

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII  
PODATKOWEJ  
EKOVOLTIS SP. Z O.O.**

Kielce, 09.10.2024

## 1. Wprowadzenie

Zgodnie z art. 27c ustawy o CIT<sup>1</sup> podatnicy, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o CIT, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy. Obowiązek ten jest więc nałożony między innymi na podatników, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln euro<sup>2</sup>.

## 2. Informacje o spółce

Ekovoltis Sp. z o.o. z siedzibą w Kielcach przy Al. Solidarności 36 jest zarejestrowana w Sądzie Rejonowym w Kielcach, X Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod nr KRS 0000501467 (dalej jako „Ekovoltis” lub „Spółka”). Spółce nadano numer identyfikacji podatkowej NIP 8992751675.

Ekovoltis innowacyjna i dynamicznie rozwijająca się polska spółka działająca na rynku energetycznym. W ramach swojej działalności Ekovoltis nabywa i sprzedaje energię pochodzącą wyłącznie z odnawialnych źródeł. Spółka współpracuje z ponad 500 wytwórcami energii odnawialnej, w tym energią słonecznej, wiatrowej, wodnej oraz biogazu.

Spółka w roku podatkowym kończącym się 31 grudnia 2023 r. (dalej jako „rok podatkowy 2023”) spełniła kryterium wskazane w pkt 1, tj. wartość przychodu uzyskana przez Spółkę w roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln euro. Spółka objęta jest zatem obowiązkiem sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej za ww. rok.

## 3. Cel dokumentu

Niniejszy dokument przedstawia informację o realizowanej przez Spółkę strategii podatkowej za rok podatkowy 2023.

## 4. Strategia podatkowa

### 4.1. Ład podatkowy

Ekovoltis przyjmuje, że aspekty podatkowe, w tym zapewnienie zgodności z właściwymi regulacjami, mają kluczowe znaczenie dla prowadzenia zrównoważonego i odpowiedzialnego biznesu. Dlatego też sprawy podatkowe wpisane są w szeroko pojętą kulturę organizacyjną Spółki. Z uwagi na podział kompetencyjny w odniesieniu do akceptacji zdarzeń gospodarczych oraz wydatków, informacje i dane wykorzystywane m.in. do sporządzania rozliczeń i dokumentacji

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz.U. z 2023 r. poz. 2805).

<sup>2</sup> Podatnicy wskazani w art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT.

## Ekovoltis Sp. z o. o. – informacja o realizacji strategii podatkowej za rok podatkowy 2023

podatkowej są weryfikowane oraz akceptowane nie tylko od strony formalnej, ale przede wszystkim z perspektywy merytorycznej (tj. działalności biznesowej). Transparentność i zgodność z regulacjami, w tym podatkowymi, wspiera także wdrożony w Spółce system zgłaszania podejrzenia zaistnienia nieprawidłowości (*whistleblowing*).

Działania Spółki w kwestiach podatkowych nakierowane są na przestrzeganie obowiązujących przepisów w zakresie zarówno obowiązków podatkowych (tj. płacenie należnych podatków zgodnie z przepisami podatkowymi), jak i obowiązków sprawozdawczych (tj. przekazywanie właściwym organom deklaracji i informacji wymaganych przez przepisy podatkowe).

W związku z powyższym w kwestiach podatkowych Ekovoltis kieruje się następującymi zasadami:

- podejmowanie działań w zgodzie z celami strategicznymi i potrzebami biznesowymi Spółki i na ich podstawie identyfikacja związanych z nimi skutków podatkowych (zgodnie z zasadą określaną jako „*tax follows business*”),
- dążenie do prawidłowego wykonywania obowiązków podatkowych oraz pełnej zgodności z wymogami stawianymi przez przepisy podatkowe,
- zapewnienie terminowości uiszczania podatków należnych oraz składania deklaracji podatkowych,
- minimalizowanie niepewności podatkowej poprzez systematyczną identyfikację i monitorowanie zmian w przepisach podatkowych oraz praktyki organów podatkowych i sądów administracyjnych, a także przygotowywanie i stosowanie odpowiednich środków zaradczych,
- współpraca z ekspertami posiadającymi specjalistyczną wiedzę oraz organami podatkowymi w przypadku niejednoznacznej interpretacji przepisów podatkowych,
- stosowanie zasad rynkowych w transakcjach z podmiotami powiązanymi.

Spółka przywiązuje również dużą wagę do odpowiedniego poziomu świadomości podatkowej wśród pracowników. W ramach systematycznej budowy i podnoszenia tej świadomości podejmowane są różnorodne działania, takie jak organizowanie szkoleń, udział pracowników w warsztatach podatkowych, a także opracowywanie procesów, procedur czy instrukcji wewnętrznych.

W celu realizacji przyjętych zasad Spółka wdrożyła i stosuje szereg procesów lub procedur regulujących istotne obszary podatkowe. W szczególności, procesy i procedury te dotyczą:

- weryfikacji i uzgodnienia danych do kalkulacji podatków oraz należytej staranności w rozliczeniach podatkowych,
- weryfikacji i rejestracji kontrahentów,
- obiegu i archiwizacji dokumentów,
- dokonywania płatności przy wykorzystaniu mechanizmu podzielonej płatności i weryfikacji numeru rachunku na tzw. białej liście VAT,
- przeciwdziałania niewywiązywania się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR),

## Ekovoltis Sp. z o. o. – informacja o realizacji strategii podatkowej za rok podatkowy 2023

- przeciwdziałaniu praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu.

Ponadto, aby zapewnić prawidłowe wykonywanie obowiązków podatkowych, Spółka postępuje zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości, opisującą w szczególności podstawowe zasady księgowania rozliczeń oraz właściwej kwalifikacji przychodów i kosztów, a także dba o właściwą ewidencję zdarzeń gospodarczych zgodnie z odpowiednimi standardami wynikającymi z prawa bilansowego<sup>3</sup>.

Prowadzenie ksiąg i ewidencji podatkowych zostało powierzone wyspecjalizowanemu podmiotowi powiązanemu, zatrudniającemu wyspecjalizowany i doświadczony personel, zapewniający odpowiednią jakość i terminowość realizacji zleconych usług. Podmiot ten stosuje również szereg wewnętrznych procedur mających na celu zapewnienie prawidłowości wykonania obowiązków podatkowych przez Spółkę. W ramach obsługi księgowej Spółki ww. podmiot korzysta z oprogramowania księgowego, które zapewnia, w powiązaniu z powyższym, że zdarzenia gospodarcze są ewidencjonowane w odpowiedni sposób. Tym samym, dane zarejestrowane w systemie mogą stanowić podstawę rozliczeń podatkowych.

Należy także wskazać, że w ramach dbałości o należyte wykonywanie obowiązków podatkowych podstawową regułą dokonywania płatności na rzecz kontrahentów Spółki jest stosowanie mechanizmu podzielonej płatności (*split payment*) w sytuacjach, w których jest to możliwe (płatności w polskich złotych, posiadanie rachunku VAT przez kontrahenta), a także weryfikacja numeru rachunku kontrahenta na tzw. białej liście VAT. Stosowanie tego mechanizmu wpisuje się także w działania mające na celu uszczelnianie systemu podatkowego, w szczególności w zakresie podatku VAT.

Ekovoltis stosuje konserwatywne podejście w odniesieniu do kwestii podatkowych i dąży do zapewnienia wysokiego poziomu pewności w zakresie rozwiązywania wszystkich wątpliwości co do konsekwencji podatkowych. W tym celu korzysta ze wsparcia biura rachunkowego oraz ekspertów w zakresie wymagającym wyspecjalizowanej wiedzy.

W szczególnych przypadkach Spółka może również występować do organów podatkowych o potwierdzenie skutków podatkowych poszczególnych transakcji.

## 4.2. Relacje z organami podatkowymi

### 4.2.1. Współpraca z organami podatkowymi

Spółka uznaje efektywną współpracę z organami podatkowymi za jeden z istotnych elementów ładu podatkowego. W kontaktach z organami podatkowymi Spółka działa w dobrej wierze, dbając o rzetelność, precyzję i terminowość, a także wzajemny szacunek i zaufanie. W przypadku

---

<sup>3</sup> W roku podatkowym 2023 Spółka stosowała zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 120).

Ekovoltis Sp. z o. o. – informacja o realizacji strategii podatkowej za rok podatkowy 2023

wątpliwości, Spółka w pierwszej kolejności dąży do konstruktywnego dialogu z organami w celu wyjaśnienia tych wątpliwości, aby przekazywać kompletne i adekwatne informacje.

W roku podatkowym 2023 Spółka nie była uczestnikiem Programu Współdziałania z Krajową Administracją Skarbową<sup>4</sup>.

#### 4.2.2. Informacje o zgłoszonych schematach podatkowych oraz złożonych wnioskach

Spółka nie zidentyfikowała spośród swoich działań schematów podatkowych<sup>5</sup> podlegających przez nią raportowaniu w roku podatkowym 2023, w związku z czym nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych (MDR-1).

Spółka nie składała w roku podatkowym 2023 wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji prawa podatkowego,
- indywidualnej interpretacji prawa podatkowego,
- wiążącej informacji stawkowej,
- wiążącej informacji akcyzowej.

## 5. Realizacja obowiązków podatkowych

W toku działalności gospodarczej na Spółce ciąży szereg obowiązków związanych z różnymi podatkami oraz opłatami. Do najistotniejszych w tym względzie należy zaliczyć obowiązki podatnika w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (CIT), podatku od towarów i usług (VAT) czy akcyzy, a także obowiązki płatnika w odniesieniu do podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT).

Zgodnie ze stosowanym łaodem podatkowym, Ekovoltis przykładą dużą wagę do dokładnego i terminowego wywiązywania się z wskazanych wyżej obowiązków. W szczególności, Spółka dochowuje należytej staranności w celu prawidłowej kalkulacji obciążeń podatkowych oraz dokłada wszelkich starań by uiszczać podatki w przewidzianym terminie. Spółka dba również o terminowe wypełnianie obowiązków sprawozdawczych.

W przypadku zidentyfikowania nieścisłości lub otrzymania informacji o nieznanym wcześniej zdarzeniach wpływających na prawidłowość danych raportowanych do organów podatkowych, Spółka dokonuje niezbędnych korekt w rozliczeniach oraz deklaracjach podatkowych.

Jednocześnie należy zwrócić uwagę na dynamicznie zmieniające się otoczenie prawne, częste zmiany przepisów oraz wzrastającą liczbę obowiązków nakładanych na podatników i płatników.

---

<sup>4</sup> Spółka nie była stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 2383).

<sup>5</sup> W rozumieniu art. 86a § 1 pkt 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 2383).

Ekovoltis Sp. z o. o. – informacja o realizacji strategii podatkowej za rok podatkowy 2023

Spółka dokłada starań, by na bieżąco aktualizować procesy wewnętrzne i tym samym terminowo wywiązywać się ze swoich obowiązków pomimo rosnącego skomplikowania przepisów.

Realizacji obowiązków oraz odpowiedniego wsparcia w ww. zakresie Spółka oczekuje w szczególności od podmiotu, któremu powierzyła prowadzenie ksiąg rachunkowych.

## 6. Informacje o transakcjach

### 6.1. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Spółka dokonuje szeregu transakcji z podmiotami powiązanymi. Transakcje te są przeprowadzane na warunkach stosowanych przez Spółkę w relacjach gospodarczych z podmiotami niepowiązanymi.

Spółka w roku podatkowym 2023 była stroną transakcji z podmiotami powiązanymi, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów Spółki. Transakcje te obejmowały:

- sprzedaż towarów i usług – do podmiotu polskiego,
- zakup towarów i usług – od podmiotów polskich.

### 6.2. Działania restrukturyzacyjne

W roku podatkowym 2023 Spółka nie planowała ani nie przeprowadzała restrukturyzacji w rozumieniu przepisów o cenach transferowych.

### 6.3. Rozliczenia z podmiotami mającymi siedzibę w rajach podatkowych<sup>6</sup>

W roku podatkowym 2023 Spółka nie dokonywała rozliczeń z podmiotami mającymi siedzibę w rajach podatkowych.

---

<sup>6</sup> Przez raje podatkowe rozumie się terytoria oraz kraje wskazane w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych z dnia 28 marca 2019 r. (Dz.U. z 2019 r. poz. 600) oraz w obwieszczeniu 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 z dnia 26 października 2023 r. (M.P. z 2023 r. poz. 1158).