

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2023 r.

do 31 grudnia 2023 r.

sporządzona na podstawie art. 27c ustawy o podatku dochodowym
od osób prawnych

Ekoenergetyka - Polska S.A.

z siedzibą w Zielonej Górze

1. Podstawowe informacje o podatniku.

Dokument zawiera informacje o strategii podatkowej realizowanej przez Ekoenergetyka – Polska S.A. (dalej jako Ekoenergetyka lub Spółka) w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

Spółka zgodnie z art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych zobowiązana jest do sporządzenia i podania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok 2023 ze względu na przekroczenie przychodu powyżej 50 mln euro.

Celem Ekoenergetyki jest wprowadzenie zeroemisyjnego transportu publicznego. Spółka projektuje i produkuje stacje ładowania wysokiej mocy przeznaczone dla samochodów, aut dostawczych, autobusów, a także ciężarówek.

Ekoenergetyka powstała w 2009 roku w Zielonej Górze. Od początku głównym celem jest tworzenie infrastruktury ładowania dla pojazdów elektrycznych. W ciągu dekady Ekoenergetyka urosła z 2 do ponad 400 pracowników (obecnie zatrudnia około 1000 osób) oraz zdobyła klientów w całej Europie. Spółka jest pionierem elektromobilności oraz jednym z liderów wśród producentów infrastruktury ładowania wysokiej mocy w Europie.

Spółka wchodzi w skład Grupy Ekoenergetyki. Grupa Ekoenergetyka jest jednym z liderów w branży elektromobilności w Europie.

Grupa Ekoenergetyka działa przede wszystkim na rynku europejskim w takich krajach jak: Polska, Niemcy, Francja, Irlandia, Hiszpania, Czechy, Austria, Holandia, Norwegia, Szwecja, Finlandia, ale też i poza Europą: Turcja, Singapur, Indie, Brazylia.

NIP Ekoenergetyki to: 973-101-39-38, natomiast KRS: 0000846229. Kapitał zakładowy Spółki wynosi 323 889,00 zł.

Siedziba Spółki znajduje się przy ul. Nowy Kisielin – Rozwojowa 7A, 66-002 Zielona Góra.

2. Informacje o stosowanych przez Ekoenergetykę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonywanie.

Ekoenergetyka należycie wywiązuje się ze wszystkich obowiązków podatkowych w wymaganym terminie i w wysokościach wynikających z obowiązujących przepisów prawa.

Zasady działania przyjęte przez Spółkę wynikają z wieloletniego doświadczenia oraz długoletniego budowania przez nią wizerunku wobec organów podatkowych jako rzetelnego podatnika.

Zarząd Spółki oraz kierownictwo Ekoenergetyki czuwa nad prawidłowym wypełnianiem przez pracowników Spółki oraz osób współpracujących ze Spółką obowiązków wynikających

z przepisów prawa podatkowego. Osoby realizujące obowiązki podatkowe w Spółce posiadają odpowiednie kwalifikacje i kompetencje do wykonywania powierzonych im zadań. W Ekoenergetyce funkcjonuje szereg stosowanych procedur, które mają na celu zapewnienie prawidłowości postępowania oraz unikanie sytuacji mogących budzić ryzyka i/lub wątpliwości podatkowe.

Ekoenergetyka w roku podatkowym 2023 posiadała następujące procedury zapewniające prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, które to procedury uwzględniają strukturę organizacyjną Spółki oraz charakter i skalę prowadzonej działalności:

- procedura dotycząca Jednolitego Pliku Kontrolnego,
- procedura weryfikacji kontrahentów na potrzeby podatku VAT (w tym białej listy),

- procedura dotycząca podatku u źródła,
- procedura dotycząca podatku od nieruchomości,
- procedura obliczania zaliczek i rozliczenia podatku CIT,
- procedura dotycząca rozliczania podatku akcyzowego,
- instrukcja obiegu i archiwizowania dokumentów,
- procedura dotycząca raportowania schematów podatkowych MDR,
- procedura do mechanizmu podzielonej płatności.

Ww. procedury podlegają weryfikacji i aktualizacji w przypadku zmiany przepisów prawa lub prezentowanego stanowiska przez organy podatkowe i/lub sądy administracyjne.

Spółka w sytuacji powstania wątpliwości podatkowych co do zasady zasięga opinii podmiotu specjalizującego się w prawie podatkowym tj. spółki doradztwa podatkowego oraz w razie potrzeby analizuje wydawane interpretacje indywidualne, interpretacje ogólne, wiążące informacje stawkowe, wyroki sądów administracyjnych oraz objaśnienia podatkowe. Dodatkowo Spółka korzysta z komentarzy i opinii wydawanych przez wyspecjalizowane podmioty do przepisów podatkowych w celu jak najlepszego wypełnienia ciężących na niej obowiązków podatkowych.

Ekoenergetyka w celu prawidłowego wypełnienia ciężących na nim obowiązków podatkowych stosuje również następujące środki:

- pogłębianie oraz aktualizowanie wiedzy przez pracowników i współpracowników Spółki polegające na zapoznawaniu się ze specjalistycznymi opracowaniami oraz artykułami podatkowymi,
- uczestniczenie w specjalistycznych szkoleniach, które mają na celu uaktualnienie wiedzy podatkowej,
- dokonywanie podatkowych audytów wewnętrznych.

3. Informacje o stosowanych przez Ekoenergetyka dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

W przypadku wątpliwości w zakresie interpretacji przepisów prawa podatkowego, Spółka występuje z wnioskami o wydanie indywidualnych interpretacji przepisów prawa podatkowego oraz wiążących informacji stawkowych. W 2023 r. Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie interpretacji indywidualnej, wiążącej informacji stawkowej ani ich nie otrzymała.

Spółka w 2023 r. nie zawierała z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej.

4. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą.

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym, w związku z czym ciąży na niej nieograniczony obowiązek podatkowy w podatku dochodowym od osób prawnych. Spółka jest również czynnym podatnikiem VAT, podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości oraz płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych a także tzw. podatku u źródła.

Spółka w przewidzianym prawem terminie w 2023 r. realizowała obowiązki wynikające z przepisów prawa podatkowego, w tym m.in.:

- identyfikowała zdarzenia, które powodowały powstanie obowiązków podatkowych,
- sporządzała i przysyłała Jednolite Pliki Kontrolne,
- regulowała ciężące na niej zobowiązania podatkowe,
- składała właściwe deklaracje, zeznania podatkowe, informacje, wykazy oraz zestawienia,
- weryfikowała rzetelność kontrahentów,
- weryfikowała tzw. białą listę i dopełniała ciężących w związku z tym obowiązków,
- dokonywała płatności przy zastosowaniu mechanizmu podzielonej płatności,
- weryfikowała dokonywane czynności/zawierane transakcje przez pryzmat obowiązku złożenia zawiadomienia o powstaniu uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy,
- wypełniała obowiązki płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych oraz składek na ubezpieczenia społeczne.

W roku 2023 Spółka była podatnikiem podatku od czynności cywilnoprawnych.

W 2023 r. Ekoenergetyka nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schematach podatkowych.

5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, 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.

Suma bilansowa Spółki na dzień 31.12.2023 r. wyniosła 764 629 394,37 zł. Tym samym Ekoenergetyka nie jest zobowiązana wykazać transakcji z podmiotami powiązanymi, których wartość w 2023 r. nie przekroczyła 38 231 469,72 zł.

W 2023 r. Ekoenergetyka zawierała transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, które dotyczyły:

- sprzedaży wyrobów gotowych – stacji ładowania,
- dostawy z montażem - świadczenie usług montażu.

Łączna suma wszystkich poszczególnych transakcji nie przekroczyła wartości 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki. Łączna suma wszystkich transakcji z podmiotami powiązanymi wyniosła 30 026 785,61 zł netto.

Powiązania występujące z podmiotami powiązanymi to powiązania kapitałowe o których mowa w art. 11a ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT oraz osobowe wynikające z art. 11a ust. 2 pkt 3 ustawy o CIT.

Spółka w 2023 r. była podmiotem powiązanym z podmiotami niebędącymi rezydentem podatkowym Rzeczypospolitej Polskiej:

- EE LADETECHNIK GMBH (Niemcy);
- EKOENERGETYKA FRANCE SAS (Francja);
- EEP IBERICA S.L. (Hiszpania);
- EKOENERGETYKA UI LTD (Wielka Brytania);
- EKOENERGETYKA NORDICS AB (Szwecja).

6. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych

podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

W 2023 r. Ekoenergetyka nie podejmowała ani nie planowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

7. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia o podatku akcyzowym.

W 2023 r. Ekoenergetyka nie składała wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej,
- indywidualnej interpretacji podatkowej,
- wiążącej informacji stawkowej,
- wiążącej informacji akcyzowej.

8. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W 2023 r. Ekoenergetyka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.