



Country by country reporting (CbCR)

- nové oznamovacie povinnosti pre členov nadnárodných skupín a podávanie Správy podľa jednotlivých štátov od marca 2017

Od 1. marca 2017 v súvislosti s novelou zákona č. 442/2012 Z. z. o medzinárodnej pomoci a spolupráci pri správe daní v znení neskorších predpisov, vzniká daňovým subjektom **povinnosť poskytovať Finančnej správe Slovenskej republiky informácie slúžiace na zabezpečenie medzinárodnej pomoci a spolupráce pri správe daní.**

Táto **povinnosť sa vzťahuje na nadnárodné skupiny, ktoré počas finančného roku, ktorý bezprostredne predchádza oznamovanému finančnému roku, dosiahli podľa konsolidovanej účtovnej závierky celkové konsolidované výnosy skupiny vyššie ako 750 miliónov EUR.** Podľa pravidiel country by country reportingu im **vzniká povinnosť každoročne podávať správcovi dane „Správu podľa jednotlivých štátov“**, ktorá obsahuje:

- prehľad rozdelenia príjmov, daní a ekonomických činností podľa jednotlivých štátov
- zoznam všetkých základných subjektov podľa jednotlivých štátov, v ktorých sú rezidentmi na daňové účely a označenia ich hlavnej ekonomickej činnosti

V roku 2017, sa prvýkrát podávajú oznámenia a *Správy podľa jednotlivých štátov* za predchádzajúci finančný rok = účtovné obdobie, pri ktorých platí podmienka, že lehota na podanie daňového priznania k dani z príjmov končí po 1.3.2017, t.j. obvykle 31.3.2017 a neskôr. Uvedené sa teda vzťahuje na kalendárny rok 2016, ako aj na hospodárske roky začínajúce v priebehu roku 2016. Upozorňujeme tiež, že táto povinnosť sa vzťahuje aj na

subjekty, ktoré obvyklú lehotu na podanie daňového priznania predĺžili tak, že táto lehota končí ku koncu marca 2017 alebo neskôr.

Každá spoločnosť, teda každý člen takejto nadnárodnej skupiny podnikov (vrátane stálej prevádzkarne a organizačnej zložky) sa považuje za „**Základný subjekt**“. Každý **Základný subjekt**, ktorý je daňovým rezidentom v Slovenskej republike, **má povinnosť oznámiť** Finančnej správe Slovenskej republiky **či je**

- „**Hlavným materským subjektom**“,
- „**Náhradným materským subjektom**“ alebo
- „**Základným subjektom, ktorý podáva Správu podľa jednotlivých štátov**“.

V prípade, že Základný subjekt (samostatná spoločnosť, organizačná zložka, stála prevádzkareň v SR) nemá povinnosť podávať Správu podľa jednotlivých štátov, je povinná oznámiť Finančnej správe Slovenskej republiky identifikačné údaje svojho „Oznamujúceho subjektu“ (obchodné meno, sídlo, identifikačné číslo a štát, v ktorom je daňovým rezidentom) t. j. toho subjektu, ktorý bude za skupinu podávať Správu podľa jednotlivých štátov. Táto oznamovacia povinnosť sa vzťahuje aj na zahraničné subjekty, ktoré majú v Slovenskej republike organizačnú zložku alebo stálu prevádzkareň.

Lehota na oznámenie kto je *Oznamujúcim subjektom*, ako aj na oznámenie statusu spoločnosti ako *Hlavného materského subjektu, Náhradného materského subjektu* alebo *Základného subjektu, ktorý podáva Správu podľa jednotlivých štátov* **je najneskôr v posledný deň lehoty na podanie daňového priznania za oznamovaný finančný rok (za kalendárny rok 2016 do 31.3.2017, pokiaľ nebude lehota na podanie daňového priznania predĺžená) prostredníctvom elektronického formuláru na portáli Finančnej správy (v časti „Katalóg elektronických formulárov“, kód: Medzinárodná výmena informácií).**

Povinnosť podávať Správu podľa jednotlivých štátov má Hlavný materský subjekt a to v lehote 12 mesiacov od posledného dňa oznamovaného finančného roka nadnárodnej skupiny podnikov. Za rok 2016 uplynie lehota dňa 31.12.2017. V určitých prípadoch, pri splnení podmienok, je možné prenesenie povinnosti *Hlavného materského subjektu* na *Náhradný materský subjekt* alebo na *Základný subjekt*, teda na iného člena nadnárodnej skupiny podnikov, ktorý nie je materskou spoločnosťou. Správu podľa jednotlivých štátov podáva *Oznamujúci subjekt (Hlavný materský subjekt, Náhradný materský subjekt alebo Základný subjekt)* v štáte svojej daňovej rezidencie.

Po odovzdaní správcovi dane budú tieto správy predmetom automatickej výmeny medzi štátmi, v ktorých sa jednotliví členovia nadnárodnej skupiny nachádzajú.

V prípade nesplnenia si povinnosti podania Správy podľa jednotlivých štátov môže daňový úrad uložiť pokutu do výšky 10 000 EUR a to aj opakovane.

V prípade nesplnenia si povinnosti oznámenia o statuse spoločnosti, resp. kto je Oznamujúcim subjektom môže daňový úrad uložiť pokutu do výšky 3 000 EUR a to aj opakovane.

Vymedzenie pojmov

- a) **správa** – informácia o nadnárodnej skupine podnikov podľa jednotlivých štátov daňovej rezidencie základných subjektov,
- b) **skupina podnikov** – súbor podnikov prepojených prostredníctvom vlastníctva alebo kontroly tak, že má povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku podľa právnych predpisov v oblasti účtovníctva, alebo by táto povinnosť vznikla, ak by sa s podielmi na vlastnom imaní ktoréhokoľvek z podnikov obchodovalo na verejnej burze cenných papierov,
- c) **nadnárodná skupina podnikov** – skupina, ktorá zahŕňa aspoň dva podniky, ktoré sú daňovými rezidentmi v rôznych štátoch, alebo ktorá zahŕňa podnik, ktorý je daňovým rezidentom v jednom štáte a v inom štáte podlieha dani v súvislosti s tam vykonávanou činnosťou prostredníctvom stálej prevádzkarne a ktorá nie je výlučne nadnárodnou skupinou podnikov,
- d) **vylúčená nadnárodná skupina podnikov** – nadnárodná skupina podnikov, ktorá má počas finančného roka, ktorý bezprostredne predchádza oznamovanému finančnému roku, podľa konsolidovanej účtovnej závierky celkové konsolidované výnosy skupiny nižšie ako 750 miliónov EUR,
- e) **základný subjekt**
1. samostatná právnická osoba nadnárodnej skupiny podnikov, ktorá je zahrnutá v konsolidovanej účtovnej závierke tejto nadnárodnej skupiny podnikov alebo ktorá by bola do nej zahrnutá, ak by sa s podielmi na jej vlastnom imaní obchodovalo na verejnej burze cenných papierov,
 2. samostatná právnická osoba nadnárodnej skupiny podnikov, ktorá nie je zahrnutá v konsolidovanej účtovnej závierke tejto nadnárodnej skupiny podnikov z dôvodu veľkosti alebo významnosti, alebo
 3. stála prevádzkareň alebo organizačná zložka samostatnej právnickej osoby nadnárodnej skupiny podnikov uvedených v prvom alebo druhom bode, ak zriaďovateľ zostavuje pre takúto stálu prevádzkareň alebo organizačnú zložku individuálnu účtovnú závierku alebo samostatný finančný výkaz na účely účtovníctva alebo daňového výkazníctva, na regulačné účely alebo na účely vnútornej kontroly riadenia,
- Skupina má možnosť určiť si iného člena skupiny (namiesto hlavného materského subjektu) za podávajúceho *Správu podľa jednotlivých štátov*, ktorý sa stane **Základným subjektom, ktorý podáva Správu podľa jednotlivých štátov**.
- f) **hlavný materský subjekt** – je základný subjekt spĺňajúci nasledujúce kritéria:
1. vlastní priamo alebo nepriamo aspoň v jednom základnom subjekte taký podiel, že podľa všeobecne uplatňovaných účtovných zásad v štáte jeho daňovej rezidencie má povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku alebo by túto povinnosť mal, ak by sa s podielmi na jeho vlastnom imaní obchodovalo na

- verejnej burze cenných papierov v štáte jeho daňovej rezidencie,
2. neexistuje žiadny iný základný subjekt, ktorý priamo alebo nepriamo vlastní podiel v základnom subjekte spĺňajúci podmienky uvedené v prvom bode
- g) náhradný materský subjekt** základný subjekt, ktorý bol nadnárodnou skupinou podnikov určený, aby ako jediný zástupca hlavného materského subjektu podával v štáte svojej daňovej rezidencie *správu podľa jednotlivých štátov* v mene nadnárodnej skupiny podnikov, ak je splnená aspoň jedna z nasledujúcich podmienok:
- hlavný materský subjekt nie je povinný podávať *správu podľa jednotlivých štátov* v štáte, v ktorom je daňovým rezidentom
 - štát, v ktorom je hlavný materský subjekt daňovým rezidentom, má so Slovenskou republikou platný medzinárodný dohovor, ale v lehote na podanie *správy podľa jednotlivých štátov* za oznamovaný finančný rok nemá platnú dohodu, alebo
 - došlo k systémovému zlyhaniu štátu, v ktorom je hlavný materský subjekt daňovým rezidentom a príslušný orgán Slovenskej republiky túto skutočnosť oznámil základnému subjektu.
- h) oznamujúci subjekt** – subjekt, ktorý je povinný podávať *správu podľa jednotlivých štátov* v mene nadnárodnej skupiny podnikov a ktorý je daňovým rezidentom v Slovenskej republike, pričom oznamujúcim subjektom môže byť hlavný materský subjekt, náhradný materský subjekt alebo základný subjekt
- i) finančný rok** – ročné účtovné obdobie, za ktoré hlavný materský subjekt zostavuje účtovnú závierku
- j) oznamovaný finančný rok** – finančný rok, za ktorý sa podáva *správa podľa jednotlivých štátov*

Pravidlá Európskej únie pre country by country reporting boli Národnou radou SR schválené 1.2.2017 s účinnosťou od 1.3.2017. Príslušné pravidlá vychádzajú z modelovej legislatívy OECD pre country by country reporting, ktorá je súčasťou aktualizovanej smernice OECD pre transferové oceňovanie od roku 2015.

Kancelárie VGD

Slovakia

Bratislava

Moskovská 13
811 08 Bratislava

tel: +421 2 5541 0624

info.bratislava@vgd.eu
www.vgd.eu

Bart Waterloos, Partner
bart.waterloos@vgd.eu

Branislav Kováč, Partner
branislav.kovac@vgd.eu

Piešťany

Námestie SNP 1476/4
921 01 Piešťany

tel: +421 33 77 43 895

vgd.piestany@vgd.eu
www.vgd.eu

Erik Marek, Partner
erik.marek@vgd.eu

Marián Škorník, Partner
marian.skornik@vgd.eu

Európa

Česká republika

Praha, Liberec, Olomouc

Maďarsko

Budapest

Belgicko

Brussels, Beringen, Brugge
Gent, Willebroek, Antwerpen, Antwerpen
L.O., Kuurne, Machelen, Dendermonde, Zele

Bulharsko

Sofia

Holandsko

Tilburg, Oisterwijk

Rusko

Nizhny Novogorod

Nemecko DHPG offices

Bonn, Bergish Gladbach, Berlin,
Bornheim, Euskirchen, Frankfurt,
Gummersbach, Cologne, Trier, Wiesbaden

Poľsko

Warsaw

Luxembursko

Luxembourg

Informácie obsiahnuté v bulletine majú všeobecný charakter a slúžia iba na získanie základného obrazu vo veciach ktorých sa týkajú. Vzhľadom k neustálemu vývoju legislatívy nemusia uvedené informácie odrážať aktuálny právny stav. Spoločnosť VGD SLOVAKIA s.r.o. nenesie žiadnu zodpovednosť v súvislosti s využívaním týchto informácií. Pre riešenie akejkoľvek konkrétnej otázky odporúčame osloviť priamo našu spoločnosť.