

Na podlagi 14., 14.g, 17., 36., 37., 51., 57., 58., 61., 79., 101., 102., 124., 152., 207., 255.e, 255.f, 266., 266.f, 297. in 358. člena Zakona o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 13/11 – uradno prečiščeno besedilo, 32/12, 94/12, 101/13 – ZDavNepr, 111/13, 25/14 – ZFU, 40/14 – ZIN-B, 90/14, 91/15 in 63/16) izdaja ministrica za finance

P R A V I L N I K

o spremembah in dopolnitvah Pravilnika o izvajanju Zakona o davčnem postopku

1. člen

V Pravilniku 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 in 40/16) se v prvem odstavku 23.a člena v peti točki besedilo: »2.,« črta.

2. člen

Za 86.b členom se dodajo naslov novega VI. poglavja in členi 86.c, 86.č, 86.d, 86.e in 86.f, ki se glasijo:

»VI. IZVAJANJE PRAVIL ZA POROČANJE IN IZMENJAVO POROČIL PO DRŽAVAH NA PODLAGI
III.B POGLAVJA ZDavP-2

86.c člen
(viri podatkov CbCR)

(1) V Poročilo po državah (v nadaljnjem besedilu: CbCR) iz 255.j člena ZDavP-2 se vpisujejo podatki iz ene izmed naslednjih vrst poročil:

- poročila o konsolidiranih računovodskih izkazih,
- letna računovodska poročila,
- notranja računovodska poročila za poslovodno odločanje,
- finančni izkazi za regulativne namene.

(2) Poročevalec mednarodne skupine podjetij iz 255.i člena ZDavP-2 (v nadaljnjem besedilu: poročevalec) mora pri izpolnjevanju CbCR vsako leto uporabiti isti vir podatkov iz prvega odstavka tega člena. Če poročevalec spremeni vir podatkov, mora v CbCR pojasniti razloge za spremembo in njene posledice.

(3) Podatki iz CbCR ne vplivajo na poročanje o prihodkih, dobičku in davkih za druge namene. Prihodkov, dobička in davka v CbCR ni treba uskladiti s konsolidiranimi računovodskimi izkazi. Prilagoditve tudi niso potrebne zaradi razlik v računovodskih načelih, ki se uporabljajo v različnih davčnih jurisdikcijah.

(4) Poročevalec podatke o poslovni enoti vpiše pod davčno jurisdikcijo, v kateri se poslovna enota nahaja, in ne pod davčno jurisdikcijo katere rezident je pravna oseba (samostojna enota poslovanja), katere del je poslovna enota. Davčna jurisdikcija rezidentstva pravne osebe (samostojne enote poslovanja), katere del je poslovna enota, ne vključuje finančnih podatkov, povezanih s poslovno enoto.

(5) Poročevalec zneske, ki so izraženi v drugi valuti, pretvori v eure po povprečnem menjalnem tečaju za zadevno poslovno leto.

86.č člen
(zajem podatkov v CbCR)

- (1) V CbCR se vpišejo podatki, ki se nanašajo na poslovno leto poročevalca.
- (2) Poročevalec vpiše podatke osebe v sestavi mednarodne skupine podjetij v CbCR na način, da vpiše podatke:
- za poslovno leto oseb v sestavi, ki se konča na isti datum kot poslovno leto poročevalca oziroma, ki se konča v dvanajstmesečnem obdobju pred tem datumom ali
 - oseb v sestavi, ki poročajo za poslovno leto poročevalca.
- (3) Poročevalec pri sestavi CbCR zajame podatke na enega od načinov iz drugega odstavka tega člena, pri tem pa upošteva, da morajo biti zajeti podatki med poslovnimi obdobji primerljivi. Če poročevalec spremeni zajem podatkov, mora to navesti v dodatnih informacijah.

86.d člen
(Obvestilo o obveznosti poročanja po državah mednarodne skupine podjetij)

- (1) Obvestilo o obveznosti poročanja po državah mednarodne skupine podjetij (v nadaljnjem besedilu: obvestilo CbCR) vsebuje:
- izjavo o zavezanosti za poročanje;
 - opredelitev poročevalca;
 - izjavo o vlogi davčnega zavezanca v Mednarodni skupini podjetij;
 - izjavo osebe v sestavi, ki je rezident za davčne namene v Sloveniji, da je oseba, ki je imenovana s strani krovnega matičnega podjetja za predložitev CbCR za celotno Mednarodno skupino podjetij – poročevalec, imenovan na podlagi točke 1 oddelka II priloge III Direktive Sveta (EU) 2016/881 oziroma, ali bo CbCR za Mednarodno skupino podjetij predložilo nadomestno matično podjetje – poročevalec, imenovan na podlagi točke 2 oddelka II priloge III Direktive Sveta (EU) 2016/88;
 - izjavo subjekta v sestavi, ki je rezident za davčne namene v Sloveniji, ali lahko v primeru, če CbCR ne bo predložil imenovana oseba iz prejšnje alineje, pridobi informacije za pripravo CbCR od svojega krovnega matičnega podjetja.
- (2) Obvestilo CbCR se predloži davčnemu organu v elektronski obliki hkrati s predložitvijo obračuna davka od dohodkov pravnih oseb v skladu s 358. členom ZDavP-2.
- (3) Obrazec »Obvestilo o obveznosti poročanja po državah mednarodne skupine podjetij (obvestilo CbCR)« je objavljen na spletni strani finančne uprave.

86.e člen
(predložitev CbCR)

- (1) CbCR sestavljajo:
- pregled razporeditve dohodka, davkov in poslovne dejavnosti po davčnih jurisdikcijah,
 - seznam vseh oseb v sestavi mednarodne skupine podjetij, združenih po davčnih jurisdikcijah,
 - dodatne informacije.
- (2) Poročevalec, ki mora predložiti CbCR, te informacije poroča v elektronski obliki v skladu z navodilom, ki je Priloga 21 tega pravilnika in je njegov sestavni del.

86.f člen
(Dodatne informacije)

Poročevalec v CbCR navede naslednje dodatne informacije:

- informacije o viru podatkov iz prvega odstavka 86.c člena tega pravilnika,
- informacije o spremembi vira podatkov v skladu z drugim odstavkom 86.c člena tega pravilnika, vključno z navedbo razlogov za spremembo in njene posledice,
- informacije o uporabljenem menjalnem tečaju iz petega odstavka 86.c člena tega pravilnika,
- informacije o načinu zajema podatkov oseb v sestavi iz drugega odstavka 86.č člena tega pravilnika,
- informacije o spremembi načina zajema iz drugega odstavka 86.č člena tega pravilnika in razloge za spremembo ter
- druge informacije v zvezi s sestavljanjem CbCR, za katere poročevalec meni, da so pomembne z vidika ocenjevanja tveganja zavezanca glede transfernih cen in tveganj, povezanih z zniževanjem davčne osnove in preusmerjanjem dobička.«.

3. člen

Prilogi 18 in 20 pravilnika se nadomestita z novima Prilogama 18 in 20, ki sta prilogi pravilnika in njegov sestavni del.

4. člen

Ta pravilnik začne veljati petnajsti dan po objavi v Uradnem listu Republike Slovenije.

Št. IPP 007- 209/2017

Ljubljana, dne

EVA 2017-1611-0051

Mag. Mateja Vraničar Erman l.r.
ministrica za finance