

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 podľa zákona.
2. Všetky povinnosti, základné ustanovenia a definície pojmov sú uvedené v zákone.
3. 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.
4. 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 (ďalej len „FR 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.
5. 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.
6. 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.
7. 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, tzn. subjekt *Oznámenie DAC4/CbCR* opakovane nepodá, pokiaľ k zmene takýchto skutočností nedošlo.

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 (formulár 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.

Oznámenie DAC4/CbCR			
(podľa § 22e zákona č. 442/2012 Z.z. o medzinárodnej pomoci a spolupráci pri správe daní v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“))			
[01] DIČ •	<input type="text" value="2020202020"/>	[02] Začiatok finančného roka •	<input type="text"/>
Údaje o daňovníkovi			
[03] Obchodné meno / Názov •	<input type="text" value="Spoločnosť s.r.o."/>		
Sídlo			
[04] Ulica •	<input type="text" value="Ulica"/>	[05] Súpisné / orientačné číslo •	<input type="text" value="5"/>
[06] PSČ •	<input type="text" value="974 01"/>	[07] Obec •	<input type="text" value="Mesto"/>
[08] Štát •	<input type="text" value="SLOVAKIA"/>		

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.

[02] Začiatok finančného roka •	<input type="text"/>
---------------------------------	----------------------

- 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.

1) Základný subjekt podľa § 22a písm. i) zákona 442/2012 Z.z.	
Ak platí, označte jednu z možností. Ak nie, doplňte časť 2) Údaje o oznamovacom subjekte.	
<input type="checkbox"/>	Je hlavným materským subjektom
<input type="checkbox"/>	Je náhradným materským subjektom
<input type="checkbox"/>	Základným subjektom podľa § 22c zákona

- 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.

2) Údaje o oznamujúcom subjekte

V prípade, že subjekt podľa § 22a písm. i) zákona nezaškrtnie ani jednu možnosť, potom podľa § 22e bod 2 zákona vyplní nasledujúce údaje o oznamujúcom subjekte:

Obchodné meno

Sídlo

Štát

Identifikačné číslo

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 podateľňou 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*.

Ak základný subjekt podá viac ako jedno *Oznámenie DAC4/CbCR* za daný rok, za platné sa považuje jeho najnovšie, tzn. každé novšie podanie v plnom rozsahu nahrádza predchádzajúce.

Upozornenie: Ak je základný subjekt členom viac ako jednej nadnárodnej skupiny podnikov (t.j. základný subjekt je zahrnutý v konsolidovanej účtovnej závierke viacerých nadnárodných skupín podnikov), alebo ak subjekt v jednom kalendárnom roku prestal byť členom jednej nadnárodnej skupiny podnikov a prešiel do druhej, tzn. všetky jeho podania majú byť finančnou správou evidované ako platné, je dôležité, aby to subjekt oznámil prostredníctvom formulára všeobecného podania uverejnenom 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 podania, ktoré požaduje evidovať ako platné.

Oznámenie sa podáva za príslušný rok a je platné aj v nasledujúcich rokoch, pokiaľ nedošlo k zmene informácií uvedených v oznámení. V prípade, že áno, základný subjekt podá nové *Oznámenie DAC4/CbCR*, v ktorom uvedie aktuálne informácie a začiatok finančného roka začínajúceho v inom roku, ako pôvodné oznámenie. V tomto prípade neplatí podmienka, že novšie podanie nahrádza predchádzajúce. Obe podania sú platné.

Príklad:

Základný subjekt podá *Oznámenie DAC4/CbCR* za rok 2016 do 31.3.2017, v ktorom uvedie všetky požadované informácie o oznamujúcom subjekte, ktorý bude podávať Správu podľa jednotlivých štátov, do ktorej tento základný subjekt zahrnie. Za rok 2017 správu podľa jednotlivých štátov podá ten istý subjekt, takže základný subjekt nemusí podávať oznámenie. V roku 2018 dôjde k zmene a správu podľa jednotlivých štátov bude podávať iný subjekt (bez ohľadu na to, či došlo len k zmene oznamujúceho subjektu alebo už základný subjekt patrí do inej nadnárodnej skupiny podnikov). Základný subjekt preto musí podať nové *Oznámenie DAC4/CbCR* za rok 2018, v ktorom uvedie aktuálne informácie o oznamujúcom subjekte.

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:

- Poučenie 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.