

Przykładowy wzór sprawozdania Country by Country Reporting opracowany przez Zespół Cen Transferowych Grant Thornton Frąckowiak Sp. z o.o. Sp. k. na podstawie projektu rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie szczegółowego zakresu danych przekazywanych w informacji o grupie podmiotów oraz sposobu jej wypełniania z 4 maja 2017 r.

A. Informacje ogólne	
Cel złożenia informacji o grupie podmiotów	
Wskazanie sprawozdawczego roku obrotowego ⁽¹⁾	
Nazwa grupy podmiotów	
Informacja o walucie, w której wyrażone są kwoty ujęte w informacji o grupie podmiotów ⁽²⁾	
Nazwa jednostki raportującej	jednostka dominująca
	wyznaczona jednostka do składania informacji o grupie podmiotów
	inna jednostka składająca informacje o grupie podmiotów
B. Dane identyfikujące jednostki wchodzące w skład grupy podmiotów ⁽³⁾	
<i>(należy powielić dla każdego podmiotu wchodzącego w skład grupy podmiotów)</i>	
Nazwa ⁽³⁾	
Numer identyfikacji podatkowej lub inny numer identyfikacyjny wraz z określeniem jego rodzaju	
Adres siedziby (państwo, miasto, ulica, numer budynku lub lokalu, kod pocztowy)	
Państwo/terytorium rezydencji podatkowej	
Państwo/terytorium miejsca utworzenia lub rejestracji (jeśli jest inne niż państwo/terytorium rezydencji podatkowej)	
Rodzaj działalności gospodarczej	badania i rozwój
	posiadanie lub zarządzanie wartościami niematerialnymi
	zakupy lub zamówienia
	produkcja lub przetwórstwo
	sprzedaż, marketing lub dystrybucja
	usługi administracyjne, zarządcze lub wsparcia
	świadczenie usług dla podmiotów niezależnych
	finansowanie wewnątrzgrupowe
	regulowane usługi finansowe
	ubezpieczenia
	posiadanie akcji lub innych praw własności w jednostkach
	działalność nieaktywna
inny rodzaj działalności	

C. Zagregowane dane finansowe według państw/terytoriów rezydencji podatkowych ^{(3) (4)}					
Państwo/terytorium rezydencji podatkowych	Polska	Estonia	Rumunia	Niemcy	...
Osiągnięte przychody (suma) <i>(nie uwzględnia się płatności otrzymanych od innych jednostek wchodzących w skład grupy podmiotów, uznawanych za dywidendy w państwie rezydencji podatkowej jednostki dokonującej wypłaty)</i>					
Przychody osiągnięte od podmiotów niezależnych					
Przychody osiągnięte od jednostek wchodzących w skład grupy podmiotów					
Zysk (strata) przed opodatkowaniem <i>(z uwzględnieniem wszystkich nadzwyczajnych przychodów i kosztów)</i>					
Rzeczywiście zapłacony i niezwrócony w jakiejkolwiek formie podatek dochodowy <i>(w tym podatki u źródła zapłacone przez inne jednostki z tytułu płatności na rzecz jednostki wchodzącej w skład grupy podmiotów)</i>					
Podatek należny <i>(nie uwzględnia odroczonego podatku ani rezerw na warunkowe zobowiązania podatkowe)</i>					
Kapitał podstawowy (zakładowy) ⁽⁵⁾					
Niepodzielony zysk z lat ubiegłych					
Liczba pracowników ⁽⁶⁾ <i>(w przeliczeniu na pełne etaty)</i>					
Wartość księgowa rzeczowych aktywów netto <i>(trwałych i obrotowych, z wyłączeniem środków pieniężnych i ich ekwiwalentów, wartości niematerialnych oraz aktywów finansowych)</i>					
D. Informacje dodatkowe					
Źródła danych wykorzystanych do wypełnienia informacji o grupie podmiotów <i>(w przypadku zmian należy wyjaśnić ich przyczyny i skutki)</i>					
Średni kurs walutowy wykorzystany do przeliczenia wartości pochodzących z danych źródłowych na walutę w której prezentowane są dane o grupie podmiotów					
Rodzaj działalności gospodarczej jednostki wchodzącej w skład grupy podmiotów <i>(w przypadku wskazania w części B rodzaj działalności gospodarczej jako „inny rodzaj działalności”)</i>					
Informacja o nieprzekazaniu danych przez jednostkę dominującą <i>(w przypadku, w którym jednostka raportująca nie otrzymała od jednostki dominującej grupy podmiotów danych wymaganych w informacji o grupie podmiotów)</i>					
Inne informacje i wyjaśnienia, pomocne przy interpretacji danych zawartych w informacji o grupie podmiotów					

Legenda:

- Informacja o grupie podmiotów obejmuje rok obrotowy jednostki raportującej. W przypadku jednostek wchodzących w skład grupy podmiotów informacja o grupie podmiotów zawiera (według wyboru jednostki raportującej): (1) 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 (2) informacje dotyczące wszystkich jednostek wchodzących w skład grupy podmiotów za rok obrotowy jednostki raportującej.

2. W sytuacji, w której 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 walutowym dla danego roku wykazywanym w informacji dodatkowej.
3. Jednostki, które jednostka raportująca uznaje za podmioty niebędące rezydentami do celów podatkowych w żadnym państwie/terytorium należy wskazywać oddzielnie. Wyjątek: w przypadku, w którym jednostka wchodząca w skład grupy podmiotów jest rezydentem w więcej niż jednym państwie/terytorium, należy posiłkować się odpowiednimi przepisami umów międzynarodowych w celu ustalenia państwa/terytorium rezydencji podatkowej. W przypadku braku takich umów, dana jednostka powinna zostać wykazana w państwie/terytorium, w którym znajduje się jej miejsce efektywnego zarządu. Nazwa zagranicznego zakładu jest przedstawiona jako „nazwa podmiotu posiadającego zakład zagraniczny, nazwa państwa/terytorium rezydencji podatkowej podmiotu posiadającego ten zakład zagraniczny, z dopiskiem „PE”.
4. W przypadku zagranicznego zakładu zagregowane dane finansowe należy przedstawić według państwa/terytorium prowadzenia działalności przez zagraniczny zakład.
5. W przypadku zagranicznego zakładu kapitał podstawowy wykazywany jest przez jednostkę, do której ten zakład należy, chyba, że w państwie/terytorium prowadzenia działalności poprzez zagraniczny zakład obowiązuje ustawowy wymóg kapitałowy.
6. 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.