

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ PRZEZ FORMIKA SP. Z O.O. DLA ROKU PODATKOWEGO 01.01.2023 - 31.12.2023

WSTĘP

Niniejszy dokument ma na celu realizację przez Formika Sp. z o.o. (dalej: „**Formika**”) obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 ze zm., dalej: „**ustawa o CIT**”) w zakresie roku podatkowego trwającego od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

INFORMACJE O SPÓŁCE FORMIKA

Formika powstała formalnie w 2010 r., a w grudniu 2011 roku jedyny wspólnik Formiki Przedsiębiorstwo produkcyjno-handlowe "Formika" sp. z o.o. wniósł na aportem na podwyższenie kapitału zakładowego przedsiębiorstwo pod firmą: „Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowe „Formika”, wcześniej prowadzone z tradycjami sięgającymi lat 70-tych XX wieku.

Formika prowadzi drukarnię fleksograficzną specjalizującą się w produkcji opakowań dla branży spożywczej, kosmetycznej oraz farmaceutycznej. Formika produkuje głównie wieczka aluminiowe dla rynku produktów żywnościowych, tuby, saszetki dla przemysłu kosmetycznego oraz opakowania blistrowe na potrzeby rynku farmaceutycznego. Zakład produkcyjny Formiki jest jednym z najnowocześniejszych w Europie. Jest przeznaczony do produkcji opakowań dla rynku żywności, farmaceutyków i kosmetyków. W 2019 roku Formika otworzyła drugi zakład. Powierzchnia produkcyjno-biurowa została zwiększona o 100% (do 11.502 mkw.) Formika dostarcza ponad 5 miliardów opakowań do 40 krajów, na 4 kontynentach.

Formika zatrudnia 268 osób według stanu na dzień 31.12.2023 r.

CEL STRATEGII

Celem strategii podatkowej Formiki jest przestrzeganie prawa podatkowego i zgodne z przepisami wykonywanie obowiązków podatkowych, wypełnianie w całości i terminowo wszystkich zobowiązań podatkowych.

Strategia podatkowa Formiki jest zgodna z kulturą i wartościami oraz wizją i misją wypracowanymi przez Formikę, przedstawionymi poniżej. Formika dąży do transparentności i rzetelności w wypełnianiu obowiązków nałożonych przez prawo podatkowego oraz sprawuje

nadzór nad prawidłową realizacją tych obowiązków oraz wdrażaniem procedur usprawniających jej wewnętrzne działania w tym zakresie.

Kwestie podatkowe są dla Formiki jednym z kluczowych zagadnień odpowiedzialnego biznesu, a płacenie podatków w wysokości i terminie wymaganymi przepisami prawa to dla Formiki należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym Formika funkcjonuje i wykorzystuje jego zasoby. Formika generuje zysk z uczciwie i odpowiedzialnie prowadzonej działalności gospodarczej, nie z uchylania, czy unikania opodatkowania. Działanie w zgodzie z obowiązującymi przepisami prawa jest podstawową zasadą prowadzenia rozliczeń podatkowych w Formice i jest zgodne z przyjętym kodeksem wartości.

Misja Formiki

Nie chcemy wytwarzać opakowań, chcemy ułatwiać codzienne życie.

Nasze zasady

- Budujemy relacje – zarówno z klientami jak i pracownikami oparte o wzajemny szacunek.
- Uważnie słuchamy naszych klientów. Rozumiemy ich potrzeby.
- Jakość i innowacyjność zawsze pozostanie naszym pierwszorzędnym celem.
- Bezpieczeństwo naszych produktów i pracowników jest dla nas niezwykle istotne.
- Opieramy się o dostawców mających podobne wartości.
- Rosnąć nie tracimy elastyczności.
- Realizujemy założone cele.
- Zależy nam.



1. FORMIKA - WIARYGODNY PARTNER W BIZNESIE

Postępujemy zgodnie z naszą misją zarówno w relacjach z Klientami, jak również Dostawcami i Pracownikami. Przyjmujemy odpowiedzialną postawę w kraju, w którym prowadzimy działalność gospodarczą. Poprzez realizację swojej strategii i działań i w duchu długoterminowego rozwoju chcemy się przyczynić do rozwoju gospodarczego i społecznego społeczności lokalnej oraz kraju. W szczególności zobowiązujemy się do przestrzegania przepisów podatkowych obowiązujących w Polsce.

Naszym celem jest budowanie długoterminowych, opartych na sprawiedliwych i uczciwych zasadach relacji ze swoimi dostawcami i klientami. Cele biznesowe realizujemy z poszanowaniem praw i dobra wszystkich klientów. W partnerskich relacjach z klientami kierujemy się odpowiedzialnością i zaufaniem. Każdego dnia staramy się zapewnić im profesjonalną i rzetelną obsługę, cechującą się powagą i szacunkiem.

2. PASJA DLA JAKOŚCI



Kładziemy nacisk na jakość we wszystkim co robimy i co produkujemy. Zasadą ta odnosi się do wszystkich obszarów naszej działalności. Wysoka jakość oznacza dla nas stałe doskonalenie naszych produktów i poziomu świadczonych usług poprzez wdrażanie nowoczesnych technologii, usprawnianie systemów zarządzania i kształtowanie etycznego środowiska pracy, w zgodzie z aspiracjami naszych klientów, pracowników i wszystkich partnerów.

3. PROFESJONALIZM



Wartość organizacji budujemy w oparciu o profesjonalizm naszych pracowników, z których każdy stawia sobie za cel bycie specjalistą w swojej dziedzinie. W realizacji naszych zadań kierujemy się najwyższą starannością i obiektywizmem, dążąc do stałego doskonalenia umiejętności i kwalifikacji zawodowych pracowników. Znamy nasze obowiązki i wiemy na czym polega nasza praca. Stale podnosimy kompetencje i kwalifikacje naszych pracowników nadążając za postępem technicznym i technologicznym

4. SZACUNEK



Nasza Firma uważa się za integralną i odpowiedzialną część społeczeństwa i społeczności, w której funkcjonuje, dlatego bezwarunkowo oddajemy się zasadzie szacunku dla prawa i zasad społecznych oraz uznania i przestrzegania Podstawowych Praw Człowieka, zawartych w Deklaracji Praw Człowieka. Relacje między Pracownikami, niezależnie od zajmowanych przez nich stanowisk, stanowią wzór dobrych obyczajów, uczciwości, lojalności, wzajemnego zaufania i szacunku oraz poszanowania godności osobistej. Każdy Pracownik jest zobowiązany do przestrzegania najwyższego poziomu kultury osobistej, prezentowania wysokich wartości etycznych i moralnych, schludności, czystości, mając świadomość ogólnie obowiązujące zasady współżycia społecznego oraz świadomość reprezentowania wizerunku Firmy.

5. PRACOWNICY



Nie ma mniej lub bardziej ważnych stanowisk. Nie ma podziału „MY” i „ONI”, gdyż jest to sprzeczne z podstawowymi zasadami etyki w biznesie. Pracownik powinien mieć zapewniony rozwój, jeżeli ma to podnieść jego kwalifikacje i przynieść korzyści Firmie. Zatrudniamy pracowników zgodnie z przepisami Prawa Pracy obowiązującego w Polsce. Nie dopuszczamy do dyskryminacji, mobbingu i molestowania. Nie zatrudniamy osób w wieku młodocianym. Stwarzamy bezpieczne i higieniczne warunki pracy dla wszystkich pracowników. Odpowiednio wynagradzamy Pracowników za wykonywaną pracę. Dbamy o zdrowie Pracowników. Gwarantujemy wolność zatrudnienia. Staramy się zachować równowagę między

pracą zawodową a życiem osobistym (przestrzegamy prawa Pracowników do wypoczynku). Dbamy o prywatność i ochronę danych osobowych (Prywatność Pracownika jest objęta tajemnicą).



6. KOMUNIKACJA

Komunikujemy się w sposób, który zakłada **szczerłość, prostotę i bezpośredniość**. Otwarta komunikacja interpersonalna, rozumienie strategii i celów firmy zwiększa zaangażowanie w wykonywanie powierzonych zadań oraz poprawia efektywność operacyjną. Jednocześnie komunikacja odbywa się zgodnie z:

- ✓ ogólnie przyjętymi zasadami kultury osobistej,
- ✓ z poszanowaniem drugiej osoby,
- ✓ zagwarantowaniem sobie nawzajem odpowiednich warunków komfortu wypowiedzi.



7. OCHRONA WIZERUNKU I DOBREGO IMIENIA FIRMY

Każdy pracownik Formika Sp. Z o.o. troszczy się o ochronę wizerunku i dobrego imienia Firmy w zakresie pełnionej przez siebie funkcji. W przypadku przemówień publicznych, rozmów z dziennikarzami lub innego kontaktu z osobami trzecimi lub mediami, każdy Pracownik ma obowiązek stosować się do obowiązujących w Formice zasad dotyczących przekazywania informacji na zewnątrz.



8. BRAK TOLERANCJI DLA KORUPCJI

Stanowczo potępiamy praktyki związane z oferowaniem, przekazywaniem lub wręczaniem pośrednio lub bezpośrednio korzyści materialnych lub osobistych osobom pełniącym funkcje publiczne lub osobom podejmującym decyzje gospodarcze w innych podmiotach, które wykraczają poza zwyczajowo przyjęte formy, w celu zapewnienia sobie dodatkowych przychylnych decyzji i/lub zachowań.



9. ZASADY DOTYCZĄCE ODBYWANIA WYJAZDÓW SŁUŻBOWYCH, WYDATKÓW SŁUŻBOWYCH ORAZ SPOTKAŃ W PRZEDSTAWICIELAMI PODMIOTÓW ZEWNĘTRZNYCH

W kontaktach zewnętrznych wszyscy Pracownicy mają obowiązek dbać o reputację firmy Formika, jako organizacji profesjonalnej i godnej zaufania. Dbamy również o składniki majątku przedsiębiorstwa, które otrzymaliśmy do dyspozycji. Uczestnicząc w służbowych wyjazdach oraz ponosząc wydatki reprezentacyjne, w tym wydatki związane z udziałem w zewnętrznych spotkaniach, postępujemy w sposób odpowiedzialny, uzasadniony i niebudzący wątpliwości z punktu widzenia zasad ustanowionych w Formika Sp. z o.o.



10. ŚWIADOMOŚĆ EKOLOGICZNA

Działamy zgodnie z przepisami dotyczącymi ochrony środowiska przyjętymi w naszym kraju i przestrzegamy przepisów prawnych w zakresie ochrony środowiska naturalnego. W świadomy sposób ograniczamy wpływ swojej działalności na środowisko naturalne, minimalizując zużycie zasobów naturalnych oraz wytwarzanie odpadów powstających w wyniku bieżącej działalności. Staramy się również promować także ekologiczny styl życia pośród swoich pracowników, prowadząc akcje zachęcające do czynnego uczestnictwa w ochronie środowiska naturalnego.



11. BIZNES SPOŁECZNIE ODPOWIEDZIALNY

Jako firma społecznie odpowiedzialna od początku swojej działalności angażujemy się w działalność społeczną. Nasze działania skoncentrowały się głównie na pomocy rodzinom i dzieciom, które znajdują się w szczególnie trudnej sytuacji życiowej. Chcąc mieć wpływ na lepszą sytuację rodzin i dzieci żyjących w trudnych warunkach stworzyliśmy Fundację - Formika Dzieciom, której celem jest niesienie pomocy dzieciom i młodzieży, znajdującym się w trudnej sytuacji życiowej i materialnej oraz wyrównywanie szans tych osób.

OBSZARY ZARZĄDZANIA OBOWIĄZKAMI PODATKOWYMI

Zarząd Formiki zidentyfikował następujące obszary zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego:

- 1) kalkulacja i wpłata zobowiązań podatkowych oraz wysyłka rejestrów, deklaracji, informacji oraz oświadczeń podatkowych;
- 2) identyfikacja ryzyk i implikacji podatkowych niestandardowych, czy istotnych wartościowo operacji gospodarczych realizowanych przez Formikę;
- 3) monitorowanie transakcji z podmiotami powiązаныmi pod kątem ustalania cen rynkowych, stosowania zasady *arm's length principle* oraz obowiązku sporządzania wymaganej dokumentacji cen transferowych,
- 4) monitorowanie operacji gospodarczych Formiki pod kątem obowiązków związanych z raportowaniem schematów podatkowych (MDR);
- 5) kontakty z organami podatkowymi w zakresie czynności podejmowanych w odniesieniu do rozliczeń podatkowych Formiki (głównie czynności sprawdzające);
- 6) śledzenie zmian przepisów prawa podatkowego oraz praktyki orzeczniczej organów podatkowych, sądów administracyjnych i analiza ich wpływu na działalność gospodarczą prowadzoną przez Formikę we współpracy z zewnętrznymi profesjonalistami (doradca podatkowy);
- 7) analiza i ocena możliwości zgodnego z prawem i bezpiecznego stosowania ulg oraz zwolnień podatkowych, obniżek stawek podatkowych bądź wyłącznie spod

opodatkowania, które mogą mieć zastosowanie w odniesieniu do rozliczeń podatkowych Formiki.

W wyżej wymienionych obszarach Formika wdraża i rozwija procedury zmierzające do ograniczenia ryzyka podatkowego. Ocena stopnia ryzyka oraz jego ograniczenie odbywa się w szczególności poprzez podejmowanie następujących działań:

- współpracę z profesjonalnymi, zewnętrznymi podmiotami zajmujących się doradztwem prawnym i podatkowym;
- outsourcingu do profesjonalnych podmiotów zewnętrznych w zakresie realizacji wyselekcjonowanych obowiązków podatkowych Formiki,
- ograniczone badanie rozliczeń podatkowych w ramach obowiązkowego badania sprawozdania finansowego przez biegłego rewidenta,
- bieżące monitorowanie zmian w przepisach podatkowych,
- regularne szkolenia z zakresu zmian w prawie podatkowym personelu odpowiedzialnego za realizacją obowiązków podatkowych Formiki.

STRATEGIA ZARZĄDZANIA OBOWIĄZKAMI PODATKOWYMI

W świetle dynamicznych zmian w prawie podatkowym, niestabilnej ich wykładni, wzmożonych kontroli podatkowych oraz ich wpływu na działalność gospodarczą Formiki, Zarząd Formiki na bieżąco podejmuje działania mające na celu minimalizację ryzyka podatkowego, ograniczenie negatywnych implikacji oraz wdrożenie bezpiecznych i zgodnych z prawem procedur mających na celu stałe monitorowanie wszystkich operacji gospodarczych Formiki pod kątem poprawnej i terminowej realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Formiki realizuje powyższe działania poprzez: (i) stosowanie bezpiecznej strategii podatkowej, (ii) podział kompetencji w ramach kadr podatkowych zajmujących się realizacją obowiązków podatkowych Formiki, procedury nadzoru oraz szkolenia wewnątrz kadr podatkowych Formiki (iii) zautomatyzowanie części procesów związanych z wypełnianiem obowiązków podatkowych bazujące na profesjonalnych narzędziach technicznych zapewniających wsparcie w zarządzaniu i kontroli prawidłowego wykonywania obowiązków podatkowych.

Stosowanie bezpiecznej strategii podatkowej

Działania Formiki są nakierowane na realizację bezpiecznej strategii podatkowej, uwzględniającej podejmowanie najniższe możliwe ryzyko podatkowe. Formika wykazuje niską skłonność do podejmowania ryzyka w obszarze podatków, unikając wdrażania rozwiązań, których skutki w obszarze podatkowym mogą zostać niezaakceptowane lub podważone przez organy podatkowe. W szczególności Formika:

- i. w transakcjach z podmiotami powiązаныmi ustala ceny rynkowe i stosuje zasadę *arm's length principle*,
- ii. nie podejmuje działań nakierowanych na agresywne planowane podatkowe,

- iii. nie realizuje transakcji nie mających uzasadnienia gospodarczego,
- iv. nie podejmuje działań i nie wykorzystuje narzędzi, czy struktur wiążących się z wysokim ryzykiem zakwestionowania przez organy podatkowe,
- v. kwestie wątpliwe oraz obarczone ryzykiem podatkowym Formika konsultuje z zewnętrznymi profesjonalistami, w tym z doradcą podatkowym;
- vi. w istotnych transakcjach decyzje Formiki są podejmowane po oszacowaniu ryzyka podatkowego poszczególnych wariantów zachowań i wyborze scenariusza najbezpieczniejszego.

Strategia podatkowa realizowana w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r. była nakierowana na wszelkie działania z zakresu tzw. *compliance*, czyli na monitoringu wdrażania obowiązków wynikających ze zmian w przepisach obowiązującego prawa, identyfikacji ryzyk podatkowych i wdrożeniu procedur i standardów w zakresie identyfikacji i wykonywania obowiązków podatkowych nałożonych na Formikę w zgodzie z przepisami prawa.

Podział kompetencji, procedury podatkowe oraz szkolenia wewnątrz kadr podatkowych Formiki

W strukturze organizacyjnej Formiki funkcjonuje ścisły podział kompetencji podatkowych pomiędzy zarząd, dział księgowości oraz dział personalny. Dział księgowości jest nadzorowany przez Dyrektora Finansowego i składa się z pięciu osób:

- 1) główny księgowy,
- 2) zastępca głównego Księgowego,
- 3) trzy osoby na stanowisku samodzielnego księgowego i młodszego księgowego.

Zakres kompetencji w obszarze podatkowym dotyczy w szczególności następujących działań:

- tworzenie założeń do strategii podatkowej Formiki,
- analiza planów biznesowych Formiki pod kątem ich skutków podatkowych,
- strategiczny nadzór i zarządzanie kwestiami podatkowymi, w tym zapewnienie efektywnego zarządzania ryzykiem podatkowym oraz ustalenie poziomu akceptowalnego ryzyka podatkowego Formiki,
- nadzór nad prawidłowością wdrażania i stosowania procedur pod kątem poprawnej i terminowej realizacji obowiązków Formiki wynikających z przepisów prawa podatkowego,
- koordynacja kontaktów z doradcami podatkowymi i prawnikami w zakresie pozyskania opinii i porad umożliwiających dokonywanie ocen działań mających wpływ na kwestie podatkowe oraz podejmowanie bezpiecznych i racjonalnych decyzji,
- zarządzanie zasobami kadrami podatkowymi Formiki odpowiedzialnymi za realizację obowiązków podatkowych Formiki,
- koordynacja outsourcingu w zakresie realizacji wyselekcjonowanych obowiązków podatkowych Formiki,
- nadzór nad przygotowywaniem bieżących rozliczeń, deklaracji oraz informacji podatkowych,
- ustalanie prawidłowego i bezpiecznego sposobu rozliczenia operacji gospodarczych Formiki;

- monitorowanie wykonywania obowiązków podatkowych Formiki w zgodności z przepisami prawa podatkowego (*tax compliance*),
- nadzór nad bieżącym, poprawnym i terminowym księgowaniem operacji gospodarczych i weryfikacja poprawności księgowania,
- weryfikacja i akceptacja kosztów,
- przygotowywanie danych do kalkulacji VAT, CIT,
- sporządzanie i wysyłka pozostałych dokumentów wymaganych przepisami prawa podatkowego.

W prawidłowej realizacji kompetencji podatkowych Formika pozyskuje dodatkowo profesjonalne wsparcie w zakresie usług świadczonych przez podmiot zewnętrzny, dotyczących zapewnienia prawidłowej realizacji obowiązków wynikających z systemu ubezpieczeń społecznych i obsługi kadrowo-płacowej pracowników Formiki. Formika poprzez wyznaczony personel i zewnętrznych profesjonalistów dokonuje okresowych przeglądów, weryfikacji i kontroli poprawności realizacji obowiązków podatkowych Formiki.

Zautomatyzowanie procesów oraz profesjonalne narzędzia techniczne w zakresie zarządzania i kontroli prawidłowego wykonywania obowiązków podatkowych

Formika wdraża i stosuje profesjonalne techniczne narzędzia wsparcia w zarządzaniu i kontroli prawidłowego wykonywania obowiązków podatkowych. Księgowość Formiki prowadzona jest w programie Symfonia, z którego również są generowane i wysyłane pliki JPK. Do weryfikacji transakcji na Białej Liście Formika korzysta z systemu elektronicznego obiegu dokumentów, który łączy się ze stroną Ministra Finansów, na której są publikowane dane widniejące na Białej Liście. Do generowania E-sprawozdania finansowego Formika korzysta z programu dostarczanego przez audytora

Wszystkie płatności powyżej 15.000 zł brutto są obligatoryjnie płacone przez Formikę w mechanizmie *split payment*.

Formika wdrożyła procedury w zakresie prawidłowej realizacji obowiązków podatkowych, w szczególności dotyczące:

- i. systemu obiegu, ewidencji i akceptacji faktur zakupowych wystawianych w formie elektronicznej oraz papierowej (Ready),
- ii. przesyłania faktur z programu Symfonia i obiegu dokumentów w Symfonii przy pomocy profesjonalnego narzędzia SMF (program producenta Symfonia) zapewniającego archiwizację dokumentów,
- iii. zarządzania procesami produkcyjnymi ERP (Radius),
- iv. weryfikacji kontrahentów pod kątem wymogów wynikających z przepisów ustawy o podatku od towarów i usług i w zgodzie ze standardami Metodyki w zakresie oceny dochowania należytej staranności przez nabywców towarów w transakcjach krajowych opublikowanej przez Ministerstwo Finansów (w tym weryfikacji pod kątem tzw. białej listy),

- v. należytej staranności przy weryfikacji świadczeń objętych podatkiem u źródła, w szczególności kalkulacji i płatności, czy stosowaniu zwolnień bądź wyłączeń z podatku u źródła,
- vi. identyfikacji i raportowania schematów podatkowych (MDR),
- vii. monitorowania i aktualizacji rocznego kalendarza obowiązków podatkowych, informacyjnych, czy raportowych.

DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI PODATKOWYMI

Indywidualne interpretacje prawa podatkowego

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Formika nie występowała z wnioskami o wydanie indywidualnych bądź wspólnych interpretacji prawa podatkowego, ani nie otrzymała takich interpretacji.

Wiążąca informacja stawkowa (WIS)

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Formika nie występowała z wnioskami wnioskiem o wydanie indywidualnej wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

Wiążąca informacja akcyzowa (WIA)

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Formika nie występowała z wnioskami o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 1542, ze zm.), ani nie otrzymała wiążącej informacji akcyzowej.

Upřednie porozumienie cenowe (APA)

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Formika nie występowała z wnioskami o wydanie decyzji w przedmiocie upředniego porozumienia cenowego (Advance Pricing Agreement, APA), ani nie otrzymała decyzji w przedmiocie upředniego porozumienia cenowego.

INFORMACJE DOTYCZĄCE RAPORTOWANIA SCHEMATÓW PODATKOWYCH

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Formika zidentyfikowała cztery krajowe schematy podatkowe w związku z dostosowaniem oprocentowania w udzielonym finansowaniu wewnątrzgrupowym do warunków oprocentowania w obwieszczeniu Ministra Finansów w sprawie ogłoszenia rodzaju bazowej stopy procentowej i marży dla potrzeb cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych i podatku dochodowego od osób prawnych z dnia 21 grudnia 2021 r. (M.P. 2021, poz. 1192) oraz w związku z zawarcie umowy pożyczki z podmiotem powiązany na warunkach z obwieszczenia Ministra Finansów w sprawie ogłoszenia rodzaju bazowej stopy procentowej i marży dla potrzeb cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych i podatku dochodowego od osób prawnych z dnia 20 grudnia 2022 r. (M.P. 2022, poz. 1260). Schematy podatkowe zostały terminowo zaraportowane, a Spółka otrzymała następujące numery schematów podatkowych (NSP): MDR1973555/24, MDR8564015/24, MDR9590168/24 oraz MDR3762801/24.

INFORMACJE O TRANSAKcjACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Formika dokonywała transakcji z podmiotami powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów Formiki w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego Formiki za rok podatkowy trwającym od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. (5% z kwoty 173.441.816,41 zł czyli 8.672.090,82 zł)

Lp.	Podmiot powiązany	Charakter transakcji		Charakter powiązań
1	Formika Green Energy sp. z o.o.	usługowa	Sprzedaż	Kapitałowe bezpośrednie
2	Quatro Development sp. z o.o.	usługowa	Sprzedaż	Kapitałowe bezpośrednie

INFORMACJE O DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Formika nie dokonywała, ani nie planowała działań restrukturyzacyjnych mających bądź mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Formiki lub podmiotów powiązanych z Formiką.

INFORMACJE DOTYCZĄCE TRANSAKcji Z PODMIOTAMI MAJĄCYMI SIEDZIBĘ W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Formika dokonywała jednej transakcji (dostawa produkowanych przez siebie towarów) na rzecz kontrahenta z siedzibą w Republice Panamskiej, która została wpisana na mocy obwieszczenia Ministerstwa Finansów jako kraj stosujący szkodliwą konkurencję podatkową.

PROCEDURA AKTUALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ, MONITOROWANIA I KONTROLI JEJ PRZESTRZEGANIA

Niniejsza strategia będzie podlegać corocznej rewizji i aktualizacji, w związku z kontrolowaniem i monitorowaniem jej realizacji w Formice oraz koniecznością dostosowania do zmieniających się przepisów prawa podatkowego.

Zarząd Formiki,

Paweł Gurgul
Prezes Zarządu