

# FAQs - často kladené otázky k DAC6

---

## Všeobecné otázky k domácejmu oznamovaniu

---

### ***V ktorom zákone sú upravené oznamovacie povinnosti a lehoty podľa smernice o administratívnej spolupráci v oblasti daní (tzv. DAC6)?***

Smernica DAC6 je implementovaná do zákona č. 305/2019 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 442/2012 o medzinárodnej pomoci a spolupráci pri správe daní v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony (ďalej len „zákon“). Odkaz na príslušný zákon: <https://www.slov-lex.sk/pravne-predpisy/SK/ZZ/2019/305/20200701>

### ***Čo je predmetom oznamovania v zmysle DAC6?***

***V zmysle zákona oznamovaniu podliehajú informácie o cezhraničných opatreniach, ktoré spĺňajú aspoň jeden charakteristický znak uvedený v prílohe č. 1a zákona. Cezhraničné opatrenie je definované v § 8a písm. a) zákona a všeobecne sa týka aspoň dvoch štátov a osôb, pričom aspoň jedna z nich nie je rezidentom na daňové účely v tom istom štáte ako tá druhá osoba.***

### ***Čo znamená, že ide o cezhraničné opatrenie?***

***Cezhraničným opatrením sa v zmysle vyššie citovaného zákona rozumie opatrenie, alebo viac opatrení, ktoré môžu pozostávať z viacerých častí a ktoré sa týkajú aspoň dvoch členských štátov alebo členského štátu a nečlenského štátu, pričom musí byť splnená aspoň jedna z podmienok, ktoré sú uvedené v § 8a ods. a) body 1 až 5 predmetného zákona.***

*Nie je potrebné nahlasovať všetky cezhraničné transakcie, oznamovaniu podliehajú len cezhraničné opatrenia, ktoré naplňajú aspoň jeden z charakteristických znakov.*

### ***Čo je charakteristický znak?***

***Charakteristický znak je vlastnosť, prvok, aspekt cezhraničného opatrenia, ktorý môže predstavovať riziko vyhýbania sa daňovým povinnostiam, resp. riziko vyhýbania sa plateniu daní. Charakteristické znaky sú rozdelené do 5 kategórií a sú uvedené v prílohe č. 1a zákona a niektoré z nich sú viazané na splnenie testu hlavného účelu, t. j. dosiahnutie daňovej výhody.***

### ***Pri ktorých charakteristických znakoch musí byť splnený test hlavného účelu?***

***Pri všeobecných charakteristických znakoch uvedených v časti A, časti B a osobitných znakoch uvedených v časti C (1) písm. b) prvý bod, písm. c) a d) prílohy č. 1a zákona.***

### **Pri ktorých charakteristických znakoch nemusí byť naplnený test hlavného účelu a čo to znamená?**

Pri charakteristických znakoch uvedených v časti D, časti E a časti C (1) písm. a), b) druhý bod, C2, C3 a C4 prílohy č. 1a zákona. Tieto charakteristické znaky sa oznamujú bez ohľadu na dosiahnutie daňovej výhody.

### **Čo je to test hlavného účelu?**

Test hlavného účelu je naplnený ak hlavným účelom alebo jedným z hlavných účelov oznamovaného opatrenia je **získanie daňovej výhody** pre používateľa oznamovaného opatrenia, vzhľadom na všetky relevantné skutočnosti a okolnosti.

### **Čo znamená daňová výhoda?**

V zmysle Odporúčania EK z roku 2012 týkajúceho sa agresívneho daňového plánovania sa na objektívne určenie toho, či opatrenie alebo sled opatrení viedli k daňovej výhode, odporúča porovnať výšku splatnej dane, ktorú má daňovník zaplatiť s ohľadom na túto úpravu či tieto úpravy, s výškou dane, ktorú by mal zaplatiť za totožných okolností pri neexistencii danej úpravy či úprav. V tejto súvislosti je užitočné zvážiť, či nastane jedna alebo viacero týchto situácií:

- a) do daňového základu nie je zahrnutá suma;
- b) daňovník uplatňuje odpočet;
- c) došlo k daňovej strate;
- d) nie je splatná žiadna zrážková daň;
- e) zahraničná daň je vykompenzovaná, prípadne iné daňové zvýhodnenie.

### **Aké sú termíny na podanie Oznámenia DAC6/ Vyhlásenia DAC6?**

V prípade opatrení zavedených od 1.1.2021 **do 30 dní** o odo dňa, kedy oznamovaná transakcia bola (i) sprístupnená na zavedenie, (ii), pripravená na zavedenie, (iii) bol uskutočnený prvý krok v zavedení, podľa toho, ktorý deň nastane skôr.

V zmysle § 8e zákona je potrebné každé tri mesiace predkladať príslušnému orgánu Slovenskej republiky správy o opatreniach určených pre trh, ak sprostredkovateľ má od predloženia poslednej správy k dispozícii nové informácie podliehajúce oznamovaniu uvedené v § 8f písm. a), d), g) a h) zákona, a to do 30 dní od posledného dňa kalendárneho štvrtroka, v ktorom boli informácie predložené príslušnému orgánu Slovenskej republiky. (V prípade, že nie sú žiadne nové informácie alebo nové skutočnosti, oznámenie sa nepodáva).

### **Kto má povinnosť podať Oznámenie DAC6?**

**Oznamovacie povinnosti DAC6 sa týkajú povinných osôb, ktorými sú sprostredkovateľ alebo používateľ definované v § 8a písm. d), resp. písm. e) zákona.** Povinnou osobou môže byť fyzická osoba alebo subjekt. Sprostredkovateľom môže byť napr. daňový/ekonomický/finančný poradca, ktorý opatrenie vytvorí, používateľom môže byť akýkoľvek subjekt alebo fyzická osoba využívajúca cezhraničné opatrenie.

### **Kedy nemám povinnosť oznamovať?**

Nie je potrebné nahlasovať všetky cezhraničné transakcie, oznamovaniu podliehajú len cezhraničné opatrenia, ktoré napĺňajú aspoň jeden z charakteristických znakov.

### **Je potrebné podávať nulové podania?**

**Nie**, v prípade, že neboli splnené podmienky pre oznamovanie uvedené v zákone, nie je potrebné podávať nulové Oznámenie DAC6. Rovnako sa postupuje aj v prípade už oznámeného cezhraničného opatrenia, ak nenastali nové skutočnosti.

### **Kedy sa podáva Vyhlásenie DAC6?**

Vyhlásenie DAC6 je podľa zákona možné podať, **ak tie isté informácie o oznamovanom opatrení v rozsahu podľa § 8f zákona už boli podané iným sprostredkovateľom alebo používateľom**. Ak ide o to isté opatrenie, je potrebné sa vo vyhlásení odvolať na podanie informácií o opatrení v inom štáte s uvedením referenčného čísla opatrenia (Arrangement ID).

### **Aký je postup podania Vyhlásenie DAC6, ak nemám k dispozícii referenčné číslo opatrenia (Arrangement ID)?**

Ak referenčné číslo nie je k dispozícii, je potrebné uviesť jeho dočasnú, aj fiktívnu, náhradu a do časti „C. Iné“ popísať situáciu, prečo číslo nie je k dispozícii. Po obdržaní toho čísla je potrebné podať opravné Vyhlásenie DAC6 aj s týmto číslom.

### **Ako sprostredkovateľ som viazaný mlčanlivosťou. Aké sú moje povinnosti v zmysle oznamovania DAC6?**

**Ak sa na slovenského sprostredkovateľa vzťahuje mlčanlivosť podľa § 8b ods. 2 zákona, prechádza povinnosť podať Oznámenie DAC6/Vyhlásenie DAC6 na slovenského používateľa. Sprostredkovateľ viazaný mlčanlivosťou však má informačnú povinnosť v zmysle § 8d) zákona.**

Používateľom je podľa § 8a písm. e) zákona fyzická osoba alebo subjekt, ktorým je oznamované opatrenie sprístupnené na zavedenie alebo ktoré sú pripravené zaviesť oznamované opatrenie alebo ktoré vykonali prvý úkon v súvislosti so zavedením oznamovaného opatrenia.

V tejto súvislosti dávame do pozornosti aj § 8c ods. 5, ktorý stanovuje, kedy má používateľ povinnosť podať informácie o oznamovanom opatrení príslušnému orgánu Slovenskej republiky. V prípade, že sú informácie o opatrení podané sprostredkovateľom alebo používateľom v inom členskom štáte, má používateľ v SR povinnosť podať Vyhlásenie DAC6, v ktorom uvedie, že tie isté informácie o oznamovanom opatrení už boli podané inou osobou v inom členskom štáte.

### **Ako preukáže sprostredkovateľ viazaný profesijným tajomstvom splnenie svojej informačnej povinnosti voči všetkým zapojeným sprostredkovateľom, prípadne používateľovi?**

V zmysle § 4 zákona príslušný orgán Slovenskej republiky (t. j. Finančné riaditeľstvo SR) pri poskytovaní, požadovaní alebo prijímaní medzinárodnej pomoci a spolupráce pri správe daní postupuje podľa osobitného predpisu, ak v § 6 až 22g nie je ustanovené inak. Osobitným predpisom je zákon č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „daňový poriadok“).

Dokazovanie pri správe daní sa riadi napríklad § 24 daňového poriadku, v zmysle ktorého daňový subjekt preukazuje:

- a) skutočnosti, ktoré majú vplyv na správne určenie dane a skutočnosti, ktoré je povinný uvádzať v daňovom priznaní alebo iných podaniach, ktoré je povinný podávať podľa osobitných predpisov,
- b) skutočnosti, na ktorých preukázanie bol vyzvaný správcom dane pri správe daní,
- c) vierohodnosť, správnosť a úplnosť evidencií a záznamov, ktoré je povinný viesť.

Daňový poriadok presne nešpecifikuje konkrétne dôkazy avšak musia to byť dôkazy, ktoré jednoznačne preukazujú tvrdenia subjektu, prípadne sprostredkovateľa. Typ dôkazov bude závisieť od charakteru komunikácie medzi sprostredkovateľmi, prípadne sprostredkovateľom a používateľom cezhraničného opatrenia. Musí byť nespochybniteľne preukázané, že sprostredkovateľ informoval ostatné povinné osoby a poskytol im všetky informácie potrebné na riadne a včasné splnenie povinnosti podľa § 8e zákona. **Ako dôkaz možno použiť všetko, čo môže prispieť k zisteniu a objasneniu skutočností preukazujúcich tvrdenie fyzickej osoby alebo subjektu.** Môže byť akceptovateľné aj elektronické potvrdenie, napr. mailová komunikácia s potvrdením o prijatí apod.

#### **Je potrebné nahlasovať iba cezhraničné opatrenia týkajúce sa nespolupracujúcich štátov?**

Cezhraničným opatrením sa v podľa zákona rozumie opatrenie, alebo viac opatrení, ktoré môžu pozostávať z viacerých častí a ktoré sa týkajú aspoň dvoch členských štátov alebo členského štátu a nečlenského štátu, pričom musí byť splnená aspoň jedna z podmienok, ktoré sú uvedené v § 8a ods. a) body 1 až 5 zákona. Cezhraničné opatrenie sa všeobecne týka aspoň dvoch štátov a osôb, pričom aspoň jedna z nich nie je rezidentom na daňové účely v tom istom štáte ako tá druhá osoba. **Z toho vyplýva, že povinnosť oznamovať informácie o cezhraničných opatreniach sa netýka len štátov, ktoré sú uvedené na zozname nespolupracujúcich štátov.**

#### **Kde môžem skontrolovať, či je štát/jurisdikcia, do ktorej smeruje platba, uvedený v zozname nespolupracujúcich štátov EÚ alebo Organizácie pre hospodársku spoluprácu a rozvoj v zmysle charakteristického znaku C.1 písm. b) druhý bod prílohy č. 1a zákona? K akému dátumu je potrebné sledovať uvedenie štátu/jurisdikcie na zozname?**

EÚ zoznam nespolupracujúcich jurisdikcií na daňové účely sa oficiálne vydáva v Úradnom vestníku EÚ, pravidelne sa aktualizuje 2x ročne (február a október) a odkaz na zoznam je uvedený tu:

<https://www.consilium.europa.eu/sk/policies/eu-list-of-non-cooperative-jurisdictions/>

OECD/G20 uvádza zoznam štátov/jurisdikcií, ktoré nedostatočne implementovali štandardy daňovej transparentnosti v rámci pravidelných správ. Odkaz na poslednú správu je uvedený tu:

<https://www.oecd.org/ctp/oecd-secretary-general-tax-report-g20-finance-ministers-indonesia-july-2022.pdf> Umiestnenie štátu je potrebné sledovať ku dňu uskutočnenia prvého úkonu.

**Charakteristický znak C.1 písm. b) prvý bod prílohy č. 1a zákona – kde je možné skontrolovať, či štát/jurisdikcia nemá zavedenú daň z príjmov právnických osôb alebo má zavedenú daň z príjmov právnických osôb s nulovou alebo takmer nulovou sadzbou?**

Pre identifikáciu štátov, ktoré nemajú zavedenú žiadnu daň z príjmov právnických osôb alebo majú zavedenú daň z príjmov s nulovou alebo takmer nulovou sadzbou, sa odporúča brať do úvahy príslušnú štatistiku Organizácie pre hospodársku spoluprácu a rozvoj (OECD):

[https://stats.oecd.org/Index.aspx?DataSetCode=CTS\\_CIT](https://stats.oecd.org/Index.aspx?DataSetCode=CTS_CIT)

**Čo sa rozumie pod takmer nulovou sadzbou?**

Za takmer nulovú sadzbu sa považuje nominálna daňová sadzba do 1%.

**Deň uskutočnenia prvého úkonu pri zavedení oznamovaného opatrenia – čo sa považuje za prvý úkon pri zavedení oznamovaného opatrenia. Napríklad ak spoločnosť (povinná osoba), ktorá je rezidentom SR prijme službu od závislej osoby, ktorá má sídlo v krajine, kde je preferenčný daňový režim (ide o charakteristický znak C1 písm. d prílohy č. 1a zákona), môže ísť o deň uzavretia zmluvy? Alebo už aj prvotná komunikácia medzi zmluvnými stranami sa má považovať za prvý úkon?**

Podľa zákona prvý úkon pri zavedení oznamovaného opatrenia je deň, keď sa oznamované opatrenie sprístupní na zavedenie alebo keď je oznamované opatrenie pripravené na zavedenie alebo keď sa uskutočnil prvý úkon v zavedení oznamovaného opatrenia.

Môže to byť napr. deň uzavretia zmluvy.

**Oznamovanou informáciou je aj názov, pod ktorým je oznamované opatrenie známe, ak je tento názov opatrenia známy. Čo sa považuje za názov oznámenia? Môže ísť napr. o názov poskytnutej služby ako je zadefinovaný v zmluve (napr. poskytovanie IT služieb), alebo sa má jednať o názov zmluvy?**

Do názvu opatrenia sa názov, pod ktorým je oznamované známe, uvádza vtedy, ak je tento názov opatrenia známy (v medzinárodnom prostredí sú známe napr. double irish, dutch sandwich). Ak takýto názov nie je známy, môže sa alternatívne uviesť všeobecný názov zmluvy.

**Viete mi povedať na základe stručného opisu, či moja konkrétna transakcia podlieha oznamovaniu?**

Na základe informácií poskytnutých FR SR prostredníctvom e-mailu, prípadne telefonicky nie je možné určiť, či má konkrétna spoločnosť oznamovaciu povinnosť v zmysle predmetného zákona nakoľko každú transakciu, resp. skupinu transakcií je potrebné posudzovať individuálne z pohľadu DAC6 a naplnenia charakteristických znakov, prípadne testu hlavného účelu. Aby bolo potrebné transakciu oznamovať, musí spadať pod definíciu oznamovaného cezhraničného opatrenia v zmysle § 8a zákona.

**Aká definícia bezpečného prístavu sa má používať na účely charakteristického znaku E.1 prílohy č. 1a zákona? Spadajú požiadavky na vypracovanie transferovej dokumentácie podľa slovenskej legislatívy pod definíciu bezpečného prístavu?**

Bezpečný prístav je definovaný v kapitole IV, časti E v Smernici OECD o transferovom oceňovaní pre nadnárodné spoločnosti a správu daní (edícia z roku 2017, str. 204 – 214). Požiadavky

na vypracovanie transferovej dokumentácie podľa slovenskej legislatívy nepredstavujú bezpečný prístav v zmysle Smernice OECD. I keď slovenské usmernenie k transferovej dokumentácii (MF/019153/2018-724) obsahuje určité bezpečné prístavy, tieto sa však týkajú čisto slovenských transakcií a preto nespádajú do rozsahu DAC6. Používanie zjednodušenia v zmysle časti D.2 kapitoly VII Smernice OECD o transferovom oceňovaní sa nepovažuje za oznamované opatrenie v zmysle DAC6, nakoľko ide o multilaterálne dohodnuté zjednodušenie.

***Ako je potrebné interpretovať ťažko ocenený nehmotný majetok v kontexte charakteristického znaku E.2 prílohy č. 1a zákona?***

Pojem „ťažko ocenený nehmotný majetok“ je potrebné interpretovať v súlade s aktuálnou verziou OECD usmernenia k transferovanému oceňovaniu a OECD usmernením pre daňové správy k uplatňovaniu prístupu k ťažko ocenenému nehmotnému majetku.

Ide o nehmotný majetok alebo právo na nehmotný majetok, v súvislosti s ktorým v čase ich prevodu medzi závislými osobami neexistujú žiadne spoľahlivé porovnateľné údaje a 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.

***Má sa do kalkulácie 3-ročného EBIT v rámci charakteristického znaku E.3 prílohy č. 1a zákona započítať aj zisk/strata z presunu funkcií/rizík?***

Tento charakteristický znak odkazuje na zisky počas 3 rokov po presune. Uvedené znamená, že zisk/strata z presunu funkcií/rizík/prevodu majetku by nemali byť zahrnuté v prepočte.

V prípade, ak ste nenašli odpoveď na Vašu otázku, neváhajte nás kontaktovať na emailovej adrese [avi.biznistim@financnasprava.sk](mailto:avi.biznistim@financnasprava.sk).