

Brussels, 17 November 2025

14323/25

**Interinstitutional File:
2016/0010 (CNS)**

**JUR 692
FISC 284
ECOFIN 1386**

LEGISLATIVE ACTS AND OTHER INSTRUMENTS: CORRIGENDUM/RECTIFICATIF

Subject: Council Directive (EU) 2016/881 of 25 May 2016 amending Directive 2011/16/EU as regards mandatory automatic exchange of information in the field of taxation
(Official Journal of the European Union L 146 of 3 June 2016)

LANGUAGE concerned: **CS**

PROCEDURE APPLICABLE (according to Council document R/2521/75):

— Procedure 2(b) (obvious errors in one language version)

This text has also been transmitted to the European Parliament.

TIME LIMIT for the observations by Member States: 8 days

**OBSERVATIONS to be notified to: dql.rectificatifs@consilium.europa.eu
(DQL RECTIFICATIFS (JUR 7), Directorate Quality of Legislation, Legal Service)**

OPRAVA

**směrnice Rady (EU) 2016/881 ze dne 25. května 2016, kterou se mění směrnice 2011/16/EU,
pokud jde o povinnou automatickou výměnu informací v oblasti daní**

(Úřední věstník Evropské unie L 146 ze dne 3. června 2016)

1. V bodech odůvodnění směrnice (EU) 2016/881 se slova „skupina nadnárodních podniků“ nahrazují slovy „nadnárodní skupina podniků“ v odpovídajícím mluvnickém tvaru.
2. Strana 11, čl. 1 bod 2 – nový článek 8aa

Místo:

„Článek 8aa

Rozsah a podmínky povinné automatické výměny informací o zprávě podle jednotlivých zemí

1. Každý členský stát přijme nezbytná opatření, aby uložil nejvyššímu mateřskému subjektu skupiny nadnárodních podniků, který je pro daňové účely rezidentem na jeho území, nebo jakémukoli jinému vykazujícímu subjektu v souladu s oddílem II přílohy III podat zprávu podle jednotlivých zemí za vykazované účetní období do dvanácti měsíců po posledním dni vykazovaného účetního období skupiny nadnárodních podniků v souladu s oddílem II přílohy III.
2. Příslušný orgán členského státu, který obdržel zprávu podle jednotlivých zemí podle odstavce 1, ji prostřednictvím automatické výměny ve lhůtě stanovené v odstavci 4 sdělí každému dalšímu členskému státu, v němž na základě informací z této zprávy jeden nebo více členských subjektů skupiny nadnárodních podniků vykazujícího subjektu buď je rezidentem pro daňové účely, nebo podléhá dani ve vztahu k činnosti prováděné prostřednictvím stálé provozovny.

3. Zpráva podle jednotlivých zemí musí obsahovat následující informace o skupině nadnárodních podniků:
- a) souhrnné informace týkající se výše výnosů, zisku (ztráty) před zdaněním příjmu, zaplacené daně z příjmu, naběhlé daně z příjmu, základního kapitálu, kumulovaných zisků, počtu zaměstnanců a jiných hmotných aktiv než peněžních prostředků nebo peněžních ekvivalentů ve vztahu ke každé jurisdikci, v níž skupina nadnárodních podniků působí;
 - b) identifikaci každého členského subjektu skupiny nadnárodních podniků, včetně stanovení jurisdikce daňové rezidence tohoto členského subjektu, jakož i jurisdikce, podle jejichž právních předpisů je tento členský subjekt založen, pokud je odlišná od jurisdikce daňové rezidence, a povahu hlavních podnikatelských činností tohoto členského subjektu.
4. Sdělení se uskuteční do patnácti měsíců po posledním dni účetního období skupiny nadnárodních podniků, k němuž se zpráva podle jednotlivých zemí vztahuje. První zpráva podle jednotlivých zemí bude oznámena za účetní období skupiny nadnárodních podniků začínající dne 1. ledna 2016 nebo později, přičemž toto sdělení se uskuteční ve lhůtě osmnácti měsíců po posledním dni příslušného účetního období.“

má být:

„Článek 8aa

Rozsah a podmínky povinné automatické výměny informací o zprávě podle jednotlivých zemí

1. Každý členský stát přijme nezbytná opatření, aby uložil **nejvyššímu mateřskému subjektu nadnárodní skupiny podniků**, který je pro daňové účely rezidentem na jeho území, nebo jakémukoli jinému **vykazujícímu subjektu** v souladu s oddílem II přílohy III podat zprávu podle jednotlivých zemí za **vykazované účetní období** do dvanácti měsíců po posledním dni **vykazovaného účetního období nadnárodní skupiny podniků** v souladu s oddílem II přílohy III.
2. Příslušný orgán členského státu, který obdržel zprávu podle jednotlivých zemí podle odstavce 1, ji prostřednictvím automatické výměny ve lhůtě stanovené v odstavci 4 sdělí každému dalšímu členskému státu, v němž na základě informací z této zprávy jeden nebo více **členských subjektů nadnárodní skupiny podniků vykazujícího subjektu** buď je rezidentem pro daňové účely, nebo podléhá dani ve vztahu k činnosti prováděné prostřednictvím stálé provozovny.
3. Zpráva podle jednotlivých zemí musí obsahovat následující informace o **nadnárodní skupině podniků**:
 - a) souhrnné informace týkající se výše výnosů, zisku (ztráty) před zdaněním příjmu, zaplacené daně z příjmu, naběhlé daně z příjmu, základního kapitálu, kumulovaných zisků, počtu zaměstnanců a jiných hmotných aktiv než peněžních prostředků nebo peněžních ekvivalentů ve vztahu ke každé jurisdikci, v níž **nadnárodní skupina podniků** působí;
 - b) identifikaci každého **členského subjektu nadnárodní skupiny podniků**, včetně stanovení jurisdikce daňové rezidence tohoto **členského subjektu**, jakož i jurisdikce, podle jejichž právních předpisů je tento **členský subjekt** založen, pokud je odlišná od jurisdikce daňové rezidence, a povahu hlavních podnikatelských činností tohoto **členského subjektu**.

4. Sdělení se uskuteční do patnácti měsíců po posledním dni **účetního období nadnárodní skupiny podniků**, k němuž se zpráva podle jednotlivých zemí vztahuje. První zpráva podle jednotlivých zemí bude oznámena za **účetní období nadnárodní skupiny podniků** začínající dne 1. ledna 2016 nebo později, přičemž toto sdělení se uskuteční ve lhůtě osmnácti měsíců po posledním dni příslušného **účetního období**.“

3. Strana 12, čl. 1 bod 3 – nový odstavec 6 (čl. 16 odst. 6)

Místo:

„6. Bez ohledu na odstavce 1 až 4 tohoto článku se informace sdělované mezi členskými státy podle článku 8aa použijí pro posouzení vysokých rizik ve stanovování převodních cen a dalších rizik týkajících se eroze základu daně a přesouvání zisku, včetně rizika, že členové skupiny nadnárodních podniků nedodrží platná pravidla stanovování převodních cen, a případně pro ekonomickou a statistickou analýzu. Daňové orgány přijímajícího členského státu při úpravách převodních cen nevycházejí z informací vyměněných podle článku 8aa. Není však zakázáno používat informace sdělené mezi členskými státy podle článku 8aa jako východisko pro další šetření týkající se režimů převodních cen skupiny nadnárodních podniků či jiných daňových záležitostí v průběhu daňového auditu, a v důsledku toho patřičně upravit zdanitelný příjem členského subjektu.“

má být:

„6. Bez ohledu na odstavce 1 až 4 tohoto článku se informace sdělované mezi členskými státy podle článku 8aa použijí pro posouzení vysokých rizik ve stanovování převodních cen a dalších rizik týkajících se eroze základu daně a přesouvání zisku, včetně rizika, že členové **nadnárodní skupiny podniků** nedodrží platná pravidla stanovování převodních cen, a případně pro ekonomickou a statistickou analýzu. Daňové orgány přijímajícího členského státu při úpravách převodních cen nevycházejí z informací vyměněných podle článku 8aa. Není však zakázáno používat informace sdělené mezi členskými státy podle článku 8aa jako východisko pro další šetření týkající se režimů převodních cen **nadnárodní skupiny podniků** či jiných daňových záležitostí v průběhu daňového auditu, a v důsledku toho patřičně upravit zdanitelný příjem **členského subjektu**.“

4. Strana 14, příloha

Příloha zní takto:

„PŘÍLOHA III

PRAVIDLA PRO PODÁVÁNÍ ZPRÁV PRO NADNÁRODNÍ SKUPINY PODNIKŮ

ODDÍL I

DEFINICE

1. Termínem „**skupina**“ se rozumí soubor podniků, které jsou spřízněny strukturou vlastnictví nebo kontroly tak, že musí sestavovat **konsolidovanou účetní závěrku** pro účely účetního výkaznictví podle platných účetních zásad, nebo by ji musely sestavovat, pokud by kapitálové podíly v některém z těchto podniků byly obchodovány na veřejné burze cenných papírů.
2. Termínem „**podnik**“ se rozumí jakákoli forma podnikání vykonávaná osobou uvedenou v čl. 3 bodě 11 písm. b), c) a d).
3. Termínem „**nadnárodní skupina podniků**“ se rozumí **skupina** zahrnující dva nebo více podniků, které jsou rezidenty pro daňové účely v různých jurisdikcích, nebo zahrnující podnik, který je rezidentem pro daňové účely v jedné jurisdikci a podléhá dani ve vztahu k činnosti prováděné prostřednictvím stálé provozovny v jiné jurisdikci, a která není **vyňatou nadnárodní skupinou podniků**.
4. Termínem „**vyňatá nadnárodní skupina podniků**“ se rozumí, ve vztahu k určitému **účetnímu období skupiny, skupina**, jejíž celkové konsolidované výnosy jsou nižší než 750 000 000 EUR nebo částka v místní měně odpovídající 750 000 000 EUR k lednu 2015 v průběhu **účetního období** bezprostředně předcházejícího **vykazovanému účetnímu období**, jak jsou uvedeny v její **konsolidované účetní závěrce** za toto předchozí **účetní období**.

5. Termínem „**členský subjekt**“ se rozumí kterýkoli z těchto subjektů:
- a) každá samostatná podnikatelská jednotka **nadnárodní skupiny podniků**, která je zahrnuta do **konsolidované účetní závěrky nadnárodní skupiny podniků** pro účely účetního výkaznictví, nebo by do ní zahrnuta byla, kdyby kapitálové podíly v takové podnikatelské jednotce **nadnárodní skupiny podniků** byly obchodovány na veřejné burze cenných papírů;
 - b) každá taková podnikatelská jednotka, která je toliko z důvodu své velikosti nebo významnosti z **konsolidované účetní závěrky nadnárodní skupiny podniků** vyloučena;
 - c) každá stálá provozovna každé samostatné podnikatelské jednotky **nadnárodní skupiny podniků** patřící do kategorie a) nebo b) za předpokladu, že tato podnikatelská jednotka sestavuje pro takovou stálou provozovnu samostatný finanční výkaz pro účely účetního výkaznictví, regulační účely, účely daňového výkaznictví nebo pro účely vnitřní kontroly řízení.
6. Termínem „**vykazující subjekt**“ se rozumí **členský subjekt**, který je povinen podat zprávu podle jednotlivých zemí v souladu s požadavky v čl. 8aa odst. 3 ve své jurisdikci daňové rezidence jménem **nadnárodní skupiny podniků**. **Vykazujícím subjektem** může být **nejvyšší mateřský subjekt**, **zastupující mateřský subjekt** nebo kterýkoli subjekt popsáný v oddíle II bodě 1.

7. Termínem „**nejvyšší mateřský subjekt**“ se rozumí **členský subjekt nadnárodní skupiny podniků**, který splňuje tato kritéria:
- a) přímo nebo nepřímo vlastní podíl v jednom či více jiných **členských subjektech** dané **nadnárodní skupiny podniků** dostačující k tomu, že je povinen sestavit **konsolidovanou účetní závěrku** podle účetních zásad obecně uplatňovaných v jeho jurisdikci daňové rezidence, nebo by ji musel sestavit, pokud by jeho kapitálové podíly byly v jeho jurisdikci daňové rezidence obchodovány na veřejné burze cenných papírů;
 - b) žádný další **členský subjekt** této **nadnárodní skupiny podniků** přímo nebo nepřímo nevlastní podíl popsany v písmenu a) v prvně uvedeném **členském subjektu**.
8. Termínem „**zastupující mateřský subjekt**“ se rozumí jeden **členský subjekt nadnárodní skupiny podniků**, který byl jmenován touto **nadnárodní skupinou podniků**, aby jako jediný zástupce **nejvyššího mateřského subjektu** jménem této **nadnárodní skupiny podniků** podal zprávu podle jednotlivých zemí v jurisdikci daňové rezidence uvedeného **členského subjektu**, pokud se použije jedna nebo více podmínek uvedených v oddíle II bodě 1 prvním odstavci písm. b).
9. Termínem „**účetní období**“ se rozumí roční účetní období, za které **nejvyšší mateřský subjekt nadnárodní skupiny podniků** sestavuje svou účetní závěrku.
10. Termínem „**vykazované účetní období**“ se rozumí **účetní období**, jehož finanční a provozní výsledky jsou uvedeny ve zprávě podle jednotlivých zemí uvedené v čl. 8aa odst. 3.

11. Termínem „**kvalifikační dohoda mezi příslušnými orgány**“ se rozumí dohoda, kterou uzavřeli zmocnění zástupci členského státu Unie a mimounijní jurisdikce, jež jsou smluvními stranami **mezinárodní dohody**, a která ukládá automatickou výměnu zpráv podle jednotlivých zemí mezi jurisdikcemi těchto smluvních stran.
12. Termínem „**mezinárodní dohoda**“ se rozumí Mnohostranná úmluva o vzájemné správní pomoci v daňových záležitostech, jakákoli dvoustranná nebo mnohostranná daňová úmluva nebo jakákoli dohoda o výměně daňových informací, v níž je smluvní stranou daný členský stát a která svými podmínkami poskytuje právní základ pro výměnu daňových informací mezi jurisdikcemi, včetně automatické výměny těchto informací.
13. Termínem „**konsolidovaná účetní závěrka**“ se rozumí účetní závěrka **nadnárodní skupiny podniků**, v níž jsou aktiva, závazky, výnosy, náklady a peněžní toky **nejvyššího mateřského subjektu** a **členských subjektů** prezentovány jako aktiva, závazky, výnosy, náklady a peněžní toky jediného hospodářského subjektu.
14. Termínem „**systemové selhání**“ se ve vztahu k jurisdikci rozumí buď to, že určitá jurisdikce má v účinnosti **kvalifikační dohodu mezi příslušnými orgány** s členským státem, avšak pozastavila automatickou výměnu (z jiných důvodů, než které jsou v souladu s podmínkami uvedené dohody), nebo že určitá jurisdikce jinak trvale neplnila závazek automaticky poskytovat členskému státu zprávy podle jednotlivých zemí, které má ve svém držení a které se týkají **nadnárodních skupin podniků** majících **členské subjekty** v uvedeném členském státě.

ODDÍL II

OBECNÉ POŽADAVKY NA OZNAMOVÁNÍ

1. **Členský subjekt**, který je rezidentem v členském státě a který není **nejvyšším mateřským subjektem nadnárodní skupiny podniků**, podá zprávu podle jednotlivých zemí za **vykazované účetní období nadnárodní skupiny podniků**, jejímž je **členským subjektem**, pokud jsou splněna následující kritéria:
- a) daný subjekt je rezidentem pro daňové účely v členském státě;
 - b) platí jedna z následujících podmínek:
 - i) **nejvyšší mateřský subjekt nadnárodní skupiny podniků** není povinen ve své jurisdikci daňové rezidence podat zprávu podle jednotlivých zemí,
 - ii) jurisdikce, v níž je **nejvyšší mateřský subjekt** rezidentem pro daňové účely, má uzavřenou platnou **mezinárodní dohodu**, jíž je členský stát smluvní stranou, ale nemá v účinnosti **kvalifikační dohodu mezi příslušnými orgány**, jíž je daný členský stát smluvní stranou, v době uvedené v čl. 8aa odst. 1 pro podání zprávy podle jednotlivých zemí za **vykazované účetní období**,
 - iii) došlo k **systémovému selhání** jurisdikce daňové rezidence **nejvyššího mateřského subjektu**, které daný členský stát oznámil **členskému subjektu**, který je rezidentem pro daňové účely v daném členském státě.

Aniž je dotčena povinnost **nejvyššího mateřského subjektu** uvedená v čl. 8aa odst. 1 nebo jeho **zastupujícího mateřského subjektu** podat první zprávu podle jednotlivých zemí za **účetní období nadnárodní skupiny podniků** počínající 1. lednem 2016 nebo později, mohou členské státy rozhodnout, že se povinnost **členských subjektů**, které jsou rezidenty v členském státě, uvedená v bodě 1 tohoto oddílu vztahuje na zprávy podle jednotlivých zemí za **vykazovaná účetní období** počínající 1. lednem 2017 nebo později.

Členský subjekt, který je rezidentem v členském státě ve smyslu prvního odstavce tohoto bodu, požádá svůj **nejvyšší mateřský subjekt**, aby mu poskytl veškeré informace, jež potřebuje ke splnění povinnosti podat zprávu podle jednotlivých zemí v souladu s čl. 8aa odst. 3. Pokud **členský subjekt** přesto neobdržel nebo nezískal veškeré požadované informace pro účely podání zprávy za danou **nadnárodní skupinu podniků**, podá zprávu podle jednotlivých zemí zahrnující veškeré jemu dostupné obdržené nebo získané informace a oznámí členskému státu, v němž je rezidentem, že **nejvyšší mateřský subjekt** odmítl potřebné informace zpřístupnit. Tímto není dotčeno právo daného členského státu uplatnit sankce stanovené podle jeho vnitrostátního práva a tento členský stát o tomto odmítnutí informuje všechny členské státy. Pokud existuje více než jeden **členský subjekt** též **nadnárodní skupiny podniků**, který je rezidentem pro daňové účely v Unii, a platí jedna nebo více podmínek stanovených v prvním odstavci písm. b), může **nadnárodní skupiny podniků** určit jeden z těchto **členských subjektů**, aby podal zprávu podle jednotlivých zemí v souladu s požadavky čl. 8aa odst. 3 za **vykazované účetní období** ve lhůtě stanovené v čl. 8aa odst. 1 a aby informoval členský stát, že podáním této zprávy se má splnit požadavek za veškeré **členské subjekty** této **nadnárodní skupiny podniků**, jež jsou rezidenty pro daňové účely v Unii. Uvedený členský stát podle čl. 8aa odst. 2 předá obdrženou zprávu podle jednotlivých zemí každému dalšímu členskému státu, v němž na základě informací ze zprávy jeden nebo více **členských subjektů nadnárodní skupiny podniků vykazujícího subjektu** je buď rezidentem pro daňové účely, nebo podléhá dani ve vztahu k činnosti prováděné prostřednictvím stálé provozovny.

Členský subjekt, který nemůže obdržet nebo získat veškeré požadované informace pro účely podání zprávy podle jednotlivých zemí v souladu s čl. 8aa odst. 3, není způsobilý pro to, aby byl určen jakožto **vykazující subjekt** pro danou **nadnárodní skupinu podniků** v souladu se čtvrtým odstavcem tohoto bodu. Tímto pravidlem není dotčena povinnost **členského subjektu** oznámit členskému státu své rezidence, že **nejvyšší mateřský subjekt** odmítl zpřístupnit potřebné informace.

2. Odchylně od bodu 1 platí, že pokud se uplatní jedna nebo více podmínek stanovených v bodě 1 písm. b), není subjekt popsáný v bodě 1 povinen podat zprávu podle jednotlivých zemí za **vykazované účetní období**, pokud **nadnárodní skupina podniků**, k níž jako **členský subjekt** patří, zpřístupnila zprávu podle jednotlivých zemí v souladu s čl. 8aa odst. 3 za toto **účetní období** prostřednictvím **zastupujícího mateřského subjektu**, který podá zprávu podle jednotlivých zemí u daňového orgánu své jurisdikce daňové rezidence ve lhůtě uvedené v čl. 8aa odst. 1 a který v případě, že je rezidentem pro daňové účely v jurisdikci mimo Unii, splňuje tyto podmínky:
- a) jurisdikce daňové rezidence **zastupujícího mateřského subjektu** vyžaduje podávání zpráv podle jednotlivých zemí v souladu s požadavky čl. 8aa odst. 3;
 - b) jurisdikce daňové rezidence **zastupujícího mateřského subjektu** má v účinnosti **kvalifikační dohodu mezi příslušnými orgány**, jíž je daný členský stát smluvní stranou, v době uvedené v čl. 8aa odst. 1 pro podání zprávy podle jednotlivých zemí za **vykazované účetní období**;
 - c) jurisdikce daňové rezidence **zastupujícího mateřského subjektu** neoznámila členskému státu **systémové selhání**;

- d) jurisdikci daňové rezidence **zastupujícího mateřského subjektu** bylo nejpozději posledního dne **vykazovaného účetního období** takové **nadnárodní skupiny podniků** oznámeno **členským subjektem**, který je rezidentem pro daňové účely v dané jurisdikci, že je **zastupujícím mateřským subjektem**;
- e) členskému státu bylo doručeno oznámení podle bodu 4.
3. Členské státy vyžadují, aby kterýkoli **členský subjekt nadnárodní skupiny podniků**, který je rezidentem pro daňové účely v uvedeném členském státě, nejpozději v poslední den **vykazovaného účetního období** této **nadnárodní skupiny podniků** oznámil danému členskému státu, zda je **nejvyšším mateřským subjektem** nebo **zastupujícím mateřským subjektem** nebo **členským subjektem** ve smyslu bodu 1. Členské státy mohou tuto lhůtu prodloužit až do posledního dne pro podání daňového přiznání daného **členského subjektu** za předchozí účetní období.
4. Členské státy vyžadují, aby **členský subjekt nadnárodní skupiny podniků**, který je rezidentem pro daňové účely v daném členském státě a který není **nejvyšším mateřským subjektem**, **zastupujícím mateřským subjektem** ani **členským subjektem** ve smyslu bodu 1, oznámil členskému státu totožnost a daňovou rezidenci **vykazujícího subjektu**, a to nejpozději v poslední den **vykazovaného účetního období** této **nadnárodní skupiny podniků**. Členské státy mohou tuto lhůtu prodloužit až do posledního dne pro podání daňového přiznání daného **členského subjektu** za předchozí účetní období.
5. Ve zprávě podle jednotlivých zemí musí být u částek specifikována měna.

ODDÍL III

ZPRÁVA PODLE JEDNOTLIVÝCH ZEMÍ

A. Vzor pro zprávu podle jednotlivých zemí

Tabulka č. 1. Přehled rozdělení příjmů, daní a podnikatelských činností podle daňových jurisdikcí

Jméno <u>nadnárodní skupiny podniků</u> : Dotyčné <u>účetní období</u> : Použitá měna:										
Daňová jurisdikce	Výnosy			Zisk (ztráta) před zdaněním příjmu	Zaplacená daň z příjmů (na hotovostním základě)	Naběhlá daň z příjmů – běžný rok	Základní kapitál	Kumulované zisky	Počet zaměstnanců	Hmotná aktiva jiná než peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty
	Nespřízněná strana	Spřízněná strana	Celkem							

Tabulka č. 2 Seznam všech **členských subjektů nadnárodní skupiny podniků** zahrnutých do každé agregace podle daňové jurisdikce

Jméno nadnárodní skupiny podniků : Dotyčné účetní období :													
Daňová jurisdikce	Členský subjekt , který je rezidentem v daňové jurisdikci	Daňová jurisdikce založení nebo zapsání do rejstříku, pokud se liší od daňové jurisdikce rezidence	Hlavní podnikatelské činnosti										
			Výzkum a vývoj	Držba nebo správa duševního vlastnictví	Nákup nebo zásobování	Výroba nebo produkce	Prodej, marketing nebo distribuce	Služby správní, řídicí nebo podpůrné	Poskytování služeb nespřízněným stranám	Financování uvnitř skupiny	Regulované finanční služby	Pojištění	Držba podílů nebo jiných kapitálových nástrojů
	1.												
	2.												
	3.												
	1.												
	2.												
	3.												

⁽¹⁾ Upřesněte prosím povahu činnosti **členského subjektu** v rubrice „Doplňující informace“

Tabulka č. 3 Doplnující informace

Jméno <u>nadnárodní skupiny podniků</u> :
Dotyčné <u>účetní období</u> :
Uveďte prosím jakékoli další stručné informace nebo vysvětlení, které považujete za nezbytné či které by usnadnily pochopení povinných informací uvedených ve zprávě podle jednotlivých zemí

B. Obecné pokyny pro vyplňování zprávy podle jednotlivých zemí

1. Účel

Šablona je používána k podávání zpráv o rozdělení příjmů, daní a podnikatelských činností **nadnárodní skupiny podniků** podle jednotlivých daňových jurisdikcí.

2. Zacházení s pobočkami a stálými provozovny

Údaje o stálých provozovnách se vykazují na základě daňové jurisdikce, v níž se nacházejí, a nikoliv na základě daňové jurisdikce rezidence dané podnikatelské jednotky, ke které stálá provozovna patří. Vykazované informace za podnikatelskou jednotku, ke které stálá provozovna patří, podle daňové jurisdikce rezidence této podnikatelské jednotky nezahrnují finanční údaje týkající se stálé provozovny.

3. Období, na které se roční šablona vztahuje

Šablona se vztahuje na **účetní období** vykazujícího nadnárodního podniku. U **členských subjektů** šablona, dle uvážení vykazujícího nadnárodního podniku, obsahuje důsledně:

- a) informace za **účetní období** relevantních **členských subjektů** končící k témuž datu jako **účetní období** vykazujícího nadnárodního podniku, nebo během dvanácti měsíců před tímto datem, nebo
- b) informace o všech relevantních **členských subjektech** vykazované za **účetní období** vykazujícího nadnárodního podniku.

4. Zdroj údajů

Při vyplňování šablony využívá vykazující nadnárodní podnik každoročně konzistentně stejné zdroje údajů. Vykazující nadnárodní podnik se může rozhodnout použít údaje ze svých konsolidovaných výkazů, z povinných účetních závěrek samostatných subjektů, z regulačních účetních závěrek nebo z účetnictví pro vnitřní řízení. Není nutné sesouhlasit výnosy, zisk a daně vykazované v šabloně s **konsolidovanou účetní závěrkou**. Pokud se jako základ pro vykazování použije povinná účetní závěrka, veškeré částky se převedou do deklarované funkční měny vykazujícího nadnárodního podniku podle průměrného směnného kurzu pro rok uvedený v oddíle doplňujících informací šablony. Není však nutno provádět úpravy u rozdílů mezi účetními zásadami používanými v jednotlivých daňových jurisdikcích.

V oddíle doplňujících informací šablony podá vykazující nadnárodní podnik stručný popis zdrojů údajů použitých při vyplňování šablony. Pokud se z roku na rok použitý zdroj údajů změní, vysvětlí vykazující nadnárodní podnik důvod změny a její důsledky v oddíle doplňujících informací šablony.

C. Zvláštní pokyny pro vyplňování zprávy podle jednotlivých zemí

1. Přehled rozdělení příjmů, daní a podnikatelských činností podle daňových jurisdikcí (tabulka č. 1)

1.1. Daňová jurisdikce

V prvním sloupci šablony uvede vykazující nadnárodní podnik všechny daňové jurisdikce, v nichž jsou **členské subjekty nadnárodní skupiny podniků** rezidenty pro daňové účely. Daňovou jurisdikcí se rozumí jurisdikce s fiskální autonomií, ať už státní, nebo jiná. Samostatný řádek se připojí pro všechny **členské subjekty nadnárodní skupiny podniků**, u nichž má vykazující nadnárodní podnik za to, že nejsou rezidenty pro daňové účely v žádné daňové jurisdikci. Pokud je **členský subjekt** rezidentem ve více než jedné daňové jurisdikci, použije se pro určení daňové jurisdikce rezidence hraniční ukazatel z příslušné daňové smlouvy. Pokud žádná použitelná daňová smlouva není, je tento **členský subjekt** uveden v daňové jurisdikci místa jeho skutečného vedení. Místo skutečného vedení **členského subjektu** se určí na základě mezinárodně dohodnutých standardů.

1.2. Výnosy

Ve třech sloupcích šablony v položce „Výnosy“ vykáže vykazující nadnárodní podnik:

- a) součet výnosů všech **členských subjektů nadnárodní skupiny podniků** v příslušné daňové jurisdikci vzniklých z transakcí s přidruženými podniky;
- b) součet výnosů všech **členských subjektů nadnárodní skupiny podniků** v příslušné daňové jurisdikci vzniklých z transakcí s nezávislými stranami;
- c) celkový součet částek uvedených v písmenech a) a b).

Výnosy zahrnují výnosy z prodeje zásob a nemovitostí, služeb, honorářů, úroků, pojistného a veškeré další příslušné částky. Výnosy nezahrnují platby obdržené od jiných **členských subjektů**, které se v daňové jurisdikci plátce pojmají jako dividendy.

1.3. Zisk (ztráta) před zdaněním příjmu

V pátém sloupci šablony vykáže vykazující nadnárodní podnik zisk (ztrátu) před zdaněním příjmu u všech **členských subjektů**, které jsou rezidenty pro daňové účely v příslušné daňové jurisdikci. Zisk (ztráta) před zdaněním příjmu zahrnuje veškeré mimořádné položky výnosů a nákladů.

1.4. Zaplacená daň z příjmů (na hotovostním základě)

V šestém sloupci šablony vykáže vykazující nadnárodní podnik celkovou částku daně z příjmů skutečně zaplacenou během příslušného **účetního období** všemi **členskými subjekty**, které jsou rezidenty pro daňové účely v příslušné daňové jurisdikci. Zaplacené daně zahrnují daně v penězích, které zaplatil **členský subjekt** daňové jurisdikci rezidence i všem dalším daňovým jurisdikcím. Zaplacené daně zahrnují srážkové daně zaplacené jinými subjekty (přidruženými podniky a nezávislými podniky) ve vztahu k platbám **členskému subjektu**. Pokud tedy společnost A, která je rezidentem v daňové jurisdikci A, získává úroky v daňové jurisdikci B, vykáže společnost A daň sraženou v daňové jurisdikci B.

1.5. Naběhlá daň z příjmů (běžný rok)

V sedmém sloupci šablony vykáže vykazující nadnárodní podnik částku naběhlých stávajících daňových nákladů zaznamenaných u zdanitelných zisků nebo ztrát ve vykazovaném účetním období u všech **členských subjektů**, které jsou rezidenty pro daňové účely v příslušné daňové jurisdikci. Stávající daňové náklady odrážejí pouze operace v běžném roce a nesmějí zahrnovat odložené daňové povinnosti nebo rezervy na nejisté daňové závazky.

1.6. Základní kapitál

V osmém sloupci šablony vykáže vykazující nadnárodní podnik částku základního kapitálu u všech **členských subjektů**, které jsou rezidenty pro daňové účely v příslušné daňové jurisdikci. Co se týče stálých provozoven, základní kapitál vykáže právnická osoba, které stálá provozovna náleží, ledaže má stálá provozovna ve své daňové jurisdikci definovaný kapitálový požadavek pro regulační účely.

1.7. Kumulované zisky

V devátém sloupci šablony vykáže vykazující nadnárodní podnik částku celkových kumulovaných zisků všech **členských subjektů**, které jsou rezidenty pro daňové účely v příslušné daňové jurisdikci, ke konci roku. Co se týče stálých provozoven, kumulované zisky vykáže právnická osoba, které stálá provozovna náleží.

1.8. Počet zaměstnanců

V desátém sloupci šablony vykáže vykazující nadnárodní podnik celkový počet zaměstnanců v ekvivalentu plného pracovního úvazku u všech **členských subjektů**, které jsou rezidenty pro daňové účely v příslušné daňové jurisdikci. Počet zaměstnanců může být vykazován ke konci roku, na základě průměrné úrovně za rok nebo na jakémkoliv jiném základě soustavně používaném ve všech daňových jurisdikcích každý rok. Za tímto účelem lze nezávislé dodavatele, kteří se podílejí na běžných provozních činnostech **členského subjektu**, vykázat jako zaměstnance. Přiměřené zaokrouhlení či přibližné uvedení počtu zaměstnanců je přípustné, pokud takové zaokrouhlení či přibližné uvedení podstatně nenaruší relativní rozdělení zaměstnanců mezi jednotlivými daňovými jurisdikcemi. Musí se uplatňovat konzistentní metody, a to každoročně a u všech subjektů.

1.9. Hmotná aktiva jiná než peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty

V jedenáctém sloupci šablony vykáže vykazující nadnárodní podnik součet čistých účetních hodnot hmotných aktiv všech **členských subjektů**, které jsou rezidenty pro daňové účely v příslušné daňové jurisdikci. Co se týče stálých provozoven, aktiva se vykazují v daňové jurisdikci, v níž se nachází stálá provozovna. Hmotná aktiva za tímto účelem nezahrnují peněžní prostředky ani peněžní ekvivalenty, nehmotná aktiva ani finanční aktiva.

2. Seznam všech **členských subjektů nadnárodní skupiny podniků** zahrnutých do každé agregace podle daňové jurisdikce (tabulka č. 2)

2.1. **Členský subjekt**, který je rezidentem v daňové jurisdikci

Vykazující nadnárodní podnik uvede v rozčlenění podle jednotlivých daňových jurisdikcí a jména právnické osoby všechny **členské subjekty nadnárodní skupiny podniků**, které jsou rezidenty pro daňové účely v příslušné daňové jurisdikci. Avšak, jak je uvedeno v bodě 2 obecných pokynů ohledně stálých provozoven, stálá provozovna musí být uvedena v daňové jurisdikci, v níž se nachází. Přitom je třeba uvést právnickou osobu, k níž stálá provozovna patří.

2.2. Daňová jurisdikce založení nebo zapsání do rejstříku, pokud se liší od daňové jurisdikce rezidence

Vykazující nadnárodní podnik oznámí název daňové jurisdikce, podle jejíhož práva je **členský subjekt nadnárodní skupiny podniků** založen nebo zapsán do rejstříku, pokud je odlišná od daňové jurisdikce rezidence.

2.3. Hlavní podnikatelské činnosti

Vykazující nadnárodní podnik určí povahu hlavních podnikatelských činností vykonávaných **členským subjektem** v příslušné daňové jurisdikci, a to zaškrtnutím jednoho nebo více vhodných políček.“
