



REPUBLIKA SLOVENIJA  
**MINISTRSTVO ZA FINANCE**

FINANČNA UPRAVA REPUBLIKE SLOVENIJE

Šmartinska cesta 55, p.p. 631, 1001 Ljubljana

T: 01 478 38 00  
F: 01 478 39 00  
E: [gfu.fu@gov.si](mailto:gfu.fu@gov.si)  
[www.fu.gov.si](http://www.fu.gov.si)

---

## **Poročanje po državah (angl. *Country-by-Country Reporting*)**

### **Pogosta vprašanja in odgovori**

**1. izdaja, JANUAR 2017**

## Kazalo

Vprašanje 1: Kaj je poročanje po državah in koga zadeva? .....	3
Vprašanje 2: Katere so mednarodne pravne podlage za avtomatično izmenjavo CbC? .....	3
Vprašanje 3: Kako je CbC poročanje urejeno v slovenski zakonodaji? .....	3
Vprašanje 4: Katere podatke je treba navesti v CbC poročilu? .....	4
Vprašanje 5: Kako je CbC poročilo treba predložiti Finančni upravi RS? .....	4
Vprašanje 6: Kdo je poročevalec mednarodne skupine podjetij in kakšni so roki glede predložitve CbC poročila Finančni upravi RS? .....	4
Vprašanje 8: Kdaj se za poročevalca mednarodne skupine podjetij šteje tudi oseba v sestavi, v skladu s četrtem odstavkom 255.i člena ZDavP-2? .....	5
Vprašanje 9: Kdaj se za poročevalca šteje tudi nadomestno matično podjetje, v skladu s četrtem odstavkom 255.i člena ZDavP-2? .....	5
Vprašanje 10: Kdo CbC poročila ne predloži? .....	6
Vprašanje 11: Kakšna obvestila je treba predložiti Finančni upravi RS glede CbC poročanja? .....	6
Vprašanje 12: Za kakšen namen se podatki iz CbC poročila uporabljajo? .....	6

Izjava o omejitvi odgovornosti:

Pojasnila, objavljena na spletni strani so namenjena lažjemu razumevanju glede obveznosti poročanja in izmenjave poročil po državah in niso pravno zavezujoča.

## Vprašanje 1: Kaj je poročanje po državah in koga zadeva?

### Odgovor

Poročanje po državah (ang. *Country-by-country Reporting*, CbC) je del Ukrepa 13 Akcijskega načrta OECD proti zmanjševanju davčne osnove in prenašanju dobička (angl. *Base Erosion and Profit Shifting Project*, BEPS). V zvezi s tem so bila 2015 predstavljena in sprejeta Končna poročila 15 ukrepov, ki so objavljena na spletni strani OECD, na povezavi: <http://www.oecd.org/ctp/beps-2015-final-reports.htm>.

Končno poročilo Ukrepa 13 BEPS (Dokumentacija o transfernih cenah in poročanje po državah) določa standardizirani trojni pristop sestavljen iz CbC poročila, splošne dokumentacije (»master file«) in posebne dokumentacije (»local file«), ki bo davčnim upravam zagotovil ustrezne in zanesljive informacije za opravljanje učinkovite in temeljite analize ocene tveganj, povezanih z določanjem transfernih cen.

Januarja 2016 je Evropska komisija CbC poročilo vključila v Direktivo Sveta EU 2016/881 o spremembi Direktive 2011/16 EU glede obvezne avtomatične izmenjave podatkov na področju obdavčevanja (DAC 4), kot del paketa predlogov proti izogibanju davkov (Anti-Tax Avoidance Package). Paket proti izogibanju davkov temelji na zaključkih Sveta EU iz decembra 2014, ki so predvideli usmerjanje naporov v boj proti davčnemu izogibanju in agresivnemu davčnemu načrtovanju na globalni in EU ravni.

CbC poročanje zadeva mednarodne skupine podjetij, katere letni konsolidirani prihodki v poslovnem letu pred poslovnim letom poročanja znašajo 750 ali več mio EUR.

## Vprašanje 2: Katere so mednarodne pravne podlage za avtomatično izmenjavo CbC?

### Odgovor

Avtomatična izmenjava CbC poročila je določena s Večstranskim sporazumom med pristojnimi organi o izmenjavi poročil po državah (MCAA CbCR), ki ga je Slovenija podpisala 27. januarja 2016 v Parizu. MCAA CbCR poteka v skladu s Konvencijo o medsebojni upravni pomoči pri davčnih zadevah, kot je bila spremenjena s Protokolom o spremembi Konvencije o medsebojni upravni pomoči pri davčnih zadevah.

MCAA CbCR je ratificiran z Uredbo o ratifikaciji Večstranskega sporazuma med pristojnimi organi o izmenjavi poročil po državah. Uredba je začela veljati 17. decembra 2016 in je objavljena v [Uradnem listu RS – Mednarodne pogodbe, št. 17/16](#) (Uradni list RS, št. 81).

Na ravni EU, pa je pravna podlaga za avtomatično izmenjavo DAC 4, ki je bil sprejet 25. maja 2016.

## Vprašanje 3: Kako je CbC poročanje urejeno v slovenski zakonodaji?

### Odgovor

V slovenski zakonodaji je CbC poročanje urejeno v Zakonu o spremembah in dopolnitvah Zakona o davčnem postopku ([ZDavP-2J](#)), ki z 37., 41., 58. in 65. členom (248.b, 255.i, 255.j, 255.k, 255.l in 397. člen ZDavP-2) v slovenski pravni red prenaša [Direktivo Sveta 2016/881/EU \(DAC 4\)](#).

Podrobnejša navodila glede načina in oblike dostave informacij Finančni upravi RS, bodo sprejeta v Pravilniku o izvajanju Zakona o davčnem postopku v letu 2017.

## Vprašanje 4: Katere podatke je treba navesti v CbC poročilu?

### Odgovor

Poročevalec mednarodne skupine podjetij mora v CbC poročilu navesti sledeče podatke:

1. zbirne podatke, po posamezni jurisdikciji, v kateri mednarodna skupina podjetij posluje: prihodek (ločeno za nepovezane in povezane osebe ter skupni znesek prihodkov), dobiček (izguba) pred plačilom davka na dobiček, plačan in obračunan davek od dohodkov, izkazani kapital, nerazporejeni dobiček, število zaposlenih in vrednost opredmetenih sredstev razen denarja in denarnih ustreznikov;
2. opredelitev posamezne osebe v sestavi mednarodne skupine podjetij: navedba davčne jurisdikcije in jurisdikcije ustanovitve, če se le ta razlikuje od davčne jurisdikcije, ter navedbo vrste glavne poslovne dejavnosti;
3. dodatne informacije – v angleškem jeziku se navedejo kakšne koli dodatne informacije ali pojasnila, ki so potrebna oziroma olajšajo razumevanje obveznih informacij iz CbC poročila.

## Vprašanje 5: Kako je CbC poročilo treba predložiti Finančni upravi RS?

### Odgovor

Poročevalec mednarodne skupine podjetij, rezident za davčne namene v RS, mora CbC poročilo predložiti Finančni upravi RS v skladu z OECD XML shemo, ki je objavljena tudi na spletni strani Finančne uprave RS v rubriki Mednarodna izmenjava/CBCR v razdelku Tehnične informacije, na povezavi: [http://www.fu.gov.si/nadzor/podrocja/mednarodna\\_izmenjava/cbcr/](http://www.fu.gov.si/nadzor/podrocja/mednarodna_izmenjava/cbcr/)

Podrobnejša navodila glede načina in oblike dostave informacij Finančni upravi RS, bodo sprejeta v Pravilniku o izvajanju Zakona o davčnem postopku v letu 2017.

## Vprašanje 6: Kdo je poročevalec mednarodne skupine podjetij in kakšni so roki glede predložitve CbC poročila Finančni upravi RS?

### Odgovor

V skladu s tretjim odstavkom 255.i člena ZDavP-2 se za poročevalca šteje krovno matično podjetje, ki je rezident za davčne namene v Sloveniji. Krovno matično podjetje je obvezno predložiti CbC poročilo za poslovno leto, ki se začne na ali po 1. januarju 2016.

V primeru, da krovno matično podjetje ne predloži CbC poročila, pa se za poročevalca šteje tudi oseba v sestavi ali nadomestno matično podjetje (v skladu s četrtem odstavkom 255.i člena ZDavP-2), pod določenimi pogoji. Slednja sta obvezana predložiti CbC poročilo za poslovno leto, ki se začne na ali po 1. januarju 2017. (podrobneje v 6., 7. in 8. vprašanju)

V skladu s drugim odstavkom 255.i člena ZDavP-2 poročevalec CbC poročilo predloži najpozneje v 12 mesecih od zadnjega dne poslovnega leta poročanja krovnega matičnega podjetja.

Slednje pomeni, če je poslovno leto poročevalca, ki je krovno matično podjetje enako koledarskemu letu, se CbC poročilo za **poslovno leto 2016** Finančni upravi RS predloži najkasneje do **31. 12. 2017**.

V primeru, če je poročevalec oseba v sestavi ali nadomestno matično podjetje, se CbC poročilo za **poslovno leto 2017** Finančni upravi RS predloži najkasneje do **31. 12. 2018**, če je poslovno leto poročevalca enako koledarskemu letu, pod pogoji in v skladu z oddelkom II Priloge III Direktive 2016/881/EU in ZDavP-2 (podrobneje v 6., 7. in 8. vprašanju).

## Vprašanje 8: Kdaj se za poročevalca mednarodne skupine podjetij šteje tudi oseba v sestavi, v skladu s četrtem odstavkom 255.i člena ZDavP-2?

### Odgovor

V skladu s četrtem odstavkom 255.i člena ZDavP-2, se za poročevalca mednarodne skupine podjetij, ki mora CbC poročilo **za poslovno leto 2017** Finančni upravi RS predložiti najkasneje do 31. 12. 2018 (če je poslovno leto enako koledarskemu letu, ali najpozneje v 12 mesecih od zadnjega dne poslovnega leta poročanja krovnega matičnega podjetja), šteje tudi oseba v sestavi pod pogoji in v skladu z oddelkom II Priloge III Direktive 2016/881/EU.

**V skladu s točko 1 oddelka II Priloge III Direktive Sveta (EU) 2016/881** je oseba v sestavi, ki je **(a)** rezident za davčne namene v RS, in ni krovno matično podjetje mednarodne skupine podjetij, ki bi imenovalo nadomestno matično podjetje, **dolžno** predložiti CbC poročilo Finančni upravi RS do 31. 12. 2018 za **poslovno leto 2017**, če je **(b)** izpolnjen **eden ali več** naslednjih pogojev:

- i. krovno matično podjetje mednarodne skupine podjetij ni dolžno predložiti CbC poročila v svoji jurisdikciji davčnega rezidentstva;
- ii. jurisdikcija, kjer je krovno matično podjetje rezident za davčne namene nima sklenjenega kvalificiranega sporazuma med pristojnimi organi, katerega pogodbenica je Slovenija (tj. MCAA CbCR) do roka, določenega za predložitev CbC poročila za poslovno leto poročanja (tj. predložitev CbC poročila načeloma do 31. 12. 2018 za poslovno leto 2017));
- iii. prišlo je do systemske odpovedi (tj. začasna prekinitve avtomatične izmenjave informacij) v jurisdikciji davčnega rezidentstva krovnega matičnega podjetja o čemer je Finančna uprava RS obvestila osebo v sestavi, rezidenta za davčne namene v RS.

## Vprašanje 9: Kdaj se za poročevalca šteje tudi nadomestno matično podjetje, v skladu s četrtem odstavkom 255.i člena ZDavP-2?

### Odgovor

V skladu s četrtem odstavkom 255.i člena ZDavP-2, se za poročevalca mednarodne skupine podjetij, ki CbC poročilo **za poslovno leto 2017** Finančni upravi RS predloži najkasneje do 31. 12. 2018 (če je poslovno leto enako koledarskemu letu, ali najpozneje v 12 mesecih od zadnjega dne poslovnega leta poročanja krovnega matičnega podjetja), šteje tudi nadomestno matično podjetje pod pogoji in v skladu z oddelkom II Priloge III Direktive 2016/881/EU.

V skladu s točko 2 oddelka II Priloge III Direktive Sveta (EU) 2016/881, **oseba v sestavi (a)** rezident za davčne namene v RS, ki ni krovno matično podjetje mednarodne skupine podjetij, **ni dolžno za poslovno leto 2017 predložiti CbC poročila**, če mednarodna skupina podjetij, katere oseba v sestavi je rezident v RS, CbC poročilo predloži Finančni upravi RS prek **nadomestnega matičnega podjetja**, pri čemer morajo biti, izpolnjeni **vsii pogoji A, B, in C:**

**(A)** izpolnjen je **eden ali več** naslednjih pogojev:

- i. krovno matično podjetje mednarodne skupine podjetij ni dolžno predložiti CbC poročila v svoji jurisdikciji davčnega rezidentstva;
- ii. jurisdikcija, kjer je krovno matično podjetje rezident za davčne namene nima sklenjenega kvalificiranega sporazuma med pristojnimi organi, katerega pogodbenica je Slovenija (tj. MCAA CbCR) do roka, določenega za predložitev CbC poročila za poslovno leto poročanja (tj. predložitev CbC poročila načeloma do 31. 12. 2018 za poslovno leto 2017));

- iii. prišlo je do sistemske odpovedi (tj. začasna prekinitvev avtomatične izmenjave informacij) v jurisdikciji davčnega rezidentstva krovnega matičnega podjetja o čemer je Finančna uprava RS obvestila osebo v sestavi, davčnega rezidenta v RS.

**(B)** Jurisdikcija, kjer je nadomestno matično podjetje rezident za davčne namene:

- i. zahteva predložitev CbC poročila;
- ii. ima sklenjen kvalificiran sporazum med pristojnimi organi, katerega pogodbenica je Slovenija (tj. MCAA CbCR) do roka, določenega za predložitev CbC poročila za poslovno leto poročanja (tj. predložitev CbC poročilo načeloma do 31. 12. 2018 za poslovno leto 2017));
- iii. ni obvestila Finančne uprave RS o sistemski odpovedi;
- iv. je bila obveščena o identiteti nadomestnega matičnega podjetja;

**(C)** Finančna uprava RS je prejela obvestilo o identiteti nadomestnega matičnega podjetja.

## **Vprašanje 10: Kdo CbC poročila ne predloži?**

### **Odgovor**

V skladu s petim odstavkom 255.i člena ZDavP-2 CbC poročila ni dolžna predložiti izvzeta mednarodna skupina podjetij. Za izvzeto mednarodno skupino podjetij se šteje skupina, katere skupni konsolidirani prihodki so v poslovnem letu neposredno pred poslovnim letom poročanja manjši od 750 mio EUR ali od zneska v lokalni valuti, ki je približno enakovreden 750 mio EUR, kakor je razvidno iz njenih konsolidiranih računovodskih izkazov za zadevno predhodno poslovno leto.

## **Vprašanje 11: Kakšna obvestila je treba predložiti Finančni upravi RS glede CbC poročanja?**

### **Odgovor**

V skladu s III.B poglavjem ZDavP-2 v povezavi z Direktivo Sveta (EU) 2016/881 so predvidena **obvestila**, ki jih mora krovno matično podjetje, oseba v sestavi oziroma nadomestno matično podjetje, posredovati Finančni upravi RS. Navedena obvestila bodo predvidoma vključena v davčni obračun davka od dohodkov pravnih oseb.

Podrobnejše informacije bodo objavljene tudi na spletni strani Finančne uprave RS, na povezavi: [http://www.fu.gov.si/nadzor/podrocja/mednarodna\\_izmenjava/cbcr/](http://www.fu.gov.si/nadzor/podrocja/mednarodna_izmenjava/cbcr/)

## **Vprašanje 12: Za kakšen namen se podatki iz CbC poročila uporabljajo?**

### **Odgovor**

Davčni organ sme informacije pridobljene na podlagi avtomatične izmenjave CbC poročila, uporabiti za oceno pomembnih tveganj, povezanih z določanjem transferencev cen (vključno z oceno ali osebe mednarodne skupine podjetij ravnajo v skladu z veljavnimi pravili za transferne cene), in oceno drugih tveganj, povezanih z zniževanjem davčne osnove in preusmerjanjem dobička, pa tudi za ekonomske in statistične analize.