



KOMISJA  
EUROPEJSKA

Bruksela, dnia 28.1.2016 r.  
COM(2016) 25 final

ANNEX 1

## ZAŁĄCZNIK

**Wniosek w sprawie dyrektywy Rady  
zmieniającej dyrektywę 2011/16/UE w zakresie obowiązkowej automatycznej wymiany  
informacji w dziedzinie opodatkowania**

## ZAŁĄCZNIK

### Wniosek w sprawie dyrektywy Rady zmieniającej dyrektywę 2011/16/UE w zakresie obowiązkowej automatycznej wymiany informacji w dziedzinie opodatkowania

#### „ZAŁĄCZNIK III

Zasady dotyczące dokumentacji w przypadku 'grup' przedsiębiorstw wielonarodowych

#### SEKCJA I

#### TERMINY ZDEFINIOWANE

1. »Grupa« oznacza grupę przedsiębiorstw, pomiędzy którymi istnieją powiązania właścicielskie lub relacje kontroli, w związku z czym grupa ta ma obowiązek sporządzać 'skonsolidowane sprawozdania finansowe' do celów sprawozdawczości finansowej zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości lub miałyby taki obowiązek, gdyby udziały kapitałowe w którymkolwiek z należących do niej przedsiębiorstw były przedmiotem obrotu na rynku regulowanym.
2. »Przedsiębiorstwo« oznacza dowolną formę prowadzenia działalności gospodarczej przez dowolną osobę, o której mowa w art. 3 pkt 11 lit. b), c) lub d).
3. »Grupa przedsiębiorstw wielonarodowych« oznacza każdą 'grupę', w której skład wchodzi co najmniej dwa przedsiębiorstwa mające rezydencję podatkową w różnych jurysdykcjach albo przedsiębiorstwo, które jest rezydentem do celów podatkowych w jednej jurysdykcji, ale działalność gospodarcza prowadzona przez jego stały zakład podlega opodatkowaniu w innej jurysdykcji, i które nie jest 'wyłączoną grupą przedsiębiorstw wielonarodowych'.
4. »Wyłączona grupa przedsiębiorstw wielonarodowych« oznacza – w odniesieniu do dowolnego 'roku podatkowego' 'grupy' – 'grupę', której skonsolidowane przychody ogółem w 'roku podatkowym' bezpośrednio poprzedzającym 'sprawozdawczy rok podatkowy' są mniejsze niż 750 000 000 EUR lub przybliżona równoważność kwoty 750 000 000 EUR w walucie lokalnej na miesiąc styczeń 2015 r., zgodnie z jej 'skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym' za ten poprzedni 'rok podatkowy'.
5. »Podmiot wchodzący w skład grupy« oznacza:
  - a) każdą odrębną jednostkę organizacyjną 'grupy przedsiębiorstw wielonarodowych', która jest objęta 'skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym' tej 'grupy przedsiębiorstw wielonarodowych' do celów sprawozdawczości finansowej albo byłaby nim objęta, gdyby udziały kapitałowe w tej jednostce organizacyjnej 'grupy przedsiębiorstw wielonarodowych' były przedmiotem obrotu na rynku regulowanym;

b) każdą taką jednostkę organizacyjną, która jest wyłączona ze 'skonsolidowanego sprawozdania finansowego' 'grupy przedsiębiorstw wielonarodowych' wyłącznie z powodu progu wielkości lub istotności;

c) każdy stały zakład odrębnej jednostki organizacyjnej 'grupy przedsiębiorstw wielonarodowych' określonej w lit. a) lub b), pod warunkiem że dana jednostka organizacyjna sporządza dla tego stałego zakładu odrębne sprawozdanie finansowe do celów sprawozdawczości finansowej, regulacyjnej lub podatkowej lub do celów wewnętrznej kontroli zarządczej.

6. »Podmiot raportujący« oznacza 'podmiot wchodzący w skład grupy' zobowiązany do przedstawiania w jurysdykcji, w której ma rezydencję podatkową, sprawozdania według krajów zgodnego z wymogami określonymi w art. 8aa ust. 3 w imieniu 'grupy przedsiębiorstw wielonarodowych'. 'Podmiot raportujący' może być 'ostateczną jednostką dominującą', 'zastępczą jednostką dominującą' lub dowolnym podmiotem opisanym w sekcji II pkt 1.

7. »Ostateczna jednostka dominująca« oznacza 'podmiot wchodzący w skład' 'grupy przedsiębiorstw wielonarodowych', który spełnia następujące kryteria:

a) posiada, bezpośrednio lub pośrednio, taką część udziałów w co najmniej jednym 'podmiocie wchodzącym w skład' 'grupy przedsiębiorstw wielonarodowych', że zgodnie z zasadami rachunkowości ogólnie przyjętymi w jurysdykcji, w której posiada rezydencję podatkową, ma obowiązek sporządzać 'skonsolidowane sprawozdania finansowe' albo miałby taki obowiązek, gdyby jego udziały kapitałowe były przedmiotem obrotu na rynku regulowanym w tej jurysdykcji;

b) nie istnieje żaden inny 'podmiot wchodzący w skład' tej 'grupy przedsiębiorstw wielonarodowych', który posiadałby, bezpośrednio lub pośrednio, udziały opisane w lit. a) w pierwszym wspomnianym 'podmiocie wchodzącym w skład grupy'.

8. »Zastępcza jednostka dominująca« oznacza jeden 'podmiot wchodzący w skład' 'grupy przedsiębiorstw wielonarodowych', który został wyznaczony przez tę grupę jako jedyny podmiot zastępujący 'ostateczną jednostkę dominującą' do celów składania sprawozdania według krajów w jurysdykcji, w której rezydencję podatkową ma ten 'podmiot wchodzący w skład grupy', w imieniu całej 'grupy przedsiębiorstw wielonarodowych', gdy spełniony jest co najmniej jeden z warunków określonych w sekcji II pkt 1 lit. b).

9. »Rok podatkowy« oznacza roczny okres obrachunkowy, za który 'ostateczna jednostka dominująca' 'grupy przedsiębiorstw wielonarodowych' sporządza sprawozdanie finansowe tej grupy.

10. »Sprawozdawczy rok podatkowy« oznacza 'rok podatkowy', w odniesieniu do którego wyniki finansowe i operacyjne przedstawiane są w sprawozdaniu według krajów, o którym mowa w art. 8aa ust. 3.

11. »Kwalifikująca umowa między właściwymi organami« oznacza umowę pomiędzy upoważnionymi przedstawicielami państwa członkowskiego UE i jurysdykcji spoza UE będących stronami 'umowy międzynarodowej', która zobowiązuje jurysdykcje będące jej stronami do automatycznej wymiany sprawozdań według krajów.

12. »Umowa międzynarodowa« oznacza Konwencję o wzajemnej pomocy administracyjnej w sprawach podatkowych, każdą dwustronną lub wielostronną konwencję podatkową lub każdą umowę o wymianie informacji w sprawach podatkowych, której stroną jest państwo członkowskie i której postanowienia stanowią podstawę prawną do wymiany informacji podatkowych pomiędzy jurysdykcjami, w tym do automatycznej wymiany tych informacji.

13. »Skonsolidowane sprawozdanie finansowe« oznacza sprawozdanie finansowe 'grupy przedsiębiorstw wielonarodowych', w ramach którego aktywa, pasywa, dochody, koszty i przepływy pieniężne 'ostatecznej jednostki dominującej' i 'podmiotów wchodzących w skład grupy' są przedstawione jako należące do jednej jednostki gospodarczej.

14. Wyrażenie »systemowe zaniechanie« stosuje się wyłącznie do jurysdykcji spoza Unii i oznacza, że w relacjach pomiędzy daną jurysdykcją a państwem członkowskim obowiązuje 'kwalifikująca umowa między właściwymi organami', ale jurysdykcja ta zawiesiła automatyczną wymianę (z powodów innych niż dopuszczone na mocy postanowień tej umowy) albo stale nie wywiązywała się z automatycznego dostarczania państwu członkowskiemu posiadanych przez nią sprawozdań według krajów w odniesieniu do 'grup przedsiębiorstw wielonarodowych', które posiadają w tym państwie członkowskim 'podmioty wchodzące w skład grupy'.

## SEKCJA II

### OGÓLNE WYMOGI SPRAWOZDAWCZE

1. 'Podmiot wchodzący w skład grupy' będący rezydentem w państwie członkowskim, niebędący 'ostateczną jednostką dominującą' 'grupy przedsiębiorstw wielonarodowych', składa sprawozdanie według krajów za 'sprawozdawczy rok podatkowy' w odniesieniu do 'grupy przedsiębiorstw wielonarodowych', w której skład wchodzi, jeśli spełnione są następujące kryteria:

- a) podmiot jest rezydentem do celów podatkowych w państwie członkowskim;
- b) spełniony jest jeden z poniższych warunków:
  - i) 'ostateczna jednostka dominująca' 'grupy przedsiębiorstw wielonarodowych' nie ma obowiązku składania sprawozdania według krajów w jurysdykcji, w której ma rezydencję podatkową;
  - ii) jurysdykcja, w której 'ostateczna jednostka dominująca' jest rezydentem do celów podatkowych, zawarła obowiązującą wciąż 'umowę międzynarodową', której stroną jest państwo członkowskie, ale nie zawarła 'kwalifikującej umowy między właściwymi organami', której stroną byłoby państwo członkowskie, w terminie

określonym w art. 8aa ust. 1 w odniesieniu do składania sprawozdania według krajów za 'sprawozdawczy rok podatkowy';

- iii) doszło do 'systemowego zaniechania' ze strony jurysdykcji, w której rezydencję podatkową ma 'ostateczna jednostka dominująca', a państwo członkowskie powiadomiło o tym fakcie 'podmiot wchodzący w skład grupy' będący rezydentem do celów podatkowych w tym państwie członkowskim.

W przypadku gdy rezydentami do celów podatkowych w Unii jest większa liczba 'podmiotów wchodzących w skład' tej samej 'grupy przedsiębiorstw wielonarodowych' i gdy stosuje się co najmniej jeden z warunków określonych w lit. b), 'grupa przedsiębiorstw wielonarodowych' może wyznaczyć jeden z 'podmiotów wchodzących w skład grupy', aby złożył sprawozdanie według krajów zgodne z wymogami art. 8aa ust. 1 w odniesieniu do 'sprawozdawczego roku podatkowego' w terminie wskazanym w art. 8aa ust. 1 i aby powiadomił państwo członkowskie, że sprawozdanie to jest przedstawiane w celu wywiązania się z obowiązku sprawozdawczego w imieniu wszystkich 'podmiotów wchodzących w skład' tej 'grupy przedsiębiorstw wielonarodowych', które są rezydentami do celów podatkowych w Unii. Zgodnie z art. 8aa ust. 2 zainteresowane państwo członkowskie ma obowiązek przekazać otrzymane sprawozdanie według krajów każdemu państwu członkowskiemu, w którym – jak wynika z informacji zawartych w sprawozdaniu według krajów – rezydentem do celów podatkowych jest co najmniej jeden 'podmiot wchodzący w skład' 'grupy przedsiębiorstw wielonarodowych', do której należy 'podmiot raportujący', lub w którym opodatkowaniu podlega działalność gospodarcza prowadzona przez jego stały zakład.

2. W drodze odstępstwa od pkt 1, gdy spełniony jest co najmniej jeden warunek określony w pkt 1 lit. b), podmiot opisany w pkt 1 nie ma obowiązku składać sprawozdania według krajów w odniesieniu do 'sprawozdawczego roku podatkowego', jeśli 'grupa przedsiębiorstw wielonarodowych', w której skład wchodzi ten podmiot, przekazała sprawozdanie według krajów zgodne z art. 8aa ust. 3 w odniesieniu do danego 'roku podatkowego' za pośrednictwem 'zastępczej jednostki dominującej', która przedstawia to sprawozdanie organowi podatkowemu w jurysdykcji, w której ma rezydencję podatkową, najpóźniej w dniu wskazanym w art. 8aa ust. 1 oraz – w przypadku gdy ta 'zastępcza jednostka dominująca' ma rezydencję podatkową poza Unią – która spełnia następujące warunki:

- a) jurysdykcja, w której ma rezydencję podatkową 'zastępcza jednostka dominująca', wymaga składania sprawozdań według krajów zgodnych z wymogami określonymi w art. 8aa ust. 3;
- b) jurysdykcja, w której ma rezydencję podatkową 'zastępcza jednostka dominująca', zawarła 'kwalifikującą umowę między właściwymi organami', której stroną jest państwo członkowskie, w terminie określonym w art. 8aa ust. 1 w odniesieniu do składania sprawozdania według krajów za 'sprawozdawczy rok podatkowy';
- c) jurysdykcja, w której ma rezydencję podatkową 'zastępcza jednostka dominująca', nie powiadomiła państwa członkowskiego o 'systemowym zaniechaniu';

- d) jurysdykcja, w której ma rezydencję podatkową 'zastępcza jednostka dominująca', została powiadomiona, zgodnie z pkt 3, przez 'podmiot wchodzący w skład grupy' będący w tej jurysdykcji rezydentem do celów podatkowych, że jest 'zastępczą jednostką dominującą';
- e) państwo członkowskie otrzymało powiadomienie zgodnie z pkt 4.

3. Państwa członkowskie wymagają, aby każdy 'podmiot wchodzący w skład' 'grupy przedsiębiorstw wielonarodowych' będący rezydentem do celów podatkowych w tym państwie członkowskim powiadamiał je o tym, że jest 'ostateczną jednostką dominującą' lub 'zastępczą jednostką dominującą' lub 'podmiotem wchodzącym w skład grupy', o którym mowa w pkt 1, najpóźniej w ostatnim dniu 'sprawozdawczego roku podatkowego' danej 'grupy przedsiębiorstw wielonarodowych'.

4. W przypadku gdy 'podmiot wchodzący w skład' 'grupy przedsiębiorstw wielonarodowych', będący rezydentem do celów podatkowych w danym państwie członkowskim nie jest 'ostateczną jednostką dominującą', 'zastępczą jednostką dominującą' ani 'podmiotem wchodzącym w skład grupy', o którym mowa w pkt 1, państwa członkowskie wymagają, aby powiadomił je o tym, który podmiot jest 'podmiotem raportującym' i gdzie posiada rezydencję podatkową, najpóźniej w ostatnim dniu 'sprawozdawczego roku podatkowego' danej 'grupy przedsiębiorstw wielonarodowych'.

5. W sprawozdaniu według krajów określa się walutę kwot, które są w nim podawane.



**Tabela 2** Wykaz wszystkich 'podmiotów wchodzących w skład' 'grupy przedsiębiorstw wielonarodowych', które są objęte zagregowaną informacją według jurysdykcji podatkowej

Nazwa 'grupy przedsiębiorstw wielonarodowych': Rok podatkowy, którego dotyczy sprawozdanie													
Jurysdykcja podatkowa	'Podmioty wchodzące w skład grupy' będące rezydentami w jurysdykcji podatkowej	Jurysdykcja podatkowa miejsca utworzenia lub rejestracji, jeśli inna niż jurysdykcja podatkowa miejsca rezydencji	Główny przedmiot działalności										
			Badania i rozwój	Posiadanie wartości niematerialnych lub zarządzanie nimi	Zakupy i zamówienia	Produkcja i przetwórstwo	Sprzedaż, marketing i dystrybucja	Usługi administracyjne, zarządcze lub wsparcia	Świadczenie usług dla podmiotów niezależnych	Finansowanie wewnętrzne w ramach 'grupy'	Regulowane usługi finansowe	Ubezpieczenia	Posiadanie akcji i innych praw własności w spółkach
	1.												
	2.												
	3.												
	1.												
	2.												
	3.												

**Tabela 3:** Informacje dodatkowe

Nazwa 'grupy przedsiębiorstw wielonarodowych': Rok podatkowy, którego dotyczy sprawozdanie
<i>Dodatkowe informacje lub wyjaśnienia dotyczące obowiązkowych informacji przedstawionych w sprawozdaniu według krajów</i>



## **B. Ogólne instrukcje dotyczące wypełnienia sprawozdania według krajów**

### 1. Cel

Niniejszy wzór należy wykorzystywać do sprawozdawczości w zakresie przypisania dochodów, podatków i prowadzonej działalności gospodarczej grupy przedsiębiorstw wielonarodowych według jurysdykcji podatkowej.

### 2. Sprawozdawczość w przypadku oddziałów i stałych zakładów

Dane dotyczące stałego zakładu należy zgłaszać według jurysdykcji podatkowej, w której się znajduje, a nie jurysdykcji podatkowej miejsca rezydencji jednostki organizacyjnej, która obejmuje ten stały zakład. Ze sprawozdawczości w jurysdykcji, w której ma rezydencję podatkową jednostka organizacyjna obejmująca stały zakład, wyłączone są dane finansowe dotyczące tego stałego zakładu.

### 3. Roczny okres objęty wzorem

Wzór obejmuje rok podatkowy raportującego przedsiębiorstwa wielonarodowego. W przypadku 'podmiotów wchodzących w skład grupy' wzór sprawozdania powinien zawierać – według uznania raportującego przedsiębiorstwa wielonarodowego i w sposób konsekwentny – jedno z poniższych informacji:

- a) informacje za rok podatkowy odpowiednich 'podmiotów wchodzących w skład grupy', kończący się w tym samym dniu co rok podatkowy raportującego przedsiębiorstwa wielonarodowego albo w okresie 12 miesięcy przed tym dniem;
- b) informacje dotyczące wszystkich odpowiednich 'podmiotów wchodzących w skład grupy', zgłaszane za rok podatkowy raportującego przedsiębiorstwa wielonarodowego.

### 4. Źródło danych

Wypełniając wzór sprawozdania, raportujące przedsiębiorstwo wielonarodowe korzysta w każdym roku konsekwentnie z tych samych źródeł danych. Raportujące przedsiębiorstwo wielonarodowe może wykorzystywać dane z pakietów sprawozdawczych na potrzeby skonsolidowanych sprawozdań finansowych, wymaganych ustawowo sprawozdań finansowych odrębnej jednostki, sprawozdań finansowych dla organów regulacyjnych albo dokumentacji wewnętrznej rachunkowości zarządczej. Nie jest konieczne uzgadnianie przychodów, dochodów i podatków zgłaszanych we wzorze sprawozdania ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym. W przypadku gdy za podstawę sprawozdawczości służą ustawowo wymagane sprawozdania finansowe wszystkie kwoty muszą być przeliczone na określoną walutę funkcjonalną raportującego przedsiębiorstwa wielonarodowego po średnim kursie walutowym dla danego roku, który należy podać w

sekcji »Informacje dodatkowe«. Nie wymaga się jednak korekt z tytułu różnic w zasadach rachunkowości obowiązujących w różnych jurysdykcjach podatkowych.

W sekcji »Informacje dodatkowe« raportujące przedsiębiorstwo wielonarodowe opisuje krótko źródła, z których pochodzą dane wykorzystane do przygotowania wzoru sprawozdania. W przypadku zmiany wykorzystywanych corocznie źródeł danych raportujące przedsiębiorstwo wielonarodowe wyjaśnia powody tej zmiany i jej skutki w sekcji »Informacje dodatkowe«.

## **C. Szczegółowe instrukcje dotyczące wypełnienia sprawozdania według krajów**

### **1. Przypisanie dochodów, podatków i prowadzonej działalności gospodarczej według jurysdykcji podatkowej (tabela 1)**

#### **1.1. Jurysdykcja podatkowa**

W pierwszej kolumnie wzoru raportujące przedsiębiorstwo wielonarodowe wskazuje wszystkie jurysdykcje podatkowe, w których 'podmioty wchodzące w skład' 'grupy przedsiębiorstw wielonarodowych' są rezydentami do celów podatkowych. Jurysdykcja podatkowa oznacza państwo albo terytorium mające autonomię podatkową. W osobnym wierszu należy wymienić wszystkie 'podmioty wchodzące w skład' 'grupy przedsiębiorstw wielonarodowych', które raportujące przedsiębiorstwo wielonarodowe uznaje za podmioty niebędące rezydentami do celów podatkowych w żadnej jurysdykcji. Jeśli 'podmiot wchodzący w skład grupy' jest rezydentem w więcej niż jednej jurysdykcji podatkowej, w celu ustalenia jurysdykcji podatkowej miejsca rezydencji stosuje się kryterium przewidziane w konwencji podatkowej. W przypadku gdy nie istnieje obowiązująca konwencja podatkowa, 'podmiot wchodzący w skład grupy' podlega sprawozdawczości w jurysdykcji podatkowej, w której posiada miejsce faktycznego zarządu. Miejsce faktycznego zarządu ustala się zgodnie z międzynarodowo uznanymi standardami.

#### **1.2. Osiągnięte przychody**

W trzech kolumnach wzoru znajdujących się pod nagłówkiem »Osiągnięte przychody« raportujące przedsiębiorstwo wielonarodowe wykazuje następujące informacje:

- a) sumę przychodów wszystkich 'podmiotów wchodzących w skład' 'grupy przedsiębiorstw wielonarodowych' w danej jurysdykcji podatkowej osiągniętych z transakcji z przedsiębiorstwami powiązanymi;
- b) sumę przychodów wszystkich 'podmiotów wchodzących w skład' 'grupy przedsiębiorstw wielonarodowych' w danej jurysdykcji podatkowej osiągniętych z transakcji z podmiotami niezależnymi;
- c) sumę kwot, o których mowa w lit. a) i b).

Przychody obejmują przychody ze sprzedaży zapasów, nieruchomości i usług, z opłat licencyjnych, odsetek, składek i wszelkie inne kwoty. Przychody nie obejmują płatności otrzymanych od innych 'podmiotów wchodzących w skład grupy', które są traktowane w jurysdykcji podatkowej płatnika jako dywidendy.

### 1.3. Dochód (strata) przed opodatkowaniem

W piątej kolumnie wzoru raportujące przedsiębiorstwo wielonarodowe wykazuje sumę dochodu (straty) przed opodatkowaniem w odniesieniu do wszystkich 'podmiotów wchodzących w skład grupy', które są w danej jurysdykcji rezydentami do celów podatkowych. Dochód (strata) przed opodatkowaniem obejmuje wszystkie zyski i straty nadzwyczajne.

### 1.4. Zapłacony podatek dochodowy

W szóstej kolumnie wzoru raportujące przedsiębiorstwo wielonarodowe wykazuje łączną kwotę podatku dochodowego rzeczywiście zapłaconego w roku podatkowym w odniesieniu do wszystkich 'podmiotów wchodzących w skład grupy', które są w danej jurysdykcji rezydentami do celów podatkowych. Zapłacone podatki obejmują podatki pieniężne uiszczone przez 'podmiot wchodzący w skład grupy' w jurysdykcji podatkowej miejsca rezydencji i we wszystkich innych jurysdykcjach podatkowych. Zapłacone podatki obejmują podatki u źródła uiszczone przez inne podmioty (przedsiębiorstwa powiązane i niezależne) z tytułu płatności na rzecz 'podmiotu wchodzącego w skład grupy'. Zatem w sytuacji, gdy spółka A będąca rezydentem w jurysdykcji podatkowej A uzyska odsetki w jurysdykcji podatkowej B, podatek u źródła potrącony w jurysdykcji podatkowej B jest zgłaszany przez spółkę A.

### 1.5. Należny podatek dochodowy (w danym roku podatkowym)

W siódmej kolumnie wzoru raportujące przedsiębiorstwo wielonarodowe wykazuje sumę bieżącego podatku należnego, który został wykazany jako podlegający zapłacie (zwrotowi) od dochodów (strat) w roku sprawozdawczym, w odniesieniu do wszystkich 'podmiotów wchodzących w skład grupy', które są w danej jurysdykcji rezydentami do celów podatkowych. Bieżący podatek należny odzwierciedla wyłącznie operacje przeprowadzone w bieżącym roku i nie obejmuje odroczonego podatku dochodowego ani rezerw na warunkowe zobowiązania podatkowe.

### 1.6. Kapitał zakładowy

W ósmej kolumnie wzoru raportujące przedsiębiorstwo wielonarodowe wykazuje sumę kapitału zakładowego w odniesieniu do wszystkich 'podmiotów wchodzących w skład grupy', które są w danej jurysdykcji rezydentami do celów podatkowych. W przypadku stałych zakładów kapitał zakładowy jest wykazywany w sprawozdaniu przez podmiot prawny, do którego ten stały zakład należy, chyba że w jurysdykcji podatkowej stałego zakładu obowiązuje określony wymóg kapitałowy do celów regulacyjnych.

### 1.7. Niepodzielony zysk z lat ubiegłych

W dziewiątej kolumnie wzoru raportujące przedsiębiorstwo wielonarodowe wykazuje sumę łącznych kwot niepodzielonego zysku z lat ubiegłych na koniec danego roku w odniesieniu do wszystkich 'podmiotów wchodzących w skład grupy', które są w danej jurysdykcji rezydentami do celów podatkowych. W przypadku stałych zakładów niepodzielony zysk z lat ubiegłych jest wykazywany w sprawozdaniu przez podmiot prawny, do którego ten stały zakład należy.

#### 1.8. Liczba pracowników

W dziesiątej kolumnie wzoru raportujące przedsiębiorstwo wielonarodowe wykazuje łączną liczbę pracowników w przeliczeniu na pełne etaty w odniesieniu do wszystkich 'podmiotów wchodzących w skład grupy', które są w danej jurysdykcji rezydentami do celów podatkowych. Zgłaszana liczba pracowników może być obliczana: według stanu na koniec roku, w oparciu o średni poziom zatrudnienia w danym roku lub na podstawie innych danych, o ile obliczenia te są dokonywane w taki sam sposób w odniesieniu do wszystkich jurysdykcji i dla każdego roku. Na potrzeby tych danych jako pracownicy mogą być zgłaszani niezależni zleceniobiorcy uczestniczący w zwykłej działalności operacyjnej 'podmiotu wchodzącego w skład grupy'. Dopuszczalne jest zaokrąglanie liczby pracowników lub stosowanie przybliżeń, pod warunkiem że takie zaokrąglania lub przybliżenia nie zniekształcą w istotnym stopniu względnego rozkładu pracowników w poszczególnych jurysdykcjach podatkowych. Należy stosować jednolite metody w odniesieniu do wszystkich lat i wszystkich podmiotów.

#### 1.9. Rzeczowe aktywa trwałe inne niż środki pieniężne i ich ekwiwalenty

W jedenastej kolumnie wzoru raportujące przedsiębiorstwo wielonarodowe wykazuje sumę wartości księgowych netto rzeczowych aktywów trwałych w odniesieniu do wszystkich 'podmiotów wchodzących w skład grupy', które są w danej jurysdykcji rezydentami do celów podatkowych. W przypadku stałych zakładów aktywa są zgłaszane według jurysdykcji podatkowej, w której znajduje się dany stały zakład. Na potrzeby tych danych rzeczowe aktywa trwałe nie obejmują gotówki środków pieniężnych i ich ekwiwalentów, wartości niematerialnych i prawnych ani aktywów finansowych.

### **2. Wykaz wszystkich 'podmiotów wchodzących w skład' 'grupy przedsiębiorstw wielonarodowych', które są objęte zagregowaną informacją, według jurysdykcji podatkowej (tabela 2)**

#### 2.1. 'Podmioty wchodzące w skład grupy' będące rezydentami w jurysdykcji podatkowej

Raportujące przedsiębiorstwo podaje wykaz – według jurysdykcji podatkowych i wskazując nazwy podmiotów prawnych – wszystkich 'podmiotów wchodzących w skład' 'grupy przedsiębiorstw wielonarodowych', które są rezydentami do celów podatkowych w odpowiednich jurysdykcjach podatkowych. Jak jednak stwierdzono w pkt 2 »Ogólnych instrukcji« w odniesieniu do stałych zakładów, stałe zakłady są umieszczane w wykazie zgodnie z jurysdykcją podatkową, w której się znajdują. Należy zamieścić informację o podmiocie prawnym, do którego należy stały zakład.

## 2.2. Jurysdykcja podatkowa miejsca utworzenia lub rejestracji, jeśli inna niż jurysdykcja podatkowa miejsca rezydencji

Raportujące przedsiębiorstwo wielonarodowe wskazuje nazwę jurysdykcji podatkowej, zgodnie z której prawem został utworzony lub zarejestrowany 'podmiot wchodzący w skład' 'grupy przedsiębiorstw wielonarodowych', jeśli jest ona inna niż jurysdykcja podatkowa jego miejsca rezydencji.

## 2.3. Główny przedmiot działalności

Raportujące przedsiębiorstwo wielonarodowe określa charakter głównego przedmiotu działalności lub głównych przedmiotów działalności, którą 'podmiot wchodzący w skład grupy' prowadzi w danej jurysdykcji podatkowej, zaznaczając odpowiednie okienko lub okienka.”