

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA ROZWOJU I FINANSÓW¹⁾

z dnia 2017 r.

**w sprawie szczegółowego zakresu danych przekazywanych w informacji o grupie
podmiotów oraz sposobu jej wypełniania²⁾**

Na podstawie art. 87 ust. 2 ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami (Dz. U. poz. 648) zarządza się, co następuje:

§ 1. Informacja o grupie podmiotów, o której mowa w art. 82 pkt 2 ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami, zwanej dalej „ustawą”, zawiera:

- 1) cel złożenia informacji o grupie podmiotów;
- 2) wskazanie sprawozdawczego roku obrotowego;
- 3) nazwę grupy podmiotów;
- 4) informację o walucie, w której wyrażone są kwoty ujęte w informacji o grupie podmiotów;
- 5) nazwę jednostki raportującej oraz wskazanie, że jest:
 - a) jednostką dominującą albo
 - b) wyznaczoną jednostką, o której mowa w art. 84 ust. 4 ustawy, albo
 - c) inną jednostką składającą informację o grupie podmiotów na podstawie art. 84 ust. 1 ustawy;
- 6) dane identyfikacyjne jednostek wchodzących w skład grupy podmiotów obejmujące:
 - a) nazwę,
 - b) numer identyfikacji podatkowej, a w przypadku jego braku – inny numer identyfikacyjny wraz z określeniem jego rodzaju,

¹⁾ Minister Rozwoju i Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 września 2016 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Rozwoju i Finansów (Dz. U. poz. 1595).

²⁾ Niniejsze rozporządzenie w zakresie swojej regulacji wdraża dyrektywę Rady 2011/16/UE z dnia 15 lutego 2011 r. w sprawie współpracy administracyjnej w dziedzinie opodatkowania i uchylającą dyrektywę 77/799/EWG (Dz. Urz. UE L 64 z 11.03.2011, str. 1, Dz. Urz. UE L 50 z 23.02.2012, str. 58, Dz. Urz. UE L 359 z 16.12.2014, str. 1, Dz. Urz. UE L 332 z 18.12.2015, str. 1, Dz. Urz. UE L 146 z 03.06.2016, str. 8 oraz Dz. Urz. UE L 342 z 16.12.2016, str. 1).

- c) adres siedziby, w tym wskazanie państwa lub terytorium, nazwy miejscowości, ulicy, numeru budynku lub lokalu oraz kodu pocztowego,
 - d) wskazanie państwa lub terytorium rezydencji podatkowej,
 - e) wskazanie państwa lub terytorium miejsca utworzenia albo rejestracji, jeśli jest inne niż państwo lub terytorium rezydencji podatkowej;
- 7) informację o głównych rodzajach działalności gospodarczej jednostek wchodzących w skład grupy podmiotów według podziału na:
- a) badania i rozwój,
 - b) posiadanie lub zarządzanie wartościami niematerialnymi,
 - c) zakupy lub zamówienia,
 - d) produkcja lub przetwórstwo,
 - e) sprzedaż, marketing lub dystrybucja,
 - f) usługi administracyjne, zarządcze lub wsparcia,
 - g) świadczenie usług dla podmiotów niezależnych,
 - h) finansowanie wewnątrzgrupowe,
 - i) regulowane usługi finansowe,
 - j) ubezpieczenia,
 - k) posiadanie akcji lub innych praw własności w jednostkach,
 - l) działalność nieaktywna lub
 - m) inny rodzaj działalności;
- 8) dane dotyczące działalności prowadzonej przez jednostki wchodzące w skład grupy podmiotów obejmujące:
- a) osiągnięte przychody, z podziałem na przychody osiągnięte od podmiotów niezależnych oraz przychody osiągnięte od jednostek wchodzących w skład grupy podmiotów, przy czym nie uwzględnia się płatności, otrzymanych od innych jednostek wchodzących w skład grupy podmiotów, uznawanych za dywidendy w państwie rezydencji podatkowej jednostki dokonującej wypłaty,
 - b) zrealizowany zysk (strata) przed opodatkowaniem, z uwzględnieniem wszystkich nadzwyczajnych przychodów i kosztów,
 - c) rzeczywiście zapłacony i niezwrócony w jakiegokolwiek formie podatek dochodowy w trakcie sprawozdawczego roku obrotowego, w tym podatki u źródła zapłacone przez inne jednostki z tytułu płatności na rzecz jednostki wchodzącej w skład grupy podmiotów,

- d) należny podatek dochodowy za sprawozdawczy rok obrotowy, przy czym należny podatek dochodowy odzwierciedla wyłącznie operacje przeprowadzone w sprawozdawczym roku obrotowym i nie uwzględnia odroczonej podatku ani rezerw na warunkowe zobowiązania podatkowe,
 - e) sumę kapitału podstawowego (zakładowego),
 - f) niepodzielony zysk z lat ubiegłych na koniec sprawozdawczego roku obrotowego,
 - g) liczbę pracowników w przeliczeniu na pełne etaty, zgodnie z przyjętą jednolitą metodą obliczania,
 - h) sumę wartości księgowych aktywów rzeczowych netto (trwałych i obrotowych), z wyłączeniem środków pieniężnych i ich ekwiwalentów, wartości niematerialnych oraz aktywów finansowych
- wykazane według państwa lub terytorium, których jednostki te są rezydentami podatkowymi, a w przypadku zagranicznego zakładu według państwa lub terytorium prowadzenia działalności poprzez zagraniczny zakład; w przypadku zagranicznego zakładu kapitał podstawowy jest wykazywany przez jednostkę, do której ten zakład należy, chyba że w państwie lub terytorium prowadzenia działalności poprzez zagraniczny zakład obowiązuje ustawowy wymóg kapitałowy;
- 9) dodatkowe informacje lub wyjaśnienia, o których mowa w art. 87 ust. 1 pkt 3 ustawy, obejmujące:
- a) informację o źródle danych wykorzystanych do wypełnienia informacji o grupie podmiotów, a w przypadku ich zmiany wyjaśnienie jej przyczyn i skutków,
 - b) informację o średnim kursie walutowym wykorzystanym do przeliczenia wartości pochodzących z danych źródłowych na walutę, o której mowa w pkt 4,
 - c) informację o rodzaju działalności gospodarczej jednostki wchodzącej w skład grupy podmiotów – w przypadku, o którym mowa w pkt 7 lit. m,
 - d) informację o nieprzekazaniu danych przez jednostkę dominującą – w przypadku o którym mowa w art. 85 ustawy,
 - e) przedstawione w sposób zwięzły inne informacje i wyjaśnienia, pomocne przy interpretacji danych zawartych w informacji o grupie podmiotów.

§ 2. Sposób wypełniania informacji o grupie podmiotów określa załącznik do rozporządzenia.

§ 3. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia.

MINISTER ROZWOJU I FINANSÓW

ZA ZGODNOŚĆ POD WZGLĘDEM PRAWNYM,
LEGISLACYJNYM I REDAKCYJNYM

Renata Łučko
Zastępca Dyrektora
Departamentu Prawnego w Ministerstwie Finansów

/- podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Uzasadnienie

Zaprojektowane rozporządzenie ma na celu wykonanie delegacji zawartej w art. 87 ust. 2 ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami (Dz. U. poz. 648), zwanej dalej „ustawą”.

Przedłożony projekt rozporządzenia przewiduje określenie zakresu informacji i sposobu jej wypełniania, sporządzanej w celu analizy ryzyka zaniżenia dochodu do opodatkowania w obszarze cen transferowych oraz w celu wymiany informacji z właściwymi władzami państw.

Projekt jest ściśle związany z implementacją do polskiego porządku prawnego dyrektywy Rady 2016/881 z dnia 25 maja 2016 r. zmieniającej dyrektywę 2011/16/UE w zakresie obowiązkowej automatycznej wymiany informacji w dziedzinie opodatkowania (Dz. Urz. UE L 146 z 03.06.2016, str. 8), zwanej dalej dyrektywą 2016/881. Dyrektywa ta uwzględnia treść ustaleń w zakresie wzoru sprawozdania *Country-by-Country*, podjętych przez Organizację Współpracy Gospodarczej i Rozwoju (OECD) zawartych w Wytycznych dotyczących Dokumentacji Cen Transferowych i Raportowania *CbC* (*Guidance on Transfer Pricing Documentation and Country-by-Country Reporting*), opublikowanych jako tzw. rezultat działania 13 (*Action 13*) projektu BEPS.

Przedmiotowa informacja przekazywana będzie przez podmiot składający za pomocą środków komunikacji elektronicznej w formie dokumentu elektronicznego. Wzór samego sprawozdania w postaci dokumentu elektronicznego, zamieszczony zostanie w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

Celem niniejszego rozporządzenia jest zatem określenie zakresu informacji o grupie podmiotów (w formie zunifikowanej w skali międzynarodowej w tym w zakresie sposobu jej wypełniania), w którym przedstawiane będą zagregowane informacje na potrzeby analizy zjawiska zaniżania podstawy opodatkowania i przerzucania dochodów przez podmioty powiązane działające w więcej niż jednej jurysdykcji podatkowej.

Informacje te będą podlegały automatycznej wymianie między państwami, zgodnie z dyrektywą 2016/881 oraz podpisanym w dniu 27 stycznia 2016 r. porozumieniem wielostronnym (*Multilateral Competent Authority Agreement*) w ramach OECD. Kwestia ta została uregulowana w art. 88 ustawy. Zgodnie z tym przepisem informacje o grupie podmiotów otrzymane na podstawie art. 83 ust. 1 i art. 84 ustawy przekazane zostaną właściwym organom państw członkowskich oraz państw lub terytoriów, które są stroną umowy międzynarodowej zawartej w tym celu – w których państwach lub na których terytoriach, zgodnie z otrzymanymi informacjami, co najmniej jedna jednostka wchodząca w skład grupy podmiotów posiada siedzibę lub zarząd lub prowadzi działalność przez zagraniczny zakład.

W informacji tej, oprócz danych identyfikacyjnych, przedstawiane będą zagregowane według państwa lub terytorium rezydencji podatkowej dane dotyczące: wartości osiągniętych przychodów (z podziałem na przychody osiągnięte od podmiotów niezależnych oraz przychody osiągnięte od jednostek wchodzących w skład grupy podmiotów), zrealizowanego zysku (straty) przed opodatkowaniem, zapłaconego podatku dochodowego, należnego podatku dochodowego, kapitału podstawowego (zakładowego), niepodzielonego zysku z lat ubiegłych, liczby pracowników, aktywów rzeczowych (trwałych i obrotowych), innych niż środki pieniężne i ich ekwiwalenty, przedmiotu działalności.

Informacja o grupie podmiotów umożliwić również będzie przedstawianie dodatkowych informacji. Umożliwi to podatnikowi złożenie dodatkowych wyjaśnień, także w sytuacjach nadzwyczajnych i niestandardowych, których istoty nie da się w pełni wykazać w zagregowany sposób. Zasadniczo informacja ta obejmowała będzie źródła danych, informację na temat charakteru działalności, zasad przeliczeń walut czy informacji o której mowa w art. 85 ustawy.

Instrukcja dotycząca wypełniania informacji o grupie podmiotów, stanowiąca załącznik do rozporządzenia, oparta została o „Zasady dotyczące sporządzania sprawozdań w przypadku grup przedsiębiorstw wielonarodowych” wprowadzone dyrektywą 2016/881 (sekcja III – Sprawozdanie według krajów, dodawanego załącznika III).

Proponuje się, żeby projektowane rozporządzenie weszło w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia.

Projekt rozporządzenia nie wymaga uzgodnienia z organami oraz instytucjami Unii Europejskiej. Przedmiot projektowanej regulacji jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.

Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingskiej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2017 r., poz. 248) oraz § 52 uchwały Nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin Prac Rady Ministrów (M. P. z 2016 r. poz. 1006, z późn. zm.) projekt rozporządzenia zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny. z chwilą przekazania projektu do uzgodnień z członkami Rady Ministrów.

Przepisy rozporządzenia nie podlegają notyfikacji zgodnie z trybem określonym w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. Nr 239, poz. 2039, z późn. zm.).

Sposób wypełniania informacji o grupie podmiotów

1. Jurysdykcja podatkowa

Jednostka raportująca wskazuje wszystkie państwa lub terytoria, w których jednostki wchodzące w skład grupy podmiotów, są rezydentami do celów podatkowych.

Osobno należy wskazać te jednostki, które jednostka raportująca uznaje za podmioty niebędące rezydentami do celów podatkowych w żadnym państwie lub terytorium.

W przypadku gdy jednostka wchodząca w skład grupy podmiotów jest rezydentem w więcej niż jednym państwie lub terytorium, należy posiłkować się odpowiednimi przepisami umów międzynarodowych w celu ustalenia państwa lub terytorium rezydencji podatkowej. W przypadku braku takich umów, dana jednostka powinna zostać wykazana w państwie lub terytorium, w których znajduje się jej miejsce efektywnego zarządu. Miejsce to powinno zostać ustalone zgodnie z art. 4 Modelowej Konwencji w Sprawie Podatku od Majątku i Dochodu i towarzyszącym jej komentarzem.

Dane dotyczące zagranicznego zakładu należy wykazywać według państwa lub terytorium, w którym zlokalizowany jest ten zakład, a nie państwa lub terytorium rezydencji podatkowej jednostki, której ten zagraniczny zakład jest częścią.

Nazwa zagranicznego zakładu jest przedstawiona w następujący sposób: „*nazwa podmiotu posiadającego zakład zagraniczny, nazwa państwa lub terytorium rezydencji podatkowej podmiotu posiadającego ten zakład zagraniczny, z dopiskiem „PE”*”.

2. Okres objęty informacją o grupie podmiotów

Informacja o grupie podmiotów obejmuje rok obrotowy jednostki raportującej. W przypadku jednostek wchodzących w skład grupy podmiotów informacja o grupie podmiotów zawiera – według wyboru jednostki raportującej stosowanego w sposób konsekwentny:

- a) informacje za rok obrotowy jednostek wchodzących w skład grupy podmiotów kończący się w tym samym dniu lub w okresie 12 miesięcy przed dniem, w którym kończy się rok obrotowy jednostki raportującej, albo
- b) informacje dotyczące wszystkich jednostek wchodzących w skład grupy podmiotów za rok obrotowy jednostki raportującej.

3. Źródła danych

Wypełniając informację o grupie podmiotów jednostka raportująca korzysta w każdym roku konsekwentnie z tych samych źródeł danych.

Jednostka raportująca może wykorzystywać dane ze skonsolidowanych sprawozdań finansowych, wymaganych ustawowo sprawozdań finansowych odrębnej jednostki, sprawozdań finansowych dla organów nadzorczych lub dokumentacji wewnętrznej przygotowanej na potrzeby rachunkowości zarządczej. Nie jest konieczne uzgadnianie wielkości przychodów, zysków i podatków wykazywanych w informacji o grupie podmiotów ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym. Nie jest wymagane dokonywanie korekt z tytułu różnic w zasadach rachunkowości obowiązujących w różnych państwach lub terytoriach.

W przypadku gdy za podstawę sprawozdawczości służą wymagane ustawowo sprawozdania finansowe, wszystkie kwoty przelicza się na walutę jednostki raportującej, w której wyrażone są kwoty ujęte w informacji o grupie podmiotów, po średnim kursie walutowym dla danego roku wykazywanym w informacji dodatkowej.

4. Liczba pracowników

Zgłaszana liczba pracowników może być obliczana według stanu na koniec roku, w oparciu o średni poziom zatrudnienia w danym roku lub w inny sposób, o ile obliczenia te są dokonywane jednolicie w odniesieniu do wszystkich państw lub terytoriów i dla każdego roku. Na potrzeby tych danych jako pracownicy mogą być zgłaszani niezależni zleceniobiorcy uczestniczący w zwykłej działalności operacyjnej jednostek wchodzących w skład grupy podmiotów. Dopuszczalne jest zaokrąglanie liczby pracowników lub stosowanie przybliżeń, pod warunkiem że takie zaokrąglenia lub przybliżenia nie zniekształcą w istotnym stopniu względnego rozkładu pracowników w poszczególnych państwach lub terytoriach. Należy stosować jednolitą metodę obliczania liczby pracowników w odniesieniu do wszystkich lat i wszystkich jednostek.