

Informacja o realizowanej strategii podatkowej w roku podatkowym trwającym od dnia 1 stycznia 2021 do dnia 31 grudnia 2021 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 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 dwie decyzje w sprawie uprzedniego porozumienia cenowego. Wnioski w powyższym zakresie zostały złożone w 2018 r. a decyzje zostały wydane 21 oraz 22 grudnia 2021 r. Potwierdzają one, iż ceny transferowe transakcji kontrolowanych, określonych we wnioskach zostały ustalone na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane.

Ponadto, w Roku Podatkowym Spółka była w trakcie postępowania o uzyskanie decyzji w sprawie uprzedniego porozumienia cenowego. Wniosek w powyższym zakresie został złożony w 2019 r, a decyzja została wydana w 2022 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, 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 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
Air Liquide Austria GmbH	ATU14200201	Schwechat	1 252 840,94
Air Liquide Belge S.A-NV	BE0404222556	Liege	317 000,00
Air Liquide Deutschland GmbH	DE121289819	Dusseldorf	11 408 719,51
Air Liquide France Industrie (Gaz Rare)	FR32314119504	Moissy Cramayel	1 182 457,12
Air Liquide (China) R&D Center Co. Ltd			49 448,16
AIR LIQUIDE Electronics GmbH		Düsseldorf	1 826,51
Air Liquide Denmark A/S	DK15036117	Taastrup	161 812,87
Air Liquide IT Dept BIS-Europe Industries & Medgas	FR55529218596	Paris Cedex 07	1 842 000,00
Air Liquide Italia Produzione S.r.L.	IT12874240158	Milano	283 719,93
Air Liquide Medical Systems S.A.	FR96348921735	Antony Cedex	199 000,00
Air Liquide Oil & Gas Services Ltd	GB293908266	Aberdeen	22 885,41
Air Liquide Romania SRL	RO12294406	Bucharesti	2 919 016,67
Air Liquide S.A.	FR81552096281	Paris	774 000,00
Alkat Sp. z o.o	PL9451679441	Kraków	9 436 811,79
GASAL Q.S.C	(puste)	Doha, Qatar	259 749,62
OOO "Air Liquide"	7709606250	Moscow	9 085,52
Singapore Oxygen Air Liquide Privated Limited	M2-0011500-7	Singapore	315 246,38
Societe d'Exploitation de Produits Pour Les Industries Chimiques Seppic S.A.	FR95552016487	Paris	863 000,02
VitalAire Sp. z o.o.	PL7790017233	Poznań	581 000,00
			31 879 620,45

Inne przychody w okresie obrotowym, w tym:	NIP	Miasto	PLN
Air Liquide Emirates for Industrial Gases L.L.C	100287190100	Dubai	14 991,33
Air Liquide Global E&C Solutions France S.A.	FR44420499311	Paris	2 940,00
Air Liquide Global E&C Solutions Poland S.A.	PL6761136130	Kraków	15 000,00
Air Liquide Oil & Gas Services Ltd	GB293908266	Aberdeen	33 804,00
AIR LIQUIDE AUSTRIA GmbH	ATU 14200201	Schwechat	47 230,00
AIR LIQUIDE SANTE INTERNATIONNAL SA	FR 89 552 134 728	BAGNEUX CEDEX	57 663,00
AIR LIQUIDE France Industrie SA - GESP	FR 32 314 119 504	Bagneux Cedex	64 401,46
Alkat Sp. z o.o	PL9451679441	Kraków	2 743 043,15
Société Européenne de Gestion de l'Energie	BE 0838.538.571	Bruxelles	34 475,00
CM Apomed Sp. z o.o.	7543233999	Opole	13 015,00
BetaMed S.A.	634-28-13-703	Chorzów	430 805,00
NZOZ Medyk-Poznań Sp. z o.o.	7792480892	Poznań	203 745,00
VitalAire Sp. z o.o.	PL7790017233	Poznań	1 748 738,28
			5 409 851,22

Przychody finansowe w okresie obrotowym, w tym:	NIP	Miasto	PLN
Air Liquide Finance S.A.	FR55428711949	Paris	101 578,55
NZOZ Medyk-Poznań Sp. z o.o.	7792480892	Poznań	9 792,29
VitalAire Sp. z o.o.	PL7790017233	Poznań	20 000 000,00
			20 111 370,84

Koszty w okresie obrotowym, w tym	NIP	Miasto	PLN
Air Liquide Acetylene B.V.	NL001889837B01	AL Geleen	3 694 799,69
Air Liquide Austria GmbH	ATU14200201	Schwechat	158 562,31
Air Liquide Belge S.A-NV	BE0404222556	Liege	52 288,18
Air Liquide CO2 Europe SA	FR53662027374	Paris	47 431,05
Air Liquide CO2 Europe GmbH	DE815469032	Dusseldorf	53 311,07
Air Liquide Deutschland GmbH	DE121289819	Dusseldorf	11 044 044,28
Air Liquide France Industrie (Gaz Rare)	FR32314119504	Moissy Cramayel	145 417,99
Air Liquide France Industrie (Industriel Marchand)	FR32314119504	Paris La Defense Cede	2 331 318,68
Air Liquide Global E&C Solutions Poland S.A.	PL6761136130	Kraków	18 900,00
Air Liquide Global Helium FZE	100027753100003	Dubai	5 304 632,63
Air Liquide Maritime SAS - EPE Branch	DE 307 302 782	Gronau-Epe	6 535 748,98
AIR LIQUIDE INDUSTRIES BELGIUM SA	BE0457652730	Bruxelles	799 625,70
Air Liquide IT Dept BIS-Europe Industries & Medgas	FR55529218596	Paris Cedex 07	5 538 719,90
Air Liquide Medical GmbH	DE250090090	Dusseldorf	(1 292,95)
Air Liquide Medical S.A.-N.V.	BE0436888493	Liege	304 360,60
Air Liquide Medical Systems S.A.	FR96348921735	Antony Cedex	176 163,05
Air Liquide S.A.	FR81552096281	Paris	29 645 005,39
L'AIR LIQUIDE SA	FR 81 552 096 281	Paris	164 727,35
Air Liquide Sante France SA	FR35379369465	Gentilly	81 999,19
Air Liquide Sante International SA	FR89552134728	Paris Cedex 07	184 467,00
AIR LIQUIDE Sante Services SA	FR 50 450 797 360	Paris	41 446,16
AIRGAS USA, LLC	2157668861	Dallas, TX	16 586,61
ALIZENT INTERNATIONAL S.A.	FR33430036897	Courbevoile	182 892,17
Alkat Sp. z o.o	PL9451679441	Kraków	38 314 681,86
CALGAZ LTD	GB 682 9081 07	Staffordshire	3 595,10
CARBAGAS	10021384	Gumligen	384 658,41

Koszty w okresie obrotowym, w tym cd.	NIP	Miasto	PLN
CRYOLOR S.A	FR19318335734	Ennery	59 754,77
CRYOPAL	FR57420499477	Marne La Vallee cedex 3	517 373,20
Newfield Industrial Estate, Tunstall	GB 644 754 027	Stoke on Trent	53 176,25
Scott Specialty Gases Netherlands BV	NL818619971B01	Breda	144 332,29
VitalAire	FR11425039773	Paris	901,95
			105 999 628,86

Koszty finansowe w okresie obrotowym, w tym:	NIP	Miasto	PLN
Air Liquide Finance S.A.	FR55428711949	Paris	5 295 615,09
			5 295 615,09

Zakupy inwestycyjne w okresie obrotowym, w tym:	NIP	Miasto	PLN
Air Liquide Deutschland GmbH	DE121289819	Dusseldorf	111 264,80
Air Liquide Global E&C Solutions France S.A.	FR44420499311	Paris	733 957,30
Air Liquide Global E&C Solutions Poland S.A.	PL6761136130	Kraków	91 241 882,12
Air Liquide Medical Systems S.A.	FR96348921735	Antony Cedex	193 793,59
AIR LIQUIDE Sante Services SA	FR50450797360	Paris Cedex 07	7 302,00
Newfield Industrial Estate, Tunstall	GB 644 754 027	Stoke on Trent	90 631,43
ALIZENT INTERNATIONAL S.A.	FR33430036897	Courbevoile	192 596,65
L'AIR LIQUIDE SA	FR 81 552 096 281	Paris	350 242,56
Alkat Sp. z o.o	PL9451679441	Kraków	354,00
CRYOLOR S.A	FR19318335734	Ennery	4 898 879,43
			97 820 903,88

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.