

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ
STRATEGII PODATKOWEJ
PRZEZ**



ZA 2020 ROK

DaVita (Grupa) działa łącznie w 11 krajach na całym świecie, w tym także w Polsce, kierując się swoją misją – by być najlepszym dostawcą usług w swojej branży, partnerem i pracodawcą z wyboru – oraz wartościami, takimi jak: doskonałość usług, spójność słów i czynów, zespolowość, nieustanny rozwój, odpowiedzialność, satysfakcja i radość.

Ogólna strategia DaVita Sp. z o.o. (dalej jako: Spółka), zgodna ze strategią całej Grupy DaVita, skoncentrowana jest na opiece nad pacjentami z przewlekłą chorobą nerek, a troska o Ich zdrowie to sens istnienia i dalszego rozwoju Spółki, jak i całej Grupy.

Spółka przestrzega wymagających polityk i procedur oraz spełnia warunki zgodności z prawem międzynarodowym i krajowym (polskim), stawiając sobie za cel m.in. podnoszenie jakości swoich usług, ale także wypracowywanie zysku i jego opodatkowanie, zgodnie z zasadą sprawiedliwości społecznej. Ponadto, jej celem, poza stałym wzrostem długoterminowej wartości, jest także wkład własny w wydatki publiczne oraz ogólny dobrobyt społeczeństwa, poprzez zapłatę podatków.

Posiadając i przestrzegając własnych procedur i polityk ustanowionych i obowiązujących w Grupie DaVita, Spółka zarządza funkcjami podatkowymi w sposób przejrzysty, etyczny, uczciwy – działając przy tym w sposób jawny, ostrożny i odpowiedzialny.

Obowiązujące w całej Grupie DaVita, w tym również obligatoryjnie w Spółce - zasady i reguły tworzą spójną i kompleksową część wewnętrznego nadzoru nad prowadzeniem Organizacji i obejmują m.in. audyt i kontrolę wewnętrzną, zarządzanie ryzykiem podatkowym oraz funkcję zgodności (compliance).

Spółka przestrzega ww. polityk i procedur oraz spełnia warunki zgodności z prawem międzynarodowym i krajowym, poprzez wdrożenie i respektowanie:

(1) Kodeksu Postępowania DaVita:

- Kodeks ten jest zbiorem zasad, polityk i procedur, zawiera szczegółowe wytyczne dotyczące oczekiwanych zachowań, a których celem jest działalność z poszanowaniem przepisów prawa, w sposób etyczny oraz zgodny z wartościami oraz obowiązującymi w Grupie standardami, we wszystkich krajach, w których DaVita prowadzi działalność,
- Kodeks ma pozwolić zrozumieć program compliance, najważniejsze polityki i procedury firmy DaVita oraz niektóre obowiązujące przepisy i regulacje,

Kodeks jest kluczowym elementem misji i wartości przewodnich oraz stanowi integralną część programu compliance w całej Grupie DaVita oraz zawiera wytyczne przeznaczone dla wszystkich pracowników, personelu tymczasowego, Rady Dyrektorów, lekarzy i określonych stron trzecich, które działają w ramach globalnej działalności.

(2) Polityki antykorupcyjnej – której głównym celem jest wyeliminowanie ryzyka związanego z praktykami korupcyjnymi i zapewnienie zgodności z amerykańską ustawą o zagranicznych praktykach korupcyjnych (the U.S. Foreign Corrupt Practices Act), oraz innymi

przepisami dotyczącymi działalności zwalczania korupcji i przekupstwa, w tym przepisami dotyczącymi przekupstwa handlowego.

(3) Polityki i Procedury – które zawierają wytyczne dotyczące określonych tematów i działań biznesowych, natomiast Kodeks jest przewodnikiem dla ogólnego prowadzenia działalności na całym świecie.

Mając powyższe na uwadze, Spółka zapewnia zgodność z przepisami podatkowymi i wymogami w zakresie sprawozdawczości oraz zarządzania ryzykiem w zakresie funkcji podatkowej, poprzez:

- Wdrażanie, kontrolowanie, monitorowanie i bieżące udoskonalanie procesów, procedur i polityk, w celu zapewnienia prawidłowego naliczania i ewidencjonowania należności/zobowiązań podatkowych,
- Dokładną, kompletną i rzetelną dokumentację finansową, która ma kluczowe znaczenie podczas realizacji zobowiązań w stosunku do interesariuszy Spółki, w tym inwestorów, partnerów biznesowych, dostawców, pacjentów i członków zespołu, a także decyduje bezpośrednio o zgodności z wymogami finansowymi i prawnymi,
- Rzetelne prowadzenie ksiąg rachunkowych; prawidłowe rejestrowanie, fakturowanie i księgowanie dokumentów za świadczone usługi,
- Zapewnienie prawidłowego przebiegu nowych procesów i systemów,
- Racjonalne i odpowiedzialne planowanie, z wykluczeniem agresywnego planowania podatkowego,
- Szacowanie ryzyka oraz działania prewencyjne w zakresie analizy i wczesnego ostrzegania przed niepożądanymi skutkami podejmowanych działań, w tym przy współpracy ze specjalistami z obszaru doradztwa podatkowego,
- Należyta staranność oraz dbałość o reputację odpowiedzialnego płatnika podatków na terytorium RP oraz podmiotu odpowiedzialnego za swoich pacjentów, pracowników i kontrahentów,
- Przejrzystość, jawność, transparentność, uczciwość i tylko etyczne działania, prowadzące do osiągnięcia oczekiwanych zysków i dzielenie się nimi ze społeczeństwem, poprzez zapłatę podatków,
- Należyta staranność przy współpracy z podmiotami zewnętrznymi, zasada ograniczonego zaufania i stosowane narzędzia kontroli,
- Posiadanie wszelkich wymaganych prawem zezwoleń, licencji i certyfikatów, które są niezbędne do wykonywania działalności Spółki,
- Przestrzeganie praw antymonopolowych we wszystkich działaniach z kontrahentami, konkurentami i klientami (pacjentami),
- Odpowiedni system kontroli wewnętrznych; informacje finansowe muszą stanowić odzwierciedlenie faktycznych transakcji i być zgodne z normami branżowymi,
- Zawsze etyczne i uczciwe praktyki biznesowe.

Jednocześnie Spółka podejmuje działania na rzecz dobra społeczności, której zasobami dysponuje i dzięki któremu osiąga swoje cele biznesowe, w tym poprzez:

- Świadczenie usług poprzez najwyższej jakości opiekę i utrzymywaniu wysokich standardów,

- Dzielenie się ze społeczeństwem własnymi osiągnięciami, celem zwiększenia jego dobrobytu,
- Relacje z podmiotami trzecimi (partnerzy biznesowi, dostawcy, inne osoby) – trwałe i etyczne relacje oparte na szacunku i uczciwych zasadach, wraz z przestrzeganiem polityki antykorupcyjnej,
- Działalność społeczną - zaangażowanie w lokalne inicjatywy społeczne,
- Działalność opartą na zasadzie uczciwości, przejrzystości i transparentności - działania marketingowe i reklamowe prowadzone są na rzecz edukacji społecznej, poszerzenia wiedzy przy zachowaniu zgodności z przepisami obowiązującego prawa,
- Darowizny (np. datki charytatywne, sponsoring i stypendia medyczne) mogą być przekazywane w imieniu firmy DaVita na rzecz osób trzecich, po uzyskaniu odpowiedniej akceptacji, zgodnie z zasadami opisanymi w wewnętrznych politykach i procedurach.

Spółka nie uczestniczy w akcjach charytatywnych ani nie przekazuje datków w celu nienależnego lub niewłaściwego zachęcania do kierowania pacjentów lub osiągania korzyści biznesowych, jeśli jest to niedozwolone i stanowi naruszenie jakichkolwiek przepisów prawa.

APETYT NA RYZYKO PODATKOWE

Działając zgodnie z literą prawa, identyfikując potencjalne ryzyka i zagrożenia, Spółka korzysta z wiedzy i doświadczenia nie tylko własnych pracowników, ale współpracuje także z zewnętrznym biurem rachunkowym, a w przypadkach wystąpienia nietypowych okoliczności, zdarzeń gospodarczych - także z zewnętrznymi doradcami podatkowymi.

W tym zakresie Spółka zawsze w sposób ostrożny podchodzi do wszelkich zmian wpływających na obowiązki podatkowe. Jednocześnie zapewnia swoim pracownikom, szkolenia oraz korzystanie z usług podmiotów świadczących usługi z zakresu doradztwa podatkowego.

Spółka działa zatem z zamiarem minimalizowania ryzyka podatkowego i podejmuje działania prewencyjne, aby takie ryzyko w pierwszej kolejności zidentyfikować, a następnie je eliminować, szczególnie w obliczu nieprzejrzystych przepisów prawa podatkowego oraz zmieniającej się interpretacji.

Ponadto, na poziomie całej Grupy DaVita organizowane są cykliczne spotkania i konsultacje, na których m.in. omawiane są kwestie rozliczeń podatkowych, planowanych transakcji i zmian wprowadzanych przez polskiego ustawodawcę, istotne z perspektywy działalności Spółki w Polsce, aby podatki były płacone w kwotach należnych, wynikających z rzeczywistej treści zdarzeń gospodarczych, skalkulowanych w sposób prawidłowy i płacone w terminach.

Spółka jest zatem podatnikiem o niskiej skłonności do ryzyka podatkowego (wykazuje niski apetyt na to ryzyko).

ZARZĄDZANIE RYZYKIEM PODATKOWYM, którego celem jest ograniczenie tego ryzyka do minimum, odbywa się poprzez:

- Korzystanie z usług zewnętrznego biura rachunkowego, któremu powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych oraz odpowiedzialność za prawidłowość rozliczeń podatkowych,
- Szkolenia, warsztaty oraz podnoszenie kwalifikacji zawodowych pracowników wyższego i niższego szczebla, w szczególności osób odpowiedzialnych za obszar finansowo-księgowy,
- Przestrzeganie przepisów prawa podatkowego, terminowe rozliczanie i zapłata podatków,
- Przestrzeganie oraz udoskonalanie wewnętrznych, polityk, procedur i procesów oraz nieustanna kontrola i monitorowanie ich przebiegu,
- Współpracę z zewnętrznymi specjalistami (doradcy podatkowi),
- Zasada „dwóch par oczu” – dywersyfikacja ryzyka,
- Zaangażowanie Zarządu i kierownictwa wyższego szczebla przy podejmowaniu istotnych decyzji w obszarze rozliczania podatków,
- Oprogramowanie i inne narzędzia wspierające takie jak np. elektroniczny obieg dokumentów, w tym rejestracja faktur zakupowych, zamówień i kontraktów.

WSPÓŁPRACA Z ORGANAMI PODATKOWYMI

Spółka stara się utrzymywać pozytywne relacje z organami podatkowymi, dbając o reputację transparentnego i uczciwego podatnika oraz płatnika podatków, który przestrzega przepisów prawa podatkowego i nie podejmuje żadnych agresywnych działań optymalizacyjnych, mających na celu obniżenie lub unikanie zapłaty podatków.

Spółka reaguje na każde wezwanie organu podatkowego, składa stosowne wyjaśnienia, korekty deklaracji, pracownicy uczestniczą w szkoleniach i zawsze okazuje gotowość do współpracy i uzasadnienia przyjętego stanowiska.

Niniejszym Spółka przedkłada informację o realizacji strategii podatkowej przez DaVita Sp. z o.o. za 2020 rok, z uwzględnieniem przesłanki zachowania tajemnicy handlowej, tajemnicy przedsiębiorstwa wymaganych w relacjach biznesowych oraz dla zachowania bezpieczeństwa prawnego-gospodarczego Spółki, wypełniając tym samym obowiązek podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej, wynikającego z art. 27c Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

I. INFORMACJE O STOSOWANYCH PRZEZ PODATNIKA:

a) PROCESACH ORAZ PROCEDURACH DOTYCZĄCYCH ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCYCH ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE

Na poziomie całej Grupy i jak i samej Spółki, wdrożone zostały procedury i polityki, opisujące zasady zmierzające do prawidłowego wypełniania obowiązków podatkowych, w tym wynikających z faktycznych następstw zdarzeń gospodarczych.

W 2020 r. Spółka posiadała procedury, polityki i instrukcje postępowania, zapewniające transparentne i prawidłowe wykonywanie funkcji podatkowych.

Jednocześnie w Spółce funkcjonuje także wiele procesów wspomagających zarządzanie wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. -

Celem istniejących procesów i wdrożonych procedur, jest w pierwszej kolejności ewidencja oraz prowadzenie ksiąg rachunkowych w sposób gwarantujący szczegółowe, rzetelne i transparentne wykazywanie wszystkich transakcji realizowanych przez Spółkę, w tym dotyczących:

- (1) rozporządzania majątkiem,
- (2) wdrożenia i utrzymywania systemu kontroli wewnętrznych zapewniając realizację wszelkich transakcji zgodnie z ogólnym lub szczególnym upoważnieniem kierownictwa,
- (3) ewidencję transakcji w sposób umożliwiający opracowanie sprawozdania finansowego zgodnie z ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości lub innymi kryteriami obowiązującymi w odniesieniu do takich sprawozdań,
- (4) stosowania polityk i procedur zapewniających właściwą wewnętrzną autoryzację wszelkich wydatków oraz innego rodzaju kosztów.

Spółka realizuje te obowiązki we współpracy z zewnętrznym biurem rachunkowym odpowiedzialnym za rozliczenia księgowo-podatkowe, poprzez prawidłową kwalifikację oraz ujęcie w księgach rachunkowych, na podstawie których wyliczana zostaje podstawa opodatkowania, wysokość zobowiązania podatkowego i zapłata podatku.

Są to procesy związane w szczególności z czynnościami w zakresie dochowania należytej staranności, których podstawowym celem jest poprawność i terminowość rozliczeń podatkowych, które pozwalają na ograniczenie ryzyka związanego, m.in. ze stroną podmiotową transakcji lub przedmiotem transakcji.

W związku z powyższym, w celu spełnienia wymogów ustawowych i przestrzegania przepisów prawa podatkowego, w 2020 r. Spółka stosowała wewnętrzne zasady oraz procesy związane m.in. z:

- **elektronicznym obiegiem dokumentów**, w tym dot. przekazywania informacji mających wpływ na kwalifikację podatkową, a także zasady prawidłowego przechowywania dokumentów oraz ich właściwą ochronę. Dokumenty księgowe są przechowywane w warunkach zabezpieczających je przed ich utratą lub zniszczeniem;
- **weryfikacją podmiotów będących stroną transakcji (tj. kontrahentów, dostawców i członków zespołów)**, w tym poprzez potwierdzenie: wpisu w CEIDG lub KRS, formy i wielkości podmiotu, miejsca rezydencji; czy podmiot jest czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług (w tym czy widnieje w bazie VIES) i został zidentyfikowany na tzw. białej liście, a także poprzez identyfikację podmiotów z rajów podatkowych oraz pod kątem ryzyka związanego z obowiązkiem wynikającym z przepisów dot. podatku u źródła.

Grupa DaVita jak i sama Spółka dobiera partnerów biznesowych i dostawców w oparciu o kryteria obiektywne, w tym kryteria jakości, ceny i usługi. W oparciu o przepisy krajowe i proponowane działania biznesowe, Spółka może kontrolować lub

wymagać zachowania należytej staranności od swoich partnerów biznesowych, podwykonawców i innych osób trzecich, włącznie z przestrzeganiem polityk antykorupcyjnych stosowanych w Spółce;

- **zawieraniem umów i kontraktów**, w tym poprzez identyfikację ryzyk podatkowych, które mogą wystąpić już na etapie przygotowania negocjowania warunków, w tym w zakresie przedmiotu transakcji (np. objętych obligatoryjnym mechanizmem podzielonej płatności MPP) lub umów zawieranych z podmiotem powiązany (np. w zakresie weryfikacji rynkowości ceny, TP); im wyższa wartość kontraktu tym wyższy, etapowy poziom kontroli i wymaganej akceptacji;
- **identyfikacją celu nabycia towarów i usług**, pod kątem prawidłowego odliczenia VAT – ich kwalifikacji do odpowiedniej działalności (opodatkowanej, zwolnionej lub niepodlegającej opodatkowaniu VAT), a w konsekwencji prawidłowe odliczenie podatku VAT;
- **raportowaniem schematów podatkowych (MDR)** – w ramach prowadzonej działalności gospodarczej Spółka może być podmiotem wykonującym czynności podlegające raportowaniu o schematach podatkowych, o których mowa w Rozdziale 11a Działu III ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa. W tym celu Spółka podejmuje czynności niezbędne do realizacji obowiązków związanych z prawidłowym raportowaniem ww. informacji do Szef KAS oraz przeciwdziałaniu niewywiązywaniu się z tego obowiązku;
- **z prawidłową weryfikacją obowiązków i poprawności sporządzonych dokumentacji cen transferowych**, zapewniające rzetelne i terminowe wypełnianie tych obowiązków w zakresie TP;
- **z prawidłowym i terminowym rozliczaniem podatków** – rozliczenia podatkowe, sporządzone i składane deklaracje podatkowe oraz inne informacje i sprawozdania - stanowią odzwierciedlenie zachodzących zdarzeń gospodarczych, w oparciu o przyjęte standardy oraz wprowadzone mechanizmy kontroli.

Ponadto, Spółka wdrożyła i stosuje następujące procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie:

1. **DaVita International Ltd. Business Travel & Entertainment Policy (Polityka Globalnawraz z suplementem lokalnym - uzupełnienie Polityki Globalnej)** – polityka dotycząca rozliczania podróży służbowych, a jej celem jest określenie i przekazanie zasad, procedur i wytycznych związanych z podróżami służbowymi oraz zwrotem wydatków służbowych. Polityką całej Grupy jest zwrot koniecznych i uzasadnionych kosztów podróży służbowych, które są ponoszone w ramach wykonywania obowiązków służbowych.
2. Niniejsza polityka obowiązuje członków międzynarodowych zespołów, wszystkich jednostek biznesowych, spółek zależnych i podmiotów stowarzyszonych DaVita International Limited.
3. **Procedura rozliczanie podróży służbowych** - celem procedury jest określenie i przekazanie zasad i wytycznych związanych z podróżami oraz zwrotem niezbędnych

wydatków poniesionych przez pracowników DaVita Sp. z o.o. , którzy zobowiązani są zgłaszać swoją podróż służbową odpowiednio: (1) Pracownicy Ośrodków – do Ordynatora Ośrodka; (2) Ordynatorzy Ośrodków – do Dyrektora Spółki. Za realizację procedury odpowiedzialni są: Ordynator, Dyrektor Spółki lub osoba przez niego wskazana.

4. **Procedura rozliczanie wyjazdów w celu świadczenia usług** – celem procedury jest określenie i przekazanie zasad i wytycznych związanych z podróżami oraz zwrotem niezbędnych wydatków poniesionych przez współpracowników DaVita Sp. z o.o. Osoby współpracujące z DaVita sp. z o.o. zobowiązane są zgłaszać swój wyjazd w celu świadczenia usług odpowiednio: (1) Zleceniobiorcy Ośrodków – do Ordynatora Ośrodka, a (2) Ordynatorzy Ośrodków – do Dyrektora Spółki. Za realizację procedury odpowiedzialni są: Ordynator, Dyrektor Spółki lub osoba przez niego wskazana.
5. **Procedura akceptacji wydatków gotówkowych** – celem procedury jest określenie zasad dotyczących rozliczania wydatków gotówkowych przez osoby pracujące w Stacji Dializ (nie dotyczy rozliczania podróży służbowych). Za realizację procedury odpowiedzialni są: Dyrektor Zakupów oraz Finance Manager;
6. **Procedura rejestracji środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych** – celem procedury jest określenie zasad dotyczących wyceny środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (ŚT i WNIP) dla celów wewnętrznej ewidencji zgodnej z regulacjami US GAAP i przepisami ustawy o Rachunkowości oraz opis procedury ewidencji ŚT i WNIP w systemie Navireo. Za realizację procedury odpowiedzialni są: Finance Manager, Dział Księgowości (outsourcing), który dokonuje każdorazowo indywidualnej oceny podatkowych stawek amortyzacyjnych pod kątem regulacji ustawy o CIT. Podatkowa klasyfikacja ŚT i WNIP jest dokonywana na podstawie obowiązującej Klasyfikacji Środków Trwałych;
7. **Instrukcja wprowadzania faktur zakupowych do systemu Navireo (Magazyn)** – Instrukcja ta ma na celu m.in. określenie zasad dot. wprowadzania dokumentów (faktur, faktur korygujących i zbiorczych) zakupowych do magazynu, powiązanie ich z zamówieniami, udzielonymi rabatami, weryfikacją i kontrolą poprawności danych (w tym np. dot. metody podzielonej płatności MPP); zasady postępowania w przypadku wykrycia nieprawidłowości; korekty dokumentów magazynowych (PZ, WZ, RW, PW) przed ich zaksięgowaniem, uzgodnienia kwot na poziomie podatku VAT, raportowanie - w tym na potrzeby wykorzystania przez dział NFZ;

Przy nadzorze nad wypełnianiem powyższych obowiązków oraz we wspieraniu funkcji podatkowych w Spółce - uczestniczą zarówno Członkowie Zarządu, Kadra kierownicza oraz Pracownicy niemal na wszystkich szczeblach struktury organizacyjnej, w szczególności: Pracownicy Dz. Finansowego, Dz. Zakupów, Dz. Personalnego, Dz. Rozliczeń i Sprzedaży oraz Dz. Operacyjnego.

b) INFORMACJE O STOSOWANYCH PRZEZ PODATNIKA DOBROWOLNYCH FORMACH WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

Spółka stara się na bieżąco współpracować z Organami podatkowymi, odpowiadać na każde wezwanie i składać wyjaśnienia, a jej Pracownicy uczestniczyć w szkoleniach - dbając o swoją reputację jako podatnika transparentnego, który postępuje zgodnie z literą prawa, w tym składa deklaracje, ujawnia niezbędne informacje, rozlicza i płaci na czas podatki.

Ponadto, dane Spółki podlegają publikacji na liście dużych podatników podatku dochodowego od osób prawnych, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln euro (innych niż podatkowe grupy kapitałowe), co potwierdza jawność i transparentność rozliczeń podatkowych Spółki oraz stanowi dodatkową, wiarygodną informację dla partnerów biznesowych, pacjentów i wszystkich zainteresowanych.

Spółka nie przystąpiła do umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s ustawy Ordynacja podatkowa i nie uczestniczyła w programach pilotażowych realizowanych przez Ministerstwo Finansów.

II. INFORMACJE ODNOŚNIE DO REALIZACJI PRZEZ PODATNIKA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ, WRAZ Z INFORMACJĄ O LICZBIE PRZEKAZANYCH SZELOWI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ INFORMACJI O SCHEMATACH PODATKOWYCH, O KTÓRYCH MOWA W ART. 86A § 1 PKT 10 ORDYNACJI PODATKOWEJ, Z PODZIAŁEM NA PODATKI, KTÓRYCH DOTYCZA

Spółka realizuje obowiązki w zakresie następujących podatków na terytorium RP:

1. Podatek od towarów i usług (Spółka w przeważającej większości świadczy usługi medyczne, które są zwolnione z VAT, niemniej jednak składa pliki JPK_VAT w okresach miesięcznych, na podstawie których wykazuje i wpłaca podatek należny głównie z tytułu usług podnajmu lokali oraz refakturowanych kosztów mediów związanych z tymi lokalami);
2. Podatek dochodowy od osób prawnych (co do zasady Spółka płaci miesięcznie zaliczki na podatek dochodowy, przy czym za rok 2020 - Spółka wykazała i zapłaciła podatek należny w wysokości 3.854.472 PLN);
3. Podatek od czynności cywilnoprawnych - w przypadku wystąpienia zdarzeń generujących obowiązek podatkowy na podstawie ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych;
4. Podatek od nieruchomości;
5. Spółka jest także płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatku dochodowego od osób prawnych - z tytułu podatku u źródła (WHT).

W 2020 r. Spółka nie przekazała informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, ale z uwagi na fakt, że w 2020 r. wystąpiły takie zdarzenia, tj. w zakresie nabycia stacji dializ prowadzonych przez Spółkę BBraun Avitum Poland Sp. z o. o. (dalej: „BBraun”), które spełniły przesłanki schematu podatkowego - w konsekwencji, Spółka dokonała stosownego zgłoszenia (MDR-1) do Szefa KAS w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku od czynności cywilnoprawnych, w 2021 roku.

Spółka nabyła 100% udziałów w Spółce Dravis od jej udziałowców tj. BBraun Avitum AG (mający 75,8% udziałów) oraz Aesculap Chifa Sp. z o.o. (mający 24,2% udziałów).

Po uzyskaniu zgody UOKiK na przejęcie przez Spółkę kontroli nad Dravis w 2020 r. – została zawarta ostateczna umowa nabycia udziałów w Dravis przez Spółkę.

W celu nabycia udziałów w Dravis uchwałą nadzwyczajnego zgromadzenia wspólników, został podwyższony kapitał zakładowy Spółki poprzez utworzenie nowych udziałów

Nowe udziały zostały pokryte wkładem pieniężnym, a nadwyżka nad wartością nominalną została przeznaczona na kapitał zakładowy (agio).

Podejście w tym zakresie było spójne z dotychczasową polityką Spółki oraz od początku miało na celu przeznaczenie środków wpłaconych na kapitał zapasowy dla celów inwestycyjnych tj. zakup udziałów w spółce Dravis oraz spłatę zadłużenia zgodnie z postanowieniami umownymi.

W konsekwencji, we wrześniu 2020 r. zostały podjęte uchwały nadzwyczajnego zgromadzenia wspólników o połączeniu obu Spółek.

Spółka uznała, że przeprowadzenie ww. transakcji stanowi podlegający zgłoszeniu do Szefa KAS, schemat podatkowy, z uwagi na spełnienie następujących cech rozpoznawczych:

- 1) art. 86a § 1 pkt 13 lit. h) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa, ponieważ doszło do przeniesienia praw do trudnych do wyceny wartości niematerialnych,
- 2) art. 86a § 1 pkt 13 lit. i) ustawy Ordynacja podatkowa, ponieważ w ramach połączenia przeniesiono cały majątek Dravis i w rezultacie podmiot przejmowany nie będzie w stanie w przyszłości generować EBIT.

W powyższym schemacie podatkowym nie występował promotor w rozumieniu art. 86a § 1 pkt 8 Ordynacji podatkowej.

III. INFORMACJE O:

- a) **TRANSAKCYCH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI W ROZUMIENIU ART. 11A UST. 1 PKT 4, 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 2020 r. Spółka była stroną transakcji z podmiotem powiązany, mającym siedzibę na terytorium RP, a wartość tej transakcji przekroczyła próg 5% sumy bilansowej aktywów. Zrealizowane transakcje dotyczyły spłaty otrzymanych w latach wcześniejszych pożyczek oraz uregulowania zobowiązań handlowych.

- 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**

W 2020 r. Spółka DaVita nabyła 100% udziałów w Spółce Dravis od jej udziałowców tj. BBraun Avitum AG (mający 75,8% udziałów) oraz Aesculap Chifa Sp. z o.o. (mający 24,2% udziałów).

Po uzyskaniu zgody UOKiK na przejęcie przez DaVita kontroli nad Dravis w 2020 r. – została zawarta ostateczna umowa nabycia udziałów w Dravis przez DaVita. Szczegóły przedmiotowej transakcji zostały opisane w pkt II. powyżej.

Powyższe czynności skutkowały przekazaniem do Szefa KAS informacji o schemacie podatkowym (zgłoszenia Spółka dokonała w 2021 r.).

IV. INFORMACJE O ZŁOŻONYCH PRZEZ PODATNIKA WNIOSKACH O WYDANIE:

a) OGÓLNEJ INTERPRETACJI PODATKOWEJ, O KTÓREJ MOWA W ART. 14A § 1 ORDYNACJI PODATKOWEJ

W 2020 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie interpretacji ogólnej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

b) INTERPRETACJI PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO, O KTÓREJ MOWA W ART. 14B ORDYNACJI PODATKOWEJ

W 2020 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie interpretacji indywidualnej, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

c) WIĄŻĄCEJ INFORMACJI STAWKOWEJ, O KTÓREJ MOWA W ART. 42A USTAWY O PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG

W 2020 r. Spółka nie wystąpiła o wydanie Wiążącej Informacji Stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

d) WIĄŻĄCEJ INFORMACJI AKCYZOWEJ, O KTÓREJ MOWA W ART. 7D UST. 1 USTAWY Z DNIA 6 GRUDNIA 2008 R. O PODATKU AKCYZOWYM (DZ. U. Z 2020 R. POZ. 722 I 1747)

W 2020 r. Spółka nie wystąpiła o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

V. 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 2020 r. Spółka nie była stroną transakcji ani nie dokonywała żadnych rozliczeń podatkowych z podmiotami mającymi siedzibę lub miejsce prowadzenia działalności, na

terytoriach ani 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

Wskazane w niniejszym sprawozdaniu informacje oraz ich zakres, zawierają ustawowe uprawnienie do udostępniania przez Spółkę informacji z wyłączeniem tych objętych tajemnicą handlową, przemysłową bądź zawodową.