

Air Liquide Global E&C Solutions Poland spółka akcyjna



Informacja o realizowanej strategii podatkowej

sporządzona zgodnie z art. 27c

ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

za rok podatkowy

2021

Spis treści

Spis treści

| | |
|--|----|
| I. Wstęp | 3 |
| 1. Skróty..... | 3 |
| 2. O Spółce..... | 3 |
| 3. Zakres i cel sporządzenia informacji..... | 4 |
| II. Informacja o realizowanej strategii podatkowej | 5 |
| 1. Procesy i procedury | 5 |
| 2. Formy współpracy z organami KAS | 8 |
| 3. Realizacja obowiązków podatkowych | 8 |
| 4. Transakcje z podmiotami powiązаныmi | 9 |
| 5. Działania restrukturyzacyjne | 9 |
| 6. Wnioski o wydanie interpretacji i wiążących interpretacji | 9 |
| 7. Dokonywanie rozliczeń podatkowych w rajach podatkowych | 10 |

I. Wstęp

1. Skróty

Poniższa tabela obrazuje wykaz skrótów używanych w niniejszym dokumencie.

| Wykaz skrótów | |
|---------------------------|--|
| Spółka, Podatnik | Air Liquide Global E&C Solutions Poland spółka akcyjna z siedzibą w Krakowie, pod adresem: ul. Mogilska 43, 31-545 Kraków, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa - Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy KRS, pod numerem KRS: 0000094583, NIP: 6761136130 |
| Grupa | Międzynarodowa grupa kapitałowa z siedzibą w Paryżu, notowana na paryskiej giełdzie, specjalizująca się w wytwarzaniu gazów technicznych, do której należy Spółka |
| Ustawa o CIT | Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r. |
| Ustawa o VAT | Ustawa o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r. |
| OP | Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa |
| Rok podatkowy 2021 | Rozumie się przez to rok podatkowy Spółki rozpoczęty 1 stycznia 2021 r., a zakończony 31 grudnia 2021 r. |

2. O Spółce

Głównym przedmiotem działalności Spółki jest działalność w zakresie specjalistycznego projektowania i wykonawstwa instalacji chemicznych dla Grupy, m.in. jednostek do rozdziału powietrza oraz jednostek do produkcji wodoru charakteryzujących się niską emisją dwutlenku węgla oraz instalacji do produkcji wodoru opartych o odnawialne źródła energii, a także dostarczanie klientom zewnętrznym wydajnych, zrównoważonych, dostosowanych do ich potrzeb rozwiązań technologicznych i procesowych.

Dzięki ponad stuletniemu doświadczeniu technologicznemu w produkcji gazów przemysłowych, Spółka jest liderem w swojej branży, stawiając czoła wyzwaniom związanym ze zmianami klimatycznymi i transformacją energetyczną, tworząc innowacyjne rozwiązania technologiczne przyszłości.

Spółka jest częścią międzynarodowej grupy kapitałowej z siedzibą w Paryżu, obecnej w 75 krajach, zatrudniającej około 66 400 pracowników i obsługującej ponad 3,8 miliona klientów i pacjentów. Grupa jest światowym liderem w dziedzinie gazów, technologii oraz usług dla przemysłu i ochrony zdrowia.

3. Zakres i cel sporządzenia informacji

Zgodnie z art. 27c ustawy o CIT:

- podatkowe grupy kapitałowe;
- podatnicy inni niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym, przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości (zgodnie z art. 27b ustawy o CIT),

są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:

1. informacje o stosowanych przez podatnika:
 - a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
2. informacje odnośnie do 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 OP, z podziałem na podatki, których dotyczą,
3. informacje o:
 - a) 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 podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,
 - b) 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,
4. informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
 - a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP,
 - b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP,
 - c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT,
 - d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym,
5. 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 OP

- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

II. Informacja o realizowanej strategii podatkowej

1. Procesy i procedury

Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

a. Informacje ogólne

Grupa prowadzi swoją działalność w wielu krajach, co wiąże się z dostosowaniem działalności do obowiązującego prawa oraz odpowiedzialnością wobec lokalnych władz, inwestorów, kontrahentów i społeczności w danym państwie.

Za zarządzanie podejmowaniem decyzji finansowych odpowiadają dwa Komitety Finansowe (Komitet ds. Finansów Strategicznych i Komitet ds. Finansów Operacyjnych), z których pierwszy zajmuje się kwestiami związanymi ze strategią finansowania, a drugi praktycznymi metodami jej realizacji. W zakresie podatków Grupa koncentruje się na przestrzeganiu przepisów prawa i regulacji. Zmiany przepisów ustawowych i wykonawczych są śledzone i monitorowane przez Dział Podatkowy i lokalne Działy Finansowe.

Grupa zdefiniowała następujące zasady, które regulują jej politykę podatkową, zgodnie z art. L. 22-10-36 francuskiego kodeksu handlowego:

- ✓ Podmioty Grupy muszą przestrzegać obowiązujących przepisów ustawowych i wykonawczych, a także międzynarodowych standardów, które mają na nie wpływ, takich jak OECD, w szczególności w zakresie cen transferowych.
- ✓ Podmioty Grupy zapewniają wypełnianie deklaracji podatkowych i płatności zgodnie z lokalnymi przepisami.
- ✓ Grupa zobowiązuje się do uczciwego działania we wszystkich sprawach podatkowych - ma na celu przejrzyste działanie i budowanie konstruktywnych, długofalowych relacji z organami podatkowymi.
- ✓ Grupa zajmuje się kwestiami podatkowymi, zakazując transakcji z podmiotami z rajów podatkowych i nie korzysta ze spółek fasadowych (nie prowadzących rzeczywistej działalności gospodarczej).
- ✓ Grupa chroni wartość dla swoich akcjonariuszy poprzez podejmowanie działań minimalizujących zjawisko podwójnego opodatkowania. Ponadto działa ona w celu minimalizacji ryzyka podatkowego stosując strategią podatkową zgodną ze strategią Grupy i Kodeksem Wartości.

W powyższych ramach sprawami podatkowymi Grupy zarządza zespół wykwalifikowanych ekspertów podatkowych, którzy ściśle współpracują z kierownictwem i szanują wartości Grupy.

Działanie w zgodzie z obowiązującymi przepisami prawa jest podstawową zasadą prowadzenia rozliczeń podatkowych w Spółce i jest zgodne z przyjętym Kodeksem Wartości. Zarówno Spółka, jak i Grupa, mają świadomość, że komunikowanie przejrzystych i rzetelnych informacji biznesowych, finansowych i pozafinansowych, jest kluczem do utrzymania zaufania wszystkich interesariuszy. Z tego też powodu w każdej ze spółek funkcjonujących w ramach Grupy przyjęty został system kontroli wewnętrznej, przyczyniający się do wiarygodności informacji. Spółka ma świadomość, że niedokładne

raportowanie informacji biznesowych i finansowych może poważnie zaszkodzić jej reputacji, wobec czego dokładność sprawozdawczości finansowej jest jednym z naczelných celów Spółki i całej Grupy.

W 2021 r. Spółka nie sporządzała dokumentu opisującego przyjętą przez nią i realizowaną strategię podatkową, jednakże w toku działalności Spółki zostały wykształcone procesy i mechanizmy mające na celu zapewnienie zgodności z przepisami podatkowymi, dzięki którym Spółka reguluje zobowiązania podatkowe w prawidłowej wysokości, tj. wynikającej z przepisów podatkowych. Procesy te realizowane są przez osoby mające odpowiednie wykształcenie i posiadające wiedzę podatkową.

W Spółce funkcjonuje ponadto proces weryfikacji kontrahentów. Wdrożono także proces weryfikacji umów, który zapewnia kontrolę wybranych umów (również przez osoby odpowiedzialne za kwestie podatkowe). Spółka posiada ponadto spisane procedury, procesy czy instrukcje w zakresie niektórych obszarów okołopodatkowych. Grupa określiła ponadto politykę finansową, która zabrania zawierania transakcji budzących wątpliwości, zwłaszcza na instrumentach finansowych, która to polityka podlega regularnej weryfikacji. Polityka ta określa także zasady i procedury zarządzania ryzykiem finansowym, na które narażona jest Grupa w codziennej działalności.

b. Ryzyko podatkowe

- Identyfikacja ryzyka podatkowego

Kluczowe obszary rodzące możliwość wystąpienia ryzyka podatkowego zidentyfikowane w Grupie to:

- ✓ niekorzystne zmiany w przepisach podatkowych lokalnych lub międzynarodowych,
- ✓ wyzwania związane ze stosowaniem obowiązujących przepisów,
- ✓ błędy przy wypełnianiu deklaracji podatkowych,
- ✓ regularne kontrole organów podatkowych, które mogą prowadzić do sporów w zakresie interpretacji faktów.

Z tych powodów Spółka angażuje w obszar podatkowy wyłącznie osoby posiadające odpowiednią wiedzę i kwalifikacje w tej dziedzinie. Osoby zaangażowane w funkcję podatkową to eksperci nieustannie podnoszący swoje kwalifikacje. Spółka dba o stałe weryfikowanie aktualnego stanu prawnego w obszarze podatków oraz praktyki organów, aby wszelkie potencjalne ryzyka podatkowe zostały zidentyfikowane i następnie zminimalizowane. Pracownicy Spółki odpowiedzialni za rozliczenia podatkowe śledzą prasę codzienną oraz stosowne powiadomienia o zmianach w przepisach prawa podatkowego (w tym publikowane na stronach Ministerstwa Finansów), co przyczynia się do budowania ich wiedzy i efektywniejszego analizowania potencjalnych ryzyk dla Spółki.

- Ograniczenie ryzyka podatkowego

Spółka przykłada dużą wagę do bieżącego podejmowania działań polegających na minimalizacji ryzyka podatkowego. W sytuacjach, gdy pojawiają się wątpliwości co do kwestii podatkowych, Spółka korzysta z pomocy zewnętrznych doradców podatkowych. Jest również otwarta na dialog z organami podatkowymi, w szczególności konsultuje się telefonicznie z Krajową Informacją Skarbową. Spółka dokłada należytej staranności w celu zapewnienia właściwego kształtowania cen w transakcjach z podmiotami powiązanymi. Dokumentacja cen transferowych jest opracowywana w zgodzie z wytycznymi OECD. Spółka dba również o to, aby każda transakcja posiadała istotne uzasadnienie biznesowe i nie tworzy struktur, ani też nie uczestniczy w transakcjach, których wyłącznym celem byłoby uzyskanie korzyści podatkowej.

Najważniejsze działania podejmowane przez Spółkę w 2021 r. w celu identyfikacji i ograniczania ryzyka podatkowego obejmowały m.in.:

- ✓ współpracę z zewnętrznymi doradcami w zakresie, w jakim Spółka nie miała pewności co do stosowania prawa podatkowego – w zależności od oceny ryzyka i istotności danego zagadnienia,
- ✓ (coroczne) przeglądy podatkowe w ramach audytu,
- ✓ skorzystanie ze wsparcia zewnętrznego doradcy w terminowym i prawidłowym przygotowaniu dokumentacji cen transferowych,
- ✓ regularne uczestnictwo osób zaangażowanych w funkcje podatkowe w szkoleniach specjalistycznych,
- ✓ bieżące korzystanie z newsletterów, prasówek podatkowych, prasy specjalistycznej, własna analiza doniesień medialnych w zakresie podatków oraz oficjalnych informacji publikowanych na stronie Ministerstwa Finansów.

Stosowane przez Spółkę podejście mające na celu ograniczenie ryzyk podatkowych opiera się na następujących filarach:



c. Poziom akceptacji ryzyka podatkowego

Spółka wybiera ostrożne warianty postępowania w odniesieniu do kwestii podatkowych budzących wątpliwości. Ryzyko podlega regularnej analizie i jest ograniczane przy użyciu odpowiednich środków. Ważną rolę w tym zakresie pełni monitorowanie zmian prawa w obszarze podatków przez wykwalifikowane osoby oraz współpraca z doradcami zewnętrznymi.

Spółka traktuje właściwe określenie wysokości podatku i jego terminową zapłatę jako jedną z wartości etycznych, którymi kieruje się w codziennej działalności. Spółka dokłada wszelkich starań, aby każda

decyzja biznesowa była podejmowana z uwzględnieniem ewentualnych konsekwencji podatkowych i była poprzedzona odpowiednią analizą.

d. *Role i odpowiedzialności, składanie deklaracji, płatności*

Osobami odpowiedzialnymi za rozliczenia podatkowe w Spółce w 2021 r. byli Tax Manager, Główny Księgowy ze wsparciem Dyrektora Finansowego oraz zarząd Spółki (na zasadach ogólnych). Podział obowiązków był w tym zakresie częściowo sformalizowany (dla części stanowisk funkcjonowały formalne opisy stanowisk).

W 2021 r. deklaracje podatkowe były podpisywane przez Głównego Księgowego albo Tax Managera. Osoby podpisujące deklaracje podatkowe to osoby, które jednocześnie ponoszą odpowiedzialność za decyzje co do kształtu rozliczeń podatkowych.

2. Formy współpracy z organami KAS

Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W związku z tym, że nie zawarto umowy o współdziałanie, formalnie Spółka nie jest stroną umowy o dobrowolnej współpracy z organami KAS, natomiast w razie bieżących wątpliwości co do zakresu obowiązków podatkowych Spółka konsultuje się z Krajową Informacją Skarbową lub właściwym urzędem skarbowym (Pierwszym Mazowieckim Urzędem Skarbowym w Warszawie).

3. Realizacja obowiązków podatkowych

Informacje w zakresie 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

- a) W roku podatkowym 2021 Spółka w zakresie swojej działalności gospodarczej realizowała obowiązki podatkowe w obszarze następujących podatków:

| Rodzaj podatku / obowiązku | Rola Spółki |
|--------------------------------------|------------------|
| podatek dochodowy od osób prawnych | podatnik |
| podatek dochodowy od osób fizycznych | płatnik |
| podatek od towarów i usług | podatnik |
| Inne (TPR-C, IFT, CIT10, CBC-P) | podatnik/płatnik |

W obszarze wyżej wymienionych podatków Spółka terminowo złożyła wszelkie wymagane prawem deklaracje i uiściła należny podatek.

b) W roku podatkowym 2021 Spółka:

- ✓ nie korzystała z ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych w rozumieniu rozdziału 7a OP;
- ✓ nie korzysta z żadnych ulg podatkowych;
- ✓ nie składała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

4. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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 podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

W roku podatkowym 2021 Spółka dokonała z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT dwóch transakcji, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie sprawozdania finansowego Spółki za rok 2021. Przedmiotem pierwszej transakcji był zakup usług inżynierskich od podmiotów niebędących polskimi rezydentami podatkowymi, drugiej zaś świadczenie usług projektowania instalacji na rzecz kontrahentów będących i niebędących polskimi rezydentami podatkowymi.

5. Działania restrukturyzacyjne

Planowane lub podejmowane 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

Spółka nie planuje ani nie podejmuje działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT polegających w szczególności na:

- ✓ połączeniu Spółki z innym podmiotem,
- ✓ przekształceniu Spółki w inną spółkę,
- ✓ wniesieniu wkładu do spółki w postaci przedsiębiorstwa Spółki lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału Spółki),
- ✓ wymianie udziałów.

6. Wnioski o wydanie interpretacji i wiążących interpretacji

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP, interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP, wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT, wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym

Spółka w roku podatkowym 2021 nie złożyła wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP, interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP, wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT, wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

7. Dokonywanie rozliczeń podatkowych w rajach podatkowych

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

W roku podatkowym 2021 Spółka nie dokonywała jakichkolwiek rozliczeń 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.