



## Sprawozdanie z realizacji strategii podatkowej

**All for One Poland Sp. z o.o.**

**za rok podatkowy 2022/23**

Niniejszy dokument (dalej: **Sprawozdanie**) sporządzone zostało za rok podatkowy All for One Poland Sp. z o.o. (dalej: **AFO PL** lub **Spółka**), który trwał od 1 stycznia 2022 r. do 30 września 2023 r.

Sprawozdanie ma na celu realizację obowiązku sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej, tj. obowiązku określonego w art. 27c ust. 1 ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2805; ze zm.; dalej: **ustawa o CIT**).

Zakres ujawnionych informacji obejmuje dane wskazane w art. 27c ust. 2 ustawy o CIT, tj. informacje o:

- stosowanych procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
- dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (KAS),
- realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
- liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych,
- transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości,
- planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych,
- złożonych wnioskach o wydanie: ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej, wiążącej informacji akcyzowej,
- dokonywaniu rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Dokument nie ujawnia informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

Sprawozdanie zawiera zwięzły opis strategii podatkowej przyjętej przez AFO PL, w tym opis jej ładu podatkowego, zarządzania ryzykiem, kadrami i organizacją w zakresie funkcji podatkowej oraz systemu zarządzania dokumentacją i danymi podatkowymi.

Przygotowując Sprawozdanie, Spółka uwzględniła niektóre elementy wskazane w Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrzznego Nadzoru Podatkowego wersja 2.0 (dalej: **Wytyczne**), które zostały opublikowane na stronie internetowej Ministerstwa Finansów w czerwcu 2020 r.

## 1. Informacje o Spółce

All for One Poland Sp. z o.o. jest polską spółką kapitałową z siedzibą w Złotnikach (województwo wielkopolskie). Spółka jest polskim rezydentem podatkowym, podlegającym opodatkowaniu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej od całości osiągniętych dochodów. AFO PL nie prowadzi działalności za pośrednictwem zagranicznych oddziałów (zakładów).

Zgodnie z Polską Klasyfikacją Działalności, przeważający przedmiot działalności Spółki obejmuje działalność związaną z oprogramowaniem (PKD 62, 01, Z). Działalność Spółki koncentruje się na tworzeniu i rozwijaniu aplikacji SAP dla polskich przedsiębiorstw oraz międzynarodowych korporacji. AFO PL zapewnia wsparcie dla pełnego cyklu życia systemów SAP poczynając od analizy przedwdrożeniowej, przez usługi wdrożeniowe, szkoleniowe i integracyjne, rozwój funkcjonalności, serwis, administrację i na outsourcing SAP kończąc.

Spółka specjalizuje się w dużych i kompleksowych wdrożeniach, m.in. w firmach wielozakładowych, a także przygotowaniu, rozwoju i rollout'ach rozwiązań SAP w środowisku międzynarodowym, projektach SAP związanych ze zmianami (reorganizacje, fuzje, przejęcia) a także innowacyjnych projektach wdrożenia rozwiązań i technologii SAP.

Spółka działa zarówno na rynku krajowym, jak i na rynkach zagranicznych. Najważniejszymi rynkami dla AFO PL są kraje europejskie, ale swoją działalność Spółka prowadzi również na pozostałych kontynentach – Azji, Afryce oraz Ameryce Północnej. Klientami Spółki są zarówno podmioty powiązane jak i niezależni kontrahenci.

W 2021 r. AFO PL dołączyła do All for One Group, największego partnera SAP w obszarze niemieckojęzycznym. W okresie, za który składane jest Sprawozdanie, 49% procent udziałów Spółki zostało nabytych przez niemiecką spółkę All for One Group SE, która tym samym stała się jedynym udziałowcem AFO PL.

## 2. Cel strategii podatkowej i jej źródła

Celem strategii podatkowej AFO PL jest zapewnienie zgodności podatkowej i rzetelne płacenie podatków. Spółka prawidłowo realizuje nałożone na nią obowiązki w sferze podatkowej, poprzez zapłatę wszystkich danin publicznych w prawidłowej wysokości i właściwym terminie. Realizowana w 2022/2023 r. strategia podatkowa miała zapewnić bezpieczeństwo podatkowe poprzez właściwą identyfikację obowiązku podatkowego, prawidłowe ustalenie wysokości zobowiązania oraz ograniczenie potencjalnych sporów z organami KAS.

Zapłata danin publicznych jest traktowana przez Spółkę jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym Spółka funkcjonuje i z którego zasobów korzysta. Strategia podatkowa, zakładająca traktowanie kwestii podatkowych jako zagadnienia odpowiedzialności przedsiębiorstwa i jest pochodną dobrowolnie przyjętych wartości etycznych przez Spółkę oraz Grupę All for One.

Podstawy etycznego działania Spółki w sferze podatkowej w 2022/2023 r. miały swoje źródło w dobrowolnie ustanowionych Kodeksach oraz regułach postępowania.

Przede wszystkim, spółka matka ustanowiła na poziomie centralnym dla całej Grupy All for One „Kodeks Postępowania” (*Code Of Conduct*) stanowiący zbiór norm, zasad, reguł i wytycznych odnoszących się do działalności spółek z Grupy. Stosowanie tego kodeksu jest obowiązkiem pracowników AFO PL. Zgodnie z tym dokumentem, działania pracowników muszą być zgodne z prawem (co obejmuje m.in. zgodność z przepisami prawa podatkowego), etyczne, rzetelne i uczciwe. Każdy pracownik jest również zobowiązany do przestrzegania wysokich standardów etycznych w odniesieniu do działań biznesowych zarówno z klientami, dostawcami, stronami trzecimi, jak i konkurencją.

„Kodeks Postępowania” wskazuje, że skuteczne zarządzanie ryzykiem odgrywa ważną rolę we wszystkich obszarach działalności biznesowej Spółki, co zapewnia, że ryzyka są identyfikowane i minimalizowane w

odpowiednim czasie. Ponadto, Grupa All for One zobowiązuje się do przejrzystego raportowania finansowego. Wreszcie, „Kodeks Postępowania” wskazuje wyraźnie, że Spółka jest zobowiązana do wypełniania wszystkich zobowiązań podatkowych. Na tej podstawie AFO PL prowadzi odpowiedzialne planowanie podatkowe i uwzględniające ciążące na Spółce zobowiązania publicznoprawne.

Dodatkowe wymogi związane ze sferą podatkową wynikają z procedury „Zarządzania zgodnością podatkową” (*Tax Compliance Management*), która została utworzona na poziomie Grupy All for One. Dokument ten określa zasady i ramy systemu zarządzania zgodnością podatkową Grupy, w tym opisuje model zarządzania podatkami oraz reguluje rozpatrywanie naruszeń przepisów podatkowych, kultury podatkowej i strategii podatkowej. W dokumencie wskazano, że nieprzestrzeganie lub naruszenie przepisów podatkowych może skutkować odpowiedzialnością (osobistą), znacznymi niedogodnościami ekonomicznymi, karami finansowymi lub utratą reputacji. Tym samym, Spółka podejmuje działania w celu zachowania pełnej zgodności podatkowej. Ponadto, procedura „Zarządzania zgodnością podatkową” reguluje zasady wewnętrznej i zewnętrznej współpracy w sprawach podatkowych w ramach Grupy.

Spółka posiada również spisane procedury Grupowe przeciwdziałające takim zjawiskom jak: łamanie zasad standardów pracy, konflikty interesów, korupcja. Procedury te mają pośrednie przełożenie na prawidłową realizację funkcji podatkowych.

### **3. Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych i zapewniające ich prawidłowe wykonanie**

Spółka dokłada wszelkich starań, aby jej strategia podatkowa była skuteczna, adekwatna, kompleksowa oraz poddawana regularnemu sprawdzeniu. Strategia podatkowa AFO PL ma odzwierciedlenie m.in. w ustanowionych i stosowanych procedurach podatkowych, łańdźcie organizacyjnym oraz strukturze Spółki.

Stosowane przez Spółkę procesy i procedury w zakresie prawidłowego wykonywania obowiązków podatkowych stanowią element realizowanej strategii podatkowej, a w szerszym kontekście, także wewnętrznego nadzoru podatkowego, którego celem jest zapewnienie kontroli nad wszystkimi procesami podatkowymi zachodzącymi w AFO PL.

Funkcjonujące w Spółce ramy wewnętrznego nadzoru podatkowego oparte są o trzy poziomy zarządzania:

- zarządzenie strategiczne – obejmujące strategię przedsiębiorstwa i strategię podatkową oraz ład podatkowy, role i odpowiedzialność,
- procesy funkcji podatkowej i kontroli przebiegu tych procesów,
- zarządzanie kadrami, informacjami i danymi podatkowym oraz zagadnieniami związanymi z infrastrukturą IT.

#### **Strategia przedsiębiorstwa i strategia podatkowa**

Strategia podatkowa koncentruje się na zapewnieniu zgodności podatkowej i rzetelnym płaceniu podatków. Przyjęta strategia ma zapewnić bezpieczeństwo podatkowe oraz minimalizować ryzyko sporu z organami KAS, także eliminować ryzyko ponoszenia sankcji związanych z naruszeniem przepisów podatkowych, a także ryzyko związane z utratą reputacji Spółki oraz Grupy, w której działa.

Skuteczna strategia podatkowa wymaga stosowania zasady „przykładu z góry”. AFO PL dąży do tego, aby zachowanie organu zarządzającego i kierownictwa wyższego szczebla stanowiło wzór do naśladowania przez pozostałych pracowników i członków organizacji.

Strategia podatkowa Spółki podlega przeglądowi. W trakcie jej weryfikacji uwzględniane są zmiany otoczenia prawnego i biznesowego, a także nowe ryzyka, wyjątkowe i nietypowe sytuacje oraz wyniki audytów wewnętrznych i kontroli rozliczeń podatkowych przeprowadzanych przez organy KAS.

Strategia podatkowa funkcjonująca w ramach Grupy stanowi podstawę jednolitego podejścia do spraw podatkowych, którego celem jest:

- wypełnianie obowiązków podatkowych zgodnie z przepisami podatkowymi, dyrektywami i innymi wymogami (np. wynikającymi z orzeczeń sądowych),
- wypełnianie wewnętrznych i zewnętrznych obowiązków sprawozdawczych, informacyjnych i weryfikacyjnych w odniesieniu do informacji podatkowych,
- polityka wartości i zachowań w zakresie współpracy w ramach Grupy spółek, z organami podatkowymi i zewnętrznymi doradcami (podatkowymi),
- rozważanie wymogów podatkowych w celu realizacji operacyjnych i podatkowych celów korporacyjnych,
- optymalizacja obciążeń podatkowych Grupy All for One w zakresie możliwości prawnych, biorąc pod uwagę efektywność ekonomiczną i złożoność.

Strategia podatkowa Spółki zakłada realizację wszystkich nakładanych na nią obowiązków raportowych, terminowe składanie wszystkich deklaracji podatkowych oraz terminową płatność podatków.

### **Ład podatkowy, role i odpowiedzialność**

Spółka ma uregulowany ład podatkowy, który obejmuje określenie zadań, ról, uprawnień, obowiązków i odpowiedzialności w zakresie kwestii podatkowych. Za realizację funkcji podatkowych w AFO PL odpowiada Dział Finansów i Księgowość oraz Dział Płac. Spółka posiada karty opisu stanowiska pracy, które obejmują m.in. zakres odpowiedzialności, opisów zadań oraz uprawnień na danym stanowisku, w tym w zakresie kwestii podatkowych.

Spółka wyznaczyła osoby odpowiedzialne za prawidłową realizację obowiązków podatkowych w poszczególnych obszarach. Wszystkie kluczowe decyzje podatkowe są zatwierdzane przez Dyrektora Finansowego. Zasadniczo wszystkie wytyczne i procedury w zakresie planowania podatkowego są opracowywane przez Dział Finansowy, przy aktywnym udziale Głównego Księgowego, Dyrektora Finansowego oraz w przypadkach bardziej złożonych, także zewnętrznych doradców podatkowych.

Dyrektor Finansowy regularnie przedstawia kluczowe zagadnienia podatkowe podczas spotkań zarządu. Proponowane działania mające wpływ na kwestie podatkowe są starannie analizowane, aby zapewnić kompleksowe podejście, zgodne z przyjętą strategią podatkową oraz dokonać optymalnego wyboru.

### **Procedury podatkowe**

Realizacja funkcji podatkowej przebiega w oparciu o wdrożone procedury, pomagające realizować obowiązki w sferze podatkowej w prawidłowy sposób. Procesy i procedury dotyczące zadań związanych z podatkami są na bieżąco analizowane i aktualizowane. Najważniejsze z procedur wskazano poniżej.

Prawidłowość realizacji funkcji podatkowej oraz ograniczenie ryzyka podatkowego zapewniane jest poprzez wdrożone procedury, obejmujące m.in.:

- procedurę opisującą przepływ danych i dokumentów mających wpływ na rozliczenia podatkowe Spółki,
- procedurę dochowania należytej staranności (dobra wiara) w zakresie prawa do odliczenia VAT,
- procedurę w zakresie zapewnienia autentyczności pochodzenia, integralności treści i czytelności faktury,
- procedurę z zakresu dochowania należytej staranności na gruncie podatku u źródła (WHT),
- procedurę z zakresu przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR),

- procedurę dokumentowania i rozliczania dla celów VAT faktur korygujących zmniejszających podstawę opodatkowania i kwoty VAT.

### **Outsourcing i kwestie podatkowe**

W ramach bieżącej działalności AFO PL współpracuje z zewnętrznymi doradcami podatkowymi, którzy wspierają Spółkę w prawidłowej realizacji obowiązków podatkowych. AFO PL archiwizuje otrzymywane porady, opinie, zalecenia oraz udostępnia je osobom realizującym funkcje podatkowe w niezbędnym dla nich zakresie.

AFO PL zleca również podmiotom zewnętrznym obsługę procesów związanych z realizacją wybranych obowiązków podatkowych.

Strategia podatkowa Spółki wskazuje, że gdy w wypełnianiu obowiązków podatkowych i egzekwowaniu prawa podatkowego biorą udział zewnętrzni doradcy (konsultanci podatkowi, prawnicy, audytorzy itp.) ich upoważnienie lub obszar działania muszą być precyzyjnie określone.

### **System zarządzania ryzykiem podatkowym**

Spółka dąży do przestrzegania przepisów podatkowych i nie ma „apetytu” na „planowane” ryzyko. Spółka nie uczestniczy w uzgodnieniach, które miałyby na celu unikanie lub uchylanie się od opodatkowania. AFO PL podejmuje działania ograniczające ryzyko podatkowe takie jak np.: stosowanie procedur podatkowych, decyzje o unikaniu danego ryzyka (w tym rezygnację z określonego działania), czy też współpracę z doradcami podatkowymi.

Spółka ma wypracowane reguły zgłaszania i postępowania z zidentyfikowanymi ryzykami podatkowymi. Działania te obejmują zgłaszanie ryzyka do Działu Finansów, zazwyczaj do Głównego Księgowego lub Dyrektora Finansowego. W niektórych przypadkach w proces zaangażowany jest również zewnętrzny doradca podatkowy, a także organ zarządzający Spółki.

Spółka identyfikuje kilka obszarów działalności, które są związane z największym ryzykiem podatkowym. Przykładowo obejmuje to m.in. ceny transferowe (w celu ograniczenia ryzyka związanego z cenami transferowymi, AFO PL konsultuje się z zewnętrznymi doradcami podatkowymi oraz terminowo wypełnia obowiązki związane ze sporządzeniem dokumentacji cen transferowych, jak również bezwzględnie stosuje ceny rynkowe w transakcjach z podmiotami powiązanymi), podatek u źródła (Spółka, przy współpracy z zewnętrznymi doradcami podatkowymi, wdrożyła procedury w zakresie podatku u źródła, co wzmacnia mechanizmy zarządzania ryzykiem podatkowym) a także raportowanie schematów podatkowych (Spółka, przy współpracy z zewnętrznymi doradcami podatkowymi, wdrożyła procedury w zakresie MDR).

### **Kontrola i monitorowanie**

Spółka dokonuje kontroli prawidłowości realizacji obowiązków podatkowych przez poszczególne działy i pracowników Spółki. Wiele mechanizmów kontrolnych jest wbudowanych również w oprogramowanie komputerowe wspierające realizację funkcji podatkowych Spółki. AFO PL korzystał też z usług podmiotów zewnętrznych (doradców podatkowych), którzy dokonywali weryfikacji poprawności wybranych obszarów podatkowych.

Zgodnie z przyjętą strategią podatkową, strukturalna i proceduralna organizacja działów zaangażowanych w realizację funkcji podatkowych jest dostosowywana w taki sposób, aby spełnione były następujące kryteria wspierające kontrolę i monitorowanie (w szczególności w przypadku procesów zasadniczych): standaryzacja procesów (o ile to możliwe wspierana przez rozwiązania IT), dokumentacja procesów oraz zasada podwójnej kontroli.

## **Zarządzanie kadrami funkcji podatkowej**

AFO PL posiada system zarządzania kadrami, na który składają się m.in. karty opisu stanowiska pracy określające zakresy obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności osób zatrudnionych na poszczególnych stanowiskach. Spółka wyznaczyła osoby odpowiedzialne za prawidłową realizację obowiązków podatkowych w poszczególnych obszarach podatkowych.

AFO PL stale rozwija wiedzę merytoryczną pracowników w obszarze podatków. Spółka zapewnia swoim pracownikom dostęp do wiedzy merytorycznej z zakresu prawa podatkowego poprzez szereg inicjatyw edukacyjnych. Co roku organizowane są szkolenia z obszaru prawa podatkowego dedykowane pracownikom realizującym funkcje podatkowe.

## **Zarządzanie informacjami i danymi podatkowymi oraz infrastruktura IT**

Spółka korzysta z oprogramowania ERP wspierającego prawidłową realizację funkcji podatkowych, a także odrębnego oprogramowania wspierającego pozostałe procesy podatkowe (m.in. oprogramowanie automatycznie weryfikujące status kontrahentów jako podatników VAT czynnych oraz posiadających aktywny numer VAT-UE, oprogramowanie automatycznie numeru konta bankowego kontrahenta tzw. „biała lista”).

AFO PL posiada i stosuje procedurę w zakresie nadawania uprawnień do obsługi oprogramowania firmowego obejmującego ochronę haseł i loginów. Oprogramowanie pozwala precyzyjnie określać zakres przyznawanych użytkownikowi uprawnień, czy też identyfikację osoby wprowadzającej / pobierającej dane.

Spółka posiada opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów – systemu SAP S/4Hana. System ten to nowoczesna platforma ERP, która umożliwia zarządzanie wszystkimi aspektami działalności firmy, w tym finansami, księgowością, logistyką, sprzedażą i innymi procesami biznesowymi. System oferuje zaawansowane funkcje analityczne, ułatwiające podejmowanie decyzji biznesowych w czasie rzeczywistym.

System SAP S/4HANA wykorzystuje zaawansowane mechanizmy ochrony danych, które obejmują: szyfrowanie danych, kontrolę dostępu, monitorowanie i audyt, backup i recovery. System ten zapewnia integralność oraz właściwą archiwizację danych.

Dokumenty elektroniczne są przechowywane w systemie SAP S/4HANA oraz na serwerach firmy, które są odpowiednio zabezpieczone.. Elektroniczne dokumenty są archiwizowane zgodnie z polityką firmy oraz wymogami prawnymi. Ponadto, Spółka posiada certyfikat ISO 27018 potwierdzający dochowanie standardów bezpieczeństwa w zakresie ochrony danych przechowywanych w chmurze. Ponadto, w okresie, za który składane jest Sprawozdanie, część dokumentów przechowywanych była w formie papierowej. Spółka wdrożyła standardy bezpieczeństwa (np. ochrona przed dostępem osób nieupoważnionych) oraz katalogowania dokumentów w formie papierowej.

## **4. Pozostałe informacje wskazane w art. 27c ust. 2 ustawy o CIT**

### **Współpraca z organami KAS**

W roku podatkowym 2022/2023 Spółka nie była stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w Dziale 2b Ordynacji podatkowej. Aktualnie AFO PL nie planuje składać wniosku do Szefa KAS o zawarcie takiej umowy.

Strategia podatkowa AFO PL promuje budowanie relacji z organami KAS opartych na wzajemnym zaufaniu, zrozumieniu oraz transparentności, przy pełnym respektowaniu praw i obowiązków Spółki oraz organów KAS. Grupowa procedura „Zarządzania zgodnością podatkową” wskazuje, że Grupa All for One dąży do utrzymania partnerstwa z organami podatkowymi, jednocześnie chroniąc swoje własne interesy. Spółka dąży do tego, aby informacje udostępniane organom podatkowym były zawsze przekazywane w sposób kompletny, otwarty, poprawny i terminowy i w zrozumiałej formie.



Za wszelkie kontakty z organami KAS odpowiedzialny jest Dział Finansowy, w szczególności Główny Księgowy. Dzięki takiemu podejściu Spółka zapewnia skuteczność i precyzję w komunikacji z organami KAS, minimalizując ryzyko błędów oraz zapewniając zgodność z obowiązującymi przepisami.

### Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Polski

W roku podatkowym 2022/2023 Spółka realizowała obowiązki podatkowe w odniesieniu do następujących podatków:

- podatek dochodowy od osób prawnych – AFO PL podlega nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu w stosownie do art. 3 ust. 1 ustawy o CIT, jak również występuje w charakterze płatnika tego podatku (np. w związku z wypłatą dywidendy);
- podatek dochodowy od osób fizycznych – AFO PL działa w charakterze płatnika PIT w związku z zatrudnianiem pracowników;
- podatek od towarów i usług – AFO PL dokonuje czynności podlegających opodatkowaniu podatkiem VAT, w związku z czym odprowadza należny podatek VAT.

Spółka reguluje zobowiązania podatkowe w terminach ustawowych.

### Informacja o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych

Spółka jest świadoma ciężących na niej obowiązków w zakresie raportowania schematów podatkowych oraz potencjalnych ryzyk związanych z naruszeniem tych obowiązków. Zgodnie z przyjętą strategią przekazanie informacji o schemacie podatkowym jest elementem wypełniania ustawowych obowiązków i wynika z przyjętej transparentności rozliczeń podatkowych Spółki.

AFO PL posiada procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (procedurę MDR). Procedura MDR została przygotowana we współpracy z podmiotem zewnętrznym, a jej celem jest zapewnienie wywiązywania się przez Spółkę, jej pracowników oraz członków Zarządu z obowiązku raportowania schematów podatkowych.

W okresie, za który sporządzane jest Sprawozdanie, Spółka uczestniczyła w uzgodnieniach, które podlegały raportowaniu. Spółka przekazała do Szefa KAS informacje o schematach podatkowych, zgodnie z tabelą poniżej:

Rodzaj podatku	Ilość przekazanych informacji
podatek CIT	0
podatek PIT	2
podatek VAT	0
pozostałe podatki	0

### Transakcje z podmiotami powiązanymi

Spółka dostrzega konieczność szczególnego podejścia do kwestii podatkowych wynikających z relacji z podmiotami powiązanymi. AFO PL stosuje procedury, które gwarantują prawidłowość rozliczeń z tymi podmiotami. Aby zminimalizować ryzyko, Spółka m.in. dba o terminowe i zgodne z przepisami przygotowanie dokumentacji cen transferowych, bezwzględne stosowanie zasady „ceny rynkowej” w transakcjach kontrolowanych a także sporządzanie analiz porównawczych oraz korzystanie z wsparcia zewnętrznych doradców podatkowych.

Spółka dokonywała w roku podatkowym 2022/2023 transakcji z podmiotami powiązanymi. Wszystkie transakcje zawarte zostały na zasadach rynkowych. AFO PL wypełnia ustawowe obowiązki w zakresie tych transakcji, sporządzając – o ile jest to wymagane – dokumentację cen transferowych, analizy porównawcze oraz raportując inne wymagane dane do organów KAS.

W okresie, za który jest sprawozdanie Spółka była stroną transakcji z podmiotami powiązanymi, z których tylko jedna przekroczyła próg określony w art. 27c ust. 2 pkt 3) lit. a) ustawy o CIT (tj. 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego AFO PL). Transakcja ta została wskazana w tabeli poniżej:

Nazwa podmiotu	Rodzaj powiązania	Kraj	Rodzaj transakcji
All for One Group SE	Spółka matka	Niemcy	sprzedaż usług konsultingowych w zakresie technologii informatycznej przez AFO PL

Jednocześnie, Spółka dokonywała także innych transakcji z podmiotami powiązanymi, których wartość nie przekroczyła jednak wskazanego powyżej progu raportowego. Transakcje te obejmowały przede wszystkim sprzedaż przez Spółkę usług konsultingowych na rzecz spółek sióstr z Grupy All for One (zlokalizowanych głównie na terenie Unii Europejskiej – w Niemczech i Austrii), a także – w ograniczonym zakresie – zakup od podmiotu powiązanego usług wsparcia w prowadzeniu działalności gospodarczej (tzw. usługi wspólne).

### Działania restrukturyzacyjne

Przyjęta strategia podatkowa wyklucza wykorzystywanie szeroko pojętych działań restrukturyzacyjnych do osiągnięcia korzyści podatkowych. Wszystkie ewentualne operacje restrukturyzacyjne muszą mieć uzasadnienie biznesowe i nie mogą być motywowane jedynie lub głównie chęcią osiągnięcia korzyści podatkowej. W podejmowaniu decyzji w grupie, do której należy Spółka, priorytetem są względy ekonomiczne i polityka biznesowa, zgodnie z zasadą „podatki podążają za biznesem”. Dlatego strategia podatkowa wyklucza tworzenia złożonych struktur, przynoszących korzyści podatkowe, ale które mogą prowadzić do powstania ryzyka. W razie wątpliwości względy operacyjne mają pierwszeństwo przed optymalizacją podatkową.

W okresie, za który składane jest Sprawozdanie, Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podatkowych podmiotów powiązanych ze Spółką w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

W szczególności AFO PL nie dokonywał i nie planował przeprowadzenia czynności zdefiniowanych w § 2 pkt 1) Rozporządzenia Ministra Finansów z 21 grudnia 2018 r. w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1444) polegających na reorganizacji obejmującej istotną zmianę relacji handlowych lub finansowych, w tym również zakończenie obowiązujących umów lub zmianę ich istotnych warunków, oraz wiążącą się z przeniesieniem pomiędzy podmiotami powiązanymi funkcji, aktywów lub kategorii ryzyka, jeżeli w wyniku tego przeniesienia przewidywany średnioroczny wynik finansowy podatnika przed odsetkami i opodatkowaniem (EBIT) w trzyletnim okresie po tym przeniesieniu uległby zmianie o co najmniej 20% przewidywanego średniorocznego EBIT w tym samym okresie, gdyby nie dokonano przeniesienia.

W okresie, za który składane jest Sprawozdanie nastąpiło nabycie 49% udziałów w Spółce przez dotychczasowego udziałowca – All for One Group SE, który tym samym stał się jedynym udziałowcem Spółki.

### Interpretacje podatkowe oraz wiążące informacje stawkowe i taryfowe

AFO PL może w uzasadnionych przypadkach podejmować decyzję o wystąpieniu do organów podatkowych o wydanie interpretacji i informacji podatkowych w zakresie określonym w art. 27c ust. 2 pkt 4 ustawy o CIT. Działania te stanowią element zarządzania ryzykiem podatkowym.



Informacja o składanych w roku podatkowym 2022/2023 wnioskach została przedstawiona w tabeli poniżej.

Lp.	Rodzaj	Ilość w 2022/2023 r.
1	Ogólne interpelacje podatkowe	0
2	Indywidualne interpretacje podatkowe	0
3	Wiążące informacje stawkowe (WIS)	0
4	Wiążące informacje akcyzowe	0

### **Rozliczenia podatkowe na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową**

AFO PL traktuje ze szczególną ostrożnością kwestię rozliczeń z podmiotami, które mają siedzibę lub zarząd na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową. Spółka kontroluje listę terytoriów i krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową oraz weryfikuje, czy beneficjentem dokonywanych płatności nie jest podmiot z rajy podatkowego. AFO PL pozyskuje od zagranicznych kontrahentów stosowne dokumenty, takie jak certyfikat rezydencji oraz oświadczenia o statusie beneficjenta rzeczywistego.

W okresie, za który składane jest Sprawozdanie, Spółka nie dokonywała transakcji i 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 o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydany na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.