

TIM Spółka Akcyjna

INFORMACJA O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ

ZA ROK 2023



Wrocław, grudzień 2024 roku

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

Na podstawie art. 27c ust. 1 ustawy z 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych¹ TIM Spółka Akcyjna z siedzibą we Wrocławiu,² jako podatnik, o którym mowa w art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT podaje do publicznej wiadomości informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy Spółki rozpoczynający się 1 stycznia 2023 roku i zakończony 31 grudnia 2023 roku.³

Celem sporządzenia i podania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej przez TIM jest spełnienie nałożonego na Spółkę obowiązku, zgodnie z którym podatnicy inni niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym 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 są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

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 t. j. Dz.U. z 2023 r. poz. 2805; dalej: ustawa o CIT

² dalej jako: Spółka, TIM

³ dalej: Rok podatkowy

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

W 2023 roku TIM jako spółka publiczna była notowana na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.⁴ W okresie od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku Spółka stosowała zasady ładu korporacyjnego zawarte w Dobrych Praktykach Spółek Notowanych na GPW 2021 (Dobre Praktyki 2021, DPSN2021). Zbiór zasad i rekomendacji ładu korporacyjnego Dobre Praktyki Spółek Notowanych na GPW 2021 jest publicznie dostępny na stronie internetowej GPW poświęconej zagadnieniom ładu korporacyjnego: <https://www.gpw.pl/dobre-praktyki2021>

Spółka w 2023 roku była podmiotem dominującym Grupy Kapitałowej TIM, do której, oprócz TIM należała 3LP Spółka Akcyjna z siedzibą w Siechnicach⁵. Grupa Kapitałowa TIM nie stanowi podatkowej grupy kapitałowej w rozumieniu przepisów ustawy o CIT. TIM sprawuje formalny nadzór nad spółką należącą do Grupy Kapitałowej TIM, a także odpowiada za jej strategię i koordynację działań.

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.

Spółka posiada ogólnopolską sieć biur handlowych, agentów sprzedaży oraz oferuje klientom hurtowym i detalicznym zakupy online – za pośrednictwem nowoczesnej platformy internetowej oraz aplikacji mobilnej.

TIM oferuje szeroki zakres produktów elektrotechnicznych, takich jak:

- aparatura elektrotechniczna,
- artykuły BHP,
- fotowoltaika,
- kable i przewody,
- mierniki, narzędzia i elektronarzędzia,
- osprzęt elektroinstalacyjny,
- osprzęt odgromowy,
- osprzęt pomocniczy,
- osprzęt siłowy,
- oświetlenie,
- systemy prowadzenia kabli.

⁴ Dalej: GWP

⁵ Dalej: 3LP

Dostawy do klientów Spółki realizowane są przez centra logistyczne w podwrocławskich Siechnicach oraz Wojkowicach, których operatorem jest 3LP. Obiekty magazynowe 3LP – oprócz zamówień dla klientów TIM - obsługują również inne firmy z różnych sektorów gospodarki.

W 2023 roku Spółka wypracowała przychody ze sprzedaży w wysokości 1.390.455 tys. zł. W podziale na kanały sprzedaży, zdecydowana większość przychodów TIM pochodziła ze sprzedaży internetowej za pośrednictwem platformy e-handlu TIM.pl oraz aplikacji mobilnej mTIM. W 2023 roku Spółka wygenerowała około 70% przychodów ze sprzedaży online realizowanej samodzielnie przez klientów.

W stałej ofercie TIM znajduje się pełen asortyment artykułów elektrotechnicznych. Towar dostarczają renomowani producenci z Polski i zagranicy. Spółka rozwija własną ofertę magazynową pod kątem dostępności i elastycznej możliwości dostawy, opierając na tych działaniach swoją przewagę konkurencyjną na rynku. Dostępność asortymentu w ofercie sklepu internetowego oraz rosnąca popularność kanału e-commerce sprawiły, że w 2023 roku Spółka sprzedawała średnio 57.627 unikalnych indeksów w każdym miesiącu. W rekordowym pod względem liczby sprzedanych unikalnych SKU listopadzie, liczba sprzedanych indeksów wyniosła 61 500 (o 4137 indeksów więcej niż w najlepszym miesiącu 2022 roku).

W dniu 18 maja 2022 roku Zarząd TIM przyjął nową, długofalową strategię rozwoju TIM, z celami finansowymi określonymi do roku 2026. Strategia TIM opiera się na dalszym rozwoju platformy e-commerce B2B, ze szczególnym ukierunkowaniem na potrzeby i oczekiwania profesjonalistów z branży elektrotechnicznej. Stąd nowa misja TIM-u: „Ułatwiać pracę profesjonalistom”. Sposobem na jej realizację jest maksymalizacja wygody korzystania z platformy e-commerce – w dowolnym miejscu i czasie, przy użyciu dowolnego urządzenia. A więc dostęp do TIM.pl ma być zawsze pod ręką, oczywiście z pewną i terminową dostawą oraz konkurencyjnymi warunkami zakupu. W nowej strategii można odnaleźć deklarację: „W TIM łatwo zamawiasz, krótko czekasz i zawsze dostajesz wszystko, czego potrzebujesz: produkt, pomoc i wiedzę”. Realizacja powyższej strategii ma na celu dalsze umacnianie pozycji rynkowej TIM jako jednego z liderów rynku dystrybutorów materiałów technicznych.

Spółka posiada status podatnika VAT-czynnego.

PROCEDURY I PROCESY PODATKOWE⁶

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 profesjonalne usługi doradztwa podatkowego. W tym zakresie Spółka korzysta ze wsparcia podmiotów spoza Grupy Kapitałowej TIM.

Spółka w ramach swojej działalności stosowała w 2023 roku 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;
- Procedura zatrudnienia w TIM;
- 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;
- Ogólne warunki sprzedaży w TIM;
- Procedura na wypadek kontroli w TIM;
- Polityka rachunkowości TIM S.A.;
- Zasady przeprowadzania inwentaryzacji w Centrum Logistycznym 3LP;
- Procedura obiegu dokumentów w TIM;
- Procedura należytej staranności płatnika podatku u źródła w związku z nabyciem usług w TIM z zakresu podatku u źródła (WHT);
- Proces gromadzenia danych, oceny obowiązku i sporządzania dokumentacji cen transferowych;
- Procedura identyfikacji transakcji z podmiotami powiązanymi TIM;

⁶ 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 SKARBOWEJ⁷

Spółka w 2023 roku nie zawierała z organami Krajowej Administracji Skarbowej dobrowolnych form współpracy, takich jak:

- i. umowy o współdziałaniu, w rozumieniu art. 20s ustawy z 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa⁸,
- ii. uprzedniego porozumienia cenowego, w rozumieniu art. 81 ustawy z 16 października 2019 roku o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych⁹.

⁷ 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.*

⁸ t.j. Dz.U. z 2023 poz. 2383; dalej: Ordynacja podatkowa.

⁹ t.j. Dz.U.2023.948

REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH, W TYM INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH¹⁰

Rozliczenia podatkowe Spółki są dokonywane w sposób rzetelny i zgodny z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego oraz bilansowego. Proces kalkulacji zobowiązań podatkowych opiera się na dokładnej interpretacji obowiązujących regulacji oraz uwzględnia rzeczywisty przebieg zdarzeń gospodarczych, co zapewnia transparentność i zgodność z zasadami prawa. Spółka kładzie szczególny nacisk na prawidłowe identyfikowanie obowiązków podatkowych, w tym właściwe klasyfikowanie i dokumentowanie transakcji, co minimalizuje ryzyko błędów i zapewnia wysoką jakość raportowania podatkowego.

Wszystkie deklaracje podatkowe dotyczące rozliczeń podatkowych za 2023 rok zostały złożone przez Spółkę, a wynikające z nich zobowiązania podatkowe – uregulowane. W zakresie podatku dochodowego od osób prawnych Spółka zadeklarowała i rozliczyła należny podatek w kwocie 15.222 tys. zł.

Na podstawie z art. 11n ust. 1 pkt 1 ustawy o CIT Spółka nie była zobowiązana do przygotowania lokalnej dokumentacji cen transferowych za 2023 rok. Jednocześnie Spółka w odpowiednim terminie wywiązała się z obowiązku sprawozdawczego wynikającego z art. 11t ustawy o CIT.

TIM w 2023 roku przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej jedną informację o zastosowaniu schematu podatkowego (MDR-3) dotyczące podatku dochodowego od osób prawnych.

¹⁰ 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 ¹¹

Suma bilansowa Spółki na 31 grudnia 2023 roku wyniosła 582.825 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 2023 roku przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, a więc kwotę 29.141 tys. zł.

Powyższy warunek spełniony jest przy transakcji nabycia usług logistycznych od 3LP. Spółka uczestniczyła w 2023 roku również w transakcji typu cash-pooling. Wszystkie transakcje z podmiotami powiązanymi realizowane były na warunkach rynkowych.

¹¹ 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 RESTRUKTURYZACYJNE¹²

W sierpniu 2022 roku Zarząd TIM 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 roku, 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 marcu 2023 roku, w ramach przeglądu opcji strategicznych, Zarząd TIM wybrał FEGA & Schmitt Elektrogroßhandel GmbH – spółkę z międzynarodowej Grupy Würth¹³ – na inwestora, który wesprze Grupę Kapitałową TIM w dalszym rozwoju. 24 marca 2023 roku zawarta została przez akcjonariuszy Spółki umowa inwestycyjna z FEGA & Schmitt Elektrogroßhandel GmbH dotycząca ogłoszenia przez inwestora wezwania do zapisywania się na sprzedaż wszystkich akcji Spółki i zobowiązania się akcjonariuszy do zbycia wszystkich akcji Spółki w odpowiedzi na wezwanie.

Pierwsze wezwanie ogłoszone w kwietniu 2023 roku nie doszło do skutku w związku z trwającym przed Urzędem Ochrony Konkurencji i Konsumentów postępowaniem o wyrażenia zgody na dokonanie koncentracji w związku z potencjalnym nabyciem akcji Spółki w ramach wezwania. 21 września 2023 roku Inwestor ogłosił drugie wezwanie na sprzedaż 100% akcji Spółki. W wyniku rozliczenia wezwania 31 stycznia 2024 roku Inwestor nabył 21.373.973 akcji Spółki, co stanowi udział w wysokości 96,28% w kapitale zakładowym Spółki.

¹² 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.

¹³ Dalej: Inwestor

WNIOSKI O WYDANIE OGÓLNEJ INTERPRETACJI PODATKOWEJ, INTERPRETACJI PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO, WIĄŻĄCEJ INFORMACJI STAWKOWEJ LUB WIĄŻĄCEJ INFORMACJI AKCYZOWEJ¹⁴

W 2023 roku Spółka złożyła łącznie trzy wnioski o wydanie interpretacji podatkowej o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej. Dwa wnioski dotyczyły podatku CIT, jeden dotyczył podatku VAT.

W 2023 roku Spółka nie składała wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 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 6 grudnia 2008 roku o podatku akcyzowym¹⁵.

¹⁴ 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).*

¹⁵ T. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1542, ze zm.

ROZLICZENIA PODATKOWE W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ¹⁶

W 2023 roku TIM nie dokonywała:

- i. 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.
- ii. rozliczeń (transakcji) z podmiotami mającymi siedzibę w krajach lub terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

¹⁶ 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.*