

Poučenie na podanie Správy DAC4/CbCR v súvislosti s oznamovacou povinnosťou podľa § 22b zákona č. 442/2012 Z. z. o medzinárodnej pomoci a spolupráci pri správe daní v znení neskorších predpisov

Všeobecné informácie – povinnosti vyplývajúce zo zákona

1. Povinnosť podať správu podľa jednotlivých štátov je stanovená v § 22b zákona č. 43/2017 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 442/2012 Z. z. o medzinárodnej pomoci a spolupráci pri správe daní v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“).
Formulár *Správa DAC4/CbCR* slúži na splnenie uvedenej povinnosti elektronickými prostriedkami tak, ako to stanovuje § 22f zákona.
2. Oznamujúci subjekt, ktorým môže byť hlavný materský subjekt, náhradný materský subjekt alebo základný subjekt definovaný v § 22c ods. 1 zákona, a ktorý je rezidentom na daňové účely v Slovenskej republike (ďalej len „oznamujúci subjekt“), je povinný podať príslušnému orgánu Slovenskej republiky správu podľa jednotlivých štátov s informáciami o nadnárodnej skupine podnikov podľa § 22b ods. 3 zákona.
3. V zmysle prechodných ustanovení § 24b zákona má hlavný materský subjekt podľa § 22b ods. 1 a náhradný materský subjekt podľa § 22d ods. 1 povinnosť prvýkrát podať správu podľa jednotlivých štátov za finančný rok začínajúci počas kalendárneho roka 2016, na rozdiel od základného subjektu podľa § 22c ods. 1, na ktorý sa táto povinnosť vzťahuje prvýkrát za finančný rok začínajúci počas kalendárneho roka 2017.
4. Nadnárodnou skupinou podnikov sa v zmysle § 22a písm. g) a písm. h) rozumie skupina s konsolidovaným obratom nad 750 000 000 eur, ktorá zahŕňa aspoň dva podniky, ktoré sú rezidentmi na daňové účely v rôznych štátoch, alebo ktorá zahŕňa podnik, ktorý je rezidentom na daňové účely v jednom štáte a v inom štáte podlieha dani v súvislosti s činnosťou tam vykonávanou prostredníctvom stálej prevádzkarne. Bližšie informácie k určeniu sumy celkových konsolidovaných výnosov skupiny ako aj informácie o vplyve výkyvu prepočtu iných mien na EUR je možné nájsť na strane 22 usmernenia vydaného OECD, ktorý nájdete v časti Dokumenty alebo na stránke: <https://www.oecd.org/tax/beps/guidance-on-country-by-country-reporting-beps-action-13.htm>
5. Základnému subjektu uvedenému v § 22c ods. 1 zákona vyplývajú z § 22c ods. 2 až 4 zákona ďalšie oznamujúce povinnosti, ktoré príslušnému orgánu Slovenskej republiky oznamuje prostredníctvom formulára *Správa DAC4/CbCR*.
6. Oznamujúci subjekt podáva správu príslušnému orgánu Slovenskej republiky podľa § 22b zákona v lehote 12 mesiacov od posledného dňa oznamovaného finančného roka nadnárodnej skupiny podnikov.
7. Oznamovaným finančným rokom sa podľa § 22a písm. n) rozumie finančný rok, za ktorý sa podáva správa podľa jednotlivých štátov, pričom finančným rokom sa podľa § 22a písm. m) rozumie ročné účtovné obdobie, za ktoré hlavný materský subjekt zostavuje účtovnú závierku.
8. V prípade, že si oznamujúci subjekt nesplní povinnosť podľa § 22b až 22d a § 22f zákona, správca dane uloží oznamujúcemu subjektu pokutu v zmysle § 22g ods. 1 písm. a) zákona až do výšky 10 000 eur, a to aj opakovane.
V prípade, že si základný subjekt uvedený v § 22c ods. 1 zákona nesplní povinnosti vyplývajúce z § 22c ods. 2 a 3 zákona, správca dane mu udelí pokutu až do výšky 3 000 eur, a to aj opakovane.
9. Príslušným orgánom Slovenskej republiky na účely zákona je Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky (ďalej len „FR SR“).
10. Všetky povinnosti, základné ustanovenia a definície pojmov sú uvedené v zákone.

Postup podania**1. Portál finančnej správy (ďalej len „PFS“)**

Správa DAC4/CbCR sa realizuje elektronickým podaním prostredníctvom PFS na webovom sídle FR SR: <http://www.financnasprava.sk>.

2. Registrácia na PFS

Správa DAC4/CbCR sa podá vyplnením formulára, ktorý môže podať len osoba registrovaná na PFS. Postup registrácie je uvedený na PFS v časti Rýchle odkazy > [Príručky a návody](#).

3. Správa DAC4/CbCR**3.1 Správa DAC4/CbCR – formulárové dáta**

Formulár *Správa DAC4/CbCR* sa nachádza v osobnej internetovej zóne (tzn. je prístupný po prihlásení na PFS) v časti Katalógy > Katalóg formulárov > Medzinárodná výmena informácií > DAC4/CbCR > *Správa DAC4/CbCR*.

Správa DAC4/CbCR má podobu štruktúrovaného formulára, ktorý obsahuje:

a) Predvyplnené polia, ktoré zobrazujú údaje o prihlásenom oznamujúcom subjekte:

Správa DAC4/CbCR

podľa § 22b ods. 1 zákona č. 442/2012 Z.z. o medzinárodnej pomoci a spolupráci pri správe daní v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“)

[01] DIČ •

Údaje o daňovníkovi

[02] Obchodné meno / Názov •

Sídlo

[03] Ulica • [04] Súpisné / orientačné číslo •

[05] PSČ • [06] Obec •

[07] Štát •

b) Povinné polia, ktoré je potrebné vyplniť:

Údaje o nadnárodnej skupine podnikov

[08] Názov nadnárodnej skupiny podnikov

[09] Začiatok finančného roka nadnárodnej skupiny podnikov •

[10] Koniec finančného roka nadnárodnej skupiny podnikov •

[08] Názov nadnárodnej skupiny podnikov. Je potrebné dbať na správne vyplnenie názvu nadnárodnej skupiny podnikov, nakoľko je kľúčovým elementom pri určovaní väzieb podaných *Správ DAC4/CbCR*. Na dve správy podané oznamujúcim subjektom, v ktorých sa názov nadnárodnej skupiny podnikov nestotožňuje, sa bude prihliadať ako na dve samostatné podania. V prípade akejkoľvek opravy už podanej správy, je nevyhnuté vyplniť názov nadnárodnej skupiny rovnako, ako bol vyplnený v správe predtým.

[09] Začiatok finančného roka nadnárodnej skupiny podnikov a [10] Koniec finančného roka nadnárodnej skupiny podnikov (obidve polia vyplniť v správnej štruktúre: RRRR-MM-DD; pričom podľa § 22a písm. m) zákona sa finančným rokom rozumie ročné účtovné obdobie, za ktoré hlavný materský subjekt zostavuje účtovnú závierku). Rovnako ako pri názve nadnárodnej skupiny podnikov, aj pri začiatku a konci finančného roka nadnárodnej skupiny podnikov je dôležité dbať na správne vyplnenie týchto polí, nakoľko sú kľúčovými elementmi pri určovaní väzieb podaných *Správ DAC4/CbCR*. Na dve správy podané oznamujúcim subjektom, v ktorých sa začiatok a koniec finančného roka nadnárodnej skupiny podnikov nestotožňuje, sa bude prihliadať ako na dve samostatné podania. V prípade akejkoľvek opravy už podanej správy, je nevyhnuté vyplniť začiatok a koniec finančného roka nadnárodnej skupiny rovnako, ako bol vyplnený v iniciálnej správe.

c) Nepovinné polia, ktoré subjekt vyplní len v prípade, ak sa na neho vzťahujú ustanovenia § 22c ods. 2, ods. 3 alebo ods. 4 zákona:

Nasledujúcu časť formulára vyplní daňovník len v prípade, ak sa naň vzťahujú ustanovenia § 22c ods. 2, ods. 3 alebo ods. 4 zákona

K správe podľa jednotlivých štátov podávam oznámenie v zmysle § 22c ods. 2 zákona.

K správe podľa jednotlivých štátov podávam oznámenie v zmysle § 22c ods. 3 zákona.

K správe podľa jednotlivých štátov podávam oznámenie v zmysle § 22c ods. 4 zákona.

- **Zaškrŕavacie políčko, ktorým subjekt v zmysle § 22c ods. 2 zákona FR SR oznamuje**, že mu hlavný materský subjekt na jeho žiadosť neposkytol všetky informácie potrebné na to, aby mohol splniť povinnosť podať správu podľa jednotlivých štátov.

Poznámka: Oznamujúci subjekt v tomto prípade k formuláru Správy DAC4/CbCR pripája XML súbor obsahujúci samotnú správu podľa jednotlivých štátov so všetkými informáciami, ktoré má k dispozícii. Informácie o tom, že hlavný materský subjekt odmietol sprístupniť potrebné informácie oznamujúcemu subjektu poskytuje FR SR v zmysle zákona príslušným orgánom v zahraničí. Z tohto dôvodu je potrebné bližší popis tejto situácie, relevantný pre príslušné orgány v zahraničí, uviesť do elementu *AdditionalInfo/OtherInfo* v odporúčanom rozsahu do 3000 znakov a najlepšie v anglickom jazyku.

- **Voľné textové pole pod zaškrŕavacím políčkom** slúži na vloženie poznámky s uvedením dôvodu zaškrŕnutia políčka. Pre stručné zdôvodnenie, relevantné pre FR SR, je možné uviesť maximálne 500 znakov.

- **Zaškrŕavacie políčko, ktorým subjekt v zmysle § 22c ods. 3 zákona FR SR oznamuje**, že z poverenia nadnárodnej skupiny podnikov, do ktorej patrí, týmto podaním plní povinnosť podať správu podľa

jednotlivých štátov za všetky základné subjekty podľa § 22c ods. 1 zákona, ktoré sú rezidentmi na daňové účely v členských štátoch alebo štátoch dohody.

Poznámka: Oznamujúci subjekt je v tomto prípade k formuláru Správy DAC4/CbCR povinný pripojiť XML súbor obsahujúci samotnú správu podľa jednotlivých štátov. Predmetné informácie poskytuje FR SR v zmysle zákona príslušným orgánom v zahraničí. Z tohto dôvodu je potrebné bližší popis tejto situácie, relevantný pre príslušné orgány v zahraničí, uviesť do elementu AdditionalInfo/OtherInfo v odporúčanom rozsahu do 3000 znakov a najlepšie v anglickom jazyku.

- **Voľné textové pole pod zaškrťovacím políčkom** slúži na vloženie poznámky s uvedením dôvodu zaškrtnutia políčka. Pre stručné zdôvodnenie, relevantné pre FR SR, je možné uviesť maximálne 500 znakov.

Upozornenie: Text uvádzaný do elementu AdditionalInfo/OtherInfo v súvislosti so zaškrťovacím políčkom v zmysle § 22c ods. 2 a/alebo v zmysle § 22c ods. 3 zákona môže byť v spoločnom elemente OtherInfo, avšak v odporúčanom rozsahu do 3000 znakov.

- **Zaškrťavacie políčko, ktorým subjekt v zmysle § 22c ods. 4 zákona FR SR oznamuje**, že mu hlavný materský subjekt na jeho žiadosť neposkytol informácie potrebné na to, aby mohol splniť povinnosť podať správu podľa jednotlivých štátov a tým nie je považovaný za oznamujúci subjekt.

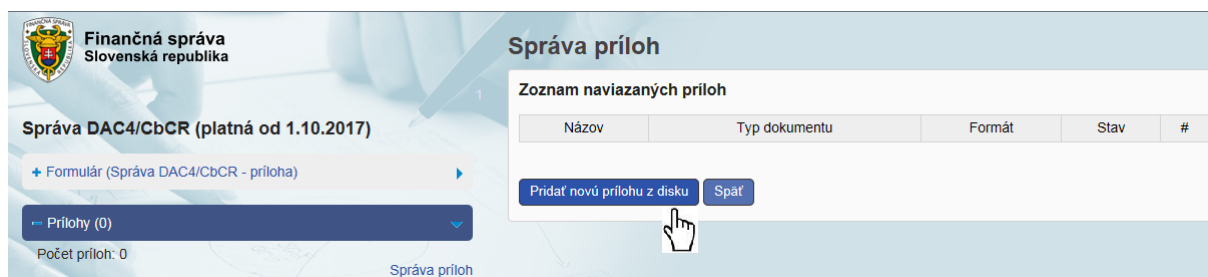
- **Voľné textové pole pod zaškrťovacím políčkom** slúži na vloženie poznámky s uvedením dôvodu zaškrtnutia políčka. Pre stručné zdôvodnenie je možné uviesť maximálne 500 znakov.

Poznámka: Subjekt v tomto prípade k formuláru Správy DAC4/CbCR nepríjajú XML súbor, pretože nedisponuje informáciami potrebnými k vyhotoveniu správy podľa jednotlivých štátov. Z tohto dôvodu nie je pripojenie prílohy k formuláru správy ani povolené.

Upozornenie: Zaškrťavacie políčko a voľné textové pole sú spolu prepojené tak, aby sa do textového poľa mohlo písať len po zaškrtnutí príslušného políčka, ktorým subjekt oznamuje skutočnosti definované zákonom.

3.2 Príloha - XML súbor

K vyplnenému štruktúrovanému formuláru je nevyhnutné pripojiť prílohu – XML súbor, ktorá je neoddeliteľnou a kľúčovou súčasťou Správy DAC4/CbCR. V ľavej časti obrazovky sa nachádza odkaz „Správa príloh“, ktorý umožňuje pripojiť prílohu z disku.



Súbor XML v prílohe formulára „Správy DAC4/CbCR“ sa považuje za podanie podané elektronickými prostriedkami vo formáte uverejnenom na webovom sídle FR SR v zmysle § 22f ods. 1 zákona. Akákoľvek iná forma podania, ako je XML súbor definovaný v tejto časti poučenia, sa nepovažuje za predpísanú štruktúru v zmysle § 22f ods. 1 zákona.

Vytvorenie XML súboru je v kompetencii oznamujúceho subjektu. FR SR poskytuje podporu vo forme vzorových XML súborov, validačného nástroja určeného na kontrolu XML súboru pred podaním a vo forme odporúčaní v tomto poučení.

Štruktúra XML súboru je zverejnená na stránke OECD: [Country-by-Country Reporting XML Schema: User Guide for Tax Administrations - OECD](#). Vzhľadom na to, že uvedený dokument popisuje XSD schému, ktorá sa používa medzi krajinami a môže sa v rámci národnej implementácie

systemu mierne odlišovať, je potrebné dodržať inštrukcie uvedené v tomto poučení a v dokumente „*Prehľad biznis validácií aplikovaných na podanie Správy DAC4/CbCR*“.

Povolený formát prílohy je ZIP. Rozsah prílohy je limitovaný maximálnou veľkosťou 15 MB po skomprimovaní do formátu ZIP. Ak napriek skomprimovaniu XML súboru do formátu ZIP jeho veľkosť presahuje 15 MB, je nutné, aby oznamujúci subjekt kontaktoval technický tím AVI na emailovej adrese avi.techtim@financnasprava.sk.

Nižšie uvedené pomôcky pre správne zostavenie XML súboru sa nachádzajú na PFS v časti Infoservis > AVI v dolnej časti obrazovky DAC4/CbCR, v zložke „Dokumenty“:

a) Vzory XML správy – slúžia ako pomôcka pri vyhotovení XML prílohy. Na portáli sú umiestnené dva vzory – s popisným komentárom zapracovaných validácií a bez dodatočného komentára. „*Vzorové XML s komentárom*“ je vyhotovené v súlade s XSD schémou a v komentároch je uvedená väčšina validácií aplikovaných na jednotlivé elementy, ktorých porušenie odhalí až koncový systém finančnej správy po spracovaní podania (pri dodržaní validácií uvedených v tomto XML by nemalo dôjsť k porušeniu ďalších validácií popísaných v dokumente „*Prehľad biznis validácií aplikovaných na podanie Správy DAC4/CbCR*“).

„*Vzorové XML bez komentára*“ je rozsiahlejšie s viacnásobným použitím opakovateľných elementov pre názornosť štruktúry XML.

b) Dokument „Prehľad biznis validácií aplikovaných na podanie Správy DAC4/CbCR“ slúži ako pomôcka pre oznamujúci subjekt. V dokumente sú popísané biznis validácie aplikované na podanie *Správy DAC4/CbCR* nad rámec predpísanej XSD schémy, ktoré systém FS v prípade porušenia odhalí. Biznisové validácie spomínané v tomto dokumente validačný nástroj *XmlValidator* nevykonáva.

c) Xml Validator – je validačný nástroj určený pre oznamujúce subjekty, ktorý preverí, či je XML súbor, ktorý má oznamujúci subjekt pripravený, technicky validný. Tento nástroj slúži ako pomôcka na kontrolu štruktúry XML súboru voči XSD schéme pre *Správu DAC4/CbCR*. Vo validačnom nástroji sa okrem XSD schémy pre *Správu DAC4/CbCR* nachádzajú aj XSD schémy určené pre finančné inštitúcie na účely automatickej výmeny informácií o finančných účtoch (*Oznámenie FATCA* a *Oznámenie DAC2/CRS*). Je preto potrebné si správne zvoliť XSD schému, voči ktorej má byť súbor validovaný. XML súbor je potrebné opravovať a validovať voči XSD schéme *DAC4/CbCR* dovtedy, kým validácia neprebehne korektne, tzn. nástroj po skončení validácie neohlási žiadnu chybu. V zložke „Dokumenty“ na PFS je zverejnený aj manuál „*Xml Validator – príručka*“ k používaniu XML validátora.

d) Testovací portál Finančnej správy - Oznamujúce subjekty majú možnosť otestovať podanie *Správy DAC4/CbCR* na testovacom prostredí PFS, ktorého funkcionality je totožná s produkčným prostredím s tým rozdielom, že na testovacom prostredí (<https://tpfs.financnasprava.sk/sk/titulna-stranka>) je potrebné používať iba hodnoty OECD10 = Nové doplňujúce testovacie dáta, OECD11 = Nové dáta testovacie, OECD12 = Opravné dáta testovacie, OECD13 = Dáta na vymazanie testovacie, ktoré reprezentujú testovacie dáta.

4. Opravy podania Správy DAC4/CbCR

Oznamujúci subjekt je povinný v správe podľa jednotlivých štátov v zmysle § 22b oznámiť FR SR všetky informácie o nadnárodnej skupine podnikov. Po podaní *Správy DAC4/CbCR* príde oznamujúcemu subjektu do schránky správ na PFS informácia o prijatí podania v elektronickej podateľni FR SR.

V prípade, že systém *DAC4/CbCR* (systém FR SR pre spracovanie *Správ DAC4/CbCR*) vyhodnotí podanie ako validné (tzn. neobsahuje žiadne technické ani biznisové chyby), príde oznamujúcemu subjektu do schránky správ na PFS informácia o akceptovaní podania systémom *DAC4/CbCR*.

V prípade, že systém *DAC4/CbCR* identifikuje chybu v podaní (tzn. podanie bolo vyhodnoteného ako nevalidné), príde oznamujúcemu subjektu do schránky správ na PFS upozornenie obsahujúce predmetné chyby.

Vzhľadom na skutočnosť, že oznamujúci subjekt obdrží do schránky správ informáciu/upozornenie v oboch spomenutých prípadoch, je dôležité si svoju schránku správ po odoslaní podania *Správy DAC4/CbCR* skontrolovať.

4.1 Postup opráv

V prípade, že príde oznamujúcemu subjektu do schránky správ na PFS upozornenie obsahujúce predmetné chyby, oznamujúci subjekt je povinný bezodkladne zabezpečiť opravu opätovným podaním *Správy DAC4/CbCR* podľa pravidiel uvedených v tomto poučení.

Upozornenie: Pri každom podaní *Správy DAC4/CbCR* je dôležité zabezpečiť jedinečnosť hodnôt v elemente *MessageSpec/MessageRefId* a vo všetkých výskytoch elementu *DocSpec/DocRefId* s dodržaním nasledovnej štruktúry hodnôt:

• MessageSpec/MessageRefId:

<SK><4-*znakový rok Oznamovaného finančného roka*><“-„ (pomlčka)><DIČ+Jedinečné číslo>
Např. SK2016-2022352519820170908112

• DocSpec/DocRefId:

<SK><4-*znakový rok oznamovaného finančného roka*><“-„ (pomlčka)><DIČ+Jedinečné číslo>
Např. SK2016-2021523198201709113

Postup opráv sa líši podľa toho, či sú opravy vykonané pred uplynutím lehoty alebo po lehote na podanie *Správy DAC4/CbCR*.

4.2 Opravy uskutočnené v lehote

V prípade, že oznamujúci subjekt do lehoty na podanie *Správy DAC4/CbCR* (§ 22b ods. 1 zákona) uskutoční viac ako jedno podanie za príslušný oznamovaný finančný rok, platí, že každé ďalšie podanie podané do lehoty v plnom rozsahu nahrádza predchádzajúce podanie. To znamená, že ak subjekt do lehoty na podanie správy zistí, že uviedol vo svojej už podanej správe nesprávne údaje alebo bolo jeho podanie vyhodnotené ako chybné a potrebuje ich opraviť, podá *Správu DAC4/CbCR* v plnom znení s typom dát **CBC401** v elemente *MessageSpec/MessageTypeIndic* a hodnotou **OECD1** vo všetkých elementoch *DocSpec/DocTypeIndic* rovnako, ako keby podával správu po prvýkrát.

4.3 Opravy uskutočnené po lehote

Po podaní *Správy DAC4/CbCR* je možné po lehote na podanie *Správy DAC4/CbCR* (§ 22b ods. 1 zákona) vykonávať:

- a) *spontánne* opravy,
- b) *vyžiadané* opravy.

Subjekt vykonáva opravu *Správy DAC4/CbCR* podaním iniciálnej správy s hodnotami **CBC401** a **OECD1** dovtedy, pokiaľ nie je prijatá koncovým systémom finančnej správy ako validná aj v prípade, že už uplynula lehota na podanie *Správy DAC4/CbCR*. Opravy vysvetlené v tomto poučení možno realizovať jedine v prípade, kedy koncový systém finančnej správy eviduje aspoň jedno validné podanie, na ktoré sa opravné správy budú vzťahovať.

Spontánne opravy:

Ak subjekt po lehote zistí, že chce údaje v podanej správe opraviť, t.j., nahradiť alebo vymazať údaje alebo podať nové - dodatočné, musí želanú opravu realizovať v zmysle postupu uvedeného v bodoch 4.3.1 – 4.3.3 tohto poučenia.

Vyžiadané opravy:

Ak FR SR po uplynutí zákonnej lehoty na podanie *Správy DAC4/CbCR* eviduje v podaní od oznamujúceho subjektu chybu, správca dane zašle oznamujúcemu subjektu výzvu na odstránenie

nedostatkov podania, v ktorej stanoví lehotu na ich odstránenie. Ak bol subjekt po uplynutí lehoty vyzvaný FR SR opraviť podanú správu, postupuje podľa bodov 4.3.1 a 4.4 tohto poučenia.

Ak oznamujúci subjekt v stanovenej lehote nedostatky podania neodstráni v požadovanom rozsahu, toto podanie sa podľa § 13 daňového poriadku¹ považuje za nepodané a daňový úrad udelí oznamujúcemu subjektu pokutu za nesplnenie zákonnej povinnosti až do výšky 10 000 eur (podľa § 22g zákona).

Ak oznamujúci subjekt výzve na odstránenie nedostatkov v stanovenej lehote a v požadovanom rozsahu vyhovie, je podanie považované za podané (validné) v deň prijatia pôvodného podania, na ktoré sa vzťahuje výzva.

4.3.1 Opravy informácií z podanej Správy DAC4/CbCR

V prípade, že oznamujúci subjekt podal v lehote validnú *Správu DAC4/CbCR* a po lehote určenej v § 22b ods. 1 zákona zistí, že v správe urobil chyby a potrebuje údaje už podanej správy **opraviť**, t.j. nahradiť po lehote, musí želanú opravu realizovať podľa tohto bodu poučenia.

V prípade, že oznamujúci subjekt chce po lehote na podanie *Správy DAC4/CbCR* podať spontánnu opravu svojho pôvodného validného podania (zo strany FR SR neboli identifikované žiadne technické ani biznisové chyby, ale subjekt chce opraviť obsah svojho podania), môže to zrealizovať tak, že podá *Správu DAC4/CbCR* s typom dát „opravné“, t.j. **CBC402** v elemente MessageSpec/MessageTypeIndic a zároveň v elemente MessageSpec/MessageRefId musí byť uvedená nová jedinečná hodnota, predtým nepoužitá v žiadnom doteraz podanom podaní *Správy DAC4/CbCR*. V časti DocSpec a zároveň MessageSpec je potrebné vyplniť element CorrMessageRefId hodnotou z elementu MessageSpec/MessageRefId pôvodného podania – *Správy DAC4/CbCR* oznamujúceho subjektu, na ktorý sa oprava vzťahuje.

1. iniciálna správa

```
<cbc:MessageRefId>SK2016-20222674347874111</cbc:MessageRefId>
<cbc:MessageTypeIndic>CBC401</cbc:MessageTypeIndic>
```

2. opravná správa

```
<cbc:MessageRefId>SK2016-20222674347874222</cbc:MessageRefId>
<cbc:CorrMessageRefId>SK2016-20222674347874111</cbc:CorrMessageRefId>
<cbc:MessageTypeIndic>CBC402</cbc:MessageTypeIndic>
```

Zároveň oznamujúci subjekt v opravnom podaní (CBC402) uvedie len tie časti *Správy DAC4/CbCR*, ktoré opravuje (to znamená, ak subjekt opravuje len časť CbcReports, neuvádza v správe časť ReportingEntity ani časť AdditionalInfo), pričom za časti správy sa považujú všetky tie, ktoré sú definované elementom DocSpec (ReportingEntity, CbcReports, AdditionalInfo). Každá z týchto častí je v pôvodnej správe definovaná vlastným jednoznačným identifikátorom v elemente DocSpec/DocRefId. V opravnej správe je potrebné túto pôvodnú hodnotu napísať do elementu DocSpec/CorrDocRefId, pričom samotný element DocSpec/DocRefId opravnej správy musí mať novú jedinečnú hodnotu, ktorú subjekt dosiaľ nepoužil v žiadnom z vyššie uvedených elementov.

Vyplnením elementov DocSpec/CorrDocRefId, DocSpec/CorrMessageRefId a MessageSpec/CorrMessageRefId s uvedením hodnoty z pôvodnej správy sa zabezpečí prepojenie časti opravnej správy na časť správy, na ktorú sa oprava vzťahuje.

Pri použití typu dát **CBC402** je potrebné v elemente DocSpec/DocTypeIndic uviesť hodnotu **OECD2**.

¹ Zákon č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

1. iniciálna správa

```
<stf:DocTypeIndic>OECD1</stf:DocTypeIndic>
<stf:DocRefId>SK2016-20222674347874333</stf:DocRefId>
```

2. opravná správa

```
<stf:DocTypeIndic>OECD2</stf:DocTypeIndic>
<stf:DocRefId>SK2016-20222674347874444</stf:DocRefId>
<cbc:CorrMessageRefId>SK2016-20222674347874111</cbc:CorrMessageRefId>
<stf:CorrDocRefId>SK2016-20222674347874333</stf:CorrDocRefId>
```

Pre zabezpečenie jedinečnosti uvedených elementov je potrebné dodržať štruktúru uvedenú v bode 4.1. *Postup opráv* tohto poučenia.

4.3.2 Doplnenia informácií v podanej Správe DAC4/CbCR

Ak subjekt po uplynutí lehoty zistí, že do správy nezahrnul subjekty nadnárodnej skupiny podnikov s rovnakou daňovou rezidenciou (tzn. celú časť CbcReports za jeden štát) a chce ich do správy **doplniť**, postupuje podľa tohto bodu poučenia.

V prípade, že oznamujúci subjekt chce po lehote na podanie *Správy DAC4/CbCR* podať spontánne doplnenie svojho pôvodného validného podania (zo strany FR SR neboli identifikované žiadne technické ani biznisové chyby, ale subjekt chce doplniť obsah svojho podania), môže to zrealizovať tak, že podá *Správu DAC4/CbCR*, v ktorej uvedie len tú časť informácií, ktorú chce doplniť, pričom za časti správy sa považujú všetky tie, ktoré sú definované elementom DocSpec (ReportingEntity, CbcReports, AdditionalInfo). Zároveň však platí, že každá iniciálna *Správa DAC4/CbCR* musí obsahovať elementy ReportingEntity a CbcReports, nepovinný je jedine element AdditionalInfo. Každá z týchto častí je definovaná vlastným jednoznačným identifikátorom v elemente DocSpec/DocRefId. Pri dopĺňaní informácií je potrebné použiť v elemente MessageSpec/MessageTypeIndic hodnotu CBC401. V časti ReportingEntity je nevyhnutné vyplniť v elemente DocSpec/DocTypeIndic hodnotu OECD0 a zároveň je dôležité v elemente ReportingEntity/DocRefId použiť rovnakú hodnotu DocRefId, aká bola uvedená v prvom podaní (hodnota OECD0 s identickou hodnotou ReportingEntity/DocRefId prvého podania zabezpečí, že budú dáta uvedené v tejto správe doplnené k pôvodnej správe oznamujúceho subjektu). Vo všetkých ďalších elementoch DocSpec/DocTypeIndic je potrebné v častiach CbcReports a AdditionalInfo uviesť hodnotu **OECD1**, pretože sa jedná o nové dáta, ktoré ešte subjekt predtým nepodal. Použitie tohto typu dát zabezpečí, že k pôvodnej správe prijatej od oznamujúceho subjektu sa táto časť informácií doplní a tým ostávajú obidve správy, pôvodná aj dopĺňajúca, v platnosti.

1. iniciálna správa

```
<cbc:ReportingEntity>
  <cbc:DocSpec>
    <stf:DocTypeIndic>OECD1</stf:DocTypeIndic>
    <stf:DocRefId>SK2016-202226743420222674342299</stf:DocRefId>
  </cbc:DocSpec>
</cbc:ReportingEntity>
```

2. správa s dopĺňujúcimi iniciálnymi dátami

```
<cbc:ReportingEntity>
  <cbc:DocSpec>
    <stf:DocTypeIndic>OECD0</stf:DocTypeIndic>
    <stf:DocRefId>SK2016-202226743420222674342299</stf:DocRefId>
  </cbc:DocSpec>
</cbc:ReportingEntity>
```

Upozornenie: Uvedený postup je možné aplikovať len v prípade, ak chce subjekt doplniť celú časť CbCReports. V prípade doplnenia menšieho rozsahu informácií, napr. ak subjekt neuviedol v rámci CbCReports reportovaný subjekt a praje si ho doplniť, musí to vykonať cez opravy celej časti CbCReports podľa bodu 4.3.1 *Opravy informácií z podanej Správy DAC4/CbCR*.

4.3.3 Vymazanie informácií z podanej Správy DAC4/CbCR

V prípade, že oznamujúci subjekt do *Správy DAC4/CbCR* uviedol akékoľvek informácie nesprávne a praje si ich **vymazať**, môže to spraviť rovnakým postupom ako pri podávaní spontánnych opráv, avšak s použitím hodnoty **CBC402** v elemente MessageSpec/MessageTypeIndic a **OECD3** v elemente DocSpec/DocTypeIndic. Je potrebné vyplniť v časti DocSpec elementy CorrMessageRefId a CorrDocRefId s hodnotami z elementov MessageSpec/MessageRefId a DocSpec/DocRefId pôvodnej *Správy DAC4/CbCR*, z ktorej si subjekt praje informácie vymazať a v elemente MessageSpec vyplniť element CorrMessageRefId taktiež s hodnotou MessageSpec/MessageRefId pôvodnej správy. V elementoch MessageSpec/MessageRefId a DocSpec/DocRefId novej správy je potrebné uviesť nové jedinečné hodnoty.

Všetky údaje jednotlivých elementov (uvádza sa len tá časť CbcReports alebo AdditionalInfo, ktorú subjekt vymazáva, tzn. jedná sa o elementy tejto konkrétnej časti), ktoré subjekt v správe vymazáva, je potrebné uviesť, nakoľko musia byť dodržané všetky technické aj biznisové validácie XML súboru.

V prípade, že subjekt chce vymazať element ReportingEntity, musia byť vymazané aj všetky údaje v elementoch CbcBody a AdditionalInfo.

Upozornenie: Typ dát OECD3 = „dáta na vymazanie“ slúži len na vymazanie obsahu podanej správy. Samotnú správu (celé podanie) týmto postupom nemožno odstrániť.

4.4 Opravy Správy DAC4/CbCR vyžiadané zo zahraničia

Po odoslaní *Správy DAC4/CbCR* do zahraničia sa môže stať, že zahraničná daňová správa identifikuje chyby v podaní, ktoré nebolo možné zo strany FR SR odhaliť a požiada o ich dodatočnú opravu. V takomto prípade je oznamujúcemu subjektu do schránky správ na PFS doručené upozornenie popisujúce predmetné chyby. Je nevyhnutné opraviť všetky chyby vyžiadané zo zahraničia.

Oznamujúci subjekt zrealizuje opravu podaním *Správy DAC4/CbCR* s typom dát „opravné“, t.j. **CBC402** rovnako, ako je uvedené v bode 4.3.1 *Opravy informácií z podanej Správy DAC4/CbCR* tohto poučenia. Podanie predmetného opravného podania je nutné zrealizovať bezodkladne, preto je dôležité schránku správ na PFS priebežne kontrolovať.

4.5. Opakované opravy

V prípade, že subjekt podáva spontánnu alebo vyžiadanú opravu opakovane, tzn. subjekt podáva druhú až n-tú validnú opravnú správu (jedná sa len o opravné správy, ktoré boli systémom finančnej správy vyhodnotené ako validné) je potrebné dodržať pravidlá previazania správ podľa pokynov v tomto bode poučenia.

V prípade, že subjekt podal opravnú správu s typom dát OECD2 k iniciálnej správe OECD1 a bude podávať ďalšiu správu s jedným z typov dát OECD2/OECD3, podáva opravnú správu rovnako ako podľa bodov 4.3.1 – 4.3.3 tohto poučenia, s tým rozdielom, že v elemente CorrDocRefId sa nemožno odvolať na už raz opravenú časť (ReportingEntity/CbcReports/AdditionalInfo). Inak povedané, hodnota v elemente CorrDocRefId nemôže byť identická ako v predchádzajúcej opravnej správe. V prípade, že chce subjekt opraviť tú istú časť, ktorá už raz bola opravená predchádzajúcou opravnou správou, musí sa odvolať v elemente CorrDocRefId (2. Opravnej správy v poradí) na hodnotu DocRefId v predchádzajúcej opravnej správe (1. Opravnej správy v podaní).

5. Zdroj informácií pre subjekty

Na PFS v časti Infoservis > AVI – v dolnej časti obrazovky, v zložke „Dokumenty“ sú zverejnené dokumenty, ktoré slúžia ako informačný materiál a pomôcka pre subjekty k plneniu ich legislatívnych povinností v oblasti AVI - <https://www.financnasprava.sk/sk/infoservis/avi>

Subjekty tu nájdú:

- Poučenie na podanie *Správy DAC4/CbCR*,
- Validáčny nástroj XML Validator,
- Prehľad biznis validácií,
- a iné informácie.

Dokumenty pre subjekty v časti Infoservis > AVI sú priebežne aktualizované na produkčnom prostredí portálu finančnej správy www.financnasprava.sk. Avšak dokumenty na testovacom prostredí portálu finančnej správy <https://tpfs.financnasprava.sk> aktualizované priebežne nie sú.

FR SR odporúča subjektom využívať vyššie uvedené zdroje informácií. V prípade, že si subjekt napriek využitiu uvedených zdrojov nevie poradiť, kontaktuje FR SR na telefónnom čísle 048/43 17 222 alebo elektronicky mailom na <https://www.financnasprava.sk/sk/kontakt/ako-s-nami-komunikovat>, kde mu budú poskytnuté potrebné informácie.