



Strategia podatkowa Salus International Sp. z o.o.

Katowice, grudzień 2023 r.



Spis treści

| | |
|--|----|
| 1) Podstawy prawne..... | 3 |
| 2) Informacje ogólne o Spółce | 4 |
| 3) Informacja o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie..... | 5 |
| 4) Informacja o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej..... | 8 |
| 5) 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..... | 8 |
| 6) Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej..... | 9 |
| 7) Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4..... | 9 |
| 8) Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: | 10 |
| a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,..... | 10 |
| b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, | 10 |
| c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług, | 10 |
| 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.)..... | 10 |
| 9) 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 | 11 |

Informacja o realizowanej strategii podatkowej przez Salus International Sp. z o.o. za rok podatkowy trwający od 1.01.2022 r. do 31.12.2022 r.

1) Podstawy prawne

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dotycząca działalności Salus International Sp. z o.o. (dalej: Spółka) została sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: uCIT), w myśl którego wybrani podatnicy są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Jak wynika z art. 27b ust. 2 pkt 2 uCIT podanie do publicznej wiadomości indywidualnych danych podatników dotyczy m.in. podatników innych niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym, poprzedzającym rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości, przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości.

Z uwagi na spełnienie ww. warunku oraz obowiązku z art. 27c ust. 4 uCIT, zgodnie z którym podatnik zamieszcza informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, sporządzoną w języku polskim lub jej tłumaczenie na język polski, na swojej stronie internetowej w terminie do końca dwunastego miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego, Spółka niniejszym publikuje informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 1.01.2022 r. do 31.12.2022 r.

Zakres informacji, jaki Spółka zobligowana jest podać do publicznej wiadomości, został uregulowany w art. 27c ust. 2 uCIT i 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

- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

2) Informacje ogólne o Spółce

Przedmiotem przeważającej działalności Spółki jest sprzedaż hurtowa wyrobów farmaceutycznych i medycznych. Spółka prowadzi hurtownię farmaceutyczną, która w ciągu kilkadziesiąt lat zyskała znaczącą pozycję na rynku i obecnie jest jedną z najprężniej działających i rozwijających się hurtowni farmaceutycznych w Polsce.

Misją Spółki jest kompleksowa obsługa farmaceutyczna aptek szpitalnych, aptek otwartych, hurtowni oraz gabinetów stomatologicznych dbając przy tym o dobro i zdrowie pacjentów. Spółka kieruje się najwyższymi standardami, w sposób szczególny dbając o jak najlepsze relacje z Partnerami, a wszelkie działania mają na celu stały rozwój firmy oraz zadowolenie Klientów i pracowników.

Celem Spółki jest stworzenie jednolitego, bezpiecznego systemu prowadzenia obrotu produktami leczniczymi, gwarantującego zachowanie wszystkich ich właściwości terapeutycznych, zachowanie ich pełnych wartości handlowych, identyfikowanie i zabezpieczenie produktów, które nie powinny znajdować się w obrocie, tj. przeterminowanych, uszkodzonych, zepsutych, sfałszowanych, wycofanych lub wstrzymanych w obrocie.

Zadania te realizowane są poprzez:

- kształtowanie przekonań, że za jakość, wizerunek i markę Spółki odpowiedzialny jest każdy pracownik na swoim stanowisku pracy przy każdym kontakcie z Klientem,
- budowanie świadomości, że za jakość i bezpieczeństwo produktów odpowiedzialny jest każdy uczestnik procesu dystrybucji, w trakcie wykonywania swoich obowiązków,
- wybór najlepszych dostawców i konstruktywna współpraca z nimi w dążeniu do wspólnego spełnienia wymagań Klienta, a w szczególności utrzymania jakości produktów, zapewniających bezpieczeństwo stosowania,
- zabezpieczenie dostaw produktów leczniczych pochodzących z legalnego łańcucha dostaw podczas wszystkich działań dystrybucyjnych,
- nadzorowanie zamówień od każdego Klienta indywidualnie,
- ciągłe monitorowanie potrzeb Klientów i stopnia ich zaspokojenia,
- wprowadzenie działań zapobiegawczych i korygujących mających na celu nieustanną poprawę systemu jakości i wysokiego poziomu dostarczanych towarów i świadczonych usług,
- doskonalenie wewnętrznej struktury organizacyjnej z naciskiem na rozdzielanie odpowiedzialności i uprawnień.

Spółka również aktywnie angażuje się w akcje prozdrowotne i charytatywne, czynnie uczestniczy w różnego rodzaju konferencjach i wydarzeniach farmaceutycznych. W szczególności wspomaga uczelnie wyższe, szkoły, szpitale, fundacje i stowarzyszenia. Spółka należy do grona przedsiębiorstw, które nie tylko dostrzegają potrzeby społeczne, ale także starają się je wspierać poprzez aktywne działania na wielu płaszczyznach życia społecznego oraz

kulturalnego. Spółka wspiera i angażuje się w akcje mające na celu pomoc ludziom najbardziej potrzebującym, podejmuje i popiera inicjatywy na rzecz ochrony i promocji zdrowia. Spółka traktuje zaangażowanie społeczne jako swoją powinność. Dlatego wspiera wiele instytucji i fundacji zajmujących się pomocą osobom potrzebującym, których sprawne funkcjonowanie nie byłoby możliwe bez pomocy z zewnątrz.

Sukcesem Spółki są przede wszystkim ludzie, to dzięki nim Spółka należy do dynamicznie rozwijających się w Polsce spółek w branży farmaceutycznej. Zatrudniani przez Spółkę pracownicy to ludzie ambitni, ciekawi i kreatywni, ale przede wszystkim ludzie podchodzący do swojej pracy z ogromną pasją. O wyborze kandydatów decydują kwalifikacje oraz umiejętności wymagane na oferowanym stanowisku. Dzięki doświadczonej i wykwalifikowanej kadrze zarządzającej i pracowniczej, Spółka zapewnia kompleksową i profesjonalną realizację usług oraz bieżące wsparcie dla farmaceutów, lekarzy i pacjentów.

Spółka posiada certyfikat Systemu Zarządzania Jakością wg PN-EN ISO 9001:2015.

3) Informacja o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Działania Spółki w zakresie strategii podatkowej cechują się ograniczonym apetytem na ryzyko podatkowe. Spółka realizując podstawowy przedmiot działalności opiera się przede wszystkim na przepisach prawa farmaceutycznego, a kluczowe znaczenia ma aspekt biznesowy. Wszelkie podejmowane przez Spółkę decyzje muszą pozostać zgodne z zasadami Dobrej Praktyki Dystrybucyjnej.

Pakiet przepisów wynikających z szeroko rozumianego prawa farmaceutycznego, zbiorczo określanych jako Dobra Praktyka Dystrybucyjna to system jakości, który:

- określa obowiązki, procesy i zasady zarządzania ryzykiem, związane z działalnością podmiotów, zajmujących się obrotem hurtowym produktami leczniczymi,
- obejmuje: strukturę organizacyjną firm oraz wszelkie, stosowane procedury, posiadane zasoby i procesy.

W ramach Dobrej Praktyki Dystrybucyjnej podmioty prowadzące hurtownie farmaceutyczne powinny dbać o zachowanie najwyższej jakości produktu leczniczego. Dystrybutorzy mają też obowiązek wykazać, że dany lek pochodzi z legalnych źródeł i pozostaje w legalnym, monitorowanym i dokumentowanym łańcuchu dostaw.

Spółka realizuje strategię podatkową, która ma na celu prawidłowe realizowanie przez Spółkę funkcji podatkowej, jasne określenie formuł decyzyjnych, celów oraz środków umożliwiających prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych.

Spółka uważa, że jej obowiązkiem jest płacenie podatków w wysokości zgodniej z obowiązującymi przepisami prawa. Spółka postrzega płacenia podatków, nie tylko jako obowiązek prawny, ale również, jako podstawowy obowiązek społeczny i moralny podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą.

Przychody i zyski generowane przez Spółkę przynoszą korzyści licznym interesariuszom i pozwalają m.in. na kreowanie odpowiedniej polityki płacowej celem zapewnienia odpowiedniej kadry pracowniczej, utrzymywanie dobrych relacji handlowych z dostawcami i partnerami biznesowymi, dotowanie interesów społecznych, podwyższanie wartości kapitału wspólników, którzy mogą wypracowane zyski przeznaczyć na wypłatę dywidendy, bądź zdecydować się na ich zatrzymanie w Spółce celem zapewnienia jej rozwoju, oraz sumienne wywiązywanie się z obowiązków podatkowych, ubezpieczeń społecznych i innych zobowiązań publicznoprawnych.

Spółka dąży do tego, aby systemy i kontrola, a także zadania i zasoby zarządzania podatkami zostały skonstruowane w taki sposób, aby umożliwiały przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych. Ryzyko podlega regularnej analizie i jest ograniczane przy użyciu odpowiednich środków, zakłada się jednak, że wystąpienie sporadycznych i nieprzewidywalnych błędów jest nieuniknione.

Spółka dokłada wszelkich starań, aby organizacja i wewnętrzne zasady funkcjonowania służb finansowo-księgowych jak i innych komórek organizacyjnych zaangażowanych w funkcję podatkową, w pełni pozwalały na terminowe i prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych przez Spółkę, a ramy wewnętrznego nadzoru podatkowego były adekwatne do wielkości, struktury oraz działalności Spółki.

Istotne znaczenie dla realizacji funkcji podatkowej mają akty prawa wewnętrznego w zakresie organizacji Spółki, w tym Umowa Spółki oraz schemat organizacyjny.

Organami Spółki jest Zgromadzenie Wspólników oraz Zarząd, do kompetencji którego należą wszystkie sprawy Spółki niezastrzeżone Zgromadzeniu Wspólników.

Spółka posiada również szereg aktów prawa wewnętrznego, które obejmują rozbudowany zbiór polityk, kodeksów, regulaminów, procedur i instrukcji dotyczących organizacji i kluczowych procesów występujących w Spółce m.in. w zakresie spraw pracowniczych, postępowania etycznego, procedur farmaceutycznych, inwentaryzacji, prowadzenia dokumentacji i nadzoru nad nią, IT, obiegu dokumentów, archiwizacji, audytów i kontroli, zarządzania ryzykiem, jakości czy też polityki rachunkowości.

Odnosnie struktury organizacyjnej, komórkami podległymi względem Zarządu, które mają szczególne znaczenie dla pełnienia funkcji podatkowej są:

- Główny Księgowy, któremu podlega Dział Księgowości;
- Kierownik Działu Kadr i Sekretariatu, któremu podlega m.in. Dział Kadr;
- Dział Finansowy;
- Kierownik ds. rozliczeń bankowo-kasowych;
- Dział Windykacji.

Dział Księgowości realizuje zadania w zakresie:

- prowadzenia ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości,
- prowadzenia ewidencji księgowych (ilościowo-wartościowych składników majątku) oraz uzgadniania ich z kontami księgi głównej,
- sporządzania sprawozdań finansowych,
- sporządzania sprawozdawczości z jednostkami zewnętrznymi,
- sporządzania sprawozdawczości na potrzeby Spółki,
- sporządzania deklaracji podatkowych,
- rozliczania przeprowadzonych inwentaryzacji składników majątku,
- planowania i realizacji budżetu,
- kontroli wewnętrznej,
- monitorowania zmian w przepisach prawnych.

Dział Kadr odpowiada za:

- obsługę kadrową pracowników w kwestii umów pracowniczych,
- prowadzenie dokumentacji pracowniczej,
- ewidencję, rozliczanie i wypłacanie wynagrodzeń,
- sprawozdawczość z jednostkami zewnętrznymi,
- sporządzanie deklaracji podatkowych,
- realizację rozliczeń publiczno-prawnych.

Dział Finansowy zajmuje się dysponowaniem środkami pieniężnymi, prowadzeniem gospodarki finansowej, realizacją i ewidencją przelewów bankowych, prowadzeniem rozliczeń finansowych z kontrahentami oraz realizacją rozliczeń publiczno-prawnych.

Działem Finansowym kieruje Dyrektor Finansowy, którego rolę pełni obecnie członek Zarządu przy pomocy kierowników wewnętrznych komórek organizacyjnych (działów): rozliczeń bankowo-kasowych i windykacji.

Służby finansowo-księgowe Spółki korzystają z bieżącego wsparcia Kancelarii Radcy Prawnego pełniącego również funkcję doradcy podatkowego Spółki.

Część procesów funkcjonuje na zasadzie wypracowanych na przestrzeni lat praktyk postępowania, ze szczególnym naciskiem na aspekt podatkowy, celem ograniczenia ryzyka w tym zakresie.

Przykładowe czynności realizowane przez Spółkę w ramach funkcji podatkowej obejmują m.in.

- rejestrację oraz księgowanie dokumentów w programie finansowo-księgowym oraz bieżącą ich analizę;
- sprawdzanie dowodów zakupu i sprzedaży towarów i usług pod kątem wymogów obowiązujących w zakresie podatku VAT oraz sporządzanie i uzgadnianie rejestrów VAT;
- współpracę pomiędzy poszczególnymi działami Spółki dla zachowania płynności obiegu dokumentów;
- kompletowanie dokumentów inwentaryzacyjnych, ustalanie rzeczywistych różnic remanentowych, kompensaty, rozliczanie różnic remanentowych;
- realizację zawartych umów pod względem rachunkowym, ewidencyjnym i podatkowym;
- ustalanie i rozliczanie wyniku finansowego;
- ustalanie należnego podatku dochodowego od osób prawnych;
- sporządzanie deklaracji podatkowych – JPK-VAT, CIT, PIT, podatku od nieruchomości;
- sporządzanie bilansów, rachunku wyników, sprawozdania z przepływu środków pieniężnych, informacji dodatkowej do sprawozdania rocznego i innych wymaganych sprawozdań i danych;
- kompletowanie i przechowywanie dokumentacji zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Prawidłowe wypełnianie obowiązków nakładanych przepisami prawa podatkowego wymaga wykwalifikowanego personelu. Spółka realizując politykę zatrudnienia już na etapie rekrutacji jak również na etapie okresowych ocen pracowniczych, dba aby specjaliści zaangażowani w sprawy podatkowe posiadali niezbędną wiedzę, kwalifikacje i doświadczenie.

Dodatkowo z uwagi na fakt ciągłych zmian przepisów podatkowych, liczne interpretacje oraz orzeczenia sądowe w zakresie podatków, Spółka prowadzi politykę szkoleniową, której celem jest zapewnienie odpowiedniego poziomu merytorycznego zatrudnionych pracowników i ich rozwoju. Pracownicy korzystają również ze szkoleń online w celu wyeliminowania niejasności i wątpliwości co do wykładni przepisów prawa podatkowego.

Ponadto edukacja pracowników w zakresie prawa podatkowego oparta jest o:

- śledzenie zmian w przepisach prawa podatkowego, w tym wydanych interpretacji ogólnych, objaśnień podatkowych, orzecznictwa sądowo-administracyjnego jak również innych ogólnodostępnych źródeł wiedzy;
- konsultacje z Krajową Informacją Podatkową;
- dostęp do wyspecjalizowanych portali dla pracowników finansowo-księgowych;
- wykorzystanie zasobów zewnętrznych tj. korzystanie z usług firm doradztwa podatkowego oraz wsparcia kancelarii radców prawnych;
- aktywną współpracę z biegłymi rewidentami.

Spółka korzysta również z wyspecjalizowanych programów komputerowych i innych narzędzi informatycznych, które wspomagają pracowników w prawidłowym i terminowym wypełnianiu obowiązków Spółki na gruncie podatkowym. Spółka podejmuje również działania, mające na celu bieżące monitorowanie zgodności wykorzystywanych systemów finansowo-księgowych z wymogami przepisów prawa podatkowego oraz w zakresie w jakim jest to konieczne, odpowiednie dostosowywanie systemów do tych regulacji.

4) Informacja o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym trwającym od 1.01.2022 r. do 31.12.2022 r. Spółka nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególności:

- umowy o współdziałaniu, o której mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej;
- porozumień podatkowych, o których mowa w art. 20zb Ordynacji podatkowej;
- porozumień w sprawach ustalenia cen transakcyjnych między podatnikiem a organem podatkowym, o których mowa w ustawie z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych.

Niemniej jednak, Spółka ma na celu utrzymanie dobrych i długotrwałych relacji, opartych na zaufaniu i transparentności z organami KAS. Zaprezentowane podejście jest realizowane między innymi poprzez terminowe i staranne wypełnianie przez Spółkę obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Kwoty zobowiązań podatkowych są kalkulowane w oparciu o właściwe przepisy i zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych oraz uiszczane w terminach wynikających z przepisów prawa.

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

Ramy prawne działalności Spółki określają powszechnie obowiązujące na terenie Rzeczypospolitej Polskiej przepisy prawa, w przypadku pełnienia funkcji podatkowej obejmują one w szczególności:

- ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa;
- ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości;
- ustawę z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych;
- ustawę z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych;
- ustawę z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług;
- ustawę z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych;
- ustawę z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska.

Realizowane przez Spółkę obowiązki podatkowe dotyczą, w szczególności:

- podatku dochodowego od osób prawnych (CIT);
- podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT);
- podatku od towarów i usług (VAT);
- podatku od nieruchomości;
- opłaty środowiskowej.

Spółka ponosi również inne obciążenia publicznoprawne m.in. składki ZUS, PFRON, odpisy ZFŚS, opłaty wieczystego użytkowania gruntów, inne opłaty skarbowe i urzędowe.

W roku podatkowym trwający od 1.01.2022 r. do 31.12.2022 r. Spółka nie przekazywała Szeftowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

6) Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

Spółka jest jednostką dominującą sporządzającą na dzień 31.12.2022 r. skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej, w skład której oprócz Spółki wchodzi:

- Aga Kommerz spol. s r.o. Czeski Cieszyn, zajmująca się dystrybucją leków, specjalnych środków leczniczych, ziół, specjalistyczną sprzedażą detaliczną towarów różnych, działalnością aptek przygotowujących i sprzedających leki;
- Patria Sp. z o.o. Katowice, prowadząca działalność pozostałego doradztwa w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania;
- Euro-Farma Zurek i Wspólnicy Spółka Jawna Katowice, realizująca sprzedaż detaliczną wyrobów farmaceutycznych w wyspecjalizowanych sklepach.

Spółka Saluks UAB Wilno, prowadząca działalność w zakresie aptek przygotowujących i sprzedających leki, sprzedaży detalicznej kosmetyków i towarów drogeryjnych w wyspecjalizowanych sklepach, została zlikwidowana i wykreślona z rejestru spółek w marcu 2022 r.

Na 31.12.2022 r. suma bilansowa wynosiła 423 643 108, 20 zł, w konsekwencji Spółka zobowiązana jest wskazać transakcje z podmiotami powiązаными, w tym niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej, których wartość przekroczyła 21 182 155,41 zł.

Spółka nie zidentyfikowała transakcji z podmiotami powiązаными spełniających ww. wymagania.

Wartość transakcji z podmiotami powiązаными określona została na podstawie art. 11k ust. 4 i 5 oraz art. 11l uCIT.

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными w zakresie przewidzianym przepisami prawa bilansowego Spółka ujawnia w Sprawozdaniu Finansowym.

W zakresie identyfikacji obowiązków wynikających z przepisów o cenach transferowych za 2022 r. Spółka zleciła prace profesjonalnej kancelarii, w ramach których pozyskano informacje odnośnie obowiązków dokumentacyjnych oraz sprawozdawczych / informacyjnych dla Spółki na podstawie przepisów obowiązujących od 1.01.2022 r.

7) Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4

W zakresie działań restrukturyzacyjnych dokonywanych w roku podatkowym trwającym od 1.01.2022 do 31.12.2022 r. i mogących mieć bezpośredni wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązаными, Spółka pragnie wskazać, że jej jednostka powiązana Saluks UAB Wilno Litwa, w której Spółka posiadała 100% akcji, w marcu 2022 r. zakończyła działalność (likwidacja) i została wykreślona z rejestru sądowego spółek.

W zakresie działań, które mogą mieć pośredni wpływ na rozliczenia podatkowe, Spółka pragnie wskazać, że w 2022 r. Zarząd konsekwentnie budował pozytywny wizerunek rynkowy Grupy poprzez polepszenie jakości dystrybucji, oraz prowadzenie akcji promocyjno-informacyjnych. Dało to w efekcie wzrost renomy spółek w ich środowisku gospodarczym, jak również ich wiarygodności w ocenie dostawców.

Ponadto w 2022 r. wobec zmiennej sytuacji na rynku, koniecznym stało się prowadzenie szeregu działań mających na celu pozyskanie nowych grup klientów. Zarówno Spółka jak i pozostałe podmioty wchodzące w skład Grupy Kapitałowej kładły duży nacisk na wzrost wartości sprzedaży w porównaniu do lat poprzednich, co przyniosło oczekiwane efekty. Zgodnie z założeniami Zarządu, Spółka jak i podmioty zależne zrealizowały wytyczne dotyczące wzrostu wolumenu sprzedaży prawie we wszystkich obszarach swojej działalności, co jest wyrazem konsekwentnego realizowania planu umocnienia pozycji Spółki i Grupy Kapitałowej na rynku hurtowni farmaceutycznych oraz starań w zakresie zdobywania nowych obszarów dla swojej działalności handlowej.

Sytuacja ekonomiczna Spółki jest stabilna, jednocześnie wykazuje spory potencjał rozwoju na rynku farmaceutycznym, zarówno rodzimym jak i poza granicami kraju. Tym samym podstawowym zadaniem Zarządu w 2023 r. będzie umocnienie pozycji Spółki i podmiotów zależnych we wszystkich obszarach działania, poprawienie efektywności gospodarowania, dalsze budowanie pozytywnego wizerunku oraz konkurencyjności w otoczeniu rynkowym.

Zamiarem Zarządu jest zwiększenie w 2023 r. wielkości sprzedaży, przy poprawie bieżącej płynności, rozszerzeniu asortymentu, zmniejszeniu okresu inkasa należności oraz lepsze dopasowanie asortymentu do potrzeb odbiorców. Do obszarów szczególnej troski Zarządu w 2023 r. będzie należał rozwój działu hurtowego, sprzedaży detalicznej i eksportowej w Grupie Kapitałowej. Szczególny nacisk Grupa Kapitałowa zamierza też położyć na unowocześnienie zasobów systemowych IT oraz bazy sprzętowej. Spółka, zamierza też skupić się na reorganizacji mającej na celu zwiększenie powierzchni magazynowych oraz biurowych.

W dniu 24.02.2022r. nastąpiła inwazja Rosji na Ukrainę. W ocenie Zarządu, wybuch wojny rosyjsko-ukraińskiej, nie wpłynął na działalność Grupy Kapitałowej (na łańcuch dostaw, współpracę z kontrahentami, ofertę handlową), jednak nie można przewidzieć skutków w przyszłości. Kierownictwo będzie nadal monitorować sytuację i potencjalny wpływ oraz podejmie wszystkie możliwe kroki, aby złagodzić wszelkie negatywne skutki konfliktu. Zarząd Spółki nie identyfikuje zagrożenia kontynuacji działalności Grupy Kapitałowej w związku z wojną na Ukrainie.

8) 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.)**

Spółka w roku podatkowym trwającym od 1.01.2022 r. do 31.12.2022 r. nie wniosowała o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej,
- indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego,
- wiążącej informacji stawkowej,
- wiążącej informacji akcyzowej.



- 9) **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**

Spółka w roku podatkowym objętym niniejszą informacją nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.