



---

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej  
spółki Gemini Hütter sp. z o.o. za rok podatkowy  
zakończony w dniu 31 grudnia 2020 r.**

---



# Spis treści

<b>WSTĘP</b>	<b>3</b>
Podstawy przygotowania	3
Istotne informacje o GH	3
Istotne informacje funkcjonowania Spółki w kontekście strategii podatkowej	4
<b>FUNKCJA PODATKOWA</b>	<b>5</b>
Stosowane procedury i procesy w zakresie zarządzania funkcją podatkową	5
Dobrowolne formy współpracy z organami KAS	6
<b>REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH</b>	<b>7</b>
Rozliczenia podatkowe za 2020 r.	7
Przekazywane schematy podatkowe	8
<b>CENY TRANSFEROWE</b>	<b>9</b>
Informacja o rozliczeniach z podmiotami powiązanymi	9
Restrukturyzacje	9
<b>INTERPRETACJE PODATKOWE</b>	<b>10</b>
<b>ROZLICZENIA Z RAJAMI PODATKOWYMI</b>	<b>11</b>



# Wstęp

## Podstawy przygotowania

Niniejsza informacja została przygotowana w wykonaniu obowiązku określonego w art. 27c ust. 1 w związku z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (j.t. Dz.U. z 2020 r., poz. 1406 ze zm.; „**ustawa o PDOP**”). Treść informacji powinna być interpretowana w świetle przepisów stanowiących podstawę jej sporządzenia.

Gemini Hütter sp. z o.o. („**GH**” lub „**Spółka**”) jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych o obrotach przekraczających 50 mln EUR osiągniętych zarówno w roku finansowym (podatkowym) zakończonym w dniu 31 grudnia 2019 r., jak i w roku finansowym (podatkowym) zakończonym w dniu 31 grudnia 2020 r., jest zobowiązana do sporządzania i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok finansowy (podatkowy) zakończony w dniu 31 grudnia 2020 r., zawierającej informacje określone w art. 27c ust. 2 ustawy o PDOP.

Niniejsza informacja zostanie opublikowana na stronie internetowej stanowiącej zasób Spółki lub jej podmiotu powiązanego, pod adresem [www.geminipolska.com.pl](http://www.geminipolska.com.pl).

## Istotne informacje o GH

GH	
Nazwa i siedziba Spółki	„Gemini” Hütter spółka z ograniczoną odpowiedzialnością 84-202 Wejherowo, ul. Harcerska 10
Dane identyfikacyjne	NIP 588-230-78-77, REGON 220687587
Kapitał zakładowy	100.000,00 PLN
Sąd rejestrowy	Spółka zarejestrowana w Sądzie Rejonowym Gdańsk-Północ w Gdańsku, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego KRS nr 0000582775
Czas trwania Spółki	nieograniczony

Suma bilansowa aktywów na koniec 2019 r. ('000 PLN)	Suma bilansowa aktywów na koniec 2020 r. ('000 PLN)	Przychody ze sprzedaży za 2019 r. ('000 PLN)	Przychody ze sprzedaży za 2020 r. ('000 PLN)
201.305,357	243.401,858	566.097,042	678.318,258

<b>A</b> Zysk brutto za 2020 r. ('000 PLN)	16.665,586
<b>B</b> Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym za 2020 r. ('000 PLN)	16.864,147
<b>C</b> Bieżący podatek dochodowy za 2020 r. ('000 PLN)	3.204,188
<b>C/A</b> Efektywna stawka podatku dochodowego za 2020 r. (%)	<b>19%</b>

## Istotne informacje funkcjonowania Spółki w kontekście strategii podatkowej

GH prowadzi działalność gospodarczą w zakresie sprzedaży detalicznej wyrobów farmaceutycznych poprzez sieć aptek stacjonarnych i aptekę internetową, na podstawie stosownych zezwoleń (na terytorium całego kraju).

GH wchodzi w skład Grupy Gemini (podmiotem nadrzędnym w stosunku do GH jest spółka Polish Pharmacies sp. z o.o.). W ramach tej grupy funkcjonuje spółka Gemini Polska sp. z o.o. („**Gemini Polska**”), będąca podmiotem powiązaniem, która jest profesjonalnym podmiotem świadczącym usługi wsparcia w szczególności na rzecz podmiotów powiązanych, w tym na rzecz GH.

W ramach Gemini Polska funkcjonują wyspecjalizowane zespoły prawne, informatyczne czy księgowo-kadrowe, które zapewniają poszczególnym spółkom z Grupy Gemini odpowiednie wsparcie.

Spółka nie posiada własnych zasobów prawnych oraz księgowo-kadrowych. Dlatego też Spółka powierzyła Gemini Polska obowiązki w zakresie prowadzenia ksiąg na podstawie umowy z dnia 2 stycznia 2020 r. o świadczenie usług centralnych. W związku z tym, poniższe informacje dotyczące procedur i procesów podatkowych czy księgowych obowiązujących w Spółce, są informacjami o procedurach i procesach obowiązujących w Gemini Polska, której to została powierzona realizacja tych procedur i procesów na rzecz Spółki.

# Funkcja podatkowa

## Stosowane procedury i procesy w zakresie zarządzania funkcją podatkową

Strategia podatkowa Grupy Gemini zakłada transparentność i przejrzystość w realizacji zobowiązań publiczno-prawnych, z uwzględnieniem potrzeby zachowania bezpieczeństwa podatkowego własnego oraz podmiotów współpracujących.

Wskazany model i cel działania jest również realizowany w ramach GH, co jest m.in. efektem wsparcia ze strony Gemini Polska.

Wsparcie Gemini Polska w szczególności obejmuje kalkulację i naliczanie głównych podatków (podatek dochodowy od osób prawnych, podatek od towarów i usług, podatki pracownicze), a także obsługę komunikacji z organami skarbowymi.

W ramach Gemini Polska obowiązują i są stosowane procesy kalkulacji i naliczania podatków oraz zapłaty podatków, charakterystyczne dla podmiotów będących centrami usług wspólnych. Funkcjonują również procedury kontrolne dotyczącego wykonywania procesów w zakresie kalkulacji i naliczania podatków, a także ich zapłaty. Pracownicy zajmujący się rozliczeniami podatkowymi mają dostęp do okresowych szkoleń w zakresie podatków i księgowości.

Gemini Polska prowadzi profesjonalną działalność w zakresie usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych. W celu zapewnienia najwyższej jakości świadczonych usług oraz zapewnienia zgodności z obowiązującymi przepisami, Gemini Polska zatrudnia zespół profesjonalistów z zakresu rachunkowości i podatków w Centrum Usług Finansowych. W ramach Gemini Polska (ze skutkiem dla podmiotów powiązanych, w tym Spółki) obowiązują również i są stosowane wymagane prawem procedury związane z obowiązkami podatkowymi, takie jak procedura informowania o schematach podatkowych (MDR) czy procedura dotycząca przeciwdziałania praniu pieniędzy (AML).

Grupa Gemini (głównie Gemini Polska) na bieżąco współpracuje z zewnętrznymi doradcami podatkowymi, w szczególności angażując ich do specjalistycznych tematów, takich jak przygotowanie dokumentacji cen transferowych czy ocena obowiązków spółek w przedmiocie informowania o schematach podatkowych (MDR). Kwestie podatkowe, które budzą wątpliwości interpretacyjne są przez nich na bieżąco analizowane.





Zasadą jest, że spółki z Grupy Gemini nie stosują optymalizacji podatkowych.

Jeśli na podstawie interpretacji doradcy oraz praktyki sądów i organów podatkowych, nie jest możliwe jednoznaczne określenie prawdopodobnych konsekwencji podatkowych danego zdarzenia, spółki z Grupy Gemini występują z wnioskami o interpretacje podatkowe albo też przyjmują podejście pro-fiskalne (dotyczy to również GH).

Spółki z Grupy Gemini stosują się do uzyskanych interpretacji podatkowych (bądź innych rozstrzygnięć organów podatkowych).

Powyższe zasady były stosowane przez GH w 2020 r.

## Dobrowolne formy współpracy z organami KAS

GH nie zawierało uprzednich porozumień cenowych ani nie korzysta z procedur rozstrzygania sporów na linii państwo rezydencji – państwo źródła, dotyczących sporów na gruncie podwójnego opodatkowania.

GH nie uczestniczy w Programie Współdziałania organizowanym przez Ministerstwo Finansów w celu monitoringu horyzontalnego.



# Realizacja obowiązków podatkowych

## Rozliczenia podatkowe za 2020 r.

Wszystkie deklaracje podatkowe dotyczące rozliczeń podatkowych za 2020 r. zostały złożone przez GH, a wynikające z nich zobowiązania podatkowe – uregulowane.

W zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, Spółka zadeklarowała i rozliczyła należny podatek w terminie. Spółka nie stosowała ulg podatkowych, jak również nie korzystała z dotacji czy subwencji. W 2020 r. Spółka stosowała dodatkowe odliczenie od podstawy opodatkowania w relacji do wartości darowizn przekazanych celem przeciwdziałania negatywnym skutkom pandemii (kwota 2.156.812 PLN). Efektywna stawka podatku dochodowego za 2020 r. wyniosła nieco ponad 19%.

Spółka przygotowuje dokumentacje cen transferowych wraz z pozostałymi spółkami z Grupy kapitałowej Gemini.

W zakresie podatku od towarów i usług, w trakcie 2020 r. Spółka deklarowała głównie nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym co wynika z charakterystyki działalności Spółki (sprzedaż stacjonarna i internetowa wyrobów farmaceutycznych).

Przeciętne zatrudnienie w Spółce w 2020 r. wyniosło 625 osób. Wszystkie osoby były przez Spółkę zatrudnione na umowę o pracę. Wartość podatku dochodowego od osób fizycznych pobranego z wynagrodzeń pracowniczych przez Spółkę za 2020 r. wyniosła 2.369.409 PLN, zaś wartość odprowadzonych składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Socjalnych wyniosła 10.778.987 PLN.

GH nie płaciła i nie deklarowała innych podatków stanowiących wpływ budżetu państwa.

GH nie jest w sporze z organami podatkowymi bądź skarbowymi.



## Przekazywane schematy podatkowe

Obowiązki GH w zakresie informowania o schematach podatkowych są realizowane w oparciu o procedurę wewnętrzną obowiązującą w Grupie Gemini i wykonywaną przez Gemini Polska.

W 2020 r. GH nie składała informacji o schematach podatkowych.





# Ceny transferowe

## Informacja o rozliczeniach z podmiotami powiązanymi

Rozliczenia Spółki z podmiotami powiązanymi w 2020 r. były realizowane w zgodzie z zasadą ceny rynkowej.

Spółka przy wsparciu doradcy podatkowego sporządza dokumentację cen transferowych (obejmującą również analizy porównawcze). Dokumentacja cen transferowych oraz analizy porównawcze potwierdzają, że transakcje realizowane przez Spółkę w 2020 r. były zgodne z zasadą ceny rynkowej.

W 2020 r. Spółka realizowała następujące istotne transakcje z podmiotami powiązanymi (wyłącznie z polskimi rezydentami podatkowymi):

- » Zakup usług franczyzowych,
- » Zakup usług wsparcia (centrum usług wspólnych),
- » Zakup towarów (marka własna),
- » Zakup usług najmu powierzchni,
- » Zakup usług transportowych,
- » Zakup usług kompletacji zamówień internetowych,
- » Obciążenie kosztami korzystania z finansowania (oraz inne refaktury kosztów zewnętrznych).

## Restrukturyzacje

W 2020 r. nie były realizowane restrukturyzacje z udziałem Spółki.



# Interpretacje podatkowe

W 2020 r. GH nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnych interpretacji prawa podatkowego, indywidualnych interpretacji prawa podatkowego, wiążących informacji stawkowych oraz wiążących informacji akcyzowych.

W 2020 r. jeden z podmiotów powiązanych ze Spółką wystąpił z wnioskiem o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej, która ma znaczenie dla działalności Spółki. Przedmiotem wniosku był brak konieczności dokonywania specjalnych oznaczeń dla sprzedaży leków w celu raportowania w ramach Jednolitego Pliku Kontrolnego. Stanowisko przedstawione we wniosku zostało uznane za prawidłowe. Wskazany podmiot, jak również inne spółki z Grupy kapitałowej Gemini, stosują stanowisko wyrażone w indywidualnej interpretacji prawa podatkowego.





# Rozliczenia z rajami podatkowymi

W 2020 r. GH nie dokonywała rozliczeń z podmiotami mającymi siedzibę w krajach lub terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.





Informacja o realizowanej strategii  
podatkowej spółki Gemini Hütter sp. z o.o.  
za rok podatkowy zakończony w dniu  
31 grudnia 2020 r.