

Public CbC-R - pierwsze raporty już za rok podatkowy 2025

• 2 września 2026 •

Rok obrotowy rozpoczynający się po 21 czerwca 2024 r. (w praktyce co do zasady rok podatkowy 2025) jest **pierwszym okresem, za który największe grupy kapitałowe muszą sporządzić i opublikować sprawozdanie o podatku dochodowym (Public CbC-R).**

Public CbC-R to **więcej niż kolejny obowiązek sprawozdawczy**. To projekt obejmujący całą grupę, który wymaga decyzji dotyczących modelu raportowania, zakresu ujawnianych informacji oraz zarządzania ryzykiem związanym z ich publicznym ujawnieniem.

Należy pamiętać, że na Public CbC-R nie należy patrzeć wyłącznie jako na obowiązek grupowy, który z pewnością zostanie zrealizowany przez spółkę centralną. **W określonych przypadkach obowiązek ten może ciążyć na jednostce zależnej z siedzibą w EOG, w tym na polskiej spółce,** dlatego warto już na początku ustalić, który podmiot będzie odpowiedzialny za jego realizację.

W skrócie

Kto może podlegać?	Jednostki samodzielne oraz grupy, które mają co najmniej jedną jednostkę z siedzibą w Europejskim Obszarze Gospodarczym (EOG) Uwaga! Grupy z jednostką dominującą spoza EOG: obowiązek może powstać po stronie jednostki zależnej
Kiedy?	Gdy przychody skonsolidowane (lub jednostkowe) przekraczają 3,5 mld PLN w każdym z dwóch ostatnich lat obrotowych
W jakim terminie?	W Polsce w ciągu 12 miesięcy od zakończenia roku obrotowego . W pozostałych jurysdykcjach mogą obowiązywać inne, w tym krótsze, terminy
Sankcje	Grzywna, kara pozbawienia wolności do lat 2 albo obie łącznie – dla osób odpowiedzialnych za realizację obowiązku, w szczególności Członków Zarządu

Szczególna uwaga: Grupy z jednostką dominującą spoza EOG

Co do zasady obowiązek sporządzenia i opublikowania raportu ciąży na jednostce dominującej. Szczególną uwagę **należy jednak zachować w przypadku grup z jednostką dominującą spoza EOG.**

Brak bezpośredniego obowiązku po stronie spółki matki **nie oznacza braku obowiązku po stronie jednostek zależnych.** Możliwe są dwa modele:

- przygotowanie i udostępnienie raportu przez jednostkę dominującą na jej stronie internetowej wraz ze wskazaniem jednostki zależnej z EOG odpowiedzialnej za złożenie go w rejestrze,
- samodzielne wypełnienie obowiązku przez każdą z jednostek zależnych objętych zakresem regulacji.

Klauzula ochronna (safeguard clause)

Pozwala czasowo pominąć informacje, których ujawnienie mogłoby istotnie niekorzystnie wpłynąć na pozycję rynkową podmiotu. W Polsce nie wymaga zgody ani przeprowadzenia odrębnego postępowania administracyjnego, ale wymaga wskazania pominiętych informacji i uzasadnienia ich nieujawnienia.

Informacje te należy ujawnić najpóźniej po 5 latach. Klauzula **nie obejmuje danych dotyczących podmiotów z rajów podatkowych i nie została wdrożona we wszystkich jurysdykcjach.**

Rekomendowane działania

1. **Potwierdź status grupy:** Ustal, czy jednostka dominująca najwyższego szczebla ma siedzibę w EOG i czy próg 3,5 mld PLN został przekroczony w obu ostatnich latach obrotowych. To determinuje cały dalszy scenariusz. Jeżeli próg nie został przekroczony, kolejne kroki nie mają zastosowania.
2. **Zmapuj wymogi lokalne:** Przeanalizuj lokalne wymogi jednostek dotyczące terminów, zakresu oraz sposobu publikacji raportu.
3. **Ustal podział odpowiedzialności za raportowanie:** Określ, kto będzie odpowiedzialny za przygotowanie raportu, a kto za jego publikację i złożenie we właściwym rejestrze.
4. **Oceń wrażliwość danych:** Ustal, które informacje objęte raportem mogą mieć charakter wrażliwy z perspektywy biznesowej lub reputacyjnej. Sprawdź, czy w danej jurysdykcji możliwe jest zastosowanie klauzuli ochronnej i jakie obowiązują w tym zakresie zasady.
5. **Przygotuj uzasadnienie w przypadku zastosowania klauzuli ochronnej,** jeżeli Grupa zamierza z niej skorzystać.
6. **Sprawdź spójność danych:** Zweryfikuj spójność danych prezentowanych w raporcie z innymi informacjami udostępnianymi przez Grupę i poszczególne jednostki wchodzące w jej skład, w tym m.in. w sprawozdaniach rocznych, dokumentacji TP czy w GloBE. W przypadku wystąpienia różnic ustal i udokumentuj, z czego one wynikają.
7. **Zapewnij koordynację pozyskania danych z poszczególnych jurysdykcji i przypisz odpowiedzialność za proces.**

Jak możemy pomóc?

Wspieramy grupy kapitałowe na każdym etapie - od ustalenia, czy obowiązek w ogóle powstaje, przez koordynację procesu i przygotowanie danych, po gotowy do publikacji raport i komunikację wokół niego.

- **Weryfikacja obowiązku i określenie modelu raportowania** - potwierdzenie, czy Grupa podlega regulacjom Public CbC-R oraz określenie modelu realizacji obowiązku.

- **Analiza wymogów lokalnych** - przygotowanie we współpracy z lokalnymi doradcami zestawienia wymogów obowiązujących w poszczególnych jurysdykcjach, w tym terminów, zakresu danych, sposobu publikacji i złożenia raportu.
- **Koordinacja procesu w Grupie** – wsparcie w organizacji procesu pozyskiwania danych z poszczególnych jurysdykcji, podziale odpowiedzialności oraz koordynacji prac pomiędzy lokalnymi zespołami.
- **Zebranie danych i przygotowanie raportu** - wsparcie w zebraniu i uzgodnieniu danych oraz przygotowanie raportu.
- **Analiza danych wrażliwych** – identyfikacja informacji, których ujawnienie może wiązać się z ryzykiem biznesowym lub reputacyjnym, oraz ocena możliwości zastosowania klauzuli ochronnej, wraz ze wsparciem w przygotowaniu uzasadnienia.
- **Weryfikacja spójności ujawnień** - porównanie Public CbCR z informacjami prezentowanymi m.in. w sprawozdaniach finansowych, CbCR oraz kalkulacjach GloBE, wraz z analizą i wyjaśnieniem zidentyfikowanych różnic.

Kontakt

Zapraszamy do kontaktu - chętnie omówimy sytuację Państwa Grupy i zaproponujemy zakres wsparcia dopasowany do etapu, na którym się Państwo znajdują.

Magdalena Marciniak

Partner | Doradca podatkowy |
Szef zespołu cen transferowych

magdalena.marciniak@mddp.pl

(+48) 665 746 360

[LinkedIn](#)

Marta Klepacz

Partner

marta.klepacz@mddp.pl

(+48) 533 889 036

[LinkedIn](#)

Aby otrzymywać bezpośrednio najnowsze Tax Alerty, a także zaproszenia na webinaria i wydarzenia podatkowe organizowane przez MDDP, **zapraszamy do zapisu na nasz newsletter >>[link](#)**.

Niniejszy Tax Alert nie stanowi porady prawnej ani podatkowej. MDDP Michalik Dłuska Dziedzic i Partnerzy spółka doradztwa podatkowego spółka akcyjna nie ponosi odpowiedzialności za wykorzystanie informacji zawartych w komunikacie bez wcześniejszego zasięgnięcia opinii doradców prawnych lub podatkowych.

#WIĘCEJ o MDDP: [link](#)

