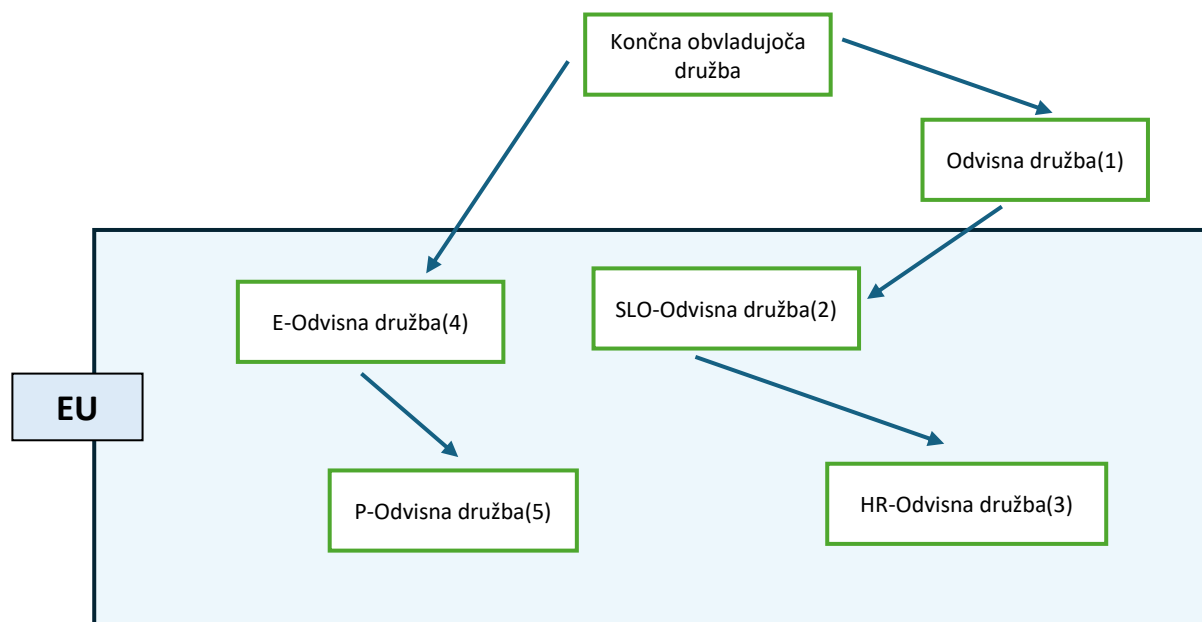


Vprašanja v zvezi s poročili o davčnih informacijah

V zvezi s poročilom o davčnih informacijah v zvezi z dohodki se nam postavljajo še nekatera vprašanja. V nadaljevanju podajamo primer situacije in s tem povezana vprašanja.

Primer skupine:



Legenda: zaradi poenostavitve puščica pomeni 100% lastništvo

1. Katera od odvisnih družb v EU je v skladu z ZGD-1 dolžna presoјati zavezanost končne obvladujoče družbe iz tretje države za izdelavo in objavo poročila o davčnih informacijah?

Zakonodaja:

- **ZGD-1 (70e(3)):** Odvisne družbe in podružnice predložijo AJPES in objavijo na svoji spletni strani poročilo o davčnih informacijah v zvezi z dohodki tujega podjetja iz tretje države, ki je zavezano pripraviti konsolidirano letno poročilo za najširši krog družb v skupini, ...
- **Rač. Direktiva (48b(4)):** Države članice zahtevajo, da srednja in velika odvisna podjetja iz člena 3(3) in (4), za katera velja njihovo nacionalno pravo in ki jih nadzira končno obvladujoče podjetje, za katerega ne velja pravo države članice, ...

Opredelitve pojmov v direktivi:

(9) „obvladujoče podjetje“ pomeni podjetje, ki nadzira eno ali več odvisnih podjetij;

(10) „odvisno podjetje“ pomeni podjetje, ki ga nadzira obvladujoče podjetje, vključno s katerim koli odvisnim podjetjem končnega obvladujočega podjetja;

Rač. direktivo bi bilo mogoče razumeti tudi kot samo tista odvisna družba iz EU, ki jo »neposredno« nadzira končno obvladujoče podjetje iz tretje države.

Torej zavezanost končne obvladujoče družbe iz tretje države morajo preverjati:

- a) španska odvisna družba(4) iz EU;
- b) španska(4) in slovenska(2) odvisna družba iz EU; ali
- c) vse odvisne družbe iz EU?

2. Kaj predstavlja prisilo obvladujoče družbe (tudi končne) iz tretje države, da odvisnim družbam v EU posredujejo ustrezne informacije o lastništvu skupine, ki so potrebne za ugotavljanje zavezanosti k pripravi in objavi poročila o davčnih informacijah? Teh mehanizmov v ZGD-1 in Računovodski Direktivi ne najdemo.
3. Kako razumeti oziroma kje najti definicijo pojmov »stalno mesto poslovanja« ali »stalna poslovna dejavnost« (70e(4). člen ZGD-1; 48b(2) AD)? Iz zakonodaje je razumeti, da to niso podružnice. Ne ZGD-1 ne Računovodska direktiva pojmov ne opredelujeta? Je pa pravilnost razumevanja pojmov pomembna za določanje zavezanosti priprave in objave poročila o davčnih informacijah?