

Poučenie na podanie formulára *Oznámenie o pridelení (zrušení) GIIN pre FATCA* na účely dohody FATCA podľa § 11 zákona č. 359/2015 Z. z. z 10. novembra 2015 o automatickej výmene informácií o finančných účtoch na účely správy daní a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Všeobecné informácie

1. Povinnosť oznámiť pridelenie identifikačného čísla na účely dohody FATCA je stanovená v § 11 zákona č. 359/2015 Z. z. z 10. novembra 2015 o automatickej výmene informácií o finančných účtoch na účely správy daní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon“). Formulár slúži na oznámenie prideleného identifikačného čísla na účely dohody FATCA, známeho ako GIIN (Global Intermediary Identifying Number), a zároveň na oznámenie zrušenia GIIN pre FATCA.
2. Všetky povinnosti, základné ustanovenia a definície pojmov sú uvedené v zákone, resp. v dohode medzi Slovenskou republikou a Spojenými štátmi americkými na zlepšenie dodržiavania medzinárodných predpisov v oblasti daní a na implementáciu zákona FATCA vrátane jej príloh (ďalej len „[dohoda FATCA](#)“).
3. Slovenská oznamujúca finančná inštitúcia (podľa § 3 zákona, ďalej len „FI“) požiada príslušný orgán Spojených štátov amerických o pridelenie identifikačného čísla podľa dohody.
4. Slovenská neoznamujúca finančná inštitúcia, ktorá vedie účet oznamovaný Spojeným štátom americkým, požiada príslušný orgán Spojených štátov amerických o pridelenie identifikačného čísla, ak jej má byť pridelené podľa dohody FATCA.
5. Slovenská oznamujúca finančná inštitúcia a slovenská neoznamujúca finančná inštitúcia oznámi pridelené identifikačné číslo príslušnému orgánu Slovenskej republiky **najneskôr do 31. mája kalendárneho roka nasledujúceho po kalendárnom roku, za ktorý sa plní oznamovacia povinnosť** podľa § 11 zákona.
6. Povinnosť oznámiť pridelenie GIIN má finančná inštitúcia definovaná v § 3, ktorá vedie finančný účet podliehajúci oznamovaniu podľa § 10 zákona. Oznámenie sa realizuje elektronickým podaním prostredníctvom portálu príslušného orgánu Slovenskej republiky, ktorým je Finančné riaditeľstvo SR.
7. Oznámenie identifikačného čísla GIIN sa vykonáva jednorazovo prostredníctvom formulára *Oznámenie o pridelení (zrušení) GIIN pre FATCA*. Ak FI daný GIIN už v minulosti oznámila, ďalšie *Oznámenie o pridelení GIIN pre FATCA* nepodáva. Oznámenie identifikačného čísla GIIN podáva len tá FI, ktorá toto oznámenie v minulosti nepodala a vznikla jej oznamovacia povinnosť (podať Oznámenie FATCA).
8. Oznámenie sa podá vyplnením formulára, ktorý môže podať len osoba registrovaná na portáli Finančnej správy SR (ďalej len „PFS“). Postup registrácie používateľa PFS je uvedený v časti [Príručky a návody](#) na PFS.
9. Formulár *Oznámenie o pridelení (zrušení) GIIN pre FATCA (platné od 1.5.2016)* sa nachádza v osobnej internetovej zóne (je prístupný po prihlásení na PFS), v časti Katalógy > Katalóg formulárov > Medzinárodná výmena informácií > FATCA > Registrácia FATCA > REGFATCAv16.

10. Podaním jednej žiadosti o registráciu sa FI umožní oznámiť len jedno číslo GIIN pridelené na účely dohody FATCA, ktoré sa uvedie do položky GIIN. FI môže oznámiť neobmedzený počet GIIN, pričom každý GIIN sa oznámi samostatným podaním žiadosti o registráciu, okrem prípadu, keď FI oznamuje GIIN sponzorovanej entity.
11. FI, ktorá oznamuje GIIN SPONZORUJÚCEJ entity (t.j. GIIN s elementom “SP”) sa umožní jedným podaním oznámiť neobmedzený počet GIIN SPONZOROVANÝCH entít.
12. FI, ktorá oznamuje GIIN sponzorujúcej entity, musí v žiadosti o registráciu uviesť minimálne jedno GIIN sponzorovanej entity.
13. Formulár na oznámenie GIIN sa používa aj na zrušenie predtým oznámených GIIN. V prípade podania žiadosti o zrušenie registrácie GIIN sa zruší registrácia GIIN uvedeného v žiadosti, okrem prípadu keď FI v takejto žiadosti uvedie výlučne GIIN sponzorujúcej entity. V prípade ak FI uvedie v žiadosti o zrušenie registrácie výlučne GIIN sponzorujúcej entity, zruší sa nielen registrácia tohto GIIN, ale aj všetky registrácie GIIN sponzorovaných entít.
14. Podanie žiadosti o zrušenie registrácie GIIN musí byť realizované samostatne pre každý GIIN. To platí aj pre GIIN sponzorovanej entity. Podaním žiadosti o zrušenie registrácie GIIN sponzorujúcej entity bude zároveň zrušená registrácia všetkých previazaných GIIN sponzorovaných entít.

Sankcie vyplývajúce z nesplnenia povinnosti

Ku každému registrovanému GIIN očakáva systém FATCA podanie Oznámenia FATCA v termíne do 30.06. daného roka. Ak systém FATCA k registrovanému GIIN neviduje k 30.06. žiadne podanie Oznámenia FATCA, je finančnej inštitúcii automaticky generovaná sankcia, bez ohľadu na to, v ktorom roku FI vznikla.

Oznámenie o zrušení GIIN

V prípade, že FI ruší svoju registráciu GIIN, urobí tak:

1. na stránke americkej daňovej správy (IRS);
 2. na portáli finančnej správy (PFS).
1. Zrušenie GIIN na IRS:
Podrobný postup uvádza IRS na <https://www.irs.gov/pub/irs-pdf/p5118.pdf> (V bode 5.6.3 na strane 66 – Cancel Registration Agreement).
 2. Zrušenie Oznámenia o pridelení identifikačného čísla (GIIN) na účely dohody FATCA na PFS:
FI musí podať formulár Oznámenie o pridelení (zrušení) GIIN pre FATCA (dostupný v Katalógu formulárov, pod zložkou Medzinárodná výmena informácií, FATCA, Registrácia FATCA), v ktorom zaklikne možnosť „**zrušenie**“. V prípade, že FI potrebuje zrušiť niektoré SeGIIN, urobí tak v časti „GIIN sponzorovanej entity“ – „SeGIIN (GIIN sponzorovanej entity)“ za každý SeGIIN samostatne pomocou tlačidla „Pridať“.

Po skončení roka, v ktorom bolo registrované GIIN zrušené, je potrebné podať Oznámenie FATCA za rok, v ktorom bolo GIIN zrušené. (Príklad: Ak FI zruší GIIN k 30.09.2020, musí podať Oznámenie FATCA za rok 2020, najskôr 01.01.2021 a najneskôr 30.06.2021. Platí v prípade, že FI ukončila svoju činnosť bez právneho nástupcu. Ak všetky účty zaniknutej FI prešli na právneho nástupcu, Oznámenie FATCA podáva nástupca v nasledujúcom roku za štandardných podmienok).

Špecifické informácie

1. K položkám formulára

Položka DIČ – uvedie sa daňové identifikačné číslo FI, ktorého GIIN sa týmto oznamuje.

Položka Obchodné meno (názov) – uvedie sa názov alebo obchodné meno finančnej inštitúcie v súlade so zápisom v Obchodnom registri.

Položky sídlo – pre fyzickú osobu sa uvedie adresa trvalého pobytu, pre právnickú osobu sa uvedie adresa sídla a pre stálu prevádzkareň sa uvedie adresa jej umiestnenia v SR.

Položka GIIN – uvedie sa pridelené identifikačné číslo na účely dohody FATCA.

Položka SeGIIN – uvedie sa pridelené identifikačné číslo GIIN sponzorovaných entít na účely FATCA.

Ak predvyplnené údaje nekorešpondujú so skutočnosťou, je potrebné, aby FI kontaktovala svoj miestne príslušný daňový úrad.

2. Zdroj informácií pre FI

Na PFS v časti Infoservis > AVI – v dolnej časti obrazovky, v zložke „Dokumenty“ sú zverejnené dokumenty, ktoré slúžia ako informačný materiál a pomôcka pre FI k plneniu ich legislatívnych povinností v oblasti AVI - <https://www.financnasprava.sk/sk/infoservis/avi>
FI tu nájdu:

- Informácie k XSD schémam
- Poučenia k podávaniu Oznámení
- XML Validator
- Prehľad biznis validácií aplikovaných na podanie DAC2/CRS aj FATCA
- FAQ - často kladené otázky
- a iné informácie.

Dokumenty pre FI v časti Infoservis > AVI sú priebežne aktualizované na produkčnom prostredí portálu finančnej správy www.financnasprava.sk. Avšak dokumenty na testovacom prostredí portálu finančnej správy <https://tpfs.financnasprava.sk> nie sú aktualizované priebežne.

FR SR odporúča FI využívať vyššie uvedené zdroje informácií. V prípade, že FI si napriek využitiu uvedených zdrojov nevie poradiť, kontaktuje FR SR na telefónnom čísle 048/43 17 222 alebo elektronicky na <https://www.financnasprava.sk/sk/kontakt/ako-s-nami-komunikovat>, kde jej budú poskytnuté potrebné informácie.