

Air Liquide Polska Sp. z o.o.
ul. Jasnogórska 9, 31-358 Kraków

Informacja o realizowanej strategii podatkowej w roku podatkowym trwającym od dnia 1 stycznia 2023 do dnia 31 grudnia 2023 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 (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 2023 r. do 31 grudnia 2023 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 (dalej jako: „**Ordynacja Podatkowa**”).

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 oraz na podstawie decyzji.

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 trzy informacje 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 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	3 728 896,97
Air Liquide Bulgaria EOOD	BG130059799	Pirdop	29 223,65
Air Liquide Deutschland GmbH	DE121289819	Dusseldorf	22 514 366,02
Air Liquide Gaz Sanayi ve Ticaret A.S.	0100420227	Istanbul	6 119 492,88
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	2 594 000,00
Air Liquide Industries Belgium SA	BE 0457652730	Brussel	215 649,31
Air Liquide Italia Produzione S.r.L.	IT12874240158	Milano	274 401,59
Air Liquide Maritime SAS	FR85352019491	Moissy Cramayel	2 033 011,07
Air Liquide Medical Systems S.A.	FR96348921735	Antony Cedex	672 800,00
Air Liquide Romania SRL	RO12294406	Bucharesti	6 495 225,42
Alkat Sp. z o.o.	PL9451679441	Kraków	15 219 536,59
CM Apomed Sp. z o.o.	7543233999	Opole	1 200,00
BetaMed S.A.	6342813703	Chorzów	1 200,00
NZOZ Medyk-Poznań Sp. z o.o.	7792480892	Poznań	(5 816,71)
Societe d'Exploitation de Produits Pour Les Industries Chimiques Seppic S.A.	FR95552016487	Paris	1 512 701,38
VitalAire Sp. z o.o.	PL7790017233	Poznań	132 743,29
Air Liquide Global E&C Solutions France S.A.	FR44420499311	Paris	141 200,00
AL Europe Business Services	PT515548146	Oeiras	2 985 161,24
GASAL Q.S.C		Doha, Qatar	251 218,56
HEDE NIELSEN c/o Air Liquide Europe Business Service,	DK15036117	Horsens	106 897,48
Scott Specialty Gases Netherlands BV	NL818619971B01	Breda	984,28
Singapore Oxygen Air Liquide Privated	M2-0011500-7	Singapore	304 892,61
			65 232 582,07

Przychody finansowe w okresie obrotowym, w tym:	NIP	Miasto	PLN
Air Liquide Finance S.A.	FR55428711949	Paris	7 824 739,75
NZOZ Medyk-Poznań Sp. z o.o.	7792480892	Poznań	25 529,69
VitalAire Sp. z o.o.	PL7790017233	Poznań	12 690 173,09
CM Apomed Sp. z o.o.	7543233999	Opole	3 854,88
BetaMed S.A.	634-28-13-703	Chorzów	4 000 000,00
			24 544 297,41

Inne przychody w okresie obrotowym, w tym:	NIP	Miasto	PLN
AIR LIQUIDE SANTE INTERNATIONNAL SA	FR 89 552 134 728	BAGNEUX CEDEX	70 981,00
Air Liquide SA Departament EMS	FR81552096281	Paris	485 501,61
CM Apomed Sp. z o.o.	7543233999	Opole	5 054,88
BetaMed S.A.	634-28-13-703	Chorzów	1 200,00
NZOZ Medyk-Poznań Sp. z o.o.	7792480892	Poznań	18 386,96
VitalAire Sp. z o.o.	PL7790017233	Poznań	187 264,06
			768 388,51

Koszty w okresie obrotowym, w tym	NIP	Miasto	PLN
Air Liquide Acetylene B.V.	NL001889837B01	AL Geleen	6 641 685,97
Air Liquide Austria GmbH	ATU14200201	Schwechat	494 137,07
Air Liquide Belge S.A.-NV	BE0404222556	Liege	87 653,04
Air Liquide CO2 Europe SA	FR53662027374	Paris	47 722,53
Air Liquide CO2 Europe GmbH	DE815469032	Dusseldorf	157 698,10
Air Liquide Deutschland GmbH	DE121289819	Dusseldorf	30 727 632,65
Air Liquide Electronics Systems SA	FR49421167966	Paris	9 191,63
Air Liquide Global E&C Solutions France S.A.	FR44420499311	Paris	195 808,05
Air Liquide Global E&C Solutions Poland S.A.	PL6761136130	Kraków	9 564,93
Air Liquide France Industrie (Industriel Marchand)	FR32314119504	Paris La Defense Cedex	25 656,15
Air Liquide Global Helium FZE	100027753100003	Dubai	13 614 421,79
Air Liquide Maritime SAS Departament Rare Gases	FR85352019491	Moissy Cramayel	85 266,50
AIR LIQUIDE INDUSTRIES BELGIUM SA	BE0457652730	Bruxelles	868 182,14
Air Liquide IT Dept BIS-Europe Industries & Medgas	FR55529218596	Paris Cedex 07	6 582 069,89
Air Liquide Medical S.A.-N.V.	BE0436888493	Liege	333 416,45
Air Liquide Medical Systems S.A.	FR96348921735	Antony Cedex	84 487,05
Air Liquide SA	FR81552096281	Paris	52 482 389,43
Air Liquide SA Department EMS	FR81552096281	Paris	679 749,55
Air Liquide Sante France SA	FR35379369465	Gentilly	17 059,01
Air Liquide Sante International SA	FR89552134728	Paris Cedex 07	40 056,01
AIR LIQUIDE Sante Services SA	FR50450797360	Paris	1 654,26
Air Liquide UK Limited / Intergas	GB644754027	Birmingham	86 819,41
Airgas Therapeutics , LLC	190875283	Radnor, USA	12 291,97
ALIZENT INTERNATIONAL S.A.	FR33430036897	Courbevoile	88 072,37
Alkat Sp. z o.o	PL9451679441	Kraków	41 859 317,18
CARBAGAS	10021384	Gumlingen	347 518,32
CRYOLOR S.A	FR19318335734	Ennery	71 584,01
Scott Specialty Gases Netherlands BV	NL818619971B01	Breda	155 122,30
INOSYSTEMS SOCIETE ANONYME	FR62844799239	Antony	256 165,24
AIR LIQUIDE ROMANIA S.R.L.	RO12294406	Bucharest	606 852,65
VitalAire Sp. z o.o.	PL7790017233	Poznań	47 188,00
Air Liquide Global E&C Solutions Germany	DE811166235	Frankfurt am Main	5 054,21
Air Liquide Global E&C Solutions US Inc.		Santa Anna	133 393,10
			156 716 433,65

Koszty finansowe w okresie obrotowym, w tym:	NIP	Miasto	PLN
Air Liquide Finance S.A.	FR55428711949	Paris	7 741 892,70
VitalAire Sp. z o.o.	PL7790017233	Poznań	1 233 302,27
CM Apomed Sp. z o.o.	7543233999	Opole	65 173,34
BetaMed S.A.	6342813703	Chorzów	824 024,74
NZOZ Medyk-Poznań Sp. z o.o.	7792480892	Poznań	60 231,35
			8 631 090,78

Zakupy inwestycyjne w okresie obrotowym, w tym:	NIP	Miasto	PLN
Air Liquide Deutschland GmbH	DE121289819	Dusseldorf	1 230 613,98
Air Liquide Global E&C Solutions France S.A.	FR44420499311	Paris	7 959 410,08
Air Liquide Global E&C Solutions Poland S.A.	PL6761136130	Kraków	6 607 402,39
Air Liquide Medical Systems S.A.	FR96348921735	Antony Cedex	312 767,00
Air Liquide UK Limited / Intergas	GB644754027	Birmingham	114 270,78
ALIZENT INTERNATIONAL S.A.	FR33430036897	Courbevoie	599 037,72
Air Liquide IT-BIS Europe SA	FR 55 529 218 596	Paris	626 850,58
Air Liquide Austria GmbH	ATU14200201	Schwechat	7 046,70
Air Liquide Electronics Systems SA	FR49421167966	Paris	2 418 759,11
CRYOLOR S.A	FR19318335734	Ennery	12 608 832,42
			32 484 990,76

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.