

CbC-P do 31 marca 2026 r.

Raportowanie Country-by-Country (CbC) to mechanizm wymiany między krajami informacji podatkowych o jednostkach działających w ramach grup kapitałowych.

Obowiązek

Obowiązek CbC dotyczy podmiotów należących do grupy, której skonsolidowane przychody w poprzednim roku obrotowym przekroczyły 750 mln EUR lub równowartość tej kwoty. W przypadku, gdy skonsolidowane sprawozdanie sporządzone jest w PLN, limit ten wynosi 3,25 mld PLN.

Raportowanie składa się z dwóch elementów:

- informacji o grupie podmiotów, czyli formularz CbC-R (składany przez jeden podmiot dla całej grupy, najczęściej podmiot dominujący),
- powiadomienia CbC-P.

Powiadomienie

Istotą powiadomienia CbC-P jest wskazanie jednostki składającej w ramach grupy informację CbC-R wraz ze wskazaniem państwa jej złożenia. CbC-P składa zarówno jednostka zobowiązana do złożenia CbC-R (jednostka dominująca lub wyznaczona), jak i pozostałe jednostki wchodzące w skład grupy.

Termin

Powiadomienie CbC-P składa się w terminie 3 miesięcy od dnia zakończenia sprawozdawczego roku obrotowego grupy podmiotów. Gdy rok obrotowy jest zgodny z rokiem kalendarzowym, termin na złożenie CbC-P upływa z końcem marca.

Miejsce składania i formularz

Powiadomienie CbC-P składa się do Szefa KAS elektronicznie za pośrednictwem systemu e-Deklaracje. Składając powiadomienie za 2025 rok, należy użyć wzoru CbC-P (3), który jest dostępny [tutaj](#).

Czym grozi niezłożenie CbC-P

Niezłożenie powiadomienia CbC-P lub złożenie go w formie niepełnej bądź niezgodnej z posiadanymi danymi wiąże się z ryzykiem nałożenia kary pieniężnej w wysokości do 1 mln PLN.

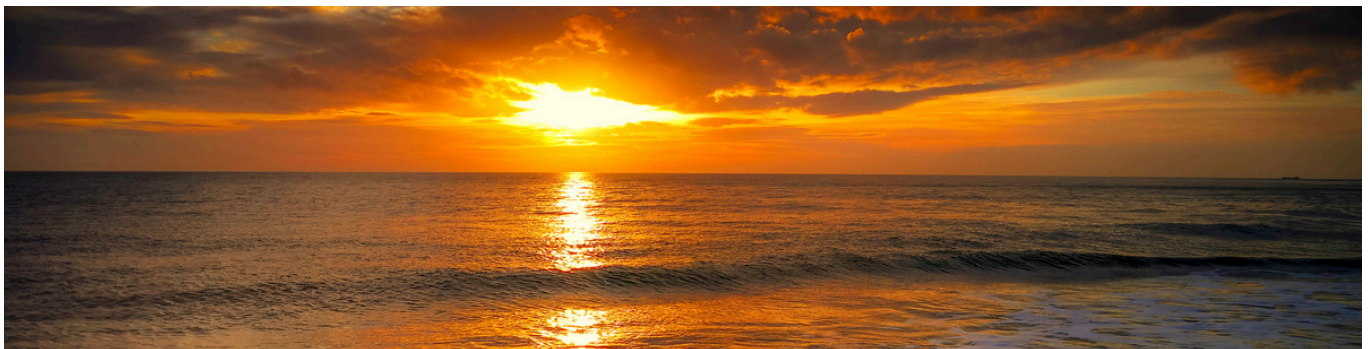
Rozszerzenie obowiązków – publiczny raport CbC

Przypominamy jednocześnie, że dotychczasowe obowiązki w zakresie raportowania CbC zostały rozszerzone o nowy obowiązek publicznego raportowania (public CbC reporting).

Public CbC reporting polega na sporządzeniu oraz publicznym udostępnieniu sprawozdania o podatku dochodowym, w którym ujawniane są wybrane informacje dotyczące działalności oraz rozliczeń podatkowych grupy kapitałowej w poszczególnych krajach. Obowiązek ten funkcjonuje niezależnie od raportu CbC-R i nie zastępuje dotychczasowego raportowania.

Obowiązek sporządzenia i publikacji publicznego raportu CbC dotyczy największych grup kapitałowych, w szczególności jednostek dominujących najwyższego szczebla lub jednostek samodzielnych, których przychody przekroczyły 3,5 mld PLN w każdym z dwóch ostatnich lat obrotowych. Może on również dotyczyć polskich spółek zależnych, których jednostka dominująca ma siedzibę poza EOG (np. w USA, Japonii lub Kanadzie), jeżeli skonsolidowane przychody grupy przekraczają 750 mln EUR i spełnione są dodatkowe warunki ustawowe. W takim przypadku raport podlega publikacji także w Polsce – w KRS oraz na stronie internetowej spółki. Przepisy nie obejmują grup prowadzących działalność wyłącznie na terytorium Polski.

Publiczny raport CbC sporządza się po raz pierwszy za rok obrotowy, który rozpoczął się po 21 czerwca 2024 r., w terminie 12 miesięcy od dnia bilansowego. Dla podmiotów, których rok podatkowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym, pierwszy publiczny raport CbC będzie sporządzany za 2025 r., a termin jego publikacji upłynie 31 grudnia 2026 r.





W przypadku wątpliwości z zakresu cen transferowych, pozostajemy do Państwa dyspozycji.

ZAPRASZAMY DO KONTAKTU!



Natalia Chwała
Doradca podatkowy | Partner w ABC Tax
tel. 790 720 901
nchwala@abctax.com.pl



Tetiana Startseva
Młodszy Manager
tel. 61 852 58 45
tstartseva@abctax.com.pl



ABC Tax Sp. z o.o.
ul. Paderewskiego 6/7
61-770 Poznań

Kontakt
tel. +48 61 852 58 45
biuro@abctax.com.pl