

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2023

przez



AFLOFARM FARMACJA POLSKA SP. Z O.O.

ul. Partyzancka 133/151
95-200 Pabianice

KRS: 0000014115 NIP: 7311821205 REGON: 472871255

<https://www.aflofarm.com.pl/>

Data sporządzenia

17.12.2024 r.

Spis treści

I.	Wprowadzenie	3
II.	Wykaz pojęć	3
III.	Zakres oraz cel dokumentu	5
IV.	Informacja o realizowanej strategii podatkowej	5
1)	Informacje o stosowanych przez Aflofarm procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	5
2)	Informacje o stosowanych przez Aflofarm dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	7
3)	Informacje odnośnie do realizacji przez Aflofarm obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szeфовi KAS informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą	7
4)	Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów ustalonych na podstawie ostatniego zatwierzonego sprawozdania finansowego Spółki	8
	Ponadto, Spółka wypłacała wynagrodzenia z tytułu umów o pracę oraz pełnionych funkcji w organach Spółki na rzecz udziałowców Spółki będących osobami fizycznymi.	9
5)	Informacje o podejmowanych przez Aflofarm działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Aflofarm lub podmiotów powiązanych	9
6)	Informacje o złożonych przez Aflofarm wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej	9
7)	Informacje o złożonych przez Aflofarm wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej	9
8)	Informacje o złożonych przez Aflofarm wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT	9
9)	Informacje o złożonych przez Aflofarm wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym	9
10)	Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Aflofarm 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 wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej - z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.	9

I. Wprowadzenie

W związku z realizacją obowiązku wynikającego z art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, poniżej przedstawiamy informację o realizowanej strategii podatkowej przez Aflofarm Farmacja Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością **za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. (dalej: rok podatkowy 2023)**.

II. Wykaz pojęć

Aflofarm lub Spółka – Aflofarm Farmacja Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Polsce, przy ul. Partyzanckiej 133/151, 95-200 Pabianice, zarejestrowana w dniu 23.05.2001 r. przez Sąd Rejonowy Dla Łodzi-Śródmieścia w Łodzi, XX Wydział Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000014115, NIP: 7311821205, REGON: 472871255.

Akcyza – podatek regulowany ustawą z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2023 r. poz. 1542 ze zm.).

Dobrowolne formy współpracy z organami KAS – program współdziałania wprowadzany ustawą z 16.10.2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych (Dz.U. z 2023 r. poz. 948) od 1.7.2020 r. do Ordynacji podatkowej. W założeniu, program ten ma pozwolić podatnikowi na zmniejszenie ryzyka podatkowego i kosztów z nim związanych. W praktyce umożliwia podatnikom uzyskanie dodatkowej ochrony ze strony KAS przed ewentualnymi błędami w zakresie rozliczeń podatkowych. Przepisy Ordynacji podatkowej określają trzy główne elementy programu współdziałanie: zawieranie umów o współdziałanie, zawieranie porozumień podatkowych, audyt podatkowy. Przepisy Ordynacji podatkowej regulują jedynie najważniejsze aspekty współpracy między podatnikami a organem podatkowym- szczegółowy zakres stosowanych rozwiązań uzależniony jest od stosowanej praktyki.

Interpretacja ogólna – narzędzie służące rozwiązywaniu wątpliwości interpretacyjnych regulacji prawnych z zakresu prawa podatkowego, o którym mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej. Interpretacja ogólna jest wydawana przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych w celu zapewnienia jednolitego stosowania przepisów prawa podatkowego przez organy podatkowe, w szczególności dokonując ich interpretacji, z urzędu lub na wniosek, przy uwzględnieniu orzecznictwa sądów, Trybunału Konstytucyjnego lub Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej.

Interpretacja indywidualna – narzędzie służące rozwiązywaniu wątpliwości interpretacyjnych dotyczących regulacji prawnych z zakresu prawa podatkowego, o którym mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej. Interpretacja indywidualna jest wydawana przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej na wniosek zainteresowanego w jego indywidualnej sprawie. Wniosek może dotyczyć zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzeń przyszłych; przedmiotem wniosku o interpretację indywidualną nie mogą być przepisy prawa podatkowego regulujące właściwość oraz uprawnienia i obowiązki organów podatkowych.

KAS – Krajowa Administracja Skarbowa realizująca zadania na podstawie ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz.U. z 2023 r. poz. 615 ze zm.).

Szef KAS – Szef Krajowej Administracji Skarbowej będący organem Krajowej Administracji Skarbowej wymienionym w Dziale II ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz.U. z 2023 r. poz. 615 ze zm.).

Nierezydent podatkowy - podatnik niemający na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej siedziby lub zarządu, podlegający obowiązkowi podatkowemu tylko od dochodów, które osiągnął na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Obwieszczenie – Obwieszczenie ministra finansów, funduszy i polityki regionalnej w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej (M.P. z 2024. poz. 905).

Ordynacja podatkowa - ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm.).

Płatnik - osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, obowiązana na podstawie przepisów prawa podatkowego do obliczenia i pobrania od podatnika podatku i wpłacenia go we właściwym terminie organowi podatkowemu.

Podatek od nieruchomości – podatek regulowany ustawą z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2023 r., poz. 70 ze zm.)

Podatnik - osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, podlegająca na mocy ustaw podatkowych obowiązkowi podatkowemu, a także każdy inny podmiot którego ustawa podatkowa ustanawia podatnikiem.

Podmioty niepowiązane – podmioty inne niż podmioty powiązane w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT lub art. 23m ust. 1 pkt 4 ustawy o PIT.

Podmioty powiązane – oznacza to:

- (i) podmioty w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 2 ustawy o CIT lub art. 23m ust. 1 pkt 2 ustawy o PIT, z których jeden podmiot wywiera znaczący wpływ na co najmniej jeden inny podmiot, lub
- (ii) podmioty w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 2 ustawy o CIT lub art. 23m ust. 1 pkt 2 ustawy o PIT, na które wywiera znaczący wpływ ten sam inny podmiot lub małżonek, krewny lub powinowaty do drugiego stopnia osoby fizycznej wywierającej znaczący wpływ na co najmniej jeden podmiot, lub
- (iii) spółkę niemającą osobowości prawnej i jej wspólników, lub
- (iv) podatnika i jego zagraniczny zakład, a w przypadku podatkowej grupy kapitałowej – spółkę kapitałową wchodzącą w jej skład i jej zagraniczny zakład.

Raj podatkowy – kraj lub terytorium stosujący szkodliwą konkurencję podatkową określony w rozporządzeniu Ministra Finansów z 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych wydanym na podstawie 23v ust. 2 ustawy o PIT oraz w rozporządzeniu Ministra Finansów z 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych wydanym na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT a także w Obwieszczeniach.

Rezydent podatkowy – podatnik mający siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, podlegający obowiązkowi podatkowemu od całości swoich dochodów, bez względu na miejsce ich osiągnięcia.

RP – Rzeczpospolita Polska.

Schemat podatkowy – uzgodnienie, o którym mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, które spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada ogólną cechę rozpoznawczą, posiada szczególną cechę rozpoznawczą, lub posiada inną szczególną cechę rozpoznawczą.

Terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub terytorium RP – obszar ograniczonego granicami państwa terytorium lądowego, morskich wód wewnętrznych oraz morza terytorialnego, jak również przestrzeń powietrzną i wewnątrz ziemi znajdujące się nad (pod) terytorium lądowym, morskimi wodami wewnętrznymi i morzem terytorialnym.

Ustawa o CIT – Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2023 r., poz. 2805 ze zm.).

Ustawa o PIT – Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2024 r., poz. 226 ze zm.).

Ustawa o Rachunkowości – ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.).

Ustawa o VAT – ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2024 r., poz. 361 ze zm.).

Wiążąca Informacja Akcyzowa (WIA) – decyzja wydawana na potrzeby opodatkowania wyrobu akcyzowego albo samochodu osobowego akcyzą, organizacji obrotu wyrobami akcyzowymi lub oznaczania znakami akcyzy tych wyrobów. o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym. Określa ona klasyfikację wyrobu akcyzowego albo samochodu osobowego w układzie odpowiadającym Nomenklaturze Scalonej (CN) albo rodzaj wyrobu akcyzowego przez opis tego wyrobu w takim stopniu szczegółowości, który jest wystarczający do określenia opodatkowania wyrobu akcyzowego akcyzą, organizacji obrotu wyrobami akcyzowymi lub oznaczania znakami akcyzy tych wyrobów. WIA wiąże organy podatkowe i podmiot, na rzecz którego została wydana, w odniesieniu do wyrobów akcyzowych albo samochodów osobowych, wobec których czynności podlegające opodatkowaniu akcyzą zostały dokonane po dniu, w którym stała się ostateczna. WIA jest ważna przez okres 5 lat od dnia jej wydania.

Wiążąca Informacja Stawkowa (WIS) - decyzja wydawana na potrzeby opodatkowania VAT dostawy towarów, importu towarów, wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów albo świadczenia usług, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług. Zastosowanie się do otrzymanej WIS oznacza objęcie podatnika ochroną taką samą, jak zastosowanie się do interpretacji indywidualnej. Zastosowanie się do WIS daje moc ochronną także podmiotom innym niż te, dla których została wydana, z tym, że w takim przypadku możliwość powoływania się na WIS obejmuje okres od dnia następującego po dniu, w którym dana WIS została opublikowana w Biuletynie Informacji Publicznej. WIS wygasa z mocy prawa w przypadku zmiany przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku odnoszących się do towaru albo usługi będących jej przedmiotem, w wyniku której WIS staje się niezgodna z tymi przepisami z dniem wejścia w życie przepisów. Szef KAS może także uchylić lub zmienić z urzędu wydaną WIS, jeżeli stwierdzi jej nieprawidłowość, w szczególności gdy dana WIS przestaje być zgodna z przepisami prawa.

Zobowiązanie podatkowe – wynikające z obowiązku podatkowego zobowiązanie podatnika do zapłacenia na rzecz Skarbu Państwa, województwa, powiatu albo gminy podatku w wysokości, w terminie oraz w miejscu określonych w przepisach prawa podatkowego.

III. Zakres oraz cel dokumentu

Niniejszy dokument sporządzony został na podstawie art. 27c ust. 2 ustawy o CIT i zawiera informacje o realizowanej przez Aflofarm strategii podatkowej za rok podatkowy 2023, w szczególności:

- stosowanych procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie;
- dobrowolnych formach współpracy z organami KAS;
- informacje odnośnie do realizacji obowiązków podatkowych na terytorium RP, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych - z podziałem na podatki, których dotyczą;
- informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, 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, planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych;
- informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji indywidualnych przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej, wiążącej informacji akcyzowej;
- informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

IV. Informacja o realizowanej strategii podatkowej

1) Informacje o stosowanych przez Aflofarm procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

W celu zapewnienia zgodności prowadzonych rozliczeń podatkowych z przepisami prawa podatkowego Aflofarm stosuje odpowiednie procedury oraz instrukcje. Obowiązek ich stosowania dotyczy wszystkich osób (stanowisk) odpowiedzialnych w Aflofarm za realizację zadań związanych z rozliczeniami podatkowymi, jak również osób (stanowisk) które nie wykonują bezpośrednio obowiązków w obszarze rachunkowym i podatkowym. Kompetencje i zakres odpowiedzialności przypisane do poszczególnych komórek organizacyjnych funkcjonujących w Aflofarm zostały określone we wdrożonym przez Aflofarm Regulaminie Organizacyjnym.

Obszar podatkowy jest pod bieżącym nadzorem osoby pełniącej funkcję Głównego Księgowego, Zastępcy Głównego Księgowego, Głównego Specjalisty ds. podatków oraz Głównego Specjalisty ds. cen transferowych.

Za rozliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych odpowiadają wyznaczeni pracownicy Działu Zatrudnienia i Płac.

Deklaracje podatkowe podpisywane są przez Zarząd albo przez wyznaczone do tego osoby (w zależności od rodzaju deklaracji) zgodnie z udzielonymi pełnomocnictwami.

Aflofarm ocenia, że dysponuje wystarczającymi zasobami do prawidłowego zarządzania i nadzorowania obowiązkami podatkowymi. Osoby odpowiedzialne za bieżący nadzór nad obszarem podatkowym oceniają wdrożone procesy jako adekwatne do wielkości przedsiębiorstwa, przedmiotu jego działalności oraz skali prowadzonych transakcji. Spółka dochowuje należytej staranności, aby terminowo i w odpowiedniej wysokości regulować swoje zobowiązania podatkowe. W tym celu Aflofarm stosował opisane poniżej procedury i procesy, a także instrukcje.

Procedura MDR

W roku podatkowym 2023 Aflofarm stosowała procedurę w zakresie realizacji obowiązków związanych z raportowaniem schematów podatkowych i realizacją innych obowiązków wynikających z Działu III, Rozdziału 11a Ordynacji Podatkowej (Procedura MDR). Powyższa procedura reguluje zasady identyfikacji schematów podatkowych oraz określa zasady upowszechniania wiedzy wśród pracowników Spółki, a także przewiduje zasady kontroli i audytu.

Procedura obiegu dokumentów

W roku podatkowym 2023 Aflofarm stosowała procedurę obiegu dokumentów obejmującą:

- działania jakie Aflofarm podejmuje celem m.in. prawidłowego sporządzania dowodów księgowych, dostosowania dokumentacji księgowej, jej obiegu i kontroli wewnętrznej do wymagań określonych przepisami ustaw podatkowych, prawidłowej archiwizacji dokumentów księgowych,
- kompetencje i zakres odpowiedzialności przypisane do poszczególnych stanowisk/komórek organizacyjnych celem zapewnienia kompleksowości wewnętrznego nadzoru podatkowego.

Instrukcje podatkowe

W roku podatkowym 2023 Aflofarm stosowała następujące instrukcje podatkowe dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie:

- instrukcję ewidencji środków trwałych,
- instrukcję w zakresie zaliczania do kosztów aktywów niskocennych,
- instrukcję w zakresie amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych,
- instrukcję podziału źródeł przychodów dla celów podatkowych,
- instrukcję stosowania ulgi na złe długi w podatku dochodowym,
- instrukcję posługiwania się certyfikatami rezydencji podatkowej,
- instrukcję potrącania podatku u źródła,
- instrukcję postępowania w przypadku opodatkowania wygranych w konkursach,
- instrukcję stosowania mechanizmu podzielonej płatności,
- instrukcję rozliczania importu usług,
- instrukcję weryfikacji podatników na białej liście podatników VAT,
- instrukcję wdrożenia procedury składania JPK_V7M,
- instrukcję w zakresie wyboru właściwej stawki VAT dla towarów i usług w oparciu o PKWiU i CN.

W roku podatkowym 2023 Spółka stosowała także następujące instrukcje regulujące wystawianie i obieg dokumentów związanych z rozliczeniami podatkowymi:

- instrukcję wystawiania i obiegu faktur w zakresie wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów i eksportu obejmującą działania jakie Aflofarm podejmuje celem zapewnienia m.in.:
 - prawidłowości wystawienia i obiegu faktur związanych ze sprzedażą zagraniczną,
 - weryfikacji kontrahentów w systemie VIES,
 - zgromadzenia dokumentacji wymaganej dla zastosowania stawki VAT 0% dla tego typu dostaw,
- instrukcję wystawiania faktur korygujących.

W roku podatkowym 2023 Aflofarm stosowała Polityki Aktywności Marketingowych określające zagadnienia podatkowe związane z przedmiotowymi aktywnościami, m.in. zasady kontroli formalnoprawnej oraz kontroli merytorycznej faktur zakupu, odpowiedzialności za zgodność dokumentacji z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, obowiązki związane z dokumentowaniem aktywności marketingowych dla potrzeb podatkowych, obowiązki Aflofarm jako płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych.

2) Informacje o stosowanych przez Aflofarm dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym 2023 Aflofarm nie zawierała porozumień o dobrowolnych formach współpracy z organami KAS, w szczególności nie występowała z wnioskiem o zawarcie umowy o współdziałanie w zakresie podatków na podstawie art. 20s § 1 ustawy Ordynacja podatkowa. We wspomnianym okresie Spółka nie zdecydowała się na zawarcie uprzednich porozumień cenowych (APA) ani procedur wzajemnego porozumiewania się (MAP). Nie brała również udziału w Międzynarodowym Programie Zapewnienia Zgodności (ICAP), Porozumieniu Inwestycyjnym (PI) ani VAT Cross-Border Ruling (CBR).

3) Informacje odnośnie do realizacji przez Aflofarm obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą

Aflofarm jest polskim rezydentem podatkowym, podlegającym nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu w Polsce oraz czynnym podatnikiem VAT.

W roku podatkowym 2023 Aflofarm składała deklaracje i informacje podatkowe oraz wpłacała podatek wynikający ze złożonych deklaracji, w tym w formie wymaganych zaliczek, w zakresie następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych (działając jako podatnik oraz płatnik),
- podatku od towarów i usług,
- podatku dochodowego od osób fizycznych (działając jako płatnik),
- podatku od nieruchomości.

W roku podatkowym 2023 Aflofarm dokonywała rozliczeń w oparciu o obowiązujące przepisy prawa podatkowego. Czynności podejmowane przez Aflofarm były dokumentowane zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych. Aflofarm dochowuje należytej staranności, aby regulować swoje zobowiązania podatkowe terminowo i w odpowiedniej wysokości.

W roku podatkowym 2023 Aflofarm składała następujące deklaracje oraz informacje podatkowe:

PIT

- PIT-4R
- PIT-8AR
- PIT-11
- IFT-1/IFT-1R

CIT

- CIT-8
- CIT-8/O
- CIT/D
- CIT-10Z
- IFT-2/IFT-2R
- TPR-C
- CIT-ST
- CIT-ST/A

VAT

- JPK_V7M
- VAT UE, VAT UEK

Deklaracje i informacje w zakresie pozostałych podatków

- Podatek od nieruchomości – DN-1, ZDN-1

MDR

W roku podatkowym 2023 Aflofarm zaraportowała do Szefa KAS następujące informacje o schematach podatkowych dot. podatku dochodowego od osób prawnych:

Rok, którego informacja dotyczy lub rok zdarzenia	MDR zaraportowane w 2023 roku		
	MDR-1	MDR-3	MDR-4
2022	-	-	5
2023	-	8	1
Razem	-	8	6

Powyższe raportowanie dotyczyło uzgodnień dot. dopłat do kapitału w spółkach zależnych.

4) Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki

W roku podatkowym 2023 Aflofarm realizowała transakcje z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT. Jednocześnie jednostkowa wartość tych transakcji nie przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Aflofarm, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

Natomiast łączna wartość wszystkich transakcji z wszystkimi podmiotami powiązаными przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

Poniższa tabela wskazuje podmioty powiązаны oraz informacje o charakterze transakcji w 2023 roku:

Nazwa podmiotu	Charakter powiązań	Ogólny opis charakteru transakcji
TREC NUTRITION SP. z o.o.	Kapitałowe, 100% udziałów	Sprzedaż wyrobów, towarów i materiałów, sprzedaż usług, sprzedaż środków trwałych, refaktury kosztów
Aflofarm Deutschland GmbH w likwidacji	Kapitałowe, 100% udziałów	Refaktura kosztów, zakup środków trwałych, inne transakcje o charakterze finansowym
Aflofarm Hungary Kft.	Kapitałowe, 100% udziałów	Sprzedaż wyrobów, refaktura kosztów
Aflofarm Romania SRL	Kapitałowe, 100% udziałów	Sprzedaż wyrobów, refaktura kosztów
Aflofarm Czech Republic S.R.O.	Kapitałowe, 100% udziałów	Sprzedaż wyrobów, refaktura kosztów
Aflofarm Spain, SLU	Kapitałowe, 100% udziałów	Sprzedaż wyrobów, refaktura kosztów
Aflofarm Portugal Unipessoal Lda	Kapitałowe, 100% udziałów	Sprzedaż wyrobów, refaktura kosztów
Aflofarm Slovakia s.r.o. w likwidacji	Kapitałowe, 100% udziałów	Inne transakcje o charakterze finansowym

AFLOPA Nieruchomości Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.	Osobowe	Dzierżawa terenu, zakup usług najmu, zakup usług pomocniczych, zakup usług hotelarskich i gastronomicznych, refaktury kosztów, sprzedaż wyrobów
AFLOPA Nieruchomości Spółka z o.o.	Osobowe	Refaktury kosztów
Fundacja My Kochamy Pabianice	Osobowe	Darowizny pieniężne
Fundacja AFLOFARM	Osobowe	Darowizny pieniężne, sprzedaż usług najmu

Ponadto, Spółka wypłacała wynagrodzenia z tytułu umów o pracę oraz pełnionych funkcji w organach Spółki na rzecz osób fizycznych będących jednocześnie członkami zarządu lub rady nadzorczej.

5) Informacje o podejmowanych przez Aflofarm działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Aflofarm lub podmiotów powiązanych

W roku podatkowym 2023 Aflofarm nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Aflofarm lub podmiotów powiązanych, z wyjątkiem transakcji połączenia Trec Nutrition Sp. z o.o. (Spółka przejmująca) z Bodypak Sp. z o.o. i RB3 Sp. z o.o. (Spółki przejmowane).

6) Informacje o złożonych przez Aflofarm wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym 2023 Aflofarm nie składała wniosków o wydanie Interpretacji ogólnej.

7) Informacje o złożonych przez Aflofarm wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym 2023 Aflofarm złożyła dwa wnioski o wydanie Interpretacji indywidualnej.

8) Informacje o złożonych przez Aflofarm wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT

W roku podatkowym 2023 Aflofarm nie składała wniosków o wydanie WIS dotyczących sprzedawanych przez nią wyrobów i towarów.

9) Informacje o złożonych przez Aflofarm wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym

W roku podatkowym 2023 Aflofarm nie występowała z wnioskiem o wydanie WIA.

10) Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Aflofarm 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 wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej - z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

W roku podatkowym 2023 Aflofarm nie dokonywała rozliczeń podatkowych w Rajach podatkowych i nie była zarejestrowanym podatnikiem w żadnych z tych krajów lub terytoriów.

Jednakże w roku Aflofarm otrzymała zaliczkę na poczet sprzedaży produktów, a następnie dokonała sprzedaży do podmiotu niepowiązanego z siedzibą podatkową w Hongkongu, tj. Raju podatkowym.

Transakcja ta miała wartość marginalną.