

INFORMATIONSSCHREIBEN ZUR **VORÜBERGEHENDEN DEAKTIVIERUNG** VON FEHLERCODES IN BEZUG AUF DEN GLOBE INFORMATION RETURN

Gemäß den aktuellen Empfehlungen der Organisation für wirtschaftliche Zusammenarbeit und Entwicklung (OECD) zur Harmonisierung der Berichterstattungspflichten im Rahmen des Globe Information Return (GIR) und auf Basis einer fachlichen Prüfung durch unsere internen Abteilungen, wird eine vorübergehende Anpassung der Validierungslogik für die elektronische Datenübermittlung vorgenommen.

Die Deaktivierung betrifft ausschließlich spezifische Fehlercodes, deren Auslösung in der aktuellen Übergangsphase nicht als kritisch für die Steuerbemessungsgrundlage eingestuft wird.

Die Deaktivierung dieser Codes hat keinen Einfluss auf die rechtliche Verbindlichkeit der eingereichten Daten. Unternehmen sind weiterhin verpflichtet, die Daten gemäß den substantziellen Anforderungen des GIR einzureichen. Die betroffenen Fehlercodes betreffen lediglich die automatische technische Validierung und nicht die inhaltliche Richtigkeit der Meldung.

Liste der vorübergehend deaktivierten Fehlercodes

Im Folgenden sind die spezifischen Fehlercodes aufgeführt, die für die aktuelle Einreichung deaktiviert wurden.

Fehlercode	Beschreibung der Prüfung	Status
60025	The ETRRate must be equal to the integer value reported at the AdjustedCoveredTax/Total element DIVIDED by the integer reported at the NetGlobeIncome/Total element. This rule does not apply if the NetGloBEIncome in the jurisdiction is zero (or negative). If AdjustedCoveredTax/Total element is not provided, then value assumed to be 0.	DEAKTIVIERT
60026	TopUpTax must equal the following calculation: (TopUpTaxPercentage * ExcessProfits) +	DEAKTIVIERT

ÖFFENTLICH

Fehlercode	Beschreibung der Prüfung	Status
	(NONArt.4.1.5/AdditionalTopUpTax + Art4.1.5/AdditionalTopUpTax) - QDMTT/Amount. If any elements are not provided, these should be treated as a 0 value	
70019	When the GlobeStatus contains the value of GIR305, then there must be another CE which contains the GlobeStatus of GIR306 (i.e. when CE/ID/GlobeStatus = GIR305, there must also be a separate CE element which contains CE/ID/GlobeStatus = GIR306)	DEAKTIVIERT
70028	Unless the GlobeStatus contains the value of GIR318, then the OwnershipPercentage must not be 0%	DEAKTIVIERT
70033	<i>The TIN provided must match with a TIN reported for any other CE in the CorporateStructure.</i>	DEAKTIVIERT
70045	<i>When the SafeHarbour element has the input of GIR1203, GIR1204 or GIR1205 for a jurisdiction (or for a subgroup), then the TransitionalCbCRSafeHarbour element for that jurisdiction (or for that subgroup) must be completed (i.e., where the Summary/Jurisdiction/JurisdictionName = JurisdictionSection/Jurisdiction, or if Summary/Jurisdiction/Subgroup is completed, then also match where Summary/Jurisdiction/Subgroup/TIN = JurisdictionSection/GLoBETax/ETR/SubGroup /TIN)</i>	DEAKTIVIERT
70047	<i>When the SafeHarbour element has the input of GIR1203 for a jurisdiction (or for a subgroup), then the revenue element must be completed for that jurisdiction (or for that subgroup) (i.e., where the Summary/Jurisdiction/JurisdictionName = JurisdictionSection/Jurisdiction, or if Summary/Jurisdiction/Subgroup is completed, then</i>	DEAKTIVIERT

Fehlercode	Beschreibung der Prüfung	Status
	<i>also match where Summary/Jurisdiction/Subgroup/TIN = JurisdictionSection/GLoBETax/ETR/SubGroup /TIN)</i>	
70048	<i>When the SafeHarbour element has the input of GIR1204 for a jurisdiction (or for a subgroup), then the IncomeTax element must be completed for that jurisdiction (or for that subgroup) (i.e., where the Summary/Jurisdiction/JurisdictionName = JurisdictionSection/Jurisdiction, or if Summary/Jurisdiction/Subgroup is completed, then also match where Summary/Jurisdiction/Subgroup/TIN = JurisdictionSection/GLoBETax/ETR/SubGroup /TIN)</i>	DEAKTIVIERT
70087	<i>The Total integer for the SubstanceExclusion is equal to the following calculation: PayrollCost * PayrollMarkUp + TangibleAssetValue * TangibleAssetMarkup</i>	AKZEPTIERT MIT HINWEISMELDUNG
70092	<i>The AdditionalTopUpTax integer is equal to the following calculation: ExpectedAdjustedCoveredTax – AdjustedCoveredTax. If the ExpectedAdjustedCoveredTax - AdjustedCoveredTax results in a number less than 0, then AdditionalTopUpTax must equal to 0.</i>	DEAKTIVIERT

- Keine Blockade: Meldungen, die diese Fehlercodes auslösen würden, werden vom System akzeptiert und als "*Erfolgreich übermittelt*" markiert.
- Dokumentation: Unternehmen wird empfohlen, diese Informationsschrift intern zu archivieren, um im Falle einer späteren Prüfung nachvollziehen zu können, warum bestimmte Validierungsfehler ignoriert wurden.

Gültigkeitsdauer und zukünftige Schritte

Diese Deaktivierung gilt vorläufig bis zur Veröffentlichung einer neuen OECD-Richtlinie, einer offiziellen Aktualisierung der Validierungsregeln bzw. einer offiziellen Anpassung des XSD-Schemas.

ÖFFENTLICH

Sobald die endgültigen technischen Spezifikationen vorliegen, werden die Validierungsregeln wieder angepasst. Unternehmen werden über die BMF-Homepage unter dem Link: <https://www.bmf.gv.at/services/finanzonline/informationen-fuer-softwarehersteller/softwarehersteller-erklarungen-und-antraege.html> (siehe - Globale Mindestbesteuerung - Globe Information Return) informiert.

Kontakt und Unterstützung

Für Rückfragen zur Interpretation dieser Maßnahme oder zur technischen Umsetzung wenden Sie sich bitte an:

- GIR-Postkorb: post.gir@bmf.gv.at

Wir danken den Unternehmen für ihre Zusammenarbeit bei der Umsetzung der globalen Mindestbesteuerung und für das Verständnis für diese notwendige technische Anpassung.