

News Flash

15. februára, 2017



**Country by country reporting -
nová oznamovacia povinnosť
v oblasti daní od marca 2017**

Country by country reporting – nová oznamovacia povinnosť v oblasti daní od marca 2017

V decembri 2016 sme Vás v rámci našich [News Flash](#) informovali o pripravovanej implementácii pravidiel Európskej Únie pre tzv. „country by country reporting“ (CbCR) pre nadnárodné skupiny podnikov s konsolidovanými výnosmi za skupinu minimálne 750 mil. EUR. Tieto pravidlá boli Národnou radou SR 1.2.2017 schválené, a to **s účinnosťou od 1.3.2017** v rámci novely zákona o medzinárodnej pomoci a spolupráci pri správe daní. Zverejnenie v Zbierke zákonov SR sa očakáva v najbližších dňoch. Príslušné pravidlá vychádzajú z modelovej legislatívy OECD pre CbCR, ktorá je od roku 2015 súčasťou aktualizovanej Smernice OECD pre transferové oceňovanie.

Zavedením predmetných pravidiel sa zavádzajú nové oznamovacie povinnosti v oblasti daní pre subjekty, ktoré sú členmi takejto nadnárodnej skupiny podnikov. **Oznámenie subjektu, ktorý bude za skupinu podávať správu podľa jednotlivých krajín, bude potrebné splniť už v marci 2017, v lehote na podanie daňového priznania k dani z príjmov. Inak Vám môžu hroziť sankcie.**

Cieľ pravidiel pre CbCR

Pravidlá pre CbCR sú nástrojom pre daňové správy na **odhaľovanie rizík** transferového oceňovania, iných rizík týkajúcich sa narúšania základu dane a presunu ziskov a na účely ekonomických a štatistických analýz.

Predmetné správy budú predmetom automatickej výmeny medzi štátmi, v ktorých sa nachádzajú jednotlivé podniky – členovia nadnárodnej skupiny.

Na koho sa CbCR pravidlá vzťahujú?

Pravidlá pre CbCR sa vzťahujú na nadnárodné skupiny podnikov s konsolidovanými výnosmi za skupinu aspoň 750 mil. EUR a ukladajú im povinnosť každoročne podávať správcovi dane „správu podľa jednotlivých štátov“.

Predmetom tejto správy podľa predpísaného vzoru sú súhrnné informácie o výnosoch, zisku alebo strate pred zdanením, zaplatenej dani z príjmov, splatnej dani z príjmov, zapísanom základnom imaní, nerozdelenom zisku, počte zamestnancov, hmotnom majetku inom než peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty, a to za každý štát rezidencie na daňové účely, v ktorom nadnárodná skupina podnikov pôsobí, vrátane zoznamu jednotlivých základných subjektov nadnárodnej skupiny podnikov (t.j. členov) a charakteru hlavnej ekonomickej činnosti základného subjektu.

Ktorý člen nadnárodnej skupiny podáva správu podľa jednotlivých štátov, t.j. je oznamujúcim subjektom?

Povinnosť podávať správu vznikne **materským spoločnostiam** nadnárodných skupín podnikov s konsolidovanými výnosmi za skupinu 750 mil. EUR a viac. **V určitých prípadoch sa táto povinnosť môže dotknúť iného člena nadnárodnej skupiny.**

Za určitých podmienok pravidlá umožňujú prenesenie povinnosti podávať správu podľa jednotlivých štátov z materskej spoločnosti na náhradný materský subjekt.

Pravidlá tiež definujú výnimky z povinnosti podávať správu materskou spoločnosťou, keď povinnosť vzniká základnému subjektu, t.j. podniku v nadnárodnej skupine podnikov, ktorý nie je materskou spoločnosťou.

Subjekt, ktorý podáva správu podľa jednotlivých štátov (oznamujúci subjekt), podáva správu v štáte svojej daňovej rezidencie. V SR sa predpokladá minimálny počet takýchto subjektov.

Materská spoločnosť a náhradný materský subjekt podávajú správu prvýkrát za rok 2016; v prípade, že správu podáva iný základný subjekt, podáva ju prvýkrát za rok 2017.

Oznámenie oznamujúceho subjektu

Súčasťou pravidiel pre CbCR je aj **oznamovacia povinnosť o identifikácii oznamujúceho subjektu**, ktorý bude predkladať správu podľa jednotlivých štátov.

Táto oznamovacia povinnosť sa v SR **týka každého slovenského člena nadnárodnej skupiny podnikov s konsolidovanými výnosmi za skupinu min. 750 mil. EUR.** Oznamovacia povinnosť sa vzťahuje aj na zahraničné subjekty majúce v SR organizačnú zložku.

V predmetnom oznámení spoločnosť uvedie, či je hlavným materským subjektom, náhradným materským subjektom alebo základným subjektom, ktorý podáva správu podľa jednotlivých štátov. Ak nie je žiadnym z takýchto subjektov, **oznámí Finančnému riaditeľstvu SR obchodné meno, sídlo, identifikačné číslo oznamujúceho subjektu, vrátane štátu, v ktorom je oznamujúci subjekt rezidentom na**

daňové účely, a to najneskôr v posledný deň lehoty na podanie daňového priznania k dani z príjmov právnických osôb (t.j. za finančný rok 2016 do 31.3.2017).

Pre účely tohto oznámenia nie je ustanovený žiaden osobitný vzor.

Sankcie

Za nepodanie správy podľa jednotlivých krajín môže daňový úrad uložiť pokutu až do výšky 10 000 eur.

Za neoznámenie oznamujúceho subjektu môže byť uložená pokuta do výšky 3 000 eur.

Odporúčania

Za účelom splnenia predmetných oznamovacích povinností odporúčame kontaktovať globálny daňový tím skupiny a **preveriť kto bude oznamujúcim subjektom** (t.j. bude podávať správu podľa jednotlivých krajín).

Rovnako odporúčame venovať zvýšenú pozornosť problematike transferového oceňovania a zdokumentovaniu uplatňovaných transferových cien v transakciách so závislými osobami. V tejto súvislosti Vám dávame do pozornosti náš aktuálny [eBook](#): Transferové oceňovanie v roku 2017.

Upozornenie

Berte prosím na vedomie, že tento newsletter obsahuje všeobecné informácie a usmernenia týkajúce sa danej problematiky a teda nepredstavuje odborné poradenstvo poskytnuté v konkrétnej situácii. Informácie uvedené v newsletteri môžu byť po jeho zverejnení predmetom ďalšieho vývoja a zmien. Spoločnosť Accace nepreberá zodpovednosť a neručí za prípadné riziká a škody spôsobené konaním na základe informácií uvedených v newsletteri.

Kontakt

Katarína Balogová

Tax Director

E-Mail: Katarina.Balogova@accace.com

Tel: +421 2 325 53 000



O Accace

Accace je medzinárodným poskytovateľom poradenských služieb a kompletného outsourcingu v oblasti spracovania účtovníctva, mzdovej agendy a daňového poradenstva. S viac ako 330 zamestnancami a 1400 klientmi sa radí medzi popredných poskytovateľov poradenských služieb nie len na Slovensku ale aj v regióne strednej a východnej Európy. Právne služby poskytuje Accace prostredníctvom samostatnej advokátskej kancelárie Accace Legal.

Aktuálne má Accace 7 pobočiek v Európe a prostredníctvom siete partnerov rozširuje svoje globálne pôsobenie. Kancelárie Accace nájdete na Slovensku, v Českej republike, Nemecku, Maďarsku, Rumunsku, Poľsku a na Ukrajine.

Viac na www.accace.sk

