

Sdělení k praktické aplikaci podávání hlášení platebního zprostředkovatele prostřednictvím elektronického podání pro daňovou správu dle ustanovení § 38fa zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

V souvislosti s přechodem na nový formát, v němž jsou vyměňovány informace o příjmech úrokového charakteru dle směrnice Rady 2003/48/ES o zdanění příjmů z úspor v podobě úrokových plateb, ve znění pozdějších dodatků (dále jen „Směrnice“) mezi jednotlivými členskými státy EU a státy, na něž se vztahují opatření rovnocenná ustanovením Směrnice na základě mezinárodních smluv, došlo k úpravě struktury hlášení platebního zprostředkovatele uveřejněného na <http://adisepo.mfcr.cz>. Struktura hlášení platebního zprostředkovatele, v němž došlo k odebrání a přidání některých položek, včetně popisu, co je od platebního zprostředkovatele vyžadováno, je uvedena níže.

Do elektronické aplikace pro podávání hlášení platebního zprostředkovatele byly dále zapracovány propustné kontroly formální správnosti některých identifikačních údajů skutečných vlastníků příjmů úrokového charakteru. Účelem jejich zpracování je, v případě uvedení formálně nesprávného údaje, na tuto skutečnost platebního zprostředkovatele upozornit. Přílohy tohoto sdělení obsahují informace ohledně formální správnosti poštovních směrovacích čísel členských států EU a daňových identifikačních čísel přidělovaných v jednotlivých členských státech EU.

Záhlaví

Záhlaví obsahuje údaje specifikující vlastní podání, především kterému finančnímu úřadu je hlášení určeno a za který rok je hlášení podáváno. Platební zprostředkovatel může podat v daném roce více hlášení, z kontrolních důvodů je očíslováno souvislou řadou neopakujících se čísel začínající „1“. Hlášení může být běžné anebo opakované, které ruší některé dříve podané hlášení; pro opakované hlášení musí být povinně vyplněn důvod podání, kde by mělo být především uvedeno, které předchozí hlášení je tímto rušeno.

Platební zprostředkovatel

Obsahuje identifikaci platebního zprostředkovatele – v závislosti na typu (vybraném z nabídky) musí být povinně uvedeno DIČ, pokud bylo přiděleno, nebo rodné číslo (tyto identifikační údaje se do části Platební zprostředkovatel přenesou z části Záhlaví). Dále jsou v této části uváděny příslušné údaje o platebním zprostředkovateli (typ a adresa platebního zprostředkovatele). Pokud platební zprostředkovatel není fyzickou osobou, vyplňují se dále údaje o osobě, která je zmocněna podání podepsat a o osobě, kterou je možno ve věci podání kontaktovat.

Skutečný vlastník

Platební zprostředkovatel ve svém hlášení uvede všechny skutečné vlastníky, kterým vyplatil, poukázal nebo připsal v kalendářním roce, za který se hlášení podává, příjmy úrokového charakteru. Základní povinnou informací o skutečném vlastníkovi je stát jeho daňové rezidence, přičemž musí být uveden jeden ze států uvedených v nabídce.

Informace ohledně příjmů skutečných vlastníků jsou do zahraničí předávány buď v souladu s článkem 8 Směrnice (příjmy úrokového charakteru jsou vypláceny přímo ve prospěch skutečného vlastníka, hlášení je podáváno o skutečném vlastníku úrokového příjmu typu „fyzická osoba“) anebo v souladu s článkem 4.2 Směrnice (příjmy úrokového charakteru jsou vypláceny skutečnému vlastníku prostřednictvím tzv. „platebního zprostředkovatele při přijetí platby“; v takovém případě je hlášení podáváno o skutečném vlastníku úrokového příjmu typu „ostatní“). Rozsah hlášených a předávaných informací se liší v závislosti na typu skutečného vlastníka.

V případě výplaty příjmu úrokového charakteru prostřednictvím platebního zprostředkovatele při přijetí platby (skutečný vlastník typu „ostatní“), musí být povinně platebním zprostředkovatelem uveden název subjektu, prostřednictvím kterého je příjem skutečnému vlastníku vyplácen a dále pak jedna adresa tohoto subjektu, přičemž další identifikační údaje nejsou povinné.

Jestliže je příjem úrokového charakteru vyplácen přímo ve prospěch skutečného vlastníka (skutečný vlastník typu „fyzická osoba“), je pro rozsah povinných údajů rozhodující okamžik uzavření smluvního vztahu platebního zprostředkovatele se skutečným vlastníkem.

V případě, že smluvní vztah byl uzavřen před 1.1.2004, platební zprostředkovatel není povinen, v případě tohoto skutečného vlastníka, uvést daňové identifikační číslo přidělené skutečnému vlastníku ve státě jeho daňové rezidence ani datum a místo narození skutečného vlastníka.

Pokud smluvní vztah mezi platebním zprostředkovatelem a skutečným vlastníkem vznikl po 1.1.2004, je alespoň jeden z výše uvedených identifikačních údajů skutečného vlastníka povinný. Identifikační číslo fyzické osoby je většinou uvedeno na dokladech totožnosti, které je platební zprostředkovatel při uzavírání smlouvy se skutečným vlastníkem povinen k ověření totožnosti požadovat. Aplikace kontroluje strukturu zadané identifikace pro daňové účely, pokud je tato identifikace chybná, je údaj považován za nevyplněný. Dalšími požadovanými údaji o skutečném vlastníku jsou křestní jméno, příjmení, alespoň jedna adresa, v níž musí být povinně uveden stát, obec a ulice. Správce daně posuzuje i vyplnění PSČ, jehož struktura je aplikací kontrolována.

Úrokový příjem

Rozsah údajů týkajících se příjmů úrokového charakteru vyplacených skutečným vlastníkem se opět liší dle toho, zda byl příjem úrokového charakteru vyplácen, poukázán nebo připsán přímo skutečnému vlastníku, nebo prostřednictvím platebního zprostředkovatele při přijetí platby. V případě výplaty příjmu úrokového charakteru prostřednictvím platebního zprostředkovatele při přijetí platby (skutečný vlastník typu „ostatní“), musí být povinně uvedena pouze celková částka příjmu úrokového charakteru a měna, v níž byl daný příjem vyplácen, poukázán nebo připsán. Pokud platební zprostředkovatel vyplácí, poukazuje nebo připsuje příjem úrokového charakteru přímo ve prospěch skutečného vlastníka (skutečný vlastník typu „fyzická osoba“), musí být pro každou vyplacenou, poukázanou nebo připsanou částku příjmu úrokového charakteru uveden typ platby, částka úrokového příjmu a číslo účtu nebo identifikace dluhové pohledávky, z níž úrok plyne.

STRUKTURA PSČ

Přehled

Členský stát	Struktura	Poznámka
Rakousko	9999	
Belgie	9999	
Bulharsko	9999	
Kypr	9999	
Německo	99999	
Dánsko	XXXX	
Estonsko	99999	
Řecko	99999	
Španělsko	99999	
Finsko	99999	
Francie	99999	
Maďarsko	9999	
Irsko		
Itálie	99N99	<i>N</i> může nabývat hodnot 0, 1, 8 nebo 9
Litva	LT-99999	<i>LT</i> je směrový kód Litvy
Lucembursko	9999	
Lotyšsko	LV-9999	<i>LV</i> je směrový kód Lotyšska
Malta	LLL9999	
Nizozemí	9999LL 9999 LL	9999 je číslo v rozmezí od 1000 do 9999
Polsko	99-999	
Portugalsko	9999-999	
Rumunsko	999999	
Švédsko	NN999	<i>NN</i> je číslo v rozmezí od 10 do 98 PSČ je číslo v rozmezí od 10005 do 98499
Slovinsko	N999	<i>N</i> je číslice v rozmezí od 1 do 9 vyjma 7 999 může nabývat hodnot 000, 001, 002, 003, 004
Slovensko	N9999	<i>N</i> může nabývat hodnot 0, 8 nebo 9
Velká Británie	L9s9LL L99s9LL LL9s9LL LL99s9LL	“s” je mezera rozdělující dva bloky

Vysvětlivky:

9 : číslice 0-9

L : písmena A-Z

X : číslice 0-9 nebo písmena A-Z

“-“ : pomlčka rozdělující dva bloky

STRUKTURA DAŇOVÝCH IDENTIFIKAČNÍCH ČÍSEL

Přehled

Členský stát	Struktura	Délka	Poznámka
Rakousko	999999999	9	
Belgie	YYMMDD99999	11	
Bulharsko	9999999999	10	
Kypr	99999999L	9	
Německo	999999999999	1 - 12	Číslice mohou být rozděleny čárkami
Dánsko	DDMMYY-9999	11	
Estonsko	99999999999	11	
Řecko	999999999	9	
Španělsko	X99999999X	9	
Finsko	DDMMYYZ999X	11	Z může nabývat hodnot +, - nebo A
Francie			Francie nemá daňové identifikační čísla
Maďarsko	9999999999	10	
Irsko	9999999L(W)	8 - 9	Na konci může být jedno nebo dvě písmena. Pokud jsou na konci dvě písmena, druhé bude vždy W
Itálie	LLLLLL99L99L999L	16	
Litva	999999999999 999999999999	10 - 11	
Lucembursko			Lucembursko nemá daňové identifikační čísla
Lotyšsko	DDMMYY99999 N9999999999	11	N nabývá vždy hodnoty 9
Malta	999...Z 999999999	4 - 9	"999.." minimum 999/maximum9999999 Z může nabývat hodnot M, G, A, P, L, H, B nebo Z
Nizozemí	999999999 999999999	8 - 9	
Polsko	99999999999	10	
Portugalsko	9999999999	9	
Rumunsko	9999999999999	13	
Švédsko	YYMMDD-9999	11	
Slovensko	N99999999	8	N nemůže nabývat hodnoty 0
Slovensko	9999999999	10	
UK UTR	99999s99999	11	"s" je mezera rozdělující dva bloky
UK NINO	ZZ999999E	8 - 9	Z nemůže nabývat hodnot D, F, I, O, Q, U nebo V a zároveň ZZ nemůže nabývat hodnot FY, GB, NK nebo TN E může nabývat hodnot A, B, C nebo D nebo může být vynecháno

Vysvětlivky:

9 : číslice 0-9

L : písmena A-Z

X : číslice 0-9 nebo písmena A-Z

YY : dvě poslední číslice jsou rokem narození

MM : měsíc narození

DD : den narození