Schemat XSD dla formularza **CBC-P(1)**

Spis treści

[Rozdział 1 Wstęp 2](#_Toc486508281)

[Rozdział 2 Deklaracja 3](#_Toc486508282)

[Rozdział 3 Nagłówek 3](#_Toc486508283)

[Rozdział 4 Podmiot1 5](#_Toc486508284)

[Rozdział 5 RolaJednostkiSkladajacej 7](#_Toc486508285)

[Rozdział 6 Podmiot2 7](#_Toc486508286)

# Wstęp

Celem złożenia powiadomienia w zakresie obowiązku przekazania informacji o grupie podmiotów jest wypełnienie obowiązku przewidzianego w art. 86 ust.1 ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami (Dz.U. poz. 648), zwanej dalej: ustawą.

Art. 86 ust. 1 ustawy zawiera regulacje dotyczące powiadamiania właściwych organów Rzeczypospolitej Polskiej przez jednostki wchodzące w skład grupy podmiotów (zlokalizowane w Polsce), jaką rolę posiadają w związku z przedmiotową sprawozdawczością (jednostka dominująca, wyznaczona jednostka, inna jednostka, składająca informację o grupie podmiotów w związku z regulacjami dotyczącymi tzw. wtórnej sprawozdawczości). Jeśli dana jednostka nie ma obowiązku złożenia informacji o grupie podmiotów przekazuje informację na temat jednostki raportującej, w tym wskazuje państwo, w którym zostanie ta informacja przekazana.

Formularz CBC-P przygotowany został w celu ułatwienia jednostkom wchodzącym w skład grupy podmiotów przekazywania poprawnych informacji.

Celem dokumentu jest przedstawienie wskazówek dotyczących przekazywania danych za pomocą formularza CBC-P.

**Uwaga:**

Obowiązek złożenia powiadomienia, o którym mowa w art. 86 ww. ustawy za sprawozdawczy rok obrotowy 2016 wystąpi jedynie w odniesieniu do jednostek wchodzących w skład grupy podmiotów, która będzie objęta obowiązkiem złożenia informacji o grupie podmiotów w związku z art. 83 ww. ustawy (albo skorzysta z opcji przewidzianej w art. 104 ust. 4) lub analogicznej informacji w innym państwie lub terytorium.

# Deklaracja

element **Deklaracja**

|  |  |
| --- | --- |
| diagram |  |

Deklaracja składa się z elementów: Nagłówek, Podmiot1 oraz jednego z dwóch elementów: RolaJednostkiSkladajacej albo Podmiot2.

# Nagłówek

element **Deklaracja/Naglowek**

|  |  |
| --- | --- |
| diagram |  |

Element nagłówkowy zawiera informacje pozwalające jednoznacznie zidentyfikować przesłany dokument CBC-P.

**CelZlozenia** pozwala określić czy powiadomienie CBC-P składane jest po raz pierwszy czy jest to korekta uprzednio złożonego formularza.

**Rok** dotyczy sprawozdawczego roku obrotowego, do którego składane powiadomienie się odnosi. Pierwszym rokiem, za który wymagane jest złożenie powiadomienia jest rok 2016.

element **TNaglowek/KodFormularza**

|  |  |
| --- | --- |
| diagram |  |
| facets | |  |  |  | | --- | --- | --- | | Kind | Value | Annotation | | enumeration | CBC-P |  | |

attribute **TNaglowek/KodFormularza/@kodSystemowy**

|  |  |
| --- | --- |
| type | **xsd:string** |
| properties | |  |  | | --- | --- | | use | required | | fixed | CBC-P (1) | |

attribute **TNaglowek/KodFormularza/@wersjaSchemy**

|  |  |
| --- | --- |
| type | **xsd:string** |
| properties | |  |  | | --- | --- | | use | required | | fixed | 1-0E | |

element **TNaglowek/WariantFormularza**

|  |  |
| --- | --- |
| diagram |  |
| facets | |  |  |  | | --- | --- | --- | | Kind | Value | Annotation | | enumeration | 1 |  | |

element **TNaglowek/Rok**

|  |  |
| --- | --- |
| diagram |  |
| facets | |  |  |  | | --- | --- | --- | | Kind | Value | Annotation | | minInclusive | 2016 |  | | maxInclusive | 2030 |  | |

# Podmiot1

W elemencie Podmiot1 należy podać informacje dotyczące jednostki składającej powiadomienie:

1. nazwę podmiotu;
2. numer identyfikacji podatkowej oraz
3. adres siedziby.

W elemencie **NIP** należy podać polski numer identyfikacji podatkowej jednostki składającej powiadomienie.

**AdresSiedziby** umożliwia podanie adresu jednostki składającej powiadomienie:

1. Jeśli jednostką składającą powiadomienie jest podmiot posiadający polski adresu siedziby, wówczas należy element **AdresPol** uzupełnić odpowiednimi danymi adresowymi.
2. Jeśli jednostką składającą powiadomienie jest podmiot nieposiadający polskiego adresu siedziby (będzie to dotyczyło zagranicznych oddziałów/zakładów), wówczas należy wypełnić element **AdresZagr**.

|  |  |
| --- | --- |
| diagram |  |

element **Deklaracja/Podmiot1/NazwaPodmiotu**

|  |  |
| --- | --- |
| diagram |  |
| facets | |  |  |  | | --- | --- | --- | | Kind | Value | Annotation | | minLength | 1 |  | | maxLength | 240 |  | |

element **Deklaracja/Podmiot1/NIP**

|  |  |
| --- | --- |
| diagram |  |

element **Deklaracja/Podmiot1/AdresSiedziby**

|  |  |
| --- | --- |
| diagram |  |

|  |  |
| --- | --- |
| diagram |  |

|  |  |
| --- | --- |
| diagram |  |

# RolaJednostkiSkladajacej

W sytuacji kiedy jednostka składająca powiadomienie będzie również jednostką przekazującą informację o grupie podmiotów, o której mowa w art. 87 ust. 1 ustawy, na zasadach określonych w art. 83 lub art. 84 ustawy, wówczas w elemencie „RolaJednostkiSkladajacej” wskazuje czy jest:

1. jednostką dominującą;
2. wyznaczoną jednostką, o której mowa w art. 84 ust. 4 ustawy;
3. inną jednostką składającą informację o grupie podmiotów na podstawie art. 84 ust. 1 ustawy.

element **Deklaracja/RolaJednostkiSkladajacej**

|  |  |
| --- | --- |
| diagram |  |
| facets | |  |  |  | | --- | --- | --- | | Kind | Value | annotation | | enumeration | 1 | |  | | --- | | documentation | | Jednostka dominująca | | | enumeration | 2 | |  | | --- | | documentation | | Wyznaczona jednostka | | | enumeration | 3 | |  | | --- | | documentation | | Inna jednostka składająca informację o grupie podmiotów | | |

# Podmiot2

Jeśli jednostka składająca powiadomienie nie będzie jednocześnie jednostką przekazującą informację o grupie podmiotów wówczas w elemencie Podmiot2 podaje informacje o jednostce raportującej oraz państwie lub terytorium, w którym zostanie przekazana informacja o grupie podmiotów.

|  |  |
| --- | --- |
| diagram |  |

Jednostką raportującą może być podmiot krajowy (PodmiotPol) lub podmiot zagraniczny (PodmiotZagr). Poszczególne elementy uzupełniamy według wskazówek podanych w annotations ze schemy lub zgodnie ze zdefiniowanymi dla poszczególnych elementów typami danych.

W zależności od tego czy jednostką raportującą jest podmiot krajowy (PodmiotPol) czy podmiot zagraniczny (PodmiotZagr), należy odpowiednio uzupełnić dla nich dane adresowe: „AdresPol” (dla podmiotu krajowego), natomiast „AdresZagr” dla podmiotu zagranicznego.

Element **PodmiotPol** składa się z nazwy, identyfikatora podatkowego NIP polskiej jednostki raportującej oraz adresu tej jednostki.

element **Deklaracja/Podmiot2/PodmiotPol**

|  |  |
| --- | --- |
| diagram |  |

element **Deklaracja/Podmiot2/PodmiotPol/NazwaPodmiotu**

|  |  |
| --- | --- |
| diagram |  |

element **Deklaracja/Podmiot2/PodmiotPol/NIP**

|  |  |
| --- | --- |
| diagram |  |

element **Deklaracja/Podmiot2/PodmiotPol/AdresPol**

|  |  |
| --- | --- |
| diagram |  |

W elemencie **PodmiotZagr** należy przekazać poniższe informacje:

1. TIN zagranicznej jednostki raportującej. W przypadku kiedy dana jednostka nie posiada takiego numeru wówczas należy element TIN uzupełnić wartością „NOTIN”;
2. IN – inny numer identyfikacyjny zagranicznej jednostki raportującej;
3. nazwę oraz adres jednostki raportującej.

element **Deklaracja/Podmiot2/PodmiotZagr**

|  |  |
| --- | --- |
| diagram |  |

element **Deklaracja/Podmiot2/PodmiotZagr/Name**

|  |  |
| --- | --- |
| diagram |  |

element **Deklaracja/Podmiot2/PodmiotZagr/TIN**

|  |  |
| --- | --- |
| diagram |  |

element **Deklaracja/Podmiot2/PodmiotZagr/IN**

|  |  |
| --- | --- |
| diagram |  |

element **Deklaracja/Podmiot2/PodmiotZagr/AdresZagr**

|  |  |
| --- | --- |
| diagram |  |

KodKrajuPrzekazania zawiera informację o państwie lub terytorium, w którym zostanie przekazana informacja o grupie podmiotów.

**Uwaga:** nie dopuszcza się możliwości wypełnienia jednocześnie obu elementów: „RolaJednostkiSkladajacej” oraz „Podmiot2”. Należy wypełnić tylko jeden z tych elementów.