

Informacja o realizowanej strategii podatkowej przez

Euroklimat sp. z o.o.

za rok podatkowy trwający od 1.01.2020 r. do 31.12.2020 r.

1) Podstawy prawne

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dotycząca działalności Euroklimat Sp. z o.o. (dalej: Spółka) została sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: uCT), w myśl którego wybrani podatnicy są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Jak wynika art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 uCIT podanie do publicznej wiadomości indywidualnych danych podatników dotyczy:

- 1) podatkowych grup kapitałowych, bez względu na wysokość osiągniętych przychodów;
- 2) podatników innych niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym, poprzedzającym rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości, przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości.

Z uwagi na spełnienie drugiego z warunków oraz obowiązku z art. 27c ust 4 uCIT, z którego wynika, że podatnik zamieszcza informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, sporządzoną w języku polskim lub jej tłumaczenie na język polski, na swojej stronie internetowej w terminie do końca dwunastego miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego, Spółka niniejszym publikuje informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 1.01.2020 do 31.12.2020 r.

Zakres informacji, jaki Spółka zobligowana jest podać do publicznej wiadomości, został uregulowany w art. 27c ust 2 uCIT i obejmuje z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:

- 1) informacje o stosowanych przez podatnika:
 - a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
- 2) informacje odnośnie do 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,
- 3) informacje o:
 - a) transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, 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,
 - b) 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,
- 4) informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
 - a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
 - b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
 - c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
 - d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.),
- 5) 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 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych 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.

2) Informacje ogólne o Spółce

Spółka powstała w 1998 roku i od samego początku świadczy usługi w zakresie wykonywania instalacji klimatyzacji, układów chłodniczych oraz instalacji wentylacji. Priorytetem Spółki jest jak najlepsza obsługa klientów poprzez stałe podnoszenie jakości świadczonych usług. Głównym celem Spółki jest spełnianie potrzeb i wymagań Klientów przy zachowaniu konkurencyjności cen. Spółka nieustannie poszerza zakres usług oraz obszar swojej działalności. W ostatnich latach Spółka poszerzyła zakres usług o wykonywanie instalacji elektrycznych, teletechnicznych i IT dzięki czemu może realizować tematy kompleksowo i efektywnie. Aktualnie spółka oferuje usługi realizacyjne, serwisowe i projektowe. Spółka współpracuje ze światowymi liderami w produkcji urządzeń i elementów instalacji.

3) Informacja o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Spółka realizuje strategię podatkową, która ma na celu prawidłowe realizowanie przez Spółkę funkcji podatkowej, jasne określenie formuł decyzyjnych, celów oraz środków umożliwiających prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych.

Działania Spółki w zakresie strategii podatkowej cechują się bardzo ograniczonym apetytem na ryzyko podatkowe, w szczególności Spółka unika agresywnej strategii podatkowej i jej sztucznego kreowania, a wszelkie operacje i transakcje gospodarcze mają charakter rzeczywisty i nie są motywowane kreatywnym planowaniem zobowiązań podatkowych. Skutki podatkowe podejmowanych decyzji nie mają dla Spółki kluczowego znaczenia, priorytetem są plany biznesowe.

Spółka uważa, że jej obowiązkiem jest płacenie podatków w wysokości zgodnej z obowiązującymi przepisami prawa. Spółka postrzega płacenie podatków, nie tylko jako obowiązek prawny, ale również, jako podstawowy obowiązek społeczny i moralny podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą.

Przychody i zyski generowane przez Spółkę przynoszą korzyści licznym interesariuszom i pozwalają m.in. na kreowanie odpowiedniej polityki płacowej celem zapewnienia odpowiedniej kadry pracowniczej, utrzymywanie dobrych relacji handlowych z dostawcami i partnerami biznesowymi, dotowanie interesów społecznych w formie darowizn, wypłaty dywidend dla wspólników oraz sumienne wywiązywanie się z obowiązków podatkowych i ubezpieczeń społecznych.

Ponadto Spółka jest częścią Grupy CEZ, która posiada Kodeks Etyczny określający zasady jakimi powinni kierować się pracownicy będący częścią Grupy CEZ. Grupa CEZ, będąc jedną z największych firm energetycznych w Europie, jest świadoma swojej roli i ogromnej odpowiedzialności wobec klientów, partnerów handlowych, akcjonariuszy oraz pracowników.

Grupa CEZ chce być postrzegana jako nowoczesna i konkurencyjna firma, dlatego koncentruje uwagę na wysokich standardach etycznych obecnych w codziennych relacjach w Grupie CEZ. To absolutna podstawa, na której Spółka buduje zaufanie, zarówno wewnątrz firmy, jak i w jej otoczeniu zewnętrznym.

Prowadząc działalność biznesową, Grupa CEZ przestrzega zasad etyki, przepisów prawa oraz z szacunkiem traktujemy partnerów m.in.:

- postępuje zgodnie z procedurami wewnętrznymi w oparciu o obowiązujące ustawodawstwo, odpowiednie normy prawne Unii Europejskiej i Organizacji Narodów Zjednoczonych oraz w zgodzie z polityką etycznego postępowania Grupy CEZ;
- przestrzega zasad etycznego postępowania i wewnętrznych regulacji innych firm oraz oczekuje takiego samego podejścia i postępowania ze strony partnerów biznesowych, akcjonariuszy i klientów;
- nie wspiera i nie toleruje oszustw, korupcji, naruszania zasad konkurencji oraz żadnej formy dyskryminacji;
- udziela terminowych, rzetelnych i dokładnych informacji akcjonariuszom, władzom i opinii publicznej;
- systematycznie i z zachowaniem etycznych zasad dąży do podwyższenia wartości kapitału akcjonariuszy;
- ze wszystkimi klientami postępuje zawsze w sposób przejrzysty i uczciwy;
- tworzy pozytywne środowisko pracy dla pracowników, w którym mogą rozwijać swój potencjał zawodowy.
- dostawców traktuje zawsze sprawiedliwie i z szacunkiem, wymagamy od nich przestrzegania norm i zasad;
- traktuje organy administracji publicznej z szacunkiem;
- w pełni współpracuje z organami rządowymi i organami administracji publicznej;

- informacje przekazane opinii publicznej muszą być zawsze obiektywne i prawdziwe;
- wspiera projekty charytatywne, naukowe, badawcze, edukacyjne, kulturalne oraz inne z wyłączeniem przypadków, w których występowałby konflikt interesów lub projekt powiązany byłby z działalnością polityczną.

Spółka dąży do tego, aby systemy i kontrola, a także zadania i zasoby zarządzania podatkami zostały skonstruowane w taki sposób, aby umożliwiały przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych. Ryzyko podlega regularnej analizie i jest ograniczane przy użyciu odpowiednich środków, zakłada się jednak, że wystąpienie sporadycznych i nieprzewidywalnych błędów jest nieuniknione.

Spółka dąży do tego, aby ramy wewnętrznego nadzoru podatkowego były adekwatne do wielkości, struktury oraz działalności Spółki.

Spółka dokłada wszelkich starań aby organizacja i wewnętrzne zasady funkcjonowania Działu Finansowo-Administracyjnego jak i innych komórek organizacyjnych zaangażowanych w funkcję podatkową, w pełni pozwalały na terminowe i prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych przez Spółkę

Spółka posiada system aktów prawa wewnętrznego, który zawiera pisemne procedury mające bezpośredni oraz pośredni wpływ na prawidłowość wypełniania przez Spółkę obowiązków w zakresie prawa podatkowego oraz ograniczają ryzyka podatkowe w kluczowych aspektach prowadzonej przez Spółkę działalności. Część procedur funkcjonuje na zasadzie wypracowanych na przestrzeni lat praktyk postępowania.

System aktów prawa wewnętrznego oraz wypracowanych praktyk postępowania, o których mowa powyżej stanowią, w szczególności regulaminy, procedury i instrukcje w zakresie:

- organizacji Spółki;
- polityki kadrowej;
- obiegu dokumentów i informacji;
- gospodarowania majątkiem;
- relacji z kontrahentami;
- prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Prawidłowe wypełnianie obowiązków nakładanych przepisami prawa podatkowego wymaga wykwalifikowanego personelu. Spółka realizując politykę zatrudnienia już na etapie rekrutacji jak również na etapie okresowych ocen pracowniczych, dba aby specjaliści zaangażowani w sprawy podatkowe posiadali niezbędną wiedzę i doświadczenie.

Dodatkowo z uwagi na fakt ciągłych zmian przepisów podatkowych, liczne interpretacje oraz orzeczenia sądowe w zakresie podatków, Spółka prowadzi aktywną politykę szkoleniową, której celem jest zapewnienie odpowiedniego poziomu merytorycznego zatrudnionych pracowników.

Ponadto edukacja pracowników w zakresie prawa podatkowego oparta jest o:

- śledzenie zmian w przepisach prawa podatkowego, w tym wydanych interpretacji ogólnych, objaśnień podatkowych, orzecznictwa sądowo-administracyjnego jak również innych ogólnodostępnych źródeł wiedzy;
- wymianę informacji między pracownikami;
- dostęp do wyspecjalizowanych portali dla pracowników finansowo-księgowych (Lex, Gofin);
- wykorzystanie zasobów zewnętrznych tj. korzystanie z usług firm doradztwa podatkowego;
- aktywna współpraca z biegłymi rewidentami.

Ponadto Spółka korzysta z profesjonalnego podmiotu, który świadczy na jej rzecz usługi związane z pełną obsługą kadrowo-płacową, w tym bieżącym sporządzaniu deklaracji podatkowych oraz deklaracji ZUS.

Spółka korzysta z wyspecjalizowanych programów komputerowych i innych narzędzi informatycznych, które wspomagają pracowników w prawidłowym i terminowym wypełnianiu obowiązków Spółki na gruncie podatkowym. Spółka podejmuje również działania, mające na celu bieżące monitorowanie zgodności wykorzystywanych

systemów finansowo-księgowych z wymogami przepisów prawa podatkowego oraz w zakresie w jakim jest to konieczne, odpowiednie dostosowywanie systemów do tych regulacji.

4) Informacja o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowy trwającym od 1.01.2020 r. do 31.12.2020 r. Spółka nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególności tj.:

- umowy o współdziałaniu, o której mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej;
- porozumień podatkowych, o których mowa w art. 20zb Ordynacji podatkowej;
- porozumień w sprawach ustalenia cen transakcyjnych między podatnikiem a organem podatkowym, o których mowa w ustawie z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych.

Niemniej jednak, Spółka ma na celu utrzymanie dobrych i długotrwałych relacji, opartych na zaufaniu i transparentności z organami KAS. Zaprezentowane podejście jest realizowane między innymi poprzez terminowe i staranne wypełnianie przez Spółkę obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Kwoty zobowiązań podatkowych są kalkulowane w oparciu o właściwe przepisy i zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych oraz uiszczane, co do zasady w terminach wynikających z przepisów prawa.

5) 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

Ramy prawne działalności Spółki określają powszechnie obowiązujące na terenie RP przepisy prawa, w przypadku pełnienia funkcji podatkowej obejmują one w szczególności:

- ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa;
- ustawę z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług;
- ustawę z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych;
- ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości;
- ustawę z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych;
- ustawę z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.

Realizowane przez Spółkę obowiązki podatkowe, wynikające z funkcji podatnika i/lub funkcje płatnika dotyczą

- podatku dochodowego od osób prawnych (CIT);
- podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT);
- podatku od towarów i usług (VAT);
- podatku od nieruchomości.

Spółka rozlicza również inne zobowiązania publicznoprawne, w szczególności tj. ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, PPK, PFRON czy też opłaty skarbowe lub sądowe.

W roku podatkowym trwający od 1.01.2020 do 31.12.2020 r. Spółka nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

6) Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, 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

Spółka należy do Grupy Elevion, która jest jednym z wiodących europejskich dostawców ESCO na wszystkich płaszczyznach związanych z inteligentnym wykorzystaniem energii. Koncentrując się na zintegrowanych usługach energetycznych (ESCO), Elevion Group dostarcza rozwiązania, które płynnie łączą zrównoważoną redukcję CO₂, ciągły wzrost efektywności energetycznej, znaczne oszczędności w kosztach energii, systemy energii odnawialnej oraz wszystkie obszary wyposażenia technicznego budynku (TGA) i usług.

Grupa Elevion jest spółką zależną Grupy ČEZ. Grupa ČEZ jest jedną z dziesięciu największych spółek energetycznych w Europie, z ponad 7 milionami klientów i około 32 000 pracowników. Grupa ČEZ to zintegrowany

koncern energetyczny, z centralą w Republice Czeskiej, działający w wielu krajach Europy Środkowej i Południowo-Wschodniej oraz w Turcji. Głównym przedmiotem jej działalności jest produkcja oraz dystrybucja energii elektrycznej i ciepła, obrót energią elektryczną i ciepłą a także wydobycie węgla.

Na 31.12.2020 r. suma bilansowa wynosiła 115 174 922,95 zł, w konsekwencji Spółka zobowiązana jest wskazać transakcje z podmiotami powiązanymi, w tym niebędących rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej, których wartość przekroczyła 5 758 746,15 zł.

W roku podatkowym, za który Spółka publikuje niniejszą informację żadna transakcja z podmiotami powiązanymi nie przekroczyła 5% wartości sumy bilansowej. Wartość transakcji z podmiotami powiązanymi określona została na podstawie art. 11k ust. 4 i 5 oraz art. 11l uCIT.

Szerszy zakres informacji o transakcjach z podmiotami powiązanymi, Spółka ujawnia w Sprawozdaniu Finansowym.

7) 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

Spółka w roku podatkowym trwającym od 1.01.2020 do 31.12.2020 r. nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć bezpośredni wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych.

Spółka z powodzeniem realizuje przyjęte w latach poprzednich założenia związane z podnoszeniem konkurencyjności na rynku poprzez wdrażanie nowych obszarów działalności. Spółka planuje znaczny wzrost usług serwisowych poprzez stworzenie sieci terenowych punktów świadczących usługi serwisu. Planowana jest jednocześnie dalsza rozbudowa działu elektrycznego poprzez stworzenie regionalnych zespołów odpowiadających za realizację usług w zakresie instalacji elektrycznych w wyznaczonych częściach kraju.

W sferze finansowej planowane jest wdrożenie nowej metody zarządzania finansami - Cash pooling realizowanego w ramach Grupy Kapitałowej.

8) Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.)

Spółka w roku podatkowym trwającym od 1.01.2020 do 31.12.2020 r. nie wnioskowała o:

- ogólnej interpretacji podatkowej,
- wiążące informacje stawkowe,
- wiążące informacje akcyzowe.
- Indywidualną interpretację prawa podatkowego

9) 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 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

Spółka w roku podatkowym objętym niniejszą informacją nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.