

Informacja o realizowanej strategii podatkowej w roku podatkowym trwającym od dnia 1 stycznia 2021 do dnia 31 grudnia 2021 r.

1. Informacje o Alkat Sp. z o.o. i ogólne założenia strategii podatkowej Spółki

Alkat Sp. z o.o. (dalej jako: „**Spółka**” lub „**Alkat**”) jest polską spółką i polskim rezydentem podatkowym. Spółka jest częścią grupy kapitałowej Air Liquide (dalej jako: „**Grupa**”), z mniejszościowym udziałowcem ArcelorMittal Poland S.A.. 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 zleca prowadzenie szeroko rozumianej działalności finansowej w tym m.in. księgowości, kontrolingu oraz funkcji podatkowej podmiotowi zewnętrznemu z Grupy. Jest to powodowane względami biznesowymi, tzn. przyjęciem spójnych zasad raportowania zarówno grupowych dla celów zarządczych jak i krajowych, polityki rachunkowości, podejściu do spraw podatkowych, specjalizacji pracowników w zakresie swoich prac oraz ograniczeniu kosztów działalności. Taka specjalizacja w ramach Grupy, pozwala na lepsze wykorzystanie posiadanych zasobów, stosowanie jednolitych standardów pracy, instrukcji, procesów i procedur, z uwzględnieniem specyfiki Alkat. Spółka wymaga 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 zarówno poprzez zlecenia stałe np. "hot-line" jak i różnego rodzaju indywidualne projekty.

- **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 kontrola.**

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 2021 r. do 31 grudnia 2021 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 uzyskała decyzję w sprawie uprzedniego porozumienia cenowego. Wniosek w powyższym zakresie został złożony w 2018 r. a decyzja została wydana 22 grudnia 2021 r. Potwierdza ona, iż cena transferowa transakcji kontrolowanej, określonej we wniosku została ustalona na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane.

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.

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.

Informacje o schematach podatkowych

W Roku Podatkowym, Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a par. 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej (MDR-1).

3.4 Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi 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
ArcelorMittal Poland S.A.	PL6342463083	Dąbrowa Górnicza	273 849 346,79
Air Liquide Polska Sp. z o.o.	PL9441251003	Krakow	38 315 035,86
VitalAire Sp. z o.o.	PL7790017233	Poznań	12 036,00
			312 176 418,65

Inne przychody w okresie obrotowym, w tym:	NIP	Miasto	PLN
VitalAire Sp. z o.o.	PL7790017233	Poznań	248,04
Air Liquide Finance S.A. (odsetki)	FR55428711949	Paris	32 153,64
			32 401,68

Koszty w okresie obrotowym, w tym:	NIP	Miasto	PLN
ArcelorMittal Poland S.A.	PL6342463083	Dąbrowa Górnicza	222 934 970,48
Air Liquide Polska Sp. z o.o.	PL9441251003	Krakow	11 828 566,12
Air Liquide Global E&C Solutions France S.A.	FR44420499311	Paris	541 828,44
Air Liquide Global E&C Solutions Poland S.A.	PL6761136130	Kraków	54 982,00
Air Liquide S.A.	FR81552096281	Paris	14 527 796,04
Air Liquide European Platforms and Services	FR81552096281	Paris	43 299,89
Air Liquide IT Dept BIS-Europe Industries & Medgas	FR55529218596	Paris	710 642,48
Societe Europeenne de Gestion de l'Energie	BE0838538571	Bruxelles	411 789,23
Air Liquide Finance S.A. (odsetki)	FR55428711949	Paris	24,10
			251 053 898,78

Zakupy inwestycyjne w okresie obrotowym, w tym	NIP	Miasto	PLN
Arcelor Mittal Poland S.A.	PL6342463083	Dąbrowa Górnicza	1 571 623,77
Air Liquide Polska Sp. z o.o.	PL9441251003	Krakow	351 288,82
Air Liquide Global E&C Solutions France S.A.	FR44420499311	Paris	36 250 632,99
Air Liquide Global E&C Solutions Poland S.A.	PL6761136130	Kraków	6 081 149,00
			44 254 694,58

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.