

# Informacja o realizowanej strategii podatkowej w roku podatkowym trwającym od dnia 1 stycznia 2020 do dnia 31 grudnia 2020 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 spowodowane 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 2020 r. do 31 grudnia 2020 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 była w trakcie postępowania o uzyskanie decyzji w sprawie uprzedniego porozumienia cenowego. Wniosek w powyższym zakresie został złożony w roku 2018.

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 schemacie podatkowym (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 CZ s.r.o.	CZ26461609	Prague	2 973,27
Air Liquide Polska Sp. z o.o.	PL9441251003	Krakow	29 582 814,59

Air Liquide Slovakia spol s.r.o.	SK2020256744	Bratislava	218,70
ArcelorMittal Poland S.A.	PL6342463083	Dąbrowa Górnicza	198 422 182,77
HELP VitalAire Sp. z o.o.	PL7790017233	Poznań	3 000,00
St. Vincent Medical Center Sp. z o.o.	PL5252684489	Warszawa	9 036,00
			<b>228 020 225,33</b>

Inne przychody w okresie obrotowym, w tym:	NIP	Miasto	PLN
ArcelorMittal Poland S.A.	PL6342463083	Dąbrowa Górnicza	35 735,00
Air Liquide Finance S.A. (odsetki)	FR55428711949	Paris	32 190,87
			<b>67 925,87</b>

Koszty w okresie obrotowym, w tym:	NIP	Miasto	PLN
Air Liquide S.A.	FR81552096281	Paris	8 174 969,48
Air Liquide Department Holding	FR81552096281	Paris	100 394,60
Air Liquide European Platforms and Services	FR81552096281	Paris	62 415,65
Air Liquide IT Dept BIS-Europe Industries & Medgas	FR55529218596	Paris	519 678,42
Air Liquide Medical Systems S.A.	FR96348921735	Antony Cedex	826,22
Air Liquide Polska Sp. z o.o.	PL9441251003	Krakow	9 955 971,83
ArcelorMittal Poland S.A.	PL6342463083	Dąbrowa Górnicza	124 545 947,14
Societe Europeenne de Gestion de l'Energie	BE0838538571	Bruxelles	478 375,32
Air Liquide Finance S.A. (odsetki)	FR55428711949	Paris	1 399,95
			<b>143 839 978,61</b>

Zakupy inwestycyjne w okresie obrotowym, w tym	NIP	Miasto	PLN
Air Liquide Electronics Systems S.A	FR49421167966	Paris	36 237,20
Air Liquide Global E&C Solutions France S.A.	FR44420499311	Paris	13 825 695,34
Air Liquide Medical Systems S.A.	FR96348921735	Antony Cedex	235 376,40

Air Liquide Polska Sp. z o.o.	PL9441251003	Krakow	660 539,23
ArcelorMittal Poland S.A.	PL6342463083	Dąbrowa Górnicza	178 813,00
CRYOLOR S.A	FR19318335734	Ennery (France)	304 190,68
			<b>15 240 851,85</b>

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.