



GFR09495517
ESS

Generální finanční ředitelství

Lazarská 15/7, 117 22 Praha 1

Sekce metodiky a výkonu daní

Č. j.: 93832/17/7100-10112-109482

Sdělení k podávání zpráv podle zemí (Country by Country Reporting, CbCR)

Novelou č. 305/2017 Sb. byla do zákona č. 164/2013 Sb., o mezinárodní spolupráci při správě daní a o změně dalších souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 164/2013 Sb.“) transponována směrnice 2016/881/EU (tzv. DAC IV), která mění směrnici 2011/16/EU. Tato novela zavádí povinnou automatickou výměnu informací zpráv podle zemí mezi členskými státy EU. Zároveň tato novela zohledňuje i obsah Mnohostranné dohody příslušných orgánů o výměně zpráv podle zemí, která pokrývá výměnu zpráv s nečlenskými zeměmi EU, jakož i možnosti budoucího sjednávání obdobných bilaterálních dohod s příslušnými orgány třetích států. Povinnost podávání zpráv podle zemí se vztahuje jak na nadnárodní skupiny podniků, jejichž nejvyšší mateřská entita se nachází v Evropské unii, tak i na skupiny, které jsou řízeny ze třetích států.

Viz: <http://www.mfcr.cz/cs/legislativa/mezinarodni-spoluprace-v-oblasti-dani/zakon-o-mezinarodni-spolupraci>

Nadnárodní skupiny podniků budou sestavovat a podávat zprávu podle zemí, která bude obsahovat informace relevantní pro posouzení rozdělení základu daně mezi jednotlivé státy a jurisdikce v souladu s platnou legislativou a mezinárodními smlouvami.

Povinnost sestavovat zprávy podle zemí se týká pouze nadnárodních skupin podniků, jejichž konsolidované výnosy za celou skupinu jsou nejméně 750 mil. EUR. Zprávu podle zemí vypracovává sama nadnárodní skupina podniků prostřednictvím některé ze svých členských entit. Tato členská entita zprávu následně oznamuje správci daně (či obdobnému orgánu v zahraničí), který ji v rámci automatické výměny informací poskytne státům, ve kterých tato skupina vyvíjí činnost.

Každá česká členská entita, která je součástí nadnárodní skupiny podniků definované zákonem č. 164/2013 Sb. (tj. splňuje podmínky pro oznamování), je povinna podat prostřednictvím daňového portálu Finanční správy – aplikace EPO Ohlášení a Oznámení, viz: https://adisdpr.mfcr.cz/adistc/adis/idpr_epo/epo2/uvod/vstup.faces:

1. Ohlášení

- česká členská entita nadnárodní skupiny podniků uvede svou nejvyšší mateřskou entitu (včetně jejího státu nebo jurisdikce),
- v případě, že česká členská entita není touto nejvyšší mateřskou entitou, ohlásí, zda je zastupující mateřskou entitou nebo zastupující evropskou entitou,
- pokud česká členská entita není ani nejvyšší ani zastupující mateřskou ani zastupující evropskou entitou, ohlásí, zda za ni podá zprávu podle zemí jiná členská entita této skupiny, nebo zda tuto zprávu podá sama,
- Ohlášení se podává pouze jednou s výhradou změn v ohlášených údajích,

- Ihůta pro podání Ohlášení je stanovena na poslední den prvního vykazovaného účetního období, za které se podává zpráva podle zemí. V případě, že první vykazované účetní období skončí nejpozději 31. 10. 2017 (nebo již skončilo před tímto datem), platí povinnost podat ohlášení nejpozději 31. 10. 2017.

2. Oznámení

- české oznamující entitě nebude umožněno podat Oznámení, pokud nebylo podáno Ohlášení, ve kterém byla česká členská entita specifikována jako oznamující,
- Oznámení se podává do 12 měsíců od konce vykazovaného účetního období nadnárodní skupiny podniků.
- první Oznámení podá česká členská entita skupiny, která je nejvyšší mateřskou entitou skupiny nebo zastupující mateřskou entitou za vykazované účetní období začínající dne 1. ledna 2016 nebo později,
- v ostatních případech podá česká členská entita skupiny první Oznámení za vykazované účetní období začínající dne 1. ledna 2017 nebo později.

Podání Ohlášení a Oznámení je umožněno pouze autentizovaným přístupem (datovou zprávou podepsanou uznávaným elektronickým podpisem nebo s ověřenou identitou podatele způsobem, kterým se lze přihlásit do jeho datové schránky).

Místně příslušným správcem daně pro účely podávání Ohlášení a Oznámení podle CbCR je Specializovaný finanční úřad.

Vlastní zpráva podle zemí je součástí Oznámení a skládá se ze tří částí:

- 1. část: agregované finanční údaje za skupinu jako celek, rozdělené podle jednotlivých států a jurisdikcí,
- 2. část: údaje o tom, ve kterých státech nebo jurisdikcích vyvíjí činnost jednotlivé členské entity této skupiny, a charakter této činnosti,
- 3. část: doplňující informace k údajům uvedeným ve zprávě (např. zdroj údajů, které byly použity k sestavení zprávy, vysvětlení jejich změny oproti minulému vykazovanému účetnímu období nebo uvedení směnného kurzu pro konverzi mezi měnami, pokud pro sestavení zprávy místo konsolidované účetní závěrky za celou skupinu byly využity separátní účetní výkazy jednotlivých společností vedené v různých měnách).

Pokud bude Ohlášení nebo Oznámení podáno prostřednictvím zmocněnce, je nutné, aby plná moc pouze pro účely podání Ohlášení/Oznámení byla uplatněna přímo u Specializovaného finančního úřadu nejpozději s podáním tohoto Ohlášení/Oznámení.

Zprávu podle zemí je třeba sestavit podle Vyhlášky Ministerstva financí č. 306/2017 Sb., která obsahuje Vzor zprávy podle zemí a pokyny k jejímu vyplnění.

Vlastní data Oznámení CbCR budou v XML příloze, která bude mít XML strukturu podle Country-by-Country Reporting XML Schema: User Guide for Tax Administrations and Taxpayers (viz odkaz na příručku OECD níže), a kterou uživatel již předem připravenou vloží. Příloha je povinná, a to ve formátu XML komprimovaného metodou ZIP. Velikostní limit přílohy je 100 MB pro všechny 3 přílohy dohromady.

Vzorové tabulky – viz: <http://www.financnisprava.cz/cs/mezinarodni-spoluprace/mezinarodni-zdanovani-prime-dane/country-by-country-reporting>.

Další informace lze nalézt v příručce OECD - viz: <http://www.oecd.org/tax/country-by-country-reporting-xml-schema-user-guide-for-tax-administrations-and-taxpayers.htm>.

Vzhledem k opakujícím se dotazům k problematice CbCR umístila Finanční správa na internetové stránky sekci Časté otázky a odpovědi.

Odkaz: <http://www.financnisprava.cz/cs/mezinarodni-spoluprace/mezinarodni-zdanovani-prime-dane/country-by-country-reporting>.

Kontakt pro případné další dotazy: CBCR7000@fs.mfcr.cz.

Ing. Jiří Fojtík
ředitel sekce