IB Service Express

Grant Thornton Newsletter

02/2017

Transfer pricing

Country-By-Country Reporting

Grant Thornton | An instinct for growth™

Začiatkom februára bola schválená **novela zákona č. 442/2012 o medzinárodnej pomoci a spolupráci pri správe daní v znení neskorších predpisov** (ďalej len „zákon“) **s účinnosťou od 1. marca 2017**, týkajúca sa predkladania správ podľa krajín - tzv. „**Country-By-Country Reporting**“. V tejto súvislosti by sme Vás chceli upozorniť na nové povinnosti, ktoré Vám môžu vzniknúť.

Každý daňový subjekt (rezident pre daňové účely na Slovensku), pôsobiaci v nadnárodnej skupine s celkovými konsolidovanými výnosmi vyššími ako 750 mil. Eur za predchádzajúci finančný rok, bude mať povinnosť **do termínu na podanie daňového priznania k dani z príjmov právnických osôb** (resp. v termíne na základe oznámenia o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania) **preložiť správcovi dane informáciu o statuse daňového subjektu** pre účely tohto zákona, t.j. či ide o:

- materský subjekt,
- základný subjekt, alebo
- náhradný materský subjekt.

V prípade, ak ide o subjekt, ktorý nemá povinnosť podávať správu podľa krajín, súčasťou oznámenia budú aj identifikačné údaje toho subjektu v rámci skupiny, ktorému povinnosť podávať správu podľa krajín vzniká (obchodné meno, sídlo, identifikačné číslo a štát daňovej rezidencie).

Povinnosť podať oznámenie sa bude aplikovať už na zdaňovacie obdobie 2016, a to do 31.3.2017 alebo do termínu na základe oznámenia o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania. Za nepodanie oznámenia môže správca dane **uložiť pokutu až do 3,000 Eur, a to aj opakovane**.

Pre tieto účely by malo byť Finančnou správou pripravené formalizované oznámenie (v súčasnosti však ešte nie je k dispozícií). V prípade, ak by ste plánovali oznámenie podať skôr, ako bude k dispozícií formulár, radi Vám pripravíme návrh oznámenia, ktoré bude obsahovať zákonom stanovené informácie. Po zverejnení oznámenia Vám budeme takisto radi asistovať s jeho vyplnením.

Povinnosť podávať samotnú správu podľa krajín bude mať spravidla tzv. materský subjekt, ktorý zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za nadnárodnú skupinu, ale za určitých okolností môže byť táto povinnosť prenesená aj na tzv. základný subjekt alebo tzv. náhradný materský subjekt (ktorý určí skupina), napr. ak materskému subjektu v štáte svojej daňovej rezidencie podľa lokálnych pravidiel táto povinnosť nevzniká.

V prípade akýchkoľvek Vašich otázok alebo ak by ste potrebovali asistenciu s určením, aké povinnosti sa na Vás budú vzťahovať alebo aký je status Vašej spoločnosti pre účely zákona, sme Vám k dispozícií.

Ing. Silvia Hallová, DipIFR
Tax Partner

In early February the National Council of the Slovak Republic passed an **amendment of the Act No. 442/2012 on international assistance and cooperation in tax administration**, as amended ("hereinafter "the Act"), regarding "**Country-By-Country Reporting**", **with effect from 1 March 2017**. In this context we would like to inform you about some new obligations that may arise to you.

Each taxable party (tax resident in Slovakia) who is a member of a multinational group with total consolidated revenues above EUR 750 million for the previous fiscal year will be obliged to **submit to the tax administration information about the status of the taxable party** for the purposes of this Act, i.e. whether it is a:

- Parent entity,
- Basic entity, or
- Substitute parent entity,

Within the period for submission of the corporate income tax return (or within a period indicated in the notice of prolongation of the period for submission of the tax return).

For entities that are not obliged to submit the country-by-country report, the notice shall also contain identification data of the entity within the group, which is obliged to submit the country-by-country report (business name, registered office, registration number and state of tax residence).

The obligation to submit the notice shall first apply to the tax period 2016, by 31 March 2017, or by the date indicated in the notice of prolongation of the period for submission of the tax return. In case of failure to submit the notice the tax administrator may **impose a fine up to EUR 3,000, even repeatedly**.

For these purposes the Financial Administration should prepare a formalized notice (however, it is not available yet). If you plan to submit the notice before the form is available, we would beg lad to prepare a draft notice for you, containing information determined by the Act. After publication of the notice we will be pleased to assist you with its completion.

The obligation to submit an individual country-by-country report will usually arise to the parent entity, which prepares the consolidated financial statements for the multinational group, but under certain circumstances this obligation can be delegated to so-called "basic entity" or "substitute parent entity" (to be designated by the group), e.g. if this obligation does not arise to the parent entity in the state of its tax residence according to the local rules.

If you have any questions or need assistance with determination of obligations that are applicable to you, or of the status of your company for the purposes of the Act, we are fully at your disposal.

Ing. Silvia Hallová, DipIFR
Tax Partner

Anfang Februar wurde die **Novelle des Gesetzes Nr. 442/2012 Slg. über internationale Hilfe und Zusammenarbeit im Wortlaut der späteren Vorschriften** (nachfolgend „Gesetz“) **mit Wirksamkeit ab März 2017** verabschiedet, welche die Vorlage von Berichten nach Ändern – sog. „**Country-By-Country Reporting**“ betrifft. In diesem Zusammenhang dürfen wir Sie auf neue Pflichten hinweisen, die für Sie entstehen könnten.

Jedes Steuersubjekt (Resident für steuerliche Zwecke in der Slowakei), der in einer multinationalen Gruppe mit konsolidierten Gesamterträgen von über 750 Mio. EUR für das vorherige Geschäftsjahr tätig ist, **wird der Steuerverwaltung bis zum Termin für die Einreichung der Körperschaftsteuererklärung** (bzw. im Termin auf Grund der Mitteilung über die Verlängerung der Frist für die Abgabe der Steuererklärung) **eine Information über den Status des Steuersubjekts für Zwecke dieses Gesetzes vorzulegen haben**, d. h. ob es sich um:

- Ein Muttersubjekt,
- Basissubjekt oder
- Ersatzmuttersubjekt

handelt. Sollte es sich um ein Subjekt handeln, welches nicht verpflichtet ist, den Bericht nach Ländern vorzulegen, werden in der Mitteilung auch die Identifikationsangaben dieses Subjektes innerhalb der Gruppe enthalten sein, für welches die Berichterstattungspflicht entsteht (Firma, Sitz, IdNr. und Staat der Steuerresidenz).

Die Pflicht zur Abgabe der Mitteilung wird bereits für den Besteuerungszeitraum 2016 angewandt, und zwar bis 31.3.2017, oder bis zum Termin auf Grund der Mitteilung über die Verlängerung der Frist für die Abgabe der Steuererklärung. Für die Nichtabgabe der Mitteilung kann von der Steuerverwaltung **eine Strafe bis zu 3.000 EUR auferlegt werden, und zwar auch wiederholt**.

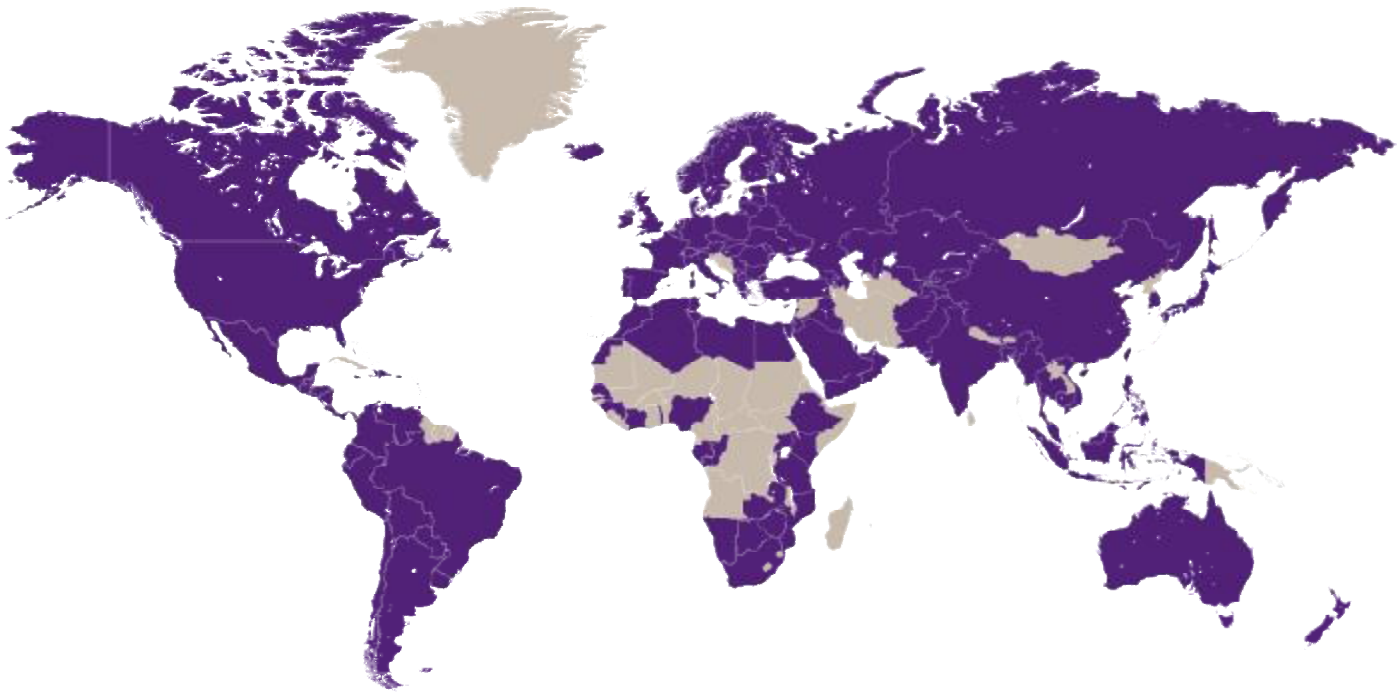
Für diese Zwecke sollte von der Finanzverwaltung eine formalisierte Mitteilung vorbereitet werden (gegenwärtig steht sie jedoch noch nicht zur Verfügung). Sollten Sie planen, die Mitteilung früher einzureichen als Sie das Formular zur Verfügung haben, werden wir für Sie gerne einen Entwurf der Mitteilung vorbereiten, in der die gesetzlichen Informationen enthalten sein werden. Nach der Veröffentlichung dieser Mitteilung werden wir Ihnen auch gerne bei deren Ausfüllen behilflich sein.

Zur Abgabe des Berichtes wird in der Regel das sog. Muttersubjekt verpflichtet sein, welches den konsolidierten Abschluss für die multinationale Gruppe erstellt, unter gewissen Umständen kann diese Pflicht aber auch auf das sog. Basissubjekt oder das sog. Ersatzmuttersubjekt übertragen werden (wird von der Gruppe bestimmt), wenn z. B. diese Pflicht für das Muttersubjekt im Staat seiner Steuerresidenz nach den lokalen Regeln nicht entsteht.

Sollten Sie weitere Fragen haben oder Hilfe mit der Festlegung benötigen, welche Pflichten Sie betreffen werden oder wie der Status Ihrer Gesellschaft für Gesetzeszwecke ist, stehen wir Ihnen gerne zur Verfügung.

Ing. Silvia Hallová, DipIFR
Tax Partner

Grant Thornton



SLOVAKIA

(Bratislava | Prešov)

Managing partner:
Wilfried Serles

IB Grant Thornton
Križkova 9
SK-811 04 Bratislava
T +421 2 593 004-00
F +421 2 593 004-10
E office@sk.gt.com

IB Grant Thornton
Floriánova 2
SK-080 01 Prešov
T +421 51 7710 328