

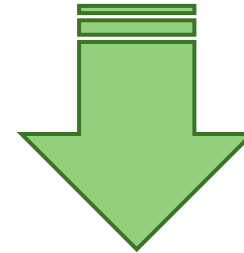


Pillar 2

Implementation in the Slovak Republic

Pillar 2 Rules in the Slovak Republic

- ▶ The number of ultimate parent entities and large-scale domestic groups in the Slovak Republic is below 12 application of the Article 50 of the P2 Directive (Election for a delayed application for the IIR and UTPR)



- ▶ Two steps of P2 Directive transposition in the Slovak Republic:
 - ▶ **1. step:**
 - ▶ Implementation of the qualified domestic minimum top-up tax (QDMTT)
 - ▶ **2. step:**
 - ▶ Postponed implementation of the Income Inclusion Rule (IIR) and Undertaxed Profit Rule (UTPR) within the transition period of 6 years

Implementation of Pillar 2 – EU DIRECTIVE

- ▶ Council Directive (EU) 2022/2523 of 15 December 2022 - implemented into Slovak domestic law via the **Act No. 507/2023** on top-up tax to ensure the minimal level of taxation of multination enterprises and large-scale domestic groups

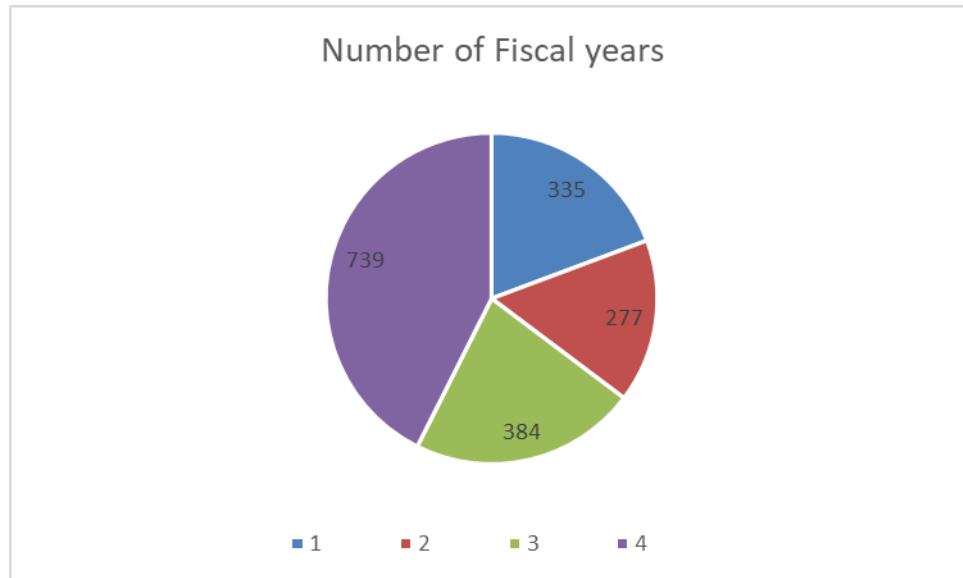
Date of adoption
23.12.2023

Date of application
31.12.2023

Progress in IT implementation

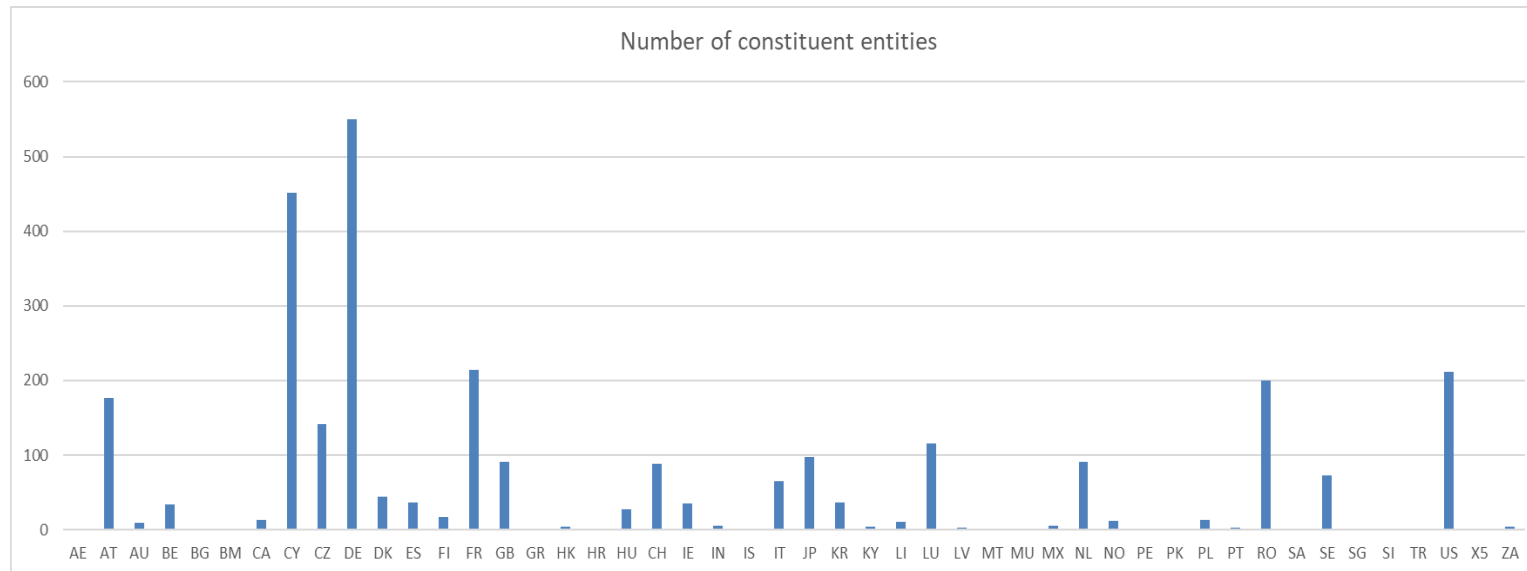
- ▶ the Financial Administration of the Slovak Republic is responsible for administration of QDMTT and implementation of GIR (including notification forms) and tax return
- ▶ project team has been created at the level of the Financial Administration
- ▶ the discussions with MNEs and tax advisors took place in the pre-implementation process
- ▶ The Financial Directorate launched the trainings of the tax administrators / tax auditors

Identification of the Slovak constituent entities based on CbC reports data analysis



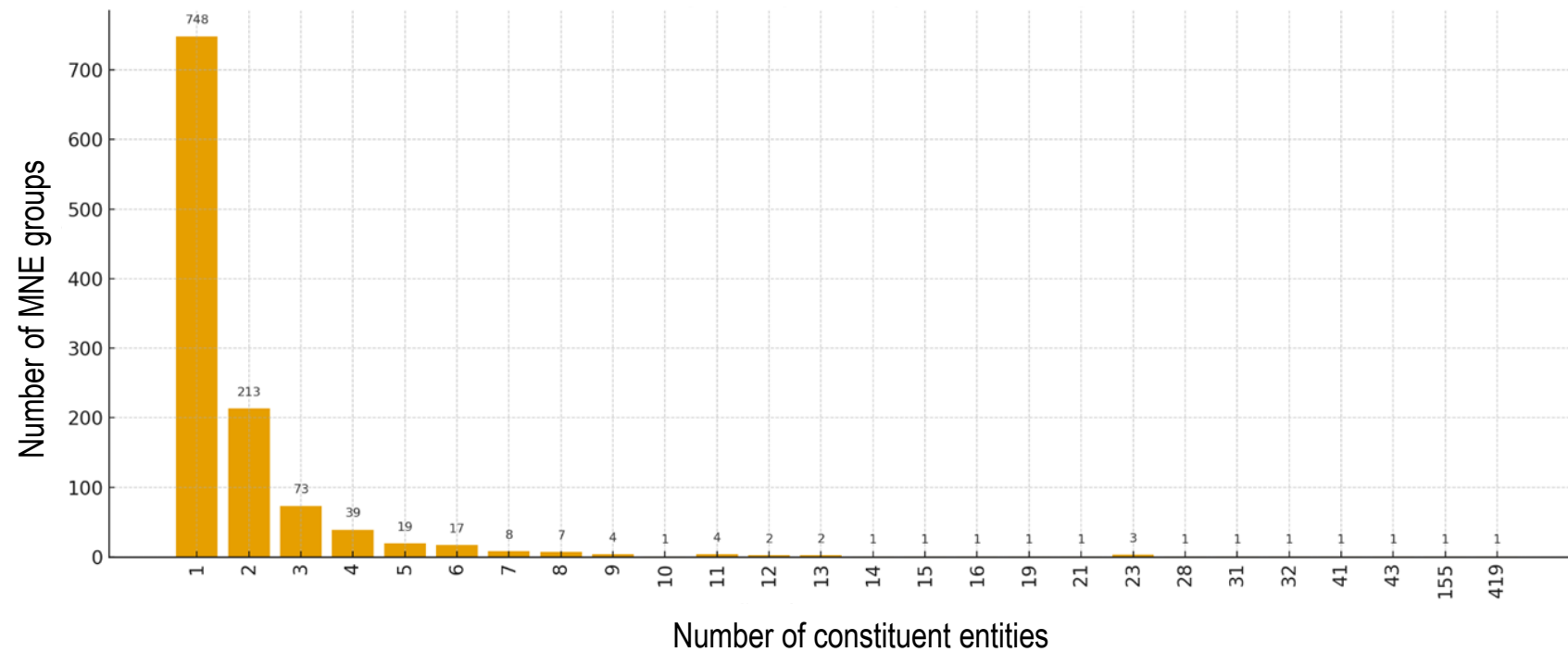
- ▶ Fiscal years 2020 - 2023
- ▶ 2901 constituent entities in its ultimate parent entity's consolidated financial statements in at least two of the four fiscal years immediately preceding the tested fiscal year were identified
- ▶ 335 constituent entities with one fiscal year
- ▶ Identification of constituent entities for the purposes of the workload for the particular tax offices

Number of constituent entities



- ▶ Germany
- ▶ Cyprus
- ▶ France
- ▶ Romania

Size of multinational groups operating in Slovakia



Top-Up Tax forms – Form of submission GIR

OZNÁMENIE s informáciami na určenie dorovnávacjej dane	
<p>podľa § 39 ods.1 zákona č. 507/2023 Z. z. o dorovnávacjej dani na zabezpečenie minimálnej úrovne zdanenia nadnárodných skupín podnikov a veľkých vnitroštátnych skupín a o doplnení zákona č. 583/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zмене a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“)</p>	
Za obdobie	od * <input type="text"/> do * <input type="text"/>
A. Údaje o daňovníkovi	
Daňové identifikačné číslo *	<input type="text"/>
Obchodné meno alebo názov daňovníka *	<input type="text"/>
Adresa sídla	
Ulica *	Súpravné / orientačné číslo
<input type="text"/>	<input type="text"/> / <input type="text"/>
IČS *	Mesto *
<input type="text"/>	<input type="text"/>
Štát *	<input type="text"/>
Telefónne číslo	Emailová adresa
<input type="text"/>	<input type="text"/>
B. Údaje o hlavnom materskom subjekte (vyplní sa, len ak daňovník nie je hlavným materským subjektom skupiny)	
Daňové identifikačné číslo hlavného materského subjektu	<input type="text"/>
Obchodné meno alebo názov hlavného materského subjektu	<input type="text"/>
Ulica	Súpravné / orientačné číslo
<input type="text"/>	<input type="text"/> / <input type="text"/>
IČS	Mesto
<input type="text"/>	<input type="text"/>
Štát	<input type="text"/>
Osoba oprávnená na podanie oznámenia	
Meno	Príjmenko
<input type="text"/>	<input type="text"/>
Titul (pred menom/za menom)	
<input type="text"/>	
Vzťah k príslušnej osobe (zamestnanecký alebo iný zmluvný vzťah)	
<input type="text"/>	
Telefónne číslo	
<input type="text"/>	
<input type="checkbox"/> Súčasťou podania je príloha: Oznámenie s informáciami na určenie dorovnávacjej dane podľa § 39 ods. 1 zákona, vyplnené v súlade s pravidlami OECD pre „Global Information Return“ *	
<input type="checkbox"/> Vyhlasujem, že všetky údaje uvedené v tomto oznámení sú správne a úplné *	
Dňa *	<input type="text" value="04.05.2025"/>

OZN391v24 - Oznámenie s informáciami na určenie dorovnávacjej dane

Top-Up Tax forms – Notification Form for filing GIR abroad

OZNÁMENIE O PODÁVAJÚCOM SUBJEKTE	
<p>podľa § 39 ods. 6 a 7 zákona č. 507/2023 Z. z. o doručovacej dani na zabezpečenie minimálnej úrovne zdanenia nadnárodných skupín podnikov a veľkých vnútroštátnych skupín a o doplnení zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“)</p>	
Daňové identifikačné číslo ¹⁾ <input type="text"/>	Oznámenie podávam podľa ²⁾ <input type="checkbox"/> § 39 ods. 6 zákona <input type="checkbox"/> § 39 ods. 7 zákona
Za zdaňovacie obdobie od <input type="text"/> do <input type="text"/>	
<input type="checkbox"/> Oznámenie podávam z dôvodu doplnenia neúplných, resp. opravy nesprávnych údajov uvedených v predchádzajúcom podanom oznámení ³⁾	
I. ÚDAJE O DAŇOVNÍKOVI ⁴⁾	
Obchodné meno alebo názov * <input type="text"/>	
Adresa sídla	
Ulica	Súptané / orientačné číslo
<input type="text"/>	<input type="text"/>
PSČ *	Štát *
<input type="text"/>	<input type="text"/>
Telefónne číslo	Emailová adresa
<input type="text"/>	<input type="text"/>
II. ÚDAJE O SKUPINE A PODÁVAJÚCOM SUBJEKTE ⁵⁾	
Názov nadnárodnej skupiny podnikov alebo veľkej vnútroštátnej skupiny * <input type="text"/>	
Obchodné meno alebo názov * <input type="text"/>	
Daňové identifikačné číslo ⁶⁾ <input type="text"/>	
III. ÚDAJE O DAŇOVNÍKOCH, KTORÍ SÚ SÚČASŤOU TEJ ISTEJ SKUPINY ⁷⁾	
Daňové identifikačné číslo ¹⁾ <input type="text"/>	
Obchodné meno alebo názov <input type="text"/>	
Adresa sídla	
Ulica	Súptané / orientačné číslo
<input type="text"/>	<input type="text"/>
PSČ *	Štát *
<input type="text"/>	<input type="text"/>

OZN3967v24 - Oznámenie o podávajúcom subjekte (platný od 1.1.2026)

GIR, Tax returns and penalties

- ▶ Entities submit their first GIR and the tax return in the transitional period until the end of June 2026
- ▶ For no valid submission of a GIR / tax return a penalty is imposed in the amount of 1 500 - 50 000 € (it can be imposed also repeatedly).

Thank you for your attention



Finančná správa
Slovenská republika

Marek Majerík

marek.majerik@financnasprava.sk



Finančná správa
Slovenská republika