

Prehľad biznis validácií aplikovaných na podanie Oznámenia DAC7/DPI

Tento technický dokument slúži ako pomôcka pre oznamujúcich prevádzkovateľov platforiem (OPP) za účelom zabezpečenia biznisovo validného podania Oznámenia DAC7/DPI, t. j. formulárových dát uvedených na Portáli FS a samotnej DAC7/DPI XML prílohy. Pre správne vyplnenie dát do XML prílohy Oznámenia DAC7/DPI je nevyhnutné vychádzať z dokumentu **Model Rules for Reporting by Digital Platform Operators XML Schema User Guide for Tax Administrations** zverejneného na stránke: [Model Rules for Reporting by Digital Platform Operators XML Schema: User Guide for Tax Administrations \(oecd.org\)](https://www.oecd.org/tax/model-rules-for-reporting-by-digital-platform-operators-xml-schema-user-guide-for-tax-administrations/).

Podanie Oznámenia DAC7/DPI pozostáva z dvoch častí:

- Formulárové dáta – zadávané manuálne na Portáli FS,
- DAC7/DPI XML príloha k formuláru Oznámenia DAC7/DPI – samotné DAC7/DPI dáta vo forme zazipovaného XML súboru.

Biznis pravidlá aplikované na podanie Oznámenia DAC7/DPI

1. Formulárové dáta

- Hodnota uvedená v poli DIČ/IIN vo formulári Oznámenia DAC7/DPI na Portáli FS sa musí zhodovať s hodnotou uvedenou v elemente MessageSpec/**SendingEntityIN** v DAC7/DPI XML prílohe.
- Hodnota uvedená v poli Oznamovacie obdobie vyplnenom na Portáli FS sa musí zhodovať s hodnotou uvedenou v elemente MessageSpec/**ReportingPeriod** v DAC7/DPI XML prílohe.

2. DAC7/DPI XML súbor

Pojem **element**, ktorý sa používa v tejto časti dokumentu označuje všetko od počiatočnej značky (tagu) do ukončovacej značky (vrátane). Napr. element TIN obsahuje hodnotu 1234567890 a bol vydaný v Slovenskej republike, vyzerá nasledovne <dpi:TIN issuedBy="SK">1234567890</dpi:TIN>.

Pojem **atribút** označuje doplňujúcu informáciu, ktorá sa nachádza v počiatočnom tagu. Napr. v elemente <dpi:TIN issuedBy="SK">1234567890</dpi:TIN> je atribút „issuedBy“ a jeho hodnota je uvedená v úvodzovkách „SK“.

Pojem **oznamovacie obdobie** je obdobie od 1.1. do 31.12. jedného roka, za ktorý OPP realizuje Oznámenie DAC7/DPI. Aktuálne oznamovacie obdobie je oznamovacie obdobie bezprostredne predchádzajúce kalendárnemu roku, v ktorom sa Oznámenie DAC7/DPI realizuje.

Nepovolené znaky

Žiadna z hodnôt uvedených v ktoromkoľvek elemente XML súboru nesmie obsahovať nepovolené znaky:

- & - ampersand,
- < - menší ako,
- kombináciu znakov: -- - dvoj pomlčka, /* - lomka hviezdička, &# - ampersand hash.

V prípade potreby použitia znakov „&“ (ampersand) a „<“ (menší ako) je potrebné použiť akceptovateľnú náhradu:

- & – &
- < – <

DAC7/DPI XML Report je rozdelený na dve časti:

- Časť **MessageSpec** – identifikuje oznamujúceho prevádzkovateľa platformy, ktorý realizuje podanie Oznámenia DAC7/DPI
- Časť **DPIBody**, ktorá obsahuje časti PlatformOperator, OtherPlatformOperators a ReportableSeller

V DAC7/DPI XML súbore môže byť uvedený len jeden **DPIBody** element.

Pre časť MessageSpec sú aplikované nasledovné biznis pravidlá:

```
<dpi:MessageSpec>
<dpi:SendingEntityIN>200025949610</dpi:SendingEntityIN>
<dpi:TransmittingCountry>SK</dpi:TransmittingCountry>
<dpi:ReceivingCountry>SK</dpi:ReceivingCountry>
<dpi:MessageType>DPI</dpi:MessageType>
<dpi:MessageRefId>SK2022SK200025949610_20230930094500</dpi:MessageRefId>
<dpi:MessageTypeIndic>DPI401</dpi:MessageTypeIndic>
<dpi:ReportingPeriod>2022-12-31</dpi:ReportingPeriod>
<dpi:Timestamp>2023-09-30T09:45:00Z</dpi:Timestamp>
</dpi:MessageSpec>
```

- Element **SendingEntityIN** musí byť vyplnený a musí obsahovať DIČ/IIN OPP.
- Element **TransmittingCountry** musí obsahovať hodnotu "SK".
- Element **ReceivingCountry** musí obsahovať hodnotu "SK".
- V elemente **MessageType** musí byť uvedená hodnota „DPI“.
- Hodnota elementu **MessageRefId** musí byť jedinečná naprieč všetkými Oznámeniami DAC7/DPI.
- Hodnota elementu **MessageRefId** musí byť uvedená v požadovanom formáte <SK><4-znakový rok oznamovaného obdobia><SK><číslo=DIČ/IIN OPP + Jedinečné číslo>, napr. SK2023SK20212345676abc123xyz a nesmie obsahovať prázdne znaky. Hodnota nesmie presiahnuť maximálnu dĺžku 100 znakov.
- Element **MessageTypeIndic** môže obsahovať nasledovné hodnoty
 - Do 31.1. roka nasledujúceho po ukončení oznamovacieho obdobia môže obsahovať iba hodnotu DPI401.
 - Po 31.1. roka nasledujúceho po ukončení oznamovacieho obdobia môže byť hodnota DPI401 uvedená jedine v prípade, že do tejto lehoty oznamujúci prevádzkovateľ platformy nebol ani jedno podanie typu dát DPI401 bez chýb.
 - Ak je uvedená hodnota DPI403, element ReportableSeller nesmie byť uvedený.
 - Ak je uvedená hodnota DPI401, minimálne jeden element ReportableSeller musí byť uvedený.
- Hodnota v elemente **ReportingPeriod** musí byť uvedená v tvare RRRR-12-31. Rok v oznamovacom období nemôže byť aktuálny kalendárny rok alebo kalendárny rok do budúcnosti a súčasne nesmie ísť o rok starší ako 2023.

Pre časť DPIBody sú aplikované nasledovné biznis pravidlá:

- Element **DocTypeIndic** uvedený v časti DocSpec

```
<dpi:DocSpec>
➔ <stf:DocTypeIndic>OECD1</stf:DocTypeIndic>
  <stf:DocRefId>SK20232000259496_20240315094500_01</stf:DocRefId>
</dpi:DocSpec>
```

- Pre produkčné prostredie sú povolené hodnoty:
 - OECD0 – preposlané dáta,
 - OECD1 – nové dáta,
 - OECD2 – opravné dáta,
 - OECD3 – výmaz dát.
- Pre testovacie prostredie je potrebné použiť hodnoty OECD10 – OECD13.
- Ak dátový element MessageSpec/**MessageTypeIndic** obsahuje hodnotu **DPI401**, vo všetkých výskytoch elementu DocSpec/**DocTypeIndic** môže byť uvedená iba hodnota OECD1 (resp. OECD0).
- Ak dátový element MessageSpec/**MessageTypeIndic** obsahuje hodnotu **DPI402**, vo všetkých výskytoch elementu DocSpec/**DocTypeIndic** môže byť uvedená iba hodnota **OECD2** a **OECD3**, resp. **OECD0** v časti PlatformOperator, ak v danom elemente nenastali žiadne zmeny alebo výmaz.
- Do 31.1. roka nasledujúceho po ukončení oznamovacieho obdobia je povolená iba hodnota OECD1.
- Po 31.1. roka nasledujúceho po ukončení oznamovacieho obdobia môžu byť v jednom Oznamení DAC7/DPI uvedené nasledovné kombinácie hodnôt:
 - PlatformOperator, OtherPlatformOperators a ReportableSeller – OECD1,
 - PlatformOperator – OECD0, OtherPlatformOperators a ReportableSeller – OECD1,
 - PlatformOperator – OECD0, OtherPlatformOperators a ReportableSeller – OECD2, a/alebo OECD3
 - PlatformOperator – OECD2, OtherPlatformOperators a ReportableSeller – OECD2, a/alebo OECD3
 - PlatformOperator – OECD3, OtherPlatformOperators a ReportableSeller – OECD3.
- Ak je uvedená hodnota OECD2 alebo OECD3, musia byť povinne vyplnené elementy CorrDocRefId.
- Ak je vyplnená hodnota CorrDocRefId, potom je povolená iba hodnota OECD2 alebo OECD3.
- Ak je v elemente PlatformOperator uvedená hodnota OECD3, musia byť vymazané všetky OtherPlatformOperators a ReportableSeller elementy.
- Hodnota OECD0 je povolená iba pre element PlatformOperator, nesmie byť použitá pre element OtherPlatformOperators a element ReportableSeller.
- Vo všetkých výskytoch elementu DocTypeIndic nesmie byť uvedená iba hodnota OECD0.

- Element **DocRefId** uvedený v časti DocSpec

```
<dpi:DocSpec>
  <stf:DocTypeIndic>OECD1</stf:DocTypeIndic>
  ➔ <stf:DocRefId>SK20232000259496_20240315094500_01</stf:DocRefId>
</dpi:DocSpec>
```

- Hodnota všetkých elementov **DocRefId** musí byť jedinečná naprieč všetkými Oznámeniami DAC7/DPI. Hodnoty musia byť jedinečné aj v rámci hodnôt uvedených v elemente MessageRefId.
- Hodnota elementov **DocRefId** musí byť uvedená v požadovanom formáte <SK><4-znakový rok oznamovaného obdobia>< DIČ + jedinečné číslo>, napr. SK202320212345676abc123xyz.
- Dátový element **DocRefId** preposlaného elementu s DocTypeIndic OECD0 sa musí odkazovať na existujúce DocRefId dátového elementu PlatformOperator.
- Dátový element **DocRefId** preposlaného elementu s DocTypeIndic OECD0 sa musí odkazovať na DocRefId platného dátového elementu PlatformOperator.

- Dátový element **CorrMessageRefID** nesmie byť vyplnený.

- Element **CorrDocRefId** uvedený v časti DocSpec

```
<dpi:DocSpec>
  <stf:DocTypeIndic>OECD2</stf:DocTypeIndic>
  <stf:DocRefId>SK20232000259496_20240315094500_02</stf:DocRefId>
  ➔ <stf:CorrDocRefId>SK20232000259496_20240315094500_01</stf:CorrDocRefId>
</dpi:DocSpec>
```

- Všetky dátové elementy **CorrDocRefId** môžu byť vyplnené iba v prípade, ak hodnota v dátovom elemente DocTypeIndic je OECD2 alebo OECD3.
- Všetky dátové elementy **CorrDocRefId** musia zodpovedať hodnote uvedenej v dátovom elemente DocRefId príslušného DPI Body záznamu opravovaného Oznámenia DAC7/DPI.
- Opravným Oznámením DAC7/DPI nie je možné opravovať DPI Body záznam, ktorý bol zneplatnený, opravený alebo vymazaný niektorým z predchádzajúcich Oznámení DAC7/DPI.
- V rámci jedného Oznámenia DAC7/DPI môže byť jedna hodnota CorrDocRefId uvedená iba raz, nie je možné viackrát opravovať rovnaké DocRefId.

- Element **PlatformOperator**

- Pre Platform Operátora s kódom krajiny mimo EÚ musí byť uvedené v adrese aspoň jedno Individual Identification Number v elemente IN typu IIN.
- Ak kód krajiny v adrese oznamujúceho Platform Operátora je v rámci EÚ, TIN musí byť povinne uvedený a atribút "unknown" nesmie byť použitý.
- Aspoň jedna adresa v rámci ReportingPlatformOperator musí predstavovať "Registered Office Address", t.j. element LegalAddressType musí obsahovať hodnotu "OECD304".

- Ak je uvedený element AssumedPlatformOperator v časti OtherPlatformOperators aspoň jeden element ResCountryCode musí byť uvedený.
- Element **ReportableSeller**
 - Ak Oznámenie DAC7/DPI obsahuje nové dáta - OECD1, musí byť povinne uvedený aspoň jeden element ReportableSeller. Ak ide o dodatočne podávané nové dáta (v časti PlatformOperator je v elemente DocTypeIndic uvedená hodnota OECD0), ku ktorým existuje Oznámenie DAC7/DPI, ktoré obsahovalo nové dáta - OECD1, musí byť povinne uvedený element OtherPlatformOperators alebo aspoň jeden element ReportableSeller.
 - Ak je uvedený element EntitySeller aspoň jedna hodnota v elemente ResCountryCode musí byť vyplnená.
 - Element PlatformBusinessName pod elementom EntitySeller nesmie byť vyplnený.
 - Element Nexus pod elementom EntitySeller nesmie byť vyplnený.
 - Ak je uvedený element IndividualSeller aspoň jedna hodnota v elemente ResCountryCode musí byť vyplnená.
 - Ak je uvedený element IndividualSeller hodnota v elemente Nationality nesmie byť uvedená.
 - Dátum narodenia uvedený pod elementom IndividualSeller musí byť v rozsahu od roku 1900 po aktuálny rok, vrátane oboch.
 - Ak TIN uvedený pod elementom IndividualSeller je označený atribútom "unknown", musí byť povinne vyplnený element BirthPlace.
 - Aspoň jeden typ vybranej činnosti pod elementom RelevantActivities musí byť uvedený zo zoznamu:
 - osobné služby (Personal Services),
 - predaj tovaru (Sale of Goods),
 - prenájom dopravných prostriedkov (Transportation Rental),
 - prenájom nehnuteľností (Rental of Immovable Property).
 - Ak je v elemente PropertyType uvedená hodnota "DPI910", popis typu nehnuteľnosti musí byť povinne uvedený v elemente OtherPropertyType.
 - Ak v elemente PropertyType nie je uvedená hodnota "DPI910", element OtherPropertyType nesmie byť vyplnený.
- Element **TIN**
 - Ak je uvedená hodnota v elemente TIN a element nie je označený atribútom "unknown", krajina vydania TIN (atribút "issuedBy") musí byť povinne vyplnená.
 - Ak je pre jednu entitu uvedených viacero hodnôt TIN, žiadna z nich nesmie byť označená atribútom "unknown".
 - Ak entita nemá pridelený TIN, v elemente TIN musí byť uvedená hodnota "NOTIN".
 - Ak element TIN nie je uvedený, v atribúte "unknown" musí byť uvedená hodnota "true".
- Element GVS nesmie byť uvedený.
- Opravné Oznámenie DAC7/DPI, ktorým majú byť opravené chyby identifikované vo výzve správcu dane, musí obsahovať všetky DocRefId z jednej alebo z viacerých doručených výziev.

3. Platné číselníky XSD schémy - preklad:

MessageTypeIndic

DPI401 – Správa obsahuje iniciálne dáta (vrátane dodatočných dát)

DPI402 – Správa obsahuje opravné dáta alebo dáta na vymazanie nadväzujúce na predchádzajúcu správu

DPI403 – Správa informuje, že neexistujú žiadne dáta podliehajúce oznamovaniu

IN

IIN – Individuálne identifikačné číslo (identifikačné číslo pre DAC7 – používa sa len v rámci štátov EÚ)

BRN – IČO

EIN – jedinečný identifikátor spoločnosti, ktorý môže ale nemusí byť totožný s TIN/DIČ

LEI – Identifikátor právnickej osoby, 20-miestny alfanumerický kód založený na norme ISO 17442

OECDLegalAddressType_EnumType

OECD301 - adresa bydliska alebo sídlo podnikania

OECD302 - adresa bydliska

OECD303 - sídlo podnikania

OECD304 - registrované miesto podnikania/prevádzkareň

OECD305 - neurčená

The Property Type

DPI901 - kancelária

DPI902 - hotelová izba

DPI903 - izba Bed & Breakfast

DPI904 - dom

DPI905 - byt

DPI906 - mobilný dom

DPI907 - kemp

DPI908 - loď

DPI909 - parkovacie miesto

DPI910 - iné

DocTypeIndic

OECD0 - Preposlané dáta

OECD1 - Nové dáta

OECD2 - Opravné dáta

OECD3 - Dáta na vymazanie

OECD10 - Nové doplňujúce testovacie dáta

OECD11 - Nové testovacie dáta

OECD12 - Opravné testovacie dáta

OECD13 - Testovacie dáta na vymazanie