
Podatkowa Grupa Kapitałowa Dr. Max

**informacja o realizowanej strategii podatkowej
za rok podatkowy kończący się 31 grudnia 2023 roku**

Spis treści

1. Informacje ogólne.....	3
1.1. Wprowadzenie.....	3
1.2. Podatkowa Grupa Kapitałowa Dr. Max	3
1.3. Działalność Spółek wchodzących w skład PGK	4
1.4. PGK oraz Spółki w liczbach	4
1.4.1. PGK w liczbach	4
1.4.2. Dr. Max w liczbach	5
1.4.3. Dr. Max Lekomat w liczbach	6
1.4.4. Viapharma w liczbach	7
2. Polityka podatkowa	8
2.1. Prawidłowość rozliczeń podatkowych	8
2.2. Zgodność z prawem	8
2.3. Zarządzanie ryzykiem.....	9
2.4. Proces wdrażania strategii podatkowej.....	9
3. Procesy oraz procedury zarządzania obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie stosowane w odniesieniu do rozliczeń PGK oraz Spółek tworzących PGK	10
3.1. PGK	10
3.2. Dr. Max	10
3.3. Dr. Max Lekomat	10
3.4. Viapharma	11
4. Stosowane dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	11
5. Realizowane obowiązki podatkowe	11
5.1. Dr. Max	11
5.2. Dr. Max Lekomat	12
5.3. Viapharma	12
6. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi	13
6.1. Dr. Max	13
6.2. Dr. Max Lekomat	13
6.3. Viapharma	13
7. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych.....	13
8. Informacje o złożonych wnioskach.....	14
9. Informacje o rozliczeniach podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	14

1. Informacje ogólne

1.1. Wprowadzenie

Niniejsza informacja (dalej jako: „**Informacja**” lub „**Informacja o strategii podatkowej**”) została sporządzona zgodnie z art. 27c ust. 1 i 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2805; dalej jako: „**Ustawa o CIT**”). Informacja dotyczy realizacji strategii podatkowej w roku 2023 przez Podatkową Grupę Kapitałową Dr. Max (dalej jako: „**PGK**” lub „**PGK Dr. Max**” lub „**Podatkowa Grupa Kapitałowa Dr. Max**”) oraz każdej ze Spółek wchodzących w jej skład.

Celem publikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej jest dążenie do zwiększenia transparentności podatkowej podmiotów tworzących podatkowe grupy kapitałowe. Działania te zapewniają tym samym zrozumienie systemu podatkowego i budują publiczne zaufanie. Spółki tworzące Podatkową Grupę Kapitałową Dr. Max są odpowiedzialnymi podmiotami, których działalność stanowi istotną część wkładu w polską gospodarkę. Działalność gospodarcza Spółek tworzących PGK generuje różnorodne podatki, opłaty i składki, stanowiące dochody m.in. Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego oraz jednostek państwowych.

Dodatkowo niniejsza Informacja ma zapewnić organom podatkowym wiedzę o bieżącej i planowanej działalności Spółek wchodzących w skład PGK Dr. Max oraz wspomóc w wyjaśnieniu poszczególnych pozycji zawartych w deklaracjach podatkowych.

Należy mieć na uwadze, że podatkowa grupa kapitałowa jest strukturą dedykowaną tylko dla rozliczeń w podatku dochodowym od osób prawnych, zatem niniejsza Informacja w odniesieniu do PGK prezentuje dane dotyczące tylko tego podatku. Tym samym, w Informacji nie zostało każdorazowo wskazane, że dany obowiązek nie obejmuje Podatkowej Grupy Kapitałowej Dr. Max. Natomiast informacje dotyczące pozostałych rozliczeń zostały określone dla każdej ze Spółek tworzących PGK.

1.2. Podatkowa Grupa Kapitałowa Dr. Max

PGK Dr. Max powstała poprzez zawarcie umowy o utworzeniu podatkowej grupy kapitałowej z dnia 15 listopada 2022 roku. Natomiast 8 grudnia 2022 r. została wydana decyzja o zarejestrowaniu niniejszej umowy przez Naczelnika Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie. Podatkową Grupę Kapitałową Dr. Max tworzą następujące podmioty:

- Dr. Max sp. z o.o. (dalej jako: „**Dr. Max**”) – spółka dominująca;
- Dr. Max Lekomat sp. z o.o. (dalej jako: „**Dr. Max Lekomat**”);
- Viapharma Hurtownia Farmaceutyczna sp. z o.o. – wcześniej (do 15 maja 2023 r.): Dr. Max Hurtownia Farmaceutyczna sp. z o.o. (dalej jako: „**Viapharma**”);

- dalej łącznie jako: „**Spółki**”, „**Spółki tworzące PGK**” lub „**Spółki wchodzące w skład PGK**”.

Utworzenie PGK pozwala na konsolidację dochodów Spółek dla celów opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych oraz umożliwia skorzystanie z adresowanych do podatkowych grup kapitałowych ułatwień operacyjnych przewidzianych w przepisach Ustawy o CIT.

PGK Dr. Max została powołana na okres 3 lat podatkowych tj. od 1 stycznia 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.

1.3. Działalność Spółek wchodzących w skład PGK

Spółki tworzące PGK Dr. Max prowadzą działalność w sektorze farmaceutycznym, medycznym oraz kosmetycznym, obejmującą zarówno handel detaliczny, jak i hurtowy. Dr. Max, jako spółka dominująca, pełni rolę zarządczą i nadzorczą, wspierając rozwój sieci aptek franczyzowych funkcjonujących pod marką Dr. Max. Działalność Grupy obejmuje sprzedaż wyrobów farmaceutycznych, kosmetycznych, medycznych i higienicznych zarówno w formie tradycyjnej, jak i online, a także dystrybucję hurtową tych produktów. Dr. Max posiada 100% udziałów w Dr. Max Lekomat, specjalizującej się w sprzedaży elektronicznej – Dr. Max Lekomat m.in. prowadzi drogerię internetową „Drogeria Dr. Max” oraz w 100% udziałów w Viapharma, która odpowiada za działalność hurtowni. Spółki współpracują w ramach zintegrowanej struktury, co pozwala na efektywną realizację celów Grupy.

Strategia podatkowa, która została przyjęta przez PGK oraz Spółki wchodzące w skład PGK wskazuje wizję i misję podatkową oraz cele podatkowe (długoterminowe), uwzględniając jednocześnie ich wpływ na realizację celów biznesowych. Jest ona spójna z zasadami realizowanymi przez Spółki oraz wartościami etycznymi przyjętymi przez Spółki.

PGK oraz Spółki tworzące PGK w 2023 r. realizowały strategię podatkową poprzez wypełnianie przez osoby zajmujące się sprawami podatkowymi Spółek obowiązków podatkowych w sposób przemyślany i zaplanowany, zgodny z przyjętą wizją, misją i celami podatkowymi. W praktyce strategia podatkowa jest katalogiem formuł decyzyjnych, obejmujących cele oraz środki umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych. PGK oraz Spółki w faktycznie realizowanej strategii podatkowej, uwzględniają fakt, że jej nadrzędnym celem jest zapewnienie zgodności podatkowej. W konsekwencji czego, proces księgowania oraz raportowania jest zorganizowany tak, aby zapewnić zachowanie zgodności z przepisami prawa podatkowego.

Strategia podatkowa PGK oraz Spółek dopasowana jest do wielkości i struktury przedsiębiorstwa oraz branży w jakiej działają podmioty, tak żeby zachować efektywną zdolność do realizowania jej założeń. Zapewnia również prawidłowe udokumentowanie podejmowanych decyzji oraz ich skutków finansowych i podatkowych, a także ich odpowiednie przekazywanie interesariuszom.

Czynności związane z wypełnianiem obowiązków podatkowych PGK oraz Spółek są w praktyce realizowane przez Dr. Max.

1.4. PGK oraz Spółki w liczbach

1.4.1. PGK w liczbach

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy (w tys. PLN)
Przychody netto ze sprzedaży	263 553
Koszty działalności operacyjnej	298 336
Zysk (strata) ze sprzedaży	(34 783)

Informacja o realizowanej strategii podatkowej
za rok podatkowy kończący się 31 grudnia 2023 r.
Podatkowa Grupa Kapitałowa Dr. Max

Pozostałe przychody operacyjne	976
Pozostałe koszty operacyjne	1 860
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(35 666)
Przychody finansowe	3 389
Koszty finansowe	7 858
Zysk (strata) brutto	(40 136)
Podatek dochodowy	(2 442)
Zysk (strata) netto	(37 694)

Zważywszy na osiągnięte wyniki, w 2023 r. PGK nie była zobowiązana do zapłaty podatku dochodowego od osób prawnych.

Wszystkie Spółki tworzące PGK aktywnie współpracowały z łącznie 3132 kontrahentami, będącymi zarówno dostawcami, jak i odbiorcami. Kluczowi dostawcy Spółek to hurtownie farmaceutyczne oraz bezpośredni producenci wyrobów farmaceutycznych.

1.4.2. Dr. Max w liczbach

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy (w PLN)	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy (w PLN)
Przychody netto ze sprzedaży	134 302 528,66	119 709 585,72
Koszty działalności operacyjnej	152 068 690,61	108 400 333,96
Zysk (strata) ze sprzedaży	(17 766 161,95)	11 309 251,76
Pozostałe przychody operacyjne	971 162,10	694 603,52
Pozostałe koszty operacyjne	1 147 449,49	984 671,28
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(17 942 449,34)	11 019 184,00
Przychody finansowe	3 218 048,74	1 266 973,43
Koszty finansowe	5 394 643,87	2 295 113,59
Zysk (strata) brutto	(20 119 044,47)	9 991 043,84
Podatek dochodowy	(2 487 868,63)	2 606 439,72
Zysk (strata) netto	(17 631 175,84)	7 384 604,12

Podatki / opłaty / składki zapłacone przez Dr. Max (w PLN)

Podatek dochodowy od osób prawnych	Należny podatek od towarów i usług	Inne podatki i opłaty	Składki ZUS (po stronie pracowników i Spółki)

Informacja o realizowanej strategii podatkowej
za rok podatkowy kończący się 31 grudnia 2023 r.
Podatkowa Grupa Kapitałowa Dr. Max

4 407 685,00	35 752 009,00	9 058 254,00	15 664 001,00
--------------	---------------	--------------	---------------

Dr. Max w 2023 r.:

- wpłaciła zaliczkę na podatek dochodowy od osób prawnych w wysokości 4 407 685 PLN;
- wpłaciła 35 752 009 PLN należnego podatku od towarów i usług;
- zapłaciła 9 058 254 PLN innych podatków i opłat, z czego największą część stanowił podatek dochodowy od osób fizycznych (8 607 497 PLN), ponadto składka na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (425 757 PLN), podatek od czynności cywilnoprawnych (25 000 PLN);
- opłaciła składki ZUS w kwocie 15 664 001 PLN.

Pracownicy Spółki:

Przeciętne zatrudnienie w Spółce wynosiło 352 osób.

1.4.3. Dr. Max Lekomat w liczbach

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy (w PLN)	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy (w PLN)
Przychody netto ze sprzedaży	128 278 831,51	75 023 001,04
Koszty działalności operacyjnej	145 193 178,16	88 400 973,82
Zysk (strata) ze sprzedaży	(16 914 346,65)	(13 377 972,78)
Pozostałe przychody operacyjne	4 668,86	308 767,98
Pozostałe koszty operacyjne	595 178,54	181 732,09
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(17 504 856,33)	(13 250 936,89)
Przychody finansowe	6 916,56	-
Koszty finansowe	2 277 494,21	1 028 612,93
Zysk (strata) brutto	(19 775 433,98)	(14 279 549,82)
Podatek dochodowy	180 749,21	(46 205,24)
Zysk (strata) netto	(19 956 183,19)	(14 233 344,58)

Podatki i składki zapłacone / wpłacone przez Dr. Max Lekomat (w PLN)

Podatek dochodowy od osób prawnych	Należny podatek od towarów i usług	Podatek dochodowy od osób fizycznych	Składki ZUS (po stronie pracowników i Spółki)
0	167 829,00	33 868,00	235 257,76

Dr. Max Lekomat w 2023 r.:

- zapłaciła 0 PLN podatku dochodowego od osób prawnych;

Informacja o realizowanej strategii podatkowej
za rok podatkowy kończący się 31 grudnia 2023 r.
Podatkowa Grupa Kapitałowa Dr. Max

- zapłaciła 167 829 PLN należnego podatku od towarów i usług;
- wpłaciła 33 868 PLN podatku dochodowego od osób fizycznych;
- opłaciła składki ZUS w kwocie 235 257,76 PLN.

Pracownicy Spółki:

Przeciętne zatrudnienie w Spółce wynosiło 12 osób.

1.4.4. Viapharma w liczbach

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy (w PLN)	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy (w PLN)
Przychody netto ze sprzedaży	972 092,49	(53 338,76)
Koszty działalności operacyjnej	1 074 143,00	4 571,60
Zysk (strata) ze sprzedaży	(102 050,51)	(57 910,36)
Pozostałe przychody operacyjne	195,38	53 339,16
Pozostałe koszty operacyjne	117 092,26	0,59
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(218 947,39)	(4 571,79)
Przychody finansowe	163 599,71	-
Koszty finansowe	185 787,38	35 586,37
Zysk (strata) brutto	(241 135,06)	(40 158,16)
Podatek dochodowy	(134 902,36)	(3 478,22)
Zysk (strata) netto	(106 232,70)	(36 679,94)

Podatki / opłaty / składki zapłacone przez Viapharma (w PLN)

Podatek dochodowy od osób prawnych	Należny podatek od towarów i usług	Podatek dochodowy od osób fizycznych	Składki ZUS (po stronie pracowników i Spółki)
0	0	31 857,00	114 618,26

Viapharma w 2023 r.:

- zapłaciła 0 PLN podatku dochodowego od osób prawnych oraz 0 PLN należnego podatku od towarów i usług;
- wpłaciła 31 857 PLN podatku dochodowego od osób fizycznych;
- opłaciła składki ZUS w kwocie 114 618,26 PLN.

Pracownicy Spółki:

Przeciętne zatrudnienie w Spółce wynosiło 3 osoby.

2. Polityka podatkowa

PGK oraz Spółki tworzące PGK poprzez wdrożenie i realizację strategii podatkowej dbają, aby:

- zobowiązania podatkowe były płacone terminowo i w odpowiedniej wysokości;
- wypełnione zostały wszystkie obowiązki wynikające z przepisów prawa podatkowego;
- zostały zminimalizowane ryzyka podatkowe;
- podatki stanowiły istotny element polityki każdej ze Spółek, jasny dla ich pracowników.

Osoby odpowiedzialne za rozliczenia podatkowe PGK oraz Spółek na stałe współpracują ze spółką doradztwa podatkowego, w celu zapewnienia zgodności rozliczeń z prawem podatkowym oraz ograniczenia ryzyk podatkowych.

2.1. Prawidłowość rozliczeń podatkowych

PGK oraz Spółki tworzące PGK traktują kwestie podatkowe jako zagadnienie odpowiedzialności przedsiębiorstwa, a płacenie podatków w kwocie i w czasie wymaganymi przepisami prawa traktuje jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym funkcjonuje i wykorzystuje jego zasoby. Każda ze Spółek, jako podmiot działający w ramach grupy franczyzowej Dr. Max, uznaje, że odgrywa istotną rolę społeczną, zarówno jako pracodawca, ale również jako podmiot pośrednio zaangażowany w sprawy zdrowotne Polaków. Każda ze Spółek stoi również na stanowisku, że obok klasycznej działalności w obszarze CSR, płacenie uczciwej części zysków w formie podatków również stanowi element działania odpowiedzialnego społecznie biznesu.

W celu prawidłowego naliczania podatków i dokonywania płatności przez PGK oraz Spółki tworzące PGK, zapewniona jest interakcja pomiędzy poszczególnymi działami przedsiębiorstw, które w wyniku podejmowanych działań mają bezpośredni lub pośredni wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych.

2.2. Zgodność z prawem

PGK oraz Spółki tworzące PGK zachowują najwyższą staranność, aby przestrzegać wszystkich obowiązujących przepisów podatkowych, regulacji i wymogów dotyczących ujawniania informacji oraz płacić podatki w wymaganej wysokości. Wszystkie istotne decyzje, które mają wpływ na kwestie podatkowe, muszą być poparte odpowiednią dokumentacją, ewentualnie wiążącą indywidualną interpretacją podatkową. W przypadku, gdy prawo podatkowe lub jego interpretacja są niejasne, PGK oraz Spółki tworzące PGK pośrednio korzystają z porady zewnętrznej w celu ustalenia właściwego sposobu opodatkowania.

PGK oraz Spółki tworzące PGK stosują efektywne planowanie podatkowe, które wspiera działalność oraz odzwierciedla działalność handlową i gospodarczą. PGK oraz Spółki tworzące PGK nie zawierają żadnych transakcji, których głównym celem jest uzyskanie korzyści podatkowych. Podmioty nie zawierają sztucznych porozumień podatkowych, a transakcje pomiędzy podmiotami powiązаныmi przeprowadzane są na zasadach rynkowych, zgodnie z aktualnymi zasadami prawa krajowego i wytycznymi OECD.

2.3. Zarządzanie ryzykiem

Organy zarządzające odpowiednio PGK oraz każdą ze Spółek tworzących PGK są odpowiedzialne za zidentyfikowanie oraz zarządzanie ryzykiem towarzyszącym strategii i działalności ww. podmiotów, w tym ryzykiem podatkowym.

Zarządzanie ryzykiem podatkowym jest kluczowym aspektem kontroli wewnętrznej realizowanej w odniesieniu do rozliczeń podatkowych PGK oraz każdej ze Spółek tworzących PGK. W ramach tego obszaru, wyznaczone jednostki identyfikują, oceniają i zarządzają ryzykiem podatkowym oraz odpowiednio je rozliczają. Ryzyko podzielone jest na sześć następujących kategorii: zgodność, sprawozdawczość finansowa, ryzyko strategiczne, operacyjne, ryzyko utraty reputacji oraz ryzyko zewnętrzne.

Kluczowe zasady operacyjne obejmujące te rodzaje ryzyka to: regularny przegląd gotowości do podejmowania ryzyka; analiza ryzyka; potwierdzenie, że dane dotyczące ryzyka podatkowego są odpowiednie do celu; oraz odpowiednie kontrole. Są one regularnie poddawane przeglądowi i aktualizowane.

Każda istotna transakcja, która:

- jest nietypowa, albo
- generuje istotne ryzyko podatkowe, albo
- jest zawierana z nowym dostawcą

- jest zatwierdzana przez osoby odpowiedzialne za kwestie podatkowe.

Osoby odpowiedzialne za rozliczenia podatkowe zatwierdzają również krótkookresowe plany podatkowe na dany rok podatkowy, które określają wpływ planów operacyjnych i finansowych na następny rok podatkowy na kwestie podatkowe. W szczególności, planowany jest budżet, na podstawie którego ustalane są potencjalne obciążenia podatkowe oraz podejmowane są decyzje dotyczące zasad opodatkowania (np. wybór formy opłacania zaliczek na CIT).

2.4. Proces wdrażania strategii podatkowej

Wdrażanie strategii podatkowej w PGK oraz każdej ze Spółek tworzących PGK odbywa się za pomocą odpowiednich procesów pozwalających na jej efektywne przeprowadzenie. Kluczową rolę odgrywają również edukacja i szkolenia. Prawidłowe funkcjonowanie strategii podatkowej wymaga odpowiedniego przeszkolenia, kwalifikacji, wiedzy i doświadczenia osób realizujących funkcję podatkową.

Kluczowe jest zapewnienie kształcenia zespołów działu finansowo-podatkowego, w tym na najwyższym szczeblu (ale również zapewnienie zewnętrznych doradców podatkowych) w zakresie nowych zagrożeń związanych z odpowiedzialnością za rozliczenia podatkowe. Jednym z celów takiego działania jest rozwój informacji i komunikacji wewnętrznej, aby uniknąć spojrzenia częściowego na kwestie podatkowe, lecz promować podejście poziome (transdyscyplinarne) w kwestii podatków.

3. Procesy oraz procedury zarządzania obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie stosowane w odniesieniu do rozliczeń PGK oraz Spółek tworzących PGK

3.1. PGK

W celu zapewnienia prawidłowej realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, PGK realizuje procedurę pozyskiwania jednostkowych danych oraz informacji od Spółek tworzących PGK, które to dane i informacje są istotne na gruncie podatku dochodowego od osób prawnych.

3.2. Dr. Max

Do zasad postępowania związanych z rozliczeniami podatkowymi Dr. Max należą m.in.:

- procedura zasad wewnętrznych rozliczeń na gruncie podatku dochodowego od osób prawnych w PGK Dr. Max;
- procedura obiegu dokumentów, kontroli dokumentów, dowodów księgowych;
- procedura dotycząca sposobu kontroli terminowości i prawidłowości składania deklaracji podatkowych, płatności podatkowych;
- 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 powiązаныmi 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. dotyczące stawek VAT oraz kas fiskalnych).

3.3. Dr. Max Lekomat

W celu zapewnienia prawidłowej realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, Spółka ściśle współpracuje z Dr. Max. Do zasad postępowania związanych z rozliczeniami podatkowymi Dr. Max Lekomat należą m.in.:

- procedura obiegu dokumentów, kontroli dokumentów, dowodów księgowych;
- procedura dotycząca sposobu kontroli terminowości i prawidłowości składania deklaracji podatkowych, płatności podatkowych;
- 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 powiązаныmi 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. dotyczące stawek VAT oraz kas fiskalnych).

3.4. Viapharma

W celu zapewnienia prawidłowej realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, Spółka ściśle współpracuje z Dr. Max. Do zasad postępowania związanych z rozliczeniami podatkowymi Viapharma należą m.in.:

- procedura obiegu dokumentów, kontroli dokumentów, dowodów księgowych;
- procedura dotycząca sposobu kontroli terminowości i prawidłowości składania deklaracji podatkowych, płatności podatkowych;
- 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 powiązаныmi 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. dotyczące stawek VAT oraz kas fiskalnych).

4. Stosowane dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b Ustawy o CIT

W dniu 27 października 2023 r. została na rzecz Dr. Max wydana opinia o stosowaniu preferencji w poborze zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych od wypłacanych należności licencyjnych.

5. Realizowane obowiązki podatkowe

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT

5.1. Dr. Max

- Informacja o prowadzonych przez Spółkę ewidencjach podatkowych:

Dr. Max dla celów podatkowych prowadzi ewidencję w postaci ksiąg rachunkowych.

- Informacja o złożonych przez Spółkę deklaracjach / formularzach podatkowych:
 - a. dotyczące rozliczeń CIT:
 - CIT_PGK, CIT-ST_PGK, IFT-2R, CIT-8AB, CIT-CSR

- b. dotyczące rozliczeń VAT:
 - JPK_V7M; VAT-UE, INTRASTAT

- c. dotyczące podatków i składek pracowniczych:
 - PIT-4R; DEK-I-0 (PFRON)

- Informacja o zapłaconych przez Dr. Max podatkach, uzyskanych zwrotach podatków (z podziałem na każdy z tytułów podatków państwowych i samorządowych) została przedstawiona w punkcie 1.4.2. niniejszego opracowania.
- Spółka w 2023 r. nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

5.2. Dr. Max Lekomat

- Informacja o prowadzonych przez spółkę ewidencjach podatkowych:

Dr. Max Lekomat dla celów podatkowych prowadzi ewidencję w postaci ksiąg rachunkowych.

- Informacja o złożonych przez Spółkę deklaracjach / formularzach podatkowych:
 - a. dotyczące rozliczeń VAT:
 - JPK_V7M, VAT-UE
 - b. dotyczące podatków i składek pracowniczych:
 - PIT-4R
- Informacja o zapłaconych przez Dr. Max Lekomat podatkach, uzyskanych zwrotach podatków (z podziałem na każdy z tytułów podatków państwowych i samorządowych) została przedstawiona w punkcie 1.4.3. niniejszego opracowania.
- Spółka w 2023 r. nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

5.3. Viapharma

- Informacja o prowadzonych przez spółkę ewidencjach podatkowych:

Viapharma dla celów podatkowych prowadzi ewidencję w postaci ksiąg rachunkowych.

- Informacja o złożonych przez Spółkę deklaracjach / formularzach podatkowych:
 - a. dotyczące rozliczeń VAT:

Informacja o realizowanej strategii podatkowej
za rok podatkowy kończący się 31 grudnia 2023 r.
Podatkowa Grupa Kapitałowa Dr. Max

– JPK_V7M, VAT-UE

b. dotyczące podatków i składek pracowniczych:

– PIT-4R;

- Informacja o zapłaconych przez Viapharma podatkach, uzyskanych zwrotach podatków (z podziałem na każdy z tytułów podatków państwowych i samorządowych) została przedstawiona w punkcie 1.4.4. niniejszego opracowania.
- Spółka w 2023 r. nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

6. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a Ustawy o CIT

6.1. Dr. Max

Nazwa podmiotu powiązanego	Rodzaj transakcji
BRL Center – Polska sp. z o.o.	usługowa
Dr. Max Lekomat	usługowa
Pharmax Holding Limited	finansowa
Baramoore International s.r.o.	finansowa
Dr. Max BDC s.r.o.	usługowa

6.2. Dr. Max Lekomat

Nazwa podmiotu powiązanego	Rodzaj transakcji
Dr. Max	usługowa
Med-Pharma sp. z o.o.	towarowa

6.3. Viapharma

Nazwa podmiotu powiązanego	Rodzaj transakcji
Dr. Max	usługowa

7. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b Ustawy o CIT

PGK, jak również żadna ze Spółek wchodzących w skład PGK, 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.

8. Informacje o złożonych wnioskach

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. a-d Ustawy o CIT

- a) PGK, jak również żadna ze Spółek wchodzących w skład PGK, nie składała wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.
- b) Dr. Max Lekomat złożyła wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b § 1 Ordynacji podatkowej w zakresie podatku od towarów i usług. Natomiast PGK ani Dr. Max oraz Viapharma nie składały wniosku o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego.
- c) Żadna ze Spółek wchodzących w skład PGK, nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.
- d) Żadna ze Spółek wchodzących w skład PGK, nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

9. Informacje o rozliczeniach podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy o CIT

PGK, jak również żadna ze Spółek wchodzących w skład PGK, 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.