



GFR13480117
ESS

Generální finanční ředitelství
Lazarská 15/7, 117 22 Praha 1

Sekce metodiky a výkonu daní

Č. j.: 133460/17/7100-10112-109482

Doplnění Sdělení k podávání zpráv podle zemí (Country by Country Reporting, CbCR)
č. j.: 93832/17/7100-10112-109482

1) Ohlášení

Každá česká členská entita, která je součástí nadnárodní skupiny podniků definované zákonem č. 164/2013 Sb. o mezinárodní spolupráci při správě daní a o změně dalších souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o mezinárodní spolupráci“), musí tuto skutečnost ohlásit místně příslušnému správci daně, kterým je podle § 8 odst. 2 uvedeného zákona Specializovaný finanční úřad (dále jen „SFÚ“). Lhůta pro podání Ohlášení je stanovena na poslední den prvního vykazovaného účetního období, za které se podává zpráva podle zemí.

V rámci Ohlášení CbCR sdělí česká členská entita správci daně nejvyšší mateřskou entitu a entitu, která bude Oznámení CbCR za nadnárodní skupinu podniků podávat (tzv. „oznamující entita“).

V případě, že ohlašující entita je součástí více nadnárodních skupin podniků, podá Ohlášení CbCR za každou skupinu samostatně.

U změnového Ohlášení uvede členská entita:

- změnu údajů – opraví údaje na aktuální stav,
- v případě zániku povinnosti podávat Oznámení CbCR – uvede důvod a datum zániku povinnosti podávat Oznámení CbCR.

2) Plná moc

Plné moci, které mají vztah k CbCR, doporučuje Finanční správa uplatnit přímo u SFÚ. Pokud členská entita zmocnila zmocněnce na základě generální plné moci u jiného správce daně, je vhodné, aby o této plné moci informovala přímo SFÚ, nebo aby požádala příslušného správce daně, u něž byla plná moc uplatněna, o předání informace o existenci plné moci na SFÚ.

3) Podání Oznámení

Formulář Oznámení bude v nabídce elektronických formulářů na daňovém portále Finanční správy, v sekci Zpráva podle zemí – Country by Country Reporting, jako Oznámení CbCR.

Pro evidované oznamující entity bude každoročně vyžadováno Oznámení CbCR do 12 měsíců od konce vykazovaného účetního období nadnárodní skupiny podniků (viz § 13zm bod 1 zákona o mezinárodní spolupráci). Po zadání DIČ oznamující entity se formulář doplní daty z evidence CbCR (název, adresa, nadnárodní skupina). V případě, že oznamující entita je součástí více nadnárodních skupin podniků, vybere nadnárodní skupinu podniků, ke které se dané Oznámení CbCR vztahuje.

Elektronické podání (dále jen „EPO podání“) bude mít následující varianty:

- řádné – do lhůty pro podání (typ údajů New data),
- opravné – každé další podání podané do lhůty pro podání (typ údajů New data, Corrected data, Resent data, Deletion of data),
- dodatečné – jakékoliv podání podané po lhůtě pro podání (typ údajů New data, Corrected data, Resent data, Deletion of data).

Ve volbě Odeslání písemnosti může oznamující entita vyplnit e-mailovou adresu, na kterou jí budou doručeny přihlašovací údaje ke vstupu do aplikace „Zjištění stavu podání“ ([Daňový portál](#) > [Elektronická podání](#) > [Stav zpracování elektronických podání](#)).

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](#)), a kterou uživatel již předem připravenou vloží. Příloha je povinná, a to ve formátu XML komprimovaného metodou ZIP. Velikostní limit přílohy je 100 MB před kompresí.

Podání Oznámení CbCR bude umožněno pouze na Daňovém portále autentizovaným přístupem (datovou zprávou podepsanou uznávaným elektronickým podpisem nebo s ověřenou identitou podatele způsobem, kterým se lze přihlásit do jeho datové schránky). Pro podání Oznámení CbCR pomocí rozhraní třetích stran je podporováno pouze podání s uznávaným elektronickým podpisem.

4) Kontroly

V okamžiku odeslání bude provedena nepropustná (kritická) kontrola, zda podávající je oprávněn podat Oznámení CbCR.

Na daňovém portále proběhne kontrola struktury XML přílohy podle schéma XSD pro CbCR. V části schéma „Reporting entity“ se bude povinně uvádět vždy identifikace oznamující entity, která je shodná s ID/DIČ oznamujícího, uvedeného v Ohlášení pro danou skupinu. Stejně DIČ by pak mělo být součástí povinné struktury MessageRefID a DocRefID.

POVINNÁ STRUKTURA MessageRefID

MessageRefID:

<SSYEAR-DIČunikátníhodnota>... např. <CZ2016-12345678unikátníhodnota>

- [SS] = ISO kód zasílajícího státu - ČR, tj. "CZ"
- [YEAR] = rok, za který se reportuje
- [DIČ] = DIČ oznamující entity bez uvedení "CZ"
- Unikátní hodnota (povolené znaky 0-9 A-Z a-z - . _ tj. číslice, velká a malá písmena bez diakritiky, pomlčka, tečka, podtržítka)

POVINNÁ STRUKTURA DocRefID a CorrDocRefID

DocRefID, CorrDocRefid:

<SSYEAR-DIČunikátníhodnota>... např. <CZ2016-12345678unikátníhodnota>

- [SS] = ISO kód zasílajícího státu - ČR, tj. "CZ"
- [YEAR] = rok, za který se reportuje
- [DIČ] = DIČ oznamující entity bez uvedení "CZ"
- Unikátní hodnota (povolené znaky 0-9 A-Z a-z - . _ tj. číslice, velká a malá písmena bez diakritiky, pomlčka, tečka, podtržítko)

5) Opis podání

Opis podání, vytvořený v PDF-formátu, bude uvádět pouze vyplněné položky EPO formuláře a informaci o tom, že byla přiložena XML příloha (název a velikost), nikoli datový obsah XML přílohy CbCR.

6) Komunikace s oznamujícími entitami

Komunikace bude možná dvojitým způsobem:

1. E-mailem
 - automatické upozornění oznamující entity o nesplnění její povinnosti, popř. neoprávněného podání,
 - informace o chybách, záporné statusové zprávy (notifikace).
2. Na SFÚ pomocí dalších písemností dle daňového řádu.

Výše uvedená komunikace bude funkční, pouze pokud budou u oznamující entity evidovány příslušné e-mailové adresy. Doporučujeme oznamujícím entitám, aby v rámci Ohlášení CbCR uváděly do evidence kontaktní e-mailovou adresu.

Ing. Jiří Fojtík
ředitel sekce