

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

**SPORZĄDZONA NA PODSTAWI ART.27C
USTAWY O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH**

PODMIOT SPORZĄDZAJĄCY: ZIKO APTEKA SP. Z O.O.

Informacja za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2021 r. do 31.12.2021 r.

Ziko Apteka Sp. z o.o.
Ul. Legnicka 5
31-216 Kraków

KRS: 0000256037
NIP: 6782977320
REGON:120228256

zikoapteka.pl

Spis treści

1. Cel dokumentu
2. Informacje o Ziko Apteka Sp. z o.o.
3. Polityka podatkowa w Ziko Apteka Sp. z o.o.
 - 3.1. Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewnienie ich prawidłowego wykonania w Ziko Apteka Sp. z o.o.
 - 3.2. Stosowane przez Ziko Apteka Sp. z o.o. dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej
 - 3.3. Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą
 - 3.4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi
 - 3.5. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych
 - 3.6. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach
 - 3.7. Informacje o rozliczeniach podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

1. Cel dokumentu

Zgodnie z art. 27c ustawy o PDOP podatnicy są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

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

- 1) informacje o stosowanych przez podatnika:
 - a. procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - b. dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
- 2) informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą,
- 3) informacje o:
 - a. transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,
 - b. planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4,
- 4) informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
 - a. ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
 - b. interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
 - c. wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
 - d. wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.),
- 5) informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

Niniejszy dokument stanowi informację o realizacji strategii podatkowej sporządzonej przez Ziko Apteka Sp. z o.o.. Publikacja dokumentu ma na celu zapewnienia transparentności podatkowej podatników mających istotne znaczenie na polskim rynku w związku z osiąganymi przychodami. Ponadto poniższy dokument ma umożliwić organom dostęp do wiedzy o bieżącej i planowanej działalności Ziko Apteki Sp. z o.o..

2. Informacja o Ziko Apteka Sp. z o.o.

Ziko Apteka Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

ul. Legnicka 5, 31-216 Kraków, Polska

NIP: 6782977320

KRS: 0000256037

REGON: 120228256

Opis spółki i grupy

Grupa ZIKO Apteka to pięć spółek zależnych:

- Ziko Apteka Sp. z o.o.
- Salix Sp. z o.o.
- Tercet Apteka Sp. z o.o.
- Tercet Apteka Duo Sp. z o.o.
- Tercet Apteka Sp. z o.o. Sp. jawna

Ziko Apteka Sp. z o.o., Salix Sp. z o.o. oraz Tercet Apteka Sp. z o.o. Sp. jawna są spółkami prowadzącymi działalność w zakresie sprzedaży detalicznej produktów leczniczych, wyrobów medycznych, suplementów diety, kosmetyków i innych produktów zwyczajowo sprzedawanych w aptekach. Powyższe podmioty prowadzą działalność apteczną poprzez stacjonarne apteki i drogerie ZIKO, a Ziko Apteka Sp. z o.o. również za pośrednictwem apteki internetowej.

Ziko Apteka Sp. z o.o. pełni rolę Franczyzodawcy względem pozostałych Spółek aptecznych należących do sieci ZIKO (Franczyzobiorców) i w związku ze swoją rolą Franczyzodawcy – jest spółką wspierającą działanie aptek i drogerii ZIKO prowadzonych przez pozostałe Spółki apteczne ZIKO.

Tercet Apteka Sp. z o.o. oraz Tercet Apteka Duo Sp. z o.o. nie prowadzą działalności aptecznej.

Czynności związane z realizowaniem obowiązków podatkowych Ziko Apteka Sp. z o.o. są na podstawie umowy realizowane w praktyce przez powiązany ze Spółką wyspecjalizowany podmiot, tj. Socrates Time sp. z o.o., który zapewnia m.in. obsługę księgową, kadrowo-płacową oraz administracyjną.

3. Polityka podatkowa Ziko Apteka Sp. z o.o.

- 3.1. Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewnienie ich prawidłowego wykonania w Ziko Apteka Sp. z o.o. (zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o CIT)

Dzięki współpracy z Socrates Time Sp. z o.o. zapewniona jest prawidłowa realizacja obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Do tego celu służą określone procesy i procedury:

- procedura obiegu dokumentów, kontroli dokumentów, dowodów księgowych;

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

Spółka stosuje dwie wewnętrzne procedury podatkowe:

- procedurę KKS
- procedurę MDR.

Pierwsza z nich zapewnia analizę transakcji i zdarzeń gospodarczych pod kątem zgodności z przepisami prawa podatkowego oraz potencjalnego naruszania przepisów kodeksu karnego skarbowego. Druga procedura umożliwia analizę transakcji i zdarzeń z perspektywy raportowania schematów podatkowych.

Ponadto, Spółka na bieżąco analizuje i dokumentuje transakcję z podmiotami powiązanymi. Ziko Apteka, w celu ograniczenia lub eliminacji ryzyka podatkowego podejmuje także dodatkowe działania:

- wykonuje nadzór stanowiskowy nad działaniami pracowników zgodnie z hierarchią służbową,
- na bieżąco monitoruje zmiany w przepisach prawa podatkowego
- prowadzi bieżące szkolenia personelu.

Spółka, poprzez wdrożenie i realizację strategii podatkowej przy pomocy powyższych procedur/procesów przestrzega, aby zobowiązania podatkowe były płacone terminowo i w odpowiedniej wysokości. Ziko Apteka Sp. z o.o. wypełnia wszystkie obowiązki wynikające z przepisów prawa podatkowego.

3.2. Stosowane przez Ziko Apteka dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b Ustawy o CIT)

Spółka, nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

3.3. Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą.

Spółka jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku od towarów i usług. Z obowiązków podatkowych w tym zakresie spółka wywiązuje się w zgodzie z terminami.

Spółka jest płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych. Z obowiązków podatkowych w tym zakresie spółka wywiązuje się w zgodzie z terminami.

Spółka nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

Spółka posiada opracowaną dokumentację cen transferowych.

3.4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi (zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a Ustawy o CIT)

Ziko Apteka Sp. z o.o. zawierając transakcje z podmiotami powiązаныmi, stosuje zasady określone w polityce cen transferowych przyjętej przez grupę, która określa m.in. sposoby kalkulacji rynkowości cen transferowych.

Spółka przeprowadza następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi:

- Cash pooling,
- Transakcje pożyczkowe,
- Usługi wsparcia,
- Najem,
- Udzielenie licencji/franczyzy.

Transakcje te, zgodnie z przepisami są objęte dokumentacją cen transferowych oraz informacją o cenach transferowych (TP-R)

3.5. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych (zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b Ustawy o CIT)

Ziko Apteka Sp. z o.o. nie planowała i nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

3.6. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach (zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. a-d Ustawy o CIT)

a) Spółka nie składała wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

b) Spółka nie składała wniosku o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

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

d) Spółka nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

3.7. Informacje o rozliczeniach podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową (zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy o CIT)

Ziko Apteka Sp. z o.o. nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych

wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.