



INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ELEKTROTIM S.A.



za rok podatkowy trwający
od 1 stycznia do 31 grudnia 2022

Wrocław, dnia 27 grudnia 2023 r.

Spis treści

| | Strona |
|---|--------|
| 1. Informacje ogólne o Spółce | 3 |
| 2. Informacje o stosowanych przez ELEKTROTIM S.A. procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie. | 4 |
| 3. Informacje o stosowanych przez ELEKTROTIM S.A. dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej. | 5 |
| 4. Informacje odnośnie realizacji przez ELEKTROTIM S.A. obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w at. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą. | 5 |
| 5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustlonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej. | 6 |
| 6. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez ELEKTROTIM S.A. działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4. | 7 |
| 7. Informacje o złożonych przez ELEKTROTIM S.A. 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 2022 r. poz. 143, z późn. zm.). | 7 |
| 8. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych ELEKTROTIM S.A. 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. | 7 |
| 9. Miejsce publikacji | 8 |

Informacja o realizowanej strategii podatkowej stanowi realizację nałożonego na ELEKTROTIM S.A. (dalej: Spółka) obowiązku wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: ustawa o CIT).

Spółka ELEKTROTIM S.A. jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych o obrotach przekraczających 50 mln EUR osiągniętych w roku podatkowym zakończonym w dniu 31 grudnia 2022 r. zobowiązana jest do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za 2022 r. zawierającej informacje określone w art. 27c ust.2 ustawy o CIT.

1. Informacje ogólne o Spółce

ELEKTROTIM S.A. jest spółką usługowo – produkcyjną świadczącą usługi z zakresu elektroinstalacyjnego w obszarach budownictwa ogólnego i specjalistycznego, energetyki, przemysłu oraz sektorów kolejowego, wojskowego i obronnego, w tym również prace wymagające specjalistycznych kwalifikacji i referencji.

Swoją ofertę Spółka kieruje do Klientów prowadzących inwestycje i remonty, samorządów, spółek zajmujących się przesylem i dystrybucją mediów oraz instytucji rządowych z resortów siłowych. Spółka jest m.in. wykonawcą projektów, wyłanianym w ramach procedury wyboru dostawcy na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych lub Kodeksu cywilnego.

Zakres prac ELEKTROTIM S.A. realizuje poprzez: dokonywanie zakupów usług obcych oraz materiałów i towarów od kwalifikowanych dostawców, projektowanie, zarządzanie, realizowanie i nadzorowanie prowadzonych projektów.

Spółka dąży do uzyskania satysfakcji Klienta, nie tylko poprzez sprawne i profesjonalne wykonywanie zadań, ale także dokładając wszelkiej staranności w przestrzeganiu obowiązujących zasad etycznych i zgodnego z prawem postępowania w każdej dziedzinie działalności.

Rzetelne realizowanie obowiązków informacyjnych, deklarowanie i płacenie podatków w kwocie i w czasie wymaganym przepisami prawa, w ocenie Spółki jest jednym z najistotniejszych zadań w prowadzonej działalności gospodarczej. Odgrywa również ważną rolę w relacjach gospodarczych i społecznych, a co ważniejsze stanowi należyty zwrot części zysku przedsiębiorstwa do budżetu, a tym samym do społeczeństwa i kraju, w którym to przedsiębiorstwo funkcjonuje i wykorzystuje jego zasoby.

Wypełnianie obowiązków podatkowych stanowi dla Spółki realizację kluczowych dla Strategii ELEKTROTIM S.A. wartości, takich jak współpraca, odpowiedzialność, zaangażowanie, uczciwość oraz szacunek. W ten sposób Spółka wypełnia misję przedsiębiorstwa odpowiedzialnego społecznie, wnosi realny wkład w budowę oraz utrzymanie infrastruktury gospodarczej państwa, a nade wszystko prowadzi i rozwija działalność w sposób zrównoważony, odpowiedzialny, sprawiedliwy oraz zgodny z prawem podatkowym.

Ponadto, Spółka ma świadomość, że jej rzetelne podejście do wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego wpływa również na jej wizerunek jako wiarygodnego kontrahenta. Budowanie zaufania oraz poczucia bezpieczeństwa pozostałych uczestników obrotu gospodarczego i inwestorów jest równie istotnym aspektem w działalności Spółki.

| ELEKTROTIM S.A. | |
|--|---|
| Nazwa Spółki | ELEKTROTIM S.A. |
| Siedziba Spółki | ul. Stargardzka 8, 54-156 Wrocław |
| Rejestracja w Krajowym Rejestrze Sądowym | Sąd Rejonowy dla Wrocławia Fabrycznej we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego – KRS 0000035081 |
| Dane identyfikacyjne | NIP: 8942460042 REGON: 931931108 |
| Podstawowy przedmiot działalności Spółki | PKD 43.21.Z – Wykonywanie instalacji elektrycznych |
| Czas działalności Spółki | Czas trwania działalności Spółki nie został ograniczony |

2. Informacje o stosowanych przez ELEKTROTIM S.A. procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Spółka, w celu zapewnienia rzetelnego i terminowego wykonywania obowiązków podatkowych zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego, stosowała w 2022 r. narzędzia, procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, w szczególności w następujących obszarach:

- podatku dochodowego od osób prawnych,
- podatku dochodowego od osób fizycznych oraz w zakresie ubezpieczeń społecznych,
- podatku od towarów i usług,
- podatków lokalnych,
- przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR),
- podziale zadań, uprawnień i odpowiedzialności w zakresie wykonywania obowiązków podatkowych i nadzoru nad prawidłowością rozliczeń,
- weryfikacji okoliczności faktycznych i prawnych dotyczących zawierania transakcji z podmiotami powiązanymi,
- obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych,
- dokonywania zakupów (w tym zakupów inwestycyjnych),
- współpracy z doradcami podatkowymi.

Obowiązujące w Spółce pisemne jak i niespisane procedury/instrukcje stanowią doprecyzowanie zasad wynikających z przepisów prawa i zapewniają właściwą ocenę ryzyk podatkowych prowadzonej działalności gospodarczej. Spółka dokonuje okresowego przeglądu procedur podatkowych w celu dostosowania ich do zmian zachodzących w przepisach prawa podatkowego oraz zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji Spółki.

ELEKTROTIM S.A. stosowała w 2022 r. i w dalszym ciągu stosuje również inne procedury, które co prawda nie mają charakteru podatkowego, niemniej jednak wpływają na identyfikację, ocenę, monitorowanie lub wewnętrzne raportowanie w zakresie podatków.

Ponadto w 2022 r. Spółka stosowała rozwiązania informatyczne mające na celu zapewnienie prawidłowego przygotowania i wypełniania deklaracji podatkowych, sprawozdań i innej ustawowo wymaganej dokumentacji, a także poprawnego wyliczenia podatków oraz zarządzania ich płatnościami.

W celu ochrony informacji, Spółka stosowała procedury i mechanizmy dotyczące ochrony danych osobowych, bezpieczeństwa informacyjnego oraz bezpieczeństwa systemów teleinformatycznych, w których dane te są przechowywane i przetwarzane. Zapewniają one najwyższy standard ochrony, zgodny z przepisami powszechnie obowiązującego prawa.

3. Informacje o stosowanych przez ELEKTROTIM S.A. dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka współpracuje z organami Krajowej Administracji Skarbowej w zakresie realizowanych obowiązków podatkowych oraz w celu minimalizacji ryzyk podatkowych. W kontaktach z organami podatkowymi Spółka przestrzega zasad otwartości i przejrzystości oraz terminowo i rzetelnie odpowiada na zapytania kierowane do ELEKTROTIM S.A. przez organy podatkowe.

Spółka w 2022 r. nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególności w postaci: umowy o współdziałanie (art. 20s ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa), porozumień podatkowych (art. 20zb ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa), uprzednich porozumień cenowych (art. 81 ustawy z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych), opinii zabezpieczających (art. 119w ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa).

Wszelkie kwestie podatkowe, które wymagają konsultacji z organami podatkowymi sygnalizowane są w drodze odpowiednich procedur, przy założeniu, że podstawowym celem Spółki jest w tym zakresie zredukowanie prawdopodobieństwa sporu z organami podatkowymi.

Spółka dostarczała organom podatkowym prawdziwych i kompletnych informacji dotyczących realizowanych operacji gospodarczych, kierując się zasadą przejrzystości i transparentności.

Spółka pozostawała w kontakcie z wyznaczonym opiekunem ze strony właściwego Urzędu Skarbowego, z którym w razie potrzeby konsultowała i wyjaśniała istotne kwestie związane z rozliczeniami podatkowymi Spółki.

4. Informacje odnośnie realizacji przez ELEKTROTIM S.A. 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

ELEKTROTIM S.A., uwzględniając powszechnie obowiązujące przepisy prawa podatkowego, w tym przepisy prawa Unii Europejskiej oraz ratyfikowanych umów międzynarodowych, dochowuje wszelkich starań w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności w 2022 r.:

- identyfikowała zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych,
- kalkulowała i uiszczala należne podatki,
- składała organom podatkowym wymagane przepisami prawa podatkowego deklaracje, zeznania oraz informacje,
- dokonywała korekt deklaracji i rozliczeń podatkowych, jeśli po złożeniu pierwotnych dokumentów w ramach kontroli wewnętrznej stwierdzone zostały pomyłki lub do Spółki wpłynęły dodatkowe dokumenty mające wpływ na wymiar poszczególnych podatków,
- monitorowała zawierane transakcje z perspektywy przepisów o schematach podatkowych (MDR),
- sporządzała dokumentację cen transferowych,
- stosowała mechanizm podzielonej płatności przy regulowaniu zobowiązań wobec kontrahentów w przypadkach, o których mowa w przepisach,
- uczciwie współpracowała z organami podatkowymi.

Ponadto, w celu zapewnienia prawidłowego wykonania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, ELEKTROTIM S.A. w 2022 r. monitorowała zmiany otoczenia prawnego, wykładni prawa i linii interpretacyjnych wypracowanych w orzecznictwie i przez organy podatkowe.

Obowiązki podatkowe realizowane są w Spółce w sposób zespołowy, poprzez współpracę wielu komórek organizacyjnych i osób na zróżnicowanych stanowiskach, jak również poprzez współpracę z podmiotami zewnętrznymi.

W roku podatkowym 2022 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych,
- podatku od towarów i usług,
- podatków lokalnych, w tym podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych.

W roku podatkowym 2022 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako płatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych,
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych (podatek u źródła).

W zakresie identyfikacji schematów podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, Spółka w 2022 r. nie zidentyfikowała schematów podatkowych i nie przekazywała w tym zakresie informacji o schemacie podatkowym MDR-1 do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej. Spółka nie zgłaszała również MDR-2 Zawiadomienia dotyczącego schematu podatkowego, MDR-3 Informacji korzystającego o schemacie podatkowym, MDR-4 Kwartalnej informacji o udostępnieniu schematu podatkowego standaryzowanego.

5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, 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

W roku podatkowym 2022 Spółka dokonała poniższych transakcji z podmiotami powiązаными, w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których łączna wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów, tj. wartość 12 011 889,17 zł, ustaloną na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego:

- zakup usług technicznych od ZEUS S.A., w ramach zadań realizowanych dla Klientów,
- zakup usług informatycznych od Ostoya-DataSystem Sp. z o.o., w ramach zadania realizowanego dla Klienta,
- zakup usług serwisowych od Ostoya-DataSystem Sp. z o.o., w ramach zadania realizowanego dla Klienta,
- zakup usług techniczno-informatycznych od Ostoya-DataSystem Sp. z o.o., w ramach zadań realizowanych dla Klientów,
- sprzedaż usług technicznych do PROCOM SYSTEM S.A., w ramach zadania realizowanego dla Klienta,
- sprzedaż usług wynajmu nieruchomości i jej obsługi do ZEUS S.A.,
- odsprzedaż usług hotelowych i transportowych do ZEUS S.A.,
- odsprzedaż usług gwarancyjnych do ZEUS S.A.

Powyższe transakcje realizowane były z podmiotami będącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

Szczegóły transakcji objęte są tajemnicą handlową.

Jednostkowo żadna z wyżej wymienionych jednorodnych transakcji nie przekroczyła wskazanej wartości 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

6. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez ELEKTROTIM S.A. działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4

Spółka w 2022 r. planowała oraz podejmowała działania restrukturyzacyjne struktury Grupy Kapitałowej mogące mieć wpływ na wysokość własnych zobowiązań podatkowych lub na wysokość zobowiązań podmiotów powiązanych.

Mianowicie, Spółka w 2022 r. kontynuowała rozpoczęty w 2019 r. proces przeglądu opcji strategicznych dla podmiotów zależnych ELEKTROTIM S.A., uwzględniający strukturę grupy, jej plany rozwojowe, możliwości pozyskania inwestorów lub dezinvestycji w celu sfinansowania możliwości rozwoju. W efekcie w grudniu 2022 r. Spółka dokonała sprzedaży wszystkich akcji spółki zależnej Procom System S.A., których była właścicielem. Ponadto, Spółka podjęła decyzję o zbyciu posiadanych akcji spółki zależnej ZEUS S.A.

7. Informacje o złożonych przez ELEKTROTIM S.A. 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 2022 r. poz. 143, z późn. zm.)

Spółka w 2022 r.:

- a) nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa,
- b) nie składała wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa,
- c) nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług,
- d) nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

8. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych ELEKTROTIM S.A. 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 2022 r. ELEKTROTIM S.A. 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 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 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

9. Miejsce publikacji

Informacja została zamieszczona na stronie internetowej Spółki – <https://www.elektrotim.pl/relacje-inwestorskie/informacja-o-realizowanej-strategii-podatkowej> w terminie do dnia 31 grudnia 2023 roku, a informacja o publikacji została przekazana za pomocą środków komunikacji elektronicznej w rozumieniu art. 2 pkt 5 ustawy z dnia 18 lipca 2002 r. o świadczeniu usług drogą elektroniczną (Dz. U. z 2020 r. poz. 344) Naczelnikowi Urzędu Skarbowego właściwemu dla Spółki.