

Informacja o strategii podatkowej

Informacja o realizowanej strategii podatkowej
dla
PODATKOWEJ GRUPY KAPITAŁOWEJ CEFARM BYDGOSZCZ
za rok
1.04.2023 r. – 31.12.2023 r.

Data sporządzenia informacji:
październik 2024

Spis treści

Wprowadzenie	3
Skróty	5
Wprowadzenie do informacji o realizowanej strategii podatkowej	9
Informacja o realizowanej strategii podatkowej	13
1.1. Procesy i procedury oraz dobrowolne formy współpracy z KAS wynikające z przepisów prawa podatkowego	13
1.1.1. PGK Cefarm Bydgoszcz	13
1.1.2. Spółki będące uczestnikami PGK Cefarm Bydgoszcz	14
1.2. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej oraz informacja o przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych	16
1.2.1. PGK Cefarm Bydgoszcz	16
1.2.2. Spółki będące uczestnikami PGK Cefarm Bydgoszcz	16
1.3. Transakcje z podmiotami powiązanymi	21
1.3.1. PGK Cefarm Bydgoszcz	21
1.3.2. Spółki będące uczestnikami PGK Cefarm Bydgoszcz	21
1.4. Działania restrukturyzacyjne	27
1.4.1. PGK Cefarm Bydgoszcz	28
1.4.2. Spółki będące uczestnikami PGK Cefarm Bydgoszcz	28
1.5. Informacje o złożonych przez PGK Cefarm Bydgoszcz i uczestników PGK wnioskach podatkowych	28
1.5.1. Ogólne interpretacje podatkowe	28
1.5.2. Indywidualne interpretacje podatkowe	28
1.5.3. Wiążące informacje stawkowe (WIS)	28
1.5.4. Wiążące informacje akcyzowe (WIA)	29
1.6. Rozliczenia podatkowe dokonywane na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych ministra finansów	29
1.6.1. PGK Cefarm Bydgoszcz	29
1.6.2. Spółki będące uczestnikami PGK Cefarm Bydgoszcz	29

Wprowadzenie

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez Podatkową Grupę Kapitałową Cefarm Bydgoszcz (dalej także: „PGK Cefarm Bydgoszcz” lub „PGK”) obowiązków wynikających z art. 27c ust. 1 oraz art. 27c 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 Cefarm Bydgoszcz oraz każdej ze spółek wchodzących w jej skład w roku podatkowym trwającym od 01.04.2023 do 31.12.2023.

PGK Cefarm Bydgoszcz została zawiązana w drodze umowy o utworzeniu podatkowej grupy kapitałowej pod nazwą Podatkowa Grupa Kapitałowa Cefarm Bydgoszcz, zawartej w dniu 9.02.2023 r. na okres trzech lat podatkowych, tj. od 1 kwietnia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. , od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r., od 1 stycznia 2025 r. do 31 grudnia 2025 r.

PGK Cefarm Bydgoszcz została zarejestrowana na mocy decyzji Naczelnika Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie (nr 1471-SPK-6.4100.5.2023.1) w dniu 20 marca 2023 r.

W roku podatkowym 01.04.2023 – 31.12.2023 PGK Cefarm Bydgoszcz tworzyły następujące spółki:

1. Apteki „Cefarm” Sp. z o.o. z siedzibą w Bydgoszczy, 85-790, ul. Magazynowa 13, NIP 5542406907,
2. „Alexis” Sp. z o.o z siedzibą w Łodzi, 94-406, ul. Gillette 11, NIP 5992997506,
3. „Apteka 21” Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, 02-567, ul. Sandomierska 5/7, NIP 6262661361,
4. „Zdrowie” Sp. z o.o. z siedzibą w Jastrzębiu-Zdroju , 44-335, ul. Warmińska 2B, NIP 6331003768,
5. Cefarm Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, 00-754, ul. Gagarina 6, NIP 5210083087,
6. „Apteka Osiedlowa” Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi, 94-406, ul. Gillette 11, NIP 9261555948,
7. „Pharma Apteki” Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi, 94-406 , ul. Gillette 11, NIP 8942768337,
8. „APA Farmacja” Sp o.o. z siedzibą w Warszawie, 00-140 , al. Solidarności 113, NIP 5252375015,
9. „Citofarm” Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi, 94-406 , ul. Kinga C. Gillette 11, NIP 7311847624,
10. „KJRB” Sp. z o.o. z siedzibą w Piotrkowie Trybunalskim, 97-300 , ul. Garbarska 10/12, NIP 7712664243,
11. „Farmex A” Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi, 94-406 , ul. Gillette 11, NIP 9521870122,
12. Vitafarma 2007 Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, 00-517 , ul. Marszałkowska 80, NIP 7010072370,
13. Vitafarma Plus Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, 00-517 , ul. Marszałkowska 80, NIP 7010058016,
14. Apteka Na Rynku Sp. z o.o. z siedzibą w Sławkowie, 41-260 , ul. Rynek 21 , NIP 6252451018,
15. „Farmex K&J” Sp. z o.o. z siedziba w Szczecinie, 70-316 , ul. Bolesława Krzywoustego 29, NIP 8522599603,
16. „RADAN-FARMA” Sp. z o.o. z siedzibą w Gliwicach, 44-100 , ul. Basztowa 3, NIP 6312222653,
17. „Pod Temidą” Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku, 80-103 , ul. Kartuska 17, NIP 5833003640,
18. „Sokrates Bielsk” Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi, 94-406 , ul. Kinga C. Gillette 11, NIP 5432181407,
19. „Apteki Dla Ciebie” Arkadiusz Kołodziej, Mieczysław Stępień Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi, 94-406 , ul. Gillette 11, NIP 6511703183.

Niniejsza Informacja PGK przygotowana została przez spółkę dominującą (Apteki Cefarm sp. z o.o.) na podstawie danych uzyskanych od podmiotów wchodzących w skład PGK Cefarm Bydgoszcz w 2023 r. Część dotycząca Podatkowej Grupy Kapitałowej Cefarm Bydgoszcz 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 Cefarm Bydgoszcz za okres od 1 kwietnia do 31 grudnia 2023 r.

Skróty

Akcyza – podatek regulowany ustawą z dnia 6 grudnia 2008 r. 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 Cefarm Bydgoszcz.

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.

Apteki Cefarm – Apteki Cefarm sp. z o.o. z siedzibą w Bydgoszczy, 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 Cefarm Bydgoszcz – Podatkowa Grupa Kapitałowa Cefarm Bydgoszcz.

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 Cefarm Bydgoszcz 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. 1129 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 powiązаныmi 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. 361 z późn. zm.).

VAT – podatek regulowany ustawą z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2024 r. poz. 361 z późn. zm.).

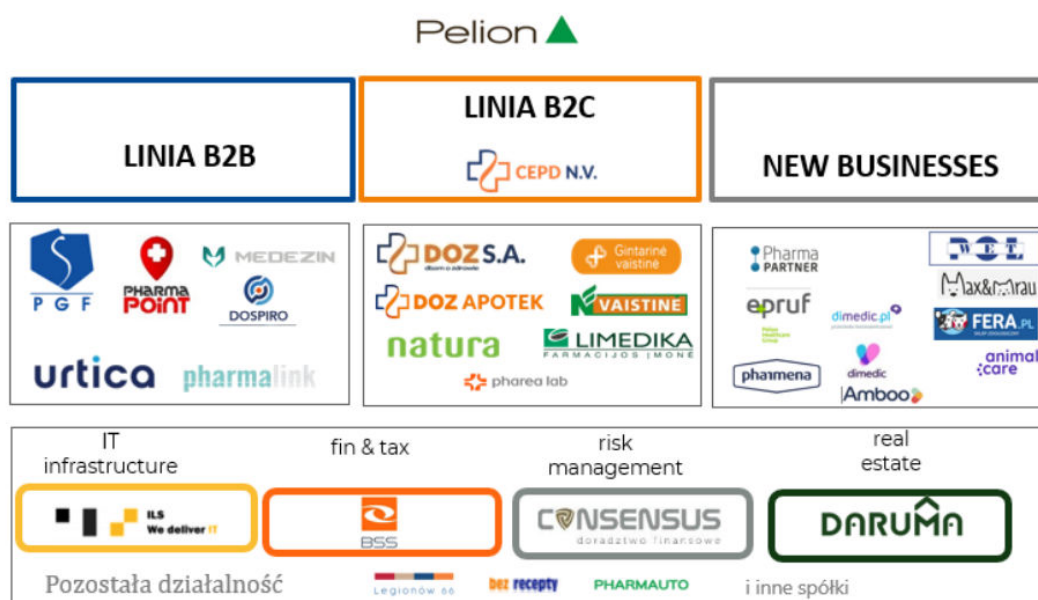
Zobowiązanie podatkowe - wynikające z obowiązku podatkowego zobowiązanie podatnika do zapłacenia na rzecz Skarbu Państwa, województwa, powiatu albo gminy podatku w wysokości, w terminie oraz w miejscu określonych w przepisach prawa podatkowego.

Wprowadzenie do informacji o realizowanej strategii podatkowej

Działalność spółek tworzących PGK Cefarm Bydgoszcz związana jest przede wszystkim ze sprzedażą detaliczną wyrobów farmaceutycznych, wyrobów medycznych oraz kosmetycznych, prowadzoną w wyspecjalizowanych sklepach (47, 73, Z).

Spółka dominująca oraz spółki zależne wchodzi w skład Grupy kapitałowej Pelion, firmy z sektora ochrony zdrowia w Polsce, obsługującej wszystkie segmenty dystrybucji farmaceutycznej (hurtowy, detaliczny, szpitalny). Grupa kapitałowa Pelion skupia ponad 300 samodzielnych podmiotów gospodarczych, które działają w trzech kluczowych liniach biznesowych, tj. sprzedaży hurtowej, sprzedaży detalicznej oraz zaopatrzenia szpitali i usług logistycznych.

Poniższy schemat przedstawia funkcjonujące w Grupie Pelion 3 główne 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.



W 2023 roku PGK Cefarm Bydgoszcz oraz Spółki należące do PGK Cefarm Bydgoszcz dochowywały należytej staranności w celu wypełniania spoczywających na nich obowiązków, w szczególności, dbały o rzetelne, prawidłowe i terminowe rozliczanie zobowiązań podatkowych oraz podejmowały niezbędne działania w celu unikania sytuacji, które mogłyby prowadzić do naruszenia prawa podatkowego. Decyzje biznesowe PGK Cefarm Bydgoszcz oraz Spółek wchodzących w jej skład podejmowane były na podstawie oceny wpływu ryzyka podatkowego.

Spółki Grupy PELION (w tym będące uczestnikami PGK Cefarm Bydgoszcz) posiadają wprowadzoną Uchwałą Zarządu Pelion „Strategię podatkową”, określającą min. 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, wypełniają 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 powiązаныmi

W transakcjach zawieranych z podmiotami powiązаныmi, spółki z Grupy Pelion stosowały zasadę ceny rynkowej (ang. arm's length principle), tj. ustalały ceny na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązаныe. Spółki z Grupy Pelion są odpowiedzialne za bieżącą weryfikację rynkowości zawieranych transakcji wewnątrzgrupowych. Transakcje z podmiotami powiązаныmi 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 analizą 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

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a ustawy o CIT, 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 Cefarm Bydgoszcz

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” (art. 1a ust. 1 ustawy o CIT).

Grupy takie pozwalają na efektywne zarządzanie zobowiązaniami podatkowymi 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 Cefarm Bydgoszcz 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 Cefarm Bydgoszcz, spółką dominującą w ramach PGK, są Apteki Cefarm sp. z o.o. Do zadań spółki dominującej należało reprezentowanie PGK w zakresie obowiązków wynikających z ustawy o CIT przy uwzględnieniu z przepisów Ordynacji podatkowej. Apteki Cefarm sp. z o.o. 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 Cefarm Bydgoszcz 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 Cefarm Bydgoszcz obowiązywały procedury, instrukcje i wytyczne (m.in. w zakresie rozliczeń podatkowych; wypełnienia

innych obowiązków podatkowych; zasad współdziałania podmiotów należących do PGK Cefarm Bydgoszcz przy realizacji obowiązków podatkowych), formalizujące wykonywanie obowiązków wynikających z ustaw podatkowych.

Spółki tworzące PGK Cefarm Bydgoszcz zobowiązane były do zapewnienia Aptekom Cefarm sp. z o.o. 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 Apteki Cefarm sp. z o.o., pozostałe spółki będące uczestnikami PGK Cefarm Bydgoszcz i BSS. Każda ze spółek tworzących PGK Cefarm Bydgoszcz zobowiązana była m.in. do sporządzenia jednostkowej kalkulacji przychodów i kosztów podatkowych, a następnie wyliczenia dochodu/straty w danym okresie rozliczeniowym.

Ponadto, w celu zapewnienia prawidłowego wykonania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, Spółki tworzące PGK Cefarm Bydgoszcz monitorowały zmiany otoczenia prawnego, wykładni prawa i linii interpretacyjnych wypracowanych w orzecznictwie przez sądy administracyjne i przez organy podatkowe, a w razie potrzeby, na bieżąco aktualizowały wdrożone wewnętrznie procesy i procedury w celu dostosowania podejmowanych działań i decyzji do obowiązujących przepisów prawa i potrzeb PGK Cefarm Bydgoszcz i Spółek tworzących PGK Cefarm Bydgoszcz.

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

Apteki Cefarm sp. z o.o. 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 Cefarm Bydgoszcz 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 Cefarm Bydgoszcz realizuje w sposób transparentny, opierając się na zasadzie wzajemnego zaufania.

1.1.2. Spółki będące uczestnikami PGK Cefarm Bydgoszcz

- 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 Cefarm Bydgoszcz, jak i poszczególnych spółek należących do PGK Cefarm Bydgoszcz

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 Cefarm Bydgoszcz 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 Cefarm Bydgoszcz 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 Cefarm Bydgoszcz 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 Cefarm Bydgoszcz 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 Cefarm Bydgoszcz nie zawierały przy tym porozumień o dobrowolnych formach współpracy z organami KAS.

1.2. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej oraz informacja o przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT, obowiązek sporządzenia oraz podania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej obejmuje informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą.

W roku podatkowym 2023, PGK Cefarm Bydgoszcz i tworzące ją Spółki dokonywały szeregu rozliczeń podatkowych, wynikających z podejmowanych przez nie działań, na podstawie obowiązujących przepisów prawa podatkowego.

1.2.1. PGK Cefarm Bydgoszcz

W roku podatkowym 2023, PGK Cefarm Bydgoszcz zrealizowała obowiązek podatkowy, wynikający z art. 1a ustawy CIT – jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych.

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 Cefarm Bydgoszcz 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 Cefarm Bydgoszcz.

1.2.2. Spółki będące uczestnikami PGK Cefarm Bydgoszcz

Apteki Cefarm sp. z o.o.

- W roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Apteki Cefarm 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, podatek od nieruchomości. 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 Apteki Cefarm sp. z o.o. nie posiada zaległości podatkowych.

Alexis sp. z o.o.

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

Apteka 21 sp. z o.o.

- W roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Apteka 21 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 Apteka 21 sp. z o.o. nie posiada zaległości podatkowych.

Zdrowie sp. z o.o.

- W roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Zdrowie 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 Zdrowie sp. z o.o. nie posiada zaległości podatkowych.

Cefarm sp. z o.o.

- W roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Cefarm 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, podatek od nieruchomości. 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 Cefarm sp. z o.o. nie posiada zaległości podatkowych.

Apteka Osiedlowa sp. z o.o.

- W roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Apteka Osiedlowa 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 Apteka Osiedlowa sp. z o.o. nie posiada zaległości podatkowych.

Pharma Apteki sp. z o.o.

- W roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Pharma Apteki 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 Pharma Apteki sp. z o.o. nie posiada zaległości podatkowych.

APA Farmacja sp. z o.o.

- W roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. APA Farmacja 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 dochowuje należytej staranności, aby regulować swoje zobowiązania podatkowe terminowo i w odpowiedniej wysokości.
- Według najlepszej wiedzy APA Farmacja sp. z o.o. nie posiada zaległości podatkowych.

Citofarm sp. z o.o.

- W roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Citofarm 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 Citofarm sp. z o.o. nie posiada zaległości podatkowych.

KJRB sp. z o.o.

- W roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. KJRB sp. z o.o. realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku 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 KJRB sp. z o.o. nie posiada zaległości podatkowych.

Farmex A sp. z o.o.

- W roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Farmex A 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, podatek od nieruchomości. 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 A sp. z o.o. nie posiada zaległości podatkowych.

Vitafarma 2007 sp. z o.o.

- W roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Vitafarma 2007 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 Vitafarma 2007 sp. z o.o. nie posiada zaległości podatkowych.

Vitafarma Plus sp. z o.o.

- W roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Vitafarma Plus sp. z o.o. realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku od towarów i usług.
- Spółka dochowuje należytej staranności, aby regulować swoje zobowiązania podatkowe terminowo i w odpowiedniej wysokości.
- Według najlepszej wiedzy Vitafarma Plus sp. z o.o. nie posiada zaległości podatkowych.

Apteka na Rynku sp. z o.o.

- W roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Apteka na Rynku 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 Apteka na Rynku sp. z o.o. nie posiada zaległości podatkowych.

Farmex K&J sp. z o.o.

- W roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Farmex K&J 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.
- Obowiązki w zakresie wymienionych wyżej podatków były realizowane terminowo, deklaracje podatkowe również składane były w terminach określonych w przepisach prawa podatkowego.
- Według najlepszej wiedzy Farmex K&J sp. z o.o. nie posiada zaległości podatkowych.

Radan - Farma sp. z o.o.

- W roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Radan - Farma 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 Radan Farma sp. z o.o. nie posiada zaległości podatkowych.

Pod Temidą sp. z o.o.

- W roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Pod Temidą 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 Pod Temidą sp. z o.o. nie posiada zaległości podatkowych.

Sokrates Bielsk sp. z o.o.

- W roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Sokrates Bielsk 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 Sokrates Bielsk sp. z o.o. nie posiada zaległości podatkowych.

Apteki dla Ciebie Arkadiusz Kołodziej, Mieczysław Stępień sp. z o.o.

- W roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Apteki dla Ciebie Arkadiusz Kołodziej, Mieczysław Stępień 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, podatek od czynności cywilnoprawnych. 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 Apteki dla Ciebie Arkadiusz Kołodziej, Mieczysław Stępień 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

Spółka będąca uczestnikiem PGK Cefarm Bydgoszcz, tj. KJRB sp. z o.o. w roku podatkowym trwającym od 1.04.2023 r. do 31.12.2023 r. przekazywała Szefowi Administracji Skarbowej informację o stosowanych schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 ordynacji podatkowej, tj. informację o stosowaniu zaliczek uproszczonych w CIT, którą raportowała na MDR-3 (schemat podatkowy standaryzowany), działając jako Korzystający.

Pozostałe spółki z PGK Cefarm Bydgoszcz w roku podatkowym trwającym od 1.04.2023 r. do 31.12.2023 r. nie przekazywały Szefowi Administracji Skarbowej informacji o stosowanych schematach podatkowych, z uwagi na nie wystąpienie przesłanek do raportowania.

1.3. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 a ustawy o CIT, informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy musi zawierać 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 niebędącyymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

1.3.1. PGK Cefarm Bydgoszcz

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 Cefarm Bydgoszcz

Informacje ogólne mające zastosowanie do poszczególnych spółek należących do PGK Cefarm Bydgoszcz

Spółki tworzące PGK Cefarm Bydgoszcz 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 Cefarm Bydgoszcz 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 Cefarm Bydgoszcz 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 Cefarm Bydgoszcz zobowiązane są do stosowania Procedury sporządzania dokumentacji podatkowej (element Polityki Bezpieczeństwa Finansowego i Podatkowego).

Zgodnie z obowiązkami wynikającymi z przepisów zawartych w rozdziale 1a ustawy CIT, Spółki należące do PGK Cefarm Bydgoszcz analizowały relacje i transakcje przeprowadzane z podmiotami powiązаныmi pod kątem ich zgodności z regulacjami prawa podatkowego. W przypadku zawierania transakcji z podmiotami, które nie mają siedziby na terytorium Polski, Spółki należące do PGK Cefarm Bydgoszcz weryfikowały zgodność tych transakcji pod kątem ich szczególnego zakresu dokumentowania.

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

Apteki Cefarm sp. z o.o.

W roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Apteki Cefarm 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 pooling (sprzedaż);
- zakup usług franczyzowych (refaktury);
- świadczenie usług franczyzowych;
- zakup usług franczyzowych;
- nabycie usług związanych z najmem apteki;
- nabycie usług związanych z najmem mieszkania;
- nabycie usług związanych z najmem siedziby;
- otrzymanie odsetek od należności;
- opłata lojalnościowa (sprzedaż);
- uzyskanie poręczenia;
- nabycie usługi poręczenia transakcji faktoringowej;
- nabycie usługi licencji na korzystanie z oprogramowania komputerowego w ramach umowy ramowej;
- nabycie usług finansowo – księgowych;
- nabycie usług konsultingowo – doradczych;
- nabycie usług związanych z bezgotówkową obsługą ubezpieczeń lekowych Epruf;
- zakup usługi dostępu do wpłatomatu;
- nabycie usług najmu samochodów;
- nabycie usług wynajmu sprzętu / oprogramowania;
- zakup towarów handlowych.

Alexis sp. z o.o.

W roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Alexis 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 pooling (sprzedaż).

Apteka 21 sp. z o.o.

W roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Apteka 21 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:

- uzyskanie poręczenia;
- usługi zarządzania płynnością finansową - cash pooling (sprzedaż);
- zakup towarów handlowych;
- zakup usług w ramach franczyzy.

Zdrowie sp. z o.o.

W roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Zdrowie 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 pooling (zakup);
- uzyskanie poręczenia;
- nabycie usługi poręczenia transakcji faktoringowej;
- zakup towarów handlowych;
- zakup usług w zakresie obsługi finansowo – księgowej oraz usług archiwizacyjnych;

- zakup usług w ramach franczyzy;
- sprzedaż usług w ramach franczyzy.

Cefarm sp. z o.o.

W roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Cefarm 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 (cash pooling) – sprzedaż;
- usługi zarządzania płynnością (cash pooling) – zakup;
- nabycie usług najmu sprzętu;
- nabycie usług najmu samochodów;
- zakup usług franczyzowych (refaktury);
- zakup usług franczyzowych;
- uzyskanie poręczenia;
- nabycie usługi poręczenia transakcji faktoringowej;
- refakturowanie kosztów za media z tytułu najmu;
- nabycie usług finansowo – księgowych;
- nabycie usług związanych z obsługą informatyczną;
- nabycie usług związanych z obsługą kadrową;
- nabycie usługi najmu nieruchomości;
- nabycie usług zarządzania i konsultingu;
- nabycie usług związanych z bezgotówkową obsługą ubezpieczeń lekowych Epruf;
- zakup usługi dostępu do wpłatomatu;
- zakup towarów handlowych.

Apteka Osiedlowa sp. z o.o.

W roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Apteka Osiedlowa 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 (cash pooling) – zakup;
- uzyskanie poręczenia;
- nabycie usługi poręczenia transakcji faktoringowej;
- zakup towarów handlowych;
- zakup usług w ramach franczyzy;
- nabycie usług najmu.

Pharma Apteki sp. z o.o.

W roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Pharma Apteki 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:

- nabycie usługi poręczenia transakcji faktoringowej;
- uzyskanie poręczenia;
- usługi zarządzania płynnością (cash pooling) – zakup;
- usługi zarządzania płynnością (cash pooling) – sprzedaż;
- zakup towarów handlowych;

- zakup usług w ramach franczyzy;
- sprzedaż usług w ramach franczyzy.

APA Farmacja sp. z o.o.

W roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. APA Farmacja 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:

- udzielenie poręczenia;
- usługi zarządzania płynnością (cash pooling) – zakup;
- zakup towarów handlowych;
- zakup usług w ramach franczyzy;
- sprzedaż usług w ramach franczyzy.

Citofarm sp. z o.o.

W roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Citofarm 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 (cash pooling) – sprzedaż;
- nabycie usługi poręczenia transakcji faktoringowej;
- uzyskanie poręczenia;
- zakup towarów handlowych;
- zakup usług w ramach franczyzy;
- sprzedaż usług w ramach franczyzy.

KJRB sp. z o.o.

W roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. KJRB 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 (cash pooling) – sprzedaż;
- nabycie usługi poręczenia transakcji faktoringowej;
- uzyskanie poręczenia;
- zakup towarów handlowych;
- nabycie usług w ramach franczyzy;
- sprzedaż usług w ramach franczyzy.

Farmex A sp. z o.o.

W roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Farmex A 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 (cash pooling) – sprzedaż;
- uzyskanie poręczenia;
- zakup towarów handlowych;
- zakup usług w ramach franczyzy;
- sprzedaż usług w ramach franczyzy.

Vitafarma 2007 sp. z o.o.

W roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Vitafarma 2007 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 (cash pooling) – zakup;
- uzyskanie gwarancji;
- nabycie usługi poręczenia transakcji faktoringowej;
- uzyskanie poręczenia;
- zakup towarów handlowych.

Vitafarma Plus sp. z o.o.

W roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Vitafarma Plus 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 (cash pooling) – zakup;
- zakup usługi w zakresie obsługi finansowo – księgowej i usług archiwizacyjnych;
- zakup usług w ramach franczyzy;
- nabycie usług najmu;
- nabycie usług doradztwa.

Apteka na Rynku sp. z o.o.

W roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Apteka na Rynku 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:

- nabycie usługi poręczenia transakcji faktoringowej;
- uzyskanie poręczenia;
- usługi zarządzania płynnością (cash pooling) – sprzedaż;
- zakup towarów handlowych;
- zakup usług w ramach franczyzy;
- sprzedaż usług w ramach franczyzy.

Farmex K&J sp. z o.o.

W roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Farmex K&J 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:

- uzyskanie poręczenia;
- nabycie usługi poręczenia transakcji faktoringowej;
- usługi zarządzania płynnością (cash pooling) – sprzedaż;
- zakup towarów handlowych;
- zakup usług w ramach franczyzy;
- sprzedaż usług w ramach franczyzy.

Radan - Farma sp. z o.o.

W roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Radan - Farma 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 (cash pooling) – zakup;
- nabycie usługi poręczenia transakcji faktoringowej;
- uzyskanie poręczenia;
- zakup towarów handlowych;
- zakup usług w ramach franczyzy;
- sprzedaż usług w ramach franczyzy.

Pod Temidą sp. z o.o.

W roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Pod Temidą 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 (cash pooling) – zakup;
- nabycie usługi poręczenia transakcji faktoringowej;
- uzyskanie poręczenia;
- zakup towarów handlowych;
- nabycie usług w ramach franczyzy;
- sprzedaż usług w ramach franczyzy.

Sokrates Bielsk sp. z o.o.

W roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Sokrates Bielsk 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 (cash pooling) – zakup;
- nabycie usługi poręczenia transakcji faktoringowej;
- uzyskanie poręczenia;
- zakup towarów handlowych;
- zakup usług w ramach franczyzy;
- sprzedaż usług w ramach franczyzy.

Apteki dla Ciebie Arkadiusz Kołodziej, Mieczysław Stępień sp. z o.o.

W roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Apteki dla Ciebie Arkadiusz Kołodziej, Mieczysław Stępień 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:

- nabycie usługi poręczenia transakcji faktoringowej;
- uzyskanie poręczenia;
- otrzymanie pożyczki;
- usługi zarządzania płynnością (cash pooling) – zakup;
- usługi zarządzania płynnością (cash pooling) – sprzedaż;
- zakup towarów handlowych.

1.4. Działania restrukturyzacyjne

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b ustawy CIT, w ramach wykonywania obowiązku sporządzenia i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej, PGK Cefarm Bydgoszcz oraz Spółki tworzące PGK Cefarm Bydgoszcz zobowiązane są do przedstawienia informacji o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT.

W przepisach dotyczących obowiązku sporządzenia i podawania do publicznej wiadomości informacji o zrealizowanej strategii podatkowej, nie wprowadzono legalnej definicji pojęcia „działania restrukturyzacyjne”. Biorąc pod uwagę, iż niniejsza informacja jest dokumentem dotyczącym aspektów podatkowych, definicji wskazanego pojęcia szukać należy w ustawach podatkowych.

W zakresie działań restrukturyzacyjnych, w ślad za uzasadnieniem do ustawy wprowadzającej obowiązek publikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej, tj. ustawy z dnia 28 listopada 2020 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne oraz niektórych innych ustaw, (Dz.U. 2020 poz. 2123), pragniemy wyjaśnić, że informacje o planowanych oraz podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych powinny objąć istotne (mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych) reorganizacje a polegające w szczególności na:

- łączeniu, likwidacji, podziału spółek,
- przekształceniu spółki w inną spółkę,
- nabyciu/zbyciu udziałów w podmiotach niepowiązanych,
- wniesieniu wkładu niepieniężnego, w tym w postaci przedsiębiorstwa spółki lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału spółki),
- wymianie udziałów,
- zmianie relacji handlowych lub finansowych, w tym również poprzez zakończenie obowiązujących umów lub zmianę ich istotnych warunków, jeżeli wiążą się z przeniesieniem pomiędzy podmiotami powiązаныmi 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.

PGK Cefarm Bydgoszcz została zawiązana w drodze umowy o utworzeniu podatkowej grupy kapitałowej pod nazwą Podatkowa Grupa Kapitałowa Cefarm Bydgoszcz, zawartej w dniu 9.02.2023 r. na okres trzech lat podatkowych. tj. od 1 kwietnia 2023 do 31 grudnia 2023, od 1 stycznia 2024 do 31 grudnia 2024, od 1 stycznia 2025 do 31 grudnia 2025r.

PGK Cefarm Bydgoszcz została zarejestrowana na mocy decyzji Naczelnika Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie (nr 1471-SPK-6.4100.5.2023.1) w dniu 20 marca 2023 r.

1.4.1. PGK Cefarm Bydgoszcz

W roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2023 r. do 31 grudnia 2023 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 Cefarm Bydgoszcz

W roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. spółki będące uczestnikami PGK Cefarm Bydgoszcz 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 Cefarm Bydgoszcz i uczestników PGK wnioskach podatkowych

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 4 ustawy CIT, w ramach wykonywania obowiązku sporządzenia i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej, PGK Cefarm Bydgoszcz oraz Spółki tworzące PGK Cefarm Bydgoszcz zobowiązane są do przedstawienia informacji o wnioskach złożonych do organów podatkowych.

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 Cefarm Bydgoszcz, 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 Cefarm Bydgoszcz, 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 (WIS)

Z uwagi na fakt, że podatkowa grupa kapitałowa nie jest uprawniona do składania wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, PGK Cefarm Bydgoszcz 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 stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT.

1.5.4. Wiążące informacje akcyzowe (WIA)

Z uwagi na fakt, że podatkowa grupa kapitałowa nie jest uprawniona do składania wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, PGK Cefarm Bydgoszcz nie składała przedmiotowych wniosków. Jednocześnie żadna ze spółek tworzących PGK Cefarm Bydgoszcz 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

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 5 ustawy CIT, w ramach wykonywania obowiązku sporządzenia i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej, PGK Cefarm Bydgoszcz oraz Spółki tworzące PGK Cefarm Bydgoszcz zobowiązane są do przedstawienia informacji dotyczących dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

1.6.1. PGK Cefarm Bydgoszcz

W okresie od 1 kwietnia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. PGK Cefarm Bydgoszcz 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 Cefarm Bydgoszcz

W okresie od 1 kwietnia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. poszczególne spółki należące do PGK Cefarm Bydgoszcz 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.