

FAQs - často kladené otázky k DAC7/DPI

Všeobecné otázky k automatickej výmene informácií
oznamovaných prevádzkovateľmi platforiem

Legislatívny rámec výmeny DAC7/DPI

Dňa 22. marca 2021 bola prijatá SMERNICA RADY (EÚ) 2021/514 (Smernica DAC7), ktorou sa mení smernica 2011/16/EÚ o administratívnej spolupráci v oblasti daní.

[Smernica DAC7 na stránke eur-lex.europa.eu](https://eur-lex.europa.eu)

Smernica DAC7 je implementovaná do legislatívy SR zákonom č. 250/2022 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 442/2012 Z. z. o medzinárodnej pomoci a spolupráci pri správe daní v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony (ďalej len „zákon“).

[Zákon č. 442/2012 Z. z. o medzinárodnej pomoci a spolupráci na stránke SLOV-LEX](#)

Mimo členských štátov EÚ sa výmenou informácií oznamovaných prevádzkovateľmi platforiem zaoberajú Modelové pravidlá pre oznamovanie alebo Model Rules for Reporting by Digital Platform Operators with respect to Sellers in the Sharing and Gig Economy.

[Model Rules for Reporting by Platform Operators with respect to Sellers in the Sharing and Gig Economy - OECD](#)

Čo je predmetom výmeny informácií v zmysle DAC7/DPI?

Predmetom výmeny DAC7/DPI sú informácie o predávajúcich podliehajúcich oznamovaniu, ktorí vykonávajú vybrané činnosti, ktoré sú definované v § 22h písm. i) zákona. Konkrétne informácie, ktoré oznamujúci prevádzkovateľ platformy oznamuje sú uvedené v § 22i ods. 1 zákona.

V zmysle § 22h písm. o) zákona sa za predávajúcich podliehajúcich oznamovaniu považujú predávajúci, ktorí sú rezidentmi na daňové účely v SR alebo členskom štáte EÚ alebo v zmysle § 22p ods. 1 zákona sú rezidentmi v niektorom z kvalifikovaných nečlenských štátov.

Kto má povinnosť registrovať sa pre DAC7/DPI?

Povinnosť registrovať sa od 01.01.2023 majú iba tzv. neusadení prevádzkovatelia platforiem z krajín mimo Európskej Únie, ktorí sú presne definovaní v § 22h písm. e) druhého bodu zákona.

Usmernenie k registrácii je k dispozícii v anglickom jazyku na našej stránke: [Portál Finančnej správy-časť registrácia DAC7](#).

**Kto má povinnosť podať formulár
Oznámenie DAC7/DPI a aký je termín na jeho podanie?**

Oznamujúci prevádzkovateľ platformy, ktorý nie je vylúčeným prevádzkovateľom platformy podľa § 22h písm. d) zákona ani vylúčenou platformou podľa § 22h písm. b) zákona oznámi informácie v zmysle § 22i ods. 1 zákona prostredníctvom elektronického formulára Oznámenie DAC7/DPI uverejneného na portáli finančnej správy do **31. januára** roku nasledujúceho po kalendárnom roku, v ktorom bol predávajúci identifikovaný ako predávajúci podliehajúci oznamovaniu. Prvým oznamovacím obdobím bol rok 2023 a informácie bolo potrebné podať do 31.01.2024.

Aké sú sankcie za nepodanie/oneskorené podanie Oznámenia DAC7/DPI?

V prípade, ak informácie týkajúce sa predávajúcich podliehajúcich oznamovaniu neboli oznámené oznamujúcim prevádzkovateľom platformy v zmysle § 22i ods. 2 alebo ods. 5 zákona, alebo neboli oznámené iným prevádzkovateľom platformy, ktorý bol uvedený vo formulári Vyhlásenie oznamujúceho prevádzkovateľa platformy, alebo boli oznámené po lehote, bude oznamujúcemu prevádzkovateľovi platformy udelená pokuta v zmysle § 22n ods. 1 písm. c) zákona za nesplnenie povinnosti oznamovania informácií až do výšky 10 000 eur a to aj opakovane.

**Majú všetky digitálne platformy povinnosť oznamovať informácie o predávajúcich
v zmysle DAC7?**

Nie. Povinnosť oznamovať informácie o predávajúcich na digitálnych platformách sa netýka všetkých digitálnych platforiem. Pre lepšiu orientáciu v problematike digitálnych platforiem v súvislosti s povinnosťami, ktoré ustanovuje zákon uvádzame základný opis jednotlivých obchodných modelov a informáciu, či sa ich povinnosti DAC7 týkajú alebo nie.

Obchodný model 1

Prevádzkovateľ platformy zaradí do ponuky na svojom webovom sídle príslušnú činnosť/činnosti a kontaktné údaje na predajcu. Zaujemca/kupujúci kontaktuje predávajúceho priamo napr. telefonicky alebo e-mailom; zmluva medzi predávajúcim a kupujúcim sa neuzatvára prostredníctvom platformy ani platba nie je uhradená cez platformu.

Tento typ prevádzkovateľa platformy je **vylúčený** z oznamovacej povinnosti DAC7 a v zmysle zákona nemá žiadne povinnosti a považuje sa za vylúčenú platformu. (Viac o vylúčenej platforme je uvedené nižšie).

Obchodný model 2

Prevádzkovateľ platformy zaradí do ponuky na svojej webovej stránke príslušnú vybranú činnosť/činnosti, kontaktné údaje predajcu a cenu. Prevádzkovateľ platformy umožní komunikáciu medzi predávajúcim a kupujúcim prostredníctvom platformy, prípadne aj uzavretie zmluvy medzi kupujúcim a predávajúcim prostredníctvom platformy, avšak platba za vybranú činnosť sa nezrealizuje prostredníctvom platformy a konečná odplata zaplatená predávajúcemu môže byť vyššia, rovnaká alebo nižšia ako suma uvedená v zmluve (prípadne uvedená v ponuke).

Takýto prevádzkovateľ platformy a takýto druh činnosť **spadá do rozsahu oznamovacej povinnosti** prevádzkovateľa platformy podľa DAC7. Za týchto konkrétnych okolností sa od prevádzkovateľa platformy očakáva, že bude oznamovať výšku odplaty, ktorá bola uvedená

v ponuke, t. j. nemusí to byť presná suma, ktorá bola v skutočnosti predávajúcemu vyplatená ale suma, ktorá je za daných okolností známa, teda ju vie „**primerane určiť**“ podľa sumy, ktorá bola inzerovaná na jeho digitálnej platforme. Konečná odplata zaplatená predávajúcemu môže byť vyššia, rovnaká alebo nižšia ako suma uvedená v ponuke/v zmluve. Od prevádzkovateľa platformy sa neočakáva, že bude ďalej skúmať, akú skutočnú sumu predávajúci dostal v hotovosti alebo na svoj bankový účet.

Obchodný model 3

Prevádzkovateľ platformy na svojej webovej stránke uvádza príslušnú vybranú činnosť/činnosti, kontaktné údaje predávajúceho a cenu. Prevádzkovateľ platformy uľahčuje uzatvorenie zmluvy a zaplatenie /výber odplaty za takúto vybranú činnosť/činnosti prostredníctvom platformy.

Na takéhoto Prevádzkovateľa platformy **sa vzťahuje oznamovacia povinnosť** prevádzkovateľa platformy podľa DAC7 a prevádzkovateľ platformy má oznamovať výšku odplaty, ktorú sprostredkoval prostredníctvom svojej platformy pre predávajúceho. Keďže odplatu vybral prevádzkovateľ platformy a následne ju previedol na účet predávajúceho, prevádzkovateľ platformy má poznať a nahlásiť presnú sumu.

Kedy je potrebné podať Vyhlásenie oznamujúceho prevádzkovateľa platformy (Vyhlásenie OPP)?

V prípade, ak informácie v zmysle § 22i ods. 1 zákona **boli** oznámené iným oznamujúcim prevádzkovateľom platformy, nie je potrebné podať Oznámenie DAC7/DPI ale Vyhlásenie DAC7/DPI podľa § 22i ods. 3 zákona, taktiež do 31. januára roku nasledujúceho po kalendárnom roku, v ktorom bol predávajúci identifikovaný ako predávajúci podliehajúci oznamovaniu.

V prípade, ak informácie týkajúce sa predávajúcich podliehajúcich oznamovaniu neboli oznámené prevádzkovateľom platformy, ktorý bol uvedený vo formulári Vyhlásenie OPP, bude slovenskému prevádzkovateľovi platformy udelená pokuta v zmysle § 22n ods. 1 písm. c zákona za nesplnenie povinnosti oznamovania informácií.

Kto je vylúčený prevádzkovateľ platformy a aký je termín na podanie Vyhlásenia vylúčeného prevádzkovateľa platformy (Vyhlásenie VPP)?

Prevádzkovateľ platformy, ktorý nie je využívaný žiadnymi predávajúcimi podliehajúcimi oznamovaniu je v zmysle § 22h písm. d) zákona vylúčeným prevádzkovateľom platformy a je povinný **každoročne** podať Vyhlásenie vylúčeného prevádzkovateľa platformy v zmysle § 22m ods. 7 zákona **do 15. januára** roku nasledujúceho po skončení oznamovacieho obdobia. Po tomto termíne nie je možné podať Vyhlásenie vylúčeného prevádzkovateľa platformy a prevádzkovateľ platformy bude považovaný za oznamujúceho prevádzkovateľa platformy s povinnosťou podať formulár Oznámenie DAC7/DPI. V tomto prípade sa jedná o jedinú situáciu, kedy je možné podať formulár Oznámenie DAC7/DPI bez xml prílohy.

Aké povinnosti sa týkajú prevádzkovateľa platformy, ktorý spĺňa definíciu oznamujúceho prevádzkovateľa platformy vo viacerých štátoch Európskej Únie?

Ak oznamujúci prevádzkovateľ platformy spĺňa niektorú z podmienok podľa § 22h písm. e) prvého bodu zákona vo viacerých členských štátoch, zvolí si jeden z týchto členských štátov, v ktorom bude plniť požiadavky na oznamovanie. Túto skutočnosť je oznamujúci prevádzkovateľ platformy povinný oznámiť príslušnému orgánu Slovenskej republiky podľa § 22j ods. 1 zákona a tiež príslušným orgánom ostatných členských štátov, ktorých sa to týka. V Slovenskej republike bude od 01.01.2023 k dispozícii elektronický formulár Oznámenie o výbere členského štátu pre DAC7/DPI, ktorý sa podáva do 15 dní odo dňa, kedy sa stal oznamujúcim prevádzkovateľom platformy.

Kto nemá povinnosť oznamovať informácie o predávajúcich na svojej platforme?

Povinnosť oznamovať informácie o predávajúcich sa netýka **vylúčených platforiem**, ktoré umožňujú výlučne spracovanie platieb v súvislosti s vybranou činnosťou, zaradenie vybranej činnosti do ponuky alebo jej inzerciu zo strany používateľov, alebo presmerovanie alebo prenesenie používateľov na platformu.

Vznikajú predávajúcim na digitálnych platformách nové povinnosti v súvislosti s DAC7/DPI?

Nie, predávajúcim, ktorí ponúkajú vybrané činnosti prostredníctvom prevádzkovateľov platforiem z predmetného zákona nevyplývajú žiadne nové povinnosti. Povinnosť osôb, ktoré dosahujú príjmy, či už ako fyzické osoby, fyzické osoby podnikatelia alebo právnické osoby, je platiť z týchto príjmov daň. Táto povinnosť nie je nová a ani sa nijako nemení vyššie uvedeným zákonom.

Predávajúci má však povinnosť byť súčinný a poskytnúť platforme potrebné informácie, aby táto platforma bola schopná získať o predávajúcom požadované informácie a vykonávať v zmysle 22k zákona postupy preverovania.

Kde nájdem informácie o daňových povinnostiach predávajúcich, ktorí na digitálnych platformách predávajú použitý tovar (napr. hračky, oblečenie a pod.)

Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky zverejnilo „Informáciu pre predávajúcich (fyzické osoby) prostredníctvom digitálnych platforiem č. 8/FO/2024/IM.“ Vo všeobecnosti platí, že „pokiaľ ide o predaj hnutelných vecí (napríklad použitá elektronika, oblečenie, hračky, knihy), za predpokladu, že ich predávajúci nemal zaradené v obchodnom majetku (ide o jeho súkromný majetok) a nevykonáva predaj v rámci podnikateľskej činnosti, príjem z ich predaja predstavuje príjem oslobodený od dane v zmysle § 9 ods. 1 písm. c) zákona o dani z príjmov. Oslobodený príjem sa neuvádza v daňovom priznaní a nezdaňuje sa. Predávajúcim z dôvodu predaja hnutelných vecí osobnej spotreby nevzniká registračná povinnosť ani pre účely DAC7, ani u správcu dane.“

[Informácia pre predávajúcich \(fyzické osoby\) prostredníctvom digitálnych platforiem \(financnasprava.sk\)](https://www.financnasprava.sk/)

01.08.2024

Aké sú povinnosti prevádzkovateľa platformy v súvislosti s vykonávaním postupov preverovania na účely automatickej výmeny informácií oznamovaných prevádzkovateľmi platforiem?

Oznamujúci prevádzkovateľ platformy je v zmysle § 22k ods. 1 zákona povinný vykonávať postupy preverovania na účely automatickej výmeny informácií a plniť požiadavky na oznamovanie informácií podľa § 22i zákona. Oznamujúci prevádzkovateľ platformy získava o každom predávajúcom, ktorý je fyzickou osobou a nie je vylúčeným predávajúcim informácie uvedené v § 22k ods. 2 zákona, o každom predávajúcom, ktorý je subjektom a nie je vylúčeným predávajúcim informácie uvedené v § 22k ods. 3 zákona.

V prípade, ak ste nenašli odpoveď na Vašu otázku, neváhajte nás kontaktovať na emailovej adrese avi.biznistem@financnasprava.sk.