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

Spis treści

[Rozdział 1 Wstęp 2](#_Toc497904418)

[Rozdział 2 Deklaracja 3](#_Toc497904419)

[Rozdział 3 Nagłówek 4](#_Toc497904420)

[Rozdział 4 Podmiot1 6](#_Toc497904421)

[Rozdział 5 CbcBody 7](#_Toc497904422)

[Rozdział 6 ReportingEntity 8](#_Toc497904423)

[Rozdział 7 CbcReports 10](#_Toc497904424)

[DocSpec 11](#_Toc497904425)

[ResCountryCode 12](#_Toc497904426)

[CurrCode 12](#_Toc497904427)

[Summary 13](#_Toc497904428)

[ConstEntities 14](#_Toc497904429)

[Rozdział 8 AdditionalInfo 18](#_Toc497904430)

[DocSpec 19](#_Toc497904431)

[OtherInfo 20](#_Toc497904432)

[ResCountryCode 20](#_Toc497904433)

[SummaryRef 21](#_Toc497904434)

[Rozdział 9 Sprawdzanie poprawności plików 23](#_Toc497904435)

# Wstęp

Celem automatycznej wymiany informacji podatkowych o jednostkach wchodzących w skład grupy podmiotów (CBC) jest wzmocnienie działań nakierowanych na zjawisko zaniżania podstawy opodatkowania i przerzucania dochodów między jednostkami zależnymi oraz jednostką dominującą w przypadku przedsiębiorstw prowadzących działalność w dużej skali i działających w więcej niż jedna jurysdykcjach podatkowych. Jednolite wymogi w ramach Unii Europejskiej i krajów OECD, dotyczące automatycznej wymiany informacji o jednostkach wchodzących w skład grupy podmiotów, stanowić będą narzędzie do identyfikacji potencjalnie wątpliwych struktur tworzonych przez grupy podmiotów powiązanych, nakierowanych na unikanie opodatkowania.

Formularz CBC-R, przygotowany w oparciu o schemat CBC opracowany przez OECD i KE, służyć będzie jednostkom raportującym do przekazywania informacji o grupie podmiotów, zgodnie z art. 83 ust. 1 ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami (Dz.U. poz. 648), zwanej dalej: ustawą.

Formularz CBC-R przygotowany został w celu umożliwienia jednostkom wchodzącym w skład grupy podmiotów przekazywania informacji o grupie podmiotów.

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

**Ważne:**

Przy wypełnianiu formularza CBC-R, jednostka raportująca powinna korzystać z instrukcji zamieszczonych w niniejszym dokumencie, oraz z informacji znajdujących się w *Rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 czerwca 2017 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych przekazywanych w informacji o grupie podmiotów oraz sposobu jej wypełniania*, zwanym dalej: rozporządzeniem.

**Uwaga:**

Należy pamiętać, że wielkość pliku nie może przekraczać 4 MB (ograniczenie bramki MF). W związku z tym może się zdarzyć, że dana jednostka raportująca złoży za dany okres kalendarzowy więcej niż jeden formularz CBC-R.

# Deklaracja

element **Deklaracja**

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

Deklaracja składa się z elementów: Nagłówek, Podmiot1 oraz przynajmniej jednego elementu CbcBody.

# Nagłówek

element **Deklaracja/Naglowek**

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

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

**OkresDo** (okres sprawozdawczy) jest elementem informującym o ostatnim dniu sprawozdawczego roku obrotowego, w formacie RRRR-MM-DD. Jeśli sprawozdawczy rok obrotowy obejmuje okres np. od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r., wówczas element ten powinien zostać wypełniony wartością 2016-12-31.

**IdWiadomości** opisany jako „Identyfikator wysyłanej wiadomości” ma zapewnić przyjęcie danego dokumentu tylko raz. Jednostka raportująca musi zapewnić unikalność tego elementu, co oznacza że nie można przesłać więcej niż jeden raz formularza z taką samą wartością IdWiadomości.

**Uwaga: „Identyfikator wysyłanej wiadomości” przyjmuje wartości alfanumeryczne (A-Z, 0-9), długość ciągu znaków od 1 do 15, bez znaków specjalnych.**

**IdWiadomościKorygowanej** – z uwagi na brak przepisów w ustawie z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami (Dz.U. poz. 648), umożliwiających dokonanie przez jednostki raportujące korekty uprzednio złożonego sprawozdania oraz wezwanie podmiotu do złożenia wyjaśnień w przypadku wystąpienia uchybień lub nieprawidłowości przy raportowaniu, **element ten nie powinien być wykorzystywany.**

element **TNaglowek/KodFormularza**

|  |  |
| --- | --- |
| diagram |  |
| facets |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Kind  | Value  | Annotation |
| enumeration  | CBC-R |   |

 |
| attributes |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Name  | Type  | Use  | Default  | Fixed  | Annotation |
| [kodSystemowy](#LinkC2)  | **xsd:string**  | required  |   | CBC-R (1)  |   |
| [wersjaSchemy](#LinkC3)  | **xsd:string**  | required  |   | 1-0E  |   |

 |

attribute **TNaglowek/KodFormularza/@kodSystemowy**

|  |  |
| --- | --- |
| type | **xsd:string** |
| properties |

|  |  |
| --- | --- |
| use  | required |
| fixed  | CBC-R (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/OkresDo**

|  |  |
| --- | --- |
| diagram |  |
| facets |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Kind  | Value  | Annotation |
| minInclusive  | 2016-01-01 |   |
| maxInclusive  | 2030-01-01 |   |
| pattern  | ((\d{4})-(\d{2})-(\d{2})) |   |

 |

element **TNaglowek/IdWiadomosci**

|  |  |
| --- | --- |
| diagram |  |
| facets |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Kind  | Value  | Annotation |
| whiteSpace  | collapse |   |
| pattern  | [A-Za-z0-9\+\\*]{1,15} |   |

 |

element **TNaglowek/IdWiadomosciKorygowanej**

|  |  |
| --- | --- |
| diagram |  |
| facets |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Kind  | Value  | Annotation |
| whiteSpace  | collapse |   |
| pattern  | [A-Za-z0-9\+\\*]{1,15} |   |

 |

# Podmiot1

Element Podmiot1 zawiera nazwę podmiotu przekazującego informację o grupie podmiotów oraz jego numer NIP.

Element **NIP** należy uzupełnić polskim identyfikatorem podatkowym NIP, składającym się z 10 cyfr.

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

element **Deklaracja/Podmiot1/NazwaPodmiotu**

|  |  |
| --- | --- |
| diagram |  |
| facets |

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

 |

element **Deklaracja/Podmiot1/NIP**

|  |  |
| --- | --- |
| diagram |  |
| facets |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Kind  | Value  | Annotation |
| pattern  | [1-9]((\d[1-9])|([1-9]\d))\d{7} |   |

 |

# CbcBody

Element CbcBody został zaprojektowany w oparciu o format CBC XML v.1.0.1., opublikowany przez OECD. Składa się z następujących elementów:

1. ReportingEntity – informacja o jednostce raportującej;
2. CbcReports – informacje dotyczące jednostek wchodzących w skład grupy podmiotów oraz prowadzonej działalności gospodarczej – wskazane według państwa lub terytorium rezydencji podatkowej;
3. AdditionalInfo – informacje dodatkowe lub wyjaśnienia.

element **Deklaracja/CbcBody**

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

**Uwaga:**

W związku z tym, że wielkość plików przesyłanych za pośrednictwem bramki MF nie może przekraczać 4 MB, zaleca się aby dana jednostka raportująca ograniczyła liczbę przesłanych plików do niezbędnego minimum wynikającego z ograniczeń schematu (maksymalnie 500 elementów CbcBody, a w ramach każdego elementu CbcBody maksymalnie 500 elementów CbcReports oraz AdditionalInfo). W związku z tym może się zdarzyć, że dana jednostka raportująca złoży za dany okres kalendarzowy więcej niż jeden formularz CBC-R.

# ReportingEntity

W elemencie ReportingEntity podajemy informacje dotyczące jednostki raportującej (przekazującej informację o grupie podmiotów).

element **CbcBody\_Type/ReportingEntity**

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

Element **Entity** należy uzupełnić danymi adresowymi i identyfikacyjnymi jednostki raportującej. Pole ResCountryCode należy wypełnić wartością ‘PL’.

Element **NIP** należy uzupełnić polskim identyfikatorem podatkowym NIP, składającym się z 10 cyfr.

element **ReportingEntity\_Type/Entity**

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

W elemencie **ReportingRole** należy wskazać czy jednostka składająca informację o grupie podmiotów jest:

1. CBC701 – jednostką dominującą,
2. CBC702 – wyznaczoną jednostką, o której mowa w art. 84 ust. 4 ustawy, albo
3. CBC703 – inną jednostką składającą informację o grupie podmiotów na podstawie art. 84 ust. 1 ustawy.

Element ReportingEntity jest jednoznacznie określany przez element **DocSpec**.

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

Składa się on z następujących elementów:

**DocTypeIndic** :

OECD0 = Dane przesyłane ponownie (Resend Data)

OECD1 = Nowe dane (New Data)

OECD2 = Dane korygowane (Corrected Data)

OECD3 = Dane usuwane (Deletion of Data)

**DocRefId, unikalny identyfikator elementu „ReportingEntity” przyjmuje wartości numeryczne 0-9, długość ciągu znaków od 1 do 20.**

**CorrDocRefId** – z uwagi na brak przepisów w ustawie z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami (Dz.U. poz. 648), umożliwiających dokonanie przez jednostki raportujące korekty uprzednio złożonego sprawozdania oraz wezwanie podmiotu do złożenia wyjaśnień w przypadku wystąpienia uchybień lub nieprawidłowości przy raportowaniu, **element ten nie powinien być wykorzystywany.**

**WAŻNE!  DocTypeIndic=OECD0** można używać wyłącznie w przypadku, gdy istnieje potrzeba powtórzenia informacji o ReportingEntity w ramach danego roku podatkowego. Dotyczy to przesyłania wielu informacji inicjalnych (w tym samym pliku, jeśli przekroczono dopuszczalny limit 500 elementów CbcReports lub AdditionalInfo, lub wystąpiła konieczność przesłania kolejnego pliku z danymi inicjalnymi ze względu na przekroczenie rozmiaru wiadomości 4 MB).

**Uwaga: W związku z brakiem przepisów w ustawie z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami (Dz.U. poz. 648), umożliwiających dokonanie przez jednostki raportujące korekty uprzednio złożonego sprawozdania oraz wezwanie podmiotu do złożenia wyjaśnień w przypadku wystąpienia uchybień lub nieprawidłowości przy raportowaniu, element DocTypeIndic nie powinien być wypełniany wartościami „OECD2” oraz „OECD3”.**

**Ważne:**

Jeśli jednostka raportująca, której dane podano w elemencie ReportingEntity, jest jednocześnie jednostką wchodzącą w skład grupy podmiotów, wówczas konieczne jest podanie jej danych również w odpowiednim elemencie CbcReports – ConstEntities, w zależności od rezydencji podatkowej jednostki raportującej (ResCountryCode).

# CbcReports

Element CbcReports zawiera, dla każdej jurysdykcji podatkowej, w której działa grupa podmiotów, podsumowanie najważniejszych wskaźników oraz listę wszystkich jednostek wchodzących w skład grupy podmiotów i ich działalności gospodarczej.

element **CbcBody\_Type/CbcReports**

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

**Uwaga:**

Można wstawić wiele elementów CbcReports (500). Ich liczba uzależniona jest od liczby państw, w których grupa podmiotów prowadzi działalność gospodarczą. Każdy pojedynczy element CbcReports dotyczy działalności grupy w jednym państwie lub terytorium.

**Dla każdego nowego elementu CbcReports należy zapewnić unikalność DocRefId, tj. nadać elementowi DocRefId nową wartość.**

## DocSpec

element **CorrectableCbcReport\_Type/DocSpec**

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

Każdy element CbcReports jest jednoznacznie określany przez element **DocSpec**, który składa się z następujących elementów:

**DocTypeIndic** :

OECD1 = Nowe dane (New Data)

OECD2 = Dane korygowane (Corrected Data)

OECD3 = Dane usuwane (Deletion of Data)

**DocRefId, unikalny identyfikator elementu „CbcReports” przyjmuje wartości numeryczne 0-9, długość ciągu znaków od 1 do 20.**

**CorrDocRefId** – z uwagi na brak przepisów w ustawie z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami (Dz.U. poz. 648), umożliwiających dokonanie przez jednostki raportujące korekty uprzednio złożonego sprawozdania oraz wezwanie podmiotu do złożenia wyjaśnień w przypadku wystąpienia uchybień lub nieprawidłowości przy raportowaniu, **element ten nie powinien być wykorzystywany.**

**Uwaga: W związku z brakiem przepisów w ustawie z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami (Dz.U. poz. 648), umożliwiających dokonanie przez jednostki raportujące korekty uprzednio złożonego sprawozdania oraz wezwanie podmiotu do złożenia wyjaśnień w przypadku wystąpienia uchybień lub nieprawidłowości przy raportowaniu, element DocTypeIndic nie powinien być wypełniany wartościami „OECD2” oraz „OECD3”.**

## ResCountryCode

element **CorrectableCbcReport\_Type/ResCountryCode**

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

Element **ResCountryCode** należy uzupełnić kodem państwa lub terytorium, w którym jednostki wchodzące w skład grupy podmiotów prowadzą działalność gospodarczą.

**WAŻNE!** W zależności od podanego państwa, cały element CbcReports powinien zostać uzupełniony informacjami dotyczącymi prowadzonej działalności gospodarczej oraz jednostek wchodzących w skład grupy podmiotów, dla tego konkretnego państwa lub terytorium.

**Uwaga:**

Zgodnie z informacją zawartą w pkt. 1 Załącznika do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 czerwca 2017 r. (poz. 1176), w informacji o grupie podmiotów należy osobno wskazać te jednostki, które jednostka raportująca uznaje za podmioty niebędące rezydentami do celów podatkowych w żadnym państwie lub terytorium.

**W takim przypadku element ResCountryCode powinien zostać wypełniony wartością „X5 (Brak rezydencji podatkowej)”, a cały element CbcReports danymi dotyczącymi podmiotów niebędących rezydentami do celów podatkowych w żadnym państwie lub terytorium.**

## CurrCode

element **CorrectableCbcReport\_Type/CurrCode**

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

Zgodnie z informacją zawartą w pkt. 3 Załącznika do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 czerwca 2017 r. (poz. 1176), wszystkie kwoty przelicza się na walutę jednostki raportującej, w której wyrażone są kwoty ujęte w informacji o grupie podmiotów, po średnim kursie walut dla danego roku wykazywanym w informacji dodatkowej.

W elemencie **CurrCode** należy podać kod waluty, w której wyrażone są kwoty znajdujące się w elemencie Summary.

**Uwaga:**

**Wszystkie kwoty w informacji o grupie podmiotów powinny być wyrażone są wyrażone w walucie wskazanej w elemencie CurrCode.**

## Summary

element **CorrectableCbcReport\_Type/Summary**

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

W elemencie **Summary** należy podać zbiorcze dane, dotyczące prowadzonej działalności gospodarczej:

1. Osiągnięte przychody, z podziałem na przychody osiągnięte od podmiotów niezależnych oraz od jednostek wchodzących w skład grupy podmiotów (*Revenues: Unrelated, Related*);
2. Zysk (strata) przed opodatkowaniem (*Profit of Loss*);
3. Zapłacony podatek dochodowy (*Tax Paid*);
4. Należny podatek dochodowy za sprawozdawczy rok obrotowy (*Tax Accrued*);
5. Kapitał podstawowy (zakładowy) (*Capital*);
6. Niepodzielony zysk z lat ubiegłych na koniec sprawozdawczego roku obrotowego (E*arnings*);
7. Liczba pracowników w przeliczeniu na pełne etaty (*Number of Employees*);
8. Suma wartości księgowych aktywów rzeczowych netto (trwałych i obrotowych), z wyłączeniem środków pieniężnych i ich ekwiwalentów oraz wartości niematerialnych i prawnych (*Assets*).

**we wskazanym w elemencie ResCountryCode państwie, lub gdy podmioty nie posiadają rezydencji podatkowej w żadnym państwie lub terytorium (element ResCountryCode wypełniony wartością X5), zbiorcze dane dla tych podmiotów.**

Każda kwota powinna być zapisana w całości cyframi, tzn. bez skrótów słownych (mln, mld) oraz bez części po przecinku. Wszelkie ujemne wartości powinny zostać poprzedzone znakiem "-" (np. -1000).

Prawidłowy zapis kwot powinien wyglądać następująco:

1000 lub -1000

100000 lub -100000

1000000 lub -1000000 itd.

**Ważne:**

Przy wypełnianiu tego elementu należy posłużyć się również informacjami znajdującymi się w Rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 czerwca 2017 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych przekazywanych w informacji o grupie podmiotów oraz sposobu jej wypełniania

## ConstEntities

W elemencie **ConstEntities** podaje się wszystkie jednostki wchodzące w skład grupy podmiotów, prowadzące działalność w państwie wskazanym w elemencie ResCountryCode dla danego CbcReports.

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

Dla każdej jednostki wchodzącej w skład grupy podmiotów tworzy się osobny element **ConstEntities,** składający się z:

1. ConstEntity – zawiera dane adresowe i identyfikacyjne danej jednostki wchodzącej w skład grupy podmiotów.

element **ConstituentEntity\_Type/ConstEntity**

|  |  |
| --- | --- |
| Diagram |  |

1. ResCountryCode, w którym podajemy rezydencją podatkową tej jednostki. W przypadku podmiotów niebędących rezydentami do celów podatkowych w żadnym państwie lub terytorium, element ten powinien zostać wypełniony wartością „X5”.
Wartość podana w elemencie ResCountryCode dla ConstEntity musi być zgodna z ResCountryCode podanym dla CbcReport;
2. TIN – identyfikator podatkowy jednostki wchodzącej w skład grupy podmiotów.
**W przypadku kiedy dana jednostka nie posiada takiego numeru wówczas należy element TIN uzupełnić wartością „NOTIN”**;
3. IN – inny numer identyfikacyjny jednostki wchodzące w skład grupy podmiotów;
4. Nazwę;
5. Adres.
Zalecane jest używanie elementu AddresFix – adresu strukturalnego. Jeśli nie jest możliwe wypełnienie adresu o ustalonej strukturze, należy wypełnić element AddressFree.

**Ważne:**

Jeśli jednostka raportująca, której dane podano w elemencie ReportingEntity, jest jednocześnie jednostką wchodzącą w skład grupy podmiotów, wówczas konieczne jest podanie jej danych również w odpowiednim elemencie CbcReports – ConstEntities, w zależności od rezydencji podatkowej jednostki raportującej (ResCountryCode).

1. IncorpCountryCode – informacja o państwie lub terytorium miejsca utworzenia albo rejestracji, jeżeli jest inne niż państwo lub terytorium rezydencji podatkowej (inne niż ResCountryCode);

element **ConstituentEntity\_Type/IncorpCountryCode**

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

1. BizActivities

element **ConstituentEntity\_Type/BizActivities**

|  |  |
| --- | --- |
| Diagram |  |

Element pozwalający na określenie co najmniej jednego rodzaju działalności gospodarczej, którą prowadzi dana jednostka wchodzącą w skład grupy podmiotów. Możliwe jest dokonanie wyboru spośród poniższych kodów:

* CBC501 – Badania i rozwój (*Research and Development*);
* CBC502 – Posiadanie lub zarządzanie wartościami niematerialnymi (*Holding or Managing intellectual property*);
* CBC503 – Zakupy lub zamówienia (*Purchasing or Procurement*);
* CBC504 – Produkcja lub przetwórstwo (*Manufacturing or Production*);
* CBC505 – Sprzedaż, marketing lub dystrybucja (*Sales, Marketing or Distribution*);
* CBC506 – Usługi administracyjne, zarządcze lub wsparcia (*Administrative, Management or Support Services*);
* CBC507 – Świadczenie usług dla podmiotów niezależnych (*Provision of Services to unrelated parties*);
* CBC508 – Finansowanie wewnątrzgrupowe (*Internal Group Finance*);
* CBC509 – Regulowane usługi finansowe (*Regulated Financial Services*);
* CBC510 – Ubezpieczenia (*Insurance*);
* CBC511 – Posiadanie akcji lub innych praw własności w jednostkach (*Holding shares or other equity instruments*);
* CBC512 – Działalność nieaktywna (*Dormant*);
* CBC513 – Inny rodzaj działalności (*Other*).

**Uwaga:**

Kod CBC513 – Inny rodzaj działalności (*Other*) może zostać wybrany wyłącznie w przypadku, gdy główna działalność biznesowa jednostki nie może zostać precyzyjnie odzwierciedlona poprzez wybór co najmniej jednego z pozostałych kodów. W takiej sytuacji, w elemencie OtherEntityInfo, należy precyzyjnie określić rodzaj prowadzonej działalności gospodarczej.

1. OtherEntityInfo – służy do przekazania informacji o rodzaju prowadzonej działalności gospodarczej, jeśli w elemencie BizActivities użyto kodu CBC513.

element **ConstituentEntity\_Type/OtherEntityInfo**

|  |  |
| --- | --- |
| Diagram |  |

**Przykład dotyczący wypełniania elementu CbcReports:**

Grupa podmiotów prowadzi działalność gospodarczą w 3 państwach (PL, DE, FR).

1. Dla każdego z tych trzech państw tworzony jest jeden element CbcReports – w konsekwencji powinny być utworzone 3 elementy CbcReports.
2. W każdym elemencie CbcReports, element ResCountryCode powinien zostać wypełniony kodem konkretnego kraju, np. DE. W zależności od wskazanego państwa, cały element CbcReports będzie wypełniany informacjami dotyczącymi Niemiec (DE), tj. elementy Summary i ConstEntities.
3. W elemencie CurrCode należy podać kod waluty, w której wyrażone są kwoty znajdujące się w elemencie Summary. Należy pamiętać, że informacja o grupie podmiotów powinna być wypełniona wartościami wyrażonymi w tej konkretnej, wskazanej walucie.
4. Element Summary wypełniany jest danymi dotyczącymi prowadzonej działalności gospodarczej (przychody, zysk, podatki, kapitał) w państwie wskazanym w elemencie CbcReports / ResCountryCode. W tym przykładzie będą to informacje dotyczące Niemiec (DE).
5. W elemencie ConstEntities należy podać wszystkie jednostki wchodzące w skład grupy podmiotów, które prowadzą działalność gospodarczą w DE (w państwie wskazanym w elemencie ResCountryCode dla danego CbcReports). Jeśli w DE działa np. 5 podmiotów, wówczas należy utworzyć 5 elementów ConstEntities, gdzie każdy z nich będzie dedykowany jednej jednostce. W ramach elementu ConstEntities należy uzupełnić:
6. ConstEntity – podajemy w nim dane jednostki wchodzącej w skład grupy podmiotów, która jest rezydentem podatkowym w DE. Element ten składa się m.in. z:
* ResCountryCode, w którym podajemy rezydencją podatkową tej jednostki. Musi być ona zgodna z ResCountryCode podanym dla CbcReport. W naszym przypadku musi być podane DE;
1. IncorpCountryCode – informacja o państwie lub terytorium miejsca utworzenia albo rejestracji, jeżeli jest inne niż państwo lub terytorium rezydencji podatkowej (inne niż ResCountryCode – inne nić DE);
2. BizActivities – podajemy tu rodzaj działalności gospodarczej, którą prowadzi dana jednostka wchodzącą w skład grupy podmiotów.
3. **Wszelkie powyższe działania należy analogicznie powtórzyć dla PL i FR, wypełniając poszczególne elementy (Summary i ConstEntities) danymi dla tych państw.**

# AdditionalInfo

Element **AdditionalInfo** umożliwia podanie wszelkich dodatkowych informacji lub wyjaśnień dotyczących przedstawionych w informacji o grupie podmiotów.

element **CbcBody\_Type/AdditionalInfo**

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

Zgodnie z § 1 pkt 9 *Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 czerwca 2017 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych przekazywanych w informacji o grupie podmiotów oraz sposobu jej wypełniania*, w elemencie AdditionalInfo mogą zostać zaraportowane poniższe informacje:

1. informacja o źródle danych wykorzystanych do wypełnienia informacji o grupie podmiotów, a w przypadku jego zmiany wyjaśnienie jej przyczyn i skutków,
2. informacja o kursach walut wykorzystanych do przeliczenia wartości pochodzących z danych źródłowych na walutę.
3. informacja o rodzaju działalności gospodarczej jednostki wchodzącej w skład grupy podmiotów,
4. informacja o nieprzekazaniu danych przez jednostkę dominującą – w przypadku, o którym mowa w art. 85 ustawy,
5. przedstawione w sposób zwięzły inne informacje i wyjaśnienia, pomocne przy interpretacji danych zawartych w informacji o grupie podmiotów.

## DocSpec

Każdy element AdditionalInfo jest jednoznacznie określany przez element **DocSpec**, który składa się z następujących elementów:

element **CorrectableAdditionalInfo\_Type/DocSpec**

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

**DocTypeIndic** :

OECD1 = Nowe dane (New Data)

OECD2 = Dane korygowane (Corrected Data)

OECD3 = Dane usuwane (Deletion of Data)

**DocRefId, unikalny identyfikator elementu „CbcReports” przyjmuje wartości numeryczne 0-9, długość ciągu znaków od 1 do 20.**

**CorrDocRefId** – z uwagi na brak przepisów w ustawie z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami (Dz.U. poz. 648), umożliwiających dokonanie przez jednostki raportujące korekty uprzednio złożonego sprawozdania oraz wezwanie podmiotu do złożenia wyjaśnień w przypadku wystąpienia uchybień lub nieprawidłowości przy raportowaniu, **element ten nie powinien być wykorzystywany.**

**Uwaga: W związku z brakiem przepisów w ustawie z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami (Dz.U. poz. 648), umożliwiających dokonanie przez jednostki raportujące korekty uprzednio złożonego sprawozdania oraz wezwanie podmiotu do złożenia wyjaśnień w przypadku wystąpienia uchybień lub nieprawidłowości przy raportowaniu, element DocTypeIndic nie powinien być wypełniany wartościami „OECD2” oraz „OECD3”.**

## OtherInfo

W elemencie OtherInfo należy podać, w sposób najbardziej zwięzły i precyzyjny, dodatkowe informacje, o których mowa w § 1 pkt 9 Rozporządzenia, w formie wolnego tekstu, w języku polskim lub angielskim i ograniczonego maksymalnie do 4000 znaków.

element **CorrectableAdditionalInfo\_Type/OtherInfo**

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

W przypadku konieczności podania informacji, których długość przekroczy 4000 znaków, wówczas należy dołączyć kolejny element AdditionalInfo (z nadaniem mu nowego DocRefId).

## ResCountryCode

Dla każdego elementu AdditionalInfo istnieje możliwość wskazania, że informacje podane w tym elemencie dotyczą jednego lub kilku państw. W takim przypadku należy wpisać odpowiednie kody krajów w elemencie ResCountryCode.

W przypadku gdy informacja dodatkowa dotyczy podmiotów niebędących rezydentami do celów podatkowych w żadnym państwie lub terytorium, element ten należy wypełnić wartością „X5 (Brak rezydencji podatkowej)”.

element **CorrectableAdditionalInfo\_Type/ResCountryCode**

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

## SummaryRef

element **CorrectableAdditionalInfo\_Type/SummaryRef**

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

Element SummaryRef pozwala wskazać, że informacje podawane w elemencie AdditionalInfo odnoszą się konkretnie do jednego lub kilku danych, które zostały zaraportowane w elemencie Summary. Aby tego dokonać należy wybrać jeden lub więcej kodów z poniższej listy:

* CBC601 – Przychody osiągnięte od podmiotów niezależnych (*Revenues – Unrelated);*
* CBC602 – Przychody osiągnięte od jednostek wchodzących w skład grupy podmiotów (*Revenues – Related*);
* CBC603 – Osiągnięte przychody – suma (*Revenues – Total*);
* CBC604 – Zyska (strata) przed opodatkowaniem (*Profit of Loss*);
* CBC605 – Zapłacony podatek dochodowy (*Tax Paid*);
* CBC606 – Należny podatek dochodowy za sprawozdawczy rok obrotowy (*Tax Accrued*);
* CBC607 – Kapitał podstawowy (zakładowy) (*Capital*);
* CBC608 – Niepodzielony zysk z lat ubiegłych na koniec sprawozdawczego roku obrotowego (E*arnings*);
* CBC609 – Liczba pracowników w przeliczeniu na pełne etaty (*Number of Employees*);
* CBC610 – Suma wartości księgowych aktywów rzeczowych netto (trwałych i obrotowych), z wyłączeniem środków pieniężnych i ich ekwiwalentów oraz wartości niematerialnych i prawnych (*Assets*);
* CBC611 – Nazwa grupy podmiotów (*Name of MNE Group*).

Aby ułatwić identyfikację, którego państwa lub terytorium oznaczone dane dotyczą, rekomendowane jest podanie w elemencie ResCountryCode (dla AdditionalInfo) kodu kraju, do którego odnosić się będą te informacje dodatkowe.

**Uwaga:**

**W elemencie AdditionalInfo jednostka raportująca zobowiązana jest do przekazania informacji o nazwie grupy podmiotów. W tym celu, w elemencie SummaryRef wybiera kod CBC611, a w elemencie OtherInfo podaje nazwę grupy podmiotów. W tym przypadku nie jest wymagane podawanie ResCountryCode z tego powodu, że nazwa grupy podmiotów będzie odnosiła się do wszystkich państw, w których dana grupa prowadzi działalność gospodarczą.**

**Przykład dotyczący wypełniania elementu AdditionalInfo:**

Jednostka raportująca chce przekazać w elemencie AdditionalInfo:

1. nazwę grupy podmiotów,
2. informacje o źródłach danych, które były wykorzystywane do wypełnienia informacji o grupie podmiotów,
3. dodatkowe informacje dotyczące liczby zatrudnionych pracowników.

W prezentowanym przypadku należy:

1. Utworzyć trzy elementy AdditionalInfo, dla których jednostka raportująca wypełnia DocSpec, nadając każdemu elementowi unikalny identyfikator DocRefId.
2. W pierwszym elemencie zostanie podana nazwa grupy podmiotów. W tym celu:
3. w elemencie SummaryRef należy wybrać kod CBC611 Name of MNE Group,
4. w elemencie OtherInfo należy wpisać wyłącznie nazwę grupy podmiotów,
5. element ResCountryCode powinien pozostać pusty, ze względu na to, że nazwa grupy podmiotów będzie odnosiła się do wszystkich państw, w których dana grupa prowadzi działalność gospodarczą.
6. W drugim elemencie AdditionalInfo podane zostaną informacje o źródłach danych, które zostały wykorzystane do sporządzenia sprawozdania CBC:
7. w elemencie OtherInfo należy podać informacje o źródłach danych, które były wykorzystywane do wypełnienia informacji o grupie podmiotów (pole ograniczone jest do 4000 znaków),
8. element ResCountryCode oraz SummaryRef powinny pozostać puste, z tego względu, że dotyczą całej grupy podmiotów.

**Uwaga:** jeśli informacje dotyczące źródła danych są inne dla poszczególnych państw, w których grupa podmiotów prowadzi działalność gospodarczą, wówczas należy dla każdego z tych państw osobno takie dane podać.

1. W trzecim elemencie AdditionalInfo jednostka raportująca chce uszczegółowić informacje dotyczące liczby zatrudnionych pracowników w jednostkach będących rezydentami podatkowymi Niemiec (DE). W takiej sytuacji:
2. element ResCountryCode powinien zostać wypełniony kodem DE (Niemcy), gdyż tego państwa ta informacja dotyczy,
3. w elemencie SummaryRef należy wybrać kod CBC609 Number of Employees,
4. w elemencie OtherInfo należy podać informacje uszczegóławiające.

# Sprawdzanie poprawności plików

Formularze CBC-R zostaną sprawdzone przez Bramkę MF jedynie na zgodność ze schematem XSD oraz na okoliczność czy złożony dokument nie jest duplikatem.

Jednostka raportująca (składająca informację o grupie podmiotów) może jednak zostać poinformowana o tym, że przesłane przez nią informacje nie zostały przekazane do krajów docelowych, jeśli w trakcie dalszych weryfikacji zostanie wykryty jeden z poniższych przypadków:

1. Dokument CBC-R został złożony na niewłaściwym formularzu.
2. Element IdWiadomosci nie jest unikalny w ramach instytucji wypełniającej raport.
3. Istnieje element DocRefId, który nie jest unikalny w ramach elementów Reporting Entity, CbcReports lub AdditionalInfo, dla DocTypeIndic przyjmujących wartość OECD1.
4. Dla ReportingEntity/DocSpec/DocTypeIndic=”OECD0” DocRefId przyjmuje nieznaną dotąd wartość.
5. Dla CBC-R inicjalnego istnieje DocTypeIndic inny niż (‘OECD0’,'OECD1' ).
6. W pliku wystąpiły znaki zabronione: &, <, >, ‘, ”, --, /\*, &#

 Znaki &, <,>,’,” należy zamienić odpowiednio na ciągi znaków wskazane w tabelce.



Poniższe kombinacje znaków są zabronione:



**Uwaga:**

W sytuacji kiedy plik został odrzucony przez MF z w/w powodów, należy przesłać ponownie dokument CBC-R, poprawiając zgłoszone błędy formalne, oraz nadać elementowi IdWiadomości nową wartość.