

NAVODILO O OBLIKI, VSEBINI IN NAČINU DOSTAVE POROČIL PO DRŽAVAH POROČEVALCEV MEDNARODNIH SKUPIN PODJETIJ FINANČNI UPRAVI REPUBLIKE SLOVENIJE

1 OBLIKA IN VSEBINA SPOROČILA

Poročevalec mednarodne skupine podjetij (v nadaljnjem besedilu: poročevalec) mora Generalnemu finančnemu uradu Finančne uprave Republike Slovenije (v nadaljnjem besedilu: FURS) predložiti poročilo po državah (v nadaljnjem besedilu: CbC poročilo) v skladu z veljavno OECD CbC XML shemo. Glede obveznih in opcijskih podatkov, ki jih mora poročevalec poročati se upoštevajo pravila, opisi in vrednosti elementov, kakor so določeni v OECD CbC XML shemi, ki je objavljena na spletni strani FURS na naslovu www.fu.gov.si/cbcr v razdelku Tehnične informacije, razen če je v tem dokumentu navedeno drugače.

Poročevalci in FURS bodo pri izmenjavi informacij uporabljali naslednje vrste sporočil:

- **Začetno sporočilo** – v njem bo poročevalec za določeno poslovno leto prvič sporočil FURS podatke iz CBC poročila.
- **Popravljalno sporočilo** – v njem bo poročevalec FURS sporočil popravke predhodno poslanih podatkov iz CbC poročila za določeno poslovno leto.
- **Statusno sporočilo** – to sporočilo bo poročevalcu poslal FURS kot povratno informacijo na prejeto CBC poročilo (začetno ali popravljalno). S statusnim sporočilom FURS sprejme ali zavrne CBC poročilo poročevalca. Če sporočilo zavrne pomeni, da poročevalec ni oddal CbC poročila. Poročevalec statusnih sporočil ne pošilja.

Poročevalci imajo pri poročanju FURS naslednje možnosti glede obveznosti sporočanja posameznih elementov:

- **»Obvezen«** pomeni, da mora poročevalec element obvezno vpisati. FURS bo tak element kontroliral v skladu s poslovnimi pravili, ki so navedena v nadaljevanju navodila v ustrezni preglednici (stolpec Opis/vrednost) in v skladu s tehničnimi pravili, ki so podrobneje razložena v Tehničnem protokolu.
- **»Opcijski«** pomeni, da mora poročevalec element vpisati, če ga ima na voljo.
- **»Opcijski/obvezen«** pomeni, da poročevalec vpiše element v skladu s poslovnimi pravili, ki so navedena v nadaljevanju navodila posamezni preglednici (stolpec Opis/vrednost).

CbC poročilo je sestavljeno iz oznake različice sheme XML, glave sporočila (*MessageHeader*) in telesa sporočila (*CbCBody*).

1.1 OZNAKA RAZLIČICE

Vsako sporočilo, ki ga poročevalec dostavi FURS, mora vsebovati podatek o zadnji veljavni različici sheme CBC_OECD različica (*CBC_OECD version*), v kateri se podatki poročajo (na primer *version=«1.0»*).

1.2 GLAVA SPOROČILA

Glava sporočila (*MessageHeader*) vsebuje informacije o pošiljatelju, prejemniku, vrsti sporočila in poročevalskem obdobju. Uporablja se za začetno in popravljalno sporočilo. Poročevalec vpiše elemente iz preglednice 1:

Element (eng)	Element	Opis/Vrednost	Obveznost poročanja FURS
SendingCompanyIN	Identifikacijska številka poročevalca	Vpiše se davčna številka poročevalca.	Obvezen
TransmittingCountry	Država pošiljateljica	Vpiše se koda SI.	Obvezen
ReceivingCountry	Država prejemnica	Vpiše se koda SI.	Obvezen
MessageType	Vrsta sporočila	Vpiše se vrsta sporočila. Edina dovoljena vrednost je »CBC«.	Obvezen
Language	Jezik	Vpiše se jezik, v katerem so navedene informacije v elementu Dodatne informacije (<i>AdditionalInfo</i>). Vpiše se vrednost »EN«.	Obvezen
<i>Warning</i>	<i>Opozorilo</i>	<i>Element se ne izpolnjuje za CbC poročanje.</i>	/
Contact	Kontaktna oseba	Vpiše se ime in priimek, telefonska številka in el. naslov osebe poročevalca, ki jo lahko FURS po potrebi kontaktira glede dostavljenih sporočil.	Opcijski ¹
MessageRefID	Enolična oznaka sporočila	Vpiše se enolična oznaka sporočila. Struktura elementa je določena v Tehničnem protokolu.	Obvezen
MessageTypeIndic	Oznaka vrste sporočila	Vpiše se ena izmed vrednosti: <ul style="list-style-type: none">○ CBC401: sporočilo vsebuje nove podatke (začetno sporočilo);○ CBC402: sporočilo vsebuje popravke prvotno poslanih podatkov (popravljalno sporočilo);	Obvezen
CorrMessageRefID	Sklic na začetno sporočilo	<i>Element se ne izpolnjuje za CbC poročanje.</i>	/
ReportingPeriod	Obdobje poročanja	Vpiše se zadnji dan poročevalskega obdobja (torej poslovnega leta mednarodne skupine podjetij) na katerega se sporočilo nanaša v formatu LLLL-MM-DD (primer, če se podatki poročajo poslovno leto 2016: 2016-12-31).	Obvezen
Timestamp	Časovni žig	Element vsebuje informacijo o tem, kdaj je bilo silo generirano. Element se vpiše v formatu LLLL-MM-DDT'uu:mm:ss (primer: 2017-03-15T09:45:30).	Obvezen

Preglednica 1: Elementi glave sporočila

¹ Podatek o kontaktu je opcijski, vendar je zaželeno, da ga Poročevalec vpiše zaradi lažje vzpostavitve stika.

1.3 TELO SPOROČILA

Telo sporočila (*CbCBody*) vsebuje informacije, ki so določene v oddelku III Priloge III Direktive 2016/881/EU.

Sestavljeno je iz sledečih vrhnjih (angl. *top-level*) elementov: Poročevalec (*Reporting Entity*), CbC poročila (*CbCReports*) in Dodatne informacije (*AdditionallInfo*), ki so prikazani v preglednici 2 in podrobneje v preglednicah 3, 4, 5, 6, 7.

Vrhni element	Element	Opis/Vrednost	Obveznost poročanja FURS
Poročevalec (<i>Reporting Entity</i>)	Subjekt (<i>Entity</i>)	Element vsebuje identifikacijske podatke poročevalca. Vpišejo se elementi sklopa »Subjekt« (<i>Organisation_Party</i>), ki so navedeni v preglednici 6.	Obvezen
	Ime skupine MNE (<i>NameMNEGroup</i>)	Z največ 200 znaki se vpiše ime mednarodne skupine podjetij, po katerem je mednarodna skupina podjetij na splošno znana.	Obvezen
	Vloga pri poročanju (<i>ReportingRole</i>)	Element opredeljuje vlogo poročevalca pri CbC poročanju. Vpiše se ena izmed vrednosti: <ul style="list-style-type: none"> ○ »CBC701« – krovno matično podjetje; ○ »CBC702« – nadomestno matično podjetje; ○ »CBC703« – oseba v sestavi v skladu z oddelkom II Priloge III Direktive 2016/881/EU; ○ »CBC704« – oseba v sestavi v skladu z oddelkom II Priloge III Direktive 2016/881/EU, z nepopolnimi informacijami za pripravo CbC poročila. 	Obvezen
	Obdobje poročanja (<i>ReportingPeriod</i>)	Element vsebuje podatek o začetku in koncu poslovnega leta mednarodne skupine podjetij, za katerega se izpolnjuje CbC poročilo. V element Začetek poslovnega leta (<i>StartDate</i>) se v obliki LLLL-MM-DD vpiše začetni dan poslovnega leta skupine. V element Konec poslovnega leta (<i>EndDate</i>) se v obliki LLLL-MM-DD vpiše končni dan poslovnega leta skupine.	Obvezen
	Podrobni opis zapisa (<i>Doc SpecType</i>)	Vpišejo se elementi, ki so navedeni v preglednici 7.	Obvezen
CbC Poročila (<i>CbCReports</i>)	Podrobni opis zapisa (<i>DocSpecType</i>)	Vpišejo se elementi, ki so navedeni v preglednici 7.	Obvezen
	Koda države davčne jurisdikcije osebe v sestavi (<i>ResCountryCode</i>)	Vsebuje ISO kodo države davčne jurisdikcije osebe v sestavi, na katero se podatki nanašajo. Vpiše se koda države v skladu z ISO 3166-1 Alpha-2 standardom.	Obvezen
	Opis (<i>Summary</i>)	Vpišejo se podatki kot so navedeni v preglednicah 3 in 4.	Obvezen
	Osebe v sestavi (<i>ConstEntities</i>)	Vsebuje seznam oseb v sestavi (vključno s poročevalcem) kot je navedeno v preglednici 5.	Obvezen

<p style="text-align: center;">Dodatne informacije (AdditionalInfo)</p>	<p>Podrobni opis zapisa (DocSpecType)</p>	<p>Vpišejo se elementi, ki so navedeni v preglednici 7.</p>	<p>Obvezen</p>
	<p>Druge informacije (OtherInfo)</p>	<p>Z največ 4.000 znaki, mora poročevalec v prostem formatu vpiše:</p> <ul style="list-style-type: none"> - informacije o viru podatkov, ki je bil uporabljen pri pripravi CbC poročila (poročila o konsolidiranih računovodskih izkazih; letna računovodska poročila; notraja računovodska poročila za poslovodno odločanje ali finančni izkazi za regulativne namene) - informacije o spremembi vira podatkov, vključno z navedbo razlogov za spremembo in njene posledice, - informacije o uporabljenem menjalnem tečaju (v kolikor se je zneske iz druge valute pretvorilo v eure); - informacije o načinu zajema podatkov oseb v sestavi – vezano na obdobje zajema podatkov (poročevalec vpiše podatke osebe v sestavi mednarodne skupine podjetij v CbC poročilo na način, da vpiše podatke za poslovno leto oseb v sestavi, ki se konča na isti datum kot poslovno leto poročevalca ali, ki se konča v dvanajstmesečnem obdobju pred tem datumom, ali oseb v sestavi, ki poročajo za poslovno leto poročevalca); - informacije o spremembi načina zajema podatkov oseb v sestavi ter razloge za spremembo, - naziv mednarodne skupine podjetij, če se le-ta razlikuje od naziva poročevalca (v tem primeru se v elementu Opisna referenca (SummaryReference) vpiše vrednost »CBC611«) ter - druge informacije v zvezi s sestavljanjem CbC poročila, 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. <p>Informacije se vpišejo v angleškem jeziku. V primeru več kot 4.000 znakov, se element ponovi.</p>	<p>Obvezen</p>
	<p>Koda države (ResCountryCode)</p>	<p>Za vsak element Dodatne informacije, je mogoče vnesti, ali se informacije nanašajo posebej na eno ali več jurisdikcij – v tem primeru se vpiše koda države v skladu z ISO 3166-1 Alpha-2 standardom.</p>	<p>Opcijski</p>
	<p>Opisna referenca (SummaryReference)</p>	<p>Za vsak element Dodatne informacije, je mogoče označiti, ali se informacija nanaša na enega ali več specifičnih elementov Opis (Summary). Možne vrednosti so:</p> <ul style="list-style-type: none"> o »CBC601« - prihodki-nepovezani; o »CBC602« - prihodki-povezani; o »CBC603« - prihodki-skupno; o »CBC604« - dobiček ali izguba; o »CBC605« - plačan davek; o »CBC606« - obračunan davek; o »CBC607« - izkazan kapital; 	<p>Opcijski</p>

		<ul style="list-style-type: none"> ○ »CBC608« - nerazporejen dobiček; ○ »CBC609« - število zaposlenih; ○ »CBC610« - opredmetena sredstva. ○ »CBC611« – naziv mednarodne skupine podjetij 	
--	--	--	--

Preglednica 2: Vrhnji elementi Telesa sporočila (CbCBody)

1.3.1 Sklopi vrhnjega elementa CbC Poročila (CbCReports)

Vrhnji element CbC Poročila (CbCReports) vključuje za vsako davčno jurisdikcijo kjer mednarodna skupina podjetij posluje, opis ključnih indikatorjev kot tudi seznam vseh oseb v sestavi in njihove glavne ekonomske dejavnosti. Element se mora ponoviti za vsako davčno jurisdikcijo, kjer mednarodna skupina podjetij deluje preko ene ali več oseb v sestavi.

1.3.1.1 Sklop Opis (Summary)

Sklop Opis (Summary) vsebuje zbirne podatke o mednarodni skupini podjetij, po posamezni jurisdikciji v skladu s splošnimi in posebnimi navodili za predložitev CbC poročila oddelka III Priloge III Direktive 2016/881/EU.

Poročevalec vpiše elemente kot je prikazano v preglednicah 3 in 4.

Vsi zneski se vpisujejo v celih številkah, brez pik in decimalk (npr. 1928374). Vse negativne vrednosti se morajo vpisati z oznako »-« pred vrednostjo (npr. -23456). Vsi zneski se vpišejo s kodo valute EUR.

Poročevalec zneske, ki so izraženi v drugi valuti, pretvori v eure po povprečnem menjalnem tečaju za zadevno poslovno leto. V tem primeru vpiše to informacijo, vključno z informacijo o uporabljenem menjalnem tečaju, v element Dodatne informacije (AdditionalInfo).

Element (eng)	Element	Obveznost poročanja FURS
Revenues	Prihodki (vpišejo se elementi, ki so navedeni v preglednici 4).	Obvezen
ProfitOrLoss	Dobiček (izguba) pred plačilom davkom na dobiček Vpiše se vsoto dobičkov (izgub) pred plačilom davka na dobiček za vse osebe v sestavi, ki so rezidenti za davčne namene v zadevni davčni jurisdikciji. Dobiček (izguba) pred davkom na dobiček vključuje vse izredne prihodke in odhodke.	Obvezen
currCode	Koda valute	Obvezen
TaxPaid	Plačan davek od dohodkov Vpiše se skupni znesek davka od dohodkov, ki so ga v zadevnem poslovnem letu dejansko plačale vse osebe v sestavi, ki so rezidenti za davčne namene v zadevni davčni jurisdikciji. Plačani davki vključujejo vse davke, ki jih je oseba v sestavi plačala neposredno davčni jurisdikciji rezidentstva in vsem drugim davčnim jurisdikcijam. Plačani davki vključujejo davčne odtegljaje, ki so jih plačale druge osebe (povezane in nepovezane osebe) v zvezi s plačili osebe v sestavi. Če gospodarska družba A, ki je rezident v davčni jurisdikciji A, prejme obresti v davčni jurisdikciji B, davek odtegnjen v davčni jurisdikciji B, navede gospodarska družba A.	Obvezen
currCode	Koda valute	Obvezen
TaxAccrued	Obračunan davek od dohodkov (za tekoče leto) Vpiše se vsoto obračunanih tekočih davčnih obveznosti v zvezi z obdavčljivim dobičkom ali izgubo v letu poročanja za vse osebe v	Obvezen

	sestavi, ki so rezidenti za davčne namene v zadevni davčni jurisdikciji. Tekoče davčne obveznosti se nanašajo na poslovanje v tekočem letu in ne vključujejo odloženih davkov ali rezervacij za negotove davčne obveznosti.	
currCode	Koda valute	Obvezen
Capital	Izkazani kapital Vpiše se vsoto izkazanega kapitala vseh oseb v sestavi, ki so rezidenti za davčne namene v zadevni davčni jurisdikciji. Za stalne poslovne enote izkazani kapital poroča pravni subjekt, ki mu zadevna stalna poslovna enota pripada, razen če v davčni jurisdikciji stalne poslovne enote obstaja opredeljena kapitalaska zahteva za regulativne namene.	Obvezen
currCode	Koda valute	Obvezen
Earnings	Nerazporejen dobiček Vpiše se vsoto nerazporejenih dobičkov vseh oseb v sestavi, ki so rezidenti za davčne namene v zadevni davčni jurisdikciji, glede na stanje ob koncu leta. Za stalne poslovne enote nerazporejeni dobiček poroča pravni subjekt, ki mu zadevna poslovna enota pripada.	Obvezen
currCode	Koda valute	Obvezen
NbEmployes	Število zaposlenih Vpiše se skupno število zaposlenih na podlagi ekvivalenta polnega delovnega časa vseh oseb v sestavi, ki so rezidenti za davčne namene v zadevni davčni jurisdikciji. Število zaposlenih se lahko navede glede na stanje ob koncu leta, na podlagi povprečnih ravni zaposlenosti za leto ali na kateri koli drugi podlagi, ki se dosledno uporablja v vseh davčnih jurisdikcijah in iz leta v leto. Za ta namen se lahko kot zaposleni navedejo samostojni pogodbeni izvajalci, ki sodelujejo pri običajnem poslovanju oseb v sestavi. Število zaposlenih je dovoljeno razumno zaokrožiti ali približati, če takšno zaokroževanje ali približek bistveno ne izkrivlja relativne porazdelitve zaposlenih po različnih davčnih jurisdikcijah. Iz leta v leto in za različne subjekte je treba uporabljati dosleden pristop.	Obvezen
Assests	Vrednost opredmetenih sredstev razen denarja in denarnih ustreznikov Vpiše se vsoto čiste knjigovodske vrednosti opredmetenih sredstev vseh oseb v sestavi, ki so rezidenti za davčne namene v zadevni davčni jurisdikciji. Za stalne poslovne enote se sredstva poročajo v zvezi z davčno jurisdikcijo, v kateri se stalna poslovna enota nahaja. Opredmetena sredstva za ta namen ne vključujejo denarnih sredstev in njihovih ustreznikov ter neopredmetenih in finančnih sredstev.	Obvezen
currCode	Koda valute	Obvezen

Preglednica 3: Elementi sklopa Opis (Summary)

1.3.1.2 Sklop Opis – Prihodki (Revenues)

Element (eng)	Element	Obveznost poročanja FURS
Unrelated	Prihodki - nepovezane osebe Vpiše se vsoto prihodkov vseh oseb v sestavi mednarodne skupine podjetij v zadevni davčni jurisdikciji, ki so bili ustvarjeni s transakcijami z nepovezanimi osebami. Prihodki vključujejo prihodke od prodaje blaga in zalog, premoženja in storitev ter licenčnine, obresti, premije in druge zneske. Prihodki izključujejo plačila, prejeta od drugih Subjektov v sestavi, ki se v davčni jurisdikciji plačnika obravnavajo kot dividende.	Obvezen

currCode	Koda valute	Obvezen
Related	<p>Prihodki - povezane osebe</p> <p>Vpiše se vsoto prihodkov vseh oseb v sestavi mednarodne skupine podjetij v zadevni davčni jurisdikciji, ki so bili ustvarjeni s transakcijami s povezanimi osebami.</p> <p>Prihodki vključujejo prihodke od prodaje blaga in zalog, premoženja in storitev ter licenčnine, obresti, premije in druge zneske. Prihodki izključujejo plačila, prejeta od drugih Subjektov v sestavi, ki se v davčni jurisdikciji plačnika obravnavajo kot dividende.</p>	Obvezen
currCode	Koda valute	Obvezen
Total	<p>Skupaj</p> <p>Vpiše se seštevek vsot prihodkov, ustvarjenih s transakcijami z nepovezanimi osebami, in vsot prihodkov, ustvarjenih s povezanimi osebami.</p>	Obvezen
currCode	Koda valute	Obvezen

Preglednica 4: Elementi sklopa Opis - Prihodki (Revenues)

1.3.1.3 Sklop Osebe v sestavi (Constituent Entities)

Poročevalec glede na posamezno davčno jurisdikcijo in po nazivu pravnega subjekta vpiše vse osebe v sestavi (vključno s poročevalcem) mednarodne skupine podjetij, ki so rezidenti za davčne namene v zadevni davčni jurisdikciji. Stalna poslovna enota se navede v zvezi z davčno jurisdikcijo, v kateri se nahaja. Vpisati je treba pravni subjekt, ki mu stalna poslovna enota pripada.

Sklop Osebe v sestavi (ConstEntities) vsebuje opredelitev posamezne osebe v sestavi mednarodne skupine podjetij. Sklop se mora ponoviti za vsako osebo v sestavi, ki je rezident za davčne namene ali je zavezan plačilu davka preko stalne poslovne enote v relevantni davčni jurisdikciji.

Poročevalec vpiše elemente kot je prikazano v preglednici 5:

Element (eng)	Element	Opis/Vrednost	Obveznost poročanja FURS
ConstEntity	Oseba v sestavi	Element vsebuje identifikacijske podatke osebe v sestavi. Vpišejo se elementi sklopa »Subjekt«, ki so navedeni v preglednici 6.	Obvezen
	Vloga (Role)	Element omogoča določitev poročevalca oziroma krovnega matičnega podjetja znotraj mednarodne skupine podjetij oziroma med osebami v sestavi, navedenimi v CbC poročilu. Možne vrednosti so: <ul style="list-style-type: none"> o »CBC801« – krovno matično podjetje; o »CBC802« – poročevalec; o »CBC803« – oboje (krovno matično podjetje in poročevalec). 	Obvezen
IncorpCountryCode	Koda države organizacije ali ustanovitve	Vpiše se koda davčne jurisdikcije pod katero je oseba v sestavi mednarodne skupine podjetij organizirana ali ustanovljena, če se takšna davčna jurisdikcija razlikuje od davčne jurisdikcije osebe v sestavi. Vpiše se koda države v skladu z ISO 3166-1 Alpha-2 standardom.	Opcijski/obvezen
BizActivities	Vrsta glavnih ekonomskih dejavnosti	Vpiše se vrsta glavnih ekonomskih dejavnosti osebe v sestavi. Možen je vnos več vrednosti. Obvezen je vnos vsaj ene izmed dovoljenih vrednosti: <ul style="list-style-type: none"> o »CBC501« - Raziskave in razvoj; 	Obvezen

		<ul style="list-style-type: none"> ○ »CBC502« - Lastništvo ali upravljanje intelektualne lastnine; ○ »CBC503« - Nabava ali naročila; ○ »CBC504« - Izdelava ali proizvodnja; ○ »CBC505« - Prodaja, trženje ali distribucija; ○ »CBC506« - Upravljanje, vodenje ali podporne storitve; ○ »CBC507« - Zagotavljanje storitev nepovezanim osebam; ○ »CBC508« - Finančne storitve znotraj skupine; ○ »CBC509« - Regulirane finančne storitve; ○ »CBC510« - Zavarovalništvo; ○ »CBC511« - Razpolaganje z delnicami ali drugimi lastniškimi instrumenti; ○ »CBC512« - Mirujoč subjekt; ○ »CBC513« - Drugo – se izbere le, če ni mogoče določiti vrste glavne ekonomske dejavnosti; v tem primeru je treba vrsto dejavnosti opisati v elementu Druge informacije (<i>OtherEntityInfo</i>). 	
OtherEntityInfo	Druge informacije glede osebe v sestavi	V prostem formatu se vpiše kakršnekoli informacije, ki so pomembne z zvezi s posamezno povezano osebo. Če se informacije nanašajo na mednarodno skupino podjetij kot celoto, se te informacije vnese v element Dodatne informacije (<i>AdditionalInfo</i>).	Opcijski

Preglednica 5: Elementi sklopa Osebe v sestavi (*Constituent Entities*)

1.3.2 Sklop »Subjekt« (*Organisation_Party*)

Sklop »Subjekt« (*Organisation_Party*) se uporablja tako za identifikacijo poročevalca kot tudi identifikacijo vsake osebe v sestavi.

Poročevalec vpiše elemente, ki so določeni v preglednici 6:

Element (eng)	Element	Opis/Vrednost	Obveznost poročanja FURS
ResCountryCode	Koda države davčne jurisdikcije	Vpiše se kodo države davčne jurisdikcije naslova poročevalca/osebe v sestavi (v primeru stalne poslovne enote se vpiše koda države jurisdikcije, v kateri je stalna poslovna enota obdavčena). Vpiše se koda države v skladu z ISO 3166-1 Alpha-2 standardom.	Obvezen
TIN	Identifikacijska številka zavezanca za davek	Vpiše se identifikacijska številka zavezanca za davek, ki jo uporablja davčni organ v jurisdikciji poročevalca/osebe v sestavi. V primeru, da oseba v sestavi nima identifikacijske številke zavezanca za davek, se vpiše vrednost »NOTIN«.	Obvezen

	Izdajatelj (issuedBy)	Vpiše se jurisdikcija, ki je izdala identifikacijsko številko zavezanca za davek v skladu z ISO 3166-1 Alpha-2 standardom.	Opcijski/ obvezen	
IN	Druga identifikacijska številka	Vpiše se lahko še druga identifikacijska številka (kot je npr. matična številka, DDV številka).	Opcijski	
	Izdajatelj (issuedBy)	Vpiše se jurisdikcijo, ki je izdala drugo identifikacijsko številko, v skladu z ISO 3166-1 Alpha-2 standardom Če jurisdikcija ni znana, se element lahko izpusti.	Opcijski	
	Vrsta (INType)	Vpiše se vrsta druge identifikacijske številke (npr. Registration number, VAT number).	Opcijski	
Name	Naziv	Vpiše se dolg naziv, vključno z domačo ozanko vrste pravne osebe (npr. d.d.) kot je navedeno v aktih o ustanovitvi ali podobnih dokumentih (v primeru stalne poslovne enote, se poleg naziva vpiše še kratica »P.E.«).	Obvezen	
Address	Vrsta naslova (legalAddressType)	Vpiše se vrednost »OECD303« – poslovno.	Opcijski	
	Koda države (CountryCode)	Vpiše se koda države, kjer je naslov, v skladu z ISO 3166-1 Alpha 2 standardom	Obvezen	
	Naslov – prost format (AddressFree)	V kolikor poročevalec podatka o naslovu ne more zagotoviti v strukturiranem formatu, se podatek o naslovu poroča v prostem formatu. Vsi deli naslova se vpišejo ločeno s presledkom kot niz znakov, kjer se posamezni deli naslova ločijo s presledkom, poševnico ali kombinacijo »CR+LF«.	Opcijski/ obvezen	
	Naslov - strukturiran format (AddressFix)	Ulica (Street)		Opcijski
		Številka zgradbe (BuildingIdentifier)		Opcijski
		Številka stanovanja (SuitIdentifier)		Opcijski
		Številka nadstropja (FloorIdentifier)		Opcijski
		Ime okrožja (DistrictName)		Opcijski
		Poštni predal (POB)		Opcijski
		Poštna številka (PostCode)		Opcijski
Mesto (City)			Obvezen	
	Deželno okrožje (CountrySubentity)		Opcijski	

Preglednica 6: Elementi sklopa »Subjekt« (Organisation_Party)

1.3.3 Sklop »Podrobni opis zapisa« (DocSpecType)

Elementi sklopa omogočajo identifikacijo posameznega zapisa znotraj CbC poročila (zaradi morebitnih popravkov mora vsak zapis znotraj CbC poročila imeti svojo enolično oznako) kot je razvidno iz preglednice 7:

Element (eng)	Element	Opis/Vrednost	Obveznost poročanja FURS
DocTypeIndic	Oznaka vrste zapisa	<p>Vpiše se ena izmed vrednosti:</p> <p>»OECD0« – ponovno poslani podatki o Poročevalcu (<i>ReportingEntity</i>). Dodatno se pošiljajo zapisi vrhnjih elementov CbC Poročila (<i>CbCReports</i>) in/ali Dodatne informacije (<i>AdditionalInfo</i>) za isto poročevalsko obdobje, in se podatki o Poročevalcu (<i>ReportingEntity</i>) ne spreminjajo;</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ »OECD1« - pri novih podatkih; ○ »OECD2« - pri popravkih; ○ »OECD3« - pri razveljavitvi podatkov. <p>Vrednost elementa »OECD0« se uporabi samo za vrhni element Poročevalec (<i>ReportingEntity</i>) v primeru predložitve novih zapisov vrhnjih elementov CbC Poročila (<i>CbCReports</i>) in/ali Dodatne informacije (<i>AdditionalInfo</i>), kadar so podatki o Poročevalcu (<i>ReportingEntity</i>) že predloženi in se ne spreminjajo.</p>	Obvezen
DocRefID	Identifikacija zapisa	Vpiše se enolična oznaka zapisa. Struktura elementa je določena v Tehničnem protokolu.	Obvezen
CorrDocRefID	Identifikacija zapisa, ki se popravlja	Vpiše se identifikacija zapisa (<i>DocRefID</i>), ki se popravlja. Obvezna je v primeru popravkov – kadar ima element <i>MessageTypeIndic</i> oznako CBC402.	Opcijski/obvezen

Preglednica 7: Elementi sklopa »Podrobni opis zapisa« (*DocSpecType*)

2 NAČIN DOSTAVE CbC POROČILA

Poročevalec mora FURS predložiti CbC poročilo za poslovno leto poročanja najpozneje v 12 mesecih od zadnjega dne poslovnega leta poročanja mednarodne skupine podjetij.

Poročevalec odda CbC poročilo v elektronski obliki prek portala eDavki.

Podatki morajo biti zapisani v predpisani OECD CbC XML shemi, ki je objavljena na spletni strani FURS na naslovu www.fu.gov.si/cbcr v razdelku Tehnične informacije.

Za pripravo dokumentov za zgoraj predpisano shemo, bo FURS pripravil Tehnični protokol in ga objavil na spletni strani FURS www.fu.gov.si/cbcr v razdelku Tehnične informacije.