

V Bruseli 28. februára 2025
(OR. en)

6503/25

LIMITE

ECOFIN 201
FISC 37

**Medziinštitucionálny spis:
2024/0276(CNS)**

POZNÁMKA

Od: Predsedníctvo
Komu: Výbor stálych predstaviteľov/Rada
Predmet: Návrh smernice Rady, ktorou sa mení smernica 2011/16/EÚ
o administratívnej spolupráci v oblasti daní
– kompromisné znenie predsedníctva

Delegáciám v prílohe zasielame kompromisné znenie, ktoré vypracovalo predsedníctvo.

2024/0276 (CNS)

NÁVRH

SMERNICA RADY,

ktorou sa mení smernica 2011/16/EÚ o administratívnej spolupráci v oblasti daní

RADA EURÓPSKEJ ÚNIE,

so zreteľom na Zmluvu o fungovaní Európskej únie, a najmä na jej články 113 a 115,

so zreteľom na návrh Európskej komisie,

po postúpení návrhu legislatívneho aktu národným parlamentom,

so zreteľom na stanovisko Európskeho parlamentu¹,

so zreteľom na stanovisko Európskeho hospodárskeho a sociálneho výboru²,

konajúc v súlade s mimoriadnym legislatívnym postupom,

¹ Ú. v. EÚ C ..., ..., s.

² Ú. v. EÚ C ..., ..., s.

keďže:

- (1) Smernicou (EÚ) 2022/2523³ sa zaviedla dohoda, ktorú 8. októbra 2021 dosiahol inkluzívny rámec OECD/G20 pre boj proti narúšaniu základu dane a presunu ziskov (BEPS), a v ktorej sa úzko nadväzuje na globálne modelové pravidlá proti narúšaniu základu dane (druhý pilier) Organizácie pre hospodársku spoluprácu a rozvoj (OECD) (ďalej len „modelové pravidlá OECD“), na ktorých sa dohodol inkluzívny rámec OECD/G20 14. decembra 2021. Smernicou (EÚ) 2022/2523 sa zavádza kvalifikované pravidlo zahrnutia príjmov a kvalifikované pravidlo pre nedostatočne zdanené zisky. Uvedenou smernicou sa zároveň umožňuje členským štátom zaviesť vlastnú kvalifikovanú vnútroštátnu dorovnávaciu daň.
- (2) V smernici Rady (EÚ) 2022/2523 sa už stanovujú pravidlá podávania oznámení s informáciami na určenie dorovnávej dane a všeobecne sa uvádzajú kategórie informácií, ktoré majú nadnárodné skupiny podnikov a veľké vnútroštátne skupiny, na ktoré sa vzťahuje uvedená smernica, oznamovať. Daňové správy potrebujú tieto oznámenia s informáciami na určenie dorovnávej dane na vykonanie primeraného posúdenia rizika, na zhodnotenie správnosti daňovej povinnosti a na monitorovanie toho, či nadnárodné skupiny podnikov a veľké vnútroštátne skupiny správne uplatňujú pravidlá stanovené v smernici (EÚ) 2022/2523.
- (3) Je preto vhodné zmeniť smernicu 2011/16/EÚ⁴ a stanoviť nové pravidlá automatickej výmeny informácií na uľahčenie výmeny informácií, pokiaľ ide o oznámenie s informáciami na určenie dorovnávej dane, a tým zriadiť rámec pre operatívne plnenie povinností týkajúcich sa podávania informácií a oznámení ustanovených v smernici (EÚ) 2022/2523 v súlade s mnohostrannou dohodou príslušných orgánov inkluzívneho rámca OECD/G20 o výmene informácií o uplatnení pravidiel proti narúšaniu základu dane (informácie GloBE) a komentárom k nej, ako aj s oznámením s informáciami GloBE, a to v rozsahu, v akom sú tieto nové pravidlá v súlade s povinnosťami týkajúcimi sa podávania informácií a oznámení ustanovenými v smernici (EÚ) 2022/2523 a v práve Únie.

³ Smernica (EÚ) 2022/2523 z 15. decembra 2022 o zabezpečení globálnej minimálnej úrovne zdanenia nadnárodných skupín podnikov a veľkých vnútroštátnych skupín v Únii (Ú. v. EÚ L 328, 22.12.2022, s. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2022/2523/oj>).

⁴ Smernica Rady 2011/16/EÚ z 15. februára 2011 o administratívnej spolupráci v oblasti daní a zrušení smernice 77/799/EHS (Ú. v. EÚ L 64, 11.3.2011, s. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2011/16/oj>).

- (4) Hoci všeobecným pravidlom je, že základný subjekt podáva oznámenie s informáciami na určenie dorovnávacjej dane svojej daňovej správe (miestne podávanie), v smernici (EÚ) 2022/2523 sa stanovuje výnimka, podľa ktorej základný subjekt nie je povinný podať oznámenie s informáciami na určenie dorovnávacjej dane svojej daňovej správe, ak takéto oznámenie podal hlavný materský subjekt alebo určený podávajúci subjekt nachádzajúci sa v jurisdikcii, ktorá má vo vykazovanom účtovnom období účinnú kvalifikovanú dohodu príslušných orgánov s členským štátom, v ktorom sa nachádza základný subjekt (centrálne podávanie). Táto smernica predstavuje takúto kvalifikovanú dohodu príslušných orgánov medzi členskými štátmi.
- (5) Nové pravidlá o automatickej výmene informácií by mali umožniť centrálne podávanie oznámenia s informáciami na určenie dorovnávacjej dane v súlade so smernicou (EÚ) 2022/2523 a môžu tiež slúžiť na účely podávania v každej jurisdikcii, ktorá vykonáva dohodu inkluzívneho rámca OECD/G20 o minimálnom zdanení nadnárodných skupín podnikov (vykonávajúce jurisdikcie)⁵. Daňové správy každého relevantného členského štátu by mali dostať potrebné informácie v rámci štandardného oznámenia s informáciami.
- (6) Členské štáty by mali prijať potrebné opatrenia, ktorými sa bude vyžadovať, aby podávajúce základné subjekty nadnárodných skupín podnikov na plnenie svojich povinností týkajúcich sa podávania informácií a oznámení podľa smernice (EÚ) 2022/2523 používali štandardný vzor uvedený v smernici 2011/16/EÚ. Vzor, ktorý majú veľké vnútroštátne skupiny používať na plnenie svojich povinností týkajúcich sa podávania informácií a oznámení stanovených v smernici (EÚ) 2022/2523, si naďalej vyberajú členské štáty, s výnimkou obmedzených situácií, keď je potrebná výmena informácií.

⁵ OECD (2021), Tax Challenges Arising from Digitalisation of the Economy – Global Anti-Base Erosion Model Rules (Pillar Two): Inclusive Framework on BEPS, OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project [Daňové výzvy vyplývajúce z digitalizácie hospodárstva – globálne modelové pravidlá proti narúšaniu základu dane (druhý pilier): inkluzívny rámec pre boj proti BEPS, projekt OECD/G20 zameraný na boj proti narúšaniu základu dane a presunu ziskov], OECD Publishing, Paríž, <https://doi.org/10.1787/782bac33-en>.

- (7) Ak členský štát dostane od hlavného materského subjektu alebo určeného podávajúceho subjektu nadnárodnej skupiny podnikov oznámenie s informáciami na určenie dorovnávej dane na základe centrálného podávania podľa smernice (EÚ) 2022/2523, takýto členský štát by mal v súlade s prístupom šírenia schváleným inkluzívnym rámcom OECD/G20 oznámiť ostatným vykonávajúcim členským štátom alebo členským štátom uplatňujúcim len kvalifikovanú vnútroštátnu dorovnávaciu daň príslušné špecifické časti tohto oznámenia s informáciami na určenie dorovnávej dane najneskôr do 3 mesiacov po uplynutí lehoty na podanie alebo, v prípade doručenia oznámenia s informáciami na určenie dorovnávej dane, do 3 mesiacov od takéhoto doručenia. Pokiaľ ide o prvé vykazované účtovné obdobie, lehota na oznámenie týchto príslušných špecifických častí by sa mala predĺžiť na 6 mesiacov po uplynutí lehoty na podanie. Okrem toho s cieľom zohľadniť akékoľvek oneskorenia v novom systéme výmeny sa prvá výmena v každom prípade (t. j. za prvé a nasledujúce vykazované účtovné obdobie) neuskutoční skôr ako 1. decembra 2026.
- (8) Členský štát hlavného materského subjektu nadnárodnej skupiny podnikov by mal dostať úplné oznámenie s informáciami na určenie dorovnávej dane. Členskému štátu, ktorý uplatňuje kvalifikované pravidlo zahrnutia príjmov alebo kvalifikované pravidlo pre nedostatočne zdanené zisky alebo oboje (vykonávajúci členský štát), by sa mal poskytnúť všeobecný oddiel oznámenia s informáciami na určenie dorovnávej dane, ak sa na jeho území nachádza základný subjekt nadnárodnej skupiny podnikov. Členskému štátu uplatňujúcemu len kvalifikovanú vnútroštátnu dorovnávaciu daň, v ktorom sa nachádzajú základné subjekty nadnárodnej skupiny podnikov, by sa mali poskytnúť relevantné časti všeobecného oddielu oznámenia s informáciami na určenie dorovnávej dane; členské štáty, ktoré uplatňujú len kvalifikovanú vnútroštátnu dorovnávaciu daň, by však informácie nemali posielat'.
- (9) Členským štátom s právom zdaňovať podľa smernice (EÚ) 2022/2523 vrátane uplatňovania kvalifikovanej vnútroštátnej dorovnávej dane, by sa mali v súlade s prístupom šírenia poskytnúť jurisdikčné oddiely.

- (10) Smernica (EÚ) 2022/2523 umožňuje členskému štátu, v ktorom sa nachádza nie viac ako dvanásť hlavných materských subjektov skupín, ktoré patria do rozsahu pôsobnosti uvedenej smernice, rozhodnúť, že na obmedzené obdobie nebudú uplatňovať pravidlo zahrnutia príjmov ani pravidlo pre nedostatočne zdanené zisky. Takýto členský štát, ak nie je členským štátom uplatňujúcim len kvalifikovanú vnútroštátnu dorovnávaciu daň, by mal začať uplatňovať pravidlá výmeny oznámení s informáciami na určenie dorovnávej dane (t. j. prijímať a posielat' informácie) až po skončení obdobia uplatňovania takéhoto rozhodnutia podľa smernice (EÚ) 2022/2523.
- (11) S cieľom zabezpečiť jednotné podmienky vykonávania tejto smernice, a najmä automatickej výmeny informácií medzi príslušnými orgánmi, by sa mali na Komisiu preniesť vykonávacie právomoci prijímať potrebné praktické opatrenia ako súčasť postupu na zavedenie štandardného elektronického formulára. Uvedené právomoci by sa mali vykonávať v súlade s nariadením Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 182/2011.⁶
- (12) Prijímajúci príslušný orgán by mal informovať odosielajúci príslušný orgán, ak existuje dôvod domnievať sa, že informácie uvedené v oznámení s informáciami na určenie dorovnávej dane, ktoré sa majú vymieňať, si vyžadujú opravu. Keďže takéto informovanie sa zvyčajne uskutočňuje pred dôkladnejším posúdením rizika alebo daňovým preskúmaním, odosielajúci príslušný orgán by mal byť informovaný len o zistených zjavných chybách. Opravené informácie by sa mali bez zbytočného odkladu vymeniť so všetkými príslušnými orgánmi, medzi ktorými sa takéto informácie majú vymieňať. Tento postup nebráni daňovým správam požadovať v následných žiadostiach potrebné opravy s cieľom overiť dodržiavanie smernice Rady (EÚ) 2022/2523 podľa vnútroštátneho práva.

⁶ Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 182/2011 zo 16. februára 2011, ktorým sa ustanovujú pravidlá a všeobecné zásady mechanizmu, na základe ktorého členské štáty kontrolujú vykonávanie vykonávacích právomocí Komisie (Ú. v. EÚ L 55, 28.2.2011, s. 13, ELI: <https://eur-lex.europa.eu/eli/reg/2011/182/oj>).

- (13) Ak niektorý príslušný orgán obišla výmena, ktorá sa očakávala na základe oznámenia od nadnárodnej skupiny podnikov, mal by o tejto chýbajúcej výmene informácií informovať príslušný orgán, ktorý mal informácie zaslať. Príslušný orgán, ktorý mal informácie z chýbajúcej výmeny zaslať, by mal bez zbytočného odkladu zistiť dôvod neuskutočnenia výmeny relevantných informácií a do jedného mesiaca informovať príslušný orgán, ktorý oznámil chýbajúcu výmenu, o dôvodoch a v relevantných prípadoch uviesť aj očakávaný nový dátum výmeny. S cieľom zabezpečiť účinné uplatňovanie smernice 2011/16/EÚ sa predpokladá, že výmena sa uskutoční čo najskôr, aby členským štátom nevznikli ďalšie oneskorenia. Očakávaný dátum výmeny by sa mal stanoviť na deň, ktorý nie je neskorší ako tri mesiace od doručenia oznámenia o chýbajúcej výmene.
- (14) Ak hlavný materský subjekt alebo určený podávajúci subjekt nadnárodnej skupiny podnikov nepodal centrálné oznámenie s informáciami na určenie dorovnávej dane a informácie neboli doručené do nového očakávaného dátumu na výmenu, predpokladá sa, že príslušný orgán, ktorý oznámil chýbajúcu výmenu, môže vyžadovať miestne podanie, keďže neboli splnené podmienky na centrálné podanie podľa smernice (EÚ) 2022/2523.
- (15) Smernica 2011/16/EÚ, vrátane jej prílohy VII, zmenená touto smernicou, by sa mala vykladať spolu so smernicou (EÚ) 2022/2523. Pojmy stanovené na účely výmeny informácií v súvislosti s oznámením s informáciami na určenie dorovnávej dane podľa tejto smernice by mali mať rovnaký význam ako pojmy v smernici (EÚ) 2022/2523. Okrem toho táto smernica obsahuje ďalšie vymedzenia potrebné na zohľadnenie medzinárodného vývoja, ktorý nastal v súvislosti s výmenou informácií v oblasti daní.

- (16) Pri vykonávaní tejto smernice by členské štáty mali používať mnohostrannú dohodu príslušných orgánov o výmene informácií GloBE a komentár k nej, modelové pravidlá OECD a vysvetlenia a príklady v komentári ku globálnym modelovým pravidlám proti narúšaniu základu dane (druhý pilier), ktoré uverejnil inkluzívny rámec OECD/G20 pre boj proti BEPS, ako aj vykonávací rámec GloBE a akékoľvek aktualizácie týchto dokumentov ako zdroj ilustrácie alebo výkladu, aby sa zabezpečilo jednotné uplatňovanie vo všetkých členských štátoch v rozsahu, v akom sú tieto zdroje konzistentné s touto smernicou, smernicou (EÚ) 2022/2523 a právom Únie. V dôsledku toho by sa pokyny inkluzívneho rámca OECD/G20 pre boj proti BEPS týkajúce sa podávania štandardného vzoru, napr. úvod a vysvetľujúce usmernenia k oznámeniu s informáciami GloBE, vrátane základu pre informácie uvádzané v oznámení s informáciami GloBE a prechodného zjednodušeného jurisdikčného rámca na oznamovanie (za účtovné obdobia začínajúce 31. decembra 2028 alebo pred týmto dátumom, ale bez účtovného obdobia, ktoré sa končí po 30. júni 2030), mali používať – v rozsahu, v akom sú tieto zdroje konzistentné s touto smernicou a právom Únie – ako zdroj ilustrácie a výkladu pre nadnárodné skupiny podnikov pri podávaní oznámenia s informáciami na určenie dorovnávej dane, aby sa zabezpečila konzistentnosť uplatňovania. Preto je vhodné doplniť smernicu 2011/16/EÚ o novú prílohu, ktorá obsahuje štandardný formulár zosúladený so štandardným vzorom vypracovaným inkluzívnym rámcom OECD/G20 pre boj proti BEPS na podávanie oznámenia s informáciami na určenie dorovnávej dane podľa smernice (EÚ) 2022/2523, ako sa stanovuje v tejto smernici.

(17) Štandardný vzor oznámenia s informáciami na určenie dorovnávej dane stanovený v tejto smernici zabezpečuje, aby informácie a daňové výpočty, ktoré musí nadnárodná skupina podnikov podať v rámci oznámenia s informáciami na určenie dorovnávej dane, boli dostatočne komplexné na to, aby daňovým správam umožnili vykonať primerané posúdenie rizika a zhodnotiť správnosť daňovej povinnosti základného subjektu podľa smernice (EÚ) 2022/2523. Zároveň je jeho účelom zabrániť tomu, aby sa nadnárodným skupinám podnikov ukladali zbytočné požiadavky na zber informácií, výpočet a oznamovanie a aby sa voči daňovníkom uplatňovali viacnásobné nekoordinované žiadosti o ďalšie informácie v každej vykonávajúcej jurisdikcii. Štandardizované oznámenia s informáciami nemajú vplyv na schopnosť daňovej správy požadovať bežné vnútroštátne daňové priznanie alebo zhromažďovať informácie na účely prípravy vnútroštátneho oznámenia na určenie dorovnávej dane, a preto by členské štáty v niektorých prípadoch mali mať možnosť požadovať, aby sa na účely prípravy daňového priznania oznamovali ďalšie údajové body nad rámec oznámenia s informáciami na určenie dorovnávej dane (napríklad na konvertovanie sumy daňovej povinnosti týkajúcej sa dorovnávej dane na vnútroštátnu menu). Členské štáty by sa však vo všeobecnosti mali zdržať toho, aby požadovali oznamovanie ďalších údajových bodov nad rámec oznámenia s informáciami na určenie dorovnávej dane ako súčasť svojich bežných požiadaviek na daňové priznanie a platobných požiadaviek a všetky takéto informácie by sa mali týkať napríklad povinnosti, časového rozvrhu a spôsobu platby alebo identifikácie daňovníka a kontaktných údajov, a nie výpočtu daňovej povinnosti základného subjektu týkajúcej sa dorovnávej dane. Táto smernica sa neuplatňuje na vnútroštátne postupy daňovej kontroly a nebráni daňovým správam požadovať v následných žiadostiach podporné informácie potrebné na overenie súladu s ustanoveniami, ktorými sa transponuje smernica (EÚ) 2022/2523 do ich vnútroštátneho práva.

- (18) S cieľom zabezpečiť, aby štandardný vzor oznámenia s informáciami na určenie dorovnávej dane zostal v súlade s medzinárodným vývojom, by sa mala na Komisiu delegovať právomoc prijímať akty v súlade s článkom 290 Zmluvy o fungovaní Európskej únie, ktorými by sa v prípade potreby zmenil oddiel IV prílohy VII, ktorý doplnila táto smernica. Je osobitne dôležité, aby Komisia počas prípravných prác uskutočnila príslušné konzultácie, a to aj na úrovni expertov, a aby tieto konzultácie vykonávala v súlade so zásadami stanovenými v Medziinštitucionálnej dohode z 13. apríla 2016 o lepšej tvorbe práva.⁷
- (19) S cieľom zabezpečiť výmenu informácií týkajúcich sa spoločných podnikov a rovnakého zaobchádzania by členské štáty mali pri vykonávaní tejto smernice vyžadovať, aby v tých zriedkavých prípadoch, keď má materský subjekt veľkej vnútroštátnej skupiny priamy alebo nepriamy vlastnícky podiel v spoločnom podniku alebo v subjekte pridruženom k spoločnému podniku a na tento podnik alebo subjekt sa vzťahuje kvalifikovaná vnútroštátna dorovnávací daň v inom členskom štáte, takáto veľká vnútroštátna skupina pri podávaní svojho oznámenia s informáciami na určenie dorovnávej dane používala rovnaký štandardný vzor ako nadnárodná skupina podnikov (t. j. stanovený v oddiele IV prílohy VII k tejto smernici). Členské štáty by preto mali zabezpečiť, aby sa v takýchto prípadoch uplatňovali ustanovenia o výmene informácií.
- (20) Okrem toho, uznávajúc potrebu poskytnúť úplný právny rámec, aby sa vzťahoval na rozsah pôsobnosti smernice (EÚ) 2023/2226 týkajúci sa automatickej výmeny informácií o finančných účtoch, je nevyhnutné zodpovedajúcim spôsobom zmeniť článok 8 ods. 3a. Rozsah informácií, ktoré sa majú vymieňať, by mal zohľadňovať prechodné opatrenia podľa oddielu XI prílohy I.

⁷ Ú. v. EÚ L 123, 12.5.2016, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/agree_interinstit/2016/512/oj.

- (21) Keďže cieľ tejto smernice, ktorým je poskytnúť rámec pre operačnú implementáciu povinností týkajúcich sa podávania informácií a oznámení ustanovené v smernici (EÚ) 2022/2523 na základe spoločného prístupu obsiahnutého v modelových pravidlách OECD a zabezpečiť, aby príslušné informácie o finančných účtoch podliehali automatickej výmene, nie je možné uspokojivo dosiahnuť na úrovni členských štátov, pretože nezávislé kroky členských štátov by viedli k riziku rozdrobenia vnútorného trhu, ale ho vzhľadom na rozsah reformy spočívajúcej v zavedení globálnej minimálnej dane a na zásadný význam prijatia riešení, ktoré budú fungovať pre vnútorný trh ako celok, možno lepšie dosiahnuť na úrovni Únie, môže Únia prijať opatrenia v súlade so zásadou subsidiarity podľa článku 5 Zmluvy o Európskej únii. V súlade so zásadou proporcionality podľa uvedeného článku táto smernica neprekračuje rámec nevyhnutný na dosiahnutie tohto cieľa.
- (22) Vzhľadom na to, že členské štáty musia konať vo veľmi krátkom čase, aby začali s transpozíciou pravidiel týkajúcich sa oznámení s informáciami na určenie dorovnávacjej dane, táto smernica by mala nadobudnúť účinnosť čo najskôr.
- (23) Smernica 2011/16/EÚ by sa preto mala zodpovedajúcim spôsobom zmeniť,

PRIJALA TÚTO SMERNICU:

Článok 1

Smernica 2011/16/EÚ sa mení takto:

1. V článku 3 sa bod 9 mení takto:

a) prvý pododsek sa mení takto:

a) písmeno a) sa nahrádza takto:

„a) na účely článku 8 ods. 1 a článkov 8a až 8ae systematické oznamovanie vopred určených informácií inému členskému štátu, a to bez predchádzajúcej žiadosti a vo vopred stanovených pravidelných intervaloch. Na účely článku 8 ods. 1 sa odkaz na dostupné informácie týka informácií, ktoré sa nachádzajú v daňových spisoch členského štátu oznamujúceho informácie, ktoré možno získať v súlade s postupmi získavania a spracúvania informácií v uvedenom členskom štáte;“;

b) písmeno c) sa nahrádza takto:

„c) na účely iných ustanovení tejto smernice než článku 8 ods. 1 a ods. 3a a článkov 8a až 8ae systematické oznamovanie vopred určených informácií podľa prvého pododseku písm. a) a b) tohto bodu.“;

b) druhý pododsek sa nahrádza takto:

„V kontexte tohto článku, článku 8 ods. 3a a 7a a článku 21 ods. 2 tejto smernice a prílohy IV k tejto smernici majú príslušné pojmy význam podľa zodpovedajúcich vymedzení pojmov uvedených v prílohe I k tejto smernici. V kontexte článku 21 ods. 5 a článku 25 ods. 3 a 4 tejto smernice majú príslušné pojmy význam podľa zodpovedajúcich vymedzení pojmov uvedených v prílohe I, V alebo VI k tejto smernici. V kontexte článku 8aa tejto smernice a prílohy III k tejto smernici majú príslušné pojmy význam podľa zodpovedajúcich vymedzení pojmov uvedených v prílohe III k tejto smernici. V kontexte článku 8ac tejto smernice a prílohy V k tejto smernici majú príslušné pojmy význam podľa zodpovedajúcich vymedzení pojmov uvedených v prílohe V k tejto smernici. V kontexte článku 8ad tejto smernice a prílohy VI k tejto smernici majú príslušné pojmy význam podľa zodpovedajúcich vymedzení pojmov uvedených v prílohe VI k tejto smernici. V kontexte článkov 8ae a 9a tejto smernice a prílohy VII k tejto smernici má každý pojem rovnaký význam, ako je vymedzený v článku 3, článku 9 ods. 2 písm. a), článku 16 ods. 4, 6, 8 a 11, článku 17 ods. 1, článku 21 ods. 5, článku 22 ods. 1, článku 24 ods. 4 a 6, článku 26 ods. 2, článku 27 ods. 3, 4 a 5, článku 28 ods. 1, článku 30 ods. 2, článku 31 ods. 1, článku 32, článku 33 ods. 1, článku 35 ods. 1, článku 36 ods. 1, článku 37 ods. 1, článku 39 ods. 1, článku 42 ods. 1, článku 44 ods. 1, článku 47 ods. 1 a článku 49 ods. 3 smernice (EÚ) 2022/2523*. Okrem toho majú príslušné pojmy rovnaký význam, ako je vymedzený v oddiele I prílohy VII k tejto smernici.

* Smernica (EÚ) 2022/2523 z 15. decembra 2022 o zabezpečení globálnej minimálnej úrovne zdanenia nadnárodných skupín podnikov a veľkých vnútroštátnych skupín v Únii (Ú. v. EÚ L 328, 22.12.2022, s. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2022/2523/oj>).“

2. Článok 8 ods. 3a sa nahrádza takto:

„3a. Každý členský štát prijme potrebné opatrenia vyžadujúce od jeho oznamujúcich finančných inštitúcií, aby uplatňovali pravidlá oznamovania a hĺbkového preverovania uvedené v prílohách I a II a aby v súlade s oddielom IX prílohy I zabezpečili účinné vykonávanie takýchto pravidiel a ich dodržiavanie.

V súlade s uplatniteľnými pravidlami oznamovania a hĺbkového preverovania, ktoré sú uvedené v prílohách I a II, príslušný orgán každého členského štátu oznamuje prostredníctvom automatickej výmeny v lehote stanovenej v odseku 6 písm. b) príslušnému orgánu ktoréhokoľvek iného členského štátu nasledujúce informácie týkajúce sa zdaňovacích období od 1. januára 2016 v súvislosti s účtom podliehajúcim oznamovaniu:

- a) meno, adresu, daňové identifikačné číslo (čísla) a dátum a miesto narodenia (v prípade fyzickej osoby) každej osoby podliehajúcej oznamovaniu, ktorá je držiteľom účtu, a v prípade akéhokoľvek subjektu, ktorý je držiteľom účtu a ktorý je po uplatnení pravidiel hĺbkového preverovania v súlade s prílohami I a II identifikovaný ako taký, ktorý má jednu alebo viacero ovládajúcich osôb, ktoré sú osobami podliehajúcimi oznamovaniu, meno, adresu a daňové identifikačné číslo (čísla) subjektu a meno, adresu a daňové identifikačné číslo (čísla) a dátum a miesto narodenia každej osoby podliehajúcej oznamovaniu;

- b) číslo účtu (alebo v prípade absencie čísla účtu funkčný ekvivalent);
- c) názov a identifikačné číslo (ak existuje) oznamujúcej finančnej inštitúcie;
- d) zostatok na účte alebo hodnotu účtu (vrátane hotovostnej hodnoty alebo odkupnej hodnoty v prípade poisťnej zmluvy s hotovostnou hodnotou alebo anuitnej zmluvy) ku koncu príslušného kalendárneho roka alebo iného primeraného oznamovacieho obdobia, alebo ak bol účet zrušený počas takého roka alebo obdobia, informácie o jeho zrušení;
- e) v prípade správcovského účtu:
 - i) celkovú hrubú sumu úrokov, celkovú hrubú sumu dividend a celkovú hrubú sumu iných príjmov, ktoré vznikli v súvislosti s aktívami držanými na účte, vyplatenú alebo pripísanú na účet (alebo v súvislosti s účtom) v každom z týchto prípadov počas kalendárneho roka alebo iného primeraného oznamovacieho obdobia a
 - ii) celkové hrubé výnosy z predaja alebo spätného odkúpenia finančných aktív vyplatené alebo pripísané na účet počas kalendárneho roka alebo iného primeraného oznamovacieho obdobia, v súvislosti s ktorými oznamujúca finančná inštitúcia pôsobila ako správca, maklér, poverenec alebo inak ako zástupca držiteľa účtu;

- f) v prípade akéhokoľvek vkladového účtu celkovú hrubú sumu úrokov vyplatených alebo pripísaných na účet počas kalendárneho roka alebo iného primeraného oznamovacieho obdobia;
- g) v prípade akéhokoľvek účtu, ktorý nie je uvedený v písmene e) alebo f), celkovú hrubú sumu vyplatenú alebo pripísanú v prospech držiteľa účtu v súvislosti s daným účtom počas kalendárneho roka alebo iného primeraného oznamovacieho obdobia, vo vzťahu ku ktorému vystupuje oznamujúca finančná inštitúcia ako povinná strana alebo dlžník, vrátane súhrnnej sumy akýchkoľvek platieb v rámci spätného odkúpenia vykonaných v prospech držiteľa účtu počas kalendárneho roka alebo iného primeraného oznamovacieho obdobia;
- h) či bolo v prípade každého držiteľa účtu poskytnuté platné čestné vyhlásenie;
- i) postavenie (postavenia), na základe ktorých je každá osoba podliehajúca oznamovaniu, ktorá je osobou ovládajúcou držiteľa účtu, ktorý je subjektom, osobou ovládajúcou subjekt, a či bolo za každú takúto osobu podliehajúcu oznamovaniu poskytnuté platné čestné vyhlásenie;

- j) druh účtu, či ide o už existujúci účet alebo nový účet a či je účet spoločným účtom, vrátane počtu držiteľov spoločného účtu a
- k) v prípade akéhokoľvek majetkového podielu držaného v investičnom subjekte, ktorý je právnym usporiadaním, postavenie (postavenia), na základe ktorého je osoba podliehajúca oznamovaniu držiteľom majetkového podielu.

Na účely výmeny informácií podľa tohto odseku, pokiaľ sa v tomto odseku alebo v prílohách I a II neustanovuje inak, suma a charakteristické znaky platieb vykonaných v súvislosti s účtom podliehajúcim oznamovaniu sa stanovujú v súlade s vnútroštátnymi právnymi predpismi členského štátu, ktorý oznamuje danú informáciu.

Prvý a druhý pododsek tohto odseku majú prednosť pred odsekom 1 písm. c) alebo akýmkoľvek iným právnym nástrojom Únie, ak by predmetná výmena informácií patrila do rozsahu pôsobnosti odseku 1 písm. c) alebo akéhokoľvek iného právneho nástroja Únie.

Príslušný orgán každého členského štátu oznamuje informácie uvedené v písmenách h) až k) druhého pododseku týkajúce sa zdaňovacích období od 1. januára 2026.

3. Vkladá sa tento článok:

„Článok 8ae

Formát na podávanie a výmena informácií v súvislosti s oznámeniami s informáciami na určenie dorovnávacjej dane podľa článku 44 smernice Rady (EÚ) 2022/2523

1. Každý členský štát prijme potrebné opatrenia s cieľom vyžadovať, aby podávajúci základný subjekt nadnárodnej skupiny podnikov používal na plnenie svojich povinností týkajúcich sa podávania podľa článku 44 smernice (EÚ) 2022/2523 štandardný vzor ustanovený v oddiele IV prílohy VII k tejto smernici.
2. Príslušný orgán členského štátu, ktorý dostal oznámenie s informáciami na určenie dorovnávacjej dane podané hlavným materským subjektom alebo určeným podávajúcim subjektom, ako sa uvádza v článku 44 ods. 3 písm. a) a b) smernice (EÚ) 2022/2523, oznámi prostredníctvom automatickej výmeny a v súlade s nasledujúcim prístupom k šíreniu tieto informácie:
 - a) všeobecný oddiel oznámenia s informáciami na určenie dorovnávacjej dane vykonávajúcemu členskému štátu, v ktorom sa nachádza hlavný materský subjekt alebo základné subjekty nadnárodnej skupiny podnikov;
 - b) všeobecný oddiel oznámenia s informáciami na určenie dorovnávacjej dane s výnimkou všeobecného zhrnutia v oddiele 1.4 tohto oznámenia členským štátom uplatňujúcim len kvalifikovanú vnútroštátnu dorovnávaciu daň:
 - i) v ktorých sa nachádzajú základné subjekty nadnárodnej skupiny podnikov;
 - ii) v ktorých sa nachádza spoločný podnik alebo člen nadnárodnej skupiny podnikov, ak sa v členskom štáte v súvislosti so spoločnými podnikmi ukladá kvalifikovaná vnútroštátna dorovnávacía daň;

- iii) v ktorých sa kvalifikovaná vnútroštátna dorovnávacía daň ukladá v súvislosti so základným subjektom bez štátnej príslušnosti alebo spoločným podnikom bez štátnej príslušnosti patriacim do nadnárodnej skupiny podnikov;
- c) jeden alebo viacero jurisdikčných oddielov oznámenia s informáciami na určenie dorovnávacjej dane podľa smernice (EÚ) 2022/2523, vrátane kvalifikovanej vnútroštátnej dorovnávacjej dane, členským štátom, ktoré majú právo zdaňovať, ak sa ich tieto jurisdikčné oddiely týkajú.

Bez ohľadu na prvý pododsek tohto odseku sa jurisdikciám uplatňujúcim pravidlo pre nedostatočne zdanené zisky s nulovou percentuálnou hodnotou podľa pravidla pre nedostatočne zdanené zisky poskytne len tá časť oznámenia s informáciami na určenie dorovnávacjej dane, ktorá obsahuje informácie o priradení dorovnávacjej dane podľa pravidla pre nedostatočne zdanené zisky vo vzťahu k tejto jurisdikcii, pričom tieto informácie sú v súlade s výňatkom z oddielu 3.4.3 oznámenia s informáciami na určenie dorovnávacjej dane, a vykonávajúcemu členskému štátu, v ktorom sa nachádza hlavný materský subjekt, sa poskytnú všetky jurisdikčné oddiely.

3. Príslušný orgán členského štátu oznamuje oznámenie s informáciami na určenie dorovnávacjej dane doručené podľa odseku 1 a toto oznamovanie sa vykoná do troch mesiacov po lehote na podanie pre uvedené vykazované účtovné obdobie.
4. Príslušný orgán členského štátu oznamuje oznámenie s informáciami na určenie dorovnávacjej dane doručené po lehote na podanie a toto oznamovanie sa vykoná do troch mesiacov od dátumu jeho doručenia.

5. Komisia prijme prostredníctvom vykonávacích aktov potrebné praktické opatrenia na uľahčenie oznamovania uvedeného v odseku 2 tohto článku. Uvedené vykonávacie akty sa prijímú v súlade s postupom uvedeným v článku 26 ods. 2.
6. Komisia nemá prístup k informáciám uvedeným v odseku 2 písm. a) až c).
7. Oznamovanie informácií uvedené v odsekoch 2, 3 a 4 tohto článku sa uskutočňuje prostredníctvom štandardného elektronického formátu uvedeného v článku 20 ods. 4.“
4. Článok 8b sa nahrádza takto:

„Článok 8b

Štatistické údaje o automatických výmenách

Členské štáty poskytujú Komisii každoročne štatistické údaje o objeme automatických výmen podľa článku 8 ods. 1 a 3a, článkov 8aa, 8ac a 8ae a aj informácie o administratívnych a ostatných relevantných nákladoch a prínosoch, ktoré súvisia s uskutočnenými výmenami, a akýchkoľvek prípadných zmenách týkajúcich sa daňových správ a tretích strán.“

5. Vkladá sa tento článok:

Článok 9a

Spolupráca na opravách, súlade a presadzovaní pravidiel v súvislosti s oznámeniami s informáciami na určenie dorovnávej dane

1. Ak má príslušný orgán členského štátu dôvod domnievať sa, že informácie v oznámení s informáciami na určenie dorovnávej dane podanom hlavným materským subjektom alebo určeným podávajúcim subjektom, ktorý sa nachádza v jurisdikcii iného členského štátu, oznamované podľa článku 8ae si vyžadujú opravu zjavných chýb, oznámi to bez zbytočného odkladu príslušnému orgánu tohto iného členského štátu. Ak príslušný orgán, ktorý dostal oznámenie, súhlasí s tým, že informácie v oznámení s informáciami na určenie dorovnávej dane si vyžadujú opravy, bez zbytočného odkladu prijme vhodné opatrenia na získanie opraveného oznámenia s informáciami na určenie dorovnávej dane od dotknutého hlavného materského subjektu alebo určeného podávajúceho subjektu. Bez zbytočného odkladu oznamuje opravené oznámenie s informáciami na určenie dorovnávej dane všetkým príslušným orgánom, medzi ktorými sa takéto informácie majú vymieňať v súlade s touto smernicou.

2. Ak príslušný orgán členského štátu dostal oznámenie od jedného alebo viacerých základných subjektov nachádzajúcich sa v jeho členskom štáte, že oznámenie s informáciami na určenie dorovnávej dane mal za tieto základné subjekty podať hlavný materský subjekt alebo určený podávajúci subjekt nachádzajúci sa v inom členskom štáte, ale informácie uvedené v oznámení s informáciami na určenie dorovnávej dane neboli oznámené v lehotách uvedených v článku 8ae ods. 3 alebo článku 27d ods. 3 a 4, oznámi bez zbytočného odkladu druhému príslušnému orgánu, že tieto informácie neboli doručené. Príslušný orgán, ktorý dostal oznámenie, bez zbytočného odkladu zistí dôvod, pre ktorý nedošlo k oznámeniu príslušného oznámenia s informáciami na určenie dorovnávej dane, a do jedného mesiaca od doručenia oznámenia informuje príslušný orgán, a to vrátane očakávaného dátumu výmeny oznámenia s informáciami na určenie dorovnávej dane, ak je to relevantné. Očakávaný dátum výmeny sa stanová na deň, ktorý nie je neskorší ako tri mesiace od doručenia oznámenia o chýbajúcej výmene.“

6. V článku 18 sa odsek 4 nahrádza takto:

„4. Príslušný orgán každého členského štátu zavedie účinný mechanizmus na zabezpečenie používania informácií získaných prostredníctvom oznamovania alebo výmeny informácií podľa článkov 8 až 8ae.“

7. V článku 20 sa odsek 4 nahrádza takto:

„4. Automatická výmena informácií podľa článkov 8, 8ac a 8ae sa vykonáva prostredníctvom štandardného elektronického formátu, ktorý sa používa s cieľom zjednodušiť takúto automatickú výmenu a ktorý Komisia prijme v súlade s postupom uvedeným v článku 26 ods. 2.“

8. V článku 21 sa dopĺňa tento odsek:

„9. Bez toho, aby bola dotknutá smernica (EÚ) 2022/2523, Komisia je splnomocnená prijímať delegované akty v súlade s článkom 26a na zmenu oddielu IV prílohy VII s cieľom zosúladiť tento oddiel s akoukoľvek aktualizáciou štandardizovaného oznámenia s informáciami GloBE stanoveného v dohode inkluzívneho rámca OECD/G20 pre boj proti narúšaniu základu dane a presunu ziskov (BEPS)*.

* OECD (2025), *Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy – GloBE Information Return (January 2025): Inclusive Framework on BEPS*, OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project [Daňové výzvy vyplývajúce z digitalizácie hospodárstva, oznámenie s informáciami GloBE (január 2025)]: inkluzívny rámec pre boj proti BEPS, projekt OECD/G20 zameraný na boj proti narúšaniu základu dane a presunu ziskov), OECD Publishing, Paríž, <https://doi.org/10.1787/a05ec99a-en>“.

9. V článku 22 sa odseky 3 a 4 nahrádzajú takto:

„3. Členské štáty uchovávajú záznamy o informáciách prijatých prostredníctvom automatickej výmeny informácií podľa článkov 8 až 8ae len tak dlho, ako je potrebné na splnenie účelov tejto smernice, ale v žiadnom prípade nie kratšie ako päť rokov od dátumu ich doručenia.

4. Členské štáty vyvinú úsilie s cieľom zabezpečiť, aby oznamujúci subjekt mohol elektronickými prostriedkami získať potvrdenie platnosti informácií o DIČ ktoréhokoľvek daňovníka podliehajúceho výmene informácií podľa článkov 8 až 8ae. Potvrdenie informácií o DIČ možno požadovať len na účely overenia správnosti údajov uvedených v článku 8 ods. 1 a 3a, článku 8a ods. 6, článku 8aa ods. 3, článku 8ab ods. 14, článku 8ac ods. 2, článku 8ad ods. 3 a článku 8ae ods. 2.“

10. Článok 25a sa nahrádza takto:

„Článok 25a

Sankcie

Členské štáty stanovujú pravidlá týkajúce sa sankcií uplatniteľných za porušenia vnútroštátnych ustanovení prijatých podľa tejto smernice a v súvislosti s článkami 8aa až 8ae a prijímajú všetky potrebné opatrenia na to, aby zabezpečili ich vykonávanie. Stanovené sankcie musia byť účinné, primerané a odrádzajúce.“

11. Vkladá sa tento článok:

„Článok 26a

Vykonávanie delegovania právomoci

1. Komisii sa udeľuje právomoc prijímať delegované akty za podmienok stanovených v tomto článku.
2. Právomoc prijímať delegované akty uvedené v článku 21 ods. 9 sa Komisii udeľuje na obdobie štyroch rokov odo dňa nadobudnutia účinnosti tejto smernice.
3. Delegovanie právomoci uvedené v článku 21 ods. 9 môže Rada kedykoľvek odvolať. Rozhodnutím o odvolaní sa ukončuje delegovanie právomoci, ktoré sa v ňom uvádza. Rozhodnutie nadobúda účinnosť dňom nasledujúcim po jeho uverejnení v *Úradnom vestníku Európskej únie* alebo k neskoršiemu dátumu, ktorý je v ňom určený. Nie je ním dotknutá platnosť delegovaných aktov, ktoré už nadobudli účinnosť.

4. Komisia pred prijatím delegovaného aktu konzultuje s expertmi určenými jednotlivými členskými štátmi v súlade so zásadami stanovenými v Medziinštitucionálnej dohode z 13. apríla 2016 o lepšej tvorbe práva.
 5. Komisia oznamuje delegovaný akt hneď po prijatí Rade.
 6. Delegovaný akt prijatý podľa článku 21 ods. 9 nadobudne účinnosť, len ak Rada voči nemu nevzniesla námietku v lehote dvoch mesiacov odo dňa oznámenia uvedeného aktu Rade, alebo ak pred uplynutím uvedenej lehoty Rada informovala Komisiu o svojom rozhodnutí nevzniesť námietku. Na podnet Rady sa táto lehota predĺži o dva mesiace.“
-
12. Vkladá sa tento článok:

„Článok 26b

Informovanie Európskeho parlamentu

Komisia informuje Európsky parlament o prijatí delegovaných aktov, o akejkol'vek námietke vznesenej proti uvedeným aktom a o odvolaní delegovania právomocí Radou.“

13. Vkladá sa tento článok:

„Článok 27d

Prvé vykazované účtovné obdobie a prvá výmena informácií uvedených v článku 8ae

1. Prvé vykazované účtovné obdobie, za ktoré sa informácie oznamujú podľa článku 8ae, je prvé účtovné obdobie začínajúce 31. decembra 2023.
2. Pre členské štáty, ktoré sa rozhodli neuplatňovať pravidlo zahrnutia príjmov a pravidlo pre nedostatočne zdanené zisky podľa článku 50 ods. 1 smernice (EÚ) 2022/2523, je prvým vykazovaným účtovným obdobím, za ktoré sa oznamujú informácie podľa článku 8ae, prvé účtovné obdobie nasledujúce po skončení obdobia uplatňovania takéhoto rozhodnutia.

Bez ohľadu na prvý pododsek tohto odseku v prípade členských štátov, ktoré sa rozhodli neuplatňovať pravidlo zahrnutia príjmov a pravidlo pre nedostatočne zdanené zisky podľa článku 50 ods. 1 smernice (EÚ) 2022/2523 a ktoré sa rozhodli uplatňovať kvalifikovanú vnútroštátnu dorovnávaciu daň podľa článku 11 ods. 1 uvedenej smernice, je prvým vykazovaným účtovným obdobím, za ktoré sa oznamujú informácie podľa článku 8ae, prvé účtovné obdobie, v ktorom sa uplatňuje kvalifikovaná vnútroštátna dorovnávacia daň.

3. Pri oznamovaní informácií uvedených v článku 8ae za prvé vykazované účtovné obdobie príslušný orgán členského štátu oznamuje tieto informácie do šiestich mesiacov po lehote na podanie.
 4. Členské štáty v každom prípade oznámia informácie uvedené v článku 8ae po prvýkrát najskôr 1. decembra 2026.“
14. Text v prílohe k tejto smernici sa dopĺňa ako príloha VII.

Článok 2

Transpozícia

1. Členské štáty prijímú a uverejnia najneskôr do 31. decembra 2025 zákony, iné právne predpisy a správne opatrenia potrebné na dosiahnutie súladu s touto smernicou. Bezodkladne o tom informujú Komisiu.

Tieto opatrenia uplatňujú od 1. januára 2026.

Členské štáty uvedú priamo v prijatých opatreniach alebo pri ich úradnom uverejnení odkaz na túto smernicu. Podrobnosti o odkaze upravujú členské štáty.

2. Bez ohľadu na odsek 1 členské štáty, ktoré sa rozhodli neuplatňovať pravidlo zahrnutia príjmov a pravidlo pre nedostatočne zdanené zisky podľa článku 50 ods. 1 smernice (EÚ) 2022/2523, prijímú a uverejnia zákony, iné právne predpisy a správne opatrenia potrebné na dosiahnutie súladu s článkom 1 bodmi 1 a 3 až 14 tejto smernice do dňa pred skončením obdobia uplatňovania takéhoto rozhodnutia.

Tieto opatrenia uplatňujú odo dňa nasledujúceho po dni skončenia obdobia uplatňovania takéhoto rozhodnutia.

Bez ohľadu na prvý pododsek tohto odseku členské štáty, ktoré sa rozhodli neuplatňovať pravidlo zahrnutia príjmov a pravidlo pre nedostatočne zdanené zisky podľa článku 50 ods. 1 smernice (EÚ) 2022/2523 a ktoré sa rozhodli uplatňovať kvalifikovanú vnútroštátnu dorovnávaciu daň podľa článku 11 ods. 1 smernice (EÚ) 2022/2523, prijímú a uverejnia zákony, iné právne predpisy a správne opatrenia potrebné na dosiahnutie súladu s touto smernicou do dňa pred začatím prvého vykazovaného účtovného obdobia, v ktorom sa rozhodli uplatňovať kvalifikovanú vnútroštátnu dorovnávaciu daň. Bezodkladne o tom informujú Komisiu.

Tieto opatrenia uplatňujú od začiatku prvého vykazovaného účtovného obdobia, v ktorom sa rozhodli uplatňovať kvalifikovanú vnútroštátnu dorovnávaciu daň.

Ak prvé vykazované účtovné obdobie uvedené v treťom pododseku tohto odseku začína v deň nadobudnutia účinnosti tejto smernice alebo pred ním, členské štáty, ktoré sa rozhodli neuplatňovať pravidlo zahrnutia príjmov a pravidlo pre nedostatočne zdanené zisky podľa článku 50 ods. 1 smernice (EÚ) 2022/2523 a ktoré sa rozhodli uplatňovať kvalifikovanú vnútroštátnu dorovnávaciu daň podľa článku 11 ods. 1 smernice (EÚ) 2022/2523, prijímú a uverejnia do 31. decembra 2025 zákony, iné právne predpisy a správne opatrenia potrebné na dosiahnutie súladu s touto smernicou. Bezodkladne o tom informujú Komisiu.

Tieto opatrenia uplatňujú od 1. januára 2026.

Členské štáty uvedú priamo v prijatých opatreniach alebo pri ich úradnom uverejnení odkaz na túto smernicu. Podrobnosti o odkaze upravujú členské štáty.

3. Odchylne od odseku 1 členské štáty prijímú a uverejnia do 31. decembra 2027 zákony, iné právne predpisy a správne opatrenia potrebné na dosiahnutie súladu s článkom 1 bodom 9 tejto smernice. Bezodkladne o tom informujú Komisiu.

Tieto opatrenia uplatňujú od 1. januára 2028.

Členské štáty uvedú priamo v prijatých opatreniach alebo pri ich úradnom uverejnení odkaz na túto smernicu. Podrobnosti o odkaze upravujú členské štáty.

4. Členské štáty oznámia Komisii znenie hlavných opatrení vnútroštátneho práva, ktoré prijímú v oblasti pôsobnosti tejto smernice.

Článok 3

Táto smernica nadobúda účinnosť dňom nasledujúcim po jej uverejnení v *Úradnom vestníku Európskej únie*.

Článok 4

Táto smernica je určená členským štátom.

V ... dňa ...

Za Radu

predseda/predsedička

„PRÍLOHA VII

Pravidlá podávania oznámenia s informáciami na určenie dorovnávacjej dane a formulár tohto oznámenia

ODDIEL I

VYMEDZENIE POJMOV

Na účely tejto prílohy sa uplatňuje toto vymedzenie pojmov:

1. „vykonávajúci členský štát“ je členský štát, ktorý za dané vykazované účtovné obdobie uplatňuje buď kvalifikované pravidlo zahrnutia príjmov, alebo kvalifikované pravidlo pre nedostatočne zdanené zisky v zmysle vymedzenia v článku 3 smernice (EÚ) 2022/2523, alebo obe pravidlá;
2. „členský štát, ktoré uplatňuje len kvalifikovanú vnútroštátnu dorovnávaciu daň“ je členský štát, ktorý za dané vykazované účtovné obdobie uplatňuje len kvalifikovanú vnútroštátnu minimálnu dorovnávaciu daň v zmysle vymedzenia v článku 3 smernice (EÚ) 2022/2523;
3. „oznámenie s informáciami na určenie dorovnávacjej dane“ je oznámenie s informáciami, ktoré podáva hlavný materský subjekt, určený podávajúcim subjektom, určený miestnym subjektom alebo základným subjektom a ktorého formulár je uvedený v oddiele IV tejto prílohy;

4. „všeobecný oddiel“ je oddiel oznámenia s informáciami na určenie dorovnávej dane, ktorý obsahuje všeobecné informácie o nadnárodnej skupine podnikov ako celku vrátane jej podnikovej štruktúry a všeobecného zhrnutia uplatňovania smernice (EÚ) 2022/2523, pričom tento oddiel je v súlade s oddielom 1 oznámenia s informáciami na určenie dorovnávej dane;
5. „jurisdikčný oddiel“ sú oddiely oznámenia s informáciami na určenie dorovnávej dane, ktoré obsahujú informácie o podrobnom uplatňovaní kvalifikovaného pravidla zahrnutia príjmov, kvalifikovaného pravidla pre nedostatočne zdanené zisky a kvalifikovanej vnútroštátnej dorovnávej dane v súvislosti s každou jurisdikciou, v ktorej nadnárodná skupina podnikov pôsobí, pričom tieto oddiely sú v súlade s oddielmi 2 a 3 oznámenia s informáciami na určenie dorovnávej dane;
6. „vykazované účtovné obdobie“ je účtovné obdobie, na ktoré sa oznámenie s informáciami na určenie dorovnávej dane vzťahuje.

ODDIEL II

POŽIADAVKY NA PODANIE

Základný subjekt podávajúcí oznámenie s informáciami na určenie dorovnávej dane určí príslušné oddiely a relevantné členské štáty, ktorým sa zašlú informácie podľa prístupu k šíreniu stanoveného v článku 8ae.

ODDIEL III

FORMÁT PODANIA A VÝMENA INFORMÁCIÍ V PRÍPADE VEĽKÝCH VNÚTROŠTÁTNYCH SKUPÍN SO SPOLOČNÝMI PODNIKMI

Keď má materský subjekt veľkej vnútroštátnej skupiny priamy alebo nepriamy vlastnícky podiel v spoločnom podniku alebo v subjekte pridruženom k spoločnému podniku, na ktorý sa vzťahuje kvalifikovaná vnútroštátna dorovnávacía daň v inom členskom štáte, ako je členský štát, v ktorom sa veľká vnútroštátna skupina nachádza, takáto veľká vnútroštátna skupina používa na podanie oznámenia s informáciami na určenie dorovnávacjej dane formát stanovený v oddiele IV prílohy VII.

V prípadoch, na ktoré sa vzťahuje predchádzajúci pododsek, členské štáty prijímú potrebné opatrenia na zabezpečenie uplatňovania článku 8ae ods. 2 a článku 9a.

ODDIEL IV
ÚDAJOVÉ BODY

1. INFORMÁCIE O NADNÁRODNEJ SKUPINE PODNIKOV

1.1. Identifikácia podávajúceho základného subjektu

1. Hlavný materský subjekt je podávajúcim základným subjektom	2. Názov podávajúceho základného subjektu	3. Daňové identifikačné číslo	4. Postavenie	5. Jurisdikcia, v ktorej sa podávajúci základný subjekt nachádza	6. Prijímajúce jurisdikcie pre výmenu informácií (ak je to relevantné)
Áno/Nie					

1.2. Všeobecné informácie o nadnárodnej skupine podnikov

1.2.1. Nadnárodná skupina podnikov a vykazované účtovné obdobie

1. Názov nadnárodnej skupiny podnikov	2. Dátum začiatku vykazovaného účtovného obdobia	3. Dátum konca vykazovaného účtovného obdobia	4. Opravné oznámenie s informáciami
			Áno/Nie

1.2.2. Všeobecné účtovné informácie o nadnárodnej skupine podnikov

1. Konsolidovaná účtovná závierka hlavného materského subjektu (druh)	2. Štandard finančného účtovníctva použitý pre konsolidovanú účtovnú závierku hlavného materského subjektu	3. Mena vykazovania použitá pre konsolidovanú účtovnú závierku hlavného materského subjektu (kód ISO)

1.3. Podniková štruktúra

1.3.1. Hlavný materský subjekt

1. Jurisdikcia hlavného materského subjektu	
2. Uplatniteľné pravidlá?	
3. Názov hlavného materského subjektu	
4. DIČ hlavného materského subjektu	

5. DIČ hlavného materského subjektu v jurisdikcii podania (ak sa líši a ak existuje)	
6. Status na účely pravidiel	
7. Ak je hlavný materský subjekt vylúčeným subjektom – druh	
8. Jurisdikcia, v ktorej sa materský subjekt s dvojitou rezidenciou považuje za podliehajúci kvalifikovanému pravidlu zahrnutia príjmov (ak sa zakladá na pravidlách, že materský subjekt sa nachádza v inej jurisdikcii, kde nepodlieha kvalifikovanému pravidlu zahrnutia príjmov) (ak existuje)	

1.3.2. Subjekty skupiny (iné ako hlavný materský subjekt) a členovia skupín spoločných podnikov

1.3.2.1. Základné subjekty a členovia skupín spoločných podnikov

Zmeny	1. Zmeny oproti predchádzajúcemu vykazovanému účtovnému obdobiu?	Áno/Nie
Jurisdikcia	2. Jurisdikcia	
	3. Uplatniteľné pravidlá?	
Identifikácia základného subjektu, spoločného podniku alebo subjektu pridruženého k spoločnému podniku	4. Názov základného subjektu, spoločného podniku alebo subjektu pridruženého k spoločnému podniku	
	5. DIČ	
	6. DIČ na účely jurisdikcie, v ktorej sa oznámenie podáva (ak existuje)	
	7. Status na účely pravidiel	
Vlastnícka štruktúra základného subjektu, spoločného podniku alebo subjektu pridruženého k spoločnému podniku	Za každý subjekt, ktorý má v držbe vlastnícke podiely v základnom subjekte, spoločnom podniku alebo subjekte pridruženom k spoločnému podniku: 8. Druh 9. DIČ (základných subjektov alebo členov skupín spoločných podnikov) 10. Držaný vlastnícky podiel (percentuálny podiel)	
Ak je základný subjekt čiastočne vlastnený materský subjekt alebo medzistupňový materský subjekt, musí subjekt uplatňovať kvalifikované pravidlo zahrnutia príjmov?	11. Status materského subjektu	
	12. Ak medzistupňový materský subjekt neuplatňuje pravidlo zahrnutia príjmov, pretože hlavný materský subjekt podlieha kvalifikovanému pravidlu zahrnutia príjmov alebo existuje iný medzistupňový materský subjekt, ktorý v ňom vlastní kontrolný podiel a podlieha kvalifikovanému pravidlu zahrnutia príjmov, uveďte hlavný materský subjekt alebo iný medzistupňový materský subjekt (DIČ)	
	13. Ak čiastočne vlastnený materský subjekt neuplatňuje pravidlo zahrnutia príjmov, pretože iný čiastočne vlastnený materský subjekt, na ktorý sa vzťahuje kvalifikované pravidlo zahrnutia príjmov, má v držbe 100 % jeho vlastníckych podielov, uveďte tento druhý čiastočne vlastnený materský subjekt, ktorý musí uplatňovať kvalifikované pravidlo zahrnutia príjmov (DIČ)	
Uplatňuje sa vo vzťahu k danému subjektu pravidlo pre nedostatočne zdanené platby?	14. Uplatňuje sa počiatočná fáza medzinárodnej činnosti?	Áno/Nie
	15. Úhrmné vlastnícke podiely (prípadne priraditeľný podiel na dorovnávej dani) materských subjektov, ktoré musia uplatňovať kvalifikované pravidlo zahrnutia príjmov vo vzťahu k základnému subjektu (prípadne členovi skupiny spoločného podniku) (v percentách)	

	16. Sú vlastnícke podiely hlavného materského subjektu v základnom subjekte (prípadne priraditeľný podiel hlavného materského subjektu na dorovnávací dani v prípade člena skupiny spoločného podniku) väčšie ako úhrnné vlastnícke podiely (prípadne priraditeľný podiel) materských subjektov, ktoré musia v tomto základnom subjekte (prípadne členovi skupiny spoločného podniku) uplatňovať kvalifikované pravidlo zahrnutia príjmov?	Áno/Nie
--	--	---------

1.3.2.2. Vylúčené subjekty

1. Zmeny oproti predchádzajúcemu vykazovanému účtovnému obdobiu?	Áno/Nie
2. Názov vylúčeného subjektu	
3. Druh vylúčeného subjektu	

1.3.3. Zmeny v podnikovej štruktúre, ku ktorým došlo počas vykazovaného účtovného obdobia

Boli zmeny v podnikovej štruktúre, ku ktorým došlo počas vykazovaného účtovného obdobia, neoznámené, pretože neovplyvnili výpočet efektívnej sadzby dane ani výpočet alebo priradenie dorovnávací dane?								Áno/Nie
1. Názov základného subjektu (alebo iného subjektu nadnárodnej skupiny podnikov) alebo člena skupiny spoločného podniku	2. DIČ	3. Dátum nadobudnutia účinnosti zmeny	4. Status pred zmenou	5. Status po zmene	6. Subjekty, ktoré pred zmenou mali alebo po zmene majú v držbe vlastnícke podiely v uvedenom základnom subjekte (alebo inom subjekte) alebo členovi skupiny spoločného podniku	7. Vlastnícke podiely držané v uvedenom základnom subjekte (alebo inom subjekte) alebo členovi skupiny spoločného podniku (percentuálny podiel) pred zmenou	8. Vlastnícke podiely držané v uvedenom základnom subjekte (alebo inom subjekte) alebo členovi skupiny spoločného podniku (percentuálny podiel) po zmene	

1.4. Všeobecné zhrnutie

1. Názov jurisdikcie	2. Druh podskupiny (ak existuje)	3. Identifikácia podskupiny (ak existuje)	4. Názov jurisdikcie(-í) s právom zdaňovať	5. Uplatňuje sa pravidlo bezpečného prístavu alebo vylúčenie?	6. Rozpätie efektívnej sadzby dane	7. Malo uplatňovanie vylúčenia príjmov na základe ekonomickej podstaty za následok, že nevznikla dorovnávací daň?	8. Splatná dorovnávací daň (kvalifikovaná vnútroštátna dorovnávací daň) – rozpätie	9. Splatná dorovnávací daň (kvalifikované pravidlo zahrnutia príjmov/kvalifikované pravidlo pre nedostatočne zdanené platby) – rozpätie
				[Vložte príslušnú možnosť]	[Vložte príslušnú možnosť]	Áno/Nie	[Vložte príslušnú možnosť]	[Vložte príslušnú možnosť]

2. BEZPEČNÉ PRÍSTAVY A VYLÚČENIA V JURISDIKCII

2.1. Charakteristické znaky jurisdikcie

1. Názov jurisdikcie	
2. Druh podskupiny (ak existuje)	
3. Identifikácia podskupiny (ak existuje)	
4. Jurisdikcia s právom zdaňovať	
5. Existencia rozdielov podliehajúcich oznamovaniu (áno/nie)	

2.2. Jurisdikčné výnimky uplatniteľné v súvislosti s touto jurisdikciou (dorovnávací daň znížená na nulu)

2.2.1. Rozhodnutie o jurisdikcii bezpečného prístavu

2.2.1.1. Rozhodnutie o bezpečnom prístave

1. Zvolený bezpečný prístav	[vložte príslušnú možnosť]
-----------------------------	----------------------------

2.2.1.2. Trvalé bezpečné prístavy

Zjednodušený výpočet pre nevýznamné základné subjekty

	1. Výnosy všetkých nevýznamných základných subjektov v jurisdikcii spolu	2. Úhrnná zjednodušená daň všetkých nevýznamných základných subjektov v jurisdikcii
a. Vykazované účtovné obdobie		
b. Prvé predchádzajúce účtovné obdobie (ak sa uplatňuje)		neuplatňuje sa
c. Druhé predchádzajúce účtovné obdobie (ak sa uplatňuje)		neuplatňuje sa
d. Priemer za uvedené tri účtovné obdobia (ak sa uplatňuje)		neuplatňuje sa

2.2.1.3. Prechodné bezpečné prístavy

a) Prechodný bezpečný prístav – podávanie správ podľa jednotlivých krajín

1. Výnosy spolu	
2. Zisk (strata) pred zdanením príjmu	
3. Zjednodušené zahrnuté dane	

b) Prechodný bezpečný prístav – pravidlo pre nedostatočne zdanené platby

1. Sadzba dane z príjmu právnických osôb	
--	--

2.2.2. Rozhodnutie uplatňovať vylúčenie *de minimis*

- Rozhodnutie uplatňovať vylúčenie *de minimis* za vykazované účtovné obdobie
- Zjednodušené výpočty pre nevýznamné základné subjekty – základné subjekty, ktoré nie sú nevýznamnými základnými subjektmi

	1. Výnosy (finančné účty)	2. Oprávnený výnos	3. Čistý zisk alebo čistá strata z finančného účtovníctva	4. Oprávnený príjem alebo oprávnená strata
a. Vykazované účtovné obdobie				
b. Prvé predchádzajúce účtovné obdobie (ak sa uplatňuje)				
c. Druhé predchádzajúce účtovné obdobie (ak sa uplatňuje)				
d. Priemer za uvedené tri účtovné obdobia				

2.3. Nadnárodná skupina podnikov v počiatočnej fáze medzinárodnej činnosti (v relevantných prípadoch)

1. Prvý deň prvého účtovného obdobia, v ktorom sa na nadnárodnú skupinu podnikov po prvýkrát začínajú vzťahovať pravidlá	
2. Referenčná jurisdikcia	
3. Čistá účtovná hodnota hmotného majetku v referenčnej jurisdikcii za účtovné obdobie, v ktorom sa na nadnárodnú skupinu podnikov po prvýkrát začínajú vzťahovať pravidlá	
4. Počet jurisdikcií, v ktorých má nadnárodná skupina podnikov základné subjekty, v účtovnom období, v ktorom sa na nadnárodnú skupinu podnikov po prvýkrát začínajú vzťahovať pravidlá	
5. Hmotný majetok základných subjektov nachádzajúcich sa mimo referenčnej jurisdikcie za účtovné obdobie, v ktorom sa na nadnárodnú skupinu podnikov po prvýkrát začínajú vzťahovať pravidlá	a. Jurisdikcia
	b. Čisté účtovné hodnoty hmotného majetku všetkých základných subjektov nachádzajúcich sa v každej jurisdikcii
6. Počet jurisdikcií, v ktorých má nadnárodná skupina podnikov základné subjekty počas vykazovaného účtovného obdobia	
7. Súčet čistých účtovných hodnôt hmotného majetku všetkých základných subjektov nachádzajúcich sa v iných jurisdikciách, než je referenčná jurisdikcia, počas vykazovaného účtovného obdobia	

3. VÝPOČTY

3.1. Charakteristické znaky jurisdikcie

1. Názov jurisdikcie	
2. Druh podskupiny (ak existuje)	
3. Identifikácia podskupiny (ak existuje) pre výpočet efektívnej sadzby dane a dorovnávacjej dane	
4. Jurisdikcia s právom zdaňovať	
5. Efektívna sadzba dane	
6. Upravené zahrnuté dane	
7. Čistý oprávnený príjem alebo čistá oprávnená strata	
8. Vylúčenie príjmov na základe ekonomickej podstaty	
9. Splatná dodatočná dorovnávacja daň	
10. Suma dorovnávacjej dane podľa vnútroštátnych právnych predpisov	
11. Rozhodnutia	
12. Úhrnné bežné náklady na daň v súvislosti so zahrnutými daňami po priradeniach zahrnutých daní, ktoré vznikli určitým druhom základných subjektov	
13. Kvalifikované refundovateľné zápočty dane alebo obchodovateľné prevoditeľné zápočty dane (náklady na daň)	
14. Ostatné zápočty dane (náklady na daň)	
15. Suma odložených nákladov na daň	
16. Kvalifikované refundovateľné zápočty dane alebo obchodovateľné prevoditeľné zápočty dane (príjem)	
17. Prebytok záporných nákladov na daň prenesený do budúcich období	
18. Prechodné pravidlá	

3.2. Výpočet efektívnej sadzby dane

3.2.1. Efektívna sadzba dane

a. Čistý zisk alebo čistá strata z finančného účtovníctva	b. Čistý oprávnený príjem alebo čistá oprávnená strata	c. Náklady na daň z príjmov	d. Upravené zahrnuté dane	e. Efektívna sadzba dane
	[A]		[B]	$[C] = [B] / [A]$

3.2.1.1. Výpočet oprávneného príjmu alebo oprávnenej straty

1. Úhrnná suma čistého zisku alebo čistej straty z finančného účtovníctva po priradeniach (všetky základné subjekty v jurisdikcii)	Čistá suma
2. Úpravy	
a) čisté náklady na daň	
b) vylúčené dividendy	
c) vylúčené zisky alebo straty vo vlastnom imaní	
d) zahrnuté zisky alebo straty z metódy precenenia	
e) zisky alebo straty zo scudzenia majetku a záväzkov vylúčených z dôvodu reorganizácie	
f) asymetrické kurzové zisky alebo straty	
g) zákonom neuznané náklady	
h) chyby predchádzajúceho obdobia	
i) zmeny účtovných zásad	
j) vzniknuté dôchodkové náklady	
k) odpustenie dlhu	
l) kompenzácia založená na akciách	
m) úpravy na základe trhového odstupu	
n) kvalifikovaný refundovateľný zápočet dane alebo obchodovateľný prevoditeľný zápočet dane	
o) rozhodnutie stanoviť zisky a straty na základe zásady realizácie	
p) rozhodnutie uplatňovať úpravy zisku z majetku	
q) náklady na mechanizmus financovania v rámci skupiny	

r)	rozhodnutie o vnútroskupinových transakciách v tej istej jurisdikcii	
s)	dane poisťovacích spoločností účtované poisťníkom	
t)	zvýšenie/zníženie vlastného imania priradené zaplateným/splateným sumám alebo prijatým sumám/pohľadávkam z rozdelenia dodatočného kapitálu Tier 1 a obmedzeného kapitálu Tier 1	
u)	vstup základných subjektov do nadnárodnej skupiny podnikov a ich vystúpenie z nej	
v)	položky znižujúce oprávnený príjem hlavného materského subjektu, ktorý je subjektom s prvkom daňovej transparentnosti	
w)	položky znižujúce oprávnený príjem hlavného materského subjektu, na ktorý sa vzťahuje režim odpočítateľných dividend	
x)	rozhodnutie o uplatnení metódy zdaniteľného rozdelenia výnosov	
y)	príjem z medzinárodnej námornej prepravy	
z)	transakcie medzi základnými subjektmi	
3. Čistý oprávnený príjem alebo čistá oprávnená strata jurisdikcie		

3.2.1.2. Výpočet upravených zahrnutých daní

a) Suma upravených zahrnutých daní spolu

1. Úhrnné bežné náklady na daň v súvislosti so zahrnutými daňami po priradeniach (všetky základné subjekty v jurisdikcii)		
2. Úpravy		Čistá suma
a)	zahrnutá daň, ktorá sa vykázala ako náklad na účely výpočtu zisku pred zdanením na finančných účtoch	
b)	stanovená alebo použitá oprávnená odložená daňová pohľadávka súvisiaca so stratou	
c)	zahrnuté dane za neistú daňovú situáciu zaznamenané ako položka znižujúca zahrnuté dane v predchádzajúcom roku	
d)	kvalifikovaný refundovateľný zápočet dane alebo obchodovateľné prevoditeľné zápočty dane zaznamenané ako položka znižujúca bežné náklady na daň	
e)	kvalifikované daňové výhody v súvislosti s kvalifikovanými vlastnickými podielmi v subjekte s prvkom daňovej transparentnosti	
f)	bežné náklady na daň z príjmov vylúčených z oprávneného príjmu alebo oprávnenej straty	
g)	nekvalifikovaný refundovateľný zápočet dane, neobchodovateľný prevoditeľný zápočet dane alebo iné zápočty dane, ktoré nie sú zaznamenané ako položka znižujúca bežné náklady na daň	
h)	zahrnuté dane vrátené alebo pripísané (okrem akýchkoľvek kvalifikovaných refundovateľných zápočtov dane alebo obchodovateľných prevoditeľných zápočtov dane), ktoré sa nepovažujú za úpravu bežných nákladov na daň	
i)	bežné náklady na daň súvisiace s neistou daňovou situáciou	
j)	bežné náklady na daň, pri ktorých sa neočakáva, že budú zaplatené do troch rokov	

k)	úpravy po podaní oznámenia s informáciami na určenie dorovnávacjej dane	
l)	zahrnuté dane súvisiace s čistým ziskom z majetku alebo čistou stratou z majetku	
m)	položky znižujúce zahrnuté dane hlavného materského subjektu, ktorý je subjektom s prvkom daňovej transparentnosti	
n)	zahrnuté dane v prípade oprávneného príjmu hlavného materského subjektu, ktorý je znížený na základe režimu odpočítateľných dividend	
o)	daň z predpokladaného rozdelenia zisku	
p)	rozhodnutie o uplatnení metódy zdaniteľného rozdelenia výnosov	
q)	celková suma úpravy odloženej dane	
r)	zvýšenie alebo zníženie zahrnutých daní zaznamenané vo vlastnom imaní alebo v inom úplnom výsledku v súvislosti so sumami zahrnutými v oprávnenom príjme alebo oprávnenej strate, ktoré budú podliehať dani podľa miestnych daňových pravidiel	
s)	vzniknutý prebytok záporných nákladov na daň prenesený do budúcich období	
t)	zníženie zahrnutých daní (ale nie pod nulu) o zostatok prebytku záporných nákladov na daň prenesený do budúcich období	
3. Upravené zahrnuté dane		

b) Prebytok záporných nákladov na daň prenesený do budúcich období

1.	Zostatok z predchádzajúcich období	[A]
2.	Prebytok záporných nákladov na daň prenesený do budúcich období vzniknutý vo vykazovanom účtovnom období	[B]
3.	Prebytok záporných nákladov na daň prenesený do budúcich období využitý vo vykazovanom účtovnom období	[C]
4.	Prebytok záporných nákladov na daň prenesený do budúcich období zostávajúci pre následné obdobia	$[D] = [A] + [B] - [C]$

c) Výpočet prechodného režimu zmiešaných kontrolovaných zahraničných korporácií (ak sú)

1. Jurisdikcie kontrolovaných zahraničných korporácií	2. Podskupina	3. Úhrnné dane priradené uvedenej podskupine v rámci zmiešaného daňového režimu kontrolovaných zahraničných korporácií
Spolu		

3.2.2. Výpočty podľa jurisdikcie týkajúce sa účtovania odloženej dane

3.2.2.1. Úpravy odloženej dane

a) Všeobecné zhrnutie

1. Odložené náklady na daň na účely pravidiel pred prepočítaním a úpravami	a) Odložené náklady na daň vo finančných účtoch	[A]
	b) Odložené náklady na daň vo vzťahu k aktívam alebo záväzkom, ktorých účtovná hodnota založená na pravidlách sa líši od účtovnej hodnoty	[B]
	c) Odložené náklady na daň na základe účtovnej hodnoty aktív alebo záväzkov určenej na základe pravidiel	[C]
	d) Odložené náklady na daň na účely pravidiel pred prepočítaním a úpravami	$[D] = [A] - [B] + [C]$
2. Celková suma úprav		[E]
3. Prepočítanie odložených nákladov na daň na minimálnu sadzbu dane	e) Odložené náklady na daň na účely pravidiel pred prepočítaním	$[F] = [D] + [E]$
	f) Rozdiel medzi odloženými nákladmi na daň zaznamenanými pri nižšej sadzbe dane, než je minimálna sadzba dane, a prepočítaním s minimálnou sadzbou dane	[G]
	g) Rozdiel medzi odloženými nákladmi na daň zaznamenanými pri vyššej sadzbe dane, než je minimálna sadzba dane, a prepočítaním s minimálnou sadzbou dane	[H]
4. Celková suma úpravy odloženej dane		$[I] = [F] + [G] - [H]$

b) Členenie úprav

1. Úpravy odložených nákladov na daň	Čistá suma
a) odložené náklady na daň súvisiace s položkami vylúčenými z oprávneného príjmu alebo oprávnenej straty	
b) odložené náklady na daň súvisiace s neuznaným časovým rozlíšením	
c) odložené náklady na daň súvisiace s nenárokovaným časovým rozlíšením	

d)	úprava ocenenia alebo úprava vykázania vo finančnom účtovníctve v súvislosti s odloženou daňovou pohľadávkou	
e)	odložené náklady na daň vyplývajúce z prepočtu v súvislosti so zmenami sadzby dane	
f)	odložené náklady na daň súvisiace s vytvorením a použitím zápočtov dane	
g)	náhradná odložená daňová pohľadávka súvisiaca so stratou alebo predpokladaná náhradná odložená daňová pohľadávka súvisiaca so stratou	
h)	neuznané časové rozlíšenie alebo nenárokované časové rozlíšenie zaplatené počas daného účtovného obdobia	
i)	opätovné zahrnutie odloženého daňového záväzku zaplateného počas daného účtovného obdobia	
j)	zohľadnenie odloženej daňovej pohľadávky súvisiacej so stratou nevykázanej vo finančných výkazoch	
k)	úprava odložených nákladov na daň vyplývajúca zo zníženia sadzby dane	
l)	úprava odložených nákladov na daň vyplývajúca zo zvýšenia sadzby dane	
m)	vstup základných subjektov do nadnárodnej skupiny podnikov a ich vystúpenie z nej	
n)	odložené náklady na daň hlavného materského subjektu, ktorý je subjektom s prvkom daňovej transparentnosti	
o)	odložené náklady na daň hlavného materského subjektu, na ktorý sa vzťahuje režim odpočítateľných dividend	
p)	úprava odloženej dane vyplývajúca z transakcií medzi základnými subjektmi	
2. Celková suma úprav		[E]

c) Prenosy strát do minulých období

	1. Predpokladané odložené daňové pohľadávky prisúditeľné prenosom strát do minulých období	2. Vrátenie zahrnutej dane v súvislosti s prenosmi strát do minulých období
a. Suma prisúditeľná predchádzajúcemu účtovnému obdobiu X		
b. Suma prisúditeľná predchádzajúcemu účtovnému obdobiu Y atď.		
c. Spolu		

3.2.2.2. Mechanizmus opätovného zahrnutia

a) Ročná suma odložených daňových záväzkov, na ktoré sa vzťahuje pravidlo opätovného zahrnutia

1. Suma odložených daňových záväzkov, na ktorú sa vzťahuje pravidlo opätovného zahrnutia, požadovaná v piatom účtovnom období pred vykazovaným účtovným obdobím.	
2. Suma znovuzahrnutého odloženého daňového záväzku určená vo vykazovanom účtovnom období vo vzťahu k piatemu účtovnému obdobiu pred vykazovaným účtovným obdobím	
3. Suma odložených daňových záväzkov, na ktoré sa vzťahuje pravidlo opätovného zahrnutia požadovaná vo vykazovanom účtovnom období.	

b) Účty pre opätovné zahrnutie úhrnného odloženého daňového záväzku

	• 1. Vykazované účtovné obdobie	• 2. Predchádzajúce účtovné obdobie
• a. Suma odložených daňových záväzkov v roku pred prechodným rokom	•	•
• b. Suma nevyrovnaného zostatku	•	•
• c. Suma nepodloženého zostatku	•	•

3.2.2.3. Prechodné pravidlá

1. Prechodný rok

a) Odložené daňové pohľadávky a odložené daňové záväzky na začiatku prechodného roka

Odložené daňové záväzky

1. Odložené daňové záväzky na začiatku prechodného roka	2. Prepočítanie odložených daňových záväzkov s minimálnou sadzbou dane (ak sa uplatňuje)

Odložené daňové pohľadávky

3. Odložené daňové pohľadávky na začiatku prechodného roka	4. Prepočítanie odložených daňových pohľadávok s minimálnou sadzbou dane (ak sa uplatňuje)	5. Odložené daňové pohľadávky, ktoré vyplývajú z vylúčených položiek	6. Odložené daňové pohľadávky zohľadnené na účely pravidiel
[A]	[B]	[C]	[D] = [[A] alebo [B], ak sa uplatňuje] – [C]

b) Prevod majetku po 30. novembri 2021 a pred začiatkom prechodného roka

1. Jurisdikcia scudzujúcich subjektov	2. Daň zaplatená v súvislosti s transakciou (transakciami)	3. Čistá odložená daňová pohľadávka alebo záväzok zohľadnené vo finančných účtoch scudzujúceho základného subjektu (scudzujúcich základných subjektov)	4. Účtovná hodnota prevedeného majetku na účely pravidiel	5. Čistá odložená daňová pohľadávka alebo záväzok sa určuje vo vzťahu k prevedenému majetku na účely pravidiel nadobúdania základného subjektu (základných subjektov)

3.2.3. Rozhodnutia týkajúce sa jurisdikcie (ak existujú)

3.2.3.1. Rozhodnutia týkajúce sa jurisdikcie

a) Rozhodnutia

1. Každoročné rozhodnutia			
a. rozhodnutie o úhrnnom zisku z majetku]
b. rozhodnutie o nepodstatnom znížení zahrnutých daní]
c. rozhodnutie neuplatňovať vylúčenie príjmov na základe ekonomickej podstaty]
d. záporné náklady na daň prenesené do budúcich období]
2. Rozhodnutia na päť rokov		3. Rok rozhodnutia	4. Rok zrušenia
e. rozhodnutie o začlenení kapitálových investícií			
f. rozhodnutie o kompenzácií založenej na akciách			
g. rozhodnutie o zásade realizácie			
h. rozhodnutie o vnútrokupinových transakciách			
i. rozhodnutie nepriradovať cezhraničnú odloženú daň			
5. Iné rozhodnutia	6. Rok rozhodnutia	7. Rok zrušenia	
j. rozhodnutie týkajúce sa oprávnenej straty			

b) Požiadavky na informácie súvisiace s rozhodnutiami týkajúcimi sa jurisdikcie

1. Zahrnutie zisku alebo straty vo vlastnom imaní v súvislosti s rozhodnutím o začlenení kapitálových investícií	
2. Zostatok investície vlastníka do kvalifikovaného vlastníckeho podielu z predchádzajúcich období	[A]
3. Položky zvyšujúce investície vlastníka do kvalifikovaného vlastníckeho podielu	[B]
4. Položky znižujúce investície vlastníka do kvalifikovaného vlastníckeho podielu	[C]
5. Nevyrovnaný zostatok investície vlastníka do kvalifikovaného vlastníckeho podielu	[D] = [A] + [B] - [C]

3.2.3.2. Rozhodnutie o dani z predpokladaného rozdelenia zisku

1. Rozhodnutie o dani z predpokladaného rozdelenia zisku

a) Mechanizmus opätovného zahrnutia

1. Účtovné obdobie	2. Suma dane z predpokladaného rozdelenia zisku	3. Zaplatená alebo použitá daň z predpokladaného rozdelenia zisku				4. Nevyrovnaný zostatok účtu pre opätovné zahrnutie dane z predpokladaného rozdelenia zisku
		Tretie predchádzajúce účtovné obdobie	Druhé predchádzajúce účtovné obdobie	Prvé predchádzajúce účtovné obdobie	Vykazované účtovné obdobie	
Štvrté predchádzajúce účtovné obdobie						
Tretie predchádzajúce účtovné obdobie		neuplatňuje sa				
Druhé predchádzajúce účtovné obdobie		neuplatňuje sa	neuplatňuje sa			
Prvé predchádzajúce účtovné obdobie		neuplatňuje sa	neuplatňuje sa	neuplatňuje sa		
Vykazované účtovné obdobie		neuplatňuje sa	neuplatňuje sa	neuplatňuje sa	neuplatňuje sa	neuplatňuje sa

b) Prepočet efektívnej sadzby dane a dorovnávej dane

1. Položky znižujúce upravené zahrnuté dane za predchádzajúce účtovné obdobie	2. Prírastok dorovnávej dane	3. Pomer opätovného zahrnutia predaja podielu
[A]	[B]	[C]

3.2.4. Výpočty základného subjektu

a) Rozhodnutie o prechodnom zjednodušenom jurisdikčnom rámci na oznamovanie

1. Rozhodne sa nadnárodná skupina podnikov uplatňovať prechodný zjednodušený jurisdikčný rámec na oznamovanie?	Áno/Nie
--	---------

b) Úhrnné oznamovanie za daňové konsolidované skupiny

1. Daňová konsolidovaná skupina (DIČ)	2. Konsolidované subjekty (DIČ)

3.2.4.1. Oprávnený príjem alebo oprávnená strata

a) Úpravy čistého zisku alebo čistej straty z finančného účtovníctva

1. Základný subjekt alebo člen skupiny spoločného podniku (DIČ)		
2. Suma čistého zisku alebo čistej straty z finančného účtovníctva po priradeniach		
3. Úpravy	Zvyšujúce položky	Znižujúce položky
a) čisté náklady na daň		
b) vylúčené dividendy		
c) vylúčené zisky alebo straty vo vlastnom imaní		
d) zahrnuté zisky alebo straty z metódy precenenia		
e) zisky alebo straty zo scudzenia majetku a záväzkov vylúčených z dôvodu reorganizácie		
f) asymetrické kurzové zisky alebo straty		
g) zákonom neuznané náklady		
h) chyby predchádzajúceho obdobia		
i) zmeny účtovných zásad		
j) vzniknuté dôchodkové náklady		
k) odpustenie dlhu		
l) kompenzácia založená na akciách		
m) úpravy na základe trhového odstupe		
n) kvalifikovaný refundovateľný zápočet dane alebo obchodovateľné prevoditeľné zápočty dane		
o) rozhodnutie stanoviť zisky a straty na základe zásady realizácie		
p) rozhodnutie uplatňovať úpravy zisku z majetku		
q) náklady na mechanizmus financovania v rámci skupiny		
r) rozhodnutie o vnútrogrupinových transakciách v tej istej jurisdikcii		
s) dane poisťovacích spoločností účtované poisníkom		
t) zvýšenie/zníženie vlastného imania priradené zaplateným/splateným sumám alebo prijatým sumám/pohľadávkam z rozdelenia dodatočného kapitálu Tier 1 a obmedzeného kapitálu Tier 1		
u) vstup základných subjektov do nadnárodnej skupiny podnikov a ich vystúpenie z nej		

v)	položky znižujúce oprávnený príjem hlavného materského subjektu, ktorý je subjektom s prvkom daňovej transparentnosti		
w)	položky znižujúce oprávnený príjem hlavného materského subjektu, na ktorý sa vzťahuje režim odpočítateľných dividend		
x)	rozhodnutie o uplatnení metódy zdaniteľného rozdelenia výnosov		
y)	príjem z medzinárodnej námornej prepravy		
z)	transakcie medzi základnými subjektmi		
4. Oprávnený príjem alebo oprávnená strata základného subjektu alebo člena skupiny spoločného podniku			

b) Cezhraničné rozdelenie príjmu alebo straty medzi hlavný subjekt a stálu prevádzkareň a subjektu s prvkom daňovej transparentnosti

1. Základný subjekt alebo členovia skupín spoločných podnikov nachádzajúci sa v tejto jurisdikcii alebo základný subjekt bez štátnej príslušnosti (DIČ)	2. Čistý zisk alebo čistá strata z finančného účtovníctva pred úpravou	3. Základ pre úpravu	4. Iný základný subjekt alebo člen skupiny spoločného podniku (DIČ)	5. Jurisdikcia iného základného subjektu alebo člena skupiny spoločného podniku (ISO)	6. Zvyšujúce položky pre tento základný subjekt	7. Znižujúce položky pre tento základný subjekt	8. Čistý zisk alebo čistá strata z finančného účtovníctva po úprave

c) Cezhraničné úpravy

1. Základný subjekt alebo člen skupiny spoločného podniku (DIČ)	2. Základ pre úpravu	3. Iný základný subjekt alebo člen skupiny spoločného podniku (DIČ)	4. Jurisdikcia iného základného subjektu (ISO)	5. Zvyšujúce položky pre tento základný subjekt	6. Znižujúce položky pre tento základný subjekt

d) Úpravy oprávneného príjmu hlavného materského subjektu, ktorý je subjektom s prvkom daňovej transparentnosti alebo na ktorý sa vzťahuje režim odpočítateľných dividend

1. Základný subjekt (alebo člen skupiny spoločného podniku) nachádzajúci sa v tejto jurisdikcii (DIČ)	2. Základ pre znižujúce položky	3. Identifikácia držiteľov vlastníckych podielov alebo príjemcov dividend (pozri poznámku)	4. Priamo držaný vlastnícky podiel (percentuálny podiel)	5. Znižujúce položky pre tento základný subjekt

3.2.4.2. Upravené zahrnuté dane

a) Úpravy bežných nákladov na daň vo finančných účtoch

1. Základný subjekt alebo člen skupiny spoločného podniku (DIČ)		
2. Bežné náklady na daň v súvislosti so zahrnutými daňami po priradeniach		
3. Úpravy	Zvyšujúce položky	Znižujúce položky
a) zahrnutá daň, ktorá sa vykázala ako náklad na účely výpočtu zisku pred zdanením na finančných účtoch		
b) zahrnuté dane za neistú daňovú situáciu zaznamenané ako položka znižujúca zahrnuté dane v predchádzajúcom roku		
c) kvalifikovaný refundovateľný zápočet dane alebo obchodovateľné prevoditeľné zápočty dane zaznamenané ako položka znižujúca bežné náklady na daň		
d) kvalifikované daňové výhody v súvislosti s kvalifikovanými vlastníckymi podielmi v subjekte s prvkom daňovej transparentnosti		
e) bežné náklady na daň z príjmov vylúčených z oprávneného príjmu alebo oprávnenej straty		
f) nekvalifikovaný refundovateľný zápočet dane, neobchodovateľné prevoditeľné zápočty dane alebo iné zápočty dane, ktoré nie sú zaznamenané ako položka znižujúca bežné náklady na daň		
g) zahrnuté dane vrátené alebo pripísané (okrem akýchkoľvek kvalifikovaných refundovateľných zápočtov dane alebo obchodovateľných prevoditeľných zápočtov dane), ktoré sa nepovažujú za úpravu bežných nákladov na daň		
h) bežné náklady na daň súvisiace s neistou daňovou situáciou		
i) bežné náklady na daň, pri ktorých sa neočakáva, že budú zaplatené do troch rokov		
j) úpravy po podaní oznámenia s informáciami na určenie dorovnávej dane		
k) zahrnuté dane súvisiace s čistým ziskom z majetku alebo čistou stratou z majetku		
l) položky znižujúce zahrnuté dane hlavného materského subjektu, ktorý je subjektom s prvkom daňovej transparentnosti		
m) zahrnuté dane v prípade oprávneného príjmu hlavného materského subjektu, ktorý je znížený na základe režimu odpočítateľných dividend		
n) daň z predpokladaného rozdelenia zisku		
o) rozhodnutie o uplatnení metódy zdaniteľného rozdelenia výnosov		
p) celková suma úpravy odloženej dane		
q) zvýšenie alebo zníženie zahrnutých daní zaznamenané vo vlastnom imaní alebo v inom úplnom výsledku v súvislosti so sumami zahrnutými v oprávnenom príjme alebo oprávnenej strate, ktoré budú podliehať dani podľa miestnych daňových pravidiel		
4. Upravené zahrnuté dane		

b) Priradenie daní základnému subjektu

1. Základný subjekt nachádzajúci sa v tejto jurisdikcii alebo základný subjekt bez štátnej príslušnosti (alebo člen skupiny spoločného podniku) (DIČ)	2. Zahnuté dane základného subjektu (alebo člena skupiny spoločného podniku) pred úpravou	3. Základ pre úpravu	4. Iný základný subjekt (alebo člen skupiny spoločného podniku) (DIČ)	5. Jurisdikcia iného základného subjektu (alebo člena skupiny spoločného podniku) (ISO)	6. Zvyšujúce položky pre tento základný subjekt	7. Znižujúce položky pre tento základný subjekt	8. Zahnuté dane základného subjektu (alebo člena skupiny spoločného podniku) po úprave

c) Odložený daňový náklad

1. Základný subjekt alebo člen skupiny spoločného podniku (DIČ)		
2. Suma odloženého daňového nákladu na účely pravidiel		
3. Úpravy odložených nákladov na daň	Zvyšujúce položky	Znižujúce položky
a) odložené náklady na daň súvisiace s položkami vylúčenými z oprávneného príjmu alebo oprávnenej straty		
b) odložené náklady na daň súvisiace s neuznaným časovým rozlíšením		
c) odložené náklady na daň súvisiace s nenárokovaným časovým rozlíšením		
d) úprava ocenenia alebo úprava vykázania vo finančnom účtovníctve v súvislosti s odloženou daňovou pohľadávkou		
e) odložené náklady na daň vyplývajúce z prepočtu v súvislosti so zmenami sadzby dane		
f) odložené náklady na daň súvisiace s vytvorením a použitím zápočtov dane		
g) náhradná odložená daňová pohľadávka súvisiaca so stratou alebo predpokladaná náhradná odložená daňová pohľadávka súvisiaca so stratou		
h) neuznané časové rozlíšenie alebo nenárokované časové rozlíšenie zaplatené počas daného účtovného obdobia		
i) opätovné zahrnutie odloženého daňového záväzku zaplateného počas daného účtovného obdobia		
j) zohľadnenie odloženej daňovej pohľadávky súvisiacej so stratou nevykázanou vo finančných výkazoch		
k) úprava odložených nákladov na daň vyplývajúca zo zníženia sadzby dane		
l) úprava odložených nákladov na daň vyplývajúca zo zvýšenia sadzby dane		
m) vstup základných subjektov do nadnárodnej skupiny podnikov a ich vystúpenie z nej		

n)	odložené náklady na daň hlavného materského subjektu, ktorý je subjektom s prvkom daňovej transparentnosti		
o)	odložené náklady na daň hlavného materského subjektu, na ktorý sa vzťahuje režim odpočítateľných dividend		
p)	úprava odloženej dane vyplývajúca z transakcií medzi základnými subjektmi		
4.	Rozdiel medzi odloženými nákladmi na daň zaznamenanými pri nižšej sadzbe dane, než je minimálna sadzba dane, a prepočítaním s minimálnou sadzbou dane		
5.	Rozdiel medzi odloženými nákladmi na daň zaznamenanými pri vyššej sadzbe dane, než je minimálna sadzba dane, a prepočítaním s minimálnou sadzbou dane		
6.	Celková suma úpravy odloženej dane		

3.2.4.3. Rozhodnutia týkajúce sa základného subjektu (alebo rozhodnutia, ktoré sa vzťahujú na skupinu spoločného podniku)

1. Základné subjekty (alebo člen skupiny spoločného podniku), v súvislosti s ktorými sa urobí rozhodnutie (DIČ)				
2. Každoročné rozhodnutia	a. rozhodnutie uplatniť zjednodušené výpočty pre nevýznamné základné subjekty (zjednodušené výpočty – bezpečný prístav)			
	b. rozhodnutie o odpustení dlhu			
	c. rozhodnutie o nenárokovanom časovom rozlíšení			
3. Rozhodnutia na päť rokov	d. rozhodnutie nezaobchádzať so subjektom ako s vylúčeným subjektom	4. Rok rozhodnutia	5. Rok zrušenia	
	e. zahrnutie všetkých dividend v súvislosti s portfóliovými podielmi			
	f. zaobchádzanie s kurzovými ziskami alebo stratami prisúditelnými hedžingu ako s vylúčenými ziskami alebo stratami vo vlastnom imaní			
	g. rozhodnutie o daňovej transparentnosti investičného subjektu			
	h. rozhodnutie o uplatnení metódy zdaniteľného rozdelenia výnosov			
	i. rozhodnutie o nenárokovanom časovom rozlíšení na päť rokov			
6. Iné rozhodnutia	j. rozhodnutie týkajúce sa oprávnenej straty			
	k. rozhodnutie týkajúce sa reálnej hodnoty			
1. Základné subjekty (členovia skupín spoločných podnikov), v súvislosti s ktorými sa urobí rozhodnutie (DIČ)	2. Účtovné obdobie aktivujúcej udalosti	3. Zahnutie do účtovného obdobia aktivujúcej udalosti alebo zahnutie do obdobia piatich rokov		

3.2.4.4. Vylúčenie príjmu z medzinárodnej námornej dopravy

a) Vylúčenie príjmu z medzinárodnej námornej dopravy

1. Základný subjekt alebo člen skupiny spoločného podniku nachádzajúci sa v tejto jurisdikcii (DIČ)		
Príjem z medzinárodnej námornej prepravy	2. Kategória	
	3. Výnosy	[A]
	4. Náklady	[B]
	5. Príjem z medzinárodnej námornej prepravy	$[C] = [A] - [B]$
Kvalifikovaný vedľajší príjem z medzinárodnej námornej prepravy	6. Kategória	
	7. Výnosy	[D]
	8. Náklady	[E]
	9. Kvalifikovaný vedľajší príjem z medzinárodnej námornej prepravy	$[F] = [D] - [E]$
Vplyv na vylúčenie príjmov na základe ekonomickej podstaty	10. Mzdové náklady prisúditeľné vylúčenému príjmu z medzinárodnej námornej dopravy alebo kvalifikovanému vedľajšiemu príjmu z medzinárodnej námornej dopravy	
	11. Účtovná hodnota hmotného majetku použitého pri vytvorení vylúčeného príjmu z medzinárodnej námornej dopravy alebo kvalifikovaného vedľajšieho príjmu z medzinárodnej námornej dopravy	
Zahrnuté dane	12. Zahrnuté dane prisúditeľné vylúčenému príjmu z medzinárodnej námornej dopravy alebo kvalifikovanému vedľajšiemu príjmu z medzinárodnej námornej dopravy	

b) Strop jurisdikcie pre vylúčenie kvalifikovaného vedľajšieho príjmu z medzinárodnej námornej dopravy

1. Celkový príjem z medzinárodnej námornej dopravy pre všetky základné subjekty (alebo členov skupiny spoločných podnikov)	[A]
2. Strop 50 %	$50 \% \times [A]$
3. Celkový kvalifikovaný vedľajší príjem z medzinárodnej námornej dopravy pre všetky základné subjekty (alebo členov skupiny spoločného podniku)	[B]
4. Prekročenie stropu, ak B prekročí 50 % A	$[B] - 50 \% \times [A]$

3.2.4.5. Informácie na účely rozhodnutia o uplatnení metódy zdaniteľného rozdelenia výnosov (ak sa uplatňuje)

Rozhodnutie o uplatnení metódy zdaniteľného rozdelenia výnosov

1. Základný subjekt, ktorý je vlastníkom (alebo člen skupiny spoločného podniku), v súvislosti s ktorým sa urobí rozhodnutie (DIČ)	2. Investičný subjekt, v súvislosti s ktorým sa urobí rozhodnutie (DIČ)	3. Skutočné a predpokladané rozdelené zisky oprávnených príjmov investičného subjektu, ktoré prijal základný subjekt, ktorý je vlastníkom	4. Zvýšenie miestnej započítateľnej dane, ktorá vznikla investičnému subjektu	5. Pomerný podiel základného subjektu, ktorý je vlastníkom, na nerozdelenom čistom oprávnenom príjme investičného subjektu
--	---	---	---	--

3.2.4.6. Iný účtovný štandard

1. Základný subjekt (alebo člen skupiny spoločného podniku) s čistým ziskom alebo čistou stratou z finančného účtovníctva na základe odlišného účtovného štandardu (DIČ)	2. Prijateľný alebo schválený štandard finančného účtovníctva
--	---

3.3. Výpočet dorovnávej dane

3.3.1. Dorovnávacía daň

a. percentuálny podiel dorovnávej dane	b. vylúčenie príjmov na základe ekonomickej podstaty	c. nadmerné zisky	d. dodatočná dorovnávacía daň	e. splatná vnútroštátna dorovnávacía daň	f. Dorovnávacía daň
[A] = 15 % – efektívna sadzba dane	[B]	[C] = čistý oprávnený príjem alebo oprávnená strata – [B]	[D]	[E]	= [A] x [C] + [D] – [E]

3.3.2. Výpočet vylúčenia príjmov na základe ekonomickej podstaty (ak sa uplatňuje)

3.3.2.1. Celková suma príjmov vylúčených na základe ekonomickej podstaty

Vyňatie mzdových nákladov		Vyňatie hmotného majetku		Spolu
1. Príslušné oprávnené mzdové náklady na oprávnených zamestnancov vykonávajúcich činnosti v danej jurisdikcii	2. Uplatnenie príslušného percentuálneho podielu prirážky za vykazované účtovné obdobie	3. Účtovná hodnota príslušného uznaného hmotného majetku nachádzajúceho sa v danej jurisdikcii	4. Uplatnenie príslušného percentuálneho podielu prirážky za vykazované účtovné obdobie	5. Vylúčenie príjmov na základe ekonomickej podstaty
[A]	[B]	[C]	[D]	[E] = [A] x [B] + [C] x [D]

3.3.2.2. Priradenie oprávnených mzdových nákladov a účtovnej hodnoty uznaného hmotného majetku stálym prevádzkarniam na účely vylúčenia príjmov na základe ekonomickej podstaty

1. Príslušné oprávnené mzdové náklady	2. Účtovná hodnota príslušného uznaného hmotného majetku	3. Jurisdikcia stálych prevádzkarní	4. Príslušné oprávnené mzdové náklady priradené stálym prevádzkarniam	5. Účtovná hodnota príslušného uznaného hmotného majetku priradeného stálym prevádzkarniam

3.3.2.3. Priradenie oprávnených mzdových nákladov a účtovnej hodnoty uznaného hmotného majetku subjektu s prvkom daňovej transparentnosti na účely vylúčenia príjmov na základe ekonomickej podstaty

1. Príslušné oprávnené mzdové náklady	2. Účtovná hodnota príslušného uznaného hmotného majetku	3. Jurisdikcia základných subjektov, ktoré sú vlastníkami (alebo členov skupiny spoločného podniku)	4. Príslušné oprávnené mzdové náklady priradené základnému subjektu, ktorý je vlastníkom (alebo vylúčené)	5. Účtovná hodnota príslušného uznaného hmotného majetku priradeného základnému subjektu, ktorý je vlastníkom (alebo vylúčeného)

3.3.3. *Splatná dodatočná dorovnávacía daň*

3.3.3.1. Dodatočná dorovnávacía daň iná ako v prípade čistej oprávnenej straty vo vykazovanom účtovnom období

1. Príslušné články	2. Príslušný rok	3. Ako už bola predtým oznámená alebo prepočítaná	4. Čistý oprávnený príjem/čistá oprávnená strata	5. Upravené zahrnuté dane	6. Efektívna sadzba dane	7. Nadmerný zisk	8. Percentuálny podiel dorovnávačej dane	9. Dorovnávacía daň	10. Dodatočná dorovnávacía daň
	Predchádzajúce účtovné obdobie X	a. predtým oznámená b. prepočítaná							

3.3.3.2. Dodatočná dorovnávacía daň v prípade čistej oprávnenej straty za vykazované účtovné obdobie

1. Upravené zahrnuté dane za jurisdikciu (ak sú záporné)	[A]
2. Oprávnená strata za jurisdikciu	[B]
3. Očakávané upravené zahrnuté dane	$[C] = [B] \times 15\%$
4. Dodatočná dorovnávacía daň	$[D] = [C] - [A]$

3.3.4. Kvalifikovaná vnútroštátna dorovnávacía daň

1. Štandard finančného účtovníctva			
2. Splatná suma kvalifikovanej vnútroštátnej dorovnávacjej dane			
3. Minimálna sadzba kvalifikovanej vnútroštátnej dorovnávacjej dane (ak je vyššia ako 15 %)			
4. Základ pre zlúčenie príjmov a daní (ak sa líši od základu podľa pravidla zahrnutia príjmov)			
5. Použitá mena (ak sa líši od meny vykazovania v konsolidovanej účtovnej závierke)			
6. Rozhodnutie päť rokov používať menu konsolidovanej účtovnej závierky alebo miestnu menu	Mena	Rok rozhodnutia	Rok zrušenia
7. Je k dispozícii vylúčenie príjmov na základe ekonomickej podstaty?		Áno/ Nie	
8. Je k dispozícii de-minimis?		Áno/ Nie	

3.4. Priradenie a prisúdenie dorovnávej dane (ak sa uplatňuje)

3.4.1. Uplatňovanie pravidla zahrnutia príjmov v súvislosti s touto jurisdikciou

1. Dorovnávací daň priradená subjektu skupiny	a. nízko zdanený základný subjekt alebo člen skupiny spoločného podniku (DIČ)		
	b. oprávnený príjem nízko zdaneného základného subjektu alebo člena skupiny spoločného podniku		[A]
	c. dorovnávací daň nízko zdaneného základného subjektu alebo člena skupiny spoločného podniku		$[C] = [T] \times [A] / [A + B + \text{atd.}]$
2. Materské subjekty, ktoré musia uplatňovať kvalifikované pravidlo zahrnutia príjmov	a. materský subjekt (DIČ)	[materský subjekt 1]	
	b. jurisdikcia materského subjektu	jurisdikcia B	
	c. suma oprávneného príjmu prisúditelného vlastníckym podielom v držbe iných vlastníkov	[D]	
	d. pomer zahrnutia materského subjektu	$[F] = ([A] - [D]) / [A]$	
3. Dorovnávací daň podľa pravidla zahrnutia príjmov	a. podiel dorovnávej dane priraditeľný materskej spoločnosti	$[G] = [C] \times [F]$	
	b. započítanie podľa pravidla zahrnutia príjmov	[H]	
	c. dorovnávací daň splatná materským subjektom	$[I] = [G] - [H]$	

3.4.2. Celková suma dorovnávej dane podľa pravidla pre nedostatočne zdanené zisky v súvislosti s touto jurisdikciou

1. Nízko zdanený základný subjekt (alebo člen skupiny spoločného podniku), na ktorý sa neuplatňuje zníženie podľa pravidla pre nedostatočne zdanené zisky na nulu (DIČ)	
2. Dorovnávací daň zohľadnená pri výpočte celkovej dorovnávej dane podľa pravidla pre nedostatočne zdanené zisky pre každý nízko zdanený základný subjekt	
3. Celková suma dorovnávej dane podľa pravidla pre nedostatočne zdanené zisky v súvislosti s touto jurisdikciou	

3.4.3. Prisúdenie dorovnávej dane podľa pravidla pre nedostatočne zdanené zisky

1. Jurisdikcie uplatňujúce pravidlo pre nedostatočne zdanené zisky	2. Prenesenie dorovnávej dane podľa pravidla pre nedostatočne zdanené zisky do budúcich období	3. Počet zamestnancov	4. Čistá účtovná hodnota hmotného majetku	5. Percentuálny podiel podľa pravidla pre nedostatočne zdanené zisky	6. Suma dorovnávej dane podľa pravidla pre nedostatočne zdanené zisky priradená za vykazované účtovné obdobie	7. Dodatočné hotovostné náklady na daň, ktoré vznikli základným subjektom v jurisdikcii uplatňujúcej pravidlo pre nedostatočne zdanené zisky	8. Dorovnávací daň podľa pravidla pre nedostatočne zdanené zisky ponechaná na prenesenie do budúcich období
Spolu							