

## Prehľad biznis validácií aplikovaných na podanie Správy DAC4/CbCR

Tento dokument slúži ako pomôcka pre oznamujúce subjekty (OS) za účelom zabezpečenia biznisovo validného podania Správy DAC4/CbCR, t.j. formulárových dát uvedených na Portáli FS a samotného DAC4/CbCR XML Reportu. Pre správne vyplnenie dát do DAC4/CbCR XML Reportu je potrebné vychádzať z dokumentu Country-by-Country Reporting XML Schema: User Guide for Tax Administrations and Taxpayers zverejneného na stránke <http://www.oecd.org/tax/country-by-country-reporting-xml-schema-user-guide-for-tax-administrations-and-taxpayers.htm>.

Správa DAC4/CbCR pozostáva z dvoch častí:

- Formulárové dáta – zadávané manuálne na Portáli FS
- DAC4/CbCR XML Report – samotné DAC4/CbCR relevantné dáta vo forme zozipovaného xml súboru

### Biznis pravidlá aplikované na podanie Správy DAC4/CbCR:

#### 1. Formulárové dáta:

DIČ musí obsahovať rovnakú hodnotu ako obsahuje element SendingEntityIN uvedený v časti MessageSpec v samotnom DAC4/CbCR XML Reporte.

### 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“)

---

DIČ

```

<cbc:MessageSpec>
  <cbc:SendingEntityIN>2021525198</cbc:SendingEntityIN>
  <cbc:TransmittingCountry>SK</cbc:TransmittingCountry>
  <cbc:ReceivingCountry>SK</cbc:ReceivingCountry>
  <cbc:MessageType>CBC</cbc:MessageType>
  <cbc:Language>EN</cbc:Language>
  <cbc:Warning>Warning info!</cbc:Warning>
  <cbc:Contact>Contact info</cbc:Contact>
  <cbc:MessageRefId>SK2016SK202152519820170918080000</cbc:MessageRefId>
  <cbc:MessageTypeIndic>CBC401</cbc:MessageTypeIndic>
  <cbc:ReportingPeriod>2016-12-31</cbc:ReportingPeriod>
  <cbc:Timestamp>2017-09-18T09:30:47Z</cbc:Timestamp>
</cbc:MessageSpec>

```

- Názov nadnárodnej skupiny podnikov - v prípade viacerých správ DAC4/CbCR obsahujúcich iniciálne alebo opravné dáta musí obsahovať vždy rovnaký názov NSP, aby bolo možné určiť príslušnosť k jednej skupine podaní.

**Údaje o nadnárodnej skupine podnikov**

Názov nadnárodnej skupiny podnikov \*

Nadnárodná skupina podnikov

- Do položky „Dátum finančného roka nadnárodnej skupiny podnikov do“ sa vyberie z kalendára posledný deň mesiaca a roka, za ktorý sú oznamované dáta v DAC4/CbCR XML Reporte. Napr. ak sú oznamované dáta za rok 2016 a koniec oznamovaného finančného roka pripadá na posledný

deň roka, uvedie sa hodnota 2016-12-31. Pole Dátum finančného roka nadnárodnej skupiny podnikov do musí obsahovať rovnakú hodnotu ako element ReportingPeriod uvedený v časti MessageSpec v samotnom DAC4/CbCR XML Reporte.

Začiatok finančného roka nadnárodnej skupiny podnikov *	2016-01-01
Koniec finančného roka nadnárodnej skupiny podnikov *	2016-12-31

```
<cbc:MessageSpec>
  <cbc:SendingEntityIN>2021525198</cbc:SendingEntityIN>
  <cbc:TransmittingCountry>SK</cbc:TransmittingCountry>
  <cbc:ReceivingCountry>SK</cbc:ReceivingCountry>
  <cbc:MessageType>CBC</cbc:MessageType>
  <cbc:Language>EN</cbc:Language>
  <cbc:Warning>Warning info!</cbc:Warning>
  <cbc:Contact>Contact info</cbc:Contact>
  <cbc:MessageRefId>SK2016SK202152519820170918080000</cbc:MessageRefId>
  <cbc:MessageTypeIndic>CBC401</cbc:MessageTypeIndic>
  <cbc:ReportingPeriod>2016-12-31</cbc:ReportingPeriod>
  <cbc:Timestamp>2017-09-18T09:30:47Z</cbc:Timestamp>
</cbc:MessageSpec>
```

- Checkbox 1 (oznámenie v zmysle § 22c ods. 2 zákona) – v prípade označenia checkboxu 1 musí byť povinne vyplnený komentár v textovom poli.
- Checkbox 2 (oznámenie v zmysle § 22c ods. 3 zákona) – v prípade označenia checkboxu 2 musí byť povinne vyplnený komentár v textovom poli.

Checkbox 1 a Checkbox 2 môžu byť označené každý samostatne, alebo aj obidva spolu alebo ani jeden, pričom príloha podania je v každom z týchto prípadov povinná.

V prípade zaškrtnutia checkboxu 1 alebo checkboxu 2 musí byť v XML Správe DAC4/CbCR povinne uvedený element AdditionalInfo.

- Checkbox 3 (oznámenie v zmysle § 22c ods. 4 zákona) – v prípade označenia checkboxu 3 nesmie byť k podaniu Správy DAC4/CbCR priložená žiadna príloha a nesmie byť označený žiadny iný checkbox.

Zozipovaná príloha obsahujúca samotný DAC4/CbCR XML Report môže pozostávať iba z jedného súboru. V prípade vloženia zozipovanej prílohy obsahujúcej viac ako jeden súbor, sa takéto podanie považuje za technicky nevalidné.

## 2. DAC4/CbCR XML Report (xml súbor):

Pojem **element**, ktorý sa používa v tejto časti dokumentu označuje všetko od počiatočného tagu do ukončovacieho tagu (vrátane). Napr. `<sfa:Street>Panenská</sfa:Street>`

Pojem **reportovacie obdobie** označuje obdobie (spravidla 12 kalendárnych mesiacov, ale môže byť aj menej), za ktoré sú reportované DAC4/CbCR dáta.

### DAC4/CbCR XML Report je rozdelený na dve časti:

- časť **MessageSpec** – identifikuje OS, ktorý realizuje Správu DAC4/CbCR
- časť **CbcBody**

## Pre časť MessageSpec sú aplikované nasledovné biznis pravidlá:

```

<cbc:MessageSpec>
  <cbc:SendingEntityIN>2021525198</cbc:SendingEntityIN>
  <cbc:TransmittingCountry>SK</cbc:TransmittingCountry>
  <cbc:ReceivingCountry>SK</cbc:ReceivingCountry>
  <cbc:MessageType>CBC</cbc:MessageType>
  <cbc:Language>EN</cbc:Language>
  <cbc:Warning>Warning info!</cbc:Warning>
  <cbc:Contact>Contact info</cbc:Contact>
  <cbc:MessageRefId>SK2016SK202152519820170918080000</cbc:MessageRefId>
  <cbc:MessageTypeIndic>CBC401</cbc:MessageTypeIndic>
  <cbc:ReportingPeriod>2016-12-31</cbc:ReportingPeriod>
  <cbc:Timestamp>2017-09-18T09:30:47Z</cbc:Timestamp>
</cbc:MessageSpec>

```

- Element **SendingEntityIN** musí byť vyplnený, musí obsahovať DIČ oznamujúceho subjektu v SK formáte
- Pre element **TransmittingCountry** je povolená iba hodnota SK
- V elemente **ReceivingCountry** sa vždy uvedie hodnota SK
- Element **MessageType** môže obsahovať iba hodnotu CBC
- Povolená hodnota pre element Language je SK a EN.
- Pre element **MessageRefId** platia nasledovné pravidlá
  - hodnota musí byť vyplnená
  - hodnota nesmie obsahovať prázdne znaky
  - musí obsahovať jedinečný identifikátor správy naprieč všetkými Správami DAC4/CbCR
  - hodnota musí zodpovedať požadovanému formátu:
 

*<2-znakový kód odosielajúcej krajiny><4-znakový rok Oznamovaného finančného roka><“-“, (pomlčka)><DIČ+Jedinečné číslo>*

Hodnota DIČ, ktorú obsahuje MessageRefId sa musí zhodovať s hodnotou uvedenou v elemente SendingEntityIN

Napr. **SK2016-2022352519820170908114000**

- Element **CorrMessageRefId**

```

<cbc:MessageSpec>
  <cbc:SendingEntityIN>2021525198</cbc:SendingEntityIN>
  <cbc:TransmittingCountry>SK</cbc:TransmittingCountry>
  <cbc:ReceivingCountry>SK</cbc:ReceivingCountry>
  <cbc:MessageType>CBC</cbc:MessageType>
  <cbc:Language>EN</cbc:Language>
  <cbc:Warning>Warning info!</cbc:Warning>
  <cbc:Contact>Contact info</cbc:Contact>
  <cbc:MessageRefId>SK2016SK202152519820170918080000</cbc:MessageRefId>
  <cbc:MessageTypeIndic>CBC401</cbc:MessageTypeIndic>
  <cbc:CorrMessageRefId>SK2016SK202152519820170910063000</cbc:CorrMessageRefId>
  <cbc:ReportingPeriod>2016-12-31</cbc:ReportingPeriod>
  <cbc:Timestamp>2017-09-18T09:30:47Z</cbc:Timestamp>
</cbc:MessageSpec>

```

- V Správe DAC4/CbCR podanej v lehote do 12 mesiacov odo dňa ukončenia oznamovaného finančného roka musí byť element **CorrMessageRefId** prázdny.

- Element `CorrMessageRefId` môže obsahovať hodnotu iba v prípade Správy DAC4/CbCR podanej po uplynutí 12 mesačnej lehoty odo dňa ukončenia oznamovaného finančného roka,
  - a súčasne musí existovať podaná a bezchybná Správa DAC4/CbCR obsahujúca v elemente `MessageRefId` hodnotu uvedenú v `CorrMessageRefId`.
- Element **MessageTypeIndic**
    - môže obsahovať iba povolenú hodnotu CBC401 pre nové dáta alebo CBC402 pre opravné dáta
    - do 12 mesiacov odo dňa ukončenia oznamovaného finančného roka môže OS podávať iba nové dáta (CBC401)
    - pre hodnotu CBC401 môže byť vo všetkých výskytoch elementu `DocSpec/DocTypeIndic` uvedená iba hodnota OECD1
    - pre hodnotu CBC402 môže byť vo všetkých výskytoch elementu `DocSpec/DocTypeIndic` uvedená hodnota OECD2 alebo OECD3.
  - Hodnota v elemente **ReportingPeriod** musí byť uvedená v tvare RRRR-MM-DD. Rok v oznamovacom období nemôže byť aktuálny dátum alebo dátum v budúcnosti a súčasne nesmie ísť o rok skorší ako 2016.
  - Hodnota **Timestamp** musí byť vyplnená a musí obsahovať hodnotu vo formáte YYYY-MM-DD“T“hh:mm:ss.

**Pre časť CbcBody sú aplikované nasledovné biznis pravidlá:**

- Element **DocTypeIndic**

```

<cbc:DocSpec>
  <stf:DocTypeIndic>OECD1</stf:DocTypeIndic>
  <stf:DocRefId>SK2016-202152519820170918080001</stf:DocRefId>
</cbc:DocSpec>

```

- hodnota musí byť vyplnená a môže obsahovať iba povolené hodnoty
  - v Správe DAC4/CbCR prijatej v lehote do 12 mesiacov odo dňa ukončenia oznamovaného finančného roka je povolená iba hodnota OECD1
  - vo všetkých elementoch `DocTypeIndic` v rámci jednej Správy DAC4/CbCR môže byť uvedená iba jedna z hodnôt OECD1 (Nové dáta), OECD2 (Opravné dáta), OECD3 (Dáta na vymazanie)
  - pre Správu DAC4/CbCR podávanú ako produkčné dáta je pre element `DocTypeIndic` povolená iba hodnota OECD1 – OECD3. Pre realizáciu testovacích podaní prostredníctvom testovacieho Portálu FS je potrebné použiť v elemente `DocTypeIndic` hodnotu OECD11 – OECD13.
  - ak je v Správe DAC4/CbCR v elemente `DocTypeIndic` uvedená hodnota OECD2 (Opravné dáta) alebo OECD3 (Dáta na vymazanie), musí byť povinne vyplnený aj element `CorrDocRefId`
  - súčasne platí, že v prípade vyplnenia elementu `CorrMessageRefId`, je pre element `DocTypeIndic` povolená iba hodnota OECD2 alebo OECD3
  - pokiaľ nie je vyplnený element `CorrMessageRefId`, potom je pre element `DocTypeIndic` povolená iba hodnota OECD1.
- Element **DocRefId**
    - hodnota vo všetkých elementoch **DocRefID** musí byť uvedená
    - musí obsahovať jedinečný identifikátor správy
    - hodnota musí byť jedinečná v rámci všetkých Správ DAC4/CbCR aj v rámci hodnôt uvedených v elemente `MessageRefId`
    - hodnota musí zodpovedať požadovanému formátu:

<2-znakový kód odosielajúcej krajiny><4-znakový rok oznamovaného finančného roka><"-, (pomlčka)><DIČ+jednoznačný identifikátor>

Napr. **SK2016-12345678900123**

Hodnota DIČ, ktorú obsahuje DocRefId sa musí zhodovať s hodnotou uvedenou v elemente SendingEntityIN.

- Element **CorrDocRefId**

- hodnota môže byť vyplnená iba v prípade, ak hodnota v elemente DocTypeIndic je OECD2 alebo OECD3
- hodnota musí zodpovedať hodnote uvedenej v elemente DocRefId príslušného CbC Body záznamu opravovanej Správy DAC4/CbCR
- nie je možné opravovať alebo vymazať záznam Správy DAC4/CbCR, ktorý bol opravený alebo vymazaný niektorou z predchádzajúcich správ obsahujúcich opravné dáta alebo dáta na vymazanie
- v rámci jednej Správy DAC4/CbCR môže byť jedna hodnota CorrDocRefId uvedená iba raz, nie je možné viac krát opravovať rovnaké DocRefId.

- Ak Správa DAC4/CbCR obsahuje nové dáta – OECD1/OECD0, musia byť povinne uvedené elementy ReportingEntity a CbcReports.

- Elementy uvedené v časti **ReportingEntity**

- Ak je uvedený element ReportingEntity musia byť vyplnené všetky povinné elementy uvedené pod týmto elementom:
  - Entity
    - ResCountryCode
    - TIN
    - Name
  - ReportingRole
  - DocSpec
  - Ak je uvedený element ReportingEntity/Entity/Address musia byť povinne vyplnené elementy:
    - CountryCode
    - a jedna z možností AddressFree alebo AddressFix/City.
- V prípade, ak ide o opravnú Správu DAC4/CbCR, ktorou sú opravované dáta v časti CbcReports a/alebo AdditionalInfo, element ReportingEntity nemusí byť vyplnený.
- DIČ uvedené v elemente TIN v časti ReportingEntity sa musí nachádzať aj časti ConstituentEntity v elemente TIN. (Prakticky to znamená, že oznamujúci subjekt musí byť uvedený v zozname základných subjektov nadnárodnej skupiny podnikov v štáte svojej daňovej rezidencie.)

- Elementy uvedené v časti **CbcReports**

- V prípade, ak ide o opravnú Správu DAC4/CbCR, ktorou sú opravované dáta v časti ReportingEntity a/alebo AdditionalInfo, element CbcReports nemusí byť vyplnený.
- Ak je uvedený element CbcReports musia byť vyplnené všetky povinné elementy uvedené pod týmto elementom:

- DocSpec
- ResCountryCode
- Summary
  - Revenues (Unrelated, Related, Total)
  - ProfitOrLoss
  - TaxPaid
  - TaxAccrued
  - Capital
  - Earnings
  - NbEmployees
  - Assets
- ConstEntities
  - ConstEntity (ResCountryCode, TIN, Name)
  - BizActivities
- Pokiaľ je v elemente ConstEntities/BizActivities uvedená hodnota „CBC513“, musí byť povinne vyplnený element ConstEntities/OtherEntityInfo.
- Hodnota uvedená v elemente ResCountryCode pod jedným elementom CbcReports sa musí zhodovať aspoň s jedným z elementov ResCountryCode uvedeným pod každým elementom v CbcReports/ConstEntities/ConstEntity v rámci toho istého CbcReports elementu.
- Element **AdditionalInfo**
  - Ak je uvedený element AdditionalInfo musia byť vyplnené všetky povinné elementy uvedené pod týmto elementom:
    - DocSpec
    - OtherInfo
  - V elemente AdditionalInfo/ResCountryCode nesmie byť uvedený kód štátu, ktorý sa nenachádza v elementoch CbcReports /ResCountryCode, nakoľko tento element slúži na doplnenie informácií k informáciám uvedeným v správe.
- Všetky výskyty elementu **TIN**
  - musí obsahovať DIČ vydané krajinou, v ktorej má základný subjekt daňovú rezidenciu, ak také existuje
  - v prípade, ak základný subjekt nemá DIČ, uvedie sa hodnota „NOTIN“.
- Všetky výskyty atribútu **currCode** v rámci jedného elementu CbcBody musia obsahovať rovnaký kód meny.

#### Platné číselníky XSD schémy - preklad:

<cbc:Address legalAddressType="OECD301"></cbc:Address>

**OECD301**= adresa bydliska alebo sídlo podnikania

**OECD302**= adresa bydliska

**OECD303**= sídlo podnikania

**OECD304**= registrované miesto podnikania/prevádzkareň

**OECD305**= neurčená

<cbc:MessageTypeIndic>**CBC401**</cbc:MessageTypeIndic>

**CBC401**= Správa obsahuje iniciálne dáta

**CBC402**= Správa obsahuje opravné dáta nadväzujúce na predchádzajúcu správu

<cbc:ReportingRole>**CBC701**</cbc:ReportingRole>

- CBC701**= Hlavný materský subjekt
- CBC702**= Náhradný materský subjekt
- CBC703**= Základný subjekt podľa § 22c zákona

<cbc:BizActivities>**CBC504**</cbc:BizActivities>

- CBC501**= Výskum a vývoj
- CBC502**= Držba alebo správa majetku duševného vlastníctva
- CBC503**= Nákup alebo obstarávanie
- CBC504**= Výroba
- CBC505**= Predaj, marketing alebo distribúcia
- CBC506**= Správne, riadiace alebo podporné služby
- CBC507**= Poskytovanie služieb nezávislým osobám
- CBC508**= Financovanie v rámci skupiny
- CBC509**= Regulované finančné služby
- CBC510**= Poistenie
- CBC511**= Držba akcií alebo iných nástrojov vlastného imania
- CBC512**= Nevyvíja činnosť
- CBC513**= Iné

<cbc:SummaryRef>**CBC611**</cbc:SummaryRef>

- CBC601**= Výnosy od nezávislej osoby
- CBC602**= Výnosy od závislej osoby
- CBC603**= Výnosy spolu
- CBC604**= Zisk alebo strata pred zdanením
- CBC605**= Zaplatená daň z príjmu
- CBC606**= Splatná daň z príjmu
- CBC607**= Zapísané základné imanie
- CBC608**= Nerozdelený zisk a neuhradená strata
- CBC609**= Počet zamestnancov
- CBC610**= Hmotný majetok iný ako peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty
- CBC611**= Názov nadnárodnej skupiny podnikov

<stf:DocTypeIndic>**OECD1**</stf:DocTypeIndic>

**OECD0 = Nové doplňujúce dáta (hodnotu OECD0 možno použiť len v časti ReportinEntity)**

**OECD1**= Nové dáta

**OECD2**= Opravné dáta

**OECD3**= Dáta na vymazanie

**OECD10 = Nové doplňujúce testovacie dáta (hodnotu OECD10 možno použiť len v časti ReportinEntity)**

**OECD11**= Nové testovacie dáta

**OECD12**= Opravné testovacie dáta

**OECD13**= Testovacie dáta na vymazanie