

TIM Spółka Akcyjna

INFORMACJA O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ

ZA ROK 2022



Wrocław, grudzień 2023 r.

SPIS TREŚCI

SPIS TREŚCI	2
PODSTAWA PRAWNA	3
INFORMACJE O SPÓŁCE	4
PROCEDURY I PROCESY PODATKOWE	6
DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ	8
REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH, W TYM INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH	9
ISTOTNE TRAKSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	10
DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE	11
WNIOSKI O WYDANIE OGÓLNEJ INTERPRETACJI PODATKOWEJ, INTERPRETACJI PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO, WIĄŻĄCEJ INFORMACJI STAWKOWEJ LUB WIĄŻĄCEJ INFORMACJI AKCYZOWEJ	12
ROZLICZENIA PODATKOWE W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ ..	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 2022 r. poz. 2587; dalej: ustawa o CIT).

TIM S.A. (dalej jako: Spółka, TIM) jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych, u którego wartość przychodu uzyskana w 2022 r. przekroczyła równowartość 50 mln euro¹ zobowiązana jest do sporządzania i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za 2022 r.

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/>.

¹ 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 - zgodnie z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT.

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

TIM jest spółką publiczną, notowaną na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. od 1998 r. Akcje Spółki notowane są na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. TIM podlega zbiorowi zasad ładu korporacyjnego określone w załączniku do Uchwały nr 13/1834/2021 Rady Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. z dnia 29 marca 2021 r. „Dobre Praktyki Spółek Notowanych na GPW 2021”. Zbiór ten jest publicznie dostępny na stronie internetowej Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.

Spółka jest podmiotem dominującym Grupy Kapitałowej TIM, w której oprócz Spółki znajduje się 3LP S.A. z siedzibą w Siechnicach. Grupa Kapitałowa TIM nie stanowi podatkowej grupy kapitałowej w rozumieniu przepisów ustawy o CIT. TIM sprawuje formalny nadzór nad spółką należącą do Grupy, a także odpowiada za jej strategię i koordynację działań. Z Grupą Kapitałową TIM powiązana jest również spółka SONEL S.A. z siedzibą w Świdnicy – powiązanie osobowe poprzez Przewodniczącego Rady Nadzorczej TIM, który w I półroczu 2022 r. pełnił funkcję prezesa Zarządu SONEL S.A. Ponadto osoby zarządzające/nadzorujące TIM posiadają znaczne pakiety akcji SONEL S.A.

Informacje o transakcjach zawartych z tymi podmiotami przedstawiono w Skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej TIM za 2022 r. Wszystkie ww. transakcje dokonane zostały na warunkach rynkowych.

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

TIM działa na rynku od 1987 r. Spółka posiada ogólnopolską sieć biur handlowych, oddziałów franczyzowych i mobilnych przedstawicieli handlowych, a od 2013 r. 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.

Grupa Kapitałowa TIM jest operatorem Centrum Logistycznego w Siechnicach. Dzięki temu obiektowi 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.

TIM S.A. oferuje szeroki zakres produktów elektrotechnicznych, takich jak:

- aparatura elektrotechniczna,
- kable i przewody,

- ☐ fotowoltaika,
- ☐ oświetlenie,
- ☐ osprzęt elektroinstalacyjny,
- ☐ osprzęt pomocniczy,
- ☐ mierniki, narzędzia i elektronarzędzia,
- ☐ osprzęt siłowy,
- ☐ osprzęt odgromowy,
- ☐ systemy prowadzenia kabli,
- ☐ artykuły BHP.

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 2022 r. Spółka wypracowała przychody ze sprzedaży w wysokości 1 453 745 tys. zł, tj. o 16,1% wyższe niż rok wcześniej. Taki wynik osiągnęła dzięki zintensyfikowaniu działań prosprzedażowych, rozwojowi oferty asortymentowej oraz pozyskaniu nowych klientów. W podziale na kanały sprzedaży, zdecydowana większość przychodów TIM S.A. pochodziła ze sprzedaży internetowej za pośrednictwem platformy e-handlu TIM.pl oraz aplikacji mobilnej mTIM. W 2022 r. Spółka wygenerowała prawie 70% przychodów ze sprzedaży online realizowanej samodzielnie przez klientów

W celu zapewnienia przewagi konkurencyjnej TIM stale rozwija swoją ofertę magazynową pod kątem dostępności i elastycznej możliwości dostawy do klienta. Dostępność asortymentu w ofercie sklepu internetowego oraz rosnąca popularność kanału e-commerce sprawiły, że w 2022 r. Spółka sprzedawała średnio 53 911 unikalnych indeksów w każdym miesiącu. W rekordowym pod względem liczby sprzedanych unikalnych SKU październiku, liczba sprzedanych indeksów wyniosła 57 363 (o 2839 indeksów więcej niż w najlepszym miesiącu 2021 r.).

W 2022 r. przyjęta została nowa strategia biznesowa TIM na lata 2022- 2026. Zaprezentowana strategia biznesowa TIM skupia się na dalszym rozwoju kanału e-commerce B2B, szczególnie kładąc nacisk na potrzeby i oczekiwania profesjonalistów z branży elektrotechnicznej. Wraz z nią przyjęto nową misję spółki: Ułatwiać pracę profesjonalistom. Strategia zakłada maksymalną wygodę korzystania z oferty e-commerce – w dowolnym miejscu, czasie i na każdym urządzeniu.

Spółka posiada status podatnika VAT-czynnego.

PROCEDURY I PROCESY PODATKOWE²

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. Spółka jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych zobowiązana 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 2022 r. 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;
- ▣ Proces opisywania faktur za konferencje, szkolenia, spotkania z klientami;
- ▣ 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.;

² 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.*

- ▣ Procedura okresowej oceny spełnienia warunków wyłączających transakcje z podmiotami powiązanymi spod uzyskania zgody Rady Nadzorczej;
- ▣ Uczestnictwo bądź 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 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 ryzyk 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 SKARBOWEJ³

Spółka w 2022 r. nie podejmowała żadnych formalnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności nie zawierała umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 2707).

³ 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 PODATKOWYCH⁴

Rozliczenia podatkowe Spółki są dokonywane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i bilansowego. Kwoty zobowiązań podatkowych są kalkulowane w oparciu o właściwe przepisy i zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych oraz uiszczane w terminach wynikających z przepisów prawa.

Wszystkie deklaracje podatkowe dotyczące rozliczeń podatkowych za 2022 r. zostały złożone przez Spółkę, a wynikające z nich zobowiązania podatkowe – uregulowane. W zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, w dniu 3.04.2023 r. Spółka zadeklarowała i rozliczyła należny podatek w kwocie 25.241 tys. zł.

Spółka na podstawie z art. 11n ust. 1 pkt 1 ustawy o CIT nie była zobowiązana do przygotowania lokalnej dokumentacji cen transferowych za 2022 r.

TIM w 2022 r. przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej:

- i. dwie informacje o schemacie podatkowym (MDR-1) dotyczące podatku dochodowego od osób fizycznych,
- ii. dwie informacje o zastosowaniu schematu podatkowego (MDR-3) dotyczące podatku dochodowego od osób fizycznych,
- iii. dwie informacje o zastosowaniu schematu podatkowego (MDR-3) dotyczące podatku dochodowego od osób prawnych.

⁴ 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 ⁵

Suma bilansowa Spółki na dzień 31.12.2022 r. wyniosła 556.333 tys. zł. Tym samym, w przedmiotowej Informacji Spółka zobowiązana jest wykazać te transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość w 2022 r. przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, a więc 27 817 tys. zł.

Powyższy warunek spełniony jest przy następujących transakcjach:

- ▣ nabycie usług logistycznych;
- ▣ uczestnictwo w transakcji zarządzania środkami pieniężnymi, tzw. cash-pooling;
- ▣ zakup towarów.

Wszystkie transakcje z podmiotami powiązanymi realizowane były na warunkach rynkowych.

⁵ 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 RESTRUKTURYZACYJNE⁶

W sierpniu 2022 r. Zarząd Spółki rozpoczął przegląd opcji strategicznych dotyczących przyszłości Grupy Kapitałowej TIM. Głównym założeniem przeglądu była ocena możliwych kierunków działań, zmierzających do dalszego rozwoju Grupy Kapitałowej TIM, w tym Spółki oraz prowadzonej przez nią działalności. W celu realizacji powyższego założenia za jedną z głównych opcji działania uznano pozyskanie inwestora finansowego lub strategicznego ukierunkowanego na dalszy rozwój Spółki oraz całej Grupy Kapitałowej TIM, zainteresowanego nabyciem istotnej części lub całości akcji Spółki od obecnych akcjonariuszy i w efekcie przejęciem częściowej lub całkowitej kontroli nad Spółką. Plany rozwoju wpisały się w długoterminową strategię rozwoju Spółki oraz całej Grupy Kapitałowej TIM przyjętą przez Zarząd TIM w kwietniu 2022 r., z której wynika ukierunkowanie na maksymalizację przychodów z działalności operacyjnej, mającą w dłuższej perspektywie czasu umocnić pozycję Spółki na rynku oraz zwiększyć jej konkurencyjność, co istotnie wpłynie na zachowanie/zabezpieczenie oraz zwiększenie przychodów Spółki.

W 2022 r. Spółka poza ww. działaniami nie podejmowała ani nie planowała bezpośrednich działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych lub podmioty powiązane w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

⁶ 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 AKCYZOWEJ⁷

W 2022 r. Spółka nie składała wniosków 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 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722, ze zm.).

⁷ 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 PODATKOWĄ⁸

W 2022 r. TIM nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

Jednocześnie, w 2022 r. Spółka nie dokonywała żadnych rozliczeń (transakcji) z podmiotami mającymi siedzibę w krajach lub terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

⁸ 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.*