

**OBVESTILO O OBVEZNOSTI POROČANJA PO DRŽAVAH MEDNARODNE SKUPINE
PODJETIJ - OBVESTILO CbCR**

Davčni zavezanec: _____ Davčna številka zavezanca: _____
 Davčno obdobje od _____ do _____

Davčni zavezanec je del mednarodne skupine podjetij, katere skupni konsolidirani prihodki v poslovnem letu neposredno pred poslovnim letom poročanja so enaki ali presegajo 750.000.000 evrov (označite):

A. Podatki o mednarodni skupini podjetij, katerega oseba v sestavi ste:

1.	Naziv mednarodne skupine podjetij	
----	-----------------------------------	--

2.1.	Naziv krovnega matičnega podjetja te mednarodne skupine podjetij	
2.2.	Država davčnega rezidentstva krovnega matičnega podjetja	

B. Podatki o poročevalcu za mednarodno skupino podjetij:

3.1.	Naziv poročevalca				
3.2.	Država davčnega rezidentstva poročevalca				
3.3.	Vloga poročevalca v mednarodni skupini podjetij	3.3.1	<input type="checkbox"/>	Krovno matično podjetje	
		3.3.2	<input type="checkbox"/>	Nadomestno matično podjetje	
		3.3.3	<input type="checkbox"/>	Oseba v sestavi, ki bo predložila CbCR za vse osebe v sestavi, ki so za davčne namene rezidenti v EU, saj je imenovana za poročevalca s strani mednarodne skupine (četrti odstavek točke 1, oddelek II, priloga III)	
		3.3.4	<input type="checkbox"/>	Oseba v sestavi, davčni rezident po ZDDPO-2, ki ni imenovana za poročevalca s strani mednarodne skupine, je pa zavezana k poročanju, ker za to mednarodno skupino podjetij ne poroča nobena druga, zgoraj navedena oseba (točka 1, oddelek II, priloga III)	
		3.3.4.1		Ali lahko pridobite informacije za pripravo CbCR poročila od svojega krovnega matičnega podjetja?	DA
					NE

C. Vaša vloga v tej mednarodni skupini podjetij, če niste navedeni kot poročevalec:

4.1.	<input type="checkbox"/>	Davčni rezident v Republiki Sloveniji, oseba v sestavi mednarodne skupine podjetij, brez obveznosti poročanja po CbCR
4.2.	<input type="checkbox"/>	Poslovna enota davčnega nerezidenta v Republiki Sloveniji, ki je oseba v sestavi mednarodne skupine podjetij

METODOLOGIJA ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCA

OBVESTILO O OBVEZNOSTI POROČANJA PO DRŽAVAH MEDNARODNE SKUPINE PODJETIJ – OBVESTILO CbCR

Obvestilo o obveznosti poročanja po državah mednarodne skupine podjetij – Obvestilo CbCR mora izpolniti davčni zavezanec, ki je del (oseba v sestavi) mednarodne skupine podjetij, ki vključuje dve ali več podjetij, katerih davčno rezidentstvo je v različnih davčnih jurisdikcijah oziroma vključuje podjetje, ki je rezident za davčne namene v eni jurisdikciji in hkrati zavezan k plačilu davka v zvezi z dejavnostjo, ki se opravlja prek poslovne enote v drugi jurisdikciji, če so skupni konsolidirani prihodki takšne skupine podjetij v poslovnem letu neposredno pred poslovnim letom poročanja enaki ali presegajo 750.000.000 evrov. Takšna mednarodna skupina podjetij je dolžna sestaviti in predložiti Poročilo po državah (v nadaljevanju CbCR poročilo) v skladu z Direktivo Sveta (EU) 2016/881 (v nadaljevanju Direktiva) oziroma na podlagi Večstranskega sporazuma med pristojnimi organi o izmenjavi poročil po državah (MCAA CbCR).

Vsebina Obvestila CbCR in način predlaganja Obvestila CbCR davčnemu organu sta določena s 86.e členom Pravilnika o izvajanju Zakona o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 141/06, 46/07, 102/07, 28/09, 101/11, 24/12, 32/12 – ZDavP-2E, 19/13, 45/14, 97/14, 39/15, 40/16, 85/16 in 30/17). Obvestilo CbCR mora davčni zavezanec predložiti davčnemu organu v elektronski obliki, hkrati s predložitvijo davčnega obračuna davka od dohodkov pravnih oseb, zato se Obvestilo CbCR odda z uporabo programske podpore za oddajo davčnega obračuna davka od dohodkov pravnih oseb, kar pomeni, da je davčnemu zavezancu omogočena hkratna oddaja davčnega obračuna DDPO in Obvestila CbCR.

Izpolnjevanje podatkov v obrazcu Obvestilo CbCR

Davčni zavezanec, ki je del mednarodne skupine podjetij, katere skupni konsolidirani prihodki v poslovnem letu neposredno pred poslovnim letom poročanja so enaki ali presegajo 750.000.000 evrov, med splošnimi podatki pri davčnem obračunu DDPO to označi z kljukico v navedenem polju. V tem primeru mora davčni zavezanec izpolniti tudi ostale podatke, ki so v prilogi Obvestilo CbCR.

A. Podatki o mednarodni skupini podjetij

Pod 1.: davčni zavezanec obvezno vpiše naziv mednarodne skupine podjetij. Če mednarodna skupina podjetij nima posebnega imena, se vpiše naziv krovnega matičnega podjetja te skupine. Primer: naziv mednarodne skupine podjetij: Google, krovno matično podjetje te skupine: Alphabet Inc.

Pod 2.1. in 2.2.: davčni zavezanec obvezno vpiše naziv krovnega matičnega podjetja in izbere državo, v kateri je krovno matično podjetje davčni rezident. Če je krovno matično podjetje davčni zavezanec po ZDDPO-2, v Obvestilu CbCR, vpiše svoj naziv in izbere kot državo davčnega rezidentstva Slovenijo. Kot krovno matično podjetje se šteje tista oseba v sestavi mednarodne skupine podjetij, ki ima neposredno ali posredno zadosten delež v enem ali več osebah v sestavi takšne mednarodne skupine podjetij, da mora pripraviti konsolidirane računovodske izkaze v skladu z računovodskimi načeli, ki se na splošno uporabljajo v njeni jurisdikciji davčnega rezidentstva oziroma bi jih morala pripraviti, če bi se z njenimi lastniškimi deleži trgovalo na trgu vrednostnih papirjev v njeni jurisdikciji davčnega rezidentstva in hkrati v takšni mednarodni skupini podjetij ni nobene druge osebe v sestavi, ki bi imela takšen neposreden ali posreden delež.

B. Podatki o poročevalcu za mednarodno skupino podjetij

V tem sklopu podatkov davčni zavezanec davčnemu organu sporoči, katera oseba v sestavi bo v svoji davčni jurisdikciji v imenu mednarodne skupine podjetij predložila CbCR poročilo za poslovno leto poročanja, ki zajema davčno obdobje davčnega obračuna DDPO, kateremu prilaga to Obvestilo CbCR. Prav tako davčni zavezanec opredeli vlogo, ki jo ima poročevalec v mednarodni skupini podjetij. Kot poročevalec je lahko naveden tudi davčni zavezanec po ZDDPO-2, ki oddaja Obvestilo CbCR. Tudi v tem primeru davčni zavezanec opredeli svojo vlogo poročevalca v mednarodni skupini podjetij.

Pod 3.1. in 3.2.: davčni zavezanec vpiše naziv poročevalca - osebe v sestavi, ki bo v svoji državi rezidentstva za davčne namene oddala CbCR poročilo in izbere državo, v kateri ima poročevalec davčno rezidentstvo. Če je poročevalec davčni zavezanec po ZDDPO-2, potem vpiše svoj naziv in izbere Slovenijo kot državo davčnega rezidentstva.

Pod 3.3.: davčni zavezanec izbere eno od opcij, ki opredeljujejo vlogo poročevalca v mednarodni skupini podjetij.

Praviloma je poročevalec krovno matično podjetje (**3.3.1**). Namesto krovnega matičnega podjetja je lahko poročevalec nadomestno matično podjetje, ki ga je taka mednarodna skupina podjetij imenovala kot edino nadomestno podjetje za krovno matično podjetje, da v imenu take skupine predloži CbCR poročilo (**3.3.2**). Za imenovanje nadomestnega matičnega podjetja mora biti izpolnjen vsaj eden od pogojev iz podtočke (b) točke 1 oddelka II., Priloge III. Direktive oziroma, če je nadomestno matično podjetje davčni rezident v jurisdikciji zunaj EU, če podjetje izpolnjuje pogoje od a) do e) točke 2. oddelka II, Priloge III Direktive.

V primeru, da CbCR poročila za mednarodno skupino podjetij ne bo oddalo ne krovno matično podjetje in tudi ne bo imenovano nadomestno matično podjetje, v mednarodni skupini podjetij pa je več kot ena oseba v sestavi, ki je za davčne namene rezident v EU, lahko ta skupina imenuje eno od oseb v sestavi, ki bo predložila CbCR poročilo za vse osebe v sestavi take skupine, ki so rezidenti za davčne namene v EU (četrti odstavek točke 1, oddelka II, Priloge III Direktive) (**3.3.3**).

Če za mednarodno skupino podjetij, katere oseba v sestavi je davčni zavezanec po ZDDPO-2, ni določena oziroma imenovana za poročevalca nobena druga, zgoraj navedena oseba v sestavi te skupine, je dolžan CbCR poročilo oddati davčni zavezanec (**3.3.4**). To pomeni, da mora biti pod naziv poročevalca vpisan davčni zavezanec in kot država davčnega rezidentstva izbrana Slovenija. V tem primeru mora davčni zavezanec označiti tudi, ali bo imel na voljo vse podatke za sestavo CbCR poročila ali ne. Če je v isti mednarodni skupini podjetij več oseb v sestavi, ki so davčni rezidenti Slovenije in ni določena oziroma imenovana za poročevalca nobena druga oseba v sestavi te mednarodne skupine, potem se slovenski davčni rezidenti lahko med seboj dogovorijo in določijo, da bo CbCR poročilo oddal le eden od njih, vendar morajo o tem posebej obvestiti davčni organ.

Davčni zavezanci, ki so davčni rezidenti Slovenije in bodo označeni v Obvestilu CbCR kot poročevalci, bodo morali oddati CbCR poročilo v 12 mesecih od zadnjega dne poslovnega leta poročanja (če bodo izpolnili Obvestilo CbCR za davčno obdobje 1.1.2017 do 31.12.2017 in bodo v njem opredeljeni kot poročevalci, potem bodo morali oddati CbCR poročilo do 31.12.2018).

C. Vloga davčnega zavezanca v tej mednarodni skupini podjetij, če ni naveden kot poročevalec

Pod 4.1. in 4.2.: če je davčni zavezanec, ki predlaga Obvestilo CbCR, oseba v sestavi mednarodne skupine podjetij, vendar ni naveden kot poročevalec pod sklopom podatkov B, potem označi ali je podjetje, ki je davčni rezident Slovenije ali je poslovna enota davčnega nerezidenta v Republiki Sloveniji, ki je oseba v sestavi mednarodne skupine podjetij.