



EVROPSKÁ
KOMISE

V Bruselu dne 28.1.2016
COM(2016) 25 final

ANNEX 1

PŘÍLOHA

návrhu směrnice Rady,

**kteřou se mění směrnice 2011/16/EU, pokud jde o povinnou automatickou výměnu
informací v oblasti daní**

PŘÍLOHA

návrhu směrnice Rady,

kteřou se mění směrnice 2011/16/EU, pokud jde o povinnou automatickou výměnu informací v oblasti daní

„PŘÍLOHA III

Pravidla pro předkládání zpráv pro skupiny nadnárodních podniků

ODDÍL I

DEFINICE POJMŮ

1. „Skupinou“ se rozumí soubor podniků, které jsou spřízněny strukturou vlastnictví nebo kontroly tak, že musejí sestavovat konsolidovanou účetní závěrku pro účely finančního výkaznictví podle platných účetních zásad, nebo by ji musely sestavovat, pakliže by kapitálové podíly v některém z těchto podniků byly obchodovány na veřejné burze cenných papírů.
2. „Podnikem“ se rozumí jakákoli forma provádění podnikatelské činnosti osobou uvedenou v čl. 3 bodu 11 písm. b), c) a d).
3. „Skupinou nadnárodních 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 je podroben dani ve vztahu k činnosti prováděné prostřednictvím stálé provozovny v jiné jurisdikci, a není skupinou nadnárodních podniků vyloučenou z působnosti této směrnice.
4. „Skupinou nadnárodních podniků vyloučenou z působnosti této směrnice“ se rozumí, ve vztahu k určitému účetnímu roku skupiny, skupina, jejíž celkový konsolidovaný příjem je 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, což se odráží v její konsolidované účetní závěrce za toto předchozí účetní období.
5. „Členským subjektem“ se rozumí jeden z těchto subjektů:
 - a) každá samostatná podnikatelská jednotka skupiny nadnárodních podniků, která je zahrnuta do konsolidované účetní závěrky skupiny nadnárodních podniků pro účely účetního výkaznictví, nebo by takto zahrnuta byla, kdyby kapitálové podíly v takové podnikatelské jednotce skupiny nadnárodních podniků byly obchodovány na veřejné burze cenných papírů;
 - b) každá samostatná podnikatelská jednotka, která je toliko z důvodu své velikosti nebo významnosti z konsolidované účetní závěrky skupiny nadnárodních podniků vyloučena;

c) každá stálá provozovna každé samostatné podnikatelské jednotky skupiny nadnárodních podniků patřící do kategorie a) nebo b) za předpokladu, že tato obchodní jednotka sestavuje pro takovou stálou provozovnu samostatný finanční výkaz pro účely účetního výkaznictví, regulační účely, účely daňového výkaznictví nebo pro účely vnitřního řízení a kontroly.

6. „Vykazujícím subjektem“ se rozumí členský subjekt, který je povinen podat zprávu rozčleněnou podle jednotlivých zemí v souladu s požadavky v čl. 8aa odst. 3 ve své jurisdikci daňové rezidence jménem skupiny nadnárodních podniků. Vykazujícím subjektem může být nejvyšší mateřský subjekt, zastupující mateřský subjekt nebo subjekty popsané v bodě 1 oddílu II.

7. „Nejvyšším mateřským subjektem“ se rozumí členský subjekt skupiny nadnárodních podniků, který splňuje tato kritéria:

a) přímo nebo nepřímo vlastní podíl v jednom či více jiných členských subjektech dané skupiny nadnárodních 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 skupiny nadnárodních podniků přímo nebo nepřímo nevlastní podíl popsáný v písmenu a) v prvně uvedeném členském subjektu.

8. „Zastupujícím mateřským subjektem“ se rozumí jeden členský subjekt skupiny nadnárodních podniků, který byl jmenován touto skupinou nadnárodních podniků, aby jako jediný zástupce nejvyššího mateřského subjektu jménem skupiny podával zprávy rozčleněné podle jednotlivých zemí v jurisdikci daňové rezidence uvedeného členského subjektu, pokud se použije jedna nebo více podmínek uvedených v písmenu b) bodu 1 oddílu II.

9. „Účetním obdobím“ se rozumí roční účetní období, za které nejvyšší mateřský subjekt skupiny nadnárodních podniků sestavuje svou účetní závěrku.

10. „Vykazovaným účetním obdobím“ se rozumí účetní období, jehož finanční a provozní výsledky jsou uvedeny ve zprávě rozčleněné podle jednotlivých zemí uvedené v čl. 8aa odst. 3.

11. „Kvalifikační dohodou mezi příslušnými orgány“ se rozumí dohoda uzavřená mezi zmocněnými zástupci členského státu EU a jurisdikce třetí země, které jsou smluvními stranami mezinárodní dohody, která ukládá automatickou výměnu zpráv rozčleněných podle jednotlivých zemí mezi jurisdikcemi smluvních stran.

12. „Mezinárodní dohodou“ se rozumí mnohostranná úmluva o vzájemné správní pomoci v daňových záležitostech, jakákoli dvoustranná nebo mnohostranná daňová úmluva nebo 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. „Konsolidovanou účetní závěrkou“ se rozumí účetní závěrka skupiny nadnárodních 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. „Systémovým selháním“, kterýžto termín se použije pouze ve vztahu k jurisdikci mimo Unii, se rozumí, že nějaká jurisdikce, která uzavřela kvalifikační dohodu mezi příslušnými orgány s členským státem, pozastavila automatickou výměnu (z jiných důvodů, než které jsou v souladu s podmínkami uvedené dohody) nebo jinak trvale neplnila závazek automaticky poskytovat členskému státu zprávy rozčleněné podle jednotlivých zemí, které má ve svém držení a které se týkají skupin nadnárodních 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 skupiny nadnárodních podniků, předloží zprávu rozčleněnou podle jednotlivých zemí ve vztahu k vykazovanému účetnímu období skupiny nadnárodních 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 skupiny nadnárodních podniků není povinen ve své jurisdikci daňové rezidence podat zprávu rozčleněnou 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 členský stát smluvní stranou, k datu uvedenému v čl. 8aa odst. 1 pro podání zprávy rozčleněné 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.

Pokud existuje více než jeden členský subjekt téže skupiny nadnárodních podniků, který je rezidentem pro daňové účely v Unii, a platí jedna nebo více podmínek stanovených v písmenu b), může skupina nadnárodních podniků určit jeden z těchto členských subjektů, aby předložil zprávu rozčleněnou podle jednotlivých zemí v souladu s požadavky čl. 8aa odst. 1 ve vztahu k vykazovanému účetnímu období ve lhůtě stanovené v čl. 8aa odst. 1 a aby informoval členský stát, že předložením zprávy se má splnit požadavek za veškeré členské subjekty této skupiny nadnárodních podniků, jež jsou pro daňové účely rezidenty v Unii. Uvedený členský stát podle čl. 8aa odst. 2 sdělí obdrženou zprávu rozčleněnou podle jednotlivých zemí každému dalšímu členskému státu, v němž na základě informací ze zprávy rozčleněné podle jednotlivých zemí jeden nebo více členských subjektů skupiny nadnárodních podniků

vykazujícího subjektu jsou buď rezidentem pro daňové účely, nebo jsou podrobeny dani týkající se činnosti prováděné prostřednictvím stálé provozovny.

2. Odchylně od odstavce 1 platí, že pokud se uplatní jedna nebo více podmínek stanovených v odst. 1 písm. b), není subjekt popsáný v odstavci 1 povinen předložit zprávu rozčleněnou podle jednotlivých zemí za vykazované účetní období, pokud skupina nadnárodních podniků, k níž subjekt patří, dala k dispozici zprávu rozčleněnou podle jednotlivých zemí v souladu s čl. 8aa odst. 3 za toto účetní období prostřednictvím zastupujícího mateřského subjektu, který předloží zprávu rozčleněnou podle jednotlivých zemí u správce daně 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 předkládání zpráv rozčleněných podle jednotlivých zemí v souladu s požadavky čl. 8aa odst. 3;
- b) jurisdikce daňové rezidence zastupujícího mateřského subjektu má uzavřenou účinnou kvalifikační dohodu mezi příslušnými orgány, jejíž je daný členský stát smluvní stranou v době uvedené v čl. 8aa odst. 1 pro předložení zprávy rozčleněné 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 oznámil v souladu s odstavcem 3 členský subjekt, který je rezidentem pro daňové účely ve této jurisdikci, že je zastupujícím mateřským subjektem;
- e) členskému státu bylo doručeno oznámení podle odstavce 4.

3. Členské státy vyžadují, aby členský subjekt skupiny nadnárodních podniků, který je rezidentem pro daňové účely v uvedeném členském státě, nejpozději v poslední den vykazovaného účetního období této skupiny nadnárodních podniků oznámil danému členskému státu, zda je nejvyšším mateřským subjektem nebo zastupujícím mateřským subjektem nebo členským subjektem ve smyslu odstavce 1.

4. Členské státy vyžadují, aby v případě, kdy členský subjekt skupiny nadnárodních podniků, který je rezidentem pro daňové účely v daném členském státě, není nejvyšším mateřským subjektem, zastupujícím mateřským subjektem ani členským subjektem ve smyslu odstavce 1, tento subjekt oznámil členskému státu totožnost a rezidenci vykazujícího subjektu, a to nejpozději v poslední den vykazovaného účetního období této skupiny nadnárodních podniků.

5. Ve zprávě rozčleněné podle jednotlivých zemí musí být u částek specifikována měna.

ODDÍL III

Zpráva rozčleněná podle jednotlivých zemí

A. Šablona pro zprávu rozčleněnou podle jednotlivých zemí

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

[illegible]

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

Jméno skupiny nadnárodních 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 Duševní vlastnictví	Nákup nebo zadávání veřejných zakázek	Výroba nebo produkce	Prodej, marketing nebo odbyt	Služby správní, řídicí nebo podpůrné	Poskytování služeb nespřízněným stranám	Financování uvnitř skupiny	Regulované finanční služby	Pojištění	Držba podílů nebo jiných kapitálových nástrojů	Neaktivní	Ostatní
	1.														
	2.														
	3.														
	1.														
	2.														
	3.														

Tabulka č. 3: Doplňující informace

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

B. Obecné pokyny pro vyplňování zprávy rozčleněné podle jednotlivých zemí

1. Účel

Šablona bude používána k podávání zpráv o rozdělení příjmů, daní nebo podnikatelských činností skupin nadnárodních podniků na základě podle jednotlivých daňových jurisdikcí.

2. Zacházení s pobočkami a stálými provozovnami

Údaje o stálých provozovnách se vykazují na základě daňové jurisdikce, v níž se nacházejí, a nikoliv na základě daňové jurisdikce rezidence daného obchodní jednotky, ke které stálá provozovna patří. Vykazované informace za obchodní jednotku, ke které stálá provozovna patří, podle daňové jurisdikce rezidence této obchodní 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 konzistentně:

- a) informace za účetní období relevantních členských subjektů končící k témuž datu jako účetní období vykazujícího nadnárodního podniku, nebo během 12 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, ze zákonných účetních závěrek samostatných subjektů, z účetních závěrek podle správních předpisů nebo z interního účetnictví managementu. Není nutné sesouhlasit výnosy, zisk a daně vykazované v šabloně s konsolidovanou účetní závěrkou. Pokud se jako základ pro vykazování použije zákonná 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 důvody změny a její důsledky v oddíle doplňujících informací šablony.

C. Zvláštní pokyny pro vyplňování zprávy rozčleněné 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 rezidenty pro daňové účely. Daňovou jurisdikcí se rozumí jurisdikce s fiskální autonomií, ať už státní, nebo jiná než státní. Samostatný řádek se připojí pro všechny členské subjekty skupiny nadnárodních 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, bude tento členský subjekt uveden v daňové jurisdikci místa jeho skutečného vedení. Místo skutečného vedení subjektu se určí na základě mezinárodně dohodnutých standardů.

1.2. Výnosy

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

- a) součet výnosů všech členských subjektů skupiny nadnárodních podniků v příslušné daňové jurisdikci vzniklých z transakcí s přidruženými podniky;
- b) součet výnosů všech členských subjektů skupiny nadnárodních 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 rezidentem 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 ze strany všech členských

subjektů, které jsou rezidentem pro daňové účely v příslušné daňové jurisdikci. Zaplacené daně zahrnují daně v penězích, které zaplatil členský subjekt jurisdikci daňové 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 rezidentem 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. Emitovaný kapitál

V osmém sloupci šablony vykáže vykazující nadnárodní podnik částku emitovaného kapitálu u všech členských subjektů, které jsou rezidentem pro daňové účely v příslušné daňové jurisdikci. Co se týče stálých provozoven, emitovaný 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 rezidentem pro daňové účely v příslušné daňové jurisdikci, ke konci účetního období. 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 rezidentem pro daňové účely v příslušné daňové jurisdikci. Počet zaměstnanců může být vykazován ke konci roku, na základě průměrné úrovně zaměstnanosti 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 různými 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 rezidentem 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 skupiny nadnárodních 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 daňových jurisdikcí a jména právnické osoby všechny členské subjekty skupiny nadnárodních podniků, které jsou pro daňové účely rezidenty v příslušné daňové jurisdikci. Jak je uvedeno v bodě 2 obecných pokynů ohledně stálých provozoven, musí být ale stálá provozovna 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 nadnárodního podniku 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.“