



RAPORT COUNTRY-BY-COUNTRY (CbC)

Z końcem października 2017 r. upływa termin na przekazanie Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej powiadomienia dotyczącego informacji o grupie podmiotów, tzw. raport CbC.

Kiedy grupa musi przygotować CbC?

Począwszy od roku sprawozdawczego 2016 grupy kapitałowe sporządzające skonsolidowane sprawozdanie finansowe, mające spółki zależne w różnych państwach oraz wykazujące skonsolidowane przychody za poprzedni rok powyżej 750 mln EUR, są obowiązane do przygotowania informacji o grupie podmiotów (**Country-by-Country Report, Raport CbC**). Raport CbC składany jest przez jedną spółkę w grupie. Najczęściej będzie to spółka dominująca lub wyznaczona przez nią jednostka raportująca. Jednocześnie, podmioty które będą objęte tym raportem są obowiązane złożyć w swoim państwie powiadomienie wskazując w nim podmiot, który złoży Raport CbC oraz państwo (lub terytorium), w którym zostanie złożony raport CbC.

Obowiązki polskich podmiotów dotyczące raportowania CbC

Zgodnie z art. 84 ust. 1 ustawy z 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami (Dz.U. z 2017r., poz. 648), jednostka która posiada siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej albo posiada siedzibę lub zarząd poza terytorium RP, ale prowadzi na terytorium RP działalność przez zagraniczny zakład, wchodząca w skład grupy podmiotów, powiadamia Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, że:

1. jest jednostką dominującą, wyznaczoną jednostką albo inną jednostką, składającą informację o grupie podmiotów,
albo
2. wskazuje jednostkę raportującą oraz państwo (lub terytorium), w którym zostanie przekazana informacja o grupie podmiotów.

Termin przekazania raportu CbC

Zgodnie z art. 86 ust. 1 w.w ustawy powiadomienia składa się najpóźniej w ostatnim dniu roku obrotowego, przy czym dla roku sprawozdawczego 2016 jest to termin wynikający z przepisu przejściowego art. 103 ust. 4 ustawy, tj. najpóźniej w terminie 10 miesięcy od ostatniego dnia tego sprawozdawczego roku obrotowego. **Termin ten upływa 30 października 2017r.**

W związku z przepisami art. 84 ustawy, obowiązek przekazania powiadomienia, o którym mowa w art. 86 ustawy, za rok 2016 wystąpi, gdy grupa kapitałowa nie będzie miała obowiązku złożenia informacji o grupie podmiotów (raportu CBC) w żadnym państwie lub terytorium.

Wzór powiadomienia CbC

Na stronie Ministerstwa Finansów udostępniona jest robocza wersja formularza powiadomienia CBC-P, wraz z opisem elementów wzoru powiadomienia i wskazówkami co do jego wypełnienia (<http://www.finanse.mf.gov.pl/abc-podatkow/umowy-miedzynarodowe/automatyczna-wymiana-informacji-w-sprawach-podatkowych>). Formularz ma być również dostępny w formie dokumentu elektronicznego na ePUAP w celu ułatwienia podatnikom wywiązania się z obowiązku jego złożenia.

Sankcje związane z niewywiązaniem się z obowiązków dot. raportowania CbC

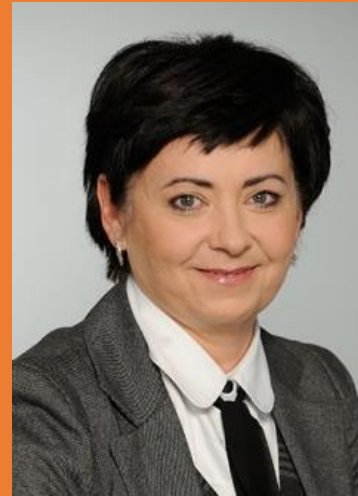
W przypadku niedopełnienia przez jednostki wchodzące w skład grup podmiotów obowiązku przekazania samego raportu CbC, jak również obowiązku przekazania powiadomienia dotyczącego tego raportu, mogą one podlegać karze pieniężnej w wysokości nie większej niż 1 mln PLN. Ponadto, zgodnie z Kodeksem Karnym Skarbowym, osoby zajmujące się sprawami gospodarczymi, w szczególności finansowymi, danego podmiotu, mogą być pociągnięte do odpowiedzialności za złożenie nieprawdziwej informacji w związku z raportowaniem CbC – za ten czyn grozi kara do 240 stawek dziennych.



Magdalena Zasiewska

Doradca podatkowy, Head of Taxes

E: magdalena.zasiewska@jara-law.pl



Dorota Dąbrowska

Doradca podatkowy, Tax Manager

E: dorota.dabrowska@jara-law.pl

Wszelkie informacje zawarte w niniejszym alercie są dostępne nieodpłatnie. Publikacja nie ma charakteru reklamowego i służy wyłącznie celom informacyjnym. Żadnej z informacji zawartych w niniejszym materiale nie należy traktować jako porady prawnej ani oferty handlowej, w tym w rozumieniu art. 66 § 1 Kodeksu cywilnego.

JARA DRAPAŁA & PARTNERS Sp.k. niniejszym wyłącza swoją odpowiedzialność tytułem jakichkolwiek roszczeń, strat, żądań lub szkód wynikających lub związanych z korzystaniem z informacji, treści lub materiałów zawartych w alercie.