

Informacja o realizowanej strategii podatkowej w roku podatkowym trwającym od dnia 1 stycznia 2022 do dnia 31 grudnia 2022 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 2022 r. do 31 grudnia 2022 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 2019 r, a decyzja została wydana 4 sierpnia 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 przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej jedną informację o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a par. 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej (MDR-1) w zakresie podatku 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 | 1 917 831,73 |
| Air Liquide Deutschland GmbH | DE121289819 | Dusseldorf | 17 146 972,09 |
| Air Liquide Gaz Sanayi ve Ticaret A.S. | 0100420227 | Istanbul | 645 419,40 |
| Air Liquide Global E&C Solutions Poland S.A. | PL6761136130 | Kraków | 96 403,56 |
| Air Liquide IT Dept BIS-Europe Industries & Medgas | FR55529218596 | Paris Cedex 07 | 2 127 900,00 |
| Air Liquide Industries Belgium SA | BE 0457652730 | Brussel | 231 021,33 |
| Air Liquide Italia Produzione S.r.L. | IT12874240158 | Milano | 292 040,98 |
| Air Liquide Maritime SAS | FR85352019491 | Moissy Cramayel | 1 610 240,79 |
| Air Liquide Medical Systems S.A. | FR96348921735 | Antony Cedex | 450 700,00 |

| | | | |
|--|-----------------|-------------|----------------------|
| Air Liquide Romania SRL | RO12294406 | Bucharesti | 3 633 190,46 |
| Alkat Sp. z o.o | PL9451679441 | Kraków | 18 019 138,59 |
| CARBAGAS AG | CHE-105.968.145 | Gümligen | 175 587,01 |
| GASAL Q.S.C | (puste) | Doha, Qatar | 267 367,67 |
| OOO "Air Liquide" | 7709606250 | Moscow | 517,56 |
| CM Apomed Sp. z o.o. | 7543233999 | Opole | 500,00 |
| BetaMed S.A. | 6342813703 | Chorzów | 500,00 |
| NZOZ Medyk-Poznań Sp. z o.o. | 7792480892 | Poznań | 7 516,71 |
| Singapore Oxygen Air Liquide Privated Limited | M2-0011500-7 | Singapore | 324 492,07 |
| Societe d'Exploitation de Produits Pour Les Industries Chimiques Seppic S.A. | FR95552016487 | Paris | 1 077 798,07 |
| VitalAire Sp. z o.o. | PL7790017233 | Poznań | 244 956,71 |
| | | | 48 270 094,73 |

| Przychody finansowe w okresie obrotowym, w tym: | NIP | Miasto | PLN |
|---|---------------|--------|----------------------|
| Air Liquide Finance S.A. | FR55428711949 | Paris | 4 574 779,21 |
| NZOZ Medyk-Poznań Sp. z o.o. | 7792480892 | Poznań | 79 311,30 |
| VitalAire Sp. z o.o. | PL7790017233 | Poznań | 12 000 000,00 |
| | | | 16 654 090,51 |

| Inne przychody w okresie obrotowym, w tym: | NIP | Miasto | PLN |
|--|-------------------|---------------|--------------|
| Air Liquide Global E&C Solutions France S.A. | FR44420499311 | Paris | 48 517,00 |
| Air Liquide Global E&C Solutions Poland S.A. | PL6761136130 | Kraków | 140 410,23 |
| Air Liquide Oil & Gas Services Ltd | GB293908266 | Aberdeen | 33 848,00 |
| AIR LIQUIDE AUSTRIA GmbH | ATU 14200201 | Schwechat | 8 682,43 |
| AIR LIQUIDE SANTE INTERNATIONNAL SA | FR 89 552 134 728 | BAGNEUX CEDEX | 8 827,40 |
| Air Liquide Romania SRL | RO12294406 | Bucharesti | 14 900,16 |
| L'AIR LIQUIDE SA | FR 81 552 096 281 | Paris | 8 827,40 |
| Air Liquide SA Departament EMS | FR81552096281 | Paris | 293 943,52 |
| Alkat Sp. z o.o | PL9451679441 | Kraków | 5 292 651,19 |
| OOO "Air Liquide" | 7709606250 | Moscow | 4 300,00 |
| Société Européenne de Gestion de l'Energie | BE 0838.538.571 | Bruxelles | 14 263,00 |
| CM Apomed Sp. z o.o. | 7543233999 | Opole | (256,00) |
| BetaMed S.A. | 634-28-13-703 | Chorzów | 30 271,00 |
| NZOZ Medyk-Poznań Sp. z o.o. | 7792480892 | Poznań | 15 555,73 |

| | | | |
|----------------------|--------------|--------|---------------------|
| VitalAire Sp. z o.o. | PL7790017233 | Poznań | 75 729,06 |
| | | | 5 990 470,12 |

| Koszty w okresie obrotowym, w tym: | NIP | Miasto | PLN |
|--|-------------------|-----------------------|---------------|
| Air Liquide Acetylene B.V. | NL001889837B01 | AL Geleen | 4 303 349,55 |
| Air Liquide Austria GmbH | ATU14200201 | Schwechat | 569 807,99 |
| Air Liquide CO2 Europe SA | FR53662027374 | Paris | 50 571,36 |
| Air Liquide CO2 Europe GmbH | DE815469032 | Dusseldorf | 214 991,17 |
| Air Liquide Deutschland GmbH | DE121289819 | Dusseldorf | 25 540 665,91 |
| Air Liquide Electronics Systems SA | FR49421167966 | Paris | 4 571,19 |
| Air Liquide Global E&C Solutions France S.A. | FR44420499311 | Paris | 694 537,45 |
| Air Liquide France Industrie (Gaz Rare) | FR32314119504 | Moissy Cramayel | 72 391,53 |
| Air Liquide France Industrie (Industriel Marchand) | FR32314119504 | Paris La Defense Cede | 1 963 018,18 |
| Air Liquide Global Helium FZE | 100027753100003 | Dubai | 6 292 452,81 |
| Air Liquide Maritime SAS Departament Helium | FR85352019491 | Moissy Cramayel | 4 649 615,27 |
| Air Liquide Maritime SAS Departament Rare Gases | FR85352019491 | Moissy Cramayel | 136 559,49 |
| AIR LIQUIDE INDUSTRIES BELGIUM SA | BE0457652730 | Bruxelles | 833 831,04 |
| Air Liquide Global Managment Services GmbH | DE287403924 | Frankfurt am Main | 8 017,38 |
| Air Liquide IT Dept BIS-Europe Industries & Medgas | FR55529218596 | Paris Cedex 07 | 5 749 082,85 |
| Air Liquide Medical S.A.-N.V. | BE0436888493 | Liege | 413 851,70 |
| Air Liquide Medical Systems S.A. | FR96348921735 | Antony Cedex | 5 811,52 |
| Air Liquide SA | FR81552096281 | Paris | 36 443 257,37 |
| Air Liquide SA European Platforms and Services | FR81552096281 | Paris | 351 129,14 |
| Air Liquide SA Department EMS | FR81552096281 | Paris | 232 074,12 |
| Air Liquide Sante France SA | FR35379369465 | Gentilly | 66 910,37 |
| Air Liquide Sante International SA | FR89552134728 | Paris Cedex 07 | 124 656,12 |
| AIR LIQUIDE Sante Services SA | FR 50 450 797 360 | Paris | 146 475,80 |
| Air Liquide UK Limited / Intergas | GB644754027 | Birmingham | 33 503,61 |
| Airgas Therapeutics , LLC | 190875283 | Radnor, USA | 23 947,79 |
| ALIZENT INTERNATIONAL S.A. | FR33430036897 | Courbevoile | 620 427,65 |
| Alkat Sp. z o.o | PL9451679441 | Kraków | 53 557 122,34 |
| CARBAGAS | 10021384 | Gumligen | 287 321,09 |
| CRYOLOR S.A | FR19318335734 | Ennery | 196 591,28 |

| | | | |
|--------------------------------------|------------------|----------------------------|-----------------------|
| CRYOPAL | FR57420499477 | Marne La Vallee cedex 3 | 180 214,77 |
| Scott Specialty Gases Netherlands BV | NL818619971B01 | Breda | 139 322,81 |
| INOSYSTEMS SOCIETE ANONYME | FR62 844 799 239 | Antony | 77 185,85 |
| AIR LIQUIDE ROMANIA S.R.L. | RO12294406 | Bucharest | 73 600,37 |
| VitalAire Sp. z o.o. | PL7790017233 | Poznań | 61 567,41 |
| | | | 144 118 434,28 |

| Koszty finansowe w okresie obrotowym, w tym: | NIP | Miasto | PLN |
|--|---------------|---------|----------------------|
| Air Liquide Finance S.A. | FR55428711949 | Paris | 10 433 160,50 |
| VitalAire Sp. z o.o. | PL7790017233 | Poznań | 670 539,08 |
| CM Apomed Sp. z o.o. | 7543233999 | Opole | 10 826,65 |
| BetaMed S.A. | 6342813703 | Chorzów | 83 076,13 |
| | | | 11 197 602,36 |

| Zakupy inwestycyjne w okresie obrotowym, w tym: | NIP | Miasto | PLN |
|---|-------------------|--------------|----------------------|
| Air Liquide Deutschland GmbH | DE121289819 | Dusseldorf | 107 458,38 |
| Air Liquide Global E&C Solutions France S.A. | FR44420499311 | Paris | 4 993 116,28 |
| Air Liquide Global E&C Solutions Poland S.A. | PL6761136130 | Kraków | 76 082 339,18 |
| Air Liquide Medical Systems S.A. | FR96348921735 | Antony Cedex | 269 349,74 |
| Air Liquide UK Limited / Intergas | GB644754027 | Birmingham | 44 359,34 |
| ALIZENT INTERNATIONAL S.A. | FR33430036897 | Courbevoile | 374 473,15 |
| Air Liquide IT-BIS Europe SA | FR 55 529 218 596 | Paris | 922 442,70 |
| Air Liquide Austria GmbH | ATU14200201 | Schwechat | 23 336,55 |
| Air Liquide Electronics Systems SA | FR49421167966 | Paris | 692 948,74 |
| Alkat Sp. z o.o | PL9451679441 | Kraków | 183 265,12 |
| CRYOLOR S.A | FR19318335734 | Ennery | 8 258 718,65 |
| | | | 91 951 807,83 |

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.