wts saja
TAX LEGAL CONSULTING

MINISTERSTWO TŁUMACZY JAK WYPEŁNIAĆ COUNTRY-BY-COUNTRY REPORT

Zwracamy Państwa uwagę, iż na stronie Rządowego Centrum Legislacji został opublikowany nowy projekt ustawy o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami. Wśród dołączonych do niego projektów aktów wykonawczych znajduje się instrukcja jak wypełniać Country-by-Country Reporting (C-b-CR).

Poniżej przytaczamy kilka wyjaśnień zawartych w instrukcji dotyczących kwestii, które budziły najwięcej praktycznych wątpliwości podatników:

- ***Rok obrotowy:*** CbC-R jest składany za rok obrotowy jednostki raportującej (zobowiązanej do jego opracowania i przesłania organom podatkowym). Informacja o jednostkach wchodzących w skład grupy podmiotów powinna zawierać:
    - dane za rok obrotowy poszczególnych jednostek kończący się w tym samym dniu co rok obrotowy jednostki raportującej lub w okresie 12 miesięcy przed tym dniem, lub
    - dane tych jednostek zgłaszane za rok obrotowy jednostki raportującej.
- ***Źródła danych***: jednostka raportująca może wykorzystać informacje, przygotowywane na potrzeby:
    - skonsolidowanych sprawozdań finansowych,
    - sprawozdawczości statutowej poszczególnych jednostek,
    - dokumentacji wewnętrznej, opracowywanej na potrzeby rachunkowości zarządczej, lub
    - sprawozdań finansowych dla organów regulacyjnych.
- ***Oddziały i zakłady podatkowe:*** dane dotyczące oddziałów i zakładów podatkowych powinny być zgłoszone wg jurysdykcji podatkowej właściwej dla danego zakładu i odpowiednio wyłączone z danych jednostki macierzystej tego zakładu.
- ***Zapłacony podatek dochodowy:*** obejmuje łączną kwotę rzeczywiście zapłaconych podatków w odniesieniu do wszystkich podmiotów grupy będących rezydentami danej jurysdykcji podatkowej, w tym podatku u źródła.
- ***Należny podatek dochodowy***: nie obejmuje rezerw oraz podatku odroczonego.
- ***Liczba pracowników***: łączna liczba pracowników w przeliczeniu na pełne etaty zatrudnionych u wszystkich rezydentów w danej jurysdykcji podatkowej. Zgłaszana liczba pracowników może być obliczana według stanu na koniec roku, średniego rocznego zatrudnienia lub na podstawie innych danych, o ile obliczenia te są dokonywane tak samo dla wszystkich jurysdykcji i wszystkich lat.

Jednostka raportująca jest zobowiązana w informacji dodatkowej zawrzeć wyjaśnienia co do zasad wypełnienia CbC-R oraz stosować je konsekwentnie w kolejnych latach. W przypadku konieczności zmiany zasad wypełniania CbC-R jednostka raportująca jest zobowiązana zawrzeć stosowne

wyjaśnienia w informacji dodatkowej.

Jeżeli powyższe zagadnienie dotyczy Państwa działalności i są Państwo zainteresowani naszą pomocą w przedmiotowym zakresie, uprzejmie prosimy o kontakt z Państwa opiekunem lub naszym sekretariatem.

Doradztwo Podatkowe WTS&SAJA Sp. z o.o.
Budynek Delta IV p.
ul. Towarowa 35
61-896 Poznań
tel. (+48) 61 643 45 50
fax. (+48) 61 643 45 51
Biuro w Warszawie
Budynek Central Tower XXII p.
Al. Jerozolimskie 81
02-001 Warszawa

Powyższy Newsletter stanowi informację o charakterze ogólnym, jego celem jest dostarczenie Państwu na bieżąco informacji o zmianach w prawie podatkowym, interpretacjach organów podatkowych, rozwoju linii orzeczniczej oraz ciekawych komentarzach.
Doradztwo Podatkowe WTS&SAJA nie ponosi prawnej odpowiedzialności za żadne działania lub zaniechania podjęte w wyniku powyższych informacji.