

FAQs - často kladené otázky k DAC4/CbCR

Všeobecné otázky k podávaniu správ podľa jednotlivých štátov

V ktorom zákone sú upravené oznamovacie povinnosti a lehoty podľa smernice o administratívnej spolupráci v oblasti daní (tzv. DAC4)?

Čo je predmetom oznamovania v zmysle DAC4/CbCR?

Kto je v SR povinný podať Správu DAC4/CbCR a aká je lehota na jej podanie?

Kto nie je povinný podať Správu DAC4/CbCR?

Kto má povinnosť podať Oznámenie DAC4/CbCR a aká je lehota na jeho podanie?

Akým spôsobom/formou si má základný subjekt splniť oznamovaciu povinnosť v zmysle § 22e zákona č. 442/2012 Z. z.?

Predlžuje sa v prípade predĺženia lehoty na podanie daňového priznania k dani z príjmov zároveň aj lehota na podanie príslušného Oznámenia DAC4/CbCR?

Je potrebné informovať o zmene nadnárodnej spoločnosti/ zmene názvu nadnárodnej spoločnosti/zmene sídla nadnárodnej spoločnosti a podobne? Je nejaký termín na podanie takéhoto oznámenia?

Je potrebné oznámiť aj zánik oznamovacej spoločnosti?

Je potrebné podávať Oznámenie DAC4/CbCR každý rok, aj keď nedošlo k žiadnym zmenám?

Doplňujúce otázky k podávaniu správ podľa jednotlivých štátov

Kde je možné nájsť informáciu o tom, s ktorými štátmi má Slovenská republika uzatvorenú platnú dohodu kompetentných orgánov (MCAA) v súvislosti s § 22c ods. 1 písm. b) bod 2 zákona?

Spoločnosť X má v Slovenskej republike viacero dcérskych spoločností a žiadna z nich nie je hlavným materským subjektom, náhradným materským subjektom, ani základným subjektom podľa § 22c zákona č. 442/2012 Z. z. Je nutné, aby všetky tieto dcérske spoločnosti podali Oznámenie DAC4/CbCR?

Ako postupovať pri podávaní Oznámenia DAC4/CbCR v prípade, že spoločnosť je spoločným podnikom, ktorý má 5 vlastníkov (každý vlastní 20%), každý z nich ju konsoliduje metódou „equity“ (vlastné imanie) a zároveň je spoločný podnik ďalej konsolidovaný nadnárodnými

spoločnosťami? Vo formulári Oznámenia DAC4/CbCR je možné vypísať len jeden oznamujúci podnik.

Majú podľa § 22e ods. 2 zákona č. 442/2012 Z. z. povinnosť podať Oznámenie DAC4/CbCR aj všetky základné subjekty, ktoré nie sú oznamujúcim subjektom a ktoré sú definované v § 22a písm. i) zákona, teda aj stále prevádzkarne a organizačné zložky definované v § 22a, písm. i) v bode 3 zákona, ktoré nie sú slovenskými daňovými rezidentmi? Majú oznamovaciu povinnosť len slovenskí daňoví rezidenti, alebo aj nerezidenti?

Čo všetko (okrem účtovnej závierky) možno považovať za samostatný finančný výkaz na účely účtovníctva, daňového výkazníctva, prípadne vnútornej kontroly?

V zákone č. 442/2012 Z. z. je vylúčenou nadnárodnou skupinou podnikov definovaná taká nadnárodná skupina podnikov, ktorá má počas finančného roka, ktorý bezprostredne predchádza oznamovanému finančnému roku podľa konsolidovanej účtovnej závierky celkové konsolidované výnosy skupiny nižšie ako 750 000 000 eur. Ako sa bude posudzovať toto kritérium v prípade viacúrovňových koncernov?

Ako má postupovať spoločnosť, ktorej hlavný materský subjekt má odlišný finančný rok ako slovenská spoločnosť, t. j. za ktoré obdobie bude podávať oznámenie a správu prvýkrát?

Kde je možné nájsť všetky potrebné informácie týkajúce sa DAC4/CbCR?

Všeobecné otázky k podávaniu správ podľa jednotlivých štátov

V ktorom zákone sú upravené oznamovacie povinnosti a lehoty podľa smernice o administratívnej spolupráci v oblasti daní (tzv. DAC4)?

Automatickú výmenu správ podľa jednotlivých štátov DAC4/CbCR upravuje § 22a - § 24 zákona č. 442/2012 Z. z. o medzinárodnej pomoci a spolupráci pri správe daní v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“), ktorým bola implementovaná smernica Rady (EÚ) 2016/881 z 25. mája 2016, ktorou sa mení smernica 2011/16/EÚ.

Odkaz na príslušný zákon:

<https://www.slov-lex.sk/pravne-predpisy/SK/ZZ/2012/442/20200701.html>

Čo je predmetom oznamovania v zmysle DAC4/CbCR?

Jedná sa o výmenu informácií o nadnárodných skupinách podnikov s ročným obratom nad 750 miliónov EUR, ktoré prostredníctvom správy podľa jednotlivých štátov poskytujú informácie o svojich aktivitách a dcérskych spoločnostiach v jednotlivých štátoch.

Kto je v SR povinný podať Správu DAC4/CbCR a aká je lehota na jej podanie?

Hlavný materský subjekt, ktorý je rezidentom na daňové účely v Slovenskej republike, základný subjekt po splnení podmienok ustanovených v § 22c alebo náhradný materský subjekt po splnení podmienok ustanovených v § 22d zákona podáva príslušnému orgánu Slovenskej republiky správu

podľa jednotlivých štátov. Správa podľa jednotlivých štátov sa podáva podľa vzoru uvedeného v prílohe č. 1 zákona v lehote 12 mesiacov od posledného dňa oznamovaného finančného roka nadnárodnej skupiny podnikov.

Poučenie na podanie Správy DAC4/CbCR:

https://www.financnasprava.sk/img/pfsedit/Dokumenty_PFS/Infoservis/AVI/2018/2018.07.13_Pouc_form_Spr_DAC4_CbCR.pdf

Kto nie je povinný podať Správu DAC4/CbCR?

Vylúčenou nadnárodnou skupinou podnikov je taká nadnárodná skupina podnikov, ktorá má počas finančného roka, ktorý bezprostredne predchádza oznamovanému finančnému roku, podľa konsolidovanej účtovnej závierky celkové konsolidované výnosy skupiny nižšie ako 750 000 000 eur.

Kto má povinnosť podať Oznámenie DAC4/CbCR a aká je lehota na jeho podanie?

Z § 22a písm. g) a písm. h) zákona vyplýva, že povinnosti uvedené v tomto zákone sa vzťahujú len na základné subjekty, ktoré sú súčasťou nadnárodnej skupiny podnikov, ktorá má počas finančného roka bezprostredne predchádzajúcemu oznamovanému finančnému roku, podľa konsolidovanej účtovnej závierky celkové konsolidované výnosy vyššie ako 750 000 000 eur.

Základný subjekt, ktorý je rezidentom na daňové účely v Slovenskej republike, oznámi príslušnému orgánu Slovenskej republiky informácie podľa § 22e ods. 1 až 2 zákona, tzn. ak základný subjekt patrí do nadnárodnej skupiny podnikov definovanej zákonom, oznámi Finančnému riaditeľstvu SR, či je hlavným materským subjektom, náhradným materským subjektom alebo základným subjektom podľa § 22c zákona, tzn. či je v pozícii oznamujúceho subjektu. V prípade, že základný subjekt nie je v pozícii oznamujúceho subjektu, oznámi FR SR obchodné meno, sídlo, identifikačné číslo oznamujúceho subjektu, vrátane štátu, v ktorom je tento subjekt rezidentom na daňové účely.

Základný subjekt oznámi príslušnému orgánu Slovenskej republiky údaje podľa § 22e **najneskôr v posledný deň lehoty na podanie jeho daňového priznania k dani z príjmov za oznamovaný finančný rok.**

Akým spôsobom/formou si má základný subjekt splniť oznamovaciu povinnosť v zmysle § 22e zákona č. 442/2012 Z. z.?

Oznamovacia povinnosť je splnená podaním tzv. „Oznámenia DAC4/CbCR“. Oznámenie DAC4/CbCR sa podáva prostredníctvom elektronického formulára, ktorý je umiestnený na PFS v zložke katalógy formulárov – medzinárodná výmena informácií – DAC4_CbCR.

Poučenie na podanie formulára Oznámenie DAC4/CbCR:

https://pfseform.financnasprava.sk/Formulare/eFormVzor/INE/form.476.OZN_DAC4_CbCRv20-poucenie.pdf

Predlžuje sa v prípade predĺženia lehoty na podanie daňového priznania k dani z príjmov zároveň aj lehota na podanie príslušného Oznámenia DAC4/CbCR?

Áno. Ak sa predĺži lehota na podanie daňového priznania k dani z príjmov, rovnako sa predlžuje aj lehota na podanie Oznámenia DAC4/CbCR.

Je potrebné informovať o zmene nadnárodnej spoločnosti/ zmene názvu nadnárodnej spoločnosti/ zmene sídla nadnárodnej spoločnosti a podobne? Je nejaký termín na podanie takéhoto oznámenia?

Zmenu materskej spoločnosti, prípadne zmeny údajov o materskej spoločnosti je potrebné oznámiť prostredníctvom formulára – Oznámenie DAC4/CbCR v zmysle § 22e ods. 2 najneskôr v posledný deň lehoty na podanie daňového priznania k dani z príjmov za oznamovaný finančný rok.

Je potrebné oznámiť aj zánik oznamovacej spoločnosti?

V zmysle § 22e ods. 3 zákona podľa ktorého je základný subjekt povinný nahlásiť nielen vznik svojej oznamovacej povinnosti, ale aj zánik tejto oznamovacej povinnosti, oznámi túto skutočnosť Finančnému riaditeľstvu SR prostredníctvom všeobecného formulára uverejneného na PFS v časti Katalógy > Katalóg formulárov > Správa daní > Podanie pre FS – Správa daní > Všeobecné podanie pre Finančnú správu Slovenskej republiky, v ktorom predmetnú skutočnosť uvedie do textu podania. Formulár je možné vyplniť len na portáli FS po prihlásení do osobnej internetovej zóny.

Je potrebné podávať Oznámenie DAC4/CbCR každý rok, aj keď nedošlo k žiadnym zmenám?

Nie, v zmysle § 22e ods. 3 zákona, Oznámenie DAC4/CbCR nie je potrebné podať, ak nedošlo k zmene skutočností rozhodujúcich pre vznik alebo zánik povinnosti podať takéto oznámenie, prípadne ak nenastali také zmeny v údajoch, ktoré sa oznamujú v zmysle § 22e ods. 1 alebo 2 predmetného zákona, **nie je potrebné** podávať nové oznámenie.

Doplňujúce otázky k podávaniu správ podľa jednotlivých štátov

Kde je možné nájsť informáciu o tom, s ktorými štátmi má Slovenská republika uzatvorenú platnú dohodu kompetentných orgánov (MCAA) v súvislosti s § 22c ods. 1 písm. b) bod 2 zákona?

Zoznam štátov s ktorými má SR, s ktorými má Slovenská republika uzatvorenú platnú dohodu kompetentných orgánov (MCAA) je možné nájsť na internetovej stránke OECD:

<https://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/country-by-country-exchange-relationships.htm>.

Zo zoznamu krajín „To jurisdiction“ je potrebné vybrať Slovak Republic. Ak sa štát, v ktorom je rezidentom hlavný materský subjekt, nenachádza v uvedenom zozname, základný subjekt má povinnosť podať správu podľa jednotlivých štátov.

Spoločnosť X má v Slovenskej republike viacero dcérskych spoločností a žiadna z nich nie je hlavným materským subjektom, náhradným materským subjektom, ani základným subjektom podľa § 22c zákona č. 442/2012 Z. z. Je nutné, aby všetky tieto dcérske spoločnosti podali Oznámenie DAC4/CbCR?

Povinnosť podať Oznámenie DAC4/CbCR majú všetky základné subjekty skupiny nadnárodných podnikov s konsolidovaným obrátom nad 750 000 000 eur. Ak spoločnosť X má v Slovenskej republike viacero dcérskych spoločností, každá z nich podá Oznámenie DAC4/CbCR, v ktorom uvedie, akým typom subjektu je, a kto bude za skupinu nadnárodných podnikov podávať Správu DAC4/CbCR.

Ako postupovať pri podávaní Oznámenia DAC4/CbCR v prípade, že spoločnosť je spoločným podnikom, ktorý má 5 vlastníkov (každý vlastní 20%), každý z nich ju konsoliduje metódou „equity“ (vlastné imanie) a zároveň je spoločný podnik ďalej konsolidovaný nadnárodnými spoločnosťami? Vo formulári Oznámenia DAC4/CbCR je možné vypísať len jeden oznamujúci podnik.

V prípade, že je základný subjekt zahrnutý v konsolidovanej účtovnej závierke viacerých nadnárodných skupín podnikov, podáva Oznámenie DAC4/CbCR viacnásobne, t. j. jednotlivo za každú skupinu, do ktorej patrí.

Majú podľa § 22e ods. 2 zákona č. 442/2012 Z. z. povinnosť podať Oznámenie DAC4/CbCR aj všetky základné subjekty, ktoré nie sú oznamujúcim subjektom a ktoré sú definované v § 22a písm. i) zákona, teda aj stále prevádzkarne a organizačné zložky definované v § 22a, písm. i) v bode 3 zákona, ktoré nie sú slovenskými daňovými rezidentmi? Majú oznamovaciu povinnosť len slovenskí daňoví rezidenti, alebo aj nerezidenti?

*Podľa smernice č. 2016/881/EÚ (tzv. DAC4), Príloha III, Oddiel II, bod 4 sa jedná jednoznačne o základný subjekt nadnárodnej skupiny podnikov, ktorý je v danom členskom štáte (v tomto prípade v SR) **rezidentom na daňové účely**.*

Čo všetko (okrem účtovnej závierky) možno považovať za samostatný finančný výkaz na účely účtovníctva, daňového výkazníctva, prípadne vnútornej kontroly?

Podľa § 22a písm. f) zákona je skupinou na účely CbCR považovaný len súbor podnikov spadajúci do formálnej konsolidácie z hľadiska účtovníctva, pričom by sa mali brať do úvahy účtovné pravidlá platné v krajine hlavného materského subjektu, ktorý má povinnosť zostavovať konsolidovanú účtovnú závierku za celú kvalifikujúcu sa nadnárodnú skupinu. Subjekty

z kvalifikujúcich sa nadnárodných skupín, ktoré nie sú formálne konsolidované v účtovnej závierke hlavného materského subjektu, nespádajú pod účinnosť CbCR pravidiel.

V zákone č. 442/2012 Z. z. je vylúčenou nadnárodnou skupinou podnikov definovaná taká nadnárodná skupina podnikov, ktorá má počas finančného roka, ktorý bezprostredne predchádza oznamovanému finančnému roku podľa konsolidovanej účtovnej závierky celkové konsolidované výnosy skupiny nižšie ako 750 000 000 eur. Ako sa bude posudzovať toto kritérium v prípade viacúrovňových koncernov?

V zmysle § 22a písm. j) zákona je hlavným materským subjektom základný subjekt, ktorý vlastní priamo alebo nepriamo taký podiel aspoň v jednom základnom subjekte nadnárodnej skupiny podnikov, že podľa účtovných zásad všeobecne uplatňovaných 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, a zároveň neexistuje žiadny iný základný subjekt nadnárodnej skupiny podnikov, ktorý priamo alebo nepriamo vlastní podiel v základnom subjekte spĺňajúci podmienky uvedené v prvom bode. Inými slovami, za hlavný materský subjekt sa má považovať subjekt na „najvyššej koncernovej úrovni“, ktorý zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za celú nadnárodnú skupinu podnikov.

Ako má postupovať spoločnosť, ktorej hlavný materský subjekt má odlišný finančný rok ako slovenská spoločnosť, t. j. za ktoré obdobie bude podávať oznámenie a správu prvýkrát?

Ak hlavný materský subjekt je povinný prvýkrát podať Správu DAC4/CbCR za finančný rok nadnárodnej skupiny podnikov začínajúci počas kalendárneho roka napr. 2020, tak prvým oznamovaným finančným rokom na účely § 22e zákona je finančný rok základného subjektu začínajúci počas kalendárneho roka 2020. V zmysle § 22e ods. 2 zákona má slovenská spoločnosť (základný subjekt) povinnosť podať Oznámenie DAC4/CbCR najneskôr v posledný deň lehoty na podanie jej daňového priznania k dani z príjmov za oznamovaný finančný rok. V elektronickom formulári Oznámenia DAC4/CbCR základný subjekt uvedie začiatok finančného roka nadnárodnej skupiny podnikov, t. j. ročného účtovného obdobia, za ktoré hlavný materský subjekt zostavuje účtovnú závierku.

Kde je možné nájsť všetky potrebné informácie týkajúce sa DAC4/CbCR?

Detailné informácie ohľadom podávania správy podľa jednotlivých štátov vrátane informácií o XML schéme a poučení na podanie formulárov sú zverejnené na PFS:

https://www.financnasprava.sk/sk/infoservis/avi#DAC4_CbCR

V prípade, ak ste nenašli odpoveď na Vašu otázku alebo máte návrhy na doplnenie tohto dokumentu, neváhajte nás kontaktovať na emailovej adrese avi.biznistim@financnasprava.sk.