

XML schéma pre automatickú výmenu informácií DAC6

Automatická výmena informácií o cezhraničných opatreniach podliehajúcich
oznamovaniu podľa zákona č. 442/2012 Z. z. o medzinárodnej pomoci a
spolupráci pri správe daní v znení neskorších predpisov

OBSAH

OBSAH	1
1 ÚVOD	2
1.1 Cieľ dokumentu.....	2
2 DAC6 XML SCHEMA INFORMATION	3
2.1 Message Header	3
2.2 ArrangementVersionTimeStamp.....	5
2.3. ArrangementID (Arrangement_Type).....	5
2.4. Message Body (DAC6Disclosure).....	6
2.4.1 Disclosing.....	10
2.4.2 Relevant TaxPayer	11
2.4.3 Intermediary.....	12
2.4.4 Disclosure Information	13
2.4.5 Common Types.....	15
3 XML SCHEMA DEFINITION.....	33
4 DAC6 XML SCHEMA NAMESPACES.....	34

1 ÚVOD

1.1 Cieľ dokumentu

Povinnosti v rámci automatickej výmeny informácií DAC6 stanovuje zákon č. 305/2019 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 442/2012 Z. z. o medzinárodnej pomoci a spolupráci pri správe daní v z. n. p. (ďalej len „zákon“). Podľa § 8h ods. 1 zákona je povinná osoba (sprostredkovateľ alebo používateľ) v zmysle zákona povinná podať požadované informácie elektronickými prostriedkami vo formáte uverejnenom na webovom sídle finančného riaditeľstva. Požadované informácie sa podávajú podaním Oznámenia DAC6, ktorého prílohu tvorí XML súbor v predpísanej štruktúre. Informácie o podávaní Oznámenia DAC6 sú uvedené v Poučení na podanie Oznámenia DAC6 v súvislosti s oznamovacou povinnosťou podľa § 8c zákona. Predpísanou štruktúrou cezhraničného opatrenia podliehajúceho oznamovaniu je XML súbor, ktorý je definovaný XSD schémou popísanou v tomto dokumente. Dokument je určený povinným osobám, ktoré finančnému riaditeľstvu podávajú informácie podľa § 8f zákona.

Dokument zohľadňuje najnovšie zmeny v štruktúre XML súboru odsúhlasené na úrovni Európskej únie. Zmeny od poslednej verzie platnej od roku 2020 sú zvýraznené žltou.

Jednotlivé XML elementy uvedené v tomto dokumente prislúchajú jednotlivým paragrafom zákona nasledovne:

Zákon č. 442/2012 Z. z.	Element v DAC6 XML schéme
§ 8c ods. 2	IntermediaryNexus
§ 8c ods. 5	RelevantTaxpayerNexus
§ 8e ods. 1	Reason
§ 8f písm. a)	AssociatedEnterpriseID
§ 8f písm. a)	RelevantTaxPayer
§ 8f písm. a)	Intermediaries
§ 8f písm. c) bod. 1	Disclosure_Name
§ 8f písm. c) bod. 2	Disclosure_Description
§ 8f písm. d)	ImplementingDate
§ 8f písm. d)	TaxpayerImplementingDate
§ 8f písm. e)	NationalProvision
§ 8f písm. f)	Amount
§ 8f písm. g)	ConcernedMS
§ 8f písm. h)	AffectedPerson
§ 8f písm. h)	AffectedPersonID
Príloha č. 1a časť II.	Hallmarks
Príloha č. 1a časť II.	ListHallmarks Type
Príloha č. 1a časť I.	MainBenefitTest1

Tabuľka č. 1: Prehľad XML elementov a paragrafov zákona

Pre vytvorenie XML súboru je na portáli Finančného riaditeľstva SR v časti Infoservis – AVI – DAC6 k dispozícii na stiahnutie aplikácia, ktorá umožní vytvorenie XML súboru v súlade s XSD schémou uvedenou v tomto dokumente. Takto vytvorený XML dokument povinná osoba pripojí ako prílohu k formuláru Oznámenia DAC6, ktorý je dostupný po prihlásení sa do osobnej internetovej zóny portálu finančnej správy.

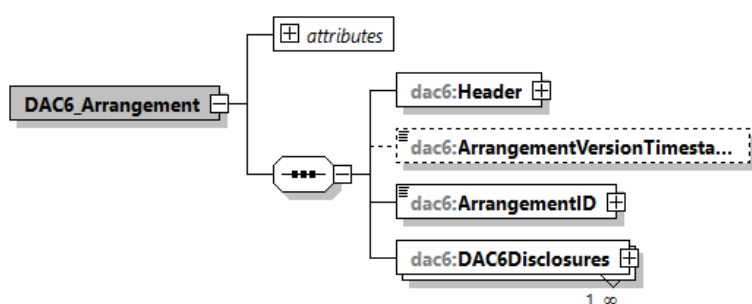
2 DAC6 XML Schema Information

Táto kapitola popisuje schému XML pre výmenu DAC6. Schému definujú tieto prvky:

- **Element:** Hlavný stavebný blok XML schémy, ktorý obsahuje údaje a popisuje jej štruktúru;
- **Attribute:** atribút, ak je uvedený, poskytuje ďalšie informácie ohľadne elementu. Atribúty majú svoj názov a typ a sú definované XSD schémou;
- **Size:** veľkosť, ak je uvedená, poskytuje informáciu o obmedzení veľkosti elementu;
- **Input Type:** typ vstupu, odkazuje na konkrétny typ údajov podľa určeného menného priestoru (namespace), xsd, dac6 alebo iso;
- **Requirement:** podmienka, ktorá poskytuje informáciu o tom, či je prítomnosť elementu v schéme povinná (**mandatory**) alebo nepovinná (**optional**).

Základné časti DAC6 XML schémy sú:

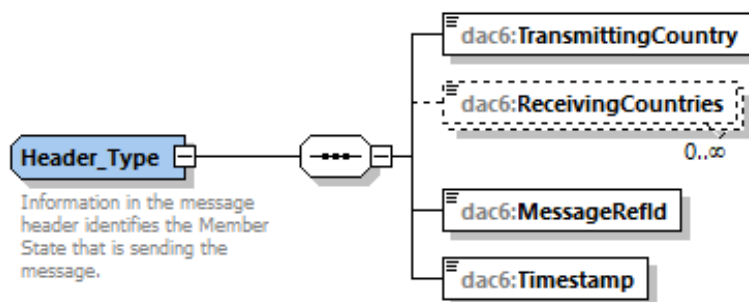
- **Header:** v hlavičkových údajoch sa nachádzajú elementy TransmittingCountry, ReceivingCountries, MessageRefId a Timestamp;
- **ArrangementID:** referenčné číslo opatrenia;
- **DAC6Disclosures:** Informácie o cezhraničnom opatrení podliehajúcim oznamovaniu sú rozdelené do nasledovných častí:
 1. **Disclosing:** informácie o povinnej osobe, ktorá oznamuje informácie o cezhraničnom opatrení podliehajúcim oznamovaniu;
 2. **InitialDisclosureMA:** boolean element, ktorý hovorí o tom, či je oznamované opatrenie v poradí prvým oznámením opatrenia určeného pre trh;
 3. **RelevantTaxPayers:** informácie o používateľoch oznamovaného opatrenia;
 4. **Intermediaries:** informácie o sprostredkovateľoch oznamovaného opatrenia;
 5. **AffectedPersons:** informácie o ďalších osobách, ktorých by sa oznamované opatrenie mohlo týkať;
 6. **DisclosureInformation:** informácie o oznamovanom opatrení.



Obrázok č. 1: DAC6 Arrangement Diagram

2.1 Message Header

V hlavičkových údajoch sa nachádzajú informácie o štáte, ktorý správu odosiela, časová pečiatka vytvorenia správy, použitý jazyk v správe a identifikátor správy.



Obrázok č. 2: DAC6 Header Diagram

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
TransmittingCountry	-	2-character	iso:MSCountryCode_Type	Mandatory

V elemente TransmittingCountry sa uvádza dvojmiestny kód odosielajúceho štátu podľa normy ISO 3166-1 Alpha 2. V tomto povinnom elemente bude vždy uvedený kód „SK“.

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
ReceivingCountries	-	2-character	iso:MSCountryCode_Type	Optional

Do elementu ReceivingCountries sa uvádzajú dvojmiestne kódy štátov podľa normy ISO 3166-1 Alpha 2. Prijímajúcimi štátmi sú členské štáty EÚ, na ktoré sa opatrenie vzťahuje. Tento element je nepovinný a opakovateľný.

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
MessageRefId	-	1 to 200 characters	dac6:StringMin1Max200_Type	Mandatory

Tento povinný element je voľný reťazec znakov, ktorého obsahom je jedinečný identifikátor správy. Maximálny povolený počet znakov je 200. V elemente sú povolené len nasledovné znaky: od „a“ do „z“, od „A“ do „Z“, od „0,“ do „9“, mínus, podčiarknutie, dvojbodka, zavináč (@) a bodka. Prvé dva znaky reťazca musia obsahovať kód štátu, ktorý je uvedený v elemente TransmittingCountry.

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
Timestamp	-	-	xsd:dateTime	Mandatory

V tomto povinnom elemente sa uvádza dátum a čas vytvorenia správy, pričom musí byť dodržaná jeho predpísaná štruktúra v tvare: RRRR-MM-DDThh:mm:ss.SSS, kde:

- RRRR: predstavuje rok;
- MM: predstavuje mesiac;
- DD: predstavuje deň;
- „T“ je fixný oddeľovač dátumu a času;
- hh: predstavuje hodinu;
- mm: predstavuje minúty;
- ss: predstavuje sekundy;
- SSS: predstavuje milisekundy.

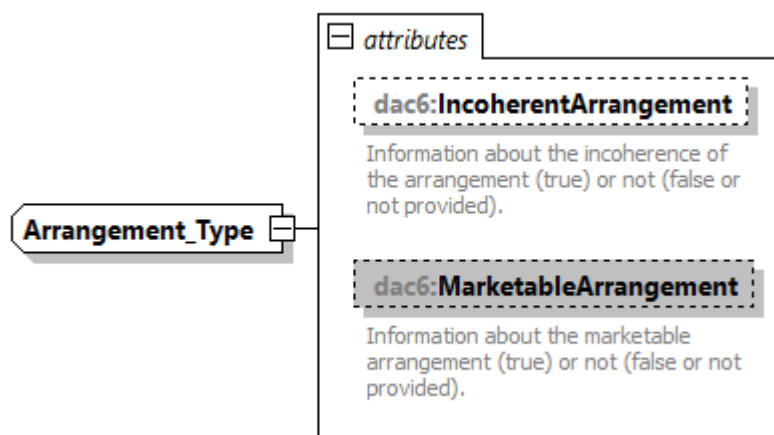
Ide o stredo európsky čas “CET” (Central European Time), iná časová zóna nie je dovolená.

2.2 ArrangementVersionTimeStamp

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
ArrangementVersionTimeStamp	-	-	xsd:dateTime	Optional

Tento element má rovnakú štruktúru ako element TimeStamp. Element je nepovinný.

2.3. ArrangementID (Arrangement_Type)



Obrázok č. 3: DAC6 Arrangement Type Diagram

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
ArrangementID	-	-	xsd:string (17Char)	Mandatory

Do elementu ArrangementID sa uvádza referenčné číslo opatrenia, ktoré generuje a povinnej osobe oznamuje finančná správa. Vzhľadom na to, že je tento element povinný, je dôležité ho vyplniť v predpísanej štruktúre. Jedná sa o 17-miestne číslo, ktoré má presne definovanú štruktúru, napr. SKA20200708123456.

Keď povinná osoba oznamuje informácie o opatrení prvýkrát, nemá tento údaj k dispozícii, keďže ho generuje a oznamuje finančná správa až po prijatí Oznámenia DAC6 a následnej kontrole z pohľadu obsahu zásadných chýb, ktoré je osoba povinná opraviť.

Preto, pokiaľ nemá povinná osoba referenčné číslo opatrenia k dispozícii, tzn. opatrenie oznamuje finančnej správe po prvýkrát, je potrebné do elementu uviesť akékoľvek číslo spĺňajúce predpísanú štruktúru elementu.

Pokiaľ osoba nedisponuje referenčným číslom opatrenia, uvedie do elementu ArrangementID ľubovoľných povolených 17 znakov, napr. uvedie 17-krát písmeno „X“.

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
-	IncoherentArrangement	-	xsd:boolean	Optional

IncoherentArrangement je nepovinný element, ktorý výlučne používa finančná správa v komunikácii s príslušnými orgánmi členských štátov. Povinná osoba tento atribút neuvádza.

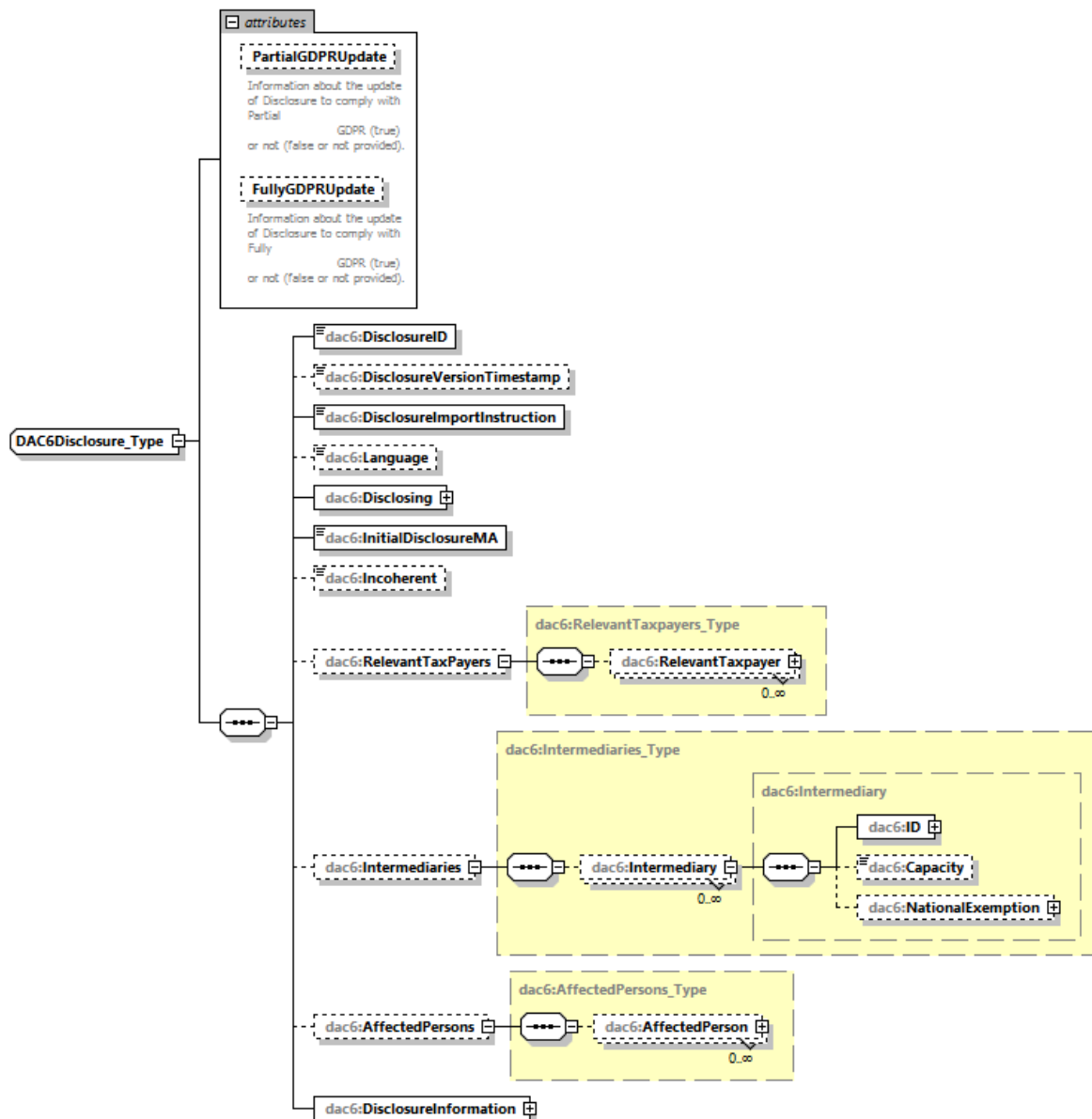
Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
-	MarketableArrangement	-	xsd:boolean	Optional

Element MarketableArrangement je nepovinný atribút typu boolean, ktorý hovorí o tom, či je podanie oznámením opatrenia určeného pre trh alebo individualizovaným opatrením. V prípade, že ide o oznámenie cezhraničného opatrenia určeného pre trh, uvádza sa v tomto elemente hodnota „true“. V prípade, že sa jedná o individualizované opatrenie, uvádza sa do elementu hodnota „false“.

V prípade, že tento atribút uvedený nie je, jedná sa o individualizované opatrenie.

2.4. Message Body (DAC6Disclosure)

Pod elementom DAC6Disclosure sa nachádzajú všetky informácie ohľadne cezhraničného opatrenia, informácie o povinnej osobe a jej vzťahu k danému opatreniu, používateľoch opatrenia, sprostredkovateľoch opatrenia a ich vzťahu k opatreniu.



Obrázok č. 4: DAC6 Disclosure Diagram

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
!	PartialGDPRUpdate	!	xsd:boolean	Optional
!	FullyGDPRUpdate	!	xsd:boolean	Optional

PartialGDPRUpdate a FullyGDPRUpdate sú nepovinné atribúty, ktoré výlučne používa finančná správa v komunikácii s príslušnými orgánmi členských štátov. Povinná osoba tento atribút neuvádza.

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
DisclosureID	-	-	xsd:string (17Char)	Mandatory

Element DisclosureID je jedinečný identifikátor oznámenia. Tento 17-znakový reťazec, ktorý je z hľadiska XSD schémy povinný, používa výlučne finančná správa pre komunikáciu s príslušnými orgánmi členských štátov. Povinná osoba do tohto elementu vyplní ľubovoľný 17-znakový reťazec, napr. uvedie 17-krát písmeno „X“.

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
DisclosureVersionTimestamp	-	-	xsd:dateTime	Optional

Tento element má rovnakú štruktúru ako element Timestamp. Element je nepovinný.

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
DisclosureImportInstruction	-	-	dac6:DisclosureVersion_E numType	Mandatory

DisclosureImportInstruction je element, ktorý je z hľadiska XSD schémy povinný, ale používa ho výlučne finančná správa pre komunikáciu s príslušnými orgánmi členských štátov.

Povolené hodnoty v tomto elemente sú:

- DAC6INI
- DAC6UPD
- DAC6UNCH
- DAC6EXP

Povinná osoba do tohto elementu uvedie hodnotu DAC6INI.

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
Language	-	2-character	iso:LanguageCode_Type	Optional

Do tohto nepovinného elementu sa uvádza jazyk, v ktorom sú informácie o opatrení v XML súbore vyplnené. Tento element je nepovinný a povolené hodnoty jazyka sú „SK“ alebo „EN“. Možnosť vyplnenia XML v anglickom jazyku je preferovaná.

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
Disclosing	-	-	dac6:Disclosing_Type	Mandatory

Element Disclosing je povinný a uvádzajú sa v ňom všetky identifikačné údaje o povinnej osobe a jej vzťah k opatreniu. V prípade, že povinnou osobou je používateľ, je potrebné údaje o povinnej osobe uviesť do elementu Disclosing aj do elementu RelevantTaxpayer.

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
InitialDisclosureMA	-	-	xsd:Boolean	Mandatory

InitialDisclosureMA je povinný element typu boolean, ktorý hovorí o tom, či je opatrenie prvým oznámením opatrenia určeného pre trh. V prípade, že ide o prvé oznámenie cezhraničného opatrenia určeného pre trh, uvádza sa v tomto elemente hodnota „true“. V prípade, že ide o doplňujúce informácie k opatreniu určenému pre trh, uvádza sa v tomto elemente hodnota „false“. V prípade, že nejde o opatrenie určené pre trh, ale o individualizované opatrenie, uvádza sa do elementu hodnota „false“.

Nasledovná logika už naďalej neplatí.

Táto informácia je dôležitá, keďže na tieto hodnoty nadväzuje nasledovná logika.

Hodnota „true“ tohto elementu znamená, že osoba oznamuje len informácie o obsahu a štruktúre opatrenia (časť DisclosureInformation). V tomto prípade ešte nemusí existovať žiadny používateľ opatrenia a časť RelevantTaxPayers v tomto prípade nemusí byť v XML uvedená.

Naopak, pre hodnotu „false“ tohto elementu platí, že ide len o doplnenie nových používateľov opatrenia, tzn. osoba musí uviesť časť RelevantTaxPayers. Môže tak urobiť bez toho, aby opakovane uviedol časť DisclosureInformation. V prípade, že povinná osoba opakovane uvedie informácie v časti DisclosureInformation, nebudú tieto informácie finančnou správou ďalej spracované. Časť DisclosureInformation, tzn. informácie o opatrení určenom pre trh, možno uviesť len raz a ostávajú nemenné.

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
Incoherent	-	-	dac6:Incoherent_EnumType	Optional

IncoherentArrangement je nepovinný element, ktorý výlučne používa finančná správa v komunikácii s príslušnými orgánmi členských štátov. Povinná osoba tento atribút neuvádza.

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
RelevantTaxPayer	-	-	dac6:TaxPayer_Type	Optional

Tento opakovateľný element obsahuje identifikačné údaje o používateľoch opatrenia a informáciu o ich vzťahu k oznamovanému opatreniu.

Nasledovná logika už naďalej neplatí.

Tento element je nepovinný výlučne v prípade, že ide o iníciaľne oznámenie opatrenia určeného pre trh (v prípade, že je v elemente InitialDisclosureMA uvedená hodnota „true“).

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
Intermediaries	-	-	dac6: Intermediary_Type	Optional

Tento opakovateľný element obsahuje identifikačné údaje o všetkých sprostredkovateľoch opatrenia a informáciu o ich vzťahu k oznamovanému opatreniu. Element je nepovinný v prípade, že neexistuje žiadny sprostredkovateľ oznamovaného opatrenia.

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
AffectedPerson	-	-	dac6:AffectedPerson_Type	Optional

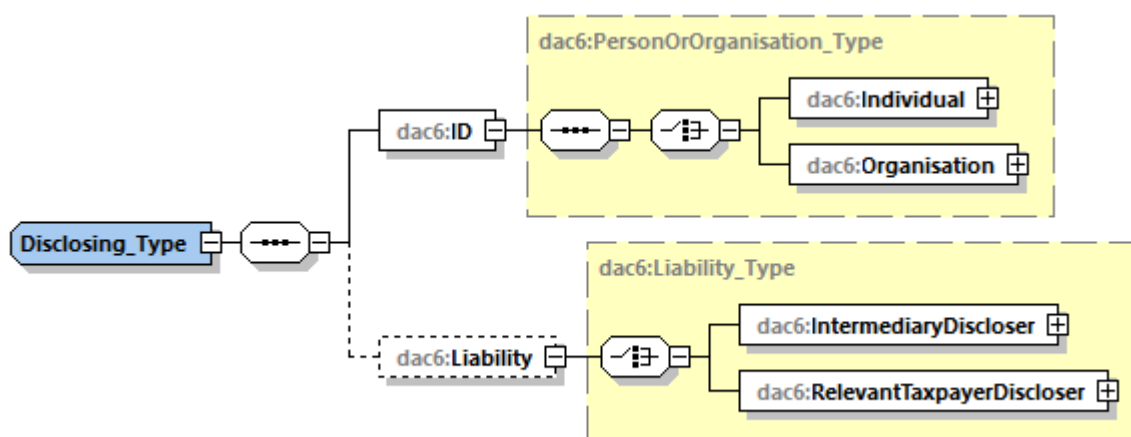
Tento opakovateľný element obsahuje identifikačné údaje ďalšej fyzickej osoby alebo subjektu v členskom štáte, ktorého by sa oznamované opatrenie mohlo týkať, aj s uvedením, s ktorými členskými štátmi je táto fyzická osoba alebo subjekt prepojená. Element je nepovinný v prípade, že neexistuje žiadna ďalšia fyzická osoba alebo subjekt, ktorého by sa oznamované opatrenie mohlo týkať.

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
DisclosureInformation	-	-	dac6:DisclosureInformation_Type	Optional

Tento element obsahuje informácie o štruktúre a vlastnostiach oznámenia. Element DisclosureInformation je nepovinný jedine v prípade, že ide o doplňujúce informácie opatrenia určeného pre trh (v elemente InitialDisclosureMA je uvedená hodnota „false“).

Pre oznámenie individualizovaného opatrenia a iniciálneho opatrenia určeného pre trh musí byť element uvedený.

2.4.1 Disclosing



Obrázok č. 5: DAC6 Disclosing Diagram

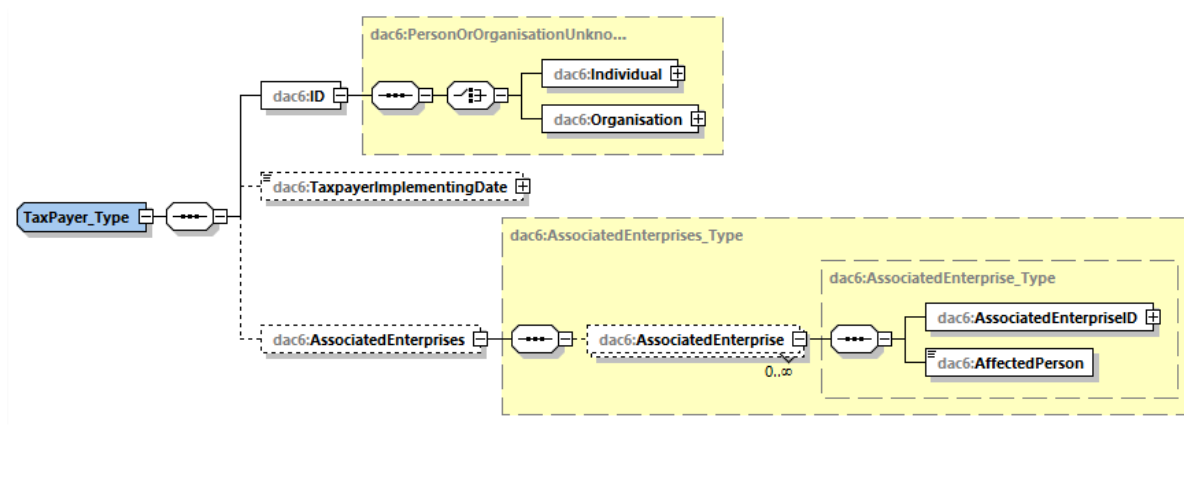
Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
ID	-	-	dac6:PersonOrOrganisation_Type	Mandatory

V tomto povinnom elemente sa uvádzajú identifikačné údaje o povinnej osobe, či už o sprostredkovateľovi alebo používateľovi, a jej vzťahu k oznamovanému opatreniu v súlade s typom dát **Individual alebo Organisation**.

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
Liability	-	-	dac6:Liability_Type	Optional

V prípade, že povinná osoba (sprostredkovateľ alebo používateľ) podlieha oznamovaniu informácií o opatrení vo viacerých členských štátoch, do tohto elementu uvedie, prečo povinná osoba oznamuje opatrenie práve vo vybranom štáte. V opačnom prípade je element nepovinný.

2.4.2 Relevant TaxPayer



Obrázok č. 6: DAC6 Relevant Taxpayer Diagram

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
ID	-	-	dac6: PersonOrOrganisationUnknown_Type	Mandatory

V tomto povinnom elemente sa uvádzajú identifikačné údaje o používateľovi opatrenia a jeho vzťahu k oznamovanému opatreniu v súlade s typom dát Individual alebo Organisation.

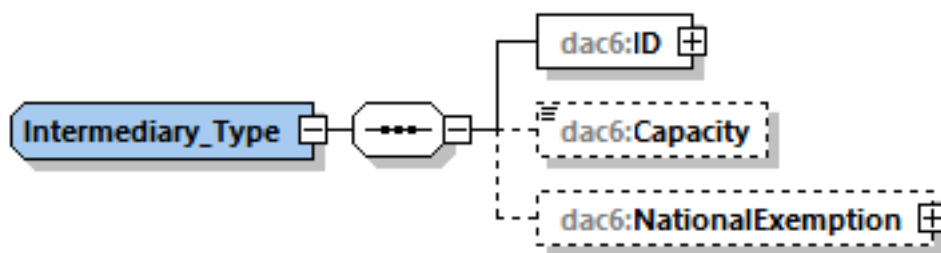
Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
TaxpayerImplementingDate	-	-	dac6: DateUnknown_Type	Optional

V tomto nepovinnom elemente sa uvádza dátum, deň uskutočnenia prvého úkonu pri zavedení oznamovaného opatrenia používateľa v cezhraničnom opatrení určenom pre trh. Toto opatrenie je oznámením opatrenia určeného pre trh.

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
AssociatedEnterprise	-	-	dac6:AssociatedEnterprise_Type	Optional

Tento opakovateľný element obsahuje identifikačné údaje o závislej osobe používateľa opatrenia uvedeného v elemente o úroveň vyššie. Element je nepovinný ak neexistuje žiadna závislá osoba používateľa opatrenia.

2.4.3 Intermediary



Obrázok č. 7: DAC6 Intermediary Diagram

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
ID	-	-	dac6: PersonOrOrganisationUnknown_Type	Mandatory

V tomto povinnom elemente sa uvádzajú identifikačné údaje o sprostredkovateľovi opatrenia a jeho vzťahu k oznamovanému opatreniu v súlade s typom dát Individual alebo Organisation.

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
Capacity	-	-	dac6:IntermediaryCapacity_EnumType	Optional

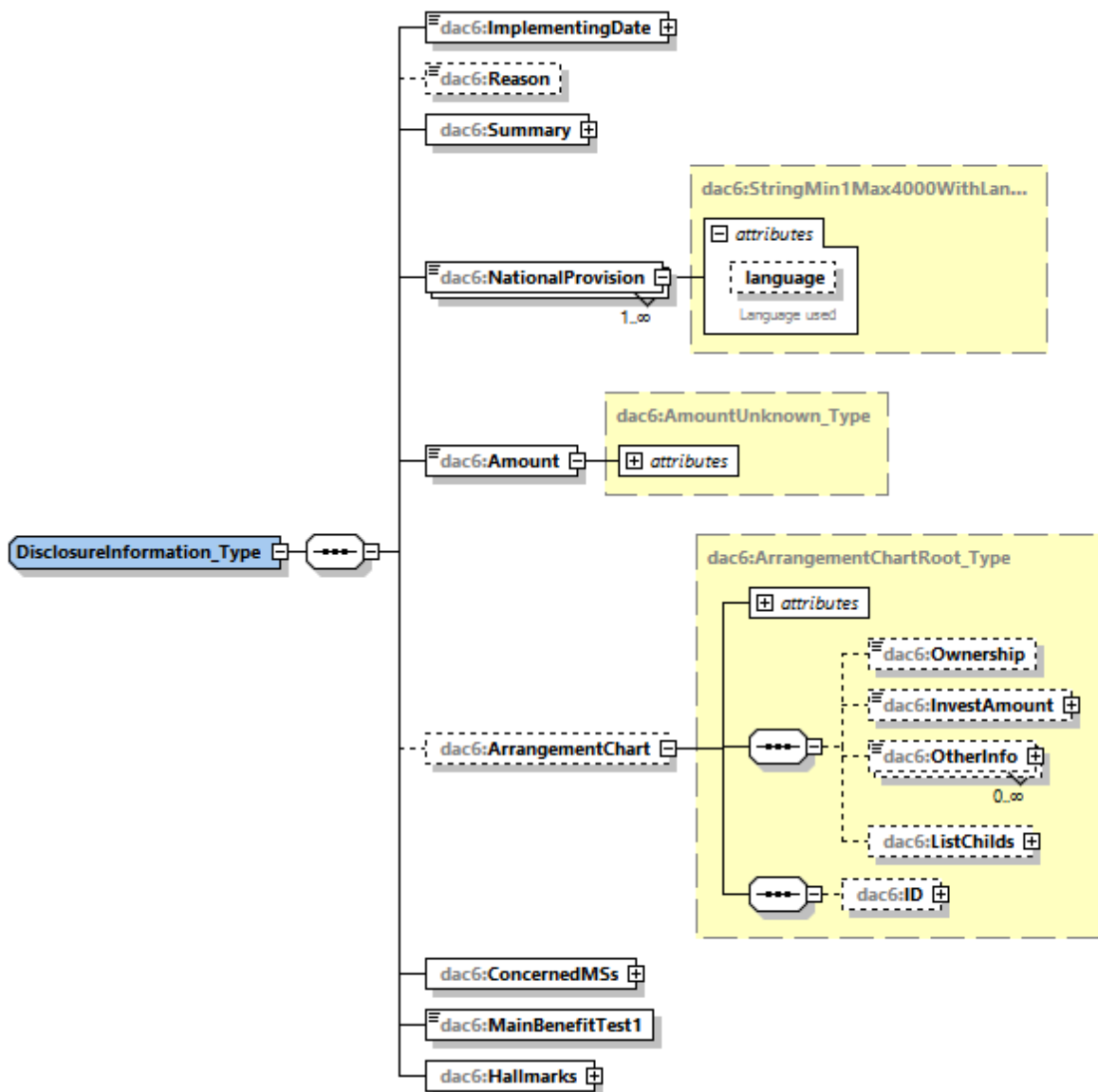
Tento nepovinný element popisuje vzťah sprostredkovateľa k opatreniu, tzn. či sprostredkovateľ cezhraničné opatrenie:

- DAC61101 - navrhuje, ponúka na trhu, organizuje, sprístupňuje na zavedenie alebo riadi jeho zavedenie; alebo
- DAC61102 - poskytol priamo alebo prostredníctvom inej osoby pomoc, podporu, poradenstvo v súvislosti s navrhovaním, ponúkaním na trh, organizovaním, sprístupňovaním na zavedenie alebo s riadením zavedenia oznamovaného opatrenia.

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
NationalExemption	-	-	dac6:NationalExemption_Type	Optional

Tento nepovinný element hovorí o tom, či, a ak áno, v ktorom štáte, je sprostredkovateľ oslobodený od oznamovacej povinnosti.

2.4.4 Disclosure Information



Obrázok č. 8: DAC6 Disclosure Diagram

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
ImplementingDate	Unknown	-	dac6: DateUnknown_Type	Mandatory

V tomto povinnom elemente sa uvádza dátum, deň uskutočnenia prvého úkonu pri zavedení oznamovaného opatrenia.

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
Reason	-	-	dac6:DisclosureReason_EnumType	Optional

V tomto nepovinnom elemente sa uvádza skutočnosť, ktorá bola dôvodom vzniku povinnosti oznámenia cezhraničného opatrenia podliehajúceho oznamovaniu, pričom povolené hodnoty sú nasledovné:

- DAC6701 - Cezhraničné opatrenie podliehajúce oznamovaniu bolo sprístupnené na implementáciu;
- DAC6702 - Cezhraničné opatrenie podliehajúce oznamovaniu bolo pripravené na implementáciu;
- DAC6703 - Uskutočnil sa prvý krok v implementácii cezhraničného opatrenia podliehajúceho oznamovaniu;
- DAC6704 - Bola priamo alebo prostredníctvom iných osôb poskytnutá pomoc, podpora alebo poradenstvo v súvislosti s oznamovaným opatrením.

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
Summary	-	-	dac6:Summary_Type	Mandatory

Tento povinný element je voľné pole, ktoré slúži na všeobecný opis podnikateľských činností alebo opatrení, ktoré nevedú k porušeniu obchodného tajomstva, práv priemyselného vlastníctva alebo iného duševného vlastníctva ani k porušeniu profesijného tajomstva, k zverejneniu obchodného postupu alebo informácií, ktorých zverejnenie by odporovalo verejnému poriadku. Preferované je uvádzanie podrobností v anglickom jazyku.

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
NationalProvision	Language	-	dac6:StringMin1Max4000WithLang_Type	Mandatory

Tento povinný element je voľné pole, do ktorého sa uvádzajú podrobnosti o ustanoveniach právnych predpisov, ktoré sú využívané pri oznamovanom opatrení. Preferované je uvádzanie podrobností v anglickom jazyku.

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
Amount	Unknown currCode	-	dac6:AmountUnknown_Type	Mandatory

V tomto povinnom elemente sa uvádza predpokladaná hodnota oznamovaného opatrenia. Do atribútu „currCode“ sa uvádza trojmiestny kód meny podľa normy ISO 4217.

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
ArrangementChart	-	-	dac6:ArrangementChartRoot_Type	Optional

V tomto nepovinnom elemente sa uvádzajú informácie o štruktúre a vlastnostiach oznamovaného opatrenia. **Tento nepovinný element je možné použiť len pre individualizované opatrenie.**

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
ConcernedMS	-	-	iso:MSCountryCode_Type	Mandatory, Unique

Do tohto povinného opakovateľného elementu sa uvádzajú členské štáty používateľa alebo používateľov a všetky ostatné členské štáty, na ktoré sa oznamované opatrenie môže vzťahovať.

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
MainBenefitTest1	-	-	xsd:boolean	Mandatory

Do tohto povinného elementu sa uvádza informácia o splnení testu hlavného účelu opatrenia. Uvedenie hodnoty „true“ znamená, že opatrenie spĺňa test hlavného účelu. Keď je test hlavného účelu splnený, možno v elemente Hallmarks uviesť aj hodnoty A – B – C1bi – C1c – C1d. Pokiaľ je uvedená hodnota v tomto elemente „false“, nemožno hodnoty A – B – C1bi – C1c – C1d uviesť v elemente Hallmarks.

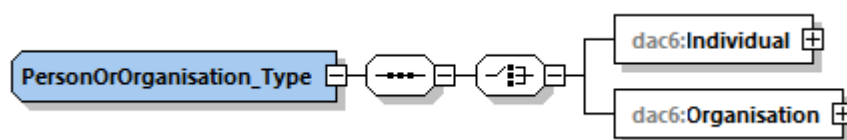
Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
Hallmarks	-	-	dac6: Hallmarks_Type	Mandatory, Unique

Tento povinný element umožňuje, aby sa cezhraničné opatrenie, ktoré podlieha oznamovaniu, zobrazilo ako (logická) štruktúra okrem slovného popisu opatrenia.

2.4.5 Common Types

2.4.5.1 Person or Organisation Type

Vo všetkých prípadoch, keď sa vyžaduje poskytnutie identifikačných informácií týkajúcich sa používateľa alebo sprostredkovateľa, alebo dotknutej osoby, alebo oznamujúcej povinnej osoby v DAC6 XML, sa musia vyplniť informácie pod elementom reprezentujúcim fyzickú osobu alebo subjekt.



Obrázok č. 9: DAC6 Person or Organisation Type Diagram

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
Individual	-	-	dac6:Person_Type	Mandatory

Tento povinný element slúži na identifikáciu fyzickej osoby, či už je to povinná osoba, sprostredkovateľ, používateľ, zapojená závislá osoba používateľa alebo dotknutá osoba.

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
Organisation	-	-	dac6:Organisation_Type	Mandatory

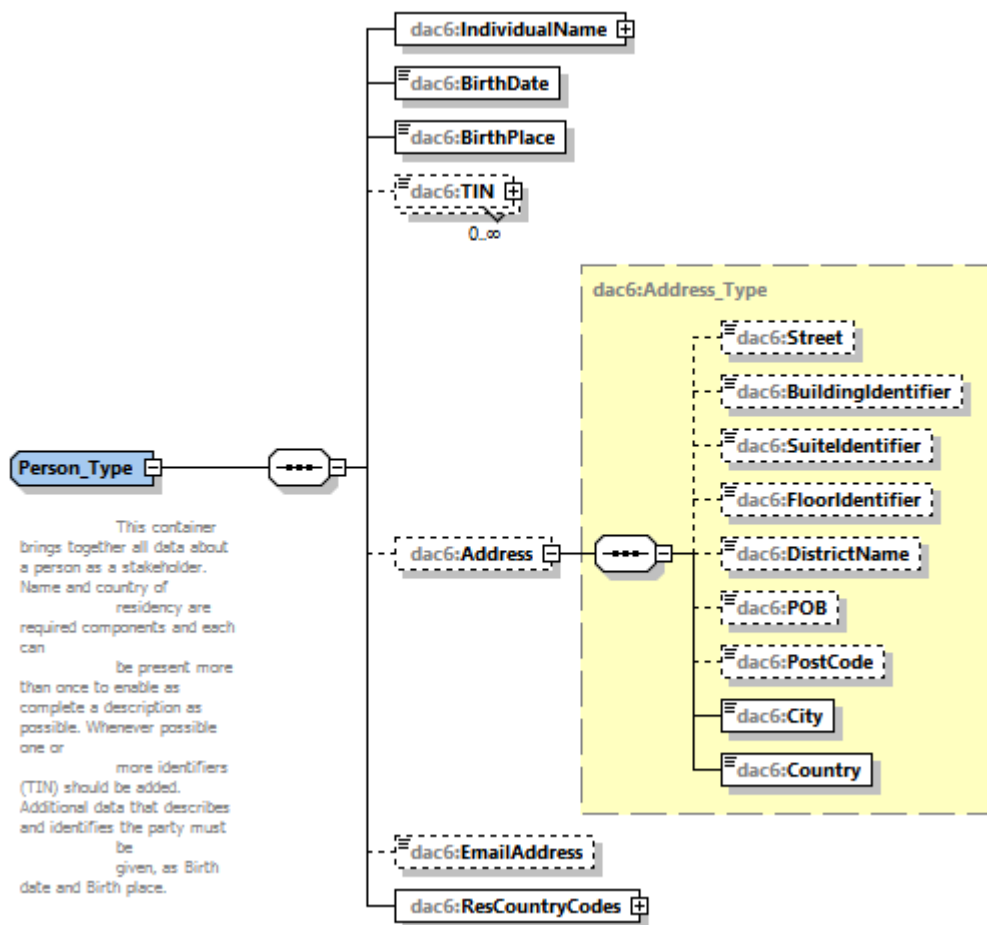
Tento povinný element slúži na identifikáciu subjektu, či už je to povinná osoba, sprostredkovateľ, používateľ, zapojená závislá osoba používateľa alebo dotknutá osoba.

2.4.5.2 Person or Organisation Unknown Type

Typ týchto elementov je rovnaký ako typ elementov Person alebo Organisation. Rozdiel je len v tom, že pri tomto type môžu byť hodnoty niektorých elementov uvedené ako neznáme (unknown).

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
Individual	-	-	dac6: PersonUnknown_Type	Mandatory
Organisation	-	-	dac6: OrganisationUnknown_Type	Mandatory

2.4.5.3 Person Type (Individual)



Obrázok č. 10: DAC6 Person Type Diagram

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
IndividualName	-	-	dac6:NamePerson_Type	Mandatory

Do tohto povinného elementu možno uviesť všetky informácie ohľadne mena fyzickej osoby.

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
BirthDate	-	-	xsd:date	Mandatory

V tomto povinnom elemente sa uvádza dátum narodenia fyzickej osoby.

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
BirthPlace	-	0 to 200 characters	dac6:StringMin1Max200_Type	Mandatory

V tomto povinnom elemente sa uvádza miesto narodenia fyzickej osoby.

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
TIN	issuedBy	1 to 200 characters	dac6:TIN_Type	Optional

V opakovateľnom elemente TIN (tax identification number) sa uvádza daňové identifikačné číslo fyzickej osoby, ktoré bolo tejto osobe pridelené v členskom štáte jej daňovej rezidencie. Do atribútu „issuedBy“ sa uvádza dvojmiestny kód štátu podľa normy 3166-1 Alpha 2, v ktorom bolo daňové identifikačné číslo osobe pridelené.

Tento element je **nepovinný jedine v prípade, kedy toto číslo nebolo fyzickej osobe pridelené**. V opačnom prípade tento element musí byť vyplnený.

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
Address	-	-	dac6:Address_Type	Optional

V tomto nepovinnom elemente sa uvádza adresa trvalého bydliska fyzickej osoby.

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
EmailAddress	-	-	dac6:StringMin1Max4000_Type	Optional

V tomto nepovinnom elemente sa uvádza e-mailová adresa fyzickej osoby.

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
ResCountryCode	-	2-character	iso:CountryCode_Type	Mandatory, Unique

V tomto povinnom elemente sa uvádza kód štátu daňovej rezidencie fyzickej osoby.

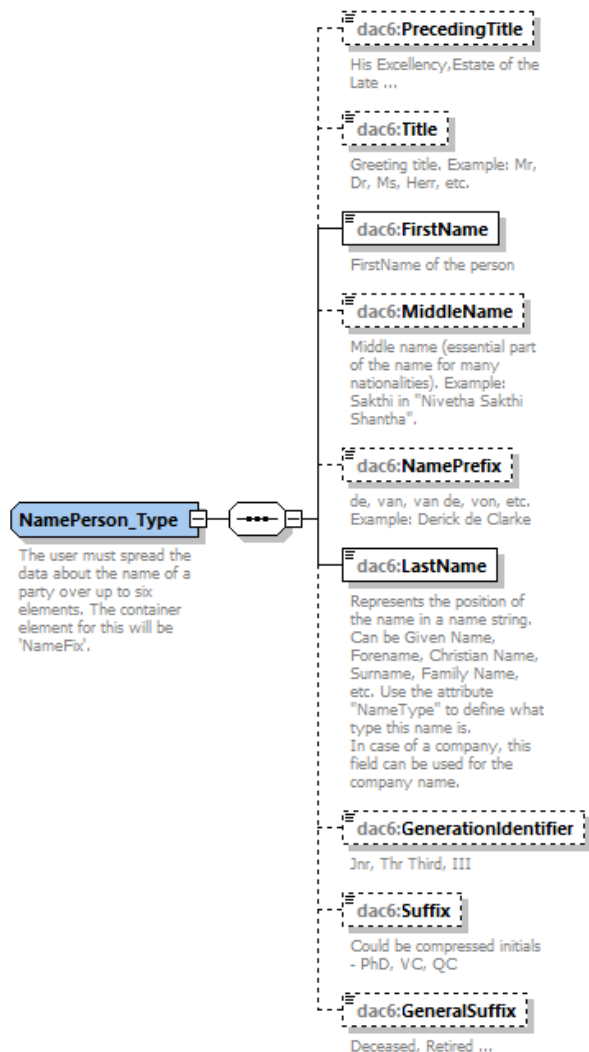
2.4.5.4 Person Unknown Type

Tento typ je rovnaký ako typ Person. Rozdiel je len v tom, že pri tomto type môžu byť hodnoty niektorých elementov uvedené ako neznáme - unknown.

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
IndividualName	-	-	dac6:NamePersonUnknown_Type	Mandatory
BirthDate	unknown	-	dac6: DateUnknown_Type	Mandatory
BirthPlace	unknown	0 to 200 characters	dac6: StringMax200Unknown_Type	Mandatory
TIN	issuedBy, unknown	0 to 200 characters	dac6:TINUnknown_Type	Optional
Address	-	-	dac6:Address_Type	Optional
EmailAddress	-	-	dac6:StringMin1Max400_Type	Optional
ResCountryCodes	unknown	2-character	dac6: ResCountryCodeUnknown_Type	Mandatory, Unique

2.4.5.5 NamePerson Type

V tomto elemente sa uvádzajú detailné informácie ohľadne mena fyzickej osoby.



Obrázok č. 11: DAC6 NamePerson Type Diagram

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
PrecedingTitle	-	1 to 200 characters	dac6:StringMin1Max200_Type	Optional
Title	-	1 to 200 characters	dac6:StringMin1Max200_Type	Optional
FirstName	-	0 to 200 characters	dac6:StringMin1Max200_Type	Mandatory
MiddleName	-	1 to 200 characters	dac6:StringMin1Max200_Type	Optional
NamePrefix	-	1 to 200 characters	dac6:StringMin1Max200_Type	Optional
LastName	-	0 to 200 characters	dac6:StringMin1Max200_Type	Mandatory
GenerationIdentifier	-	1 to 200 characters	dac6:StringMin1Max200_Type	Optional
Suffix	-	1 to 200 characters	dac6:StringMin1Max200_Type	Optional
GeneralSuffix	-	1 to 200 characters	dac6:StringMin1Max200_Type	Optional

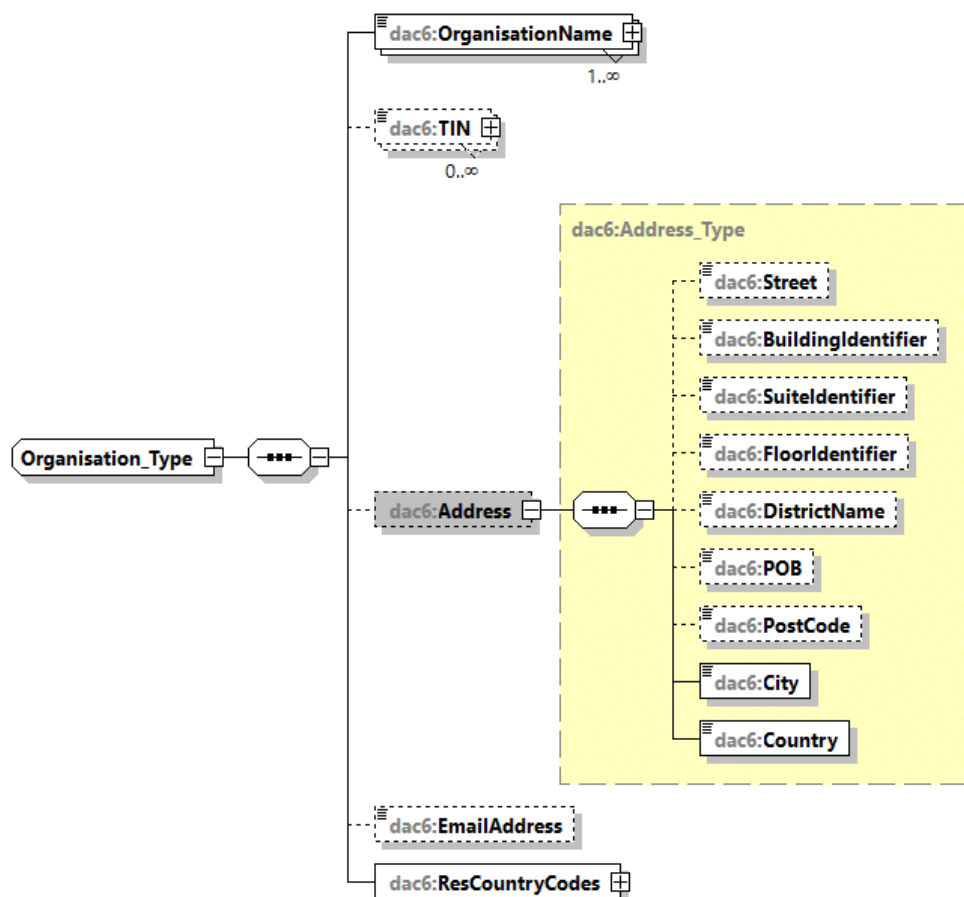
2.4.5.6 Name Person Unknown Type

Tento typ je rovnaký ako typ Name Pesron, jediný rozdiel je v tom, že prvé meno osoby môže byť neznáme (unknown).

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
PrecedingTitle	-	1 to 200 characters	dac6:StringMin1Max200_Type	Optional
Title	-	1 to 200 characters	dac6:StringMin1Max200_Type	Optional
FirstName	unknown	0 to 200 characters	dac6:StringMax200Unknown_Type	Mandatory
MiddleName	-	1 to 200 characters	dac6:StringMin1Max200_Type	Optional
NamePrefix	-	1 to 200 characters	dac6:StringMin1Max200_Type	Optional
LastName	-	0 to 200 characters	dac6:StringMin1Max200_Type	Mandatory
GenerationIdentifier	-	1 to 200 characters	dac6:StringMin1Max200_Type	Optional
Suffix	-	1 to 200 characters	dac6:StringMin1Max200_Type	Optional
GeneralSuffix	-	1 to 200 characters	dac6:StringMin1Max200_Type	Optional

2.4.5.7 Organisation Type

V tomto elemente sa uvádzajú všetky identifikačné údaje subjektu, či už používateľa alebo sprostredkovateľa (akciová spoločnosť, s.r.o., zverenecký fond, apod.). Sú v ňom zahrnuté nasledovné elementy:



Obrázok č. 12: DAC6 Organisation Type Diagram

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
OrganisationName	language	1 to 200 characters	dac6:StringMin1Max200_Type	Mandatory

Tento povinný element by mal obsahovať celé meno alebo obchodný názov subjektu alebo sprostredkovateľa vrátane jeho právnej formy, ako je uvedené v stanovách spoločnosti alebo v inom podobnom dokumente. Jazyk, v ktorom je názov uvedený, je možné špecifikovať v atribúte Language.

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
TIN	issuedBy	1 to 200 characters	dac6:TIN_Type	Optional

V opakovateľnom elemente TIN (tax identification number) sa uvádza daňové identifikačné číslo používateľa alebo sprostredkovateľa. Do atribútu „issuedBy“ sa uvádza dvojmiestny kód štátu podľa normy 3166-1 Alpha 2, v ktorom bolo daňové identifikačné číslo pridelené.

Tento element je **nepovinný jedine v prípade, kedy toto číslo nebolo pridelené**. V opačnom prípade tento element musí byť vyplnený.

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
Address	-	-	dac6:Address_Type	Optional

V tomto nepovinnom elemente sa uvádza adresa sídla subjektu.

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
EmailAddress	-	-	dac6:StringMin1Max4000_Type	Optional

V tomto nepovinnom elemente sa uvádza e-mailová adresa subjektu.

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
ResCountryCode	-	2-character	iso:CountryCode_Type	Mandatory

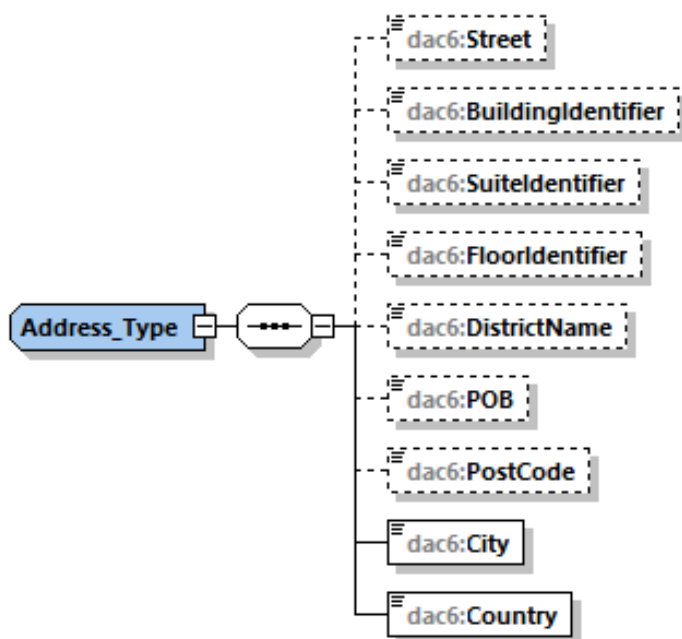
V tomto povinnom elemente sa uvádza kód štátu daňovej rezidencie subjektu.

2.4.5.8 Organisation Type Unknown

Tento typ je rovnaký ako typ Organisation, jediný rozdiel je v tom, že niektoré elementy môžu byť neznámej hodnoty (unknown).

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
OrganisationName	language	1 to 200 characters	dac6:StringMin1Max200_Type	Mandatory
TIN	issuedBy, unknown	0 to 200 characters	dac6:TINUnknown_Type	Optional
Address	-	-	dac6:Address_Type	Optional
EmailAddress	-	-	dac6:StringMin1Max4000_Type	Optional
ResCountryCodes	unknown	2 characters	dac6:ResCountryCodeUnknown_Type	Mandatory, Unique

2.4.5.9 Address Type



Obrázok č. 13: DAC6 Address Type Diagram

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
Street	-	-	dac6:StringMin1Max400_Type	Optional
BuildingIdentifier	-	-	dac6:StringMin1Max400_Type	Optional
SuiteIdentifier	-	-	dac6:StringMin1Max400_Type	Optional
FloorIdentifier	-	-	dac6:StringMin1Max400_Type	Optional
DistrictName	-	-	dac6:StringMin1Max400_Type	Optional
POB	-	-	dac6:StringMin1Max400_Type	Optional
PostCode	-	-	dac6:StringMin1Max400_Type	Optional
City	-	-	dac6:StringMin1Max400_Type	Mandatory
Country	-	-	iso:CountryCode_Type	Mandatory

V tomto elemente sa uvádza adresa fyzickej osoby alebo subjektu.

2.4.5.10 Amount Type

Tento element je určený na prepojenie peňažnej čiastky a meny. Rozširuje typ `xsd:long`.

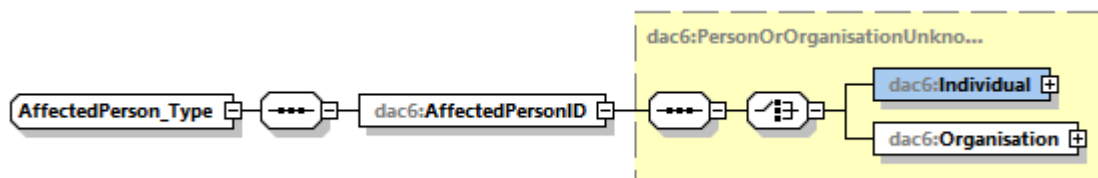
Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
-	<code>currCode</code>	-	<code>iso:currCode_Type</code>	Mandatory

2.4.5.11 Amount Unknown Type

Tento element je rovnaký ako typ Amount, ale povoľuje aj neznámu hodnotu atribútu (`unknown`).

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
-	currCode	-	iso:currCode_Type	Optional
-	unknown	-	xsd:boolean	Optional

2.4.5.12 Affected Person Type

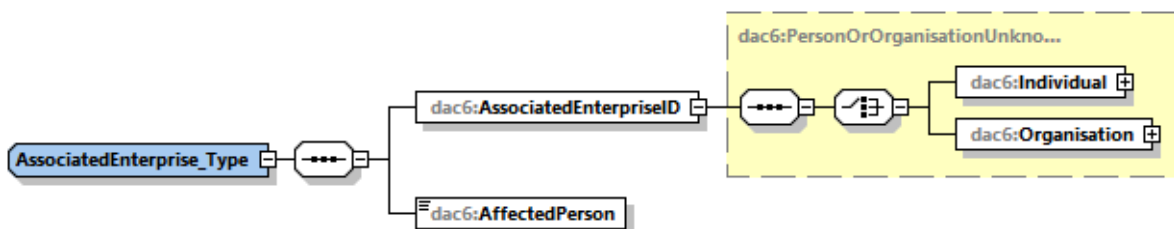


Obrázok č. 14: DAC6 Affected Person Type Diagram

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
AffectedPersonID	-	-	dac6: PersonOrOrganisationUnknown_Type	Mandatory

V tomto povinnom elemente sa uvádzajú identifikačné údaje ďalšej fyzickej osoby alebo subjektu v členskom štáte, ktorých by sa oznamované opatrenie mohlo týkať, aj s uvedením, s ktorými členskými štátmi je táto fyzická osoba alebo subjekt prepojený.

2.4.5.13 Associated Enterprise Type



Obrázok č. 15: DAC6 Associated Enterprise Type Diagram

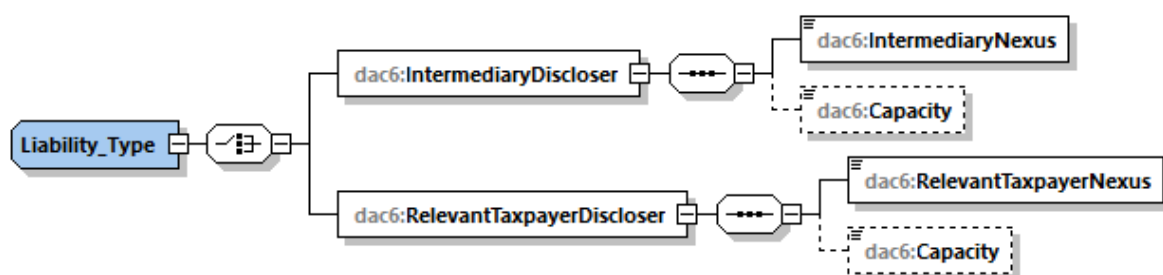
Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
AssociatedEnterpriseID	-	-	dac6: PersonOrOrganisationUnknown_Type	Mandatory

Tento povinný element obsahuje identifikačné údaje o závislej osobe používateľa opatrenia, či už ide o fyzickú osobu alebo subjekt.

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
AffectedPerson	-	-	xsd:boolean	Mandatory

Tento povinný element typu boolean sa používa na spresnenie, či sa uvedenej závislej osoby oznamované opatrenie týka „true“ alebo netýka „false“.

2.4.5.14 Liability Type



Obrázok č. 16: DAC6 Liability Type Diagram

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
IntermediaryNexus	-	-	dac6:IntermediaryNexus_EnumType	Mandatory

V prípade, že sprostredkovateľ podlieha oznamovaniu informácií o opatrení vo viacerých členských štátoch, tento element slúži na objasnenie, prečo povinná osoba oznamuje opatrenie práve vo vybranom štáte, pričom povolené hodnoty sú nasledovné:

- INEXa – členský štát, v ktorom je sprostredkovateľ rezidentom na daňové účely;
- INEXb – členský štát, v ktorom má sprostredkovateľ stálu prevádzkareň, prostredníctvom ktorej sa poskytujú služby v súvislosti s daným opatrením;
- INEXc – členský štát, v ktorom je sprostredkovateľ zriadený podľa právnych predpisov tohto členského štátu alebo sa nimi riadi;
- INEXd – členský štát, v ktorom je sprostredkovateľ zaregistrovaný v profesijnom združení pre právne, daňové alebo poradenské služby.

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
Capacity	-	-	dac6:IntermediaryCapacity_EnumType	Optional

Tento nepovinný element popisuje vzťah sprostredkovateľa k opatreniu, tzn. či sprostredkovateľ cezhraničné opatrenie:

- DAC61101 - navrhuje, ponúka na trhu, organizuje, sprístupňuje na zavedenie alebo riadi jeho zavedenie; alebo
- DAC61102 - poskytol priamo alebo prostredníctvom inej osoby pomoc, podporu, poradenstvo v súvislosti s navrhovaním, ponúkaním na trh, organizovaním, sprístupňovaním na zavedenie alebo s riadením zavedenia oznamovaného opatrenia.

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
RelevantTaxpayerNexus	-	-	dac6:RelevantTaxpayerNexus_EnumType	Mandatory

V prípade, že používateľ podlieha oznamovaniu informácií o opatrení vo viacerých členských štátoch, tento element slúži na objasnenie, prečo povinná osoba oznamuje opatrenie práve vo vybranom štáte, pričom povolené hodnoty sú nasledovné:

- RTNEXa – členský štát, v ktorom je používateľ rezidentom na daňové účely;

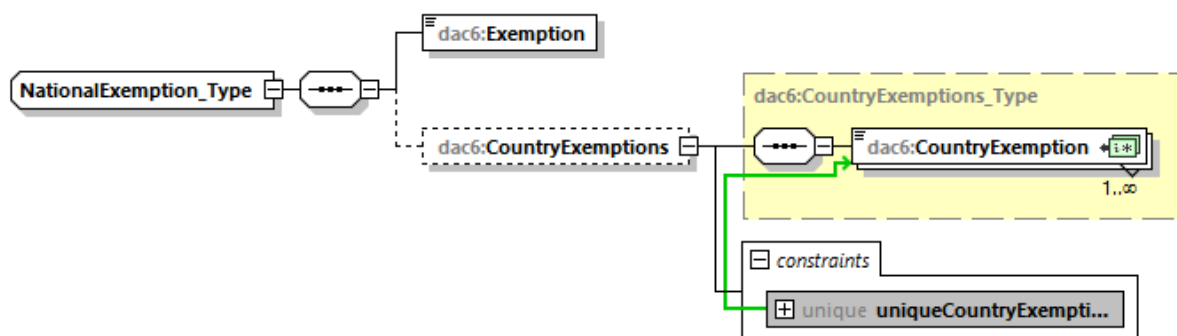
- RTNEXb – členský štát, v ktorom má používateľ stálu prevádzkareň, ktorá má z opatrenia výhody;
- RTNEXc – členský štát, v ktorom používateľ poberá príjem alebo vytvára zisk, hoci príslušný používateľ nie je rezidentom na daňové účely a nemá stálu prevádzkareň v žiadnom členskom štáte;
- RTNEXd – členský štát, v ktorom používateľ vykonáva činnosť, hoci používateľ nie je rezidentom na daňové účely a nemá stálu prevádzkareň v žiadnom členskom štáte.

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
Capacity	-	-	dac6:TaxpayerCapacity_EnumType	Optional

V tomto nepovinnom elemente sa uvádza skutočnosť, kvôli ktorej sa povinnou osobou stáva používateľ, tzn. popisuje vzťah používateľa ako oznamujúcej osoby k opatreniu:

- DAC61104 – všetci sprostredkovatelia sú povinní zachovávať mlčanlivosť podľa osobitných predpisov;
- DAC61105 – sprostredkovateľ oznamovaného opatrenia nie je daňovým rezidentom členského štátu EÚ;
- DAC61106 – do oznamovaného opatrenia nie je zapojený sprostredkovateľ.

2.4.5.15 National Exemption Type



Obrázok č. 17: DAC6 National Exemption Type Diagram

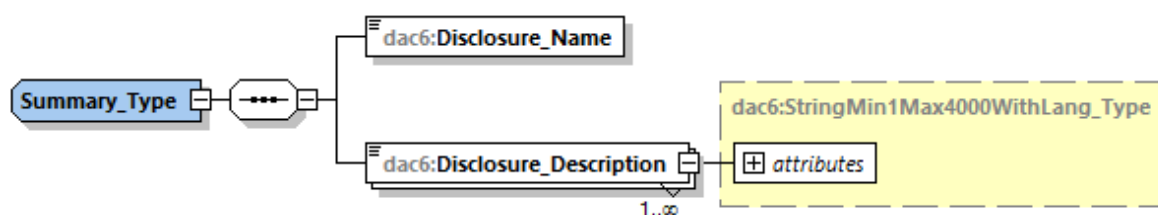
Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
Exemption	-	-	xsd:boolean	Mandatory

Tento povinný element hovorí o tom, či, a ak áno, v ktorom štáte, je sprostredkovateľ vylúčený z oznamovacej povinnosti.

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
CountryExemptions	-	2-character	iso:CountryCode_Type	Optional, Unique

V tomto opakovateľnom elemente sa uvádza dvojmiestny kód štátu podľa normy ISO 3166-1 Alpha 2, v ktorom je sprostredkovateľ vylúčený z oznamovacej povinnosti. Element je povinný ak je v elemente Exemption uvedená hodnota „true“.

2.4.5.16 Summary Type



Obrázok č. 18: DAC6 summary Type Diagram

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
Disclosure_Name	-	1 to 400 characters	dac6:StringMin1Max400_Type	Mandatory

V tomto povinnom elemente sa uvádza názov oznamovaného opatrenia.

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
Disclosure_Description	Language	1 to 4000 characters	dac6:StringMin1Max4000WithLang_Type	Mandatory

Tento povinný opakovateľný element je voľné pole, ktoré slúži na všeobecný opis podnikateľských činností alebo opatrení, ktoré nevedú k porušeniu obchodného tajomstva, práv priemyselného vlastníctva alebo iného duševného vlastníctva ani k porušeniu profesijného tajomstva, k zverejneniu obchodného postupu alebo informácií, ktorých zverejnenie by odporovalo verejnému poriadku. Je to opakovateľný element vo formáte voľného textu s dĺžkou 4 000 znakov. Preferované je uvádzanie všeobecného opisu v anglickom jazyku.

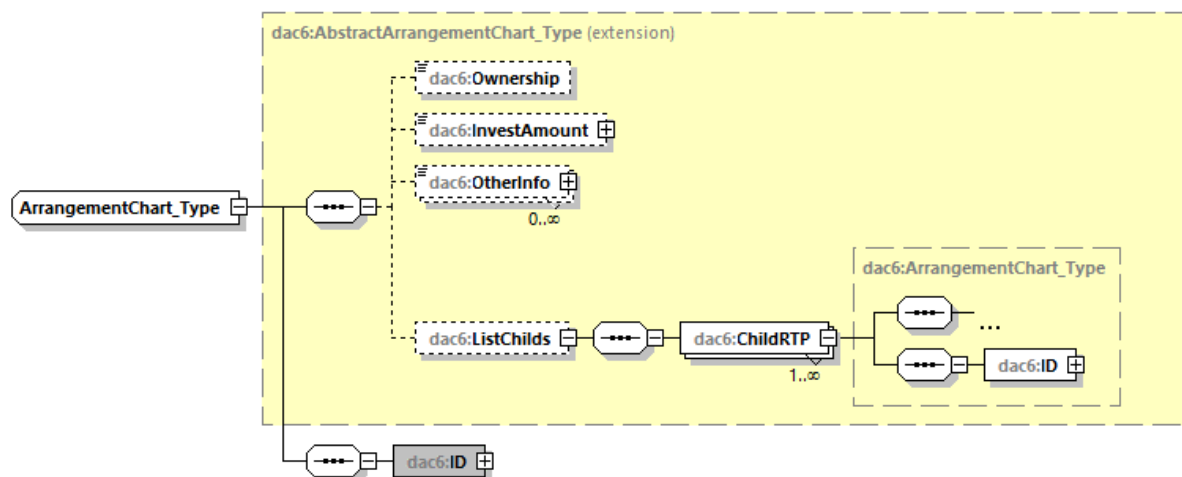
2.4.5.17 Arrangement Chart Type

Tento nepovinný element je dodatkom k slovnému opisu opatrenia uvedeného v elemente Disclosure_Description, ktorý umožňuje opatrenie rozpísať do logickej štruktúrovanej podoby. Umožňuje zobrazíť vzťah fyzickej osoby alebo subjektu zapojeného do opatrenia vrátane jeho podielu vlastníctva (v percentách) a investovanej sumy.

Tento element možno použiť len v prípade, že sa jedná o individualizované opatrenie.

Umožňuje vymenovanie všetkých fyzických osôb alebo subjektov zapojených do opatrenia vrátane ich vlastníckych podielov (v percentách) a súm investovaných jednotlivými osobami v súvislosti s opatrením. Element tiež umožňuje podrobnejšie popísať rolu, kapitál a peňažný tok na každej úrovni štruktúry.

Na účely zadávania informácií do schémy usporiadania (ArrangementChart) je východiskovým bodom príslušná osoba alebo subjekt a jeho investície a/alebo jeho vlastnícky podiel u iných osôb, preto sa uvádza v hornej časti schémy usporiadania (ArrangementChart). Schéma usporiadania sa potom môže podľa potreby rozšíriť na pod úrovne opakovaním elementu ArrangementChart ako tzv. „Children“.



Obrázok č. 19: DAC6 Arrangement Chart Type Diagram

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
ID	-	-	dac6: PersonOrOrganisationUnknown_Type	Mandatory

Tento povinný element obsahuje identifikačné údaje o každej fyzickej osobe alebo subjekte, ktoré sú relevantné na opísanie štruktúry opatrenia. Uvedené osoby musia korešpondovať s používateľmi, závislými osobami, ďalšími osobami podľa § 8f písm. h) zákona a povinnou osobou (v prípade, že je povinná osoba používateľom) uvedenými v elementoch RelevantTaxpayer, AssociatedEnterprise AffectedPerson a Disclosing.

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
Ownership	-	-	dac6:Percentage_Type	Optional

Tento nepovinný element umožňuje špecifikovať vlastnícky podiel v danom subjekte v percentách, preto sa uvádza hodnota medzi 0 a 100. Nemá sa uvádzať v elemente ArrangementChart, ak sa tento nachádza na najvyššej úrovni.

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
InvestAmount	currCode, unknown	-	dac6:Amount_Type	Optional

Tento nepovinný element umožňuje špecifikovať výšku investície v danom subjekte v celých jednotkách (t. j. bez desatinných miest). Nemá sa uvádzať v elemente ArrangementChart, ak sa tento nachádza na najvyššej úrovni. Atribút „CurrCode“ obsahuje kód meny, v ktorej je suma vyjadrená.

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
OtherInfo	Language	-	dac6:StringMin1Max4000WithLang_Type	Optional

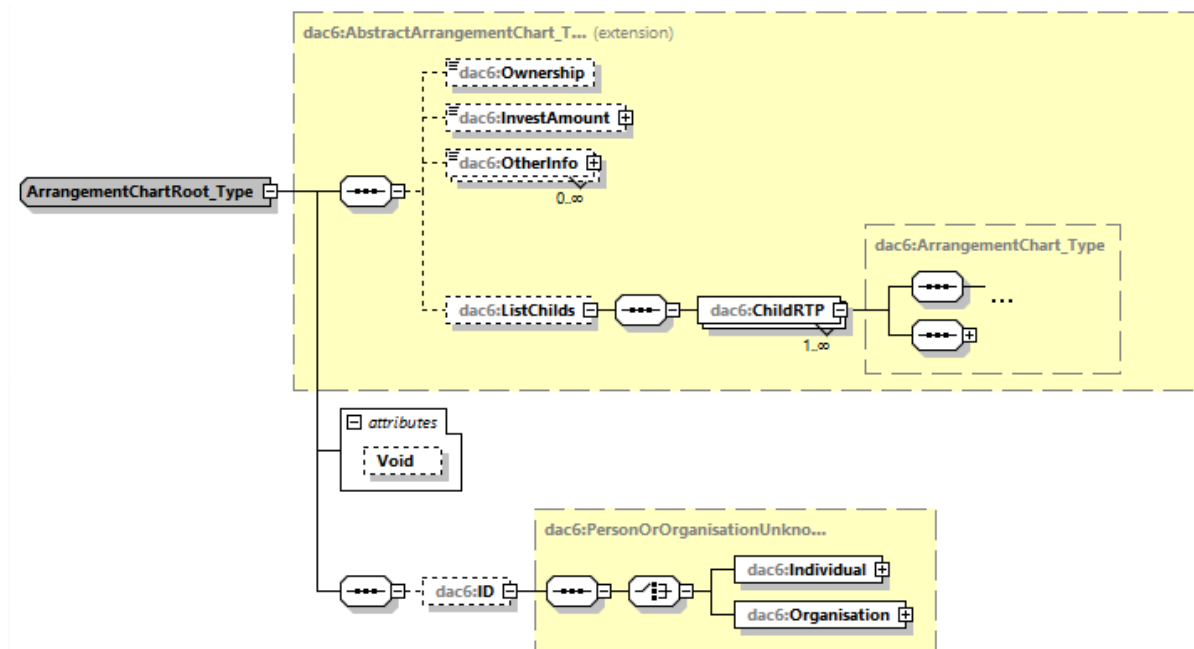
Tento nepovinný element umožňuje uviesť všetky relevantné informácie týkajúce sa úlohy (roly) fyzickej osoby alebo subjektu v rámci schémy usporiadania (ArrangementChart) jednotlivito za každú z nich, ako aj prepojenie s fyzickou osobou alebo subjektom uvedenými na nižšej úrovni. Takéto informácie by mohli napríklad obsahovať podrobnosti o zmluvných alebo právnych dojednaniach, o

investovanom kapitále, o ročných peňažných tokoch a povahe prepojenia medzi dvoma úrovňami (napr. akcionár, oprávnený správca, agent, atď.). Je to opakovateľný element vo formáte voľného textu s dĺžkou 4 000 znakov. Preferované je uvádzanie informácií v anglickom jazyku.

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
ListChilds	-	-	dac6: ArrangementChart_Type	Optional

Tento nepovinný element umožňuje vytvorenie nižšej úrovne pod elementov v schéme usporiadania (ArrangementChart) v rámci fyzickej osoby alebo subjektu (napr. na zobrazenie osoby, ktorú úplne vlastní príslušná osoba). Vypĺňa sa iba v prípade, ak predtým uvedený element ArrangementChart obsahuje „Children“.

2.4.5.18 Arrangement Chart Root Type



Obrázok č. 1: DAC6 Arrangement Chart Root Type Diagram

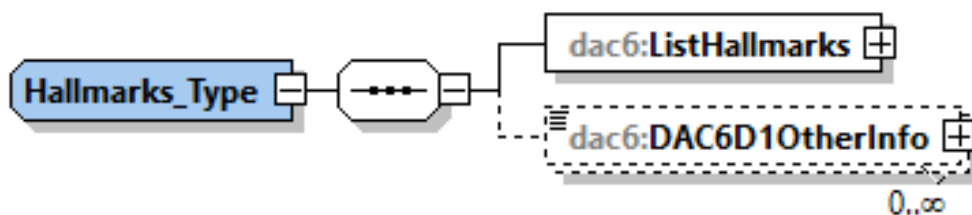
Tento element je rovnaký ako typ Arrangement Chart až na atribút void.

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
!	Void	!	xsd:boolean	Optional

Atribút „Void“ umožňuje uviesť dve rovnocenné spoločnosti na najvyššej úrovni schémy.

2.4.5.19 Hallmarks Type

V tomto elemente sa uvádzajú všetky relevantné charakteristické znaky opatrenia.



Obrázok č. 21: DAC6 Hallmarks Type Diagram

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
ListHallmarks	-	-	dac6: ListHallmarks_Type	Mandatory

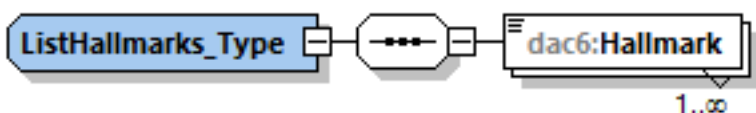
V tomto povinnom elemente sa uvádzajú všetky relevantné charakteristické znaky opatrenia.

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
DAC6D1OtherInfo	Language	-	dac6: StringMin1Max4000WithLang_Type	Optional

V prípade, že bola v elemente ListHallmarks uvedená hodnota DAC6D1Other, sa v tomto elemente uvedie popis dôvodu, pre ktorý bola táto hodnota uvedená. Element je opakovateľný. Je to element vo formáte voľného textu s dĺžkou 4 000 znakov. Preferované je uvádzanie podrobností v anglickom jazyku.

2.4.5.20 ListHallmarks Type

V tomto elemente sa uvádzajú všetky relevantné charakteristické znaky uvedené v Prílohe č. 1a časti II. zákona.



Obrázok č. 22: DAC6 List Hallmarks Type Diagram

Element	Attribute	Size	Input_Type	Requirement
Hallmark	-	-	dac6:HallmarkEnum_Type	Mandatory

Tento povinný opakovateľný element môže nadobudnúť nasledovné hodnoty:

- DAC6A1 - Cezhraničné opatrenie napĺňa charakteristický znak dôvernosti, ak sa používateľ cezhraničného opatrenia zaväzuje dodržiavať podmienku zachovania dôvernosti, podľa ktorej sa môže vyžadovať, aby nezverejňoval iným sprostredkovateľom alebo príslušnému orgánu Slovenskej republiky alebo príslušnému orgánu členského štátu spôsob, akým sa môže zabezpečiť daňové zvýhodnenie prostredníctvom cezhraničného opatrenia;

- DAC6A2a - Cezhraničné opatrenie napĺňa charakteristický znak odmeny, ak má sprostredkovateľ nárok na odmenu za cezhraničné opatrenie, pričom odmena je určená podľa výšky daňového zvýhodnenia plynúceho z cezhraničného opatrenia;
- DAC6A2b - Cezhraničné opatrenie napĺňa charakteristický znak odmeny, ak má sprostredkovateľ nárok na odmenu za cezhraničné opatrenie, pričom odmena je určená podľa toho, či z cezhraničného opatrenia skutočne bolo dosiahnuté daňové zvýhodnenie, vrátane situácie, kedy by sprostredkovateľ bol povinný vrátiť celú odmenu alebo jej časť;
- DAC6A3 - Cezhraničné opatrenie napĺňa charakteristický znak štandardizovanosti, ak cezhraničné opatrenie obsahuje štruktúrovanú dokumentáciu a je k dispozícii aspoň dvom používateľom bez toho, aby ho bolo potrebné podstatne prispôbiť na zavedenie;
- DAC6B1 - Cezhraničné opatrenie napĺňa charakteristický znak využitia strát, ak používateľ cezhraničného opatrenia vykoná na základe tohto cezhraničného opatrenia úkony, ktoré spočívajú v nadobudnutí spoločnosti vykazujúcej stratu, ukončení jej hlavnej činnosti a využívaní jej strát na zníženie daňovej povinnosti používateľa, a to aj prostredníctvom presunu strát do iného štátu alebo zrýchlenia uplatňovania týchto strát;
- DAC6B2 - Cezhraničné opatrenie napĺňa charakteristický znak zmeny charakteru príjmu, ak účinkom cezhraničného opatrenia je zmena charakteru príjmu tak, aby bol tento príjem zdanený nižšou sadzbou dane, nebol predmetom dane alebo bol od dane oslobodený;
- DAC6B3 - Cezhraničné opatrenie napĺňa charakteristický znak kruhových transakcií, ak cezhraničné opatrenie zahŕňa také transakcie, ktoré vedú k pohybu majetku v kruhu, a to prostredníctvom zapojenia sprostredkovateľov bez inej hlavnej ekonomickej funkcie alebo prostredníctvom transakcií, ktoré sa navzájom započítavajú, rušia alebo ktoré majú podobné vlastnosti;
- DAC6C1a - Cezhraničné opatrenie, ktoré zahŕňa odpočítateľné platby medzi dvoma alebo viacerými závislými osobami, napĺňa charakteristický znak odpočítania výdavku (nákladu) bez zahrnutia do príjmu (výnosu), ak príjemca platby nie je rezidentom na daňové účely v žiadnom štáte;
- DAC6C1bi - Cezhraničné opatrenie, ktoré zahŕňa odpočítateľné platby medzi dvoma alebo viacerými závislými osobami, napĺňa charakteristický znak odpočítania výdavku (nákladu) bez zahrnutia do príjmu (výnosu), ak príjemca platby je rezidentom na daňové účely v štáte, ktorý nemá zavedenú žiadnu daň z príjmov právnických osôb alebo má zavedenú daň z príjmov právnických osôb s nulovou sadzbou alebo takmer nulovou sadzbou;
- DAC6C1bii - Cezhraničné opatrenie, ktoré zahŕňa odpočítateľné platby medzi dvoma alebo viacerými závislými osobami, napĺňa charakteristický znak odpočítania výdavku (nákladu) bez zahrnutia do príjmu (výnosu), ak príjemca platby je rezidentom na daňové účely v štáte, ktorý sa uvádza v zoznamoch nespolupracujúcich štátov na daňové účely vydaných Európskou úniou alebo Organizáciou pre hospodársku spoluprácu a rozvoj;
- DAC6C1c - Cezhraničné opatrenie, ktoré zahŕňa odpočítateľné platby medzi dvoma alebo viacerými závislými osobami, napĺňa charakteristický znak odpočítania výdavku (nákladu) bez zahrnutia do príjmu (výnosu), ak v štáte, v ktorom je príjemca platby rezidentom na daňové účely, sa na platbu vzťahuje úplné oslobodenie od dane;
- DAC6C1d - Cezhraničné opatrenie, ktoré zahŕňa odpočítateľné platby medzi dvoma alebo viacerými závislými osobami, napĺňa charakteristický znak odpočítania výdavku (nákladu) bez zahrnutia do príjmu (výnosu), ak v štáte, v ktorom je príjemca platby rezidentom na daňové účely, sa na platbu vzťahuje preferenčný daňový režim;



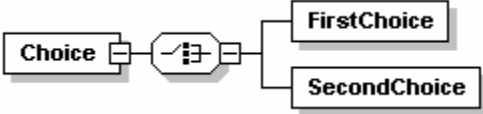


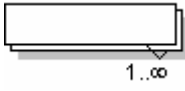
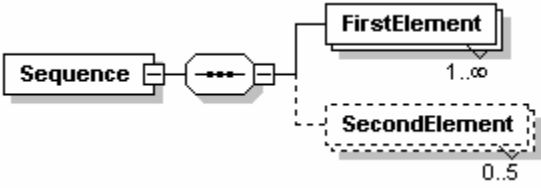
- DAC6C2 - Cezhraničné opatrenie napĺňa charakteristický znak viacnásobného odpisovania, ak sa odpisy toho istého majetku uplatňujú vo viac ako jednom štáte;
- DAC6C3 - Cezhraničné opatrenie napĺňa charakteristický znak viacnásobného zamedzenia dvojitého zdanenia, ak je zamedzenie dvojitého zdanenia v súvislosti s tým istým príjmom alebo majetkom uplatnené vo viacerých štátoch;
- DAC6C4 - Cezhraničné opatrenie napĺňa charakteristický znak významného rozdielu pri ocenení protiplnenia, ak zahŕňa prevody majetku medzi štátmi a rozdiel v ocenení protiplnenia za tento majetok je v týchto štátoch významný;
- DAC6D1a - Cezhraničné opatrenie napĺňa charakteristický znak obchádzania automatickej výmeny informácií o finančných účtoch a identifikácie skutočného vlastníctva, ak cezhraničné opatrenie môže narušiť povinnosť oznamovania podľa osobitného predpisu vrátane dohôd s nečlenskými štátmi alebo využíva neexistenciu takýchto právnych predpisov alebo dohôd. Takéto cezhraničné opatrenia zahŕňajú použitie finančného účtu, finančného produktu alebo investícií, ktoré nie sú finančným účtom podľa osobitného predpisu, alebo použitie finančných účtov, ktoré sú podstatným spôsobom podobné prvkom finančného účtu;
- DAC6D1b - Cezhraničné opatrenie napĺňa charakteristický znak obchádzania automatickej výmeny informácií o finančných účtoch a identifikácie skutočného vlastníctva, ak cezhraničné opatrenie môže narušiť povinnosť oznamovania podľa osobitného predpisu vrátane dohôd s nečlenskými štátmi alebo využíva neexistenciu takýchto právnych predpisov alebo dohôd. Takéto cezhraničné opatrenia zahŕňajú prevod finančných účtov alebo majetku do štátov, ktoré nie sú viazané automatickou výmenou informácií o finančných účtoch;
- DAC6D1c - Cezhraničné opatrenie napĺňa charakteristický znak obchádzania automatickej výmeny informácií o finančných účtoch a identifikácie skutočného vlastníctva, ak cezhraničné opatrenie môže narušiť povinnosť oznamovania podľa osobitného predpisu vrátane dohôd s nečlenskými štátmi alebo využíva neexistenciu takýchto právnych predpisov alebo dohôd. Takéto cezhraničné opatrenia zahŕňajú zmenu klasifikácie príjmu alebo majetku tak, aby nepodliehali automatickej výmene informácií o finančných účtoch;
- DAC6D1d - Cezhraničné opatrenie napĺňa charakteristický znak obchádzania automatickej výmeny informácií o finančných účtoch a identifikácie skutočného vlastníctva, ak cezhraničné opatrenie môže narušiť povinnosť oznamovania podľa osobitného predpisu vrátane dohôd s nečlenskými štátmi alebo využíva neexistenciu takýchto právnych predpisov alebo dohôd. Takéto cezhraničné opatrenia zahŕňajú zmenu finančnej inštitúcie alebo finančného účtu na takú finančnú inštitúciu alebo taký finančný účet, ktorý nie je predmetom oznamovania v rámci automatickej výmeny informácií o finančných účtoch;
- DAC6D1e - Cezhraničné opatrenie napĺňa charakteristický znak obchádzania automatickej výmeny informácií o finančných účtoch a identifikácie skutočného vlastníctva, ak cezhraničné opatrenie môže narušiť povinnosť oznamovania podľa osobitného predpisu vrátane dohôd s nečlenskými štátmi alebo využíva neexistenciu takýchto právnych predpisov alebo dohôd. Takéto cezhraničné opatrenia zahŕňajú využívanie subjektov, ktorými sa narúša oznamovanie jedného alebo viacerých majiteľov účtu alebo ovládajúcich osôb v rámci automatickej výmeny informácií o finančných účtoch;
- DAC6D1f - Cezhraničné opatrenie napĺňa charakteristický znak obchádzania automatickej výmeny informácií o finančných účtoch a identifikácie skutočného vlastníctva, ak cezhraničné opatrenie môže narušiť povinnosť oznamovania podľa osobitného predpisu vrátane dohôd s nečlenskými štátmi alebo využíva neexistenciu takýchto právnych predpisov alebo dohôd. Takéto cezhraničné opatrenia zahŕňajú opatrenia, ktorými sa narúšajú postupy hĺbkového preverovania, ktoré používajú finančné inštitúcie pri plnení povinností oznamovať informácie o finančných účtoch, vrátane využívania štátov s nedostatočnými režimami presadzovania

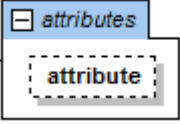
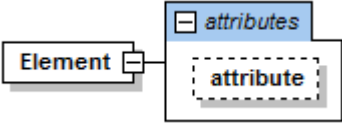
právných predpisov v oblasti ochrany pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti alebo s nedostatočnými požiadavkami na transparentnosť subjektu;

- DAC6D1Other - Konkrétne charakteristické znaky týkajúce sa automatickej výmeny informácií a skutočného vlastníctva, ktoré nie sú výslovne uvedené v zozname charakteristických znakov D. Zoznam charakteristických znakov v D1 nie je úplný. Preto je možné vybrať túto položku, ak sa neuplatňuje žiadna zo špecifických možností v D1;
- DAC6D2, ktorá zahŕňa charakteristické znaky D2a, D2b a D2c:
 - D2a - Cezhraničné opatrenie napĺňa charakteristický znak netransparentného skutočného vlastníctva, ak zahŕňa netransparentný reťazec právneho alebo skutočného vlastníctva s využitím subjektov, ktoré nevykonávajú podstatné funkcie a nedisponujú potrebným personálnym a materiálnym vybavením potrebným na výkon týchto funkcií;
 - D2b - Cezhraničné opatrenie napĺňa charakteristický znak netransparentného skutočného vlastníctva, ak zahŕňa netransparentný reťazec právneho alebo skutočného vlastníctva s využitím subjektov, ktoré sú zriadené, založené, riadené, majú sídlo, miesto podnikania alebo sú kontrolované v inom štáte ako v tom, v ktorom má sídlo jeden alebo viacerí koneční užívatelia výhod v súvislosti s majetkom týchto subjektov;
 - D2c - Cezhraničné opatrenie napĺňa charakteristický znak netransparentného skutočného vlastníctva, ak zahŕňa netransparentný reťazec právneho alebo skutočného vlastníctva s využitím subjektov, v ktorých nie je možné určiť konečného užívateľa výhod.
- DAC6E1 - Cezhraničné opatrenie napĺňa charakteristický znak bezpečného prístavu, ak cezhraničné opatrenie zahŕňa jednostranné určenie transferových cien na základe osobitných pravidiel;
- DAC6E2, ktorá zahŕňa charakteristické znaky E2a a E2b:
 - E2a - Cezhraničné opatrenie napĺňa charakteristický znak ťažko oceníteľného majetku, ak cezhraničné opatrenie zahŕňa ťažko oceníteľný nehmotný majetok. Ťažko oceníteľný nehmotný majetok zahŕňa nehmotný majetok alebo práva na nehmotný majetok, v súvislosti s ktorými v čase ich prevodu medzi závislými osobami neexistujú spoľahlivé porovnateľné údaje;
 - E2b - Cezhraničné opatrenie napĺňa charakteristický znak ťažko oceníteľného majetku, ak cezhraničné opatrenie zahŕňa ťažko oceníteľný nehmotný majetok. Ťažko oceníteľný nehmotný majetok zahŕňa nehmotný majetok alebo práva na nehmotný majetok, v súvislosti s ktorými v čase ich prevodu medzi závislými osobami v čase, keď sa transakcia uzavrela, sú odhady budúcich peňažných tokov alebo očakávané príjmy, ktoré sa majú získať z prevádzaného nehmotného majetku, alebo predpoklady použité pri ohodnocovaní nehmotného majetku veľmi neisté, a preto je v čase prevodu ťažké predpovedať úroveň konečného prospechu, ktorý má vyplynúť z nehmotného majetku.
- DAC6E3 - Cezhraničné opatrenie napĺňa charakteristický znak vnútroskupinových cezhraničných presunov, ak zahŕňa cezhraničný presun funkcií, rizík alebo prevod majetku v rámci skupiny a ak odhadované ročné zisky používateľa cezhraničného opatrenia pred započítaním úrokov a daní počas trojročného obdobia po takomto presune alebo prevode predstavujú menej ako 50 % odhadovaných ročných ziskov pred započítaním úrokov a daní takého používateľa cezhraničného opatrenia, ak by sa takýto presun alebo prevod neuskutočnil.

3 XML Schema Definition

Nasledujúca tabuľka popisuje symboly použité v diagramoch XML schémy.

Symbol	Vysvetlivka	Príklad
	Tento symbol znamená, že pod uvedeným elementom sa nachádzajú ďalšie vnorené elementy.	Pod elementom <i>Sequence</i> sa nachádzajú dva elementy: <i>FirstElement</i> a <i>SecondElement</i> .
	Tento symbol znamená, že na element nadväzuje práve jeden vnorený element z množiny viacerých elementov.	 <p>Pod elementom <i>Choice</i> sa môže nachádzať len element <i>FirstChoice</i> alebo element <i>SecondChoice</i>.</p>
	Plná čiara označenia elementu znamená, že element alebo atribút elementu je z hľadiska XSD schémy povinný, t. j. musí byť uvedený v XML súbore. Tri čiary v ľavom hornom rohu znamenajú, že pod elementom sa už nenachádzajú žiadne ďalšie elementy.	<p>MandatoryElement</p> <p>Element <i>MandatoryElement</i> musí byť v XML súbore uvedený.</p>
	Prerušovaná čiara označenia elementu znamená, že element alebo atribút nemusí byť v XML súbore uvedený.	<p>OptionalElement</p> <p>Element <i>OptionalElement</i> nemusí byť v XML súbore uvedený.</p>
	Tento symbol označuje opakovateľnosť elementu a maximálny dovolený počet jeho opakovaní.	 <p>Element <i>Sequence</i> pozostáva z nasledovných vnorených elementov:</p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>FirstElement</i>: tento element sa musí uviesť minimálne jedenkrát; • <i>SecondElement</i>: tento element je nepovinný a môže sa opakovať maximálne päťkrát.

Symbol	Vysvetlivka	Príklad
	Tento symbol predstavuje atribút elementu.	

Tabuľka č. 2: XML Schema Definition

4 DAC6 XML Schema Namespaces

V nižšie uvedenej tabuľke sú uvedené XML Schema Namespaces:

Namespace	Description	Filename
dac6	DAC6 types	Dac6XML_v4.04
iso	Iso types (Countries, Currencies and languages codes)	IsoTypes_v1.01

Tabuľka č. 3: XML Schema Namespaces