



EVROPSKA
KOMISIJA

Bruselj, 28.1.2016
COM(2016) 25 final

ANNEX 1

PRILOGA

k

Predlogu direktive Sveta

**o spremembi Direktive 2011/16/EU glede obvezne avtomatične izmenjave podatkov na
področju obdavčenja**

PRILOGA

k

Predlogu direktive Sveta

o spremembi Direktive 2011/16/EU glede obvezne avtomatične izmenjave podatkov na področju obdavčenja

PRILOGA III

Pravila za predložitev dokumentacije za skupine multinacionalnih podjetij

ODDELEK I

OPREDELJENI IZRAZI

1. „Skupina“ pomeni skupino podjetij, povezanih z lastništvom ali nadzorom bodisi tako, da morajo pripraviti konsolidirane računovodske izkaze za namene finančnega poročanja v skladu z veljavnimi računovodskimi načeli ali bi jih morala pripraviti, če bi se z lastniškimi deleži v katerem koli podjetju trgovalo na trgu vrednostnih papirjev.
2. „Podjetje“ pomeni katero koli obliko poslovanja, ki jo opravlja katera koli oseba iz točk (b), (c) in (d) člena 3 točke 11.
3. „Skupina multinacionalnih podjetij“ pomeni vsako skupino, ki vključuje dva ali več podjetij, katerih davčno rezidentstvo je v različnih jurisdikcijah, ali vključuje podjetje, ki je rezident za davčne namene v eni jurisdikciji in obdavčeno glede na poslovne dejavnosti, ki jih izvaja prek stalne poslovne enote v drugi jurisdikciji, in ni izključena skupina multinacionalnih podjetij.
4. „Izključena skupina multinacionalnih podjetij“ v zvezi s katerim koli davčnim letom skupine pomeni skupino, katere skupni konsolidirani prihodki so januarja 2015 v davčnem letu neposredno pred davčnim letom poročanja manjši od 750 000 000 EUR ali zneska v lokalni valuti, ki je približno enakovreden 750 000 000 EUR, kakor je razvidno iz njenih konsolidiranih računovodskih izkazov za zadevno predhodno davčno leto.
5. „Subjekt v sestavi“ pomeni katerega koli od naslednjih subjektov:
 - (a) vsako ločeno poslovno enoto skupine multinacionalnih podjetij, ki je vključena v konsolidirane računovodske izkaze skupine multinacionalnih podjetij za namene finančnega poročanja ali bi bila vanje vključena, če bi se z lastniškimi deleži v takšni poslovni enoti skupine multinacionalnih podjetij trgovalo na trgu vrednostnih papirjev;
 - (b) vsako poslovno enoto, ki je izključena iz konsolidiranih računovodskih izkazov skupine multinacionalnih podjetij izključno zaradi velikosti ali pomembnosti;

(c) vsako stalno poslovno enoto ločene poslovne enote skupine multinacionalnih podjetij, ki je vključena v točki (a) ali (b), če poslovna enota pripravi ločeni računovodski izkaz za tako stalno poslovno enoto za namene finančnega ali davčnega poročanja, regulativne namene ali namene notranjega nadzora upravljanja.

6. „Poročujoči subjekt“ pomeni subjekt v sestavi, ki mora v svoji jurisdikciji davčnega rezidentstva v imenu skupine multinacionalnih podjetij predložiti poročilo po posameznih državah, ki ustreza zahtevam iz člena 8aa(3). Poročujoči subjekt je lahko krovni matični subjekt, nadomestni matični subjekt ali kateri koli subjekt iz točke 1 oddelka II.

7. „Krovni matični subjekt“ pomeni subjekt v sestavi skupine multinacionalnih podjetij, ki izpolnjuje naslednja merila:

(a) neposredno ali posredno ima zadosten delež v enem ali več subjektih v sestavi takšne skupine multinacionalnih podjetij, tako da mora pripraviti konsolidirane računovodske izkaze v skladu z računovodskimi načeli, ki se na splošno uporabljajo v njegovi jurisdikciji davčnega rezidentstva, ali bi jih moral pripraviti, če bi se z njegovimi lastniškimi deleži trgovalo na trgu vrednostnih papirjev v njegovi jurisdikciji davčnega rezidentstva;

(b) v takšni skupini multinacionalnih podjetij ni nobenega drugega subjekta v sestavi, ki ima neposreden ali posreden delež iz točke (a) v prvem subjektu v sestavi.

8. „Nadomestni matični subjekt“ pomeni subjekt v sestavi skupine multinacionalnih podjetij, ki ga je ta skupina kot edini nadomestni subjekt za krovni matični subjekt imenovala za predložitev poročila po posameznih državah v jurisdikciji davčnega rezidentstva navedenega subjekta v sestavi v imenu skupine, ko je izpolnjen eden ali več pogojev iz točke (b) točke 1 oddelka II.

9. „Davčno leto“ pomeni letno računovodsko obdobje, v zvezi s katerim krovni matični subjekt pripravi svoje računovodske izkaze.

10. „Davčno leto poročanja“ pomeni davčno leto, katerega finančni in operativni rezultati so upoštevani v poročilu po posameznih državah iz člena 8aa(3).

11. „Kvalificiran sporazum med pristojnimi organi“ pomeni sporazum, ki je bil sklenjen med pooblaščenimi predstavniki države članice EU in jurisdikcijami zunaj Unije, ki so pogodbenice mednarodnega sporazuma, in določa avtomatično izmenjavo poročil po posameznih državah med jurisdikcijami, ki so pogodbenice sporazuma.

12. „Mednarodni sporazum“ pomeni večstransko konvencijo za medsebojno upravno pomoč v davčnih zadevah, katero koli dvostransko ali večstransko davčno konvencijo ali sporazum o izmenjavi davčnih podatkov, katerega pogodbenica je država članica in ki je v skladu s svojimi pogoji podlaga za izmenjavo davčnih podatkov med jurisdikcijami, vključno z avtomatično izmenjavo takih podatkov.

13. „Konsolidirani računovodski izkazi“ pomenijo računovodske izkaze skupine multinacionalnih podjetij, v katerih so sredstva, obveznosti, dohodki, stroški in denarni tokovi

krovnega matičnega subjekta in subjektov v sestavi predstavljeni kot sredstva, obveznosti, dohodki, stroški in denarni tokovi enega samega gospodarskega subjekta.

14. Izraz „sistemska odpoved“ se uporablja samo v zvezi z jurisdikcijo zunaj Unije in pomeni, da ima jurisdikcija z državo članico sklenjen kvalificiran sporazum med pristojnimi organi, vendar je začasno prekinila avtomatično izmenjavo (iz drugih razlogov, kot so tisti, ki so v skladu s pogoji sporazuma) ali kako drugače državi članici dosledno ni avtomatično zagotavljala poročil po posameznih državah, ki jih ima od skupin multinacionalnih držav, katerih subjekti v sestavi so v zadevni državi članici.

ODDELEK II

SPLOŠNE ZAHTEVE ZA POROČANJE

1. Subjekt v sestavi, ki je rezident v državi članici in ni krovni matični subjekt skupine multinacionalnih podjetij, predloži poročilo po posameznih državah v zvezi z davčnim letom poročanja skupine multinacionalnih podjetij, katerega subjekt v sestavi je, če so izpolnjena naslednja merila:

- (a) podjetje je rezident za davčne namene v državi članici;
- (b) izpolnjen je eden od naslednjih pogojev:
 - i. krovni matični subjekt skupine multinacionalnih podjetij ni obvezan predložiti poročila po posameznih državah v svoji jurisdikciji davčnega rezidentstva;
 - ii. jurisdikcija, v kateri je krovni matični subjekt rezident za davčne namene, ima sklenjen mednarodni sporazum, katerega pogodbenica je država članica, nima pa sklenjenega kvalificiranega sporazuma med pristojnimi organi, katerega država članica je pogodbenica, do roka, določenega v členu 8aa(1) za predložitev poročila po posameznih državah članicah za davčno leto poročanja;
 - iii. prišlo je do sistemske odpovedi jurisdikcije davčnega rezidentstva krovnega matičnega subjekta, ki jo je država članica sporočila subjektu v sestavi, ki je rezident za davčne namene v državi članici.

Kadar je več kot en subjekt v sestavi iste skupine multinacionalnih podjetij rezident za davčne namene v Uniji in je izpolnjen en ali več pogojev iz točke (b), lahko skupina imenuje enega od subjektov v sestavi, da predloži poročilo po posameznih državah, ki ustreza zahtevam iz člena 8aa(1), v zvezi s katerim koli davčnim letom poročanja do roka iz člena 8aa(1) in obvesti državo članico, da želi s predložitvijo poročila izpolniti zahtevo po predložitvi za vse subjekte v sestavi skupine, ki so rezidenti za davčne namene v Uniji. Ta država članica v skladu s členom 8aa(2) posreduje prejeto poročilo po posameznih državah vsem drugim državam članicam, v katerih je na podlagi podatkov iz poročila eden ali več subjektov v sestavi skupine multinacionalnih podjetij poročujočega subjekta rezident za davčne namene ali obdavčen glede na poslovne dejavnosti, ki jih opravlja prek stalne poslovne enote.

2. Z odstopanjem od točke 1 v primeru, ko je izpolnjen eden ali več pogojev iz točke b točke 1, subjekt iz točke 1 ni obvezan predložiti poročila po posameznih državah v zvezi s katerim

koli davčnim letom poročanja, če je skupina multinacionalnih podjetij, katerega subjekt v sestavi je, poročilo po posameznih državah v zvezi z zadevnim davčnim letom dala na voljo v skladu s členom 8aa(3) prek nadomestnega matičnega subjekta, ki zadevno poročilo predloži davčnemu organu jurisdikcije davčnega rezidentstva na datum, določen v členu 8aa(1), ali pred njim in, če je nadomestni matični subjekt davčni rezident v jurisdikciji zunaj Unije, izpolnjuje naslednje pogoje:

- a) jurisdikcija davčnega rezidentstva nadomestnega matičnega subjekta zahteva predložitev poročil po posameznih državah, ki izpolnjujejo zahteve iz člena 8aa(3);
- b) jurisdikcija davčnega rezidentstva nadomestnega matičnega subjekta ima sklenjen kvalificiran sporazum med pristojnimi organi, katerega pogodbenica je država članica, do roka, določenega v členu 8aa(1) za predložitev poročila po posameznih državah za davčno leto poročanja;
- c) jurisdikcija davčnega rezidentstva nadomestnega matičnega subjekta države članice ni obvestila o sistemski odpovedi;
- d) jurisdikcijo davčnega rezidentstva nadomestnega matičnega subjekta je subjekt v sestavi, ki je v njej rezident za davčne namene, v skladu s točko 3 obvestil, da je nadomestni matični subjekt;
- e) država članica je prejela obvestilo v skladu s točko 4.

3. Države članice zahtevajo, da vsak subjekt v sestavi skupine multinacionalnih podjetij, ki je rezident za davčne namene v zadevni državi članici, to najpozneje zadnji dan davčnega leta poročanja zadevne skupine multinacionalnih podjetij obvesti, ali je krovni matični subjekt ali nadomestni matični subjekt ali subjekt v sestavi iz točke 1.

4. Države članice zahtevajo, da v primeru, ko subjekt v sestavi skupine multinacionalnih podjetij, ki je rezident za davčne namene v zadevni državi članici, ni krovni matični subjekt ali nadomestni matični subjekt ali subjekt v sestavi iz točke 1, državo članico obvesti o identiteti in davčnem rezidentstvu poročujočega subjekta najpozneje zadnji dan davčnega leta poročanja zadevne skupine multinacionalnih podjetij.

5. V poročilu po posameznih državah je določena valuta zneskov, navedenih v poročilu.

ODDELEK III

Poročilo po posameznih državah

A. Predloga za poročilo po posameznih državah

Preglednica 1. Pregled razporeditve dohodka, davkov in poslovnih dejavnosti po davčnih jurisdikcijah

[illegible]

Preglednica 2 Seznam vseh subjektov v sestavi skupine multinacionalnih podjetij, ki so vključeni v posamezno agregacijo glede na davčno jurisdikcijo

Naziv skupine multinacionalnih podjetij: Zadevno davčno leto:															
Davčna jurisdikcija	Subjekti v sestavi, ki so rezidenti v davčni jurisdikciji	Davčna jurisdikcija organizacije ali ustanovitve, če se razlikuje od davčne jurisdikcije rezidentstva	Glavne poslovne dejavnosti												
			Raziskave in razvoj	Lastništvo ali upravljanje intelektualne lastnine	Nabava ali javna naročila	Izdelava ali proizvodnja	Prodaja, trženje ali distribucija	Upravne, upravljalvske ali podporne storitve	Zagotavljanje storitev nepovezanim strankam	Finance znotraj skupine	Regulirane finančne storitve	Zavarovanje	Lastništvo delnic ali drugih kapitalskih instrumentov	Mirujoč	Drugo ¹
	1.														
	2.														
	3.														
	1.														
	2.														
	3.														

Preglednica 3: Dodatne informacije

Naziv skupine multinacionalnih podjetij: Zadevno davčno leto:
<i>Na kratko navedite kakršne koli dodatne informacije ali pojasnila, ki se vam zdijo potrebna ali bi olajšala razumevanje obveznih podatkov iz poročila po posameznih državah.</i>

B. Splošna navodila za predložitev poročila po posameznih državah

1. Namen

Ta predloga se uporablja za sporočanje razporeditve dohodka, davkov in poslovnih dejavnosti skupine multinacionalnih podjetij po posameznih davčnih jurisdikcijah.

2. Obravnavanje podružnic in stalnih poslovnih enot

Podatki o stalni poslovni enoti se sporočajo ob upoštevanju davčne jurisdikcije, v kateri se nahajajo, in ne davčne jurisdikcije rezidentstva poslovne enote, katere del je stalna poslovna enota. Poročanje za davčno jurisdikcijo rezidentstva poslovne enote, katere del je stalna poslovna enota, ne vključuje finančnih podatkov, povezanih s stalno poslovno enoto.

3. Obdobje, zajeto v letni predlogi

Predloga zajema davčno leto poročujočega multinacionalnega podjetja. Za subjekte v sestavi so po prosti presoji poročujočega multinacionalnega podjetja v predlogi dosledno navedeni eni od naslednjih podatkov:

(a) podatki za davčno leto zadevnih subjektov v sestavi, ki se konča na isti datum kot davčno leto poročujočega multinacionalnega podjetja ali pa se konča v dvanajstmesečnem obdobju pred tem datumom;

(b) podatki za vse zadevne subjekte v sestavi, ki se sporočijo za davčno leto poročujočega multinacionalnega podjetja.

4. Vir podatkov

Poročujoče multinacionalno podjetje pri izpolnjevanju predloge vsako leto dosledno uporablja iste vire podatkov. Poročujoče multinacionalno podjetje lahko uporabi podatke iz svojega sklopa konsolidiranih poročil, ločenih obveznih finančnih izkazov subjekta, regulativnih finančnih izkazov ali internih poslovnih poročil. Navedb prihodkov, dobička in davka v predlogi ni treba uskladiti s konsolidiranimi računovodskimi izkazi. Če so kot podlaga za poročanje uporabljeni obvezni finančni izkazi, se vsi zneski pretvorijo v navedeno funkcijsko valuto poročujočega multinacionalnega podjetja po povprečnem deviznem tečaju za leto, navedeno v oddelku predloge, namenjenemu dodatnim informacijam. Prilagoditve pa niso potrebne zaradi razlik v računovodskih načelih, ki se uporabljajo v različnih davčnih jurisdikcijah.

Poročujoče multinacionalno podjetje v oddelku predloge, namenjenemu dodatnim informacijam, na kratko opiše vire podatkov, ki so bili uporabljeni pri izpolnjevanju predloge. Če se vsako leto ne uporabljajo isti viri podatkov, poročujoče multinacionalno podjetje v

oddelku predloge, namenjenemu dodatnim informacijam, pojasni razloge za spremembo in njene posledice.

C. Posebna navodila za predložitev poročila po posameznih državah

1. Pregled razporeditve dohodka, davkov in poslovnih dejavnosti po davčnih jurisdikcijah (preglednica 1)

1.1 Davčna jurisdikcija

Poročujoče multinacionalno podjetje v prvem stolpcu predloge navede vse davčne jurisdikcije, v katerih so subjekti v sestavi skupine multinacionalnih podjetij rezidenti za davčne namene. Davčna jurisdikcija je opredeljena kot državna ali nedržavna jurisdikcija, ki ima fiskalno avtonomijo. Ločena vrstica se vključi za vse subjekte v sestavi skupine multinacionalnih podjetij, za katere poročujoče multinacionalno podjetje meni, da niso rezidenti za davčne namene v nobeni davčni jurisdikciji. Kadar je subjekt v sestavi rezident v več kot eni davčni jurisdikciji, se za določitev davčne jurisdikcije rezidentstva uporabijo veljavna prelomna pravila iz davčnih sporazumov. Kadar ni veljavnega davčnega sporazuma, se podatki subjekta v sestavi poročajo v davčni jurisdikciji kraja dejanskega upravljanja subjekta v sestavi. Kraj dejanskega upravljanja se določi na podlagi mednarodno dogovorjenih standardov.

1.2 Prihodki

Poročujoče multinacionalno podjetje v treh stolpcih predloge pod naslovom Prihodki navede naslednje podatke:

- (a) vsoto prihodkov vseh subjektov v sestavi skupine multinacionalnih podjetij v zadevni davčni jurisdikciji, ki so bili ustvarjeni s transakcijami s povezanimi podjetji;
- (b) vsoto prihodkov vseh subjektov v sestavi skupine multinacionalnih podjetij v zadevni davčni jurisdikciji, ki so bili ustvarjeni s transakcijami z neodvisnimi strankami;
- (c) skupni seštevek vsot iz točk (a) in (b).

Prihodki vključujejo prihodke od prodaje inventarja, premoženja in storitev ter licenčnine, obresti, premije in vse druge zneske. Prihodki izključujejo plačila, prejeta od drugih subjektov v sestavi, ki se v davčni jurisdikciji plačnika obravnavajo kot dividende.

1.3 Dobiček (izguba) pred davkom od dohodkov

Poročujoče multinacionalno podjetje v petem stolpcu predloge navede vsoto dobičkov (izgub) pred davkom od dohodkov za vse subjekte v sestavi, ki so rezidenti za davčne namene v zadevni davčni jurisdikciji. Dobiček (izguba) pred davkom od dohodkov vključuje vse izredne prihodke in izdatke.

1.4 Plačani davek od dohodkov (na podlagi plačil)

Poročujoče multinacionalno podjetje v šestem stolpcu predloge navede skupni znesek davka od dohodkov, ki so ga v zadevnem davčnem letu dejansko plačali vsi posamezni subjekti v sestavi, ki so rezidenti za davčne namene v zadevni davčni jurisdikciji. Plačani davki vključujejo davke, ki jih je subjekt v sestavi plačal neposredno davčni jurisdikciji rezidentstva in vsem drugim davčnim jurisdikcijam. Plačani davki vključujejo davčne odtegljaje, ki so jih plačali drugi subjekti (povezana in neodvisna podjetja) v zvezi s plačili subjektu v sestavi. Če gospodarska družba A, ki je rezident v davčni jurisdikciji A, prejme obresti v davčni jurisdikciji B, davek, odtegnjen v davčni jurisdikciji B, navede družba A.

1.5 Obračunani davek od dohodkov (tekoče leto)

Poročujoče multinacionalno podjetje v sedmem stolpcu predloge navede vsoto obračunanih odmerjenih obveznosti za davek v zvezi z obdavčljivim dobičkom ali izgubo v letu poročanja za vse subjekte v sestavi, ki so rezidenti za davčne namene v zadevni davčni jurisdikciji. Odmerjene obveznosti za davek odražajo le operacije v tekočem letu in ne vključujejo odloženih davkov ali rezervacij za negotove davčne obveznosti.

1.6 Izkazani kapital

Poročujoče multinacionalno podjetje v osmem stolpcu predloge navede vsoto izkazanega kapitala vseh subjektov v sestavi, ki so rezidenti za davčne namene v zadevni davčni jurisdikciji. Za stalne poslovne enote izkazani kapital poroča pravni subjekt, ki mu zadevna stalna poslovna enota pripada, razen če v davčni jurisdikciji stalne poslovne enote obstaja opredeljena kapitalska zahteva za regulativne namene.

1.7 Akumulirani dobiček

Poročujoče multinacionalno podjetje v devetem stolpcu predloge navede vsoto akumuliranih dobičkov vseh subjektov v sestavi, ki so rezidenti za davčne namene v zadevni davčni jurisdikciji, glede na stanje ob koncu leta. Za stalne poslovne enote akumulirani dobiček poroča pravni subjekt, ki mu zadevna stalna poslovna enota pripada.

1.8 Število zaposlenih

Poročujoče multinacionalno podjetje v desetem stolpcu predloge navede skupno število zaposlenih na podlagi ekvivalenta polnega delovnega časa v vseh subjektih v sestavi, ki so rezidenti za davčne namene v zadevni davčni jurisdikciji. Število zaposlenih se lahko navede glede na stanje ob koncu leta, na podlagi povprečnih ravni zaposlenosti za leto ali na kateri koli drugi podlagi, ki se dosledno uporablja v vseh davčnih jurisdikcijah in iz leta v leto. Za ta namen se lahko kot zaposleni navedejo samostojni pogodbeni izvajalci, ki sodelujejo pri običajnem poslovanju subjekta v sestavi. Število zaposlenih je dovoljeno razumno zaokrožiti ali približati, če takšno zaokroževanje ali približek bistveno ne izkrivlja relativne porazdelitve zaposlenih po različnih davčnih jurisdikcijah. Pri poročanju se iz leta v leto in za različne subjekte uporabljajo dosledni pristopi.

1.9 Opredmetena sredstva razen denarnih sredstev in njihovih ustreznikov

Poročujoče multinacionalno podjetje v enajstem stolpcu predloge navede vsoto čiste knjigovodske vrednosti opredmetenih sredstev vseh subjektov v sestavi, ki so rezidenti za davčne namene v zadevni davčni jurisdikciji. Za stalne poslovne enote se sredstva poročajo glede na davčno jurisdikcijo, v kateri se stalna poslovna enota nahaja. Opredmetena sredstva za ta namen ne vključujejo denarnih sredstev in njihovih ustreznikov ter neopredmetenih in finančnih sredstev.

2. Seznam vseh subjektov v sestavi skupine multinacionalnih podjetij, ki so vključeni v posamezno agregacijo glede na davčno jurisdikcijo (preglednica 2)

2.1 Subjekti v sestavi, ki so rezidenti v davčni jurisdikciji

Poročujoče multinacionalno podjetje glede na posamezno davčno jurisdikcijo in po nazivu pravnega subjekta navede vse subjekte v sestavi skupine multinacionalnih podjetij, ki so rezidenti za davčne namene v zadevni davčni jurisdikciji. Kot je navedeno v točki 2 Splošnih navodil glede stalnih poslovnih enot, se stalna poslovna enota navede glede na davčno jurisdikcijo, v kateri se nahaja. Navesti je treba pravni subjekt, ki mu stalna poslovna enota pripada.

2.2 Davčna jurisdikcija organizacije ali ustanovitve, če se razlikuje od davčne jurisdikcije rezidentstva

Poročujoče multinacionalno podjetje navede ime davčne jurisdikcije, v skladu zakonodajo katere je subjekt v sestavi organiziran ali ustanovljen, če se razlikuje od davčne jurisdikcije rezidentstva.

2.3 Glavne poslovne dejavnosti

Poročujoče multinacionalno podjetje določi naravo glavnih poslovnih dejavnosti, ki jih izvaja subjekt v sestavi v zadevni davčni jurisdikciji, tako da odkljuka eno ali več ustreznih okenc.“