



Informacja o strategii podatkowej
realizowanej przez Linde Gaz Polska sp. z o.o.
w roku podatkowym trwającym od 01.01.2023
do 31.12.2023



Informacja o realizowanej strategii podatkowej przez spółkę Linde Gaz Polska sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie (dalej: „Linde” lub „Spółka”) w roku podatkowym trwającym od 01.01.2023 do 31.12.2023 została sporządzona i opublikowana na podstawie art. 27c ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

1. Informacje o Linde Gaz Polska sp. z o.o. i ogólne założenia strategii podatkowej Spółki

Linde Gaz Polska sp. z o.o. jest polską spółką z kapitałem zagranicznym, stanowiącą część międzynarodowej grupy kapitałowej Linde. Spółka jest polskim rezydentem podatkowym i działa w obszarze produkcji gazów technicznych i medycznych, a także dostarcza innowacyjne rozwiązania technologiczne dla swoich klientów na terenie kraju.

Grupa Linde to jedna z największych firm gazowo-inżynierskich na świecie działająca w ponad 110 krajach, na czele której stoi Linde PLC notowana na giełdzie w Nowym Jorku. Na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej Grupa Linde działa poprzez spółki: Linde Gaz Polska sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie (dalej Spółka) oraz Eurogaz-Gdynia sp. z o.o. z siedzibą w Gdyni. Strategia działalności Grupy Linde jest nastawiona na długoterminowy, rentowny wzrost i koncentruje się na ekspansji działalności opartej na innowacyjnych produktach i usługach mających pozytywny wpływ na środowisko naturalne i otoczenie biznesowe.

Wszystkie spółki należące do Grupy Linde muszą przestrzegać lokalnych przepisów i regulacji obowiązujących w krajach, w których operują, a także prowadzić swoją działalność zgodnie z przyjętym *Kodeksem uczciwości biznesowej* (ang. *Code of Business Integrity*). Kodeks zawiera wskazówki dotyczące tego, jak pracownicy Linde powinni zachowywać się wobec siebie oraz w relacjach z klientami, dostawcami, przedstawicielami rządów, firmami konkurencyjnymi oraz wobec środowiska naturalnego. Przestrzegania tych zasad oczekuje się także od wykonawców i dostawców Spółki.

Strategia podatkowa określa podejście Spółki do zarządzania ryzykiem podatkowym oraz zasady zarządzania kwestiami podatkowymi i współpracy z administracją skarbową w Polsce.

Polityka podatkowa Spółki jest spójna z zasadami oraz wartościami etycznymi przyjętymi przez Grupę.

Płacenie podatków uważane jest w Linde za istotny element społecznej odpowiedzialności biznesu, dający rządowi możliwość generowania dochodów, wspierania wzrostu gospodarczego i wzmacniania rozwoju społecznego. Naczelnym celem Spółki jest zatem realizowanie obowiązków podatnika w sposób właściwy, terminowy i odpowiedzialny, tj.

- zapłata podatku w wysokości i terminie wynikającym z przepisów prawa,



- uwzględnianie aspektów podatkowych w podejmowanych decyzjach biznesowych,
- realizacja transakcji wewnątrzgrupowych na warunkach rynkowych,
- zatrudnienie osób mających odpowiednie kwalifikacje i wiedzę z zakresu prawa podatkowego,
- otwarta i uczciwa współpraca z organami podatkowymi.

Za bieżące rozliczenia podatkowe Spółki odpowiedzialni są pracownicy z Zespołu podatkowego, pod nadzorem Głównego Księgowego oraz Dyrektora Finansowego. Kompetencje zespołu są rozwijane poprzez coroczne szkolenia podatkowe prowadzone przez wyspecjalizowane podmioty szkoleniowe. Lokalny zespół podatkowy wspierany jest także przez Centralny Dział Podatkowy (ang. Global Tax department) zlokalizowany w Niemczech, który pełni funkcje doradcze w zakresie transakcji międzynarodowych oraz wewnątrzgrupowych, a także funkcje decyzyjne w odniesieniu do strategicznych działań z udziałem spółek Grupy, mogących rodzić poważne implikacje podatkowe (jak fuzje, przejęcia, konsolidacje). Wykonywanie tych zadań na poziomie centralnym przyczynia się do zapewnienia stosowania jednolitych standardów postępowania we wszystkich spółkach wchodzących w skład Grupy.

- **Polityki i procedury podatkowe**

W celu realizacji celów i obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego Spółka Linde Gaz Polska wdrożyła szereg polityk i procedur mających na celu umożliwienie osobom zatrudnionym lub działającym w jej imieniu do prawidłowego i zgodnego z prawem wypełniania tych obowiązków, w tym m.in:

- Polityka MDR w zakresie wypełniania obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych
- Polityka WHT dotycząca zasady potrącania podatku u źródła z należności wypłacanych na rzecz zagranicznych kontrahentów
- Procedura w zakresie rozliczania podatku VAT
- Instrukcja weryfikacji kontrahentów w bazie VIES oraz wykazie podatników VAT prowadzonym przez Ministerstwo Finansów (biała lista)
- Instrukcja tworzenia deklaracji Intrastat i informacji podsumowującej VAT-UE
- Polityka Transfer Pricing oraz wytyczne w zakresie realizacji transakcji wewnątrzgrupowych
- Procedury dotyczące zasad i terminów rozliczeń podatków i opłat lokalnych

Powyższe polityki i procedury są regularnie monitorowane, przeglądane i testowane oraz stanowią podstawę przygotowania i składania deklaracji podatkowych. Podlegają także bieżącej aktualizacji pod względem zmieniających się przepisów prawa.



Niezależnie od powyższego w Linde Gaz Polska Spółka z o.o. istnieje wewnętrzny akt normatywny „Ogólne Zasady Organizacyjne” obowiązujący wszystkich pracowników. W „OZO” między innymi zamieszczona jest polityka rachunkowości wraz z planem kont, a także inne szczegółowe procedury administracyjno-finansowe opisujące zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych obowiązujące w Spółce.

- **Zarządzanie ryzykiem podatkowym**

Zarząd Spółki zobowiązuje się do przestrzegania przepisów podatkowych, dba o dochowanie należytej staranności i zapewnienie prawidłowego wywiązywania się Spółki z obowiązków fiskalnych. Za obszar ten odpowiedzialny jest Dyrektor Finansowy Spółki.

Pracownicy Zespołu podatkowego identyfikują ryzyka podatkowe poprzez weryfikację zdarzeń ujętych w księgach rachunkowych, a także przez uczestnictwo i konsultacje w projektach biznesowych. Na bieżąco monitorują zmiany w przepisach prawa podatkowego, orzecznictwo sądów administracyjnych, interpretacje podatkowe oraz wytyczne organów podatkowych i komunikaty Ministerstwa Finansów zamieszczane na stronie internetowej.

Problemy podatkowe konsultowane są z doradcami zewnętrznymi w ramach stałej obsługi prawno-podatkowej. Współpraca z zewnętrznymi doradcami obejmuje również przygotowanie wniosków o interpretacje, konsultacje projektów biznesowych, obowiązków raportowych (schematy podatkowe), a także wsparcie w przygotowaniu dokumentacji cen transferowych.

- **Stosunek Linde Gaz Polska do planowania podatkowego**

Wszelkie podejmowane przez Spółkę działania związane z planowaniem podatkowym muszą być zgodne z przepisami podatkowymi i poparte solidnym uzasadnieniem biznesowym. Spółka nie angażuje się w zawiłe struktury biznesowe, które mogłyby być interpretowane jako sztuczne układy podatkowe.

W ramach swojej działalności przy planowaniu działań inwestycyjnych, Spółka wykorzystuje zachęty podatkowe w postaci zwolnienia z opodatkowania przychodów osiągniętych w specjalnych strefach ekonomicznych.

- **Współpraca z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej oraz organami podatkowymi.**

Priorytetem i standardem w działalności Linde Gaz Polska jest uczciwość, transparentność i rzetelna współpraca z organami podatkowymi.



- **Wypełnianie zobowiązań podatkowych**

Zadaniami Zespołu podatkowego zarządza Kierownik ds. podatków i sprawozdawczości.

Poszczególni pracownicy zespołu odpowiedzialni są za kalkulacje podatkowe w zakresie swoich obszarów odpowiedzialności. Na mocy udzielnych pełnomocnictw osoby te podpisują także deklaracje i informacje podatkowe. Wszelkie płatności realizowane przez Spółkę, w tym płatności podatków zatwierdzane są każdorazowo przez dwie uprawnione osoby w tym przez Głównego Księgowego lub Dyrektora Finansowego. Decyzje w sprawach podatkowych podejmowane są przez Dyrektora Finansowego, przy wsparciu Kierownika ds. podatkowych i/lub w konsultacji z Centralnym działem podatkowym.

Za rozliczenia zobowiązań pracowniczych, w tym podatek dochodowy od osób fizycznych oraz składki ZUS, odpowiada Dział personalny Spółki zarządzany przez Dyrektora Personalnego.

Spółka jest podatnikiem / płatnikiem w obszarze następujących podatków:

- podatek dochodowy od osób prawnych (CIT)
- podatek u źródła (WHT)
- podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT)
- podatek od towarów i usług (VAT)
- podatek akcyzowy
- podatek od nieruchomości
- podatek od środków transportowych

A także wypełnia obowiązki informacyjne w zakresie akcyzy, TPR-C, MDR, sprawozdań o terminach płatności.



2. Informacja o realizowanej strategii podatkowej w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 do 31 grudnia 2023

- *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 Spółka realizowała obowiązki wynikające z przepisów prawa podatkowego poprzez stosowanie procedur, instrukcji i polityk podatkowych i rachunkowych wdrożonych w Spółce, w ramach prowadzonych rozliczeń Spółka stosowała zarówno spisane procedury oraz instrukcje, jak i niespisane procesy wypracowane na przestrzeni lat jej funkcjonowania,

- *Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej*

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b ustawy o CIT.

W roku podatkowym nie uczestniczyła w żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

- *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

W Roku Podatkowym Spółka realizowała obowiązki podatkowe 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,
- podatku od środków transportu,
- podatku od czynności cywilnoprawnych.

Informacja o schematach podatkowych

W roku podatkowym Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej trzy informacje o schematach podatkowych MDR-3, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji, w zakresie CIT.

-
- *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 zrealizowała następujące transakcje z podmiotami powiązanymi, o wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego:

Przychody finansowe w roku obrotowym	22 161 tys. PLN
Praxair Inc.	Irlandia
Transakcje kosztowe - zakupy towarowe	80 221 tys. PLN
Linde GmbH	Niemcy
Linde Gas a.s.	Czechy
Linde Gas GmbH	Austria
Linde Gáz Magyarországi Zrt.	Węgry
Linde Healthcare	Francja
Linde Healthcare AB	Szwecja
Linde Gas and Equipment Inc.	USA
Linde Gaz Kazachstan	Kazachstan
Eurogaz-Gdynia sp. z o.o.	Polska
Transakcje kosztowe - usługi i licencje	44 520 tys. PLN
Linde GmbH	Niemcy
Linde Gáz Magyarországi Zrt.	Węgry
Linde Gas a.s.	Czechy
Linde Global Services Romania S.R.L.	Rumunia
Linde Gaz Romania S.R.L.	Rumunia
Eurogaz-Gdynia sp. z o.o.	Polska
Zakupy inwestycyjne	74 343 tys. PLN
Linde GmbH	Niemcy

- 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.

W roku podatkowym Spółka nie prowadziła działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych własnych lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT. W przyszłości Spółka planuje przejąć działalność operacyjną swojej spółki zależnej na terytorium kraju.

- 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 wystąpiła z wnioskiem o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowej, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, w zakresie podatku CIT i VAT.

Ponadto otrzymała decyzję APA, o której mowa w art. 14b ordynacji, dotyczącej podatku dochodowego od osób prawnych w zakresie stosowania ograniczeń w zaliczaniu do kosztów uzyskania przychodów wynikających z art. 15e ust. 1 ustawy o CIT,

- *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 wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

Wpłaty do budżetu w roku 2023

Działalność Spółki generuje dla budżetu państwa i samorządów lokalnych przychody z podatków i opłat administracyjnych, z których finansowane są podstawowe usługi publiczne, takie jak edukacja, transport i opieka zdrowotna.

W 2023 Spółka zapłaciła 41,7 miliona zł podatku dochodowego od osób prawnych oraz pobrała i wpłaciła ponad 5 milionów zł podatku dochodowego od osób fizycznych, 87,4 milionów zł z tytułu podatku od towarów i usług, a także 3,1 miliona zł z tytułu podatku od nieruchomości i użytkowania wieczystego oraz 160 tysięcy zł podatku od środków transportowych.