



Podľa rozdeľovníka

Vaše číslo / zo dňa

Naše číslo
MF/014771/2015-632

Vybavuje / tel.
Ing. Tomáš Poloma/0259584528

Bratislava
26.05.2015

Vec

Žiadosť o identifikáciu neoznamujúcich finančných inštitúcií a vylúčených účtov na účely návrhu zákona o automatickej výmene informácií o finančných účtoch pre účely správy daní

Sekcia finančného trhu Ministerstva financií SR (ďalej len „MF SR“) v nadväznosti na pripravovaný návrh zákona o automatickej výmene informácií o finančných účtoch pre účely správy daní a o zmene a doplnení zákona č. 442/2012 Z. z. o medzinárodnej pomoci (ďalej len „návrh zákona“) si dovoľuje sa na Vás obrátiť v nasledovnej záležitosti:

MF SR pripravuje návrh zákona s cieľom splniť legislatívne záväzky Slovenskej republiky vyplývajúce zo smernice Rady 2014/107/EÚ EÚ z 9. decembra 2014, ktorou sa mení smernica 2011/16/EÚ, pokiaľ ide o povinnú automatickú výmenu informácií v oblasti daní (ďalej len „smernica“) a Dohody medzi Slovenskou republikou a Spojenými štátmi americkými na zlepšenie dodržiavania medzinárodných predpisov v oblasti daní a na implementáciu zákona FATCA (The Foreign Account Tax Compliance Act).

S cieľom minimalizovať náklady a administratívne zaťaženie je mimoriadne dôležité zabezpečiť, aby bol rozšírený rozsah automatickej výmeny informácií v rámci EÚ v súlade s medzinárodným vývojom. Na dosiahnutie tohto cieľa, bude Slovenská republika od svojich finančných inštitúcií vyžadovať zavedenie pravidiel oznamovania a preverovania, ktoré sú v plnom súlade s pravidlami stanovenými v spoločnom štandarde oznamovania, ktorý vypracovala OECD.

Kategórie oznamujúcich finančných inštitúcií a finančných účtov podliehajúcich oznamovaniu budú stanovené v predmetnom návrhu zákona za účelom obmedziť príležitosti daňovníkov vyhnúť sa zdaneniu príjmov. Cieľom vyššie uvedeného návrhu zákona je, aby sa daňovníci prostredníctvom presunu aktív do finančných inštitúcií alebo investovania do finančných produktov vyhli neoznamovaniu informácií o ich účtoch.

Zároveň sa niektoré finančné inštitúcie a finančné účty, v súvislosti s ktorými existuje nízke riziko použitia na daňové úniky, vylúčia z oznamovacej povinnosti a z povinnosti vymieňať informácie.

Na tento účel, podľa smernice - príloha I oddielu VIII pododdielu B bodu 1 písm. c) a oddielu VIII odseku C bodu 17 písm. g), každý členský štát do 31. júla 2015 poskytne Komisii EÚ zoznam subjektov, ktoré sa považujú za neoznamujúce finančné inštitúcie, a účtov, ktoré by sa mali považovať za vylúčené účty.

Členské štáty zabezpečia, že uvedené typy neoznamujúcich finančných inštitúcií a vylúčených účtov spĺňajú všetky požiadavky uvedené v prílohe I oddiele VIII odseku B bode 1 písm. c) a oddiele VIII odseku C bode 17 písm. g) smernice, a najmä, že štatútom finančnej inštitúcie ako neoznamujúcej finančnej inštitúcie alebo štatútom účtu ako vylúčeného účtu sa nemaria účely tejto smernice.

Na subjekty zahrnuté do zoznamu neoznamujúcich finančných inštitúcií a na vylúčené účty sa oznamovacia povinnosť nevzťahuje.

V tejto súvislosti si Vás dovoľujeme požiadať o identifikáciu a zostavenie zoznamu neoznamujúcich finančných inštitúcií a vylúčených účtov podľa definícií v prílohe tohto listu z hľadiska Vašej vecnej pôsobnosti a v súčinnosti s vašimi členmi a pridruženými členmi. Zoznamy, podklady alebo prípadné odborné korektúry Vás požiadame zasielať v elektronickej forme na adresu: lineta.uhrinova@mfsr.sk a to do **10. júna 2015**.

V prípade otázok neváhajte prosím kontaktovať pani Linetu Uhrinová na tel. č. 02/59583477 alebo mailom na lineta.uhrinova@mfsr.sk.

Na záver si Vám dovoľujeme vopred poďakovať za Vašu spoluprácu.

S pozdravom

Ing. Roman Turok Heteš
generálny riaditeľ sekcie