

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

Všeobecné informácie

1. Povinnosť oznámiť požadované informácie je stanovená v § 22e 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 *Oznámenie DAC4/CbCR* slúži na splnenie oznamovacej povinnosti na účely DAC4/CbCR.
2. Všetky povinnosti, základné ustanovenia a definície pojmov sú uvedené v zákone.
3. Základný subjekt, ktorý je rezidentom na daňové účely v Slovenskej republike, oznámi príslušnému orgánu Slovenskej republiky informácie podľa § 22e ods. 1 až 2 zákona.
4. Základný subjekt oznámi príslušnému orgánu Slovenskej republiky údaje podľa § 22e najneskôr v posledný deň lehoty na podanie daňového priznania k dani z príjmov za oznamovaný finančný rok.
5. 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 účtovné obdobie, za ktoré hlavný materský subjekt zostavuje účtovnú závierku.
6. V zmysle § 22e ods. 3 zákona sa *Oznámenie DAC4/CbCR* podľa ods. 1 alebo ods. 2 zákona podá opakovane, ak došlo k zmene skutočností rozhodujúcich pre vznik povinnosti podať takéto oznámenie.

Postup podania

1. Portál finančnej správy (ďalej len PFS)

Oznámenie DAC4/CbCR sa realizuje elektronickým podaním prostredníctvom portálu príslušného orgánu Slovenskej republiky, ktorým je Finančné riaditeľstvo SR (<http://www.financnasprava.sk>).

2. Registrácia na PFS

Oznámenie sa podá vyplnením formulára, ktorý môže podať len osoba registrovaná na portáli Finančnej správy SR (ďalej len „PFS“). Postup registrácie používateľa PFS je uvedený na PFS v časti Rýchle odkazy > [Príručky a návody](#).

3. Oznámenie DAC4/CbCR

Formulár *Oznámenie DAC4/CbCR* sa nachádza v osobnej internetovej zóne (je prístupný po prihlásení na portáli FS), v časti Katalógy > Katalóg formulárov > Medzinárodná výmena informácií > DAC4/CbCR > *Oznámenie DAC4/CbCR* (platný od 1.1.2017).

Oznámenie DAC4/CbCR má podobu štruktúrovaného formulára, ktorý obsahuje predvyplnené polia: [01] DIČ, [03] Obchodné meno/Názov, [04] - [08] Sídlo, ktoré zobrazujú údaje o základnom subjekte.

Nasledujúce povinné polia je potrebné vyplniť:

[02] Začiatok finančného roka (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.

- (1) V zmysle § 22e zákona je každý základný subjekt, ktorý je rezidentom na daňové účely v Slovenskej republike, povinný oznámiť príslušnému orgánu Slovenskej republiky, či je hlavným materským subjektom, náhradným materským subjektom alebo základným subjektom podľa § 22c, a to najneskôr v posledný deň lehoty na podanie daňového priznania základného subjektu za oznamovaný finančný rok.
- (2) Ak základný subjekt nie je hlavným materským subjektom, náhradným materským subjektom ani základným subjektom podľa § 22c, oznámi príslušnému orgánu Slovenskej republiky obchodné meno, sídlo, identifikačné číslo oznamujúceho subjektu (jednoznačný identifikátor vydaný v štáte jeho daňovej rezidencie), vrátane štátu, v ktorom je tento oznamujúci subjekt rezidentom na daňové účely, a to najneskôr v posledný deň lehoty na podanie daňového priznania základného subjektu za oznamovaný finančný rok.

Upozornenie: Formulár neumožňuje označiť jednu z troch uvedených možností a súčasne vyplniť identifikačné údaje o oznamujúcom subjekte.

4. Opravy Oznámenia DAC4/CbCR

Po podaní *Oznámenia DAC4/CbCR* príde základnému subjektu do schránky správ na PFS informácia o prijatí v EP (tzn. podanie bolo prijaté elektronickou poštou FR SR). V prípade, že systém DAC4/CbCR (systém FR SR pre spracovanie *Oznámení DAC4/CbCR*) identifikuje chybu v podaní *Oznámenia DAC4/CbCR*, odošle základnému subjektu upozornenie so zoznamom chýb do schránky správ na PFS, preto je dôležité, aby základný subjekt pravidelne kontroloval svoju schránku správ. Po prijatí takejto správy je potrebné opakovať podanie *Oznámenia DAC4/CbCR* – podať nové *Oznámenie DAC4/CbCR*.

Dôležité: Ak základný subjekt uskutoční viac ako jedno podanie za príslušný finančný rok, tak sú všetky jeho podania platné. Ak základný subjekt chce zrušiť podané *Oznámenie DAC4/CbCR*, použije [formulár všeobecného podania](#) uverejnený na PFS v časti Katalógy > Katalóg formulárov > Správa daní > Podanie pre FS – Správa daní > Všeobecné podanie pre Finančnú správu Slovenskej republiky, v ktorom presne identifikuje podanie, ktoré chce zrušiť.

Špecifické situácie

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

V prípade, ak základný subjekt počas finančného roka prestal patriť k určitej nadnárodnej skupine a sa stal členom inej nadnárodnej skupiny podnikov, ktorá spĺňa podmienky v zmysle § 22a písm. g) zákona, podáva *Oznámenie DAC4/CbCR* viacnásobne, t.j. jednotlivo za každú skupinu, do ktorej v priebehu oznamovaného finančného roka patril.

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 nájdu:

- Poučenia k podávaniu *Oznámenia DAC4/CbCR*;
- FAQ - často kladené otázky;
- 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 jej budú poskytnuté potrebné informácie.