

Rozszerzenie obowiązków sprawozdawczych dla spółek należących do międzynarodowych grup kapitałowych

4 kwietnia weszła w życie ustawa z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami, która nałożyła nowe obowiązki sprawozdawcze na polskie spółki wchodzące w skład międzynarodowych grup kapitałowych. Niedochowanie nowych obowiązków może wiązać się z karą pieniężną wynoszącą nawet 1.000.000 złotych.

JEDNOSTKI DOMINUJĄCE ZOBOWIĄZANE DO SKŁADANIA CBCR ORAZ JEGO ZAKRES

Nowa ustawa uchyliła obowiązujące od 2016 r. regulacje ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych o przekazywaniu organom podatkowym przez największe polskie podmioty, działające w skali międzynarodowej, stojące na czele grup kapitałowych, sprawozdania o wysokości dochodów i zapłaconego podatku jednostek zależnych oraz miejscach prowadzenia działalności gospodarczej oraz zakładów zagranicznych (tzw. **country-by-country reporting**), jeszcze zanim jednostki te złożyły pierwsze informacje.

Analogicznie, jak na podstawie dotychczasowych regulacji polskie spółki sporządzające skonsolidowane sprawozdanie finansowe, których skonsolidowane przychody przekraczają 750 mln euro (jednostki dominujące) będą przekazywać **informację o grupie podmiotów elektronicznie Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej w terminie 12 miesięcy od dnia zakończenia roku obrotowego**.

Szczegółowy zakres danych, które mają być przekazywane w informacji zostanie określony w drodze rozporządzenia.

DODATKOWE OBOWIĄZKI DLA POLSKICH SPÓŁEK-CÓREK

Dotychczas przepisy nakładały obowiązek sporządzenia powyższych informacji wyłącznie na jednostki dominujące. Nowa ustawa **rozszerzyła jednak obowiązek składania informacji także na spółki-córki** (lub zakłady prowadzone na terytorium Polski) **należące do międzynarodowych grup kapitałowych, w przypadku gdy:**

- jednostka dominująca nie ma obowiązku sporządzenia informacji o grupie podmiotów za dany rok w świetle przepisów obowiązujących na terenie państwa jej siedziby, lub
- państwo siedziby spółki dominującej jest stroną umowy międzynarodowej dotyczącej wymiany informacji podatkowych, lecz w terminie 12 miesięcy od dnia zakończenia roku obrotowego nie doszło do zawarcia umowy między właściwymi organami dotyczącej wymiany informacji o grupach podmiotów, lub
- państwo siedziby spółki dominującej zawiesiło automatyczną wymianę informacji o grupach podmiotów lub stale nie wywiązywało się z automatycznego przekazywania Polsce posiadanych przez nie informacji (wykaz tych państw będzie zamieszczany na stronie internetowej w Biuletynie Informacji Publicznej).

Nowe przepisy przewidują także przypadki szczególne, w których polska spółka-córka mimo wszystko nie będzie musiała sporządzać informacji o grupie podmiotów, nawet jeżeli jednostka dominująca także nie sporządzi takiej informacji (np. informację sporządzi wyznaczona do tego inna spółka z grupy kapitałowej).

OBOWIĄZEK POWIADOMIENIA O JEDNOSTCE SPORZĄDZAJĄCEJ INFORMACJĘ	<p>Nowym obowiązkiem dla polskich spółek oraz zakładów przedsiębiorstw zagranicznych jest obowiązek powiadomienia Szefa Krajowej Administracji Skarbowej <u>najpóźniej w ostatnim dniu roku obrotowego</u> o:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ posiadaniu statusu jednostki dominującej, wyznaczeniu jej przez grupę jako jednostki zobowiązanej do przekazywania informacji, obowiązku przekazywania informacji mimo braku posiadania statusu jednostki dominującej, albo ■ wyznaczeniu jednostki raportującej wraz ze wskazaniem państwa, w którym zostanie przekazana informacja.
DOTKLIWE SKUTKI NIEDOPEŁNIENIA OBOWIĄZKÓW	<p>Niedopełnienie obowiązku złożenia informacji o grupie podmiotów przez jednostki dominujące lub jednostki wyznaczone oraz powiadomienia o jednostce, która będzie w grupie kapitałowej składała informację będzie podlegało karze pieniężnej w wysokości do 1 mln zł, nakładanej w drodze decyzji Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, który uwzględni rodzaj i zakres niedopełnienia obowiązku oraz dotychczasowe ich wykonanie.</p> <p>Ustawa wprowadza również nowy przepis do Kodeksu karnego skarbowego, zgodnie z którym składanie nieprawdziwej informacji dla celów informacji o jednostkach wchodzących w skład grupy podmiotów podlega karze grzywny do 240 stawek dziennych.</p>
TERMINY	<p>Ważne terminy (przy założeniu roku obrotowego zgodnego z rokiem kalendarzowym):</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ 31 października 2017 r. – pierwsze zawiadomienie o jednostce, która złoży za grupę kapitałową informację o grupie podmiotów, za rok 2016 ■ 31 grudnia 2017 r. – kolejne zawiadomienie o jednostce, która złoży za grupę kapitałową informację o grupie podmiotów, za rok 2017 ■ 31 grudnia 2017 r. – pierwsza informacja o grupie podmiotów składana przez polską jednostkę dominującą, za rok 2016 ■ 31 grudnia 2018 r. – kolejna informacja o grupie podmiotów składana przez polską jednostkę dominującą, za rok 2017.
KONTAKT	<p>Niniejszy dokument został przygotowany wyłącznie w celach informacyjnych i ma charakter ogólny. Każdorazowo przed podjęciem działań na podstawie prezentowanych informacji rekomendujemy uzyskanie wiążącej opinii ekspertów TPA Poland.</p> <p>W przypadku zainteresowania problematyką przedstawioną w niniejszym opracowaniu prosimy o kontakt z Państwa doradcą w TPA Poland lub jednym ze specjalistów wymienionych poniżej:</p>



Małgorzata Dankowska

Partner

+48 663 877 788

malgorzata.dankowska@tpa-group.pl



Piotr Zając

Senior Manager

+48 604 999 388

piotr.zajac@tpa-group.pl



Damian Kubis

Partner

+48 604 338 546

damian.kubis@tpa-group.pl



Remigiusz Fijak

Manager

+48 604 999 370

remigiusz.fijak@tpa-group.pl

TPA to wiodąca międzynarodowa grupa konsultingowa świadcząca kompleksowe usługi doradztwa biznesowego w 11 krajach Europy Środkowej i Południowo-Wschodniej.

W Polsce TPA należy do grona liderów wśród firm doradczych. Zapewniamy międzynarodowym koncernom oraz dużym przedsiębiorstwom krajowym efektywne rozwiązania biznesowe z zakresu strategicznego doradztwa podatkowego, doradztwa transakcyjnego i corporate finance, audytu finansowego, outsourcingu księgowego i administracji płacowej, a także doradztwa personalnego.

TPA jest niezależnym członkiem **Baker Tilly Europe Alliance**, w związku z czym może oferować swoim klientom usługi jednej z największych na świecie sieci doradców podatkowych, audytorów, księgowych i konsultantów biznesowych.

office@tpa-group.pl

TPA Poland
www.tpa-group.pl

www.tpa-group.com

Albania | Austria | Bułgaria | Chorwacja | Czechy | Polska | Rumunia | Serbia | Słowacja | Słowenia | Węgry
Niezależny członek Baker Tilly Europe Alliance