

# **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 2020 r. do 31.12.2020 r.

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

KRS: 0000256037  
NIP: 6782977320  
REGON:120228256

**zikoapteka.pl**

## 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 przygotowaną dla ZIKO Apteka Sp. z o.o.

## Informacje wstępne

Nazwa podmiotu wraz z formą prowadzenia działalności gospodarczej

- ZIKO Apteka spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
- Dane adresowe ul. Legnicka 5, 31-216 Kraków, Polska
- NIP 6782977320

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.

Informacja o przyjętej strategii podatkowej

Spółka i podmioty zależne nie wykorzystują żadnych międzynarodowych struktur w celu optymalizacji podatkowej. Spółka i podmioty zależne nie wykorzystują struktur związanych aktywami materialnymi i niematerialnymi celem optymalizacji podatkowej. Spółka i spółki zależne nie działają w strefach inwestycyjnych i ekonomicznych. Nie wykorzystują również instrumentów związanych z ulgami podatkowymi.

## 1. Informacje o stosowanych przez podatnika:

- a. procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,

Ziko Apteka Sp. z o.o. przestrzega przepisów prawa podatkowego, analizując przy tym następstwa podatkowe związane z prowadzoną działalnością gospodarczą.

Składane deklaracje podatkowe, informacje podatkowe stanowią odzwierciedlenie działalności gospodarczej Spółki.

Obowiązki podatkowe wypełniane są przez wyznaczonych pracowników, którzy zapewniają zarówno prawidłowe wypełnienie tych obowiązków, jak i przekazywanie wiedzy wewnątrz Spółki.

Zarządzając wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego Ziko Apteka wykorzystuje wewnętrzne procesy, jak również stosuje najlepsze praktyki.

Spółka realizuje procesy dotyczące zapłaty podatków, obejmujące:

- pozyskanie źródeł, na podstawie których wyliczana jest podstawa opodatkowania,
- obliczenie podstawy opodatkowania,
- kalkulacja podatku,
- zadeklarowanie wysokości podatku,
- zapłata zobowiązania podatkowego.

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 naruszenia 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.

- b. dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,

Spółka nie stosuje takich form współpracy.

Jednakże w przypadku kontaktów z organami KAS Ziko Apteka wykazuje się otwartością i chęcią współpracy, dostarczając terminowo wszystkie wyjaśnienia oraz wymagane informacje.

## 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

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 przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

Spółka posiada opracowaną dokumentację cen transferowych.

### 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

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).

- 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,

Spółka w 2021 r. nie dokonywała takich działań ani nie planowała dokonywania takich działań.

#### 4. informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,

Brak.

- b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,

Brak.

- c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,

Brak.

- 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.),

Brak.

#### 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.

W trakcie roku podatkowego, za który sporządzana jest informacja o realizowanej strategii podatkowej Spółka nie dokonywała takich rozliczeń.