75368FB1-D6E5-4EC9-A306-C1A9E6EACB61

„PRÍLOHA VII

Pravidlá podávania oznámenia s informáciami na určenie dorovnávacej 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 zaviedol buď kvalifikované pravidlo zahrnutia príjmov, alebo kvalifikované pravidlo pre nedostatočne zdanené zisky [podľa vymedzenia v článku 3 smernice Rady (EÚ) 2022/2523], alebo obe pravidlá.

2. „Členské štáty, ktoré uplatňujú len kvalifikovanú vnútroštátnu dorovnávaciu daň“ sú členské štáty, ktoré za dané vykazované účtovné obdobie uplatňujú kvalifikovanú vnútroštátnu minimálnu dorovnávaciu daň vymedzenú v článku 3 smernice Rady (EÚ) 2022/2523.

3. „Oznámenie s informáciami na určenie dorovnávacej dane“ je oznámenie s informáciami, ktoré podáva hlavný materský subjekt, určený podávajúci subjekt, určený miestny subjekt alebo základný subjekt a ktorého formulár je uvedený v oddiele III tejto prílohy.

4. „Všeobecný oddiel“ je oddiel oznámenia s informáciami na určenie dorovnávacej dane, ktorý obsahuje všeobecné informácie o nadnárodnej skupine podnikov ako celku vrátane jej podnikovej štruktúry a všeobecného zhrnutia uplatňovania smernice Rady (EÚ) 2022/2523, pričom tento oddiel je v súlade s oddielom 1 oznámenia s informáciami na určenie dorovnávacej dane.

5. „Jurisdikčný oddiel“ sú oddiely oznámenia s informáciami na určenie dorovnávacej dane, ktoré obsahujú informácie o podrobnom uplatňovaní smernice Rady (EÚ) 2022/2523 v súvislosti s každou jurisdikciou, v ktorej nadnárodná skupina podnikov pôsobí; ide o oddiely 2 a 3 oznámenia s informáciami na určenie dorovnávacej dane.

6. „Vykazované účtovné obdobie“ je účtovné obdobie, na ktoré sa oznámenie s informáciami na určenie dorovnávacej dane vzťahuje.

ODDIEL II

POŽIADAVKY NA PODANIE

1. Základný subjekt podávajúci oznámenie s informáciami na určenie dorovnávacej dane určí príslušné oddiely a príslušné členské štáty, ktorým sa zašlú informácie podľa prístupu šírenia stanoveného v článku 8ae.

2. Veľké vnútroštátne skupiny používajú na splnenie svojich oznamovacích povinností podľa smernice Rady (EÚ) 2022/2523 oznámenie s informáciami na určenie dorovnávacej dane uvedené v oddiele III tejto prílohy.

ODDIEL III

ÚDAJOVÉ BODY

# Informácie o nadnárodnej skupine podnikov

## 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 |  |  |  |  |  |

## Všeobecné informácie o nadnárodnej skupine podnikov

### 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 |

### 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) |
|  |  |  |

## Podniková štruktúra

### 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. Postavenie na účely smernice Rady (EÚ) 2022/2523\*  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  \* Smernica Rady (EÚ) 2022/2523 zo 14. 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). |  |
| 7. Ak je hlavný materský subjekt vylúčeným subjektom – druh |  |

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

#### 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. Postavenie na účely smernice o druhom pilieri |  |
| 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:   1. Druh 2. DIČ (základných subjektov alebo členov skupín spoločných podnikov) 3. 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. Postavenie 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 má v ňom v držbe 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. Úhrnné vlastnícke podiely (prípadne priraditeľný podiel na dorovnávacej 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 dorovnávacej 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 |

#### Vylúčené subjekty

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

### 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 dorovnávacej 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. Postavenie pred zmenou | 5. Postavenie 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 | |
|  | |  |  |  |  |  |  |  | |

## Všeobecné zhrnutie

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. Názov jurisdikcie | 2. Druh  podskupiny (ak je) | 3. Identifikácia podskupiny (ak je) | 4. Názov jurisdikcie(-ií) s právom zdaňovať | 5. Uplatňuje sa pravidlo bezpečného prístavu alebo vylúčenie? | 6. Rozpätie efektívnej sadzby dane | 7. Uplatňovanie vylúčenia príjmov na základe ekonomickej podstaty malo za následok, že nevznikla dorovnávacia daň? | 8. Splatná dorovnávacia daň (kvalifikovaná vnútroštátna dorovnávacia daň) – rozpätie | 9. Splatná dorovnávacia 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] |

# Bezpečné prístavy a vylúčenia v jurisdikcií

## Charakteristické znaky jurisdikcie

|  |  |
| --- | --- |
| 1. Názov jurisdikcie |  |
| 2. Druh podskupiny (ak je) |  |
| 3. Identifikácia podskupiny (ak je) |  |

## Jurisdikčné výnimky uplatniteľné v súvislosti s touto jurisdikciou (dorovnávacia daň znížená na nulu)

### Rozhodnutie o jurisdikcii bezpečného prístavu

#### Rozhodnutie o bezpečnom prístave

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

#### 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 |

#### Prechodné bezpečné prístavy

a) Prechodný bezpečný prístav – podávanie správ podľa jednotlivých štátov

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

b) Prechodný bezpečný prístav pre nedostatočne zdanené platby

### Rozhodnutie uplatňovať vylúčenie de minimis

 Rozhodnutie uplatňovať vylúčenie *de minimis* za vykazované účtovné obdobie

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 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 |  |  |  |  |

## 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 začína vzťahovať rozsah pôsobnosti pravidiel |  |
| 2. Referenčná jurisdikcia |  |
| 3. Čistá účtovná hodnota hmotného majetku v referenčnej jurisdikcii za účtovné obdobie, v ktorom sa na nadnárodnú skupinu podnikov po prvýkrát začína vzťahovať rozsah pôsobnosti pravidiel |  |
| 4. Počet jurisdikcií, v ktorých nadnárodná skupina podnikov má základné subjekty, v účtovnom období, v ktorom sa na nadnárodnú skupinu podnikov po prvýkrát začína vzťahovať rozsah pôsobnosti pravidiel |  |
| 5. Hmotný majetok základných subjektov nachádzajúcich sa mimo referenčnej jurisdikcie za účtovné obdobie, v ktorom sa na nadnárodnú skupinu podnikov po prvýkrát začína vzťahovať rozsah pôsobnosti pravidiel | 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 |  |

# Výpočty

## Charakteristické znaky jurisdikcie

|  |  |
| --- | --- |
| 1. Názov jurisdikcie |  |
| 2. Druh podskupiny (ak je) |  |
| 3. Identifikácia podskupiny (ak je) pre výpočet efektívnej sadzby dane a dorovnávacej dane |  |

## Výpočet efektívnej sadzby dane

### Efektívna sadzba dane

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) čistý zisk alebo čistá strata z finančného účtovníctva | b) čistý oprávnený príjem alebo oprávnená strata | c) náklady na daň z príjmov | d) upravené zahrnuté dane | e) efektívna sadzba dane |
|  | [A] |  | [B] | [C] = [B]/[A] |

#### Výpočet oprávneného príjmu alebo oprávnenej straty

|  |  |
| --- | --- |
| 1. Úhrnná suma čistého zisku alebo čistej straty z finančného účtovníctva po priradeniach (všetky základné subjekty v jurisdikcii) |  |
| 2. Úpravy | Čistá suma |
| 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 poistníkom |  |
| t) zvýšenie/zníženie vlastného imania priradené zaplateným/splatným sumám alebo prijatým sumám/pohľadávkam z rozdelenia dodatočného 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 |  |

#### 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 vlastníckymi 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 dorovnávacej 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 | |  |

### Výpočty podľa jurisdikcie týkajúce sa účtovania odloženej dane

#### Úpravy odloženej dane

a) Všeobecné zhrnutie

|  |  |
| --- | --- |
| 1. Suma odloženého daňového nákladu | [A] |
| 2. Prepočítanie odloženého daňového nákladu na minimálnu sadzbu dane, ak: | [B] = [C] + [D] |
| 3. Prepočítanie je zvýšením odloženej daňovej pohľadávky zaznamenanej pri nižšej sadzbe dane, než je minimálna sadzba dane | [C] |
| 4. Prepočítanie sa týka odloženého daňového nákladu zaznamenaného pri vyššej sadzbe dane, než je minimálna sadzba dane | [D] |
| 5. Celková suma úprav | [E] |
| 6. Celková suma úpravy odloženej dane | [F] = [B] +/- [E] |

b) Členenie úprav

|  |  |
| --- | --- |
| 1. Úpravy odloženého daňového nákladu | Čistá suma |
| a) odložený daňový náklad súvisiaci s položkami vylúčenými z oprávneného príjmu alebo oprávnenej straty |  |
| b) odložený daňový náklad súvisiaci s neuznaným časovým rozlíšením |  |
| c) odložený daňový náklad súvisiaci s nenárokovaným časovým rozlíšením |  |
| d) úprava ocenenia alebo úprava vykázania vo finančnom účtovníctve v súvislosti s odloženou daňovou pohľadávkou |  |
| e) odložený daňový náklad vyplývajúci z prepočtu v súvislosti so zmenami sadzby dane |  |
| f) odložený daňový náklad v súvislosti 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 odloženého daňového nákladu vyplývajúca zo zníženia sadzby dane |  |
| l) úprava odloženého daňového nákladu vyplývajúca zo zvýšenia sadzby dane |  |
| m) vstup základných subjektov do nadnárodnej skupiny podnikov a ich vystúpenie z nej |  | |
| n) odložený daňový náklad hlavného materského subjektu, ktorý je subjektom s prvkom daňovej transparentnosti |  | |
| o) odložený daňový náklad 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 |  |  |

#### Mechanizmus opätovného zahrnutia

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. Účtovné obdobie | 2. Zohľadnený odložený daňový záväzok | 3. Vysporiadaný odložený daňový záväzok | | | | | | 4. Nevysporiadaný odložený daňový záväzok |
| Štvrté predchádzajúce účtovné obdobie | Tretie predchádzajúce účtovné obdobie | Druhé predchádzajúce účtovné obdobie | Prvé predchádzajúce účtovné obdobie | Vykazované účtovné obdobie | Spolu |
| Piate predchádzajúce účtovné obdobie | [A] | [B] | [C] | [D] | [E] | [F] | [G] = [B] + [C] + [D] + [E] + [F] | [H] = [A] – [G] |
| Štvrté predchádzajúce účtovné obdobie |  | neuplatňuje sa |  |  |  |  |  |  |
| Tretie predchádzajúce účtovné obdobie |  | neuplatňuje sa | neuplatňuje sa |  |  |  |  |  |
| Druhé predchádzajúce účtovné obdobie |  | neuplatňuje sa | neuplatňuje sa | neuplatňuje sa |  |  |  |  |
| Prvé predchádzajúce účtovné obdobie |  | neuplatňuje sa | neuplatňuje sa | neuplatňuje sa | neuplatňuje sa |  |  |  |
| Vykazované účtovné obdobie |  | neuplatňuje sa | neuplatňuje sa | neuplatňuje sa | neuplatňuje sa | neuplatňuje sa | neuplatňuje sa |  |

#### 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) |
|  |  |  |  |  |

### Rozhodnutia týkajúce sa jurisdikcie (v relevantnom prípade)

#### 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 kompenzácii založenej na akciách | | | | |  |  |
| g) rozhodnutie o zásade realizácie | | | | |  |  |
| h) rozhodnutie o vnútroskupinových transakciách | | | | |  |  |
| 5. Iné rozhodnutia | | 6. Rok rozhodnutia | 7. Rok zrušenia | | | |
| **i)** 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] |

#### 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 dorovnávacej dane

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

### 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) |
|  |  |

#### 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 odstupu |  |  |
| 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 vnútroskupinových transakciách v tej istej jurisdikcii |  |  |
| s) dane poisťovacích spoločností účtované poistníkom |  |  |
| t) zvýšenie/zníženie vlastného imania priradené zaplateným/splatným sumám alebo prijatým sumám/pohľadávkam z rozdelenia dodatočného 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 priradenie 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 |
|  |  |  |  |  |

#### 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) 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 vlastníckymi 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, neobchodovateľné prevoditeľné zápočty 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 dorovnávacej 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 |  |  |
| 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. Zahrnuté 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. Zahrnuté 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 |  | | | |
| 3. Úpravy odloženého daňového nákladu | Zvyšujúce položky | | Znižujúce položky | |
| a) odložený daňový náklad súvisiaci s položkami vylúčenými z oprávneného príjmu alebo oprávnenej straty |  | |  | |
| b) odložený daňový náklad súvisiaci s neuznaným časovým rozlíšením |  | |  | |
| c) odložený daňový náklad súvisiaci s nenárokovaným časovým rozlíšením |  | |  | |
| d) úprava ocenenia alebo úprava vykázania vo finančnom účtovníctve v súvislosti s odloženou daňovou pohľadávkou |  | |  | |
| e) odložený daňový náklad vyplývajúci z prepočtu v súvislosti so zmenami sadzby dane |  | |  | |
| f) odložený daňový náklad v súvislosti 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 odloženého daňového nákladu vyplývajúca zo zníženia sadzby dane |  | |  | |
| l) úprava odloženého daňového nákladu vyplývajúca zo zvýšenia sadzby dane |  | |  | |
| m) vstup základných subjektov do nadnárodnej skupiny podnikov a ich vystúpenie z nej |  | |  | |
| n) odložený daňový náklad hlavného materského subjektu, ktorý je subjektom s prvkom daňovej transparentnosti |  | |  | |
| o) odložený daňový náklad hlavného materského subjektu, na ktorý sa vzťahuje režim odpočítateľných dividend |  | |  | |
| p) úprava odloženej dane vyplývajúca z transakcií medzi základnými subjektmi |  | |  | |
| 4. Celková suma úpravy odloženej dane |  | |  | |

#### 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 zvolí rozhodnutie (DIČ) | | | | | | |  |
| 2. Každoročné rozhodnutia | | a) rozhodnutie o odpustení dlhu | | | | |  |
| b) rozhodnutie o nenárokovanom časovom rozlíšení | | | | |  |
| 3. Rozhodnutia na päť rokov | |  | | | 4. Rok rozhodnutia | 5. Rok zrušenia |  |
| c) rozhodnutie nezaobchádzať so subjektom ako s vylúčeným subjektom | | |  |  |
| d) zahrnutie všetkých dividend v súvislosti s portfóliovými podielmi | | |  |  |
| e) zaobchádzanie s kurzovými ziskami alebo stratami prisúditeľnými hedžingu ako s vylúčenými ziskami alebo stratami vo vlastnom imaní | | |  |  |
| f) rozhodnutie o daňovej transparentnosti investičného subjektu | | |  |  |
| g) rozhodnutie o uplatnení metódy zdaniteľného rozdelenia výnosov | | |  |  |
| h) rozhodnutie o reálnej hodnote | | | | | | | |
| 1. Základné subjekty (členovia skupín spoločných podnikov), v súvislosti s ktorými sa zvolí rozhodnutie (DIČ) | | 2. Účtovné obdobie aktivujúcej udalosti | 3. Zahrnutie do účtovného obdobia aktivujúcej udalosti alebo zahrnutie do obdobia piatich rokov | | | | |
|  | |  |  | | | | |

#### 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 % x [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 % x [A] |

#### 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 zvolí rozhodnutie (DIČ) | 2. Investičný subjekt, v súvislosti s ktorým sa zvolí 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 |
|  |  |  |  |  |

#### 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 |
|  |  |

## Výpočet dorovnávacej dane

### Dorovnávacia daň

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

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

#### 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 jurisdikcii | 2. Uplatnenie príslušného percentuálneho podielu prirážky za vykazované účtovné obdobie | 3. Účtovná hodnota príslušného uznaného hmotného majetku nachádzajúceho sa v 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] |

#### 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 |
|  |  |  |  |  |

#### 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 vlastníkmi (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) |
|  |  |  |  |  |

### Splatná dodatočná dorovnávacia daň

#### Dodatočná dorovnávacia 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 dorovnávacej dane | 9. Dorovnávacia daň | 10. Dodatočná dorovnávacia daň |
|  | Predchádzajúce účtovné obdobie X | a) predtým oznámená |  |  |  |  |  |  |  |
| b) prepočítaná |  |  |  |  |  |  |

#### Dodatočná dorovnávacia 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] × 15 % |
| 4. Dodatočná dorovnávacia daň | [D] = [C] – [A] |

### Kvalifikovaná vnútroštátna dorovnávacia daň

|  |  |
| --- | --- |
| 1. Štandard finančného účtovníctva |  |
| 2. Splatná suma kvalifikovanej vnútroštátnej dorovnávacej dane |  |
| 3. Minimálna sadzba kvalifikovanej vnútroštátnej dorovnávacej 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. Je k dispozícii vylúčenie príjmov na základe ekonomickej podstaty? | Áno/Nie |
| 7. Je k dispozícii *de-minimis*? | Áno/Nie |

## Priradenie a prisúdenie dorovnávacej dane (ak sa uplatňuje)

### Uplatňovanie pravidla zahrnutia príjmov v súvislosti s touto jurisdikciou

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. Dorovnávacia 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) dorovnávacia daň nízko zdaneného základného subjektu alebo člena skupiny spoločného podniku | [C] = [T] x [A] / [A + B + atď.] | |
| 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 prisúditeľného vlastníckym podielom v držbe iných vlastníkov | [D] |  |
| d) pomer zahrnutia materského subjektu | [F] = ([A] – [D]) / [A] |  |
| 3. Dorovnávacia daň podľa pravidla zahrnutia príjmov | a) podiel dorovnávacej dane priraditeľný materskej spoločnosti | [G] = [C] × [F] |  |
| b) započítanie podľa pravidla zahrnutia príjmov | [H] |  |
| c) dorovnávacia daň splatná materským subjektom | [I] = [G] – [H] |  |

### Celková suma dorovnávacej 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. Dorovnávacia daň zohľadnená pri výpočte celkovej dorovnávacej dane podľa pravidla pre nedostatočne zdanené zisky pre každý nízko zdanený základný subjekt |  |
| 3. Celková suma dorovnávacej dane podľa pravidla pre nedostatočne zdanené zisky v súvislosti s touto jurisdikciou |  |

### Prisúdenie dorovnávacej dane podľa pravidla pre nedostatočne zdanené zisky

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. Jurisdikcie uplatňujúce pravidlo pre nedostatočne zdanené zisky | 2. Prenesenie dorovnávacej 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 dorovnávacej 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. Dorovnávacia daň podľa pravidla pre nedostatočne zdanené zisky ponechaná na prenesenie do budúcich období“ |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Spolu |  |  |  |  |  |  |  |