

**Załącznik do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 czerwca 2017 r.
(poz. 1176)**

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 Komentarzem¹.

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 dotyczy sprawozdawczego roku obrotowego. 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.

¹ Dostępne na stronie internetowej <http://www.oecd.org/tax/treaties/model-tax-convention-on-income-and-on-capital-2015-full-version--9789264239081-en.htm>

Informacja o okresie objętym informacją o grupie podmiotów stanowi część dodatkowych informacji lub wyjaśnień, zawartych w informacji o grupie podmiotów.

3. Źródła danych wykorzystywanych do sporządzenia informacji o grupie podmiotów

Wypełniając informację o grupie podmiotów, jednostka raportująca korzysta w każdym roku konsekwentnie z tych samych źródeł danych w odniesieniu do poszczególnych jednostek wchodzących w skład grupy podmiotów.

Jednostka raportująca może wykorzystywać dane ze skonsolidowanych sprawozdań finansowych, wymaganych prawem 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 walut 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. Informacja o metodzie obliczania liczby pracowników stanowi część dodatkowych informacji lub wyjaśnień, zawartych w informacji o grupie podmiotów.

5. Rodzaj działalności gospodarczej

Jednostka raportująca określa główny rodzaj działalności gospodarczej lub główne rodzaje działalności gospodarczej, którą jednostka wchodząca w skład grupy podmiotów prowadzi w danym państwie lub terytorium rezydencji podatkowej, zaznaczając odpowiednie pole lub pola w informacji o grupie podmiotów.