

RSM – the global destination for your audit, tax and consulting needs.



## Zmiany w zakresie Country-by-Country Reporting

Tax Alert 11/2017

Szanowni Państwo,

20 marca 2017 r., Prezydent podpisał ustawę z 9 marca br. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami (Dz.U. 2017 poz. 648, dalej: „Ustawa”). Jedną z kwestii, jakie ona reguluje jest m.in. wymiana informacji podatkowych o jednostkach wchodzących w skład grupy podmiotów (Country-by-Country Reporting: CBCR). Ustawa ta nie tylko przeniosła przepisy dotyczące CBCR z ustawy podatkowej, ale wprowadziła także szereg zmian w zakresie obowiązku jego składania, tj. przede wszystkim rozszerzyła zakres podmiotów zobowiązanych do jego przekazania.

Obowiązek przekazania informacji o grupie podmiotów był dotychczas uregulowany w art. 27 ust. 6 UPDOP i dotyczył podmiotów krajowych uznanych za podmioty powiązane na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 1 i ust. 4 UPDOP, które:

1. w świetle przepisów ustawy o rachunkowości uznawane są za jednostki dominujące i nie spełniają kryteriów dla uznania za jednostkę zależną,
2. zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości konsolidują sprawozdanie finansowe,
3. posiadają poza granicami Polski zagraniczny zakład lub jednostkę zależną, o której mowa w ustawie o rachunkowości,
4. osiągnęły skonsolidowane przychody, zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, na terenie Polski oraz poza jej granicami, przekraczające 750 mln EUR.

Podpisana 20 marca 2017 r. Ustawa nie tylko przeniosła przepisy dotyczące CBCR z ustawy podatkowej, ale wprowadziła także szereg zmian w zakresie obowiązku jego składania, tj. przede wszystkim rozszerzyła zakres podmiotów zobowiązanych do jego przekazania.

Tak jak miało to miejsce również przed wprowadzeniem Ustawy, do przekazania informacji o grupie podmiotów zobowiązana jest co do zasady, zgodnie z art. 83 ust. 1 Ustawy, jednostka dominująca posiadająca na terytorium Polski siedzibę lub zarząd.

Przekazuje ona drogą elektroniczną Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej, w terminie 12 miesięcy od zakończenia sprawozdawczego roku obrotowego (roku, za który jest sporządzane roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe), CBCR przygotowany na podstawie urzędowego wzoru.

Jak wynika natomiast z wprowadzonego Ustawą art. 84 ust. 1, do składania Szefowi KAS informacji o grupie podmiotów zobowiązane są także jednostki inne niż jednostki dominujące, posiadające w Polsce zarząd lub siedzibę albo prowadzące w Polsce działalność jedynie przez zagraniczny zakład, w sytuacji gdy:

- **jednostka dominująca nie ma obowiązku składania CBCR za dany rok obrotowy w państwie lub terytorium siedziby (zarządu), lub**
- **mimo zawarcia umowy o wymianie informacji podatkowych pomiędzy Polską a krajem lub terytorium siedziby (zarządu) jednostki dominującej nie zawarto, w terminie 12 miesięcy od dnia zakończenia roku obrotowego, kwalifikującej umowy pomiędzy właściwymi organami, lub**
- **państwo lub terytorium siedziby (zarządu) jednostki dominującej zawiesiło automatyczną wymianę informacji lub stale nie wywiązywało się z obowiązku przekazywania informacji stronie polskiej, pod warunkiem, iż jednostka dominująca została o tym powiadomiona (poprzez publikację w Biuletynie Informacji Publicznej).**

Wystąpienie powyższych okoliczności skutkować będzie co do zasady obowiązkiem złożenia przez taką jednostkę CBCR w Polsce. W sytuacji jednak, gdy jednostka zobowiązana do złożenia informacji o grupie podmiotów nie otrzyma od jednostki dominującej wszystkich wymaganych danych, to zobowiązana będzie do powiadomienia o tym w CBCR i przekazania w nim tylko tych informacji, w posiadaniu których rzeczywiście jest.

Pomimo jednak spełnienia wyżej wymienionych przesłanek, zgodnie z art. 84 ust. 2 i 4 Ustawy, obowiązek składania CBCR nie wystąpi w sytuacji, gdy grupa wyznaczyła już w celu realizacji tego obowiązku inną jednostkę z grupy (z zastrzeżeniem spełnienia dodatkowych wskazanych w Ustawie warunków, m.in. zgromadzenia przez tę jednostkę wszystkich wymaganych danych).

**Dodatkową powinnością wprowadzoną Ustawą jest obowiązek powiadomienia przez (polską) jednostkę wchodzącą w skład grupy podmiotów powiązanych, której skonsolidowane przychody przekroczyły 750 mln EUR, Szefa Krajowej Administracji Skarbowej (art. 86 ust. 1 Ustawy):**

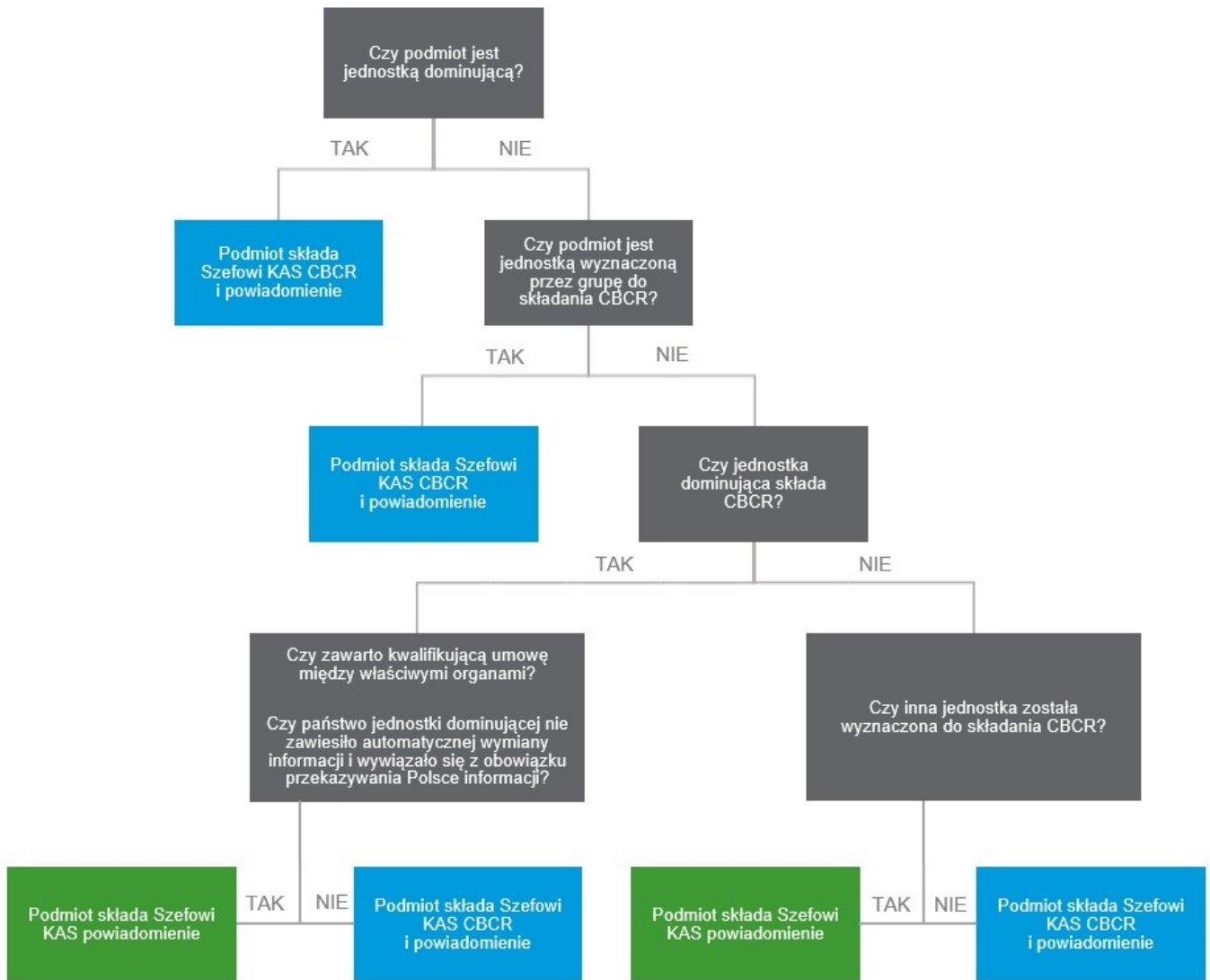
- **o tym, że jest jednostką dominującą, jednostką raportującą, albo**
- **wskazania jednostki raportującej oraz państwa (terytorium), w którym złożony zostanie CBCR.**

Terminem na dokonanie takiego powiadomienia jest z reguły ostatni dzień sprawozdawczego roku obrotowego danej grupy podmiotów. Jednakże zgodnie z przepisami przejściowymi, w odniesieniu do 2016 r., podmioty te są zobowiązane do powiadomienia Szefa Krajowej Administracji Skarbowej w terminie 10 miesięcy od zakończenia sprawozdawczego roku obrotowego, tj. do 31 października 2017 r. (zakładając, że rok obrotowy podatnika pokrywa się z rokiem kalendarzowym).

**Warto również wspomnieć, że za niedopełnienie powyższych obowiązków, tj. zarówno za nieprzekazanie samego CBCR będąc jednostką dominującą albo wyznaczoną jednostką, jak i za niezłożenie powiadomienia będąc (polską) jednostką wchodzącą w skład grupy podmiotów powiązanych, której skonsolidowane przychody przekroczyły 750 mln EUR (art. 86 ust. 1 Ustawy), ustawodawca przewidział możliwość nałożenia na podmiot zobowiązany do dokonania ww. czynności, kary pieniężnej sięgającej nawet 1 mln PLN (art. 90 i art. 91 Ustawy).**

**Dodatkowo do Kodeksu karnego skarbowego (Dz.U. z 2016 r. poz. 2137 z późn. zm., dalej: „KKS”) wprowadzony został przepis umożliwiający nałożenie na osobę fizyczną działającą w imieniu lub interesie podatnika kary grzywny za złożenie przez nią nieprawdziwej informacji dla celów informacji o jednostkach wchodzących w skład grupy podmiotów (art. 80d KKS). Maksymalna wysokość takiej kary to ok. 6,4 mln PLN.**

W celu ustalenia czy polski podmiot (jednostka posiadająca w Polsce zarząd, siedzibę lub zakład zagraniczny) jest zobowiązany do raportowania o jednostkach wchodzących w skład grupy, której skonsolidowane przychody przekroczyły 750 mln EUR, konieczne jest przeprowadzenie analizy, w której pomocny jest algorytm pokazany na kolejnej stronie.





W razie jakichkolwiek pytań lub potrzeby omówienia tematu, gorąco zachęcamy do kontaktu:

**Tomasz BEGER**

Tax Partner

Doradca podatkowy (10197)

E: [tomasz.beger@rsmpland.pl](mailto:tomasz.beger@rsmpland.pl)

M: +48 606 118 277

Dział Doradztwa Podatkowego RSM Poland

**RSM Poland Spółka Doradztwa Podatkowego S.A.**

Droga Dębińska 3b

61-555 Poznań

T: +48 61 8515 766

F: +48 61 8515 786

[www.rsmpland.pl](http://www.rsmpland.pl)

[biuro@rsmpland.pl](mailto:biuro@rsmpland.pl)

**RSM Poland BLOG**



**Praktyczny przewodnik po podatkach i biznesie.  
Zapraszamy do lektury!**



Prosimy zwrócić uwagę, że zaprezentowany tekst nie powinien być rozumiany jako porada prawna, gdyż każdy indywidualny przypadek wymaga odrębnej, rzetelnej analizy. Z tego względu RSM Poland Spółka Doradztwa Podatkowego S.A. oraz RSM Poland Audyt S.A. nie ponoszą żadnej odpowiedzialności w związku z wykorzystaniem informacji, porad i wskazówek zamieszczonych w niniejszej publikacji.

© RSM Poland, 2017

05.04.2017

RSM Poland jest członkiem RSM, 6. co do wielkości sieci niezależnych firm doradczych i audytorskich, która posiada ponad 800 biur w ponad 120 krajach i zatrudnia więcej niż 41.000 specjalistów na świecie.

RSM Poland działa na polskim rynku już od 1991 r. Przez ten czas zyskaliśmy ogromną wiedzę i doświadczenie. Udało nam się także stworzyć unikatowy zespół najlepszych specjalistów.

Naszą firmę tworzą nasi klienci, których potrzeby stawiamy na pierwszym miejscu, dlatego oferujemy im kompleksową obsługę dostosowaną indywidualnie do ich potrzeb. To nasi klienci decydują o wachlarzu naszych usług, a my dajemy im możliwość rozwoju i wzrostu na każdym etapie ich działalności. Z wieloletniego doświadczenia wiemy, że nasze podejście jest gwarancją obopólnego sukcesu.

**THE POWER OF BEING UNDERSTOOD**  
AUDIT | TAX | CONSULTING

RSM Poland is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction.

