

## FAQ - DAC4/CbCR

- 1. Vzniká v roku 2017 povinnosť podať s daňovým priznaním pre nadnárodné spoločnosti aj tzv. country by country report za rok 2016 alebo niečo podobné z oblasti transferového oceňovania?**

V roku 2017 vzniká základnému subjektu patriacemu nadnárodnej skupine podnikov, ktorá má konsolidovaný obrat nad 750 000 000 eur, povinnosť podať „Oznámenie DAC4/CbCR“ prostredníctvom elektronického formulára „Oznámenie DAC4/CbCR“, ktorý je od marca 2017 uverejnený na portáli Finančnej správy (PFS) v zložke katalógy formulárov – medzinárodná výmena informácií – DAC4\_CbCR. Túto povinnosť si základný subjekt musí splniť do posledného dňa na podanie daňového priznania, t.j. štandardne do 31.3.2017 a v prípade, že má túto lehotu predĺženú, tak do posledného dňa predĺženej lehoty. „Správu podľa jednotlivých štátov (ďalej len „Správa DAC4/CbCR“)" podá subjekt len v prípade, ak sa v oznámení identifikoval ako: hlavný materský subjekt, náhradný materský subjekt alebo základný subjekt podľa § 22c zákona č. 442/2012 Z.z. o medzinárodnej pomoci a spolupráci pri správe daní v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 442/2012 Z.z.“). Ak základný subjekt nezaškrtol ani jednu z týchto troch možností, potom za neho podá Správu DAC4/CbCR iný základný subjekt z jeho skupiny, ktorého uviedol v oznámení. Správa DAC4/CbCR za rok 2016 sa podáva najneskôr do 12 mesiacov od ukončenia finančného roka nadnárodnej skupiny podnikov. Detailné informácie výmeny podľa DAC4/CbCR zastrešuje novela zákona č. 442/2012 Z.z., ktorá bola schválená dňa 1.2.2017.

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

„Oznámenie DAC4/CbCR“ sa podáva prostredníctvom elektronického formulára „Oznámenie DAC4/CbCR“, ktorý je umiestnený na PFS v zložke katalógy formulárov – medzinárodná výmena informácií – DAC4\_CbCR.

- 3. 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, presne ako uvádza spomínaný zákon.

- 4. Je zoznam štátov spĺňajúcich podmienku uvedenú v § 22c ods. 1 písm. b) bod 2 zákona č. 442/2012 Z.z. zverejnený na webovom sídle FR SR alebo MF SR? Ak nie, akým spôsobom si má základný subjekt danú informáciu overiť?**

Aktuálne je zoznam štátov uverejnený len na internetovej stránke OECD pod nasledujúcim odkazom: <https://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/about-automatic-exchange/CbC-MCAA-Signatories.pdf>

5. **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 obratom 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*.

6. **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.

7. **Hlavné materské subjekty viacerých nadnárodných skupín podnikov sú daňovými rezidentmi v USA. Rozumieme, že v USA majú spoločnosti povinnosť podať *Správu DAC4/CbCR* až za finančný rok, ktorý začal po 1.6.2016, pričom spoločnosti, ktorých finančný rok začal medzi 1.1.2016 - 1.6.2016, majú možnosť za takýto finančný rok podať správu podľa jednotlivých štátov „dobrovoľne“. Ak hlavný materský subjekt podá *Správu DAC4/CbCR* za rok 1.1.2016 - 31.12.2016 v USA dobrovoľne a zároveň základný subjekt na Slovensku v lehote na podanie svojho daňového priznania za rok 2016 podá *Oznámenie DAC4/CbCR*, v ktorom za oznamujúci subjekt označí svoj hlavný materský subjekt v USA, bude takéto *Oznámenie* zo strany FR SR akceptované aj napriek tomu, že hlavný materský subjekt nie je „povinný“ podať *Správu DAC4/CbCR* v USA a zároveň USA zatiaľ nepristúpilo k dohode o výmene informácii MCAA?**

Ak jurisdikcia umožňuje podať *Správu DAC4/CbCR* za rok 1.1.2016 – 31.12.2016 dobrovoľne a ak hlavný materský subjekt v lehote dobrovoľne podá *Správu DAC4/CbCR*, a zároveň základný subjekt na Slovensku za rok 2016 podá *Oznámenie DAC4/CbCR*, v ktorom za oznamujúci subjekt označí svoj hlavný materský subjekt v danej jurisdikcii, bude takéto správa akceptovaná zo strany FR SR napriek tomu, že hlavný materský subjekt nie je povinný podávať správu v USA len za predpokladu, že v čase prijímania správy bude mať SR s USA platnú dohodu kompetentných orgánov (CAA).

8. **Na základe § 22e ods. 2 zákona č. 442/2012 Z.z. rozumieme, že povinnosť podať *Oznámenie DAC4/CbCR* sa vzťahuje na všetky základné subjekty, ktoré nie sú oznamujúcim subjektom a**

ktoré sú definované v § 22a písm. i) zákona č. 442/2012 Z.z., teda aj na stále prevádzkarne a organizačné zložky definované v § 22a, písm. i) v bode 3 zákona č. 442/2012 Z.z., ktoré teda nie sú slovenskými daňovými rezidentmi. Majú oznamovaciu povinnosť len slovenskí daňoví rezidenti, alebo aj nerezidenti?

Podľa smernice č. 2016/881/EÚ (tzv. DAC 4), 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.

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

Podľa § 22a písm. f) zákona č. 442/2012 Z.z. je skupinou pre 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.

**10. 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 č. 442/2012 Z.z. 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.

**11. 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* už za finančný rok nadnárodnej skupiny podnikov začínajúci počas kalendárneho roka 2016, tak prvým oznamovaným finančným rokom na účely § 22e zákona č. 442/2012 Z.z. je finančný rok základného subjektu začínajúci počas kalendárneho roka 2016. 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.

## **12. Plánuje Finančná správa zverejniť XML schému pre samotnú správu?**

Detailné informácie ohľadom podávania správy podľa jednotlivých štátov vrátane informácií o XML schéme budú zverejnené na PFS.