



EURÓPSKA
KOMISIA

V Bruseli 28. 1. 2016
COM(2016) 25 final

ANNEX 1

PRÍLOHA

k

Návrh smernice Rady,

**ktorou sa mení smernica 2011/16/EÚ, pokiaľ ide o povinnú automatickú výmenu
informácií v oblasti daní**

PRÍLOHA

k

Návrh smernice Rady,

ktorou sa mení smernica 2011/16/EÚ, pokiaľ ide o povinnú automatickú výmenu informácií v oblasti daní

PRÍLOHA III

Pravidlá na podávanie správ pre skupiny nadnárodných podnikov

ODDIEL I

VYMEDZENÉ POJMY

1. „Skupina“ je súbor podnikov prepojených prostredníctvom vlastníctva alebo kontroly takým spôsobom, že má buď povinnosť pripraviť konsolidovanú účtovnú závierku na účely finančného výkazníctva podľa platných účtovných zásad, alebo by túto povinnosť mal v prípade, ak by sa s podielmi na vlastnom imaní v ktoromkoľvek z daných podnikov obchodovalo na verejnej burze cenných papierov.
2. „Podnik“ je akákoľvek forma podnikania vykonávaná ktoroukoľvek z osôb uvedených v článku 3 bode 11 ods. b), c) a d).
3. „Skupina nadnárodných podnikov“ je každá skupina, ktorá zahŕňa dva alebo viac podnikov s daňovou rezidenciou v rôznych jurisdikciách alebo ktorá zahŕňa podnik, ktorý je na daňové účely rezidentom jednej jurisdikcie a podlieha dani v súvislosti s činnosťou vykonávanou prostredníctvom stálej prevádzkarne v inej jurisdikcii, a ktorá nie je vylúčenou skupinou nadnárodných podnikov.
4. „Vylúčená skupina nadnárodných podnikov“ je, pokiaľ ide o ktorýkoľvek fiškálny rok skupiny, taká skupina, ktorá má počas fiškálneho roka, ktorý bezprostredne predchádza vykazovanému fiškálnemu roku, podľa konsolidovanej účtovnej závierky za takýto predchádzajúci fiškálny rok celkový konsolidovaný príjem skupiny nižší než 750 000 000 EUR alebo nižší než suma v miestnej mene približne zodpovedajúca sume 750 000 000 EUR k januáru 2015.
5. „jednotlivý subjekt“ je buď:
 - a) akákoľvek samostatná obchodná jednotka skupiny nadnárodných podnikov, ktorá je zahrnutá v konsolidovanej účtovnej závierke danej skupiny nadnárodných podnikov na účely finančného výkazníctva, alebo ktorá by do nej bola zahrnutá v prípade, ak by sa s podielmi na vlastnom imaní v takejto obchodnej jednotke skupiny nadnárodných podnikov obchodovalo na verejnej burze cenných papierov, alebo

b) akákoľvek takáto obchodná jednotka, ktorá nie je zahrnutá v konsolidovanej finančnej závierke danej skupiny nadnárodných podnikov výlučne z dôvodu veľkosti alebo významnosti, alebo

c) akákoľvek stála prevádzkareň samostatnej obchodnej jednotky skupiny nadnárodných podnikov uvedenej v písm. a) alebo b) za predpokladu, že obchodná jednotka pripravuje pre takúto stálu prevádzkareň individuálnu účtovnú závierku na účely finančného alebo daňového výkazníctva, na regulačné účely alebo na účely vnútornej kontroly riadenia.

6. „Oznamujúci subjekt“ je jednotlivý subjekt, ktorý je povinný v mene skupiny nadnárodných podnikov podávať správu podľa jednotlivých krajín v súlade s požiadavkami článku 8aa ods. 3 v jurisdikcii svojej daňovej rezidencie. Oznamujúci subjekt môže byť hlavný materský subjekt, náhradný materský subjekt alebo ktorýkoľvek subjekt opísaný v oddiele II ods. 1.

7. „Hlavný materský subjekt“ je jednotlivý subjekt skupiny nadnárodných podnikov, ktorý spĺňa tieto kritériá:

a) priamo alebo nepriamo vlastní taký dostatočný podiel v jednom alebo vo viacerých ďalších jednotlivých subjektoch takejto skupiny nadnárodných podnikov, že má podľa účtovných zásad všeobecne uplatňovaných v jurisdikcii jeho daňovej rezidencie povinnosť pripravovať konsolidovanú účtovnú závierku, alebo by túto povinnosť mal, ak by sa s jeho podielmi na vlastnom imaní obchodovalo na verejnej burze cenných papierov v jurisdikcii jeho daňovej rezidencie;

b) neexistuje žiadny iný jednotlivý subjekt takejto skupiny nadnárodných podnikov, ktorý priamo alebo nepriamo vlastní podiel opísaný v písm. a) v prvom uvedenom jednotlivom subjekte.

8. „Náhradný materský subjekt“ je jeden jednotlivý subjekt skupiny nadnárodných podnikov, ktorý bol takouto skupinou určený, aby ako jediný zástupca hlavného materského subjektu podával správu podľa jednotlivých krajín v jurisdikcii svojej daňovej rezidencie v mene takejto skupiny nadnárodných podnikov, ak je splnená jedna alebo viacero podmienok stanovených v oddiele II ods. 1 písm. b).

9. „Fiškálny rok“ je ročné účtovné obdobie, za ktoré hlavný materský subjekt skupiny nadnárodných podnikov pripravuje svoju účtovnú závierku.

10. „Vykazovaný fiškálny rok“ je fiškálny rok, ktorého finančné a operačné výsledky sú odzrkadlené v správe podľa jednotlivých krajín uvedenej v článku 8aa ods. 3.

11. „Kvalifikujúca dohoda príslušných orgánov“ je dohoda, ktorá je uzatvorená medzi oprávnenými zástupcami členského štátu EÚ a jurisdikcií mimo Únie, ktoré sú zmluvnými stranami medzinárodnej dohody, a v ktorej sa stanovuje požiadavka automatickej výmeny správ podľa jednotlivých krajín medzi jurisdikciami zmluvných strán.

12. „Medzinárodná dohoda“ je multilaterálny dohovor o vzájomnej administratívnej pomoci v daňových otázkach, akýkoľvek dvojstranný alebo mnohostranný daňový dohovor, alebo

akákoľvek dohoda o výmene daňových informácií, ktorej zmluvnou stranou je členský štát, pričom svojimi ustanoveniami vytvára právny základ na výmenu daňových informácií medzi jurisdikciami vrátane automatickej výmeny takýchto informácií.

13. „Konsolidovaná účtovná závierka“ je účtovná závierka skupiny nadnárodných podnikov, v ktorej sa prezentujú aktíva, záväzky, príjmy, náklady a peňažné toky hlavného materského subjektu a jednotlivých subjektov tak, ako keby zodpovedali jedinému hospodárskemu subjektu.

14. Pojem „systémové zlyhanie“ sa uplatňuje len v súvislosti s jurisdikciami mimo Únie a znamená, že jurisdikcia má s členským štátom uzavretú platnú kvalifikujúcu dohodu príslušných orgánov, avšak automatickú výmenu pozastavila (z dôvodov iných ako sú dôvody v súlade s podmienkami danej dohody) alebo iným spôsobom opakovane členskému štátu automaticky neposkytovala správy podľa jednotlivých krajín, ktoré má k dispozícii a ktoré sa týkajú skupín nadnárodných podnikov s jednotlivými subjektmi v danom členskom štáte.

ODDIEL II

VŠEOBECNÉ POŽIADAVKY TÝKAJÚCE SA OZNAMOVANIA

1. Jednotlivý subjekt, ktorý je rezidentom v členskom štáte a nie je hlavným materským subjektom skupiny nadnárodných podnikov, podáva správu podľa jednotlivých krajín za vykazovaný fiškálny rok skupiny nadnárodných podnikov, ktorej je súčasťou, ak sú splnené tieto kritériá:

- a) subjekt je rezidentom na daňové účely v niektorom členskom štáte;
- b) platí jedna z týchto podmienok:
 - i) hlavný materský subjekt skupiny nadnárodných podnikov nie je povinný podávať správu podľa jednotlivých krajín v jurisdikcii svojej daňovej rezidencie;
 - ii) jurisdikcia, v ktorej je hlavný materský subjekt rezidentom na daňové účely, má platnú medzinárodnú dohodu, ktorej zmluvnou stranou je daný členský štát, avšak v lehote stanovenej v článku 8aa ods. 1 na podávanie správy podľa jednotlivých krajín za vykazovaný fiškálny rok nemá platnú kvalifikujúcu dohodu príslušných orgánov, ktorej zmluvnou stranou je daný členský štát.
 - iii) došlo k systémovému zlyhaniu jurisdikcie daňovej rezidencie hlavného materského subjektu, ktoré príslušný členský štát oznámil jednotlivému subjektu, ktorý je v tomto členskom štáte rezidentom na daňové účely.

Ak existuje viac než jeden jednotlivý subjekt tej istej skupiny nadnárodných podnikov, ktorý je rezidentom na daňové účely v Únii, a ak je splnená jedna alebo viac podmienok stanovených v písm. b), skupina nadnárodných podnikov môže poveriť jeden z takýchto jednotlivých subjektov, aby podával správu podľa jednotlivých krajín v súlade s požiadavkami článku 8aa ods. 1 za vykazovaný fiškálny rok v lehote uvedenej v článku 8aa ods. 1 a aby danému členskému štátu oznámil, že týmto podaním má byť splnená požiadavka na podávanie správ za jednotlivé subjekty takejto skupiny nadnárodných podnikov, ktoré sú rezidentmi na daňové účely v Únii. Uvedený členský štát v súlade s článkom 8aa ods. 2 oznámi obsah prijatej správy

podľa jednotlivých krajín všetkým ostatným členským štátom, v ktorých je jeden alebo viac jednotlivých subjektov danej skupiny nadnárodných podnikov na základe informácií v správe podľa jednotlivých krajín buď rezidentom na daňové účely, alebo podlieha dani v súvislosti s činnosťou vykonávanou prostredníctvom stálej prevádzkarne.

2. Odchyľne od odseku 1, ak je splnená jedna alebo viacero podmienok stanovených v ods. 1 písm. b), subjekt opísaný v ods. 1 nemá povinnosť podávať správu podľa jednotlivých krajín za žiadny vykazovaný fiškálny rok, ak skupina nadnárodných podnikov, ktorej je jednotlivý subjekt súčasťou, sprístupnila správu podľa jednotlivých krajín v súlade s článkom 8aa ods. 3) za takýto fiškálny rok prostredníctvom náhradného materského subjektu, ktorý túto správu podľa jednotlivých krajín podá daňovému orgánu jurisdikcie svojej daňovej rezidencie v lehote uvedenej v článku 8aa ods. 1 a ktorý, ak je náhradný materský subjekt daňovým rezidentom v jurisdikcii mimo Únie, spĺňa tieto podmienky:

- a) jurisdikcia daňovej rezidencie náhradného materského subjektu vyžaduje podávanie správ podľa jednotlivých krajín v súlade s požiadavkami článku 8aa ods. 3;
- b) jurisdikcia daňovej rezidencie náhradného materského subjektu má platnú kvalifikujúcu dohodu príslušných orgánov, ktorej zmluvnou stranou je daný členský štát, v čase stanovenom v článku 8aa ods. 1 na podávanie správy podľa jednotlivých krajín za daný vykazovaný fiškálny rok;
- c) jurisdikcia daňovej rezidencie náhradného materského subjektu danému členskému štátu neoznámila systémové zlyhanie;
- d) jurisdikcii daňovej rezidencie náhradného materského subjektu jednotlivý subjekt, ktorý je jej rezidentom na daňové účely, v súlade s odsekom 3oznánil, že je náhradným materským subjektom;
- e) daný členský štát dostal oznámenie v súlade s odsekom 4.

3. Členské štáty musia vyžadovať od každého jednotlivého subjektu skupiny nadnárodných podnikov, ktorý je v danom členom štáte rezidentom na daňové účely, aby tomuto členskému štátu oznámil, či je hlavným materským subjektom alebo náhradným materským subjektom alebo jednotlivým subjektom podľa odseku 1, a to najneskôr v posledný deň vykazovaného fiškálneho roka takejto skupiny nadnárodných podnikov.

4. V prípade, že jednotlivý subjekt skupiny nadnárodných podnikov, ktorý je v danom členom štáte rezidentom na daňové účely, nie je hlavným materským subjektom ani náhradným materským subjektom ani jednotlivým subjektom podľa odseku 1, členské štáty musia od neho vyžadovať, aby príslušnému členskému štátu oznámil identitu a daňovú rezidenciu oznamujúceho subjektu, a to najneskôr v posledný deň vykazovaného fiškálneho roka takejto skupiny nadnárodných podnikov.

5. V správe podľa jednotlivých krajín sa zaznamenajú meny jednotlivých súm v nej uvedených.

ODDIEL III

Správa podľa jednotlivých krajín

A. Vzor správy podľa jednotlivých krajín

Tabuľka 1. Prehľad rozdelenia príjmov, daní a ekonomických činností podľa daňovej jurisdikcie

Názov skupiny nadnárodných podnikov: Predmetný fiškálny rok: Použitá mena:										
Daňová jurisdikcia	Príjmy			Zisk (strata) pred zdanením príjmu	Zaplatená daň z príjmu (na hotovostnom základe)	Vzniknutá daň z príjmu – bežný rok	Deklarovaný kapitál	Akumulované zisky	Počet zamestnancov	Hmotný majetok iný ako peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty
	Neprepojená strana	Prepojená strana	Spolu							

Tabuľka 2 Zoznam všetkých jednotlivých subjektov skupiny nadnárodných podnikov zahrnutých do každého súhrnu podľa daňovej jurisdikcie

Názov skupiny nadnárodných podnikov: Predmetný fiškálny rok:															
Daňová jurisdikcia	Jednotlivé subjekty, ktoré sú rezidentmi v daňovej jurisdikcii	Daňová jurisdikcia zriadenia alebo registrácie, ak sa líši od daňovej jurisdikcie rezidencie	Hlavná ekonomická činnosť (činnosti)												
			Výskum a vývoj	Držba alebo správa duševného vlastníctva	Nákup alebo obstarávanie	Výroba alebo produkcia	Predaj, marketing alebo distribúcia	Správne, riadiace alebo podporné služby	Poskytovanie služieb neprepojeným stranám	Financovanie v rámci skupiny	Regulované finančné služby	Poistenie	Držba akcií alebo iných nástrojov vlastného imania	Nový vývoj činnosti	Iné ¹
	1.														
	2.														
	3.														
	1.														
	2.														
	3.														

Tabuľka 3: Doplnujúce informácie

Názov skupiny nadnárodných podnikov: Predmetný fiškálny rok:	
Uvedte, prosím, akékoľvek ďalšie stručné informácie alebo vysvetlenie, ktoré považujete za potrebné, resp. ktoré by uľahčili pochopenie povinných informácií uvedených v správe podľa jednotlivých krajín.	

B. Všeobecné pokyny na vyplnenie správy podľa jednotlivých krajín

1. Účel

Tento vzor sa používa na vykazovanie rozdelenia príjmov, daní a ekonomických činností nadnárodného podniku podľa jednotlivých daňových jurisdikcií.

2. Pobočky a stále prevádzkarne

Údaje týkajúce sa stálej prevádzkarne sa vykazujú s odkazom na daňovú jurisdikciu, v ktorej sa nachádza, a nie s odkazom na daňovú jurisdikciu rezidencie obchodnej jednotky, ktorej je stála prevádzkareň súčasťou. Oznamovanie v daňovej jurisdikcii rezidencie týkajúce sa obchodnej jednotky, ktorej je stála prevádzkareň súčasťou, neobsahuje finančné údaje spojené so stálou prevádzkarňou.

3. Obdobie, na ktoré sa vzťahuje vzor na každoročné oznamovanie

Vzor sa vzťahuje na fiškálny rok oznamujúceho nadnárodného podniku. Pokiaľ ide o jednotlivé subjekty, vzor má podľa uváženia oznamujúceho nadnárodného podniku odzrkadľovať konzistentným spôsobom buď:

- a) informácie za fiškálny rok príslušných jednotlivých subjektov, ktorý sa končí v rovnaký deň ako fiškálny rok oznamujúceho nadnárodného podniku alebo ktorý sa končí v rámci 12 mesiacov predchádzajúcich tomuto dňu, alebo
- b) informácie týkajúce sa všetkých príslušných jednotlivých subjektov oznamované za fiškálny rok oznamujúceho nadnárodného podniku.

4. Zdroj údajov

Oznamujúci nadnárodný podnik použije pri vyplňaní vzoru každý rok konzistentne tie isté zdroje údajov ako v predchádzajúcom roku. Oznamujúci nadnárodný podnik si môže vybrať, či použije údaje zo svojich konsolidovaných balíkov výkazov, z individuálnej účtovnej závierky subjektu vyplývajúcej zo zákona, z regulačných finančných výkazov alebo z interných podnikateľských výkazov. Vo vzore nie je nutné zosúladiť vykazovanie príjmov, ziskov a daní s konsolidovanou účtovnou závierkou. Ak sa ako základ pre vykazovanie použije účtovná závierka vyplývajúca zo zákona, všetky sumy sa prevedú do uvedenej funkčnej meny oznamujúceho nadnárodného podniku s použitím priemerného výmenného kurzu pre daný rok, ktorý sa uvádza v oddiele vzoru s názvom „Doplňujúce informácie“. Nie je však potrebné vykonať žiadne úpravy, pokiaľ ide o rozdielne účtovné zásady uplatňované v jednotlivých daňových jurisdikciách.

Oznamujúci nadnárodný podnik uvedie v oddiele vzoru s názvom „Doplňujúce informácie“ stručný opis zdrojov, ktoré použil pri príprave vzoru. Ak dôjde k zmene zdroju použitých

údajov v porovnaní s predchádzajúcim rokom, oznamujúci nadnárodný podnik vysvetlí dôvody tejto zmeny a jej dôsledky v oddiele vzoru s názvom „Doplňujúce informácie“.

C. Osobitné pokyny na vyplnenie správy podľa jednotlivých krajín

1. Prehľad rozdelenia príjmov, daní a ekonomických činností podľa daňovej jurisdikcie (Tabuľka 1)

1.1. Daňová jurisdikcia

V prvom stĺpci vzoru oznamujúci nadnárodný podnik vymenuje všetky daňové jurisdikcie, ktorých sú jednotlivé subjekty skupiny nadnárodných podnikov rezidentmi na daňové účely. Daňová jurisdikcia je vymedzená ako štátna, ako aj neštátna jurisdikcia, ktorá má fiškálnu autonómiu. Samostatný riadok sa pripojí pre všetky jednotlivé subjekty v danej skupine nadnárodných podnikov, ktoré oznamujúci nadnárodný podnik nepovažuje za rezidentov na daňové účely v žiadnej daňovej jurisdikcii. Ak je jednotlivý subjekt rezidentom vo viac než jednej daňovej jurisdikcii, na stanovenie daňovej jurisdikcie rezidencie sa uplatní rozhodné pravidlo uplatniteľnej daňovej zmluvy. Ak neexistuje žiadna uplatniteľná daňová zmluva, tento jednotlivý subjekt sa oznamuje v daňovej jurisdikcii, v ktorej sa nachádza miesto jeho skutočného vedenia. Miesto skutočného vedenia sa určí v súlade s medzinárodné dohodnutými normami.

1.2. Príjmy

V troch stĺpcoch vzoru pod nadpisom „Príjmy“ oznamujúci nadnárodný podnik oznamuje tieto informácie:

- a) súčet príjmov všetkých jednotlivých subjektov skupiny nadnárodných podnikov v príslušnej daňovej jurisdikcii pochádzajúcich z transakcií s pridruženými podnikmi;
- b) súčet príjmov všetkých jednotlivých subjektov skupiny nadnárodných podnikov v príslušnej daňovej jurisdikcii pochádzajúcich z transakcií s nezávislými stranami;
- c) súčty uvedené v písmenách a) a b) spolu.

Príjmy zahŕňajú príjmy pochádzajúce z predaja zásob a nehnuteľností, zo služieb, licenčných poplatkov, úrokov, prémie, ako aj iné sumy. Príjmy nezahŕňajú platby prijaté od iných jednotlivých subjektov, ktoré sa v daňovej jurisdikcii platcu považujú za dividendy.

1.3. Zisk (strata) pred zdanením príjmu

V piatom stĺpci vzoru oznamujúci nadnárodný podnik oznamuje súčet ziskov (strát) pred zdanením príjmu všetkých jednotlivých subjektov, ktoré sú rezidentmi na daňové účely v príslušnej daňovej jurisdikcii. Zisk (strata) pred zdanením príjmu zahŕňa všetky mimoriadne príjmové a výdavkové položky.

1.4. Zaplatená daň z príjmu (na hotovostnom základe)

V šiestom stĺpci vzoru oznamujúci nadnárodný podnik oznamuje celkovú sumu dane z príjmu, ktorú v príslušnom fiškálnom roku skutočne zaplatili všetky jednotlivé subjekty, ktoré sú rezidentmi na daňové účely v príslušnej daňovej jurisdikcii. Zaplatené dane zahŕňajú dane, ktoré jednotlivý subjekt vo forme platby odviedol daňovej jurisdikcii rezidencie a všetkým ostatným daňovým jurisdikciám. Zaplatené dane zahŕňajú zrážkové dane, ktoré zaplatili iné subjekty (pridružené a nezávislé podniky) v súvislosti s platbami jednotlivému subjektu. To znamená, že ak spoločnosť A, ktorá je rezidentom v daňovej jurisdikcii A, má príjmy vo forme úrokov v daňovej jurisdikcii B, daň zrazenú v daňovej jurisdikcii B oznamuje spoločnosť A.

1.5. Vzniknutá daň z príjmu (bežný rok)

V siedmom stĺpci vzoru oznamujúci nadnárodný podnik oznamuje súčet vzniknutých bežných daňových nákladov vo vykazovanom roku vymeraných zo zdaniteľných ziskov alebo strát všetkých jednotlivých subjektov, ktoré sú rezidentmi na daňové účely v príslušnej daňovej jurisdikcii. Bežné daňové náklady odrážajú len operácie v danom bežnom roku a nesmú zahŕňať odložené dane ani opatrenia na účely neistých daňových záväzkov.

1.6. Deklarovaný kapitál

Vo ôsmom stĺpci vzoru oznamujúci nadnárodný podnik oznamuje súčet deklarovaného kapitálu všetkých jednotlivých subjektov, ktoré sú rezidentmi na daňové účely v príslušnej daňovej jurisdikcii. Vo vzťahu k stálym prevádzkárňam deklarovaný kapitál oznamuje ten právny subjekt, ktorému stála prevádzkareň patrí, pokiaľ nie je definovaná kapitálová požiadavka na regulačné účely v daňovej jurisdikcii stálej prevádzkarne.

1.7. Akumulované zisky

V deviatom stĺpci vzoru oznamujúci nadnárodný podnik oznamuje súčet celkových akumulovaných ziskov všetkých jednotlivých subjektov, ktoré sú rezidentmi na daňové účely v príslušnej daňovej jurisdikcii ku koncu daného roka. Pokiaľ ide o stále prevádzkarne, akumulované zisky oznamuje ten právny subjekt, ktorému stála prevádzkareň patrí.

1.8. Počet zamestnancov

V desiatom stĺpci vzoru oznamujúci nadnárodný podnik oznamuje celkový počet zamestnancov (na báze ekvivalentu plného pracovného času) všetkých jednotlivých subjektov, ktoré sú rezidentmi na daňové účely v príslušnej daňovej jurisdikcii. Počet zamestnancov sa môže uviesť ako počet ku koncu roka, na báze priemerných úrovní zamestnanosti za daný rok, alebo na akejkoližkej inej báze, ktorá sa uplatňuje konzistentne v jednotlivých daňových jurisdikciách a v danom roku v porovnaní s predchádzajúcim. Na tento účel možno nezávislých zmluvných pracovníkov, ktorí sa podieľajú na bežných prevádzkových činnostiach jednotlivého subjektu, vykazovať ako zamestnancov. Primerané zaokrúhľovanie alebo primeraný odhad počtu zamestnancov sú prípustné za predpokladu, že takéto zaokrúhľovanie alebo odhad podstatným spôsobom nenaruša pomerné zastúpenie

zamestnancov v rôznych daňových jurisdikciách. Uplatňujú sa konzistentné prístupy, a to za daný rok v porovnaní s predchádzajúcim, ako aj medzi subjektmi.

1.9. Hmotný majetok iný ako peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

V jedenástom stĺpci vzoru oznamujúci nadnárodný podnik oznamuje súčet čistých účtovných hodnôt hmotného majetku všetkých jednotlivých subjektov, ktoré sú rezidentmi na daňové účely v príslušnej daňovej jurisdikcii. Pokiaľ ide o stále prevádzkarne, majetok sa vykazuje s odkazom na daňovú jurisdikciu, v ktorej sa stála prevádzkareň nachádza. Hmotný majetok na tento účel nezahŕňa peňažné prostriedky ani peňažné ekvivalenty, nehmotný majetok ani finančné aktíva.

2. Zoznam všetkých jednotlivých subjektov skupiny nadnárodných podnikov zahrnutých do každého súhrnu podľa daňovej jurisdikcie (tabuľka 2)

2.1. Jednotlivé subjekty, ktoré sú rezidentmi v daňovej jurisdikcii

Oznamujúci nadnárodný podnik uvedie – podľa daňovej jurisdikcie a názvu právneho subjektu – všetky jednotlivé subjekty skupiny nadnárodných podnikov, ktoré sú rezidentmi na daňové účely v príslušnej daňovej jurisdikcii. Ako sa však v súvislosti so stálymi prevádzkárnami uvádza v odseku 2 všeobecných pokynov, stála prevádzkareň sa uvedie s odkazom na daňovú jurisdikciu, v ktorej sa nachádza. Právny subjekt, ktorému stála prevádzkareň patrí, sa zaznamená.

2.2. Daňová jurisdikcia zriadenia alebo registrácie, ak sa líši od daňovej jurisdikcie rezidencie

Oznamujúci nadnárodný podnik uvedie názov daňovej jurisdikcie, podľa zákonov ktorej je jednotlivý subjekt nadnárodného podniku zriadený alebo zaregistrovaný, ak sa líši od daňovej jurisdikcie rezidencie.

2.3. Hlavná ekonomická činnosť (činnosti)

Oznamujúci nadnárodný podnik určí charakter hlavnej(-ých) ekonomickej(-ých) činnosti(-í), ktorú(-é) vykonáva jednotlivý subjekt v príslušnej daňovej jurisdikcii, a to zaškrtnutím jedného alebo viacerých príslušných políčok.“