

DZIENNIK USTAW

RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Warszawa, dnia 21 czerwca 2017 r.

Poz. 1176

ROZPORZĄDZENIE

Ministra Rozwoju i Finansów¹

z dnia 13 czerwca 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 zawiera:

- 1) cel złożenia informacji o grupie podmiotów;
- 2) wskazanie okresu objętego informacją o grupie podmiotów;
- 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, czy jest:
 - a) jednostką dominującą,
 - b) wyznaczoną jednostką, o której mowa w art. 84 ust. 4 ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami, zwanej dalej „ustawą”, albo

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). Dziennik Ustaw – 2 – Poz. 1176.*

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,

c) adres siedziby, w tym wskazanie państwa lub terytorium, nazwy miejscowości, ulicy, numeru domu lub lokalu oraz kodu pocztowego,

d) wskazanie państwa lub terytorium rezydencji podatkowej,

e) wskazanie państwa lub terytorium miejsca utworzenia albo rejestracji, jeżeli 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 podatek u źródła zapłacony 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 odroczonego 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 oraz wartości niematerialnych i aktywów finansowych – wykazane według państwa lub terytorium, których jednostki te są rezydentami podatkowymi, a w przypadku zagranicznego zakładu według państwa lub terytorium prowadzenia działalności przez zagraniczny zakład; w przypadku zagranicznego zakładu kapitał podstawowy (zakładowy) jest wykazywany przez jednostkę, do której ten zakład należy, chyba że w państwie lub terytorium prowadzenia działalności przez 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 jego zmiany wyjaśnienie jej przyczyn i skutków,

b) informację o kursach walut wykorzystanych 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 po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

Minister Rozwoju i Finansów: *wz. W. Janczyk*