

Poučenie

na vyplnenie oznámenia o vyplatení, poukázaní alebo pripísaní úrokového príjmu podľa § 32 ods. 15 zákona SNR č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov v znení neskorších predpisov daňovníkovi členského štátu Európskej únie, závislého územia členských štátov alebo územia tretieho štátu

Všeobecne

1. Oznámenie podľa § 32 ods. 15 zákona SNR č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov v znení neskorších predpisov je povinný predkladať vyplácajúci zástupca, ktorý vypláca, poukazuje alebo pripisuje úrok alebo iný výnos fyzickej osobe, ktorá je daňovníkom členského štátu Európskej únie, závislého územia členských štátov alebo územia tretieho štátu každoročne do 31. marca miestne príslušnému správcovi dane. Oznamovacia povinnosť sa prvýkrát bude vzťahovať na úrok alebo iný výnos, na ktorého výplatu, poukázanie alebo pripísanie vznikne nárok po 01. 07. 2005 do konca zdaňovacieho obdobia.
2. Vyplácajúci zástupca (Paying Agent - článok 4 smernice) je fyzická osoba alebo právnická osoba alebo stála prevádzkareň, ktorá má bydlisko, alebo sídlo, alebo miesto podnikania na území Slovenskej republiky.
3. Oznámenie v **oddieli II** sa vyplňa samostatne za každého konečného príjemcu úrokového príjmu (ďalej len "konečný príjemca"). Ak konečnému príjemcovi príjmu plynie úrokový príjem z dvoch alebo viacerých účtov, resp. z dvoch alebo viacerých identifikovaných cenných papierov, vyplňa sa oznámenie (v oddieli II) samostatne za každý bankový účet alebo identifikovaný cenný papier. U účtov, ktoré môžu mať viac ako jedného majiteľa („spoločné účty“) sa vyplní samostatne oznámenie za konečného príjemcu, ktorému bol úrokový príjem (celý alebo jeho časť) vyplatený.
4. Oznámenie v **oddieli III** sa vyplňa samostatne za každého príjemcu úrokového príjmu, iného ako je konečný príjemca úrokového príjmu. Ak plynie úrokový príjem takémuto príjemcovi úrokového príjmu z dvoch alebo viacerých účtov, resp. z dvoch alebo viacerých identifikovaných cenných papierov, vyplňa sa oznámenie (v oddieli III) samostatne za každý bankový účet alebo identifikovaný cenný papier.
5. Oznámenie možno podať aj elektronickou formou.

K oddielu I oznámenia

Položky 02 - 04 - vyplácajúci zástupca, ktorým je fyzická osoba uvedie meno, priezvisko a titul podľa predtlaču.

Položka 05 - vyplácajúci zástupca, ktorým je právnická osoba alebo stála prevádzkareň (iná osoba) uvedie názov alebo obchodné meno podľa predtlaču (obchodné meno sa uvádza v súlade so zápisom v Obchodnom registri, t.j. aj s použitím malých písmen).

Položky 06 - 09 - fyzická osoba uvedie adresu trvalého pobytu, právnická osoba adresu sídla a stála prevádzkareň adresu jej umiestnenia.

V samostatných riadkoch - počet strán oddielu II a počet strán oddielu III sa uvedie počet vyplnených strán oddielu II a III.

K oddielu II oznámenia

V tomto oddieli uvádza vyplácajúci zástupca identifikačné údaje konečného príjemcu, ktorým je fyzická osoba a úrokový príjem. V záhlaví každej strany tohto oddielu sa uvedie poradové číslo strany z celkového počtu strán tohto oddielu (napr. str. 1/20, 2/20)

V oddieli II - na každej strane je možné uviesť dve oznámenia úrokového príjmu.

Položka 10 - uvedie sa daňové identifikačné číslo konečného príjemcu, ak ho má pridelené v inom členskom štáte EÚ alebo závislého územia členského štátu alebo tretieho štátu. Ak nie je možné zistiť z predložených dokumentov DIČ konečného príjemcu, vyplácajúci zástupca vyplní položky 13 a 14.

Položka 11 a 12 – uvedie sa priezvisko a meno konečného príjemcu. Údaje sa zistia z cestovného pasu alebo iného preukazu totožnosti alebo iného dokladu predloženého konečným príjemcom.

Položky 13 a 14 - dátum a miesto narodenia konečného príjemcu sa vyplní len vtedy, ak nebolo zistené DIČ podľa položky 10. Dátum a miesto narodenia zistí vyplácajúci zástupca z cestovného pasu alebo preukazu totožnosti konečného príjemcu.

Položka 15 - uvedie sa dvojmiestny kód krajiny podľa ISO 3166 (výber z číselníka numerických kódov krajiny, ktorý sa nachádza na konci poučenia).

Položky 16 - 19 - uvedie sa adresa trvalého pobytu konečného príjemcu.

Položka 20 - uvedie sa dvojmiestny kód krajiny podľa ISO 3166 (výber z číselníka numerických kódov krajiny, ktorý sa nachádza na konci poučenia).

Položka 21 - uvedie sa číslo bankového účtu alebo číslo cenného papiera, z ktorých plynie úrok alebo výnos. Pri bankovom účte sa uvedie IBAN (medzinárodné číslo bankového účtu) alebo ak nie je, uvedie sa iný bankový účet. Číslo bankového účtu začína slovami "IBAN", napr. IBANSK999999999999999999999999. U iného bankového účtu sa uvedie len číslo účtu, napr. 2222222222. Pri identifikácii cenného papiera sa uvedie ISIN (medzinárodné identifikačné číslo cenného papiera) alebo ak nie je, uvedie sa iné číslo cenného papiera. Číslo cenného papiera začína slovom "ISIN", napr. ISINSK1111111111. U iného cenného papiera sa uvedie len číslo napr. 3333333333.

Položka 22 - uvedie sa číslo bankového účtu (IBAN alebo ak nie je uvedie sa iný bankový účet), v prospech ktorého bol pripísaný úrokový príjem. Táto položka sa nevyplní, ak úrokový príjem bol pripísaný na účet uvedený v položke 21.

Položka 23 - uvedie sa spôsob poukázania alebo pripísania úrokového príjmu podľa číselníka:

- 1 - výplata v hotovosti,
- 2 - pripísanie na účet,
- 3 - poukázanie poštovým poukazom.

Položka 24 – uvedie sa druh úrokového príjmu podľa číselníka:

- 1x - úrokový príjem podľa § 32 ods. 15 písm. a) zákona o správe daní, na ktorej vyplatenie, poukázanie alebo pripísanie vznikol nárok od 1. júla 2005, ktorý vypláca vyplácajúci zástupca uvedený v čl. 4 ods. 1 smernice č. 2003/48/ES,

- 2x - úrokový príjem podľa § 32 ods. 15 písm. b) zákona o správe daní, na ktorej vyplatenie, poukázanie alebo pripísanie vznikol nárok od 1. júla 2005, ktorý vypláca vyplácajúci zástupca uvedený v čl. 4 ods. 1 smernice č. 2003/48/ES,

- 1y - úrokový príjem podľa § 32 ods. 15 písm. a) zákona o správe daní, na ktorej vyplatenie, poukázanie alebo pripísanie vznikol nárok od 1. júla 2005, ktorý vypláca vyplácajúci zástupca uvedený v čl. 4 ods. 2 smernice č. 2003/48/ES,

- 2y - úrokový príjem podľa § 32 ods. 15 písm. b) zákona o správe daní, na ktorej vyplatenie, poukázanie alebo pripísanie vznikol nárok od 1. júla 2005, ktorý vypláca vyplácajúci zástupca uvedený v čl. 4 ods. 2 smernice č. 2003/48/ES.

Položka 25 - uvedie sa trojmiestny kód meny podľa ISO 4217, v ktorej je úrokový príjem vyplácaný, poukázaný alebo pripísaný (výber z číselníka numerických kódov meny, ktorý sa nachádza na konci poučenia).

Položka 26 - uvedie sa hrubý úrokový príjem na dve desatinné miesta.

K oddielu III oznámenia

V tomto oddieli uvádza vyplácajúci zástupca identifikačné údaje príjemcu úrokového príjmu (subjektu, ktorý nie je konečným príjemcom) a úrokový príjem.

V záhlaví každej strany tohto oddielu sa uvedie poradové číslo strany z celkového počtu strán tohto oddielu (napr. str. 1/20, 2/20)

V oddieli III na každej strane je možné uviesť tri oznámenia úrokového príjmu.

Položka 27 - uvedie sa názov príjemcu úrokového príjmu, ktorým je osoba, ktorá nie je právnickou osobou, osobou podliehajúcou zdaneniu z príjmov z podnikateľskej činnosti a ani subjektom kolektívneho investovania, pričom je daňovníkom členského štátu Európskej únie, závislého územia uvedeného na prílohe č. 2 zákona o správe daní alebo územia tretieho štátu uvedeného na prílohe č. 3 zákona o správe daní a poplatkov, a nie je konečným príjemcom.

Položky 28 – 31 - uvedie sa adresa umiestnenia osoby uvedenej v položke 27 podľa predtlaču.

Položka 32 - uvedie sa dvojmiestny kód krajiny podľa ISO 3166 (výber z číselníka numerických kódov krajiny, ktorý sa nachádza na konci poučenia).

Položka 33 - uvedie sa spôsob poukázania alebo pripísania úrokového príjmu podľa číselníka:

- 1 - výplata v hotovosti,
- 2 - pripísanie na účet,
- 3 - poukázanie poštovým poukazom,

Položka 34 – uvedie sa úrokový príjem podľa číselníka uvedeného v položke 24.

Položka 35 – uvedie sa trojmiestny kód meny podľa ISO 4217, v ktorej je úrokový príjem vyplácaný, poukázaný alebo pripísaný (výber z číselníka numerických kódov meny, ktorý sa nachádza na konci poučenia).

Položka 36 – uvedie sa hrubý úrokový príjem na dve desatinné miesta.

Číselník kódov krajiny

Kód krajiny A2 / Country code A2 ISO 3166	Štáty EÚ	EU countries
BE	Belgicko	BELGIUM
CY	Cyprus	CYPRUS
CZ	Česká republika	CZECH REPUBLIC
DK	Dánsko	DENMARK
EE	Estónsko	ESTONIA
FI	Fínsko	FINLAND
FR	Francúzsko	FRANCE
GR	Grécko	GREECE
NL	Holandsko	NETHERLANDS
IE	Írsko	IRELAND
LT	Litva	LITHUANIA
LV	Lotyšsko	LATVIA
LU	Luxemburg	LUXEMBOURG
HU	Maďarsko	HUNGARY
MT	Malta	MALTA
DE	Nemecko	GERMANY
PL	Poľsko	POLAND
PT	Portugalsko	PORTUGAL
AT	Rakúsko	AUSTRIA
SK	Slovensko	SLOVAKIA (Slovak Republic)
SI	Slovinsko	SLOVENIA
ES	Španielsko	SPAIN
SE	Švédsko	SWEDEN
IT	Taliansko	ITALY
GB	Veľká Británia	UNITED KINGDOM
Kód krajiny A2 / Country code A2 Podľa ISO 3166	Závislé zámorské územia	The dependent overseas territories
AI	Anguilla	ANGUILLA
AW	Aruba	ARUBA
VG	Britské panenské ostrovy	VIRGIN ISLANDS (BRITISH)
GG	Guernsey*	Guernsey
AN	Holandské Antily	NETHERLANDS ANTILLES
JE	Jersey*	Jersey
KY	Kajmanské ostrovy	CAYMAN ISLANDS
MS	Montserrat	MONTSERRAT
IM	Ostrov Man*	The Isla of Man
TC	Turks and Caicos	TURKS AND CAICOS ISLANDS
Kód krajiny A2 / Country code A2 Podľa ISO 3166	Tretie krajiny	The third countries
AD	Andorra	ANDORRA
LI	Lichtenštajnsko	LIECHTENSTEIN
MC	Monako	MONACO
SM	San Marino	SAN MARINO
CH	Švajčiarsko	SWITZERLAND

Číselník kódov meny, napríklad:

	Kód meny / Currency code ISO 4217	Mena	Currency
1	AUD	Austrálsky dolár	Australian Dollar
2	CAD	Kanadský dolár	Canadian Dollar
3	CYP	Cyperská libra	Cypriot Pound
4	CZK	Česká koruna	Czech Koruna
5	DKK	Dánska koruna	Danish Krone
6	EEK	Estónska koruna	Kroon
7	EUR	Euro	Euro
8	GBP	Anglická libra	Pound Sterling
9	HUF	Forint	Forint
10	CHF	Švajčiarsky frank	Swiss Franc
11	JPY	Jen	Yen
12	LTL	Litovský litas	Litas
13	LVL	Lotyšský lats	Lats
14	MTL	Maltská líra	Maltese Lira
15	NOK	Nórska koruna	Norwegian Krone
16	PLN	Poľský zlotý	New Zloty
20	SEK	Švédska koruna	Swedish Krona
21	SIT	Slovinský tolar	Tolar
22	SKK	Slovenská koruna	Slovak Koruna
23	USD	Americký dolár	United States Dollar