

Informacja o realizowanej strategii podatkowej w roku podatkowym trwającym od dnia 1 stycznia 2020 do dnia 31 grudnia 2020 r.

1. Informacje o Air Liquide Polska Sp. z o.o. i ogólne założenia strategii podatkowej Spółki

Air Liquide Polska Sp. z o.o. (dalej jako: „**Spółka**”) jest polską spółką i polskim rezydentem podatkowym. Spółka jest częścią grupy kapitałowej Air Liquide (dalej jako: „**Grupa**”). Spółka działa w obszarze produkcji i dystrybucji gazów technicznych, produkując tlen, azot, argon oraz mieszaniny gazowe, jak i gazów medycznych w tym tlenu medycznego. Spółka dostarcza także innowacyjne rozwiązania i usługi, umożliwiające optymalizację pracy, zapewniające bezpieczeństwo i chroniące środowisko.

Podstawowym założeniem i dążeniem Spółki, w zakresie kwestii podatkowych, jest prawidłowe wywiązywanie się z nałożonych na nią obowiązków podatkowych, w tym w szczególności płacenie podatków i wszelkich innych zobowiązań o charakterze podatkowym w kwocie i w czasie wymaganym przepisami prawa podatkowego. Spółka postrzega płacenie podatków nie tylko jako obowiązek, ale również jako element społecznej odpowiedzialności oraz wyraz profesjonalnego podejścia do prowadzonej działalności gospodarczej.

W celu realizacji tak zdefiniowanych celów, Spółka identyfikuje i wdraża w praktyce następujące obszary strategii podatkowej:

- **Podejście do organów podatkowych.**

Współpraca z organami podatkowymi przejawia się przede wszystkim poprzez rzetelne przekazywanie organom podatkowym wymaganych informacji i dokumentacji podatkowej z zachowaniem należytej staranności i dokładności.

- **Podejście do kontrahentów.**

Spółka dąży do kształtowania etycznych relacji z otoczeniem biznesowym i proponowania przejrzystych warunków umownych. Spółka dokonuje jedynie transakcji / czynności, które posiadają uzasadnienie ekonomiczne i nie podejmuje działań o sztucznym charakterze w celu osiągnięcia korzyści podatkowej. Spółka stosuje wewnętrzne mechanizmy mające na celu weryfikację wiarygodności kontrahentów.

- **Podejście do ryzyka podatkowego i zarządzanie ryzykiem podatkowym.**

Dążeniem Spółki jest prawidłowe i rzetelne wywiązywanie się z obowiązków przewidzianych w przepisach prawa podatkowego. W tym celu, Spółka podejmuje działania zmierzające do przeciwdziałania i minimalizacji występowania ryzyk podatkowych i ich skutków.

- **Struktura organizacyjna Spółki i zasoby ludzkie.**

Spółka posiada strukturę organizacyjną dostosowaną do wielkości oraz rodzaju prowadzonej działalności gospodarczej i pozwalającą na efektywne zarządzanie funkcją podatkową. Spółka dokłada starań, aby osoby odpowiedzialne za realizację obowiązków związanych z prawidłowym rozliczeniem podatków posiadały wiedzę, umiejętności i doświadczenie pozwalające skutecznie i efektywnie wypełniać powierzone zadania. Spółka zleca również zagadnienia podatkowo - prawne zewnętrznym firmom doradczym.

- **Procesy, procedury i instrukcje.**

Spółka realizuje procesy i mechanizmy oraz podejmuje działania mające na celu prawidłowe wykonywanie obowiązków księgowych, podatkowych, a także innych mających na celu uchronienie jej przed ewentualnym zaangażowaniem w transakcje i/lub przedsięwzięcia, które mogłyby potencjalnie wiązać się z ryzykiem zakwestionowania rozliczeń przez organy podatkowe.

- **System rachunkowości.**

Spółka prowadzi księgi rzetelnie i w sposób niewadliwy i w efekcie stanowią one dowód tego, co wynika z ich zapisów. Ponadto, sprawozdania finansowe Spółki są badane przez biegłego rewidenta zgodnie z ustawą o rachunkowości.

- **Systemy i narzędzia IT.**

W prowadzonej działalności Spółka wykorzystuje zintegrowany program finansowo-księgowy zapewniający automatyzację w zakresie procesów księgowych oraz inne narzędzia informatyczne (np. system obiegu dokumentów) wspierające realizację funkcji podatkowej.

- **Mechanizmy nadzoru i kontroli.**

W Spółce obowiązują adekwatne do wagi podejmowanych decyzji, stopnia ich skomplikowania oraz ryzyk z nimi związanych mechanizmy nadzoru nad wykonywaniem zadań związanych z dokonywaniem rozliczeń podatkowych.

2. Podstawa prawna publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej

Zgodnie z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm., dalej: „**ustawa o CIT**”), na wybranych podatnikach CIT ciąży obowiązek publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej.

Z uwagi na spełnienie przez Spółkę przesłanek z art. 27c ustawy o CIT, Spółka niniejszym realizuje nałożony obowiązek i publikuje informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. (dalej: „**Rok Podatkowy**”) z uwzględnieniem zakresu danych wymaganych na podstawie art. 27c ust. 2 ustawy o CIT.

3. Informacje o realizowanej strategii podatkowej za Rok Podatkowy wymagane na podstawie art. 27c ust. 2 ustawy o CIT

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

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a ustawy o CIT.

W Roku Podatkowym w Spółce funkcjonowały instrukcje, procedury i procesy, których przestrzeganie miało na celu prawidłowe prowadzenie ksiąg oraz zapewnienie prawidłowego wywiązywania się z obowiązków przewidzianych w przepisach prawa podatkowego i ustawy o rachunkowości.

W prowadzonej działalności Spółka stosowała zarówno spisane procedury oraz instrukcje, jak i niespisane procesy wypracowane na przestrzeni lat jej funkcjonowania.

3.2 Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b ustawy o CIT.

Poza realizacją bieżących obowiązków podatkowych, Spółka nie podejmowała w Roku Podatkowym innych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególności, Spółka nie zawarła umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s § 1 ustawy Ordynacja Podatkowa (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.; dalej jako: „**Ordynacja Podatkowa**”).

W Roku Podatkowym Spółka była w trakcie postępowań o uzyskanie decyzji w sprawie uprzedniego porozumienia cenowego. Wnioski w powyższym zakresie zostały złożone w roku 2018 i 2019.

3.3 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

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT.

Realizacja obowiązków podatkowych na terenie RP

Obowiązki podatkowe w zakresie ewidencjonowania, deklarowania i uiszczania zobowiązań podatkowych w Roku Podatkowym były realizowane przez Spółkę wg zasad nałożonych przez przepisy prawne. Spółka dołożyła wszelkich starań w celu wiernego i prawidłowego odzwierciedlenia zdarzeń gospodarczych na potrzeby obowiązków sprawozdawczych.

Podstawą rozliczeń podatkowych Spółki były powszechnie obowiązujące przepisy prawa. W sytuacji, gdy przepisy przewidywały taką możliwość, Spółka korzystała z dostępnych preferencji podatkowych, np. zwolnienia z CIT dla działalności w specjalnej strefie ekonomicznej na podstawie zezwolenia.

W Roku Podatkowym Spółka realizowała obowiązki podatkowe głównie w zakresie następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych (CIT),
- podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT),
- podatku od towarów i usług (VAT),
- podatku od nieruchomości,
- podatku akcyzowego,
- podatek od środków transportu,
- podatek od czynności cywilnoprawnych.

Informacje o schematach podatkowych

W Roku Podatkowym, Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej dwie informacje o schematach podatkowych (MDR-1) w zakresie CIT.

3.4 Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy o CIT.

W Roku Podatkowym, Spółka zawarła poniższe transakcje, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki:

Przychody ze sprzedaży w okresie obrotowym, w tym:	NIP	Miasto	PLN
Air Liquide Austria GmbH	ATU14200201	Schwechat	1 011 412,45
Air Liquide Belge S.A-NV	BE0404222556	Liege	368 000,00
Air Liquide CZ s.r.o.	CZ26461609	Prague	2 534 863,60
Air Liquide Deutschland GmbH	DE121289819	Dusseldorf	7 046 824,85
Air Liquide France Industrie (Gaz Rare)	FR32314119504	Moissy Cramayel	1 404 775,34
Air Liquide Gaz Sanayi ve Ticaret A.S.	0100420227	Maslak-Sariyer / ISTANBUL	564 471,23
Air Liquide IT Dept BIS-Europe Industries & Medgas	FR55529218596	Paris Cedex 07	1 958 000,00

Air Liquide Italia Produzione S.r.L.	IT12874240158	Milano	277 592,89
Air Liquide Medical Systems S.A.	FR96348921735	Antony Cedex	177 500,00
Air Liquide Oil & Gas Services Ltd	GB293908266	Aberdeen	324 943,64
Air Liquide Romania SRL	RO12294406	Bucharesti	1 783 140,36
Air Liquide S.A.	FR81552096281	Paris	264 000,00
Air Liquide Slovakia spol s.r.o.	SK2020256744	Bratislava	2 364 922,05
Alkat Sp. z o.o	PL9451679441	Kraków	10 308 385,03
CRYOLOR S.A	FR19318335734	Ennery	1 138,80
GASAL Q.S.C	(puste)	Doha, Qatar	254 140,23
OOO "Air Liquide"	7709606250	Moscow	267 272,31
Singapore Oxygen Air Liquide Privated Limited (SOXAL)	M2-0011500-7	Singapore	308 438,52
Societe d'Exploitation de Produits Pour Les Industries Chimiques Seppic S.A.	FR95552016487	Paris	489 669,69
St. Vincent Medical Center Sp. z o.o.	PL5252684489	Warszawa	88 000,00
VitalAire Sp. z o.o.	PL7790017233	Poznań	8 100,00
			31 805 590,99

Inne przychody w okresie obrotowym, w tym:	NIP	Miasto	PLN
Air Liquide Emirates for Industrial Gases L.L.C	100287190100	Dubai	149 678,20
Air Liquide Global E&C Solutions France S.A.	FR44420499311	Paris	2 190,00
Air Liquide Global Management Services GmbH	DE287403924	Frankfurt am Main	13 084,77
Air Liquide UK Limited	GB644754027	Birmingham	25 375,81
Alkat Sp. z o.o	PL9451679441	Kraków	308 126,03
OOO "Air Liquide"	7709606250	Moscow	158 029,51
Schulke Polska Sp. z o.o.	5270010985	Warszawa	(37 143,59)
St. Vincent Medical Center Sp. z o.o.	PL5252684489	Warszawa	316 253,00
VitalAire Sp. z o.o.	PL7790017233	Poznań	1 489 596,00
			2 425 189,73

Przychody finansowe w okresie obrotowym, w tym:	NIP	Miasto	PLN
Air Liquide Finance S.A.	FR55428711949	Paris	366 150,24
NZOZ Medyk-Poznań Sp. z o.o.	7792480892	Poznań	399,72
VitalAire Sp. z o.o.	PL7790017233	Poznań	825,05
			367 375,01

Koszty finansowe w okresie obrotowym, w tym:	NIP	Miasto	PLN
Air Liquide Finance S.A.	FR55428711949	Paris	5 296 153,14
VitalAire Sp. z o.o.	PL7790017233	Poznań	7 294,07
			5 303 447,21

Zakupy inwestycyjne w okresie obrotowym, w tym:	NIP	Miasto	PLN
Air Liquide Belge S.A-NV	BE0404222556	Liege	35 157,37
Air Liquide Deutschland GmbH	DE121289819	Dusseldorf	107 420,78
Air Liquide Global E&C Solutions France S.A.	FR44420499311	Paris	538 833,41
Air Liquide Global E&C Solutions Poland S.A.	PL6761136130	Kraków	4 311 955,20
Air Liquide Medical Systems S.A.	FR96348921735	Antony Cedex	183 553,74
Air Liquide Sante France	FR35379369465	Gentilly	18 023,29
Air Liquide Slovakia spol s.r.o.	SK2020256744	Bratislava	330 584,55
Air Liquide UK Limited	GB644754027	Birmingham	118 897,03
ALIZENT INTERNATIONAL S.A.	FR33430036897	Courbevoile	102 549,58
Alkat Sp. z o.o	PL9451679441	Kraków	38 640,00
CRYOLOR S.A	FR19318335734	Ennery	6 154 459,55
			11 940 074,50

Koszty w okresie obrotowym, w tym	NIP	Miasto	PLN
Air Liquide Acetylene B.V.	NL001889837B01	AL Geleen	2 771 822,64

Air Liquide Austria GmbH	ATU14200201	Schwechat	186 161,85
Air Liquide Belge S.A-NV	BE0404222556	Liege	85 634,50
Air Liquide CO2 Europe	FR53662027374	Paris	45 091,15
Air Liquide CO2 Europe GmbH	DE815469032	Dusseldorf	105 746,36
Air Liquide CZ s.r.o.	CZ26461609	Prague	385 463,82
Air Liquide Department Holding	FR81552096281	Paris Cedex 07	49 998,50
Air Liquide Deutschland GmbH	DE121289819	Dusseldorf	9 061 317,82
Air Liquide Electronics Systems S.A.	FR49421167966	Paris	52 916,41
Air Liquide Espana S.A.	ESA28016814	Madrid	211 748,87
AIR LIQUIDE EUROPEAN HOMECARE OPERATIONS SERVICES (ALEHOS)	FR44433972320	Gentilly	38 731,95
Air Liquide European Platforms and Services	FR81552096281	Paris	319 526,72
Air Liquide France Industrie (Gaz Rare)	FR32314119504	Moissy Cramayel	156 422,88
Air Liquide France Industrie (Industriel Marchand)	FR32314119504	Paris La Defense Cede	1 056 534,87
Air Liquide Global E&C Solutions France S.A.	FR44420499311	Paris	69 671,00
Air Liquide Global E&C Solutions Poland S.A.	PL6761136130	Kraków	5 000,00
Air Liquide Global Helium FZE	100027753100003	Dubai	11 633 143,80
Air Liquide IT Dept BIS-Europe Industries & Medgas	FR55529218596	Paris Cedex 07	3 628 746,33
Air Liquide Medical GmbH	DE250090090	Dusseldorf	7,15
Air Liquide Medical S.A.-N.V.	BE0436888493	Liege	248 793,97
Air Liquide Medical Systems S.A.	FR96348921735	Antony Cedex	59 043,42
Air Liquide S.A.	FR81552096281	Paris	23 923 596,26
Air Liquide Sante France	FR35379369465	Gentilly	164 485,90
Air Liquide Slovakia spol s.r.o.	SK2020256744	Bratislava	40 823,24
Air Liquide UK Limited	GB644754027	Birmingham	65 440,14
AIRGAS USA, LLC	2157668861	Dallas, TX	5 673,90
ALIZENT INTERNATIONAL S.A.	FR33430036897	Courbevoile	414 434,83
Alkat Sp. z o.o	PL9451679441	Kraków	29 544 174,59
CARBAGAS	10021384	Gumligen	512 410,29
CRYOLOR S.A	FR19318335734	Ennery	43 786,00

CRYOPAL	FR57420499477	Marne La Vallee cedex 3	296 902,82
Foreign Entrprise "Air Liquide Global E&C Solutions Ukraine"	32787991	Kyiv	66 200,02
Helium Services S.A.	FR85352019491	Paris	44 547,55
Scott Specialty Gases Netherlands BV	NL818619971B01	Breda	79 411,68
St. Vincent Medical Center Sp. z o.o.	PL5252684489	Warszawa	1 080,00
VitalAire	FR11425039773	Paris	194 905,85
			85 569 397,08

3.5 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 ustawy o CIT

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b ustawy o CIT.

Spółka ani nie podejmowała w Roku Podatkowym ani nie planuje w dającej się przewidzieć przyszłości żadnych działań restrukturyzacyjnych.

3.6 Informacja o złożonych wnioskach 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

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 4 ustawy o CIT.

W Roku Podatkowym Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej, wiążącej informacji akcyzowej.

3.7 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

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 5 ustawy o CIT.

W Roku Podatkowym Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.