

  


# **cbc**

## **Raportowanie według krajów**

wyd. IV rozszerzone

### **Pytania i odpowiedzi**

dotyczące informacji o grupie podmiotów CbC-R  
oraz powiadomienia CbC-P



Ministerstwo Finansów, Warszawa, grudzień 2020

Prosimy o cytowanie tej publikacji jako:

**CbC. Raportowanie według krajów – pytania i odpowiedzi, wydanie czwarte, grudzień 2020, MF.**

---

© Ministerstwo Finansów, grudzień 2020

[www.gov.pl/finanse](http://www.gov.pl/finanse)

Pytania i odpowiedzi zawarte w dokumencie mają jedynie charakter informacyjny i nie stanowią ani interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego, ani wyjaśnień przepisów prawa podatkowego (objaśnień podatkowych) w rozumieniu przepisów Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U z 2020 r. poz. 1325, z późn. zm.).

## ● ● ● Spis treści

1. Użyte skróty .....	4
2. Czym jest raportowanie CbC? .....	5
3. Lista pytań .....	7
3.1. Powiadomienie CbC-P .....	7
3.2. Raport CbC-R .....	9
4. Odpowiedzi na pytania .....	12
4.1. Powiadomienie CbC-P .....	12
4.2. Raport CbC-R .....	18

# 1. Użyte skróty

<b>Ustawa o wymianie informacji podatkowych</b>	Ustawa z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami (Dz. U. z 2017 r. poz. 648, z późn. zm.)
<b>Ustawa CIT</b>	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1406, z późn. zm.)
<b>Dyrektywa 2011/16/UE</b>	Dyrektywa Rady 2011/16/UE z dnia 15 lutego 2011 r. w sprawie współpracy administracyjnej w dziedzinie opodatkowania i uchylająca dyrektywę 77/799/EWG, zmieniona przez dyrektywę 2016/881/UE z dnia 25 maja 2016 r. w zakresie obowiązkowej automatycznej wymiany informacji w dziedzinie opodatkowania (Dz. Urz. UE L 64 z 11.03.2011, s. 1)
<b>Dyrektywa 2016/881/UE</b>	Dyrektywa 2016/881/UE z dnia 25 maja 2016 r. zmieniająca dyrektywę 2011/16/UE w zakresie obowiązkowej automatycznej wymiany informacji w dziedzinie opodatkowania (Dz. Urz. UE L 146 z 3.06.2016, s. 8)
<b>Raport CbC-R</b>	Informacja o jednostkach wchodzących w skład grupy podmiotów
<b>Powiadomienie CbC-P</b>	Powiadomienie w zakresie obowiązku przekazania informacji o grupie podmiotów
<b>Wytyczne</b>	Wytyczne OECD z 2019 r. „Guidance on the Implementation of Country-by-Country Reporting - BEPS Action 13”

## 2. Czym jest raportowanie CbC

Państwa należące do OECD i G20 zobowiązały się do implementacji mechanizmu raportowania według krajów (ang. *Country-by-Country Reporting, CbC*).

**Celem wprowadzenia raportowania CbC jest wyposażenie administracji podatkowej w wyspecjalizowane narzędzie służące do oceny ryzyka związanego z cenami transferowymi. Mechanizm ten ma za zadanie podnieść skuteczność zwalczania nadużyć podatkowych prowadzących do transferu zysków do innych jurysdykcji, w tym do rajów podatkowych.**

W wyniku wprowadzenia raportowania Country-by-Country duże międzynarodowe grupy kapitałowe są zobowiązane do udostępnienia administracji podatkowej m.in. informacji o:

- wielkości prowadzonej działalności (wielkości aktywów, kapitału zakładowego, liczby zatrudnionych osób),
- wielkości zrealizowanych przychodów, osiągniętych zysków (bądź strat), zapłaconego (i należnego) podatku,
- miejsc prowadzenia działalności oraz przedmiotu tej działalności.

Mechanizm raportowania Country-by-Country został wypracowany w ramach planu działań OECD w sprawie przeciwdziałania erozji podstawy opodatkowania i transferowi zysków (ang. *Base Erosion and Profit Shifting, BEPS*). Jednym z efektów prac realizowanych w ramach projektu BEPS był raport z działania nr 13 opublikowany w 2015 r. dotyczący dokumentacji cen transferowych i raportowania Country-by-Country (ang. *Action 13: 2015 Final Report, OECD*).

Działania podjęte przez OECD i G20 znalazły poparcie także na forum Unii Europejskiej, w efekcie czego wydana została dyrektywa Rady UE. Dyrektywa wprowadziła obowiązek implementacji przez państwa

członkowskie mechanizmu automatycznej wymiany informacji podatkowej między państwami w zakresie raportowania Country-by-Country (Dyrektywa 2016/881/UE).

Dyrektywa 2016/881/UE została zaimplementowana w Polsce w ramach ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami. Ustawa ta określa m.in. szczegółowy zakres informacji, jakie podatnicy powinni raportować, a także procedurę wymiany informacji między państwami.

W celu ułatwienia podatnikom wywiązywania się z obowiązków w zakresie raportowania Country-by-Country w niniejszym dokumencie zebrane zostały odpowiedzi na najczęstsze pytania w tym zakresie.

STAN PRAWNY – GRUDZIEŃ 2020



## 3. Lista pytań

### 3.1. Powiadomienie CbC-P

1. Kto jest zobowiązany do złożenia Powiadomienia CbC-P?  
[Odpowiedź »](#)
2. Czy w przypadku PGK Powiadomienie CbC-P powinno zostać złożone przez PGK jako podatnika, czy indywidualnie przez każdą spółkę wchodzącą w skład PGK, czy może zarówno przez PGK, jak i każdą spółkę indywidualnie?  
[Odpowiedź »](#)
3. Kto jest zobowiązany do przekazania Powiadomienia CbC-P, w przypadku gdy zagraniczny podmiot prowadzi działalność za pomocą położonego w Polsce zakładu lub oddziału? Czyje dane adresowe oraz NIP należy wskazać w Powiadomieniu CbC-P w takiej sytuacji?  
[Odpowiedź »](#)
4. Czy Powiadomienie CbC-P, które przekazuje oddział lub przedstawicielstwo spółki zagranicznej w Polsce, może podpisać osoba posiadająca pełnomocnictwo do reprezentowania oddziału lub przedstawicielstwa spółki zagranicznej w Polsce? Gdzie oraz w jakiej formie takie pełnomocnictwo powinno zostać zamieszczone?  
[Odpowiedź »](#)
5. Czy w przypadku gdy Raport CbC-R składany jest przez jednostkę wchodzącą w skład grupy podmiotów, która nie jest jednocześnie jednostką dominującą (ani jednostką wyznaczoną przez grupę podmiotów do złożenia Raportu CbC-R), jednostka ta powinna złożyć Powiadomienie CbC-P, w którym wskaże siebie jako jednostkę raportującą?  
[Odpowiedź »](#)
6. Czy Powiadomienie CbC-P powinna złożyć jednostka wchodząca w skład grupy podmiotów konsolidowana metodą praw własności?

Czy obowiązek złożenia Powiadomienia CbC-P dotyczy jednostek wchodzących w skład grupy podmiotów konsolidowanych metodą proporcjonalną?

[Odpowiedź »](#)

- 7.** Jak należy określić próg skonsolidowanych przychodów grupy, od którego zależy obowiązek złożenia Powiadomienia CbC-P?

[Odpowiedź »](#)

- 8.** Jaki jest termin na złożenie Powiadomienia CbC-P?

[Odpowiedź »](#)

- 9.** W jakiej formie należy złożyć Powiadomienie CbC-P lub jego korektę?

[Odpowiedź »](#)

- 10.** Jak należy wypełnić Powiadomienie CbC-P, w sytuacji gdy jednostka należy do dwóch różnych grup zagranicznych (np. każda z tych grup ma po 50% udziałów/akcji w jednostce), które składają odrębne sprawozdania skonsolidowane oraz odrębne Raporty CbC-R. Który podmiot wskazuje jednostka wchodząca w skład grup w Powiadomieniu CbC-P jako jednostkę raportującą?

[Odpowiedź »](#)

- 11.** Jakie dane adresowe jednostki raportującej należy podać w Powiadomieniu CbC-P? Czy powinien być to adres siedziby, czy też adres, pod którym faktycznie prowadzi ona działalność?

[Odpowiedź »](#)

- 12.** Na skutek zmiany akcjonariusza sprawującego kontrolę nad spółką polską, która miała miejsce w trakcie roku obrotowego, spółka ta nie wchodzi w skład grupy podmiotów w rozumieniu Ustawy o wymianie informacji podatkowych. Czy w związku z tym spółka polska jest zobowiązana do złożenia Powiadomienia CbC-P za okres od początku roku obrotowego do dnia zmiany akcjonariusza?

[Odpowiedź »](#)



**13.** Który podmiot należy wskazać w Powiadomieniu CbC-P w przypadku, gdy w trakcie roku obrotowego dla spółki polskiej zmieniła się jednostka dominująca?

[Odpowiedź »](#)

**14.** Który podmiot należy wskazać w Powiadomieniu CbC-P jako jednostkę dominującą, w sytuacji gdy w trakcie roku w wyniku przekształceń w ramach grupy zmieniła się jednostka dominująca?

[Odpowiedź »](#)

**15.** Czy spółka, która została w trakcie roku obrotowego przejęta w drodze przeniesienia całego swojego majątku na spółkę przejmującą w zamian za udziały, jest zobowiązana złożyć Powiadomienie CbC-P za ten rok? Czy Powiadomienie CbC-P powinno zostać złożone przez spółkę przejmującą?

[Odpowiedź »](#)

**16.** Czy spółka wchodząca w skład grupy podmiotów jest zobowiązana złożyć Powiadomienie CbC-P, jeżeli zostanie zlikwidowana w trakcie roku obrotowego? Jeżeli tak, to z jaką datą Powiadomienie CbC-P powinno zostać przekazane?

[Odpowiedź »](#)

**17.** Czy spółka powinna skorygować złożone Powiadomienie CbC-P, w sytuacji gdy omyłka dotyczy wyłącznie błędnego wskazania sprawozdawczego roku obrotowego, np. roku 2018 zamiast 2019?

[Odpowiedź »](#)

## 3.2. Raport CbC-R

**18.** Co należy wykazać w polu *Zapłacony podatek dochodowy*?

[Odpowiedź »](#)

**19.** Co należy wykazać w polu *Należny podatek dochodowy za sprawozdawczy rok obrotowy*?

[Odpowiedź »](#)

**20.** Czy spółka lokalna będąca podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych jest zobowiązana do złożenia Raportu CbC-R, jeżeli jednostka dominująca z siedzibą w Szwecji nie składa Raportu CbC-R z uwagi na odroczenie tego obowiązku na podstawie przepisów lokalnych?

[Odpowiedź »](#)

**21.** W jakiej formie należy złożyć Raport CbC-R oraz jego korektę?

[Odpowiedź »](#)

**22.** Jak należy zapisać dane liczbowe w Raporcie CbC-R? Czy można dokonać ich zaokrąglenia do pełnych wartości?

[Odpowiedź »](#)

**23.** Czy w Raporcie CbC-R należy wykazać jednostki wchodzące w skład grupy podmiotów, objęte konsolidacją metodą praw własności? Analogicznie, czy należy wykazać jednostki objęte konsolidacją proporcjonalną?

[Odpowiedź »](#)

**24.** Czy w przypadku przygotowywania skonsolidowanych sprawozdań w grupie podmiotów na więcej niż na jednym poziomie konieczne jest złożenie kilku Raportów CbC-R?

[Odpowiedź »](#)

**25.** Z którymi państwami Polska dokonuje wymiany Raportów CbC-R?

[Odpowiedź »](#)

**26.** W jaki sposób dla celów określenia obowiązku składania Raportu CbC-R należy przeliczyć kwotę progową skonsolidowanych przychodów?

[Odpowiedź »](#)

**27.** W jakim państwie jednostka dominująca powinna złożyć Raport CbC-R za 2019 rok, w sytuacji gdy w trakcie tego roku doszło do zmiany jej rezydencji podatkowej?

[Odpowiedź »](#)

**28.** Czy w Raporcie CbC-R należy wykazać jednostki inne niż objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym danej grupy?

[Odpowiedź »](#)

**29.** Jakie dane należy przedstawić w Raporcie CbC-R składanym przez jednostkę wchodzącą w skład grupy podmiotów, która nie jest jednocześnie jednostką dominującą (ani jednostką wyznaczoną przez grupę podmiotów do złożenia Raportu CbC-R), gdy jednostka ta nie posiada pełnych danych wymaganych w Raporcie CbC-R?

[Odpowiedź »](#)

**30.** Gdzie można znaleźć dodatkowe wytyczne dotyczące raportowania Country-by-Country?

[Odpowiedź »](#)



## 4. Odpowiedzi na pytania

### 4.1. Powiadomienie CbC-P

#### 1. Kto jest zobowiązany do złożenia Powiadomienia CbC-P?

Do złożenia Powiadomienia CbC-P jest zobowiązana każda jednostka wchodząca w skład grupy podmiotów, w przypadku gdy jej wyniki są konsolidowane w sprawozdaniu finansowym grupy, a skonsolidowane przychody grupy w poprzednim roku obrotowym przekroczyły 3 250 000 000 PLN (w przypadku gdy grupa kapitałowa sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe w złotych) albo 750 mln EUR lub równowartość tej kwoty, przeliczonej według zasad wskazanych w Ustawie o wymianie informacji podatkowych (w pozostałych przypadkach). W takiej sytuacji jednostka powiadamia, że:

- sama jest jednostką dominującą lub jednostką wyznaczoną do przygotowania i złożenia informacji o grupie podmiotów dla całej grupy, albo
- jest jednostką należącą do grupy zobowiązanej do składania Raportu CbC-R i w swoim Powiadomieniu CbC-P wskazuje jednostkę raportującą oraz państwo lub terytorium, w którym zostanie złożony Raport CbC-R.

[Lista pytań »](#)

#### 2. Czy w przypadku PGK Powiadomienie CbC-P powinno zostać złożone przez PGK jako podatnika, czy indywidualnie przez każdą spółkę wchodzącą w skład PGK, czy może zarówno przez PGK, jak i każdą spółkę indywidualnie?

PGK nie jest zobowiązana do składania Powiadomienia CbC-P. Obowiązek taki może natomiast powstać wobec spółek należących do PGK, które są jednocześnie jednostkami wchodzącymi w skład grupy podmiotów, o której mowa w Ustawie o wymianie informacji podatkowych. Każda ze spółek należących do PGK, wobec której powstaje taki obowiązek indywidualnie składa Powiadomienie CbC-P.

[Lista pytań »](#)

**3. Kto jest zobowiązany do przekazania Powiadomienia CbC-P, w przypadku gdy zagraniczny podmiot prowadzi działalność za pomocą położonego w Polsce zakładu lub oddziału? Czyje dane adresowe oraz NIP należy wskazać w Powiadomieniu CbC-P w takiej sytuacji?**

Powiadomienie CbC-P powinno zostać przekazane przez osobę upoważnioną do reprezentacji zakładu, a w przypadku oddziału do reprezentowania przedsiębiorcy zagranicznego. W części A1 Powiadomienia CbC-P *Dane identyfikacyjne jednostki składającej powiadomienie* wskazuje się NIP oddziału, który ujawniony został w KRS. W przypadku zakładu - NIP przedsiębiorcy zagranicznego prowadzącego działalność za pomocą położonego w Polsce zakładu. Z kolei część A2 Powiadomienia CbC-P *Adres jednostki składającej powiadomienie* należy uzupełnić o dane adresowe, którymi oddział/zakład posługuje się, prowadząc działalność w Polsce (tj. polski adres).

[Lista pytań »](#)

**4. Czy Powiadomienie CbC-P, które przekazuje oddział lub przedstawicielstwo spółki zagranicznej w Polsce, może podpisać osoba posiadająca pełnomocnictwo do reprezentowania oddziału lub przedstawicielstwa spółki zagranicznej w Polsce? Gdzie oraz w jakiej formie takie pełnomocnictwo powinno zostać zamieszczone?**

Raport CbC-R, jak również Powiadomienie CbC-P mogą zostać podpisane i przekazane przez osobę upoważnioną do reprezentowania przedsiębiorcy zagranicznego w oddziale lub przedstawicielstwie spółki zagranicznej w Polsce, która legitymuje się pełnomocnictwem do podpisywania deklaracji składanych za pomocą środków komunikacji elektronicznej. Dokument pełnomocnictwa powinien zostać złożony według wzoru określonego w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 14 lutego 2017 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie wzorów pełnomocnictw do podpisywania deklaracji oraz wzorów zawiadomień o zmianie lub odwołaniu tych pełnomocnictw (Dz. U. z 2017 r. poz. 333).

[Lista pytań »](#)

- 5. Czy w przypadku gdy Raport CbC-R składany jest przez jednostkę wchodzącą w skład grupy podmiotów, która nie jest jednocześnie jednostką dominującą (ani jednostką wyznaczoną przez grupę podmiotów do złożenia Raportu CbC-R), jednostka ta powinna złożyć Powiadomienie CbC-P, w którym wskaże siebie jako jednostkę raportującą?**

Raport CbC-R jest składany przez jednostkę wchodzącą w skład grupy podmiotów m.in. w sytuacji, w której jednostka dominująca nie ma obowiązku przekazania takiej informacji za sprawozdawczy rok obrotowy w państwie lub terytorium, w którym ma siedzibę lub zarząd. W Powiadomieniu CbC-P jednostka dokonująca zastępczego raportowania CbC-R wskazuje siebie jako jednostkę raportującą.

[Lista pytań »](#)

- 6. Czy Powiadomienie CbC-P powinna złożyć jednostka wchodząca w skład grupy podmiotów konsolidowana metodą praw własności? Czy obowiązek złożenia Powiadomienia CbC-P dotyczy jednostek wchodzących w skład grupy podmiotów konsolidowanych metodą proporcjonalną?**

Jednostki konsolidowane metodą praw własności nie mają obowiązku składania Powiadomienia CbC-P. Z kolei jednostki konsolidowane metodą proporcjonalną, które są uwzględniane w Raporcie CbC-R, są zobowiązane do złożenia Powiadomienia CbC-P.

[Lista pytań »](#)

- 7. Jak należy określić próg skonsolidowanych przychodów grupy, od którego zależy obowiązek złożenia Powiadomienia CbC-P?**

Co do zasady obowiązek składania Powiadomienia CbC-P występuje, jeśli kwota skonsolidowanych przychodów grupy kapitałowej w poprzednim roku obrotowym przekroczyła kwotę:

- 3 250 000 000 zł, w przypadku gdy grupa kapitałowa sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe w złotych, lub
- 750 000 000 euro lub równowartość tej kwoty, przeliczonej według zasad wskazanych w art. 82 ust. 2 Ustawy o wymianie informacji podatkowych.

W przypadku gdy rok obrotowy obejmuje okres inny niż 12 miesięcy, kwotę progową skonsolidowanych przychodów określa się w wysokości 1/12 za każdy rozpoczęty miesiąc roku obrotowego.

[Lista pytań »](#)

## 8. Jaki jest termin na złożenie Powiadomienia CbC-P?

Powiadomienie CbC-P składa się w terminie 3 miesięcy od dnia zakończenia sprawozdawczego roku obrotowego grupy podmiotów.

[Lista pytań »](#)

## 9. W jakiej formie należy złożyć Powiadomienie CbC-P lub jego korektę?

Powiadomienie CbC-P składane jest wyłącznie elektronicznie (przez system e-Deklaracje) bez względu na rok obrotowy podmiotu składającego.

Korekty Powiadomienia CbC-P także powinny być dokonywane wyłącznie w formie elektronicznej (za pomocą systemu e-Deklaracje). Powiadomienia CbC-P, jak i ich korekty składane są wyłącznie drogą elektroniczną, niezależnie od roku obrotowego którego dotyczą.

[Lista pytań »](#)

## 10. Jak należy wypełnić Powiadomienie CbC-P, w sytuacji gdy jednostka należy do dwóch różnych grup zagranicznych (np. każda z tych grup ma po 50% udziałów/akcji w jednostce), które składają odrębne sprawozdania skonsolidowane oraz odrębne Raporty CbC-R. Który podmiot wskazuje jednostka wchodząca w skład grup w Powiadomieniu CbC-P jako jednostkę raportującą?

Obowiązkiem raportowania CbC-R objęte są podmioty konsolidowane metodą pełną (ang. *full consolidation*) albo proporcjonalną (ang. *pro rata consolidation*). Należy więc ustalić, czy spółka jest konsolidowana w obu grupach i według jakiej metody. Jeżeli spółka jest konsolidowana w obu grupach metodą pełną albo proporcjonalną, w Powiadomieniu CbC-P należy wykazać jednostki dominujące z obu grup jako jednostki raportujące. W takim przypadku należy złożyć elektronicznie dwa odrębne Powiadomienia CbC-P, w każdym z nich wskazując odrębnie jednostkę raportującą dla danej grupy.

Podmiot objęty konsolidacją metodą praw własności nie jest natomiast zobowiązany do składania Powiadomienia CbC-P w zakresie tej grupy.

[Lista pytań »](#)

**11. Jakie dane adresowe jednostki raportującej należy podać w Powiadomieniu CbC-P? Czy powinien być to adres siedziby, czy też adres, pod którym faktycznie prowadzi ona działalność?**

W Powiadomieniu CbC-P należy podać adres siedziby jednostki raportującej.

[Lista pytań »](#)

**12. Na skutek zmiany akcjonariusza sprawującego kontrolę nad spółką polską, która miała miejsce w trakcie roku obrotowego, spółka ta nie wchodzi w skład grupy podmiotów w rozumieniu Ustawy o wymianie informacji podatkowych. Czy w związku z tym spółka polska jest zobowiązana do złożenia Powiadomienia CbC-P za okres od początku roku obrotowego do dnia zmiany akcjonariusza?**

Jednostka, która wchodziła w skład grupy podmiotów przez część roku obrotowego, jest zobowiązana do złożenia Powiadomienia CBC-P za ten okres, jeżeli będzie objęta skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym w ramach grupy podmiotów za ten rok. Jednostka ta powinna złożyć Powiadomienie CbC-P za okres od początku sprawozdawczego roku obrotowego do dnia zmiany akcjonariusza.

[Lista pytań »](#)

**13. Który podmiot należy wskazać w Powiadomieniu CbC-P w przypadku gdy w trakcie roku obrotowego dla spółki polskiej zmieniła się jednostka dominująca?**

W przypadku zmiany jednostki dominującej w trakcie roku obrotowego konieczne jest złożenie dwóch odrębnych Powiadomień CbC-P. W każdym z nich spółka polska wskazuje odrębnie jednostkę dominującą za dany okres objęty Powiadomieniem CbC-P.

W przypadku gdy spółka polska należała do kilku grup podmiotów, które odmiennie ustaliły swój sprawozdawczy rok obrotowy, terminy na złożenie Powiadomień CbC-P będą się różnić. Każde z Powiadomień



CbC-P należy bowiem złożyć w terminie 3 miesięcy od zakończenia sprawozdawczego roku obrotowego danej grupy podmiotów.

**Przykład:** Do 28.02.2019 dla spółki z siedzibą w Polsce podmiotem dominującym była spółka X z siedzibą w Niemczech. Na skutek zmiany akcjonariusza większościowego w okresie od 1.03.2019 do 31.12.2019 podmiotem dominującym dla tej spółki stała się spółka Y z siedzibą w Austrii, która składa Raport CbC-R za wszystkie jednostki wchodzące w skład grupy.

Jeżeli dla obu grup podmiotów istnieje obowiązek sporządzenia Raportu CbC-R, spółka polska jest zobowiązana złożyć dwa odrębne powiadomienia CbC-P za rok 2019, tj. za okres od dnia 1.01.2019 r. do 28.02.2019 r. oraz za okres od 1.03.2019 r. do 31.12.2019 r., ze wskazaniem właściwej jednostki dominującej w każdym z nich (przy założeniu, że sprawozdawczy rok obrotowy dla obu grup podmiotów pokrywał się z rokiem kalendarzowym).

[Lista pytań »](#)

**14. Który podmiot należy wskazać w Powiadomieniu CbC-P jako jednostkę dominującą, w sytuacji gdy w trakcie roku w wyniku przekształceń w ramach grupy zmieniła się jednostka dominująca?**

Jeżeli w wyniku przekształceń w ramach grupy podmiot Y jest następcą prawnym podmiotu X, tzn. wstąpił we wszelkie przewidziane przepisami prawa podatkowego prawa i obowiązki podmiotu X, podmiot Y powinien zostać wskazany jako jednostka dominująca.

[Lista pytań »](#)

**15. Czy spółka, która została w trakcie roku obrotowego przejęta w drodze przeniesienia całego swojego majątku na spółkę przejmującą w zamian za udziały, jest zobowiązana złożyć Powiadomienie CbC-P za ten rok? Czy Powiadomienie CbC-P powinno zostać złożone przez spółkę przejmującą?**

Jeżeli w wyniku przejęcia spółki, spółka przejmująca jest następcą prawnym spółki przejmowanej, tzn. spółka przejmująca wstąpiła we wszelkie przewidziane przepisami prawa podatkowego prawa i obowiązki spółki przejmowanej, to spółka przejmująca powinna złożyć Powiadomienie CbC-P za ten rok.

[Lista pytań »](#)

**16. Czy spółka wchodząca w skład grupy podmiotów jest zobowiązana złożyć Powiadomienie CbC-P, jeżeli zostanie zlikwidowana w trakcie roku obrotowego? Jeżeli tak, to z jaką datą Powiadomienie CbC-P powinno zostać przekazane?**

W związku z przeprowadzaną w trakcie sprawozdawczego roku obrotowego likwidacją spółki wchodzącej w skład grupy, spółka ta będzie zobowiązana złożyć Powiadomienie CbC-P. Powiadomienie powinno obejmować okres od dnia rozpoczęcia danego sprawozdawczego roku obrotowego tej spółki do dnia jej likwidacji. Powiadomienie CbC-P powinno zostać złożone najpóźniej na dzień likwidacji spółki.

[Lista pytań »](#)

**17. Czy spółka powinna skorygować złożone Powiadomienie CbC-P, w sytuacji gdy omyłka dotyczy wyłącznie błędnego wskazania sprawozdawczego roku obrotowego, np. roku 2018 zamiast 2019?**

Tak. Spółka powinna złożyć elektronicznie (przez system e-Deklaracje) korektę Powiadomienia CbC-P oraz wskazać w nim prawidłowy sprawozdawczy rok obrotowy, tj. rok 2019.

[Lista pytań »](#)

## 4.2. Raport CbC-R

**18. Co należy wykazać w polu *Zapłacony podatek dochodowy*?**

W polu *Zapłacony podatek dochodowy* należy wykazać wartość podatku dochodowego rzeczywiście zapłaconego w sprawozdawczym roku obrotowym (w tym zaliczki), który nie został zwrócony w jakiegokolwiek formie, w tym podatek u źródła zapłacony przez inne jednostki z tytułu płatności na rzecz jednostki wchodzącej w skład grupy podmiotów.

W polu *Zapłacony podatek dochodowy* należy wpisać wartość podatku dochodowego rzeczywiście zapłaconego w sprawozdawczym roku obrotowym, który jest wykazywany w Raporcie CbC-R wyłącznie w tym konkretnym sprawozdawczym roku obrotowym.

[Lista pytań »](#)

### 19. Co należy wykazać w polu **Należy podatek dochodowy za sprawozdawczy rok obrotowy**?

W polu *Należy podatek dochodowy za sprawozdawczy rok obrotowy* wykazuje się należy podatek dochodowy za sprawozdawczy rok obrotowy, zadeklarowany w zeznaniu podatkowym.

Należy podatek dochodowy odzwierciedla wyłącznie operacje przeprowadzone w sprawozdawczym roku obrotowym i nie uwzględnia odroczonej podatków ani rezerw na warunkowe zobowiązania podatkowe.

[Lista pytań »](#)

### 20. Czy spółka lokalna będąca podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych jest zobowiązana do złożenia Raportu CbC-R, jeżeli jednostka dominująca z siedzibą w Szwecji nie składa Raportu CbC-R z uwagi na odroczenie tego obowiązku na podstawie przepisów lokalnych?

Spółka polska, niebędąca jednostką dominującą, przekazuje Szefovi KAS zastępczo raport CbC-R za jednostkę dominującą z siedzibą w Szwecji. Jeżeli jednostka dominująca na podstawie przepisów lokalnych nie ma obowiązku składania Raportu CbC-R w jurysdykcji, w której ma swoją rezydencję podatkową, to zgodnie z art. 84 ust. 1 pkt 1 Ustawy o wymianie informacji podatkowych obowiązek złożenia takiego Raportu CbC-R za sprawozdawczy rok obrotowy spoczywa na spółce wchodzącej w skład grupy, która posiada siedzibę lub zarząd w Polsce lub poza nią, ale na terytorium Polski prowadzi działalność przez zagraniczny zakład.

Spółka polska nie jest zobowiązana do zastępczego raportowania CbC-R, jeżeli spełniony zostanie któryś z warunków wskazanych w art. 84 ust. 2 Ustawy o wymianie informacji podatkowych.

Podobnie, polska spółka nie będzie zobowiązana do złożenia Raportu CbC-R, gdy brak obowiązku złożenia Raportu CbC-R w jurysdykcji podatkowej jednostki dominującej jest zgodny ze standardem minimalnym BEPS Action 13 (z uwzględnieniem dodatkowych wytycznych interpretacyjnych OECD). W takiej sytuacji, zgodnie

z Wytycznymi, zastępcze raportowanie przez podmioty wchodzące w skład grupy nie jest możliwe.

[Lista pytań »](#)

## 21. W jakiej formie należy złożyć Raport CbC-R oraz jego korektę?

Raport CbC-R oraz jego korektę przekazuje się wyłącznie w formie elektronicznej, za pomocą systemu e-Deklaracje.

[Lista pytań »](#)

## 22. Jak należy zapisać dane liczbowe w Raporcie CbC-R? Czy można dokonać ich zaokrąglenia do pełnych wartości?

Dane liczbowe w Raporcie CbC-R należy wskazać w pełnych wartościach.

**Przykład:** wartość 123 456 789 należy wskazać w Raporcie CbC-R jako 123 456 789 i nie należy jej zaokrąglać do 123 457 000.

W przypadku wykazywania w Raporcie CbC-R ujemnych wartości, powinny one zostać poprzedzone znakiem [-].

[Lista pytań »](#)

## 23. Czy w Raporcie CbC-R należy wykazać jednostki wchodzące w skład grupy podmiotów, objęte konsolidacją metodą praw własności? Analogicznie, czy należy wykazać jednostki objęte konsolidacją proporcjonalną?

W Raporcie CbC-R należy wykazać jednostki objęte konsolidacją metodą pełną albo jednostki objęte konsolidacją metodą proporcjonalną. W Raporcie CbC-R nie wskazuje się jednostek objętych konsolidacją metodą praw własności.

Obowiązkiem wykazania w Raporcie CbC mogą być dodatkowo objęte jednostki, które byłyby objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, gdyby udziały kapitałowe były przedmiotem obrotu na rynku regulowanym (ang. *deemed listed provision*).

[Lista pytań »](#)

## 24. Czy w przypadku przygotowywania skonsolidowanych sprawozdań w grupie podmiotów na więcej niż na jednym poziomie konieczne jest złożenie kilku Raportów CbC-R?

Nie. Do złożenia Raportu CbC-R za grupę podmiotów zobowiązana jest wyłącznie jednostka dominująca (tj. „jednostka dominująca najwyższego szczebla” zgodnie z Dyrektywą 2011/16/UE). Oznacza to, że w przypadku gdy konsolidacja występuje w ramach grupy podmiotów na kilku poziomach, jedynym podmiotem zobowiązanym do złożenia Raportu CbC-R jest podmiot sporządzający skonsolidowane sprawozdanie na najwyższym szczeblu.

Definicja jednostki dominującej wynika z art. 82 ust. 1 pkt 3 Ustawy o wymianie informacji podatkowych.

[Lista pytań »](#)

## 25. Z którymi państwami Polska dokonuje wymiany Raportów CbC-R?

Lista państw, z którymi Polska przystąpiła do wielostronnego porozumienia w sprawie wymiany raportów CbC (ang. *CbC Multilateral Competent Authority Agreement*) na podstawie Konwencji o wzajemnej pomocy administracyjnej w sprawach podatkowych, sporządzonej w Strasburgu dnia 25 stycznia 1988 r., znajduje się na stronie internetowej OECD (<https://www.oecd.org/tax/beps/country-by-country-exchange-relationships.htm>).

Listę tę znaleźć można także na Portalu Podatkowym Ministerstwa Finansów (<https://www.podatki.gov.pl/ceny-transferowe/wyjasnienia/cbc-zaktualizowana-lista-panstw-pozwalajaca-na-wymiane-raportow/>), jest ona aktualizowana raz do roku.

Wymiana Raportów CbC-R pomiędzy Państwami Członkowskimi UE następuje na podstawie Dyrektywy Rady UE 2016/881, która zmieniła Dyrektywę 2011/16/UE.

[Lista pytań »](#)

## 26. W jaki sposób dla celów określenia obowiązku składania Raportu CbC-R należy przeliczyć kwotę progową skonsolidowanych przychodów?

W przypadku grupy kapitałowej, której jednostka dominująca posiada siedzibę lub zarząd poza terytorium Polski, kwotę progową skonsolidowanych przychodów przelicza się według zasad określonych przez państwo lub terytorium siedziby/zarządu jednostki dominującej.

Zgodnie z art. 82 ust. 2 Ustawy o wymianie informacji podatkowych, jeżeli natomiast jednostka dominująca posiada siedzibę lub zarząd na terytorium Polski, a skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest sporządzane w innej walucie niż złoty, to kwotę progową skonsolidowanych przychodów przelicza się według ostatniego kursu wymiany opublikowanego przez Europejski Bank Centralny na ostatni dzień roku obrotowego poprzedzającego sprawozdawczy rok obrotowy.

[Lista pytań »](#)

## **27. W jakim państwie jednostka dominująca powinna złożyć Raport CbC-R za 2019 rok, w sytuacji gdy w trakcie tego roku doszło do zmiany jej rezydencji podatkowej?**

Jednostka dominująca zobowiązana jest do przekazania Raportu CbC-R w państwie, w którym posiada rezydencję podatkową na ostatni dzień sprawozdawczego roku obrotowego.

[Lista pytań »](#)

## **28. Czy w Raporcie CbC-R należy wykazać jednostki inne niż objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym danej grupy?**

Tak. Nawet jeżeli jednostki nie są objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym ze względu na ich wielkość lub istotność, to należy je wykazać w Raporcie CbC-R.

Ponadto, zgodnie z art. 82 ust. 1 pkt 5 lit. a Ustawy o wymianie informacji podatkowych, przez jednostki wchodzące w skład grupy objętej obowiązkiem raportowania Country-by-Country należy także rozumieć wszystkie jednostki wchodzące w skład danej grupy kapitałowej, które zostałyby objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym tej grupy, gdyby ich udziały kapitałowe były przedmiotem obrotu na rynku regulowanym (ang. *deemed listed provision*). W efekcie, w przypadku spełnienia ww. warunku, obowiązkiem wykazania w Raporcie CbC-R mogą być dodatkowo objęte jednostki wchodzące w skład grupy kapitałowej nieobjęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym.

[Lista pytań »](#)

**29. Jakie dane należy przedstawić w Raporcie CbC-R składanym przez jednostkę wchodzącą w skład grupy podmiotów, która nie jest jednocześnie jednostką dominującą (ani jednostką wyznaczoną przez grupę podmiotów do złożenia Raportu CbC-R), gdy jednostka ta nie posiada pełnych danych wymaganych w Raporcie CbC-R?**

Zgodnie z art. 85 Ustawy o wymianie informacji podatkowych, w przypadku gdy jednostka wchodząca w skład grupy podmiotów nie otrzyma od jednostki dominującej danych wymaganych w Raporcie CbC-R, przekazuje ona wyłącznie dane, które posiada, oraz powiadamia o tym w składanym Raporcie CbC-R.

[Lista pytań »](#)

**30. Gdzie można znaleźć dodatkowe wytyczne dotyczące raportowania Country-by-Country?**

Wytyczne OECD dotyczące raportowania Country-by-Country zawarte zostały w dokumencie *Guidance on Country-by-Country Reporting: BEPS Action 13*, w którym wyjaśnione zostały najważniejsze zagadnienia dotyczące raportowania Country-by-Country. Dokument ten jest dostępny na stronie internetowej OECD i podlega cyklicznej aktualizacji (najbardziej aktualna wersja pochodzi z grudnia 2019 r.). Korzystając z ww. Wytycznych OECD, należy jednak mieć na uwadze przepisy:

- Ustawy o wymianie informacji podatkowych,
- Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 marca 2018 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowego zakresu danych przekazywanych w informacji o grupie podmiotów oraz sposobu jej wypełniania (Dz. U. z 2018, poz. 629),
- Dyrektywy 2011/16/UE.

W wypełnianiu Raportu CbC-R pomocny jest także opublikowany na Portalu Podatkowym „Dokument z opisem elementów wzoru CbC-R”, który podlega cyklicznej aktualizacji (<https://www.podatki.gov.pl/podatkowa-wspolpraca-miedzynarodowa/automatyczna-wymiana-informacji-podatkowych/cbc/>).