

TIM Spółka Akcyjna

INFORMACJA O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ

ZA ROK 2020



Wrocław, grudzień 2021 rok

SPIS TREŚCI

PODSTAWA PRAWNA	3
INFORMACJE O SPÓŁCE	4
PROCEDURY I PROCESY PODATKOWE	5
DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ	7
REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH, W TYM INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH	8
ISTOTNE TRAKSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	9
DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE	10
WNIOSKI O WYDANIE OGÓLNEJ INTERPRETACJI PODATKOWEJ, INTERPRETACJI PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO, WIĄŻĄCEJ INFORMACJI STAWKOWEJ LUB WIĄŻĄCEJ INFORMACJI AKCYZOWEJ	11
ROZLICZENIA PODATKOWE W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ ..	12
PODPISY	13

PODSTAWA PRAWNA

Przedmiotowa Informacja o realizacji strategii podatkowej (dalej: Informacja) została przygotowana i podana do publicznej wiadomości na podstawie obowiązku wynikającego z art. 27c w związku z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t. j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800; dalej: ustawa o CIT).

TIM S.A. (dalej jako: Spółka, TIM) jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych, u którego wartość przychodu uzyskana zarówno w roku 2019, jak i w roku 2020 przekroczyła równowartość 50 mln euro zobowiązana jest do sporządzania i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok 2020.

Przepisy będące podstawą dla sporządzania poszczególnych elementów Informacji o realizowanej strategii podatkowej zostały wskazane w kolejnych punktach niniejszej Informacji.

W myśl art. 27c ust. 4 ustawy o CIT Informacja została opublikowana na stronie internetowej Spółki, pod adresem: <https://www.timsa.pl/relacje-inwestorskie/strategie/>

INFORMACJE O SPÓŁCE

TIM Spółka Akcyjna	
adres siedziby:	ul. Jaworska 13, 53-612 Wrocław
numery identyfikacyjne:	REGON: 930339253; NIP: 8970009678; KRS: 0000022407
adres strony internetowej:	www.timsa.pl

Spółka jest podmiotem dominującym Grupy Kapitałowej TIM.

TIM jest spółką publiczną, której akcje notowane są na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. od 1998 roku. Na koniec 2020 roku akcje TIM wchodziły w skład następujących indeksów: sWIG80TR, WIG-Poland, InvestorMS, sWIG80 i WIG.

Zgodnie ze statutem Spółki - podstawowym przedmiotem jej działalności jest sprzedaż artykułów elektrotechnicznych na rynku polskim. Podstawowym rynkiem działalności jest rynek krajowy. Spółka prowadzi działalność handlową i jest największym dystrybutorem artykułów elektrotechnicznych w Polsce.

Na rynku Spółka działa od 1987 roku. TIM posiada ogólnopolską sieć biur handlowych, oddziałów franczyzowych i mobilnych przedstawicieli handlowych, a od 2013 roku oferuje klientom hurtowym i detalicznym zakupy online – za pośrednictwem nowoczesnej platformy internetowej TIM.pl oraz aplikacji mobilnej mTIM. Spółka jako pierwszy w Polsce dystrybutor artykułów elektrotechnicznych udostępniła swoją ofertę przez Internet zarówno klientom biznesowym, jak i indywidualnym.

3LP S.A. z siedzibą w Siechnicach, spółka zależna TIM S.A., w której TIM S.A. jest właścicielem 100 % akcji, jest operatorem Centrum Logistycznego w Siechnicach. Dzięki współpracy z 3LP S.A. TIM szybko i sprawnie dostarcza towar bezpośrednio do klienta lub pod wskazany przez niego adres, a także do oddziałów sprzedaży franczyzowej, które prowadzą własne magazyny.

W procesie zakupowym na platformie internetowej TIM.pl są również dostępne usługi finansowe dające klientom możliwości finansowania zakupów w TIM, czy szybsze pozyskanie gotówki z prowadzonej działalności w ramach usług faktoringowych.

W 2020 roku w ofercie platformy TIM.pl pojawiły w większym zakresie produkty z kategorii elektroniki użytkowej, RTV / AGD, akcesoria komputerowe czy hobby, zdrowie i turystyka. W celu zapewnienia przewagi konkurencyjnej TIM stale optymalizuje swoją ofertę magazynową pod kątem dostępności i elastycznej możliwości dostawy dla klienta. Na koniec 2020 roku w ofercie magazynowej TIM.pl znajdowało się 168 683 unikalnych indeksów (towary z określoną dostępnością i czasem realizacji).

Dostępność asortymentu w ofercie sklepu internetowego oraz rosnąca popularność kanału e-commerce sprawiły, że w 2020 roku Spółka sprzedawała średnio 49 165 unikalnych indeksów, a w rekordowym listopadzie liczba sprzedanych indeksów wyniosła 52 429 (o 2201 indeksów więcej niż w najlepszym miesiącu 2019 roku).

PROCEDURY I PROCESY PODATKOWE¹

Strategia podatkowa TIM zakłada transparentność i przejrzystość w realizacji zobowiązań publicznoprawnych, z uwzględnieniem potrzeby zachowania bezpieczeństwa podatkowego własnego oraz podmiotów Grupy Kapitałowej TIM.

Rok podatkowy Spółki jest zgodny z rokiem kalendarzowym. TIM jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych zobowiązany jest, na podstawie art. 27 ustawy o CIT do składania urzędowi skarbowemu zeznania według wzoru, o wysokości dochodu (straty) osiągniętego w roku podatkowym.

Spółka zarządza wykonywaniem obowiązków podatkowych zarówno zasobami własnymi, jak i przy wsparciu podmiotu zapewniającego usługi doradztwa podatkowego. W tym zakresie Spółka korzysta ze wsparcia podmiotów spoza Grupy Kapitałowej TIM.

Spółka stosowała w 2020 roku w ramach swojej działalności procesy i procedury (przybierające formę aktów korporacyjnych, aktów wewnętrznych – tj. regulaminów, instrukcji, zarządzeń, a także niesformalizowanych procesów) dotyczące zarządzania obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego, w tym m.in.:

- ▣ Procedura należytej staranności VAT;
- ▣ Procedura z zakresu schematów podatkowych (MDR);
- ▣ Procedury oceny możliwości aktywowania kosztów prac rozwojowych prowadzonych przez TIM S.A. poprzez ich przyjęcie do wartości niematerialnych;
- ▣ Procedura przyznawania kredytu kupieckiego w TIM S.A.;
- ▣ Procedura zatrudnienia w TIM S.A.;
- ▣ Procedura reklamacji;
- ▣ Procedura zastosowania stawki podatku VAT 0% dla wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów (WDT) oraz dostaw części do jednostek pływających;
- ▣ Ogólne warunki zakupu w TIM S.A.;
- ▣ Ogólne warunki sprzedaży w TIM S.A.;
- ▣ Procedura na wypadek kontroli w TIM S.A.;
- ▣ Polityka rachunkowości TIM S.A.;
- ▣ Zasady przeprowadzania inwentaryzacji w Centrum Logistycznym 3LP;
- ▣ Procedura obiegu dokumentów w TIM S.A.
- ▣ Procedura należytej staranności płatnika podatku u źródła w związku z nabyciem usług w TIM S.A. z zakresu podatku u źródła (WHT);
- ▣ Proces gromadzenia danych, oceny obowiązku i sporządzania dokumentacji cen transferowych;
- ▣ Procedura identyfikacji transakcji z podmiotami powiązanymi TIM S.A.
- ▣ Procedura okresowej oceny spełniania warunków wyłączających transakcje z podmiotami powiązanymi spod uzyskania zgody Rady Nadzorczej.

¹ Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a ustawy o CIT: *informacje o stosowanych przez podatnika: a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.*

■ Udział w szkoleniach związanych ze zmianami w prawie podatkowym.

Procedury i procesy stosowane przez TIM wpływają wprost na zagadnienia podatkowe – wypracowane standardy (własne i Grupy Kapitałowej TIM) dotyczą wszystkich etapów prowadzenia działalności, począwszy od nawiązywania współpracy z kontrahentami, obiegu dokumentów, akceptacji wydatków, wystawiania faktur aż do sporządzania deklaracji, płatności należności podatkowych i kontaktu z organami skarbowymi w przypadku weryfikacji rozliczeń Spółki.

Spółka, zdając sobie sprawę ze złożoności prawa podatkowego, częstotliwości zmian przepisów i ich interpretacji, uznaje element ryzyka podatkowych jakie mogą pojawiać się w ramach prowadzonej działalności za istotny. System zarządzania podatkowego stosowany przez Spółkę zmierza w kierunku racjonalizacji podejścia tj. ograniczania ryzyka podatkowego, przy jednoczesnym uwzględnieniu możliwości wykorzystywania instrumentów przewidzianych przez prawo podatkowe.

Spółka na bieżąco identyfikuje potencjalne ryzyka podatkowe. Wszelkie wątpliwości dotyczące kwestii podatkowych rozstrzygane są z uwzględnieniem przepisów prawa podatkowego i z zachowaniem przy tym należytej staranności – tak aby obowiązki podatkowe zostały wypełnione w sposób prawidłowy i rzetelny.

Konsultacje dotyczące kwestii podatkowych związanych ze wszystkimi obszarami prowadzonej działalności odbywają się głównie w ramach Wydziału Księgowego, oraz w zakresie bieżącego doradztwa podatkowego – *ad hoc* przy wsparciu zewnętrznych doradców podatkowych.

W przypadku, w którym Spółka zidentyfikuje, że nie jest możliwe jednoznaczne określenie skutków podatkowych danego zdarzenia gospodarczego, rozważane są argumenty za każdym z możliwych sposobów interpretacji przepisów i wybrane jest to podejście, za którym przemawia więcej przesłanek merytorycznych. Alternatywnie, w tego typu sytuacjach Spółka występuje z wnioskiem o wydanie stosownej interpretacji podatkowej, bądź przyjmuje podejście rekomendowane przez doradców podatkowych, nawet jeżeli wiąże się ono dla Spółki z większymi obciążeniami podatkowymi.

Spółka aktywnie współpracuje z organami podatkowymi w przypadku jakiegokolwiek formy weryfikacji jej rozliczeń podatkowych.

DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ²

Spółka w 2020 roku nie podejmowała żadnych formalnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

² Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b ustawy o CIT: *informacje o stosowanych przez podatnika: b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.*

REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH, W TYM INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH³

Spółka terminowo realizowała wszelkie obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, które nałożone zostały przez obowiązujące przepisy.

Wszystkie deklaracje podatkowe dotyczące rozliczeń podatkowych za 2020 rok zostały złożone, a wynikające z nich zobowiązania podatkowe uregulowane.

Spółka w 2020 roku przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej następującą liczbę informacji o schematach podatkowych:

- W zakresie podatku dochodowego od osób prawnych – 1 zgłoszenie.
- W zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych – 1 zgłoszenie.

³ Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT: *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.*

ISTOTNE TRAKSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI ⁴

Suma bilansowa Spółki na dzień 31 grudnia 2020 roku wyniosła 392.651 tys. zł. Tym samym, w przedmiotowej Informacji Spółka zobowiązana jest wykazać te transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość w 2020 roku przekroczyła 19.633 tys. zł.

Powyższy warunek spełniony jest przy następujących transakcjach:

- ▣ nabycie usług logistycznych;
- ▣ udzielanie poręczeń;
- ▣ uczestniczenie w transakcji typu zarządzanie środkami pieniężnymi tzw. cash-pooling;
- ▣ nabycie usług administracyjnych;
- ▣ zakup towarów.

Żadna z wyżej wymienionych transakcji nie została zawarta z podmiotem niebędącym rezydentem podatkowym Rzeczypospolitej Polskiej.

⁴ Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy o CIT: *informacje o: a) transakcjach z podmiotami powiązanymi 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.*

DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE⁵

29 grudnia 2020 roku w wyniku wykonania warunkowej umowy sprzedaży akcji Rotopino.pl S.A. z siedzibą w Bydgoszczy, zawarta została pomiędzy TIM jako sprzedającym a Oponeo.pl S.A. z siedzibą w Bydgoszczy jako kupującym, umowa przenosząca własność 100% kapitału zakładowego spółki Rotopino.pl S.A. Na dzień 31 grudnia 2020 roku TIM nie sprawowała kontroli nad Rotopino.pl S.A.

Na dzień sporządzenia przedmiotowej Informacji Spółka nie planuje działań restrukturyzacyjnych.

⁵ Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b ustawy o CIT: „informacje o: 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.

WNIOSKI O WYDANIE OGÓLNEJ INTERPRETACJI PODATKOWEJ, INTERPRETACJI PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO, WIĄŻĄCEJ INFORMACJI STAWKOWEJ LUB WIĄŻĄCEJ INFORMACJI AKCYZOWEJ⁶

W 2020 roku Spółka złożyła jeden wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego.

We wskazanym okresie TIM nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnych interpretacji prawa podatkowego, wiążących informacji stawkowych oraz wiążących informacji akcyzowych.

⁶ Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 4 ustawy o CIT: *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 i 1747).*

ROZLICZENIA PODATKOWE W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ⁷

W 2020 roku TIM nie dokonywała rozliczeń z podmiotami mającymi siedzibę w krajach lub terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

⁷ Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 5 ustawy o CIT: *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.*

Imię i Nazwisko	Stanowisko/Funkcja	Podpis
Krzysztof Folta	Prezes Zarządu	
Piotr Nosal	Członek Zarządu	
Piotr Tokarczuk	Członek Zarządu	