

# Powiadomienie o raportowaniu CbC – termin na złożenie upływa 31 marca 2021 r.

15 marca 2021

Wszystkie jednostki prowadzące działalność w Polsce i należące do grup kapitałowych, które są objęte obowiązkiem raportowania CbC (Country-by-Country Report, CbC-R) i których rok obrotowy 2020 zakończył się 31 grudnia 2020 r., mają obowiązek do końca marca br. złożyć powiadomienie (CbC-P) do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej (KAS). W powiadomieniu należy wskazać jednostkę raportującą za 2020 r.

## Jakie grupy kapitałowe są objęte obowiązkiem CbC-R?

Obowiązek dotyczy grup kapitałowych w rozumieniu przepisów o rachunkowości, spełniających poniższe warunki:

- dla grupy sporządzane jest skonsolidowane sprawozdanie finansowe albo takie sprawozdanie byłoby sporządzane, gdyby udziały kapitałowe w co najmniej jednej jednostce wchodzącej w skład tej grupy były przedmiotem obrotu na rynku regulowanym,
- w skład grupy wchodzi co najmniej dwie jednostki mające siedzibę lub zarząd w różnych państwach lub terytoriach albo jednostka, która posiada siedzibę lub zarząd w jednym państwie lub terytorium, ale prowadzi działalność przez zagraniczny zakład położony w innym państwie lub terytorium,
- skonsolidowane przychody grupy przekroczyły w poprzednim roku obrotowym równowartość: 3 250 milionów złotych, jeśli sprawozdanie sporządzane jest w walucie PLN lub równowartość 750 milionów euro w przypadku innej waluty.

Raport CbC składany jest przez jedną spółkę w grupie – najczęściej będzie to spółka matka lub wyznaczona przez nią jednostka raportująca.

## Kto musi złożyć powiadomienie o raportowaniu CbC?

Podczas gdy obowiązek złożenia samego raportu CbC dotyczy tylko jednej spółki w grupie, obowiązek powiadomienia o tym, która jednostka składa CbC-R, odnosi się do znacznie szerszej grupy podmiotów. Każda jednostka wchodząca w skład grupy kapitałowej spełniającej kryteria obowiązku CbC-R (przytoczone powyżej), która posiada siedzibę lub zarząd na terytorium RP lub prowadzi na terytorium RP działalność przez zagraniczny zakład, powiadamia Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, że:

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

Tym samym, każda jednostka prowadząca działalność w Polsce, wchodząca w skład międzynarodowej grupy

kapitałowej spełniającej kryteria do złożenia raportu CbC, ma obowiązek powiadomienia szefa KAS o tym, w którym państwie i przez który podmiot zostanie złożony raport CbC.

## Termin i forma powiadomienia

Powiadomienie składa się w terminie 3 miesięcy od dnia zakończenia sprawozdawczego roku obrotowego grupy podmiotów. Oznacza to, że w przypadku jednostek, które sporządzają skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy odpowiadający rokowi kalendarzowemu, termin na złożenie powiadomienia CbC-P za 2020 upływa w dniu 31 marca 2021 r.

Na podatnika, który nie dopełnił obowiązku i nie złożył powiadomienia w wyznaczonym terminie, Szef KAS może nałożyć karę pieniężną nawet do 1 miliona złotych.

## Jak złożyć powiadomienie o raportowaniu CbC?

Powiadomienie to może być przygotowane oraz przekazane wyłącznie za pomocą środków komunikacji elektronicznej, jako plik w formacie XML (za pośrednictwem systemu e-Deklaracje).

## Kontakt



**Cezary Przygodzki**

Partner, Warszawa

D +48 22 242 57 78

[cezary.przygodzki@dentons.com](mailto:cezary.przygodzki@dentons.com)



**Dariusz Stolarek**

Partner, Warszawa

D +48 22 242 57 66

[dariusz.stolarek@dentons.com](mailto:dariusz.stolarek@dentons.com)



**Dagmara Cisowska**

Counsel, Warszawa

D +48 22 242 56 87

[dagmara.cisowska@dentons.com](mailto:dagmara.cisowska@dentons.com)