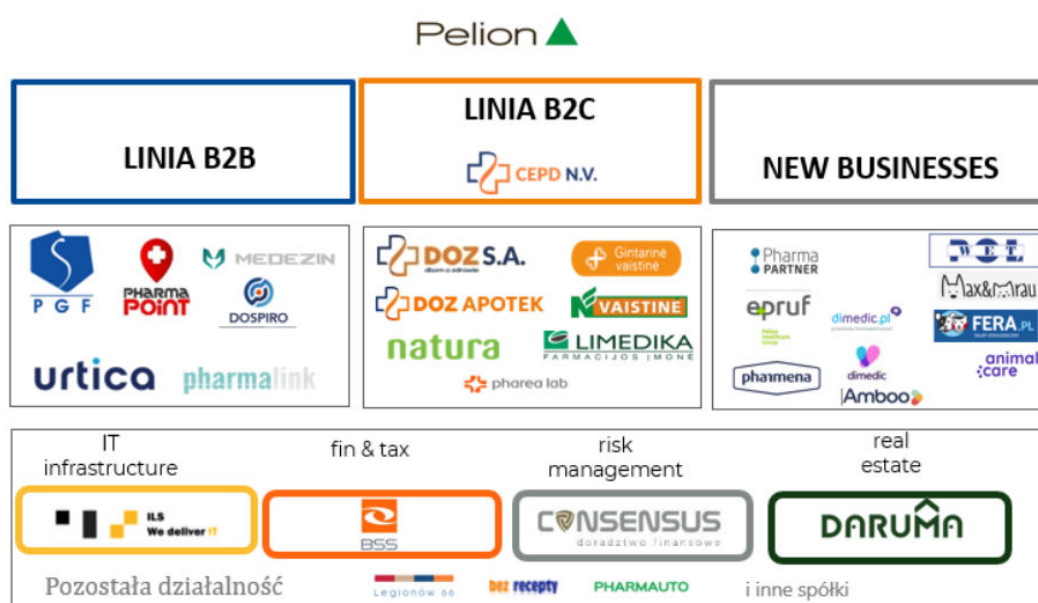
**Zobowiązanie podatkowe** - wynikające z obowiązku podatkowego zobowiązanie podatnika do zapłacenia na rzecz Skarbu Państwa, województwa, powiatu albo gminy podatku w wysokości, w terminie oraz w miejscu określonych w przepisach prawa podatkowego.



# Wprowadzenie do informacji o realizowanej strategii podatkowej

Grupa Pelion, do której należy Podatnik, prowadzi działalność na rynku sprzedaży wyrobów farmaceutycznych i skupia ponad 300 samodzielnych podmiotów gospodarczych, które działają w trzech kluczowych liniach biznesowych, tj. sprzedaż hurtowa, sprzedaż detaliczna oraz zaopatrzenie szpitali i usługi logistyczne.

Poniższy schemat przedstawia funkcjonujące w Grupie Pelion 3 linie biznesowe. Na poziomie Grupy Pelion funkcjonują Spółki wsparcia odpowiedzialne za wspomaganie procesów związanych z prowadzeniem bieżącej działalności, co zostało zilustrowane w formie poniższego schematu:



Spółki z Grupy Pelion (w tym będące uczestnikami PGK Apexim) posiadają wprowadzoną Uchwałą Zarządu Pelion S.A. „Strategię podatkową”, określającą m.in. misję podatkową oraz długoterminowe cele podatkowe Grupy Pelion.

## **Misja podatkowa**

Celem spółek z Grupy Pelion jest stałe i konsekwentne budowanie mocnej pozycji w sektorze ochrony zdrowia Pelion poprzez dynamiczny rozwój poszczególnych linii biznesowych, odpowiadanie na oczekiwania pacjentów, klientów i partnerów biznesowych, kreowanie trendów w branży, a także wdrażanie innowacyjnych rozwiązań.

Podatki płacone przez spółki z Grupy Pelion stanowią uzasadniony, a przy tym wymierny wkład w funkcjonowanie społeczeństwa. Spółki postrzegają realizację obowiązków podatkowych, w tym należyte i terminowe uiszczanie zobowiązań podatkowych, jako element społecznej odpowiedzialności biznesu i misję społeczną stanowiącą wkład w zrównoważony rozwój społeczno-gospodarczy. Dojrzałe i transparentne zarządzanie podatkami stanowi element ładu korporacyjnego ESG (Environmental, Social and Governance).

## **Długoterminowe cele podatkowe**

Do długoterminowych celów podatkowych Grupy Pelion należą:

- 1) realizacja obowiązków podatkowych zgodnie z obowiązującymi przepisami;
- 2) ograniczanie ryzyka podatkowego (nadzór i kontrola nad wykonywaniem obowiązków podatkowych);
- 3) prowadzenie dialogu z organami podatkowymi (współpraca oparta na uczciwych i przejrzystych zasadach);
- 4) stosowanie zasady ceny rynkowej w transakcjach zawieranych z podmiotami powiązаныmi;
- 5) unikanie stosowania struktur przeznaczonych do agresywnego planowania podatkowego lub unikania opodatkowania.

## **Zasady i sposób realizacji długoterminowych celów podatkowych w 2023 r.**

### **Ad. 1) Realizacja obowiązków podatkowych zgodnie z obowiązującymi przepisami**

Spółki z Grupy Pelion w wykonaniu niniejszego obowiązku:

- a) składały terminowo organom podatkowym zeznania, deklaracje i informacje podatkowe, wypełniając obowiązki w zakresie raportowania schematów podatkowych (MDR - *Mandatory Disclosure Rules*) oraz realizują obowiązki w zakresie TP (*Transfer Pricing*),
- b) realizowały obowiązki podatkowe z uwzględnieniem powszechnie obowiązujących przepisów prawa podatkowego, w tym przepisów prawa Unii Europejskiej oraz ratyfikowanych umów międzynarodowych,
- c) stosowały przepisy podatkowe z uwzględnieniem aktualnych interpretacji organów podatkowych, orzecznictwa sądów oraz objaśnień, instrukcji i innych wytycznych władz podatkowych,
- d) monitorowały zachodzące zmiany przepisów podatkowych i ich interpretacje oraz podejmowały działania mające na celu terminowe dostosowanie organizacji do wymogów wynikających ze zmieniających się regulacji lub ich wykładni, m.in. poprzez:
  - bieżącą aktualizację procedur wewnętrznych;
  - wykorzystywanie instrumentów dopuszczonych powszechnie obowiązującymi przepisami prawa (m.in. wnioski o interpretację indywidualną, wiążące informacje stawkowe), celem zapewnienia zgodności podjętych lub planowanych działań z przepisami prawa podatkowego.

### **Ad. 2 Ograniczanie ryzyka podatkowego (nadzór i kontrola nad wykonywaniem obowiązków podatkowych)**

Priorytetem Grupy Pelion jest minimalizacja ryzyka podatkowego rozumianego jako:

- ryzyko wystąpienia zaległości podatkowej w odniesieniu do jakichkolwiek podatków, których spółka jest podatnikiem lub płatnikiem;
- ryzyko niewykonania lub nieterminowego wykonania obowiązków – w szczególności ryzyko niezłożenia lub nieterminowego złożenia deklaracji, dokumentacji, informacji, oświadczeń;
- ryzyko pociągnięcia osób prowadzących sprawy gospodarcze, w tym finansowe, spółki do odpowiedzialności karnoskarbowej.

Zarządzanie ryzykiem podatkowym odbywa się w ramach adekwatnego i skutecznego ładu podatkowego, który tworzy w Grupie Pelion zbiór przepisów (procedur, instrukcji, regulaminów, wytycznych), określających m.in. role i obowiązki poszczególnych jednostek i osób odpowiedzialnych

za prawidłową realizację obowiązków podatkowych. Na poziomie Grupy Pelion obowiązuje centralny dokument, jakim jest Polityka Bezpieczeństwa Finansowego i Podatkowego, którego celem jest zapewnienie bezpieczeństwa finansowego i podatkowego w spółkach z Grupy Pelion, a także zapewnienie zgodności ich działania z przepisami podatkowymi.

Integralną część Polityki Bezpieczeństwa Finansowego i Podatkowego stanowią procedury szczegółowe określone w Załączniku nr 1 do Polityki Bezpieczeństwa Finansowego i Podatkowego, do stosowania których zobowiązane są spółki z Grupy Pelion.

W celu ograniczenia ryzyka podatkowego oraz zapewnienia zgodności podatkowej, spółki z Grupy Pelion:

- wdrażały i stosowały procedury wewnętrzne zapewniające prawidłową realizację obowiązków podatkowych, w tym m.in. procedurę weryfikacji kontrahentów i transakcji w celu zachowania należytej staranności w zakresie ograniczenia ryzyk podatkowych dot. zakupów towarów w podatku od towarów i usług w spółkach z Grupy Pelion,
- podejmowały wszelkie możliwe działania w celu promowania świadomości podatkowej wśród pracowników (okresowe informacje o zmianach w przepisach prawa podatkowego, szkolenia, wytyczne dla pracowników);
- korzystały z pomocy zewnętrznych doradców podatkowych oraz dobrowolnych form współpracy z organami podatkowymi (wnioski o interpretację indywidualną, APA, WIS);
- stosowały nowoczesne rozwiązania technologiczne w procesach podatkowych oraz zarządzaniu danymi podatkowymi (automatyzacja procesów podatkowych, tworzenie narzędzi informatycznych, które wspierają prawidłowe rozliczenia podatkowe).

#### **Ad. 3 Prowadzenie dialogu z organami podatkowymi (współpraca oparta na uczciwych i przejrzystych zasadach).**

W relacjach z organami Krajowej Administracji Skarbowej spółki z Grupy Pelion zapewniały transparentność i zachowanie należytej staranności w wykonywaniu swoich obowiązków, w szczególności poprzez udzielanie rzetelnych, kompletnych i terminowych wyjaśnień z zachowaniem najwyższych standardów. Kontakty z organami podatkowymi, w tym organami Krajowej Administracji Skarbowej, spółki z Grupy Pelion realizowały w sposób transparentny, opierając się na zasadzie wzajemnego zaufania.

Spółki z Grupy Pelion dokładały szczególnych starań w celu zachowania transparentności w raportowaniu podatkowym i przejrzystości w kontaktach z organami podatkowym, w tym poprzez wykorzystanie dobrowolnych form współpracy (wnioski o wydanie interpretacji indywidualnej, wiążące informacje stawkowe, uprzednie porozumienia cenowe, opinie zabezpieczające, opinie o stosowaniu zwolnienia WHT, informacja telefoniczna KIS, kontakt z dedykowanym opiekunem w ramach Centrum Obsługi Kluczowych Podmiotów).

#### **Ad. 4. Stosowanie zasady ceny rynkowej w transakcjach zawieranych z podmiotami powiązanymi**

W transakcjach zawieranych z podmiotami powiązanymi, spółki z Grupy Pelion stosowały zasadę ceny rynkowej (ang. *arm's length principle*), tj. ustalały ceny na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane. Spółki z Grupy Pelion są odpowiedzialne za bieżącą weryfikację rynkowości zawieranych transakcji wewnątrzgrupowych. Transakcje z podmiotami powiązanymi podlegały analizie pod kątem rynkowości na etapie ich zawierania, a w przypadku transakcji wieloletnich – również w cyklach rocznych.

## **Ad. 5 Unikanie stosowania struktur przeznaczonych do agresywnego planowania podatkowego lub unikania opodatkowania**

Spółki z Grupy Pelion w wykonaniu niniejszego obowiązku:

- nie angażowały się w planowanie podatkowe, którego podstawą byłyby regulacje pozwalające na sztuczne lub pozorne obniżenie efektywnego obciążenia podatkowego,
- decyzję o podjęciu określonej aktywności Spółki z Grupy Pelion poprzedzały analizy ryzyka zastosowania klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania (tzw. *GAAR - general anti-abuse rules*) oraz szczególnej klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania (tzw. *SAAR - specific anti-abuse rules*),
- nie podejmowały działań, które byłyby nieuzasadnione faktycznymi potrzebami strategicznymi i biznesowymi oraz byłyby nakierowane jedynie na uzyskanie korzyści podatkowych,
- realizowały obowiązek zachowania należytej staranności, w zakresie ograniczenia ryzyk podatkowych związanych z odliczeniem podatku od towarów i usług (VAT) naliczonego dotyczącego zakupu towarów, polegającej w szczególności na zasadach opisanych w „Procedurze weryfikacji kontrahentów i transakcji w celu zachowania należytej staranności w zakresie ograniczenia ryzyk podatkowych dot. zakupów towarów w podatku od towarów i usług w Spółkach Pelion”,
- unikały nawiązywania relacji biznesowych i realizowania transakcji z podmiotami z tzw. rajów podatkowych.

Podstawowym celem w kontekście realizowanej strategii podatkowej było utrzymanie aktualnego (tj. w praktyce minimalnego) poziomu apetytu na ryzyko. Mając na uwadze powyższe, w perspektywie najbliższych lat Grupa Pelion nie planuje dokonywania materialnych zmian, co do realizowanej strategii podatkowej, a w szczególności w zakresie przyjętej misji podatkowej.

## Informacja o realizowanej strategii podatkowej

### **1.1. Procesy i procedury oraz dobrowolne formy współpracy z KAS wynikające z przepisów prawa podatkowego**

Informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje informacje o 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.

#### **1.1.1. PGK Apexim**

Zgodnie z przepisami ustawy o CIT podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych mogą być grupy co najmniej dwóch spółek prawa handlowego mających osobowość prawną, które pozostają w związkach kapitałowych, zwane „podatkowymi grupami kapitałowymi”. Grupy takie pozwalają na efektywne zarządzanie zobowiązaniem podatkowym w CIT, a także umożliwiają zmniejszenie obowiązków administracyjnych związanych z rozliczaniem tego podatku. Dają również większą elastyczność w zakresie dokonywania transakcji pomiędzy podmiotami powiązаныmi, które wchodzi w skład PGK. Zarówno zawiązanie, jak i funkcjonowanie podatkowych grup kapitałowych wymaga przestrzegania rygorystycznych warunków określonych w ustawie o CIT.

W związku z tym, że podatkowa grupa kapitałowa, to struktura dedykowana wyłącznie dla rozliczeń w podatku dochodowym od osób prawnych, niniejsza Informacja PGK dla Podatkowej Grupy Kapitałowej Apexim prezentuje dane w odniesieniu do tego podatku. Informacje w zakresie pozostałych zobowiązań podatkowych, o których mowa w przepisach o CIT, wskazane zostały w części dedykowanej każdej ze spółek wchodzących w skład PGK w 2023 r. z osobna.

#### **Organizacja procesu realizacji obowiązków podatkowych**

Na mocy umowy zawiązującej Podatkową Grupę Kapitałową Apexim, spółką dominującą w ramach PGK jest Apexim S.A. Do zadań spółki dominującej należało reprezentowanie PGK w zakresie obowiązków wynikających z ustawy o CIT przy uwzględnieniu z przepisów Ordynacji podatkowej. Apexim S.A. zobowiązana była do obliczania, pobierania i wpłacania podatku dochodowego oraz zaliczek na ten podatek dla całej Grupy, a także składania stosownych zeznań. Wsparcie przy realizacji obowiązków spoczywających na spółce dominującej powierzone zostało BSS oraz BSS TAX - podmiotom odpowiedzialnym za obsługę procesów księgowych oraz za doradztwo podatkowe.

Proces rozliczeń podatkowych w PGK Apexim charakteryzował się złożonością i wieloetapowością, a jego końcowy wynik determinowany był udziałem i zaangażowaniem wszystkich członków Grupy.

W przypadku rozliczeń dotyczących PGK funkcjonowała „Procedura rozliczeń Podatkowej Grupy Kapitałowej”, mająca na celu określenie praw i zobowiązań dotyczących wypełniania przez uczestników umowy i Podatkową Grupę Kapitałową obowiązków wynikających z przepisów ustawy o CIT oraz innych ustaw. Dodatkowo w spółkach wchodzących w skład PGK Apexim obowiązywały procedury, instrukcje i wytyczne formalizujące wykonywanie obowiązków wynikających z ustaw podatkowych. Spółki tworzące PGK Apexim zobowiązane były do zapewnienia Apexim S.A. wszelkiego wsparcia i współdziałania koniecznego dla należytego i terminowego wykonania obowiązków w zakresie obliczania i wpłacania na rachunek właściwego urzędu skarbowego podatku dochodowego

od osób prawnych, należnego od Podatkowej Grupy Kapitałowej oraz zaliczek na ten podatek. Proces obsługi obowiązków w zakresie rozliczenia PGK podzielony był pomiędzy Apexim S.A. pozostałe spółki będące uczestnikami PGK Apexim i BSS. Każda ze spółek tworzących PGK Apexim zobowiązana była m.in. do sporządzenia jednostkowej kalkulacji przychodów i kosztów podatkowych, a następnie wyliczenia dochodu/straty w danym okresie rozliczeniowym.

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

Apexim S.A. jako spółka dominująca w PGK aktywnie współpracowała w 2023 r. z organami Krajowej Administracji Skarbowej w zakresie rozliczeń podatku dochodowego od osób prawnych Grupy. Spółka odpowiadała na zapytania kierowane przez organy Krajowej Administracji Skarbowej, przedstawiała wyczerpujące wyjaśnienia według najlepszej wiedzy, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

W relacjach z organami Krajowej Administracji Skarbowej PGK Apexim zapewniała transparentność i zachowanie należytej staranności w wykonywaniu swoich obowiązków, w szczególności poprzez udzielanie rzetelnych, kompletnych i terminowych wyjaśnień z zachowaniem najwyższych standardów. Kontakty z organami podatkowymi, w tym organami Krajowej Administracji Skarbowej, PGK Apexim realizuje w sposób transparentny, opierając się na zasadzie wzajemnego zaufania.

#### **1.1.2. Spółki będące uczestnikami PGK Apexim**

- a) Informacje o stosowanych procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie**

#### **Informacje ogólne mające zastosowanie do PGK Apexim, jak i poszczególnych spółek należących do PGK Apexim**

Na poziomie Grupy Pelion, obowiązuje centralny dokument, jakim jest Polityka Bezpieczeństwa Finansowego i Podatkowego, mający za zadanie zapewnienie bezpieczeństwa finansowego i podatkowego w spółkach z Grupy Pelion, a także zapewnienie zgodności ich działania z przepisami o rachunkowości i podatkowymi. Dokument ten zawiera opis procesów i procedur wynikających z przepisów prawa podatkowego. Załącznikami do Polityki Bezpieczeństwa są procedury szczegółowe dotyczące zapewnienia prawidłowości realizowanych obowiązków z punktu widzenia rachunkowości i podatków. Do przestrzegania zasad wynikających z Polityki Bezpieczeństwa zobowiązana jest każda spółka z Grupy Pelion.

Z uwagi na funkcjonującą w Grupie Pelion strukturę opartą o wydzielone linie biznesowe, podmiotami odpowiedzialnymi za procesy związane z prowadzeniem ksiąg rachunkowych, w tym zapewnienia zgodności z przepisami prawa rachunkowego i podatkowego odpowiedzialne są Business Support Solution Spółka Akcyjna i BSS TAX Wiśniewski Spółka Komandytowo-Akcyjna, które na bieżąco aktualizują procedurę centralną oraz poszczególne załączniki pod kątem zapewnienia ich zgodności z obowiązującymi przepisami prawa.

Spółki należące do PGK Apexim i szerzej do Grupy Pelion obowiązane są do przestrzegania Polityki Bezpieczeństwa Finansowego i Podatkowego wraz z załącznikami.

W ramach Polityki Bezpieczeństwa Finansowego i Podatkowego, w obszarze zarządzania wykonywania obowiązków podatkowych wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, wyróżnić należy w szczególności:

- procedurę w obszarze weryfikacji kontrahentów i transakcji w celu zachowania należytej staranności w zakresie ograniczenia ryzyk podatkowych dotyczących zakupów towarów w podatku od towarów i usług;
- procedurę w obszarze sporządzania dokumentacji cen transferowych i związanych z nim obowiązków sprawozdawczych;
- procedurę w obszarze przeciwdziałania niewywiązywania się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w spółkach z Grupy Pelion;
- procedurę w obszarze sprawozdawczości podatkowej i rachunkowej wraz z instrukcją w zakresie dokumentowania usług niematerialnych;
- procedurę w obszarze obsługi kontroli i przeszukania;
- procedurę w obszarze przeciwdziałania praniu pieniędzy i finansowania terroryzmu w aspekcie finansowym i sprawozdawczym.

Realizacja obowiązków wynikających z Polityki Bezpieczeństwa Finansowego i Podatkowego, w tym ich aktualizacja oraz bieżące wsparcie w wykonywaniu przez spółki z Grupy Pelion wskazanych w procedurach obowiązków powierzony został BSS oraz BSS TAX - podmiotom odpowiedzialnym za obsługę procesów księgowych i kadrowo-płacowych oraz za doradztwo podatkowe.

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

Spółki będące uczestnikami PGK Apexim aktywnie współpracują z organami Krajowej Administracji Skarbowej, budując pozytywną relację opartą na wzajemnym zaufaniu i zrozumieniu, przy uwzględnieniu charakteru prowadzonej przez nie działalności.

Spółki będące uczestnikami PGK Apexim odpowiadają na zapytania kierowane przez organy Krajowej Administracji Skarbowej, udzielają odpowiedzi, przedstawiając stosowne wyjaśnienia według najlepszej wiedzy, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

W relacjach z organami Krajowej Administracji Skarbowej spółki tworzące PGK Apexim zapewniają transparentność i zachowanie należytej staranności w wykonywaniu swoich obowiązków, w szczególności poprzez udzielanie rzetelnych, kompletnych i terminowych wyjaśnień z zachowaniem najwyższych standardów. Kontakty z organami podatkowymi, w tym organami Krajowej Administracji Skarbowej, realizują w sposób transparentny, opierając się na zasadzie wzajemnego zaufania. Spółki korzystają z przewidzianych prawem instrumentów m.in. w postaci indywidualnych interpretacji prawa podatkowego. Spółki będące uczestnikami PGK Apexim nie zawierały przy tym porozumień o dobrowolnych formach współpracy z organami KAS.

### **1.2. Realizacja obowiązków podatkowych oraz informacji o schematach podatkowych**

Informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje informacje odnoszące się 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.

### **1.2.1. PGK Apexim**

PGK, zgodnie z przepisami ustawy o CIT, jest podatnikiem jedynie w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) i – poprzez spółkę dominującą - realizuje obowiązki spoczywające na niej zgodnie z krajowymi przepisami podatkowymi.

Obowiązki w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych były realizowane terminowo, deklaracje podatkowe również składane były w terminach określonych w przepisach prawa podatkowego.

Według najlepszej wiedzy PGK Apexim nie posiada zaległości podatkowych w podatku dochodowym od osób prawnych.

#### **Informacje o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych z podziałem na podatki, których dotyczą**

PGK nie jest podmiotem zobowiązanym do przekazywania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych. Obowiązek ten spoczywa, co do zasady, na spółkach wchodzących w skład podatkowej grupy kapitałowej. Stosowne informacje w przedmiotowym zakresie prezentowane są w części dokumentu poświęconej spółkom tworzącym w 2023 r. PGK Apexim.

### **1.2.2. Spółki będące uczestnikami PGK Apexim**

#### **Przedsiębiorstwo Farmaceutyczne Apexim S.A.**

- W roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Apexim S.A. realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w zakresie następujących podatków: podatek dochodowy od osób prawnych, podatek od towarów i usług. Spółka pełniła również funkcję płatnika w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych oraz płatnika w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, jako Spółka dominująca w PGK Apexim.
- Spółka dochowuje należytej staranności, aby regulować swoje zobowiązania podatkowe terminowo i w odpowiedniej wysokości.
- Według najlepszej wiedzy Apexim S.A. nie posiada zaległości podatkowych.

#### **Apt. Europejska Sp. z o.o.**

- W roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Apt. Europejska Sp. z o.o. realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w zakresie następujących podatków: podatek dochodowy od osób prawnych, podatek od towarów i usług. Spółka pełniła również funkcję płatnika w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych.
- Spółka dochowuje należytej staranności, aby regulować swoje zobowiązania podatkowe terminowo i w odpowiedniej wysokości.
- Według najlepszej wiedzy Apt. Europejska Sp. z o.o. nie posiada zaległości podatkowych.

#### **Ardea Sp. z o.o.**

- W roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Ardea Sp. z o.o. realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w zakresie następujących podatków: podatek dochodowy od osób prawnych, podatek od towarów



i usług. Spółka pełniła również funkcję płatnika w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych.

- Spółka dochowuje należytej staranności, aby regulować swoje zobowiązania podatkowe terminowo i w odpowiedniej wysokości.
- Według najlepszej wiedzy Ardea Sp. z o.o. nie posiada zaległości podatkowych.

#### **DLL Sp. z o.o.**

- W roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. DLL Sp. z o.o. realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w zakresie następujących podatków: podatek dochodowy od osób prawnych, podatek od towarów i usług. Spółka pełniła również funkcję płatnika w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych.
- Spółka dochowuje należytej staranności, aby regulować swoje zobowiązania podatkowe terminowo i w odpowiedniej wysokości.
- Według najlepszej wiedzy DLL Sp. z o.o. nie posiada zaległości podatkowych.

#### **Farmakon Sp. z o.o.**

- W roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Farmakon Sp. z o.o. realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w zakresie następujących podatków: podatek dochodowy od osób prawnych, podatek od towarów i usług. Spółka pełniła również funkcję płatnika w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych.
- Spółka dochowuje należytej staranności, aby regulować swoje zobowiązania podatkowe terminowo i w odpowiedniej wysokości.
- Według najlepszej wiedzy Farmakon Sp. z o.o. nie posiada zaległości podatkowych.

#### **Farmex II Sp. z o.o.**

- W roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Farmex II Sp. z o.o. realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w zakresie następujących podatków: podatek dochodowy od osób prawnych, podatek od towarów i usług. Spółka pełniła również funkcję płatnika w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych.
- Spółka dochowuje należytej staranności, aby regulować swoje zobowiązania podatkowe terminowo i w odpowiedniej wysokości.
- Według najlepszej wiedzy Farmex II Sp. z o.o. nie posiada zaległości podatkowych.

#### **Netfarm Sp. z o.o.**

- W roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Netfarm Sp. z o.o. realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w zakresie następujących podatków: podatek dochodowy od osób prawnych, podatek od towarów i usług. Spółka pełniła również funkcję płatnika w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych.
- Spółka dochowuje należytej staranności, aby regulować swoje zobowiązania podatkowe terminowo i w odpowiedniej wysokości.
- Według najlepszej wiedzy Netfarm Sp. z o.o. nie posiada zaległości podatkowych.

#### **Novofarm Sp. z o.o.**

- W roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Novofarm Sp. z o.o. realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w zakresie następujących podatków: podatek dochodowy od osób prawnych, podatek od towarów i usług. Spółka pełniła również funkcję płatnika w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych.
- Spółka dochowuje należytej staranności, aby regulować swoje zobowiązania podatkowe terminowo i w odpowiedniej wysokości.
- Według najlepszej wiedzy Novofarm Sp. z o.o. nie posiada zaległości podatkowych.

#### **Orion Trading Sp. z o.o.**

- W roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Orion Trading Sp. z o.o. realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w zakresie następujących podatków: podatek dochodowy od osób prawnych, podatek od towarów i usług. Spółka pełniła również funkcję płatnika w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych.
- Spółka dochowuje należytej staranności, aby regulować swoje zobowiązania podatkowe terminowo i w odpowiedniej wysokości.
- Według najlepszej wiedzy Orion Trading Sp. z o.o. nie posiada zaległości podatkowych.

#### **Rudfarm Sp. z o.o.**

- W roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Rudfarm Sp. z o.o. realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w zakresie następujących podatków: podatek dochodowy od osób prawnych, podatek od towarów i usług. Spółka pełniła również funkcję płatnika w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych.
- Spółka dochowuje należytej staranności, aby regulować swoje zobowiązania podatkowe terminowo i w odpowiedniej wysokości.
- Według najlepszej wiedzy Rudfarm Sp. z o.o. nie posiada zaległości podatkowych.

#### **Informacje o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych z podziałem na podatki, których dotyczą**

##### **Apteka JFM Sp. z o.o.**

W roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Apteka JFM Sp. z o.o. przekazała Szefowi Administracji Skarbowej jedną informację o zastosowaniu schematu podatkowego MDR-3 w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

##### **DLL Sp. z o.o.**

W roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. DLL Sp. z o.o. przekazała Szefowi Administracji Skarbowej jedną informację o zastosowaniu schematu podatkowego MDR-3 w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

##### **Przedsiębiorstwo Farmaceutyczne Apexim S.A.**

W roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Przedsiębiorstwo Farmaceutyczne Apexim S.A. przekazała Szefowi Administracji Skarbowej jedną informację o zastosowaniu schematu podatkowego MDR-3 w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

Pozostałe Spółki będące uczestnikami PGK Apexim nie przekazywały Szefowi Administracji Skarbowej informacji o stosowanych schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z uwagi na brak stwierdzenia przesłanek do raportowania.

### **1.3. Transakcje z podmiotami powiązаныmi**

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a) ustawy o CIT

Informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje 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 podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

#### **1.3.1. PGK Apexim**

Podatkowa grupa kapitałowa nie jest podmiotem, który dokonuje transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT. Niemniej, w skład PGK wchodziły spółki, które spełniały definicję podmiotów powiązanych, u których mogły wystąpić transakcje o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy o CIT. W przypadku wystąpienia tego typu transakcji, zostały one wskazane w części Informacji PGK dotyczącej poszczególnych spółek wchodzących w skład Grupy.

#### **1.3.2. Spółki będące uczestnikami PGK Apexim**

##### **Informacje ogólne mające zastosowanie do poszczególnych spółek należących do PGK Apexim**

Spółki tworzące PGK Apexim stosują politykę cen transferowych opierając się na zasadzie ceny rynkowej. W transakcjach zawieranych z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT spółki będące uczestnikami PGK Apexim stosują zasadę ceny rynkowej, tj. ustalają ceny na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane oraz weryfikują je z wykorzystaniem jednej z metod: porównywalnej ceny niekontrolowanej, koszt plus, podziału zysku, ceny odsprzedaży, marży transakcyjnej netto, a gdy metod tych nie można zastosować, wykorzystują inną metodę, w tym technikę wyceny najbardziej odpowiednią w danych okolicznościach.

Spółki PGK Apexim są odpowiedzialne za bieżącą weryfikację rynkowości zawieranych transakcji wewnątrzgrupowych. Transakcje z podmiotami powiązаныmi podlegają analizie pod kątem rynkowości na etapie ich zawierania, a w przypadku transakcji wieloletnich – również w cyklach rocznych. Spółki PGK Apexim zobowiązane są do stosowania Procedury sporządzania dokumentacji podatkowej (element Polityki Bezpieczeństwa Finansowego i Podatkowego).

**Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki**

### **Przedsiębiorstwo Farmaceutyczne Apexim S.A.**

W roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Apexim S.A. realizowała transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów tej spółki w odniesieniu do transakcji mającej za przedmiot:

- usługi zarządzania płynnością finansową (cash pool),
- transakcje towarowe - zakup.

### **Apt. Europejska Sp. z o.o.**

W roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Apt. Europejska Sp. z o.o. realizowała transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów tej spółki w odniesieniu do transakcji mającej za przedmiot:

- usługi zarządzania płynnością finansową – (cash pool),
- transakcje towarowe - zakup,
- zakup usług – umowa franczyzy,
- sprzedaż usług – umowa franczyzy.

### **Apteka JFM Sp. z o.o.**

W roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Apteka JFM Sp. z o.o. realizowała transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów tej spółki w odniesieniu do transakcji mającej za przedmiot:

- usługi zarządzania płynnością finansową – (cash pool),
- transakcje towarowe - zakup,
- zakup usług – umowa franczyzy,
- sprzedaż usług – umowa franczyzy.

### **Ardea Polska Sp. z o.o.**

W roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Ardea Sp. z o.o. realizowała transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów tej spółki w odniesieniu do transakcji mającej za przedmiot:

- usługi zarządzania płynnością finansową – (cash pool),
- uzyskanie pożyczki,
- transakcje towarowe - zakup,
- zakup usług – umowa franczyzy,
- sprzedaż usług – umowa franczyzy.

### **DLL Sp. z o. o.**

W roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. DLL Sp. z o.o. realizowała transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów tej spółki w odniesieniu do transakcji mającej za przedmiot:

- usługi zarządzania płynnością finansową – (cash pool),
- udzielenie pożyczki,
- transakcje towarowe – zakup.

### **Farmakon Sp. z o.o.**

W roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Farmakon Sp. z o.o. realizowała transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów tej spółki w odniesieniu do transakcji mającej za przedmiot:

- usługi zarządzania płynnością finansową – (cash pool),
- transakcje towarowe - zakup,
- zakup usług – umowa franczyzy,
- sprzedaż usług – umowa franczyzy.

### **Farmex II Sp. z o.o.**

W roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Farmex II Sp. z o.o. realizowała transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów tej spółki w odniesieniu do transakcji mającej za przedmiot:

- usługi zarządzania płynnością finansową – (cash pool),
- transakcje towarowe - zakup,
- zakup usług – umowa franczyzy,
- sprzedaż usług – umowa franczyzy.

### **Netfarm Sp. z o.o.**

W roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Netfarm Sp. z o.o. realizowała transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów tej spółki w odniesieniu do transakcji mającej za przedmiot:

- usługi zarządzania płynnością finansową – (cash pool),
- transakcje towarowe - zakup,
- zakup usług – umowa franczyzy.

### **Novofarm Sp. z o.o.**

W roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Novofarm Sp. z o.o. realizowała transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów tej spółki w odniesieniu do transakcji mającej za przedmiot:

- usługi zarządzania płynnością finansową – (cash pool),
- transakcje towarowe - zakup,
- zakup usług – umowa franczyzy.

### **Orion Trading Sp. z o.o.**

W roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Orion Trading Sp. z o.o. realizowała transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów tej spółki w odniesieniu do transakcji mającej za przedmiot:

- usługi zarządzania płynnością finansową – (cash pool),
- transakcje towarowe - zakup
- zakup usług – umowa franczyzy.

## **Rudfarm Sp. z o.o.**

W roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Rudfarm Sp. z o.o. realizowała transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów tej spółki w odniesieniu do transakcji mającej za przedmiot:

- usługi zarządzania płynnością finansową – (cash pool),
- transakcje towarowe – zakup.

### **1.4. Działania restrukturyzacyjne**

W dniu 9 lutego 2023 roku została zawiązana PGK Apexim w drodze umowy o utworzeniu podatkowej grupy kapitałowej na okres trzech lat podatkowych. tj. od 01.04.2023 r. do 31.12.2025 r. PGK Apexim została zarejestrowana na mocy decyzji Naczelnika Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie (nr 1471-SPK-6.4100.7.2023.2) w dniu 23 marca 2023 r.

#### **1.4.1. PGK Apexim**

W roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. r. PGK nie podejmowała, ani też nie planowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych PGK lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

#### **1.4.2. Spółki będące uczestnikami PGK Apexim**

W roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. spółki będące uczestnikami PGK Apexim nie podejmowały ani nie planowały działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych tych spółek lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

### **1.5. Informacje o złożonych przez PGK Apexim i uczestników PGK wnioskach podatkowych**

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 4 ustawy o CIT

Informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje 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 VAT,
- d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

#### **1.5.1. ogólne interpretacje podatkowe**

W roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. PGK, jak również żadna z tworzących ją spółek, nie składała wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

### **1.5.2. indywidualne interpretacje podatkowe**

W roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. PGK, jak również żadna z tworzących ją spółek, nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej zgodnie z art. 14b Ordynacji podatkowej.

### **1.5.3. wiążące informacje stawkowe**

Z uwagi na fakt, że Podatkowa Grupa Kapitałowa nie jest uprawniona do składania wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, PGK Apexim nie składała przedmiotowych wniosków. Jednocześnie żadna ze spółek tworzących PGK w roku podatkowym trwającym o od 1 kwietnia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. nie złożyła wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT.

### **1.5.4. wiążące informacje akcyzowe**

Z uwagi na fakt, że podatkowa grupa kapitałowa nie jest uprawniona do składania wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, PGK Apexim nie składała przedmiotowych wniosków. Jednocześnie żadna ze spółek tworzących PGK w roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. nie złożyła wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

## **1.6. Rozliczenia podatkowe dokonywane na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych ministra finansów**

### **1.6.1. PGK Apexim**

W okresie od 1 kwietnia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. PGK Apexim 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 o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

### **1.6.2. Spółki będące uczestnikami PGK Apexim**

W okresie od 1 kwietnia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. poszczególne spółki należące do PGK Apexim nie dokonywały 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 PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.