



MINISTERSTVO FINANCIÍ SLOVENSKEJ REPUBLIKY

FINANČNÝ SPRAVODAJCA

5/2005

PROBLEMATIKA

Daňová

- 48. Usmernenie Ministerstva financií Slovenskej republiky k zákonu č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov k niektorým problematickým oblastiam pri posudzovaní vyčíslenia výšky základu dane z príjmov 373
- 49. Oznámenie o postupe pri uplatnení oslobodenia od dane z pridanej hodnoty pri dodaní tovaru a služby z tuzemska do iného členského štátu Európskej únie 378
- 50. Pokyn Ministerstva financií Slovenskej republiky, ktorým sa ustanovujú podrobnosti postupu pri uplatňovaní § 32 ods. 15 zákona SNR č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov v znení neskorších predpisov a § 9 ods. 2 písm. r) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov v nadväznosti na smernicu Rady Európskej únie č. 2003/48/ES zo dňa 3. júna 2003 o zdaňovaní príjmu z úspor v podobe výplaty úrokov 384

Finančná kontrola

- 51. Metodické usmernenie Ministerstva financií Slovenskej republiky pre obce k zákonu o hazardných hrách 393

Usmernenie

Ministerstva financií Slovenskej republiky k zákonu č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov k niektorým problematickým oblastiam pri posudzovaní vyčíslenia výšky základu dane z príjmov

Referenti: Ing. Ján Pohlod, tel.: 02/59 58 34 12
Ing. Zdenka Kováčová, tel.: 02/59 58 34 09
Svetlana Faiglová, tel.: 02/59 58 34 15
Ing. Dalila Kutíšová Luknárová, tel.: 02/59 58 34 07

Číslo: MF/009465/2005-721

Ministerstvo financií Slovenskej republiky v záujme zabezpečenia jednotného postupu pri posudzovaní niektorých problematických oblastí vyčíslenia výšky základu dane z príjmov podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“) vydáva podľa § 103 ods. 8 zákona SNR č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon SNR č. 511/1992 Zb.) toto usmernenie:

1. Zdanenie podielov na zisku vyplácaných obdobnou právnickou osobou v zahraničí, ako je obchodná spoločnosť (družstvo) zriadená podľa predpisov platných v Slovenskej republike

Podľa § 3 ods. 2 písm. c) a § 12 ods. 7 písm. c) zákona, predmetom dane nie sú podiely na zisku vyplácané po zdanení obdobnou právnickou osobou v zahraničí, ako je obchodná spoločnosť alebo družstvo zriadené podľa práva platného v Slovenskej republike. Na účely uplatnenia citovaných ustanovení nie je rozhodujúci spôsob vyčíslenia základu dane z príjmov a následne spôsob zdanenia zisku a vyčíslenia podielu na zisku spoločníkov (členov družstva), platný v krajine sídla obchodnej spoločnosti alebo družstva. To znamená, že okrem bežného spôsobu zdanenia základu dane vykázaného z výsledku hospodárenia upraveného o príjmy a výdavky, ktoré nie sú súčasťou základu dane, môže byť právnická osoba zdanená v krajine sídla aj iným spôsobom (napríklad metódou prírastku obchodného majetku za zdaňovacie obdobie). Na prijaté podiely zo zisku sa vzťahujú ustanovenia § 3 ods. 2 písm. c), § 12 ods. 7 písm. c) a § 52 ods. 24 zákona aj vtedy, ak právnická osoba so sídlom v zahraničí je oslobodená od dane podľa príslušných zákonov štátu, v ktorom má sídlo.

2. Zahrnovanie kurzových rozdielov do základu dane

2.1 Kurzové rozdiely z ocenenia majetku a záväzkov zaúčtované k 31. decembru 2003

Podľa § 17 ods. 17 a § 52 ods. 14 zákona v zdaňovacom období roka 2003 daňovník nezahrnoval do základu dane kurzové rozdiely z ocenenia majetku a záväzkov zahrnuté do výsledku hospodárenia ku dňu zostavenia účtovnej závierky. Nadobudnutím účinnosti zákona č. 659/2004 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon, došlo v § 17 ods. 17 zákona k úprave, na základe ktorej daňovník zahrnuje do základu dane kurzové rozdiely z nerealizovaného inkasa pohľadávok alebo neuhradených platieb záväzkov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (ďalej len „nerealizované kurzové rozdiely“) v súlade s účtovníctvom. Výnimkou je len prípad, ak doručí správcovi dane oznámenie o nezahrňovaní nerealizovaných kurzových rozdielov do základu dane v zdaňovacom období, v ktorom o nich účtuje (ďalej len „oznámenie“). V takomto prípade nerealizované kurzové rozdiely zahrnie do základu dane v tom zdaňovacom období, v ktorom došlo k inkasu pohľadávky alebo platbe záväzku.

Podľa tretej vety § 52 ods. 39 tohto zákona, kurzové rozdiely nezahrnuté do základu dane za zdaňovacie obdobie roka 2003, sa zahrnú do základu dane počnúc zdaňovacím obdobím, za ktoré je po 31. decembri 2004 podávané daňové priznanie, najneskôr však v zdaňovacom období, ktoré sa končí 31. decembrom 2007. Ustanovenie § 52 ods. 39 umožňuje zahrnúť v jednotlivých zdaňovacích obdobiach do základu dane nerealizované kurzové rozdiely vykázané za zdaňovacie obdobie roka 2003 v lehote do 31. decembra 2007, a to vo výške podľa roz-

hodnutia daňovníka, pričom nie je rozhodujúca skutočnosť, či daňovník bude za ďalšie zdaňovacie obdobie uplatňovať pri zahrňovaní nerealizovaných kurzových rozdielov do základu dane postup podľa účtovníctva alebo postup podľa § 17 ods. 17 na základe doručeného oznámenia, a rovnako nie je rozhodujúce ani to, či v období pred 31. decembrom 2007 došlo k inkasu tých pohľadávok alebo platbe tých záväzkov, z ktorých kurzové rozdiely neboli zahrnuté do základu dane v roku 2003. Ustanovenie § 52 ods. 39 zákona upravuje teda osobitným spôsobom zahrňovanie nerealizovaných kurzových rozdielov, vykázaných za zdaňovacie obdobie roku 2003, do základu dane. Tieto kurzové rozdiely daňovník teda nemusí zahrnúť do základu dane v tom zdaňovacom období, v ktorom došlo k inkasu pohľadávky alebo k platbe záväzku, ako to vyplýva z ustanovenia § 52 ods. 37 zákona.

2.2 Lehoty na podanie oznámenia správcovi dane

Podľa § 17 ods. 17 zákona oznámenie sa podáva správcovi dane pred začatím toho zdaňovacieho obdobia, za ktoré sa daňovník rozhodne nezahrňovať kurzové rozdiely do základu dane. Rovnako daňovník je povinný v zdaňovacom období, v ktorom sa rozhodne ukončiť nezahrňovanie kurzových rozdielov do základu dane, doručiť správcovi dane oznámenie o ukončení ich nezahrňovania do základu dane a v tomto zdaňovacom období je súčasne povinný do základu dane zahrnúť aj tie kurzové rozdiely, ktoré neboli do základu dane zahrnuté za predchádzajúce zdaňovacie obdobie (obdobia) na základe uplatneného oznámenia podaného správcovi dane. Nezahrňovanie kurzových rozdielov do základu dane za zdaňovacie obdobie 2004 resp. počnúc uvedeným obdobím uplatnil daňovník (resp. uplatní) doručením oznámenia správcovi dane podľa § 52 ods. 39 zákona v lehote podania daňového priznania za zdaňovacie obdobie roku 2004. Vzhľadom na skutočnosť, že zákon č. 659/2004 Z. z. nadobudol účinnosť od 1. januára 2005, ak sa daňovník rozhodne začať uplatňovať osobitný spôsob zahrňovania kurzových rozdielov do základu dane až počnúc zdaňovacím obdobím roku 2005, lehota pre doručenie oznámenia je do konca roku 2005. Oznámenie môže daňovník doručiť správcovi dane v rokoch 2004 – 2007 aj opa-

kovane (t. j., ak daňovník doručí správcovi dane oznámenie o ukončení nezahrňovania kurzových rozdielov do základu dane, môže následne znova doručiť oznámenie o nezahrňovaní kurzových rozdielov do základu dane v ďalšom resp. ďalších zdaňovacích obdobiach, v lehote ustanovenej v zákone).

3. Zdanenie príjmov z prenájmu plynúcich daňovníkovi s obmedzenou daňovou povinnosťou

Príjmy plynúce zo zdrojov na území Slovenskej republiky daňovníkovi s obmedzenou daňovou povinnosťou, ktoré podliehajú dani vyberanej zrážkou, sú vymedzené v § 43 ods. 2 a 3 zákona. Príjmy z nájomného (vrátane finančného prenájmu) alebo iného využitia nehnuteľnosti alebo hnutelných vecí, umiestnených na území Slovenskej republiky, uvedené v § 16 ods. 1 písm. e) v štvrtom bode zákona, nepodliehajú dani vyberanej zrážkou, ale z týchto príjmov sa v súlade s ustanovením § 44 ods. 2 zákona vykonáva zabezpečenie dane vo výške sadzby dane podľa § 15 zákona. Ak ide o príjem z prenájmu nehnuteľnosti, plynúci daňovníkovi, ktorý je fyzickou osobou, na účely výpočtu sumy na zabezpečenie dane sa použije zdaniteľný príjem znížený o 25 %. Uvedený spôsob zdanenia sa použije len na prípady, keď príjmy plynú rezidentom štátov, s ktorými Slovenská republika nemá uzatvorenú zmluvu o zamedzení dvojitého zdanenia.

Príjmy plynúce zo zdrojov na území Slovenskej republiky daňovníkovi s obmedzenou daňovou povinnosťou, ktorý je rezidentom takého štátu, s ktorým Slovenská republika uzatvorila zmluvu o zamedzení dvojitého zdanenia, sa zdanenia spôsobom a vo výške určenej zmluvou. Takýto postup vyplýva z § 1 ods. 2 zákona, podľa ktorého medzinárodná zmluva má prednosť pred zákonom. Režim zdanenia konkrétneho druhu príjmov vždy vyplýva z obsahu príslušnej zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia. Napríklad, ak podľa zmluvy príjem z prenájmu priemyselného, obchodného alebo vedeckého zariadenia spadá do kategórie príjmov označovaných ako „zisky podnikov“ (čl. 7 modelovej zmluvy OECD), potom ide o príjem, ktorý je zdaniteľný na území Slovenskej republiky, len ak daňovník na našom území podniká prostredníctvom stálej prevádzkarne a ak predmetný príjem súvisí s činnosťou tejto stálej prevádzkarne.

Ak podľa zmluvy príjem z prenájmu (t. j. za použitie alebo právo na použitie) priemyselného, obchodného alebo vedeckého zariadenia je zaradený medzi „licenčné poplatky“ (čl. 12 modelovej zmluvy OECD), ide o príjem, z ktorého daň sa delí medzi štát zdroja príjmu a štát daňovej rezidencie skutočného vlastníka príjmu. Zo znenia väčšiny zmlúv o zamedzení dvojitého zdanenia vyplýva, že daň, ktorá podľa zmluvy prináleží krajine zdroja príjmu, sa riadi jej vnútroštátnymi daňovými predpismi, pričom však nesmie presiahnuť zmluvou ustanovené percento z hrubej sumy licenčných poplatkov. Zmluva v tomto prípade ustanovuje len maximálnu výšku dane, ktorú je možné vybrať v krajine zdroja príjmu, nie však spôsob zdanenia príjmu.

Vzhľadom na uvedené, ak sú podľa konkrétnej zmluvy príjmy z prenájmu zaradené pod licenčné poplatky, daňovník na území Slovenskej republiky vysporiada daň z týchto príjmov podaním daňového priznania, pričom si môže tieto príjmy znížiť o daňové výdavky. Daň takto vypočítaná nesmie prekročiť maximálnu sumu dane ustanovenú príslušnou zmluvou o zamedzení dvojitého zdanenia. Na zabezpečenie dane v súlade s § 44 ods. 2 zákona sú platitelia príjmu povinní zo zdaniteľných príjmov zraziť preddavok na túto daň vo výške sadzby dane podľa § 15 zákona, maximálne však do výšky sadzby dane, ktorú pre zdaniteľný príjem ustanovuje príslušná zmluva o zamedzení dvojitého zdanenia. Suma preddavku zrazená vo výške určenej podľa zmluvy sa vysporiada pri podaní daňového priznania, v ktorom sa vymedzí základ dane pre zdaniteľný príjem. Rovnako sa postupuje aj v prípade, ak platiteľ príjmu vykonal zabezpečenie dane sadzbou dane vo výške ustanovenej v § 15 zákona, napriek tomu, že zmluva ustanovuje nižšiu sadzbu dane. Aj suma tohto vyššieho zabezpečenia dane sa vysporiada pri podaní daňového priznania.

4. Uplatňovanie daňových odpisov pri zmene zdaňovacieho obdobia z kalendárneho roka na hospodársky rok

Pri zmene účtovného a zdaňovacieho obdobia z kalendárneho roka na hospodársky rok a naopak, je daňovník povinný podať daňové priznanie za zdaňovacie obdobie ukončené dňom predchádzajúcim dňu zmeny (§ 41 ods. 11 zákona). Ide o samostatné zdaňovacie obdobie, za ktoré ako celok uplatňuje daňovník aj preukázateľné

výdavky vynaložené na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov. Podľa § 22 ods. 11 zákona má daňovník právo uplatniť za toto zdaňovacie obdobie daňové odpisy vo výške ročných odpisov vypočítaných podľa § 27 alebo § 28 zákona.

Inak treba posudzovať odpisy vypočítané podľa § 26 ods. 6 až 8 zákona, ktoré sú v súlade s § 26 ods. 9 zákona určované s presnosťou na celé kalendárne mesiace (napr. odpisy foriem, modelov, šablón). Tieto sa uplatnia len za taký počet mesiacov, ktorý zodpovedá dĺžke trvania zdaňovacieho obdobia v mesiacoch počítaných od začiatku zdaňovacieho obdobia do dňa predchádzajúceho dňu zmeny.

5. Zmluvy o finančnom prenájme uzatvorené po 1. januári 2004

Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 23 054/2002-92 v znení opatrenia č. 25 167/2003-92 účinného do 31. decembra 2004 stanovilo, že nájomca predmet finančného prenájmu účtoval na farchu príslušného účtu majetku v ocenení rovnajúcom sa istine u prenajímateľa so súvzťažným zápisom v prospech účtu 474 – Záväzky z nájmu, pričom spôsob vykazovania základu dane pri zahrňovaní nákladov vzťahujúcich sa k poplatkom za vyhotovenie a uzatvorenie lízingovej zmluvy nebol v uvedenom prípade jednoznačný.

Až Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 10069/2004-74, ktoré nadobudlo účinnosť 1. januára 2005, stanovuje, že náklady vzniknuté s obstaraním hmotného majetku formou finančného prenájmu, ktoré nie sú súčasťou istiny (účt 474) sa účtujú na účt 042.

Z uvedeného dôvodu, ak nájomca zahrnul zmluvný poplatok v zdaňovacom období roku 2004 jednorazovo do daňových výdavkov, je tento náklad uznaný za daňový výdavok v tomto období. Rovnako je akceptovaný aj postup, pri ktorom bol tento náklad zahrňovaný do daňových výdavkov postupne prostredníctvom odpisov odpisovaného majetku.

6. Zmluvy o nájme pri dojednaní práva kúpy prenajíatej veci uzatvorené do 31. 12. 2003

Podľa § 52 ods. 17 zákona sa na zmluvy o nájme pri dojednaní práva kúpy prenajíatej veci, ktoré boli uzatvorené do 31. decembra 2003, použije aj po 1. januári 2004 doterajší

predpis, t. j. ustanovenia zákona č. 366/1999 Z. z.

Z uvedeného vyplýva, že napr. pri týchto zmluvách si daňové odpisy prenajatého majetku naďalej uplatňuje prenajímateľ. Ak príjem z prenájmu plyní daňovníkovi s obmedzenou daňovou povinnosťou, je naďalej použitá sadzba dane vyplývajúca z ustanovenia § 36 ods. 1 písm. b) zákona č. 366/1999 Z. z., t. j. osobitná sadzba dane vo výške 1 %. Rovnako podmienkou pre uznanie zaúčtovaného nájomného v daňových výdavkoch je v súlade s § 23 ods. 3 písm. e) a § 24 ods. 3 zákona č. 366/1999 Z. z. aj zaplatenie nájomného.

Ustanovenia zákona č. 366/1999 Z. z. sa však nepoužijú na limit výšky nájomného dopravných prostriedkov z dôvodu, že postup pri zahrňovaní nájomného je upravený osobitne v § 52 ods. 16 zákona.

7. Daň z pridanej hodnoty zaplatená slovenským platiteľom dane v zahraničí

Slovenský platiteľ DPH, ktorý v inom členskom štáte zaplatí daň z pridanej hodnoty, nemá nárok na jej vrátenie v tuzemsku, ale môže si uplatniť nárok na vrátenie (refundáciu) dane v tom členskom štáte, v ktorom bola zaplatená za podmienok platných v príslušnom členskom štáte. Takto zaplatená daň z pridanej hodnoty v inom členskom štáte, na ktorú nie je nárok na odpočítanie v tuzemsku, sa podľa § 19 ods. 3 písm. k) zákona považuje za daňový výdavok za predpokladu, že samotné obstaranie predmetov alebo služieb v zahraničí je uznaným daňovým výdavkom podľa § 19 zákona.

V prípade, ak pôjde o obstaranie takých predmetov a služieb, ktoré nie sú uznaným daňovým výdavkom [napríklad podľa § 21 ods. 1 písm. h) zákona], potom ani zaplatená DPH v zahraničí nie je uznaným daňovým výdavkom.

Nárok na uplatnenie vrátenia (refundáciu) dane vzniká v príslušnom členskom štáte podľa práva členského štátu, ale zvyčajne až v nasledujúcom kalendárnom roku pri splnení podmienok požadovaných legislatívnou úpravou príslušného členského štátu. Uplatnenie nároku na vrátenie teda neznamená, že daň bude automaticky aj vrátená. Vrátenie DPH slovenskému platiteľovi dane v zahraničí sa zahrnie do príjmov – základu dane v tom zdaňovacom období, v ktorom dôjde k jej vráteniu na základe oznámenia prí-

slušného členského štátu (resp. pripísaniu na účet).

8. Dary poskytnuté v súvislosti s výkonom činnosti podľa § 6

Podľa § 3 ods. 2 písm. a) zákona sú predmetom dane dary poskytnuté v súvislosti s výkonom činnosti podľa § 6 zákona, čo znamená, že takto poskytnutá hodnota darov sa zahrnie do príjmov z činnosti, na ktoré boli dary poskytnuté. Napríklad zubný lekár dostal dar - zubné lekárske kreslo v súvislosti s výkonom činnosti, a preto hodnotu tohto kresla zahrnie medzi príjmy podľa § 6 ods. 1 písm. c) zákona, t. j. príjmy z podnikania vykonávaného podľa osobitných predpisov. V tomto prípade daňovník uplatní postup podľa § 17 ods. 3 písm. g) zákona, t. j. do zdaniteľných príjmov v roku prijatia tohto daru zahrnie len pomernú časť príjmov, zodpovedajúcu výške odpisu uplatneného v daňových výdavkoch. Znamená to, že ak daňovník dostal dar, ktorý je hmotným majetkom, hodnotu daru zahrnie do základu dane postupne vo výške odpisov darovaného majetku [§ 17 ods. 3 písm. h) zákona]. Uplatní sa tak podobný postup ako pri dotácii, podpore a príspevku podľa § 17 ods. 3 písm. h) zákona.

9. Príspevok zamestnávateľa na stravovanie a jeho zahrňovanie do daňových výdavkov

V súlade s ustanovením § 19 ods. 2 písm. c) štvrtým bodom zákona, daňovým výdavkom sú príspevky na stravovanie zamestnancov poskytované za podmienok ustanovených osobitným predpisom. Podmienky pre poskytovanie príspevku na stravovanie sú uvedené v § 152 Zákonníka práce. V súlade s ustanovením § 152 ods. 3 Zákonníka práce, zamestnávateľ prispieva na stravovanie vo výške najmenej 55 % z ceny jedla, najviac však na každé jedlo do výšky 55 % stravného poskytovaného pri pracovnej ceste v trvaní 5 až 12 hodín. Z uvedeného vyplýva, že ak 55 % z ceny jedla presahuje 55 % zo sumy stravného poskytovaného pri pracovnej ceste v trvaní 5 až 12 hodín, ktorá je ustanovená opatrením vydávaným Ministerstvom práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky podľa § 5 ods. 2 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách (ďalej len „opatrenie ministerstva práce“), ktorá napríklad v súčasnom období je 80 Sk, je 55 % z tejto sumy stravného, ustanovenej opatrením ministerstva práce, uznaných za daňový výdavok. Ak 55 % z ceny jedla je suma

rovná, resp. nižšia ako limit 55 % zo sumy stravného poskytovaného pri pracovnej ceste v trvaní 5 až 12 hodín ustanovenej opatrením ministerstva práce, je za daňový výdavok uznaný zamestnávateľom poskytnutý príspevok vo výške najmenej 55 % z ceny jedla, limitovaný sumou vypočítanou zo stravného poskytovaného pri pracovnej ceste v trvaní 5 až 12 hodín vyhlásanou opatrením ministerstva práce (t. j. v uvedenom prípade môže byť príspevok poskytnutý až do výšky ceny jedla).

Výška príspevku zahrňovaného do daňových výdavkov podľa § 19 ods. 2 písm. c) bod 4 zákona sa vypočíta z ceny jedla v súlade s § 22 ods. 1 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty.

10. Zahrňovanie tvorby opravnej položky do daňových výdavkov podľa § 20 ods. 14 a § 52 ods. 18 zákona

V súlade s § 20 ods. 14 zákona je daňovým výdavkom tvorba opravných položiek k pohľadávkam, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ktoré boli zahrnuté do príjmov /účtované do výnosov/, alebo ak ide o daňovníka, ktorý vykonáva obchodnú činnosť spočívajúcu v poskytovaní spotrebiteľských úverov aj tvorba opravnej položky na časť pohľadávky vzťahujúcu sa na istinu a úrok zahrnutý do príjmov zo spotrebiteľského úveru. Možnosť tvorby opravnej položky je podmienená uplynutím zákonom stanoveného počtu mesiacov podľa § 20 ods. 14 písmenách a) až d) od splatnosti pohľadávky, pričom daňovým výdavkom je vždy po uplynutí každých troch mesiacov 25 % z menovitej hodnoty pohľadávky bez jej príslušenstva.

V súlade s uvedeným, daňovým výdavkom je tvorba opravných položiek, ktoré boli zahrnuté do príjmov (s výnimkou tvorby opravnej položky daňovníka, ktorý vykonáva obchodnú činnosť spočívajúcu v poskytovaní spotrebiteľských úverov, ktorému sa za daňový výdavok uzná aj tvor-

ba opravnej položky k pohľadávke vzťahujúcej sa na istinu). Uvedené ustanovenie § 20 ods. 14 preto nie je možné použiť na postúpené pohľadávky.

Zároveň výška opravnej položky zahrňovanej do daňových výdavkov je viazaná na menovitú hodnotu pohľadávky, t. j. hodnotu, súčasťou ktorej je aj daň z pridanej hodnoty. Na základe prechodných ustanovení § 52 ods. 18 zákona, sa ustanovenie § 20 ods. 14 zákona použije na pohľadávky, ktoré vznikli po nadobudnutí účinnosti zákona t. j. od 1. januára 2004.

Ustanovenie § 52 ods. 18 zákona rieši len možnosť ďalšej tvorby opravných položiek k nepremŕčaným pohľadávkam, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ktoré boli zahrnuté do príjmov do 31. decembra 2003, pričom ich splatnosť nastala po 31. decembri 2001. Tvorba týchto opravných položiek sa uzná do daňových výdavkov vo výške a podľa podmienok uvedených v § 25 ods. 1 písm. v) treťom bode zákona č. 366/1999 Z. z. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov, ak ide o pohľadávky, ktoré vznikli do 31. decembra 2003. Za vznik pohľadávky sa považuje povinnosť účtovať o pohľadávke v súlade s účtovníctvom (deň uskutočnenia účtovného prípadu). Splatnosťou pohľadávky je dohodnutý termín úhrady pohľadávky.

Predpokladom pre uznanie opravnej položky za daňový výdavok je účtovanie o jej tvorbe v nákladoch daňovníka. Ak v súlade s účtovníctvom bola tvorba opravnej položky zaúčtovaná v nákladoch v jednom zdaňovacom období, pričom podmienka pre jej uznanie za daňový výdavok (určená uplynutím stanovenej doby od splatnosti pohľadávky, na ktorú bola tvorená opravná položka) je splnená v niektorom nasledujúcom zdaňovacom období, uzná sa táto opravná položka za daňový výdavok v tom zdaňovacom období, v ktorom došlo k splneniu podmienky pre jej zahrnutie do daňových výdavkov.

Ing. Adrián Belánik, v. r.
generálny riaditeľ sekcie daňovej a colnej

49

Oznámenie

o postupe pri uplatnení oslobodenia od dane z pridanej hodnoty pri dodaní tovaru a služby z tuzemska do iného členského štátu Európskej únie

Referent: Ing. Hana Soboličová, tel.: 02/59 58 34 95

Číslo: MF/16394/2005-73

Ministerstvo financií Slovenskej republiky na zabezpečenie jednotného postupu pri uplatnení oslobodenia od dane z pridanej hodnoty pri dodaní tovaru a služby z tuzemska do iného členského štátu Európskej únie podľa § 43 ods. 6 a 7 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“) a podľa čl. 3 ods. 2 Dohody medzi vládou Slovenskej republiky a Komisiou Európskych spoločenstiev o vykonávaní Protokolu o výsadách a imunitách Európskych spoločenstiev uverejnenej pod č. 553/2004 Z. z. (ďalej len „dohoda“) oznamuje:

1. Podľa § 43 ods. 6 zákona je oslobodené od dane z pridanej hodnoty dodanie tovaru a služby **pre** diplomatické misie, konzulárne úrady a medzinárodné organizácie **zriadené na území iného členského štátu Európskej únie** a ich pracovníkov okrem dodania nového dopravného prostriedku a dodanie tovaru a služby do iného členského štátu Európskej únie pre ozbrojené sily členského štátu Európskej únie, ktorý je stranou Severoatlantickej zmluvy, určené pre použitie týmito ozbrojenými silami alebo civilnými zamestnancami, ktorí ich sprevádzajú, a pre zásobenie ich stravovacích zariadení, ak tieto ozbrojené sily nie sú ozbrojenými silami štátu určenia dodávok, a ak sa podieľajú na spoločnom obrannom úsilí.

Uvedené oslobodenie je platiteľ dane povinný podľa § 43 ods. 7 zákona **preukázať potvrdením na úradnom tlačíve** na oslobodenie od dane, ktoré je **vyhotovené príslušným štátnym orgánom iného členského štátu Európskej únie a ktoré odberateľ odovzdal platiteľovi dane**.

2. Podľa čl. 3 ods. 2 dohody orgány Slovenskej republiky, v prípade nákupov tovaru a služieb vnútri Spoločenstva, poskytnú **Európskym spoločenstvám** priame oslobodenie

od DPH, **ak dodávateľ obdrží tlačívo** potvrdzujúce oslobodenie tovaru a služieb, ktoré sú určené na dodanie, riadne schválené kompetentnými orgánmi.

Pojem „nákupy tovaru a služieb vnútri Spoločenstva“ na účely dohody znamená, že platiteľ dane dodá tovar a služby inštitúciám Európskych spoločenstiev pre ich sídlo, kanceláriu, prípadne iný útvar mimo tuzemska.

Inštitúciami Európskych spoločenstiev na účely dohody sú inštitúcie, ktoré sú uverejnené na internetovej stránke Európskej únie www.europa.eu.int (inštitúcie, finančné orgány, poradné orgány, medziinštitucionálne orgány, decentralizované orgány Európskej únie – agentúry).

3. Platiteľ dane, ktorý dodáva tovar a služby osobám uvedeným v bodoch 1 a 2, uplatní oslobodenie od dane z pridanej hodnoty po predložení potvrdeného tlačíva, ktoré vychádza z nariadenia Komisie (ES) č. 31/96 z 10. 1. 1996 o potvrdení o oslobodení od spotrebnej dane (Úradný vestník ES L 8, 11. 1. 1996, s. 8). Predmetné nariadenie a aj iné právne predpisy Európskej únie je možné nájsť na internetovej stránke europa.eu.int/eur-lex/lex/.

Vzor tlačíva v slovenskom jazyku, ktoré je určené na použitie pri uplatnení oslobodenia od dane z pridanej hodnoty a prípadne aj od spotrebnej dane, je spolu s vysvetlivkami uverejnený v prílohe tohto oznámenia. Elektronicky je dostupný na internetovej stránke Daňového riaditeľstva Slovenskej republiky (www.drsr.sk) a Ministerstva financií Slovenskej republiky (www.finance.gov.sk). Oslobodenie je možné poskytnúť aj na základe iného tlačíva, ktoré vychádza z predmetného nariadenia Komisie a aj, ak je v úradnom

jazyku ktoréhokoľvek z členských štátov Európskej únie.

Tlačivo **musí byť potvrdené** v kolónke 6 kompetentným orgánom v danom členskom štáte Európskej únie na to určeným. Kompetentné orgány príslušné na potvrdenie tohto tlačiva si určujú jednotlivé členské štáty Európskej únie. Určený kompetentný orgán

môže (len v prípade oslobodenia na úradné účely) za účelom zjednodušenia procesu potvrdzovania tlačiva upustiť od povinnosti predkladať mu tlačivo na potvrdenie a v takomto prípade je vyplnená kolónka 7 tlačiva a kolónka 6 zostáva nevyplnená. Aj takto vyplnené tlačivo sa považuje za potvrdené.

Ing. Adrián Belánik, v. r.
generálny riaditeľ sekcie daňovej a colnej

Poradové číslo (nepovinné)

1. ŽIADATEĽ (inštitúcia/súkromná osoba)

Názov/meno

Ulica, číslo

PSČ, miesto

(Hostiteľský) členský štát

2. ÚRAD OPRÁVNENÝ NA VYDANIE POTVRDENIA
(Názov, adresa a telefónne číslo).....
.....

3. VYHLÁSENIE ŽIADATEĽA (inštitúcia/súkromná osoba)

Žiadateľ (inštitúcia/súkromná osoba)¹ týmto vyhlasuje, že(a) Tovar a/alebo služby uvedené v kolónke 5 sú určené²☐ na použitie na úradné účely pre☐ zahraničnú diplomatickú misiu☐ zahraničný konzulárny úrad☐ medzinárodnú organizáciu☐ ozbrojené sily štátu, ktorý je členom NATO☐ na použitie na súkromné účely pre☐ člena zahraničnej diplomatickej misie☐ člena zahraničného konzulárneho úradu☐ Zamestnanca medzinárodnej organizácie.....
(názov inštitúcie) (viď kolónka 4)

(b) tovar a/alebo služby popísané v kolónke 5 sú v súlade s podmienkami a obmedzeniami na oslobodenie od dane platnými v hostiteľskom členskom štáte uvedenom v kolónke 1,

(c) vyššie uvedené údaje sú poskytované v dobrej viere. Žiadateľ sa týmto zaväzuje, že členskému štátu, z ktorého bol tovar odoslaný, alebo z ktorého bol tovar a/alebo služby dodané, uhradí spotrebnú daň a/alebo DPH, ktorá je splatná v prípade, ak tovar a/alebo služby nespĺňajú podmienky oslobodenia, alebo ak sa použije na iný ako určený účel.

.....
miesto, dátum.....
meno a postavenie podpísaného.....
podpis

4. ÚRADNÁ PEČIATKA ORGANIZÁCIE (v prípade oslobodenia na súkromné účely)

(pečiatka)

.....
meno a postavenie podpísaného.....
miesto, dátum.....
podpis¹ Nehodí sa prečiarknite.² Označte hodiace sa políčko.

5. POPIS ZASLANÉHO TOVARU A/ALEBO SLUŽIEB, NA KTORÉ SA POŽADUJE OSLOBODENIE OD DPH A/ALEBO SPOTREBNEJ DANE

A. Údaje o dodávateľovi/ prevádzkovateľovi daňového skladu

(1) Meno a adresa

(2) Členský štát

(3) Identifikačné číslo pre DPH/ registračné číslo spotrebnej dane (nepovinné)

B. Údaje o tovare a/alebo službách

Číslo	Podrobný popis tovaru a/alebo služieb ³ (alebo odkaz na priloženú objednávku)	Množstvo alebo počet kusov	Cena bez DPH a bez spotrebnej dane ¹		Mena
			Cena za jednotku	Celková cena	
Celková suma					

6. POTVRDENIE PRÍSLUŠNÉHO ÚRADU HOSTITEĽSKÉHO ČLENSKÉHO ŠTÁTU

Zásielka/dodávka tovaru a/alebo služieb popísaných v poličku 5 spĺňa

☐ v plnom rozsahu

☐ do množstva prípadne počtu kusov (číslo)⁴

podmienky na oslobodenie od DPH a/alebo spotrebnej dane

.....

miesto, dátum meno a postavenie podpísaného

.....

..... podpis

7. UPUSTENIE OD POUŽITIA ÚRADNEJ PEČIATKY (len v prípade oslobodenia na úradné účely)

Listom číslo zo dňa
(odkaz na zložku) (dátum) (označenie príslušného úradu v hostiteľskom členskom štáte)

povoľuje upustiť od použitia úradnej pečiatky v kolónke 6.
(názov žiadateľa (inštitúcie))

.....

miesto, dátum (pečiatka) meno a postavenie podpísaného

.....

..... podpis

³ Nevyplnené miesto prečiarknite. Toto platí aj v prípade, ak sú priložené objednávkové formuláre.

⁴ Tovar a/alebo služby, na ktoré sa nemohlo poskytnúť oslobodenie, sa majú v kolónke 5 prečiarknuť.

Vysvetlivky

1. Pre dodávateľa/prevádzkovateľa daňového skladu slúži toto potvrdenie ako dokument potvrdzujúci oslobodenie dodávky tovaru a/alebo služieb alebo zásielky tovaru od dane pre žiadateľa (inštitúciu/súkromnú osobu) podľa článku 15 ods. 10 smernice 77/388/EHS a článku 23 ods. 1 smernice 92/12/EHS. Pre každého dodávateľa/prevádzkovateľa daňového skladu sa vyhotoví potvrdenie. Navyše, dodávateľ/prevádzkovateľ daňového skladu je povinný uschovať toto potvrdenie v rámci svojich záznamov v súlade s právnymi predpismi platnými v jeho členskom štáte.
2. a) Všeobecná špecifikácia papiera, ktorý sa má použiť, je uvedená v Úradnom vestníku Európskej únie č. C 164 zo dňa 1. 7. 1989.
Na všetky vyhotovenia sa použije biely papier formátu 210 mm x 297 mm s prípustnou odchýlkou – 5 mm až + 8 mm.
Formulár na oslobodenie od spotrebnej dane sa vyhotoví dvojmo:
 - jednu kópiu si ponechá odosielateľ,
 - jedna kópia sprevádza sprievodný dokument.
- b) Každé nevyplnené miesto v kolónke 5B musí byť prečiarknuté, aby nebolo možné doplniť žiadne ďalšie údaje.
- c) Potvrdenie musí byť vyplnené čitateľne a nezmazateľne. Nie je povolené mazanie, ani prepisovanie. Vypĺňa sa v úradnom jazyku hostiteľského členského štátu.
- d) Ak sa opis tovaru a/alebo služieb (kolónka 5B potvrdenia) vzťahuje na nákupnú objednávku v inom jazyku, ako je úradný jazyk hostiteľského členského štátu, musí žiadateľ pripojiť preklad tejto objednávky.
- e) Na druhej strane, ak je potvrdenie v inom jazyku, ako je úradný jazyk členského štátu dodávateľa/prevádzkovateľa daňového skladu, žiadateľ musí pripojiť preklad informácií týkajúcich sa tovaru a/alebo služieb v kolónke 5B.
- f) Úradným jazykom sa rozumie jeden z jazykov používaných v členskom štáte v úradnom styku alebo akýkoľvek iný jazyk Spoločenstva, ktorý členský štát vyhlasuje na tieto účely za prípustný.
3. Vyhlásením v kolónke 3 žiadateľ poskytuje informácie potrebné na vyhodnotenie požiadavky na oslobodenie v hostiteľskom členskom štáte.
4. Vyhlásením v kolónke 4 tohto potvrdenia inštitúcia potvrdzuje správnosť údajov v kolónkach 1 a 3(a) a skutočnosť, že žiadateľ je pracovníkom tejto inštitúcie.
5. a) Odkaz na nákupnú objednávku (kolónka 5B potvrdenia) musí obsahovať minimálne dátum a číslo objednávky. Objednávka by mala obsahovať všetky prvky, ktoré sú uvedené v kolónke 5 v tomto potvrdení. Ak musí byť potvrdenie opečiatkované kompetentným orgánom členského štátu, objednávka musí byť tiež opečiatkovaná.
- b) Uvedenie registračného čísla pre spotrebnú daň podľa článku 5 (a), odseku 2 (a) smernice 92/12/EHS daňového skladu nie je povinné. Identifikačné číslo pre DPH musí byť uvedené.
- c) Mena musí byť identifikovaná trojpísmenovým označením v súlade s medzinárodným štandardom ISODIS 4127 stanoveným Medzinárodnou organizáciou pre štandardizáciu (ISO).

6. Horeuvedené vyhlásenie žiadateľa má byť overené pečiatkou v kolónke 6 kompetentným orgánom hostiteľského členského štátu. Ten orgán môže svoje overenie podmieniť súhlasom iného kompetentného orgánu tohto členského štátu. Získanie takéhoto súhlasu je v kompetencii daňového/colného úradu.
7. Na zjednodušenie celého procesu, kompetentný orgán môže upustiť od povinnosti žiadateľa žiadať o pečiatku v prípade oslobodenia na úradné použitie. Žiadateľ by mal uviesť toto povolenie na upustenie v kolónke 7 tohto potvrdenia.

50

Pokyn

Ministerstva financií Slovenskej republiky, ktorým sa ustanovujú podrobnosti postupu pri uplatňovaní § 32 ods. 15 zákona SNR č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov v znení neskorších predpisov a § 9 ods. 2 písm. r) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov v nadväznosti na smernicu Rady Európskej únie č. 2003/48/ES zo dňa 3. júna 2003 o zdaňovaní príjmu z úspor v podobe výplaty úrokov

Referent: Ing. Herková, tel.: 02/59 58 34 13
Ing. Képešová, tel.: 02/59 58 34 75
Ing. Kutišová Luknárová, tel.: 02/59 58 34 07

MF/017181/2005-7
Dňa: 17. 6. 2005

Od 1. júla 2005 nadobúdajú účinnosť ustanovenia § 32 ods. 15 zákona SNR č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o správe daní“) a § 9 ods. 2 písm. r) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dani z príjmov“), ktoré nadväzujú na požiadavky smernice Rady Európskej únie č. 2003/48/ES z 3. júna 2003 o zdaňovaní príjmu z úspor v podobe výplaty úrokov. Z dôvodu zabezpečenia jednotného postupu pri uplatňovaní predmetných ustanovení Ministerstvo financií Slovenskej republiky podľa § 103 zákona o správe daní vydáva tento pokyn:

Článok 1

V súlade s § 32 ods. 15 zákona o správe daní právnické osoby a fyzické osoby, ktoré vyplácajú, poukazujú alebo pripisujú úrok alebo iný výnos, podľa § 9 ods. 2 písm. r) zákona o dani z príjmov sú povinné oznámiť každoročne do 31. marca miestne príslušnému správcovi dane informácie o uvedených príjmoch, ako aj informácie o konečných príjemcoch takýchto príjmov. Oznamovacia povinnosť podľa § 32 ods. 15 zákona o správe daní zabezpečuje požiadavky vyplývajúce zo smernice Rady EÚ č. 2003/48/ES zo dňa 3. júna 2003 o zdaňovaní príjmu z úspor v podobe výplaty úrokov (ďalej len „smernica“). Znenie smernice možno nájsť na <http://europa.eu.int/eur-lex/lex/LexUriServ/site/sk/dd/09/01/32003L0048SK.pdf>.

Článok 2**Základné pojmy na účely pokynu**

Pre účely tohto pokynu:

1. **Vyplácajúcim zástupcom** (Paying Agent - článok 4 smernice) je akákoľvek fyzická osoba alebo právnická osoba podľa § 32 ods. 15 zákona o správe daní s bydliskom alebo so sídlom na území Slovenskej republiky, ktorá
 - a) vypláca, poukazuje alebo pripisuje úrokové príjmy vymedzené v 2. bode tohto pokynu priamo v prospech ich konečného príjemcu definovaného v 3. bode tohto pokynu, alebo
 - b) prijíma úrokové príjmy vymedzené v 2. bode a následne ich vypláca, poukazuje alebo pripisuje v prospech konečného príjemcu definovaného v 3. bode tohto pokynu.

Vyplácajúcim zástupcom je aj stála prevádzkareň zahraničnej osoby na území Slovenskej republiky, ak spĺňa podmienky podľa písmena a) alebo b).

Vyplácajúci zástupca je posledná osoba v reťazci osôb, ktoré vyplácajú, poukazujú, resp. pripisujú úrokový príjem konečnému príjemcovi príjmu alebo subjektu podľa 4. bodu (ak tento nie je vyplácajúcim zástupcom). Vyplácajúci zástupca teda priamo vypláca, poukazuje alebo pripisuje úrokový výnos v prospech konečného príjemcu príjmu alebo subjektu podľa 4. bodu.

2. Úrok/úrokový príjem/výplata úroku (Interest payment – článok 6 smernice):

1. Úrokovým príjmom je:

- a) úrok vyplatený, poukázaný alebo pripísaný na účet fyzickej osobe, ktorý sa týka pohľadávok každého druhu, bez ohľadu na to, či sú alebo nie sú tieto pohľadávky zabezpečené záložným právom a bez ohľadu na to, či sú alebo nie sú v týchto pohľadávkach obsiahnuté práva na účasť na ziskoch dlžníka; ide najmä o úroky a iné výnosy plynúce z vkladov na bankových účtoch (bežných aj vkladových), z úverov a pôžičiek, z výnosov podielových listov, dlhopisov, vkladových certifikátov, depozitných certifikátov, pokladničných poukážok, vkladových listov a iných cenných papierov a vkladov postavených im na roveň, vrátane prémie a ziskov spojených s takýmito cennými papiermi; penále za oneskorenú výplatu sa nepovažuje za výplatu úroku;
- b) úrok plynúci z pohľadávok podľa písmena a), plynúci počas existencie takejto pohľadávky (napr. úrok plynúci počas držby dlhopisu) alebo pri jej zániku (napr. pri odpredaji dlhopisu);
- c) príjem pochádzajúci z výplat úroku, ktorý je rozdeľovaný subjektami kolektívneho investovania spĺňajúcimi podmienky smernice Rady č. 85/611/EHS,¹⁾ alebo subjektami, ktoré získali oprávnenie podľa článku 3 bod 4. tohto pokynu alebo subjektami kolektívneho investovania zriadenými mimo územia, na ktoré sa uplatňuje Zmluva o založení Európskeho spoločenstva podľa jej článku 299, vyplácaný buď priamo alebo prostredníctvom subjektu uvedeného v 4. bode;

- d) príjem realizovaný pri odpredaji alebo splatení podielov v subjektoch, ak priamo alebo nepriamo prostredníctvom iných subjektov kolektívneho investovania alebo subjektami kolektívneho investovania spĺňajúcimi podmienky smernice Rady č. 85/611/EHS,¹⁾ alebo subjektami, ktoré získali oprávnenie podľa článku 3 bod 4 tohto pokynu alebo subjektami kolektívneho investovania zriadenými mimo územia, na ktoré sa uplatňuje Zmluva o založení Európskeho spoločenstva podľa jej článku 299, investujú viac ako 40 % svojich aktív do pohľadávok uvedených v písm. a),

pričom na výplatu, poukávanie alebo pripísanie všetkých uvedených príjmov vznikol nárok po 1. 7. 2005.

Príjem uvedený v ods. 1 písm. d) tohto bodu sa zahrnie do vymedzenia úroku iba v tom rozsahu, pokiaľ takýto príjem zodpovedá ziskom priamo alebo nepriamo pochádzajúcim z výplat úroku v zmysle ods. 1 písm. a) a b) tohto článku.

- 2. Pokiaľ ide o odsek 1 písm. c) a d) tohto bodu, keď vyplácajúci zástupca nemá žiadne informácie ohľadom podielu príjmu, ktorý pochádza z výplat úroku, za výplatu úroku sa považuje celková čiastka príjmu.

- 3. **Konečným príjemcom príjmu** (Beneficiary Owner, vlastník požitkov – článok 2 smernice) je fyzická osoba, ktorá je daňovníkom iného členského štátu Európskej únie alebo daňovníkom územia závislého na členskom štáte Európskej únie uvedeného v Prílohe č. 2 alebo daňovníkom tretieho štátu uvedeného v Prílohe č. 2, a ktorej plynie úrok podľa 2. bodu, pokiaľ nepreukáže, že úrok neplyní v jej vlastný prospech z dôvodu, že:

- a) je vyplácajúcim zástupcom podľa 1. bodu, alebo
- b) koná v mene

1) Zákon č. 594/2003 Z. z. o kolektívnom investovaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

1. právnickej osoby, alebo
 2. osoby, ktorá podlieha dani z príjmov pochádzajúcich z podnikateľskej činnosti, alebo
 3. otvoreného podielového fondu,¹⁾ alebo podobného fondu v zahraničí uznaný Smernicou Rady č. 85/611/EHS ako UCITS, alebo
 4. subjektu podľa 4. bodu, ak zároveň oznámi subjektu, ktorý úrok vypláca meno a adresu subjektu v mene ktorého koná, a subjekt ktorý úrok vypláca oznámi tieto informácie o subjekte podľa 4. bodu svojmu miestne príslušnému správcovi dane, alebo
- c) koná za inú fyzickú osobu, ktorá je konečným príjemcom úrokového príjmu a oznámi vyplácajúcemu zástupcovi informácie o tejto fyzickej osobe v súlade s článkom 4.
4. Ostatné subjekty (Residual entities, článok 4 ods. 2 smernice) sú akékoľvek subjekty pôsobiace na území Slovenskej republiky, ktoré zaisťujú (sprostredkovávajú) výplatu, poukávanie alebo pripísanie úrokových príjmov v prospech konečného príjemcu úrokových príjmov. Takéto subjekty sa považujú za vyplácajúceho zástupcu podľa 1. bodu okrem prípadov, ak úrokový príjem zaisťujú v prospech inej osoby – vyplácajúceho zástupcu, ktorou je:
1. právnická osoba, okrem avoin yhtiö (Ay) a kommandiittiyhtiö (Ky)/oppet bolag a kommanditbolag vo Fínsku a handelsbolag (HB) a kommanditbolag (KB) vo Švédsku, alebo
 2. osoba, ktorá podlieha dani z príjmov pochádzajúcich z podnikateľskej činnosti, alebo
 3. otvorený podielový fond,¹⁾ alebo podobný fond v zahraničí uznaný Smernicou Rady č. 85/611/EHS ako UCITS.
5. **Daňovník členského štátu Európskej únie** je fyzická osoba, ktorá podlieha zdaneniu na území tohto členského štátu EÚ z príjmov plynúcich zo zdrojov na území tohto členského

štátu EÚ, ako aj zo zdrojov mimo územia tohto členského štátu EÚ a ktorá na území Slovenskej republiky nie je daňovníkom s neobmedzenou daňovou povinnosťou.

6. **Daňovník závislého územia na členskom štáte Európskej alebo tretieho štátu** je fyzická osoba, ktorá podlieha zdaneniu na území alebo v štáte uvedenom v Prílohe č. 2 tohto pokynu z príjmov plynúcich zo zdrojov na území alebo v štáte uvedenom v Prílohe č. 2, ako aj zo zdrojov mimo týchto území alebo štátov a ktorá na území Slovenskej republiky nie je daňovníkom s neobmedzenou daňovou povinnosťou.

Článok 3

1. Ak je konečným príjemcom úrokového príjmu daňovník členského štátu Európskej únie, alebo závislého územia na členskom štáte Európskej alebo tretieho štátu, vyplácajúci zástupca je povinný o výplate, poukázaní alebo pripísaní úhrady úrokového príjmu v prospech takéhoto konečného príjemcu podať miestne príslušnému správcovi dane oznámenie v súlade s článkom 4 tohto pokynu. Ustanovenie tohto odseku sa nepoužije, ak konečný príjemca predmetného príjmu preukáže vyplácajúcemu zástupcovi, že nie je daňovým rezidentom členského štátu Európskej únie, ani štátov uvedených v Prílohe č. 2.
2. Vyplácajúci zástupca zisťuje údaje o konečných príjemcoch úrokových príjmov v súlade s článkom 4 tohto pokynu. Ak nie je možné využitím primeraných prostriedkov zistiť informácie o konečnom príjemcovi úrokových príjmov v rozsahu stanovenom v článku 4, považuje sa za konečného príjemcu úrokových príjmov fyzická osoba, v prospech ktorej sa tento príjem vypláca, poukazuje alebo pripisuje.
3. Fyzická osoba a právnická osoba, ktorá vypláca, poukazuje alebo pripisuje úrokové príjmy, alebo zaisťuje vyplácanie, poukávanie alebo pripísanie uvedených príjmov pre subjekt uvedený v článku 2, bod 4 pôsobiaci v inom členskom štáte EÚ, alebo štátoch a územiach uvedených v Prílohe č. 2, ktorá sa stáva v tomto členskom štáte EU alebo štá-

toch a územiach uvedených v Prílohe č. 2 vyplácajúcim zástupcom, z dôvodu, že zabezpečuje v prospech konečného príjemcu výplatu takéhoto príjmu, oznámi svojmu miestne príslušnému správcovi dane údaje o takomto subjekte v rozsahu uvedenom v článku 4 tohto pokynu. Ustanovenie tohto odseku sa nepoužije, ak je z predložených dôkazov vyplácajúcemu zástupcovi zrejmé, že takýto subjekt je osobou podľa čl. 2, 4. bodu ods. 1 - 3 tohto pokynu.

4. Akýkoľvek subjekt uvedený v článku 1, 4. bode tohto pokynu, ktorý v súlade s článkom 4 ods. 3 smernice chce byť považovaný za otvorený podielový fond alebo podobný fond v zahraničí uznaný Smernicou Rady č. 85/611/EHS ako UCITS (článok 2 bod 4 ods. 3 tohto pokynu) musí spĺňať podmienky stanovené osobitným právnym predpisom¹⁾.

Článok 4

Zisťovanie a oznamovanie údajov

1. Vyplácajúci zástupca, ktorému vyplýva oznamovacia povinnosť podľa § 32 ods. 15 zákona o správe daní je na účely oznámenia povinný zistiť nasledovné údaje:
 - a) pri zmluvných vzťahoch, ktoré vznikli pred 1. júlom 2005 meno, priezvisko, trvalý pobyt na daňové účely konečného príjemcu príjmov, a to s využitím zdrojov, ktoré má vyplácajúci zástupca k dispozícii,
 - b) pri zmluvných vzťahoch, ktoré vznikli od 1. júla 2005 meno, priezvisko, trvalý pobyt a daňové identifikačné číslo konečného príjemcu príjmu úrokovej povahy, ak ho má pridelené v inom členskom štáte Európskej únie alebo relevantných územiach uvedených v Prílohe č. 2. Uvedené údaje sa zistia z cestovného pasu alebo iného preukazu totožnosti alebo iného dokladu predloženého konečným príjemcom takéhoto príjmu, ak sú v jeho cestovnom pase alebo preukaze totožnosti uvedené. Ak nie je z predložených dokumentov možné zistiť daňové identi-

fikačné číslo (DIČ), na zistenie totožnosti sa uvedie ďalej dátum a miesto narodenia konečného príjemcu príjmu úrokovej povahy uvedené v jeho cestovnom pase alebo preukaze totožnosti.

2. V prípade, že úrok alebo iný výnos bol pripísaný v prospech bankového účtu fyzickej osoby, v oznámení sa uvedie aj číslo tohto účtu a názov banky; ak úrok alebo iný výnos nebol pripísaný na účet fyzickej osoby, v oznámení sa uvedie spôsob jeho použitia alebo pripísania.
3. Vyplácajúci zástupca je povinný oznámiť v súlade s § 32 ods. 15 zákona o správe daní uvedené údaje ako aj úhrnnú sumu týchto úrokov alebo iných výnosov vyplatených, poukázaných alebo pripísaných fyzickej osobe za predchádzajúci kalendárny rok každoročne do 31. marca miestne príslušnému správcovi dane buď písomne formou uvedenou v Prílohe č. 1 tohto pokynu, alebo elektronicky formou zostavy obsahujúcej údaje uvedené v Prílohe č. 1.
4. Každá fyzická osoba a právnická osoba, ktorá vypláca úrokový príjem osobe podľa článku 2 bodu 4, ktorá pôsobí v inom členskom štáte Európskej únie, oznámi svojmu miestne príslušnému správcovi dane meno a adresu tohto subjektu.

Článok 5

Výmena informácií

Informácie o vyplatennom, poukázanom alebo pripísanom úroku alebo inom výnose získané podľa § 32 ods. 15 zákona o správe daní, Daňové riaditeľstvo SR poskytuje podľa § 7a zákona o medzinárodnej pomoci a spolupráci pri správe daní,²⁾ príslušnému úradu iného členského štátu Európskej únie každoročne do 30. júna.

Informácie prijaté od príslušného úradu iného členského štátu Európskej únie sa sprístupňujú oprávneným orgánom a na účely uvedené v zákone o medzinárodnej spolupráci pri správe daní,²⁾

2) Zákon č. 472/2002 Z. z. o medzinárodnej pomoci a spolupráci pri správe daní a o zmene a doplnení zákona č. 366/1999 Z. z. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov, v znení neskorších predpisov.

Obdobný postup pri výmene informácií sa uplatní aj vo vzťahu k závislým územiám a tretím krajinám uvedeným v Prílohe č. 2 na základe uzavretých medzinárodných dohôd.

Článok 6

Oslobodenie od dane z príjmov fyzických osôb podľa § 9 ods. 2 písm. r) zákona o dani z príjmov vyplácajúci zástupca uplatní len vtedy,

ak úrokový príjem vypláca priamo v prospech konečného príjemcu úrokového príjmu, ktorý je daňovníkom členského štátu Európskej únie na základe predloženia potvrdenia o daňovej rezidencii takýmto konečným príjemcom.

Článok 7

Podľa tohto pokynu sa postupuje od 1. júla 2005.

Ing. Adrián Belánik, v. r.
generálny riaditeľ sekcie daňovej a colnej

O Z N Á M E N I E

o vyplatení, poukázaní alebo pripísaní úroku alebo iného výnosu právnickou osobou a fyzickou osobou (ďalej „vyplácajúci zástupca“) podľa § 32 ods. 15 zákona SNR č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov v znení neskorších predpisov

za obdobie:

Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píše zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne. Sumy sa vyplňajú v celých Sk alebo inej mene bez čiarok, bodiek alebo pomlčiek.

Údaje sa vyplňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.

Á Ä B Č D Ě F G H Í J K L M N O P Q R Š T Ú V X Ý Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9

I. Údaje o vyplácajúcom zástupcovi

Daňové identifikačné číslo

01	
----	--

Názov alebo obchodné meno vyplácajúceho zástupcu

02	
----	--

Trvalý pobyt alebo sídlo

Ulica	Číslo
03	04

PSČ	Obec	Štát
05	06	07

II. Údaje o konečnom príjemcovi príjmu

Daňové identifikačné číslo, ak bolo pridelené

08	
----	--

Meno osoby Priezvisko osoby

09		10	
----	--	----	--

Dátum narodenia Miesto a štát narodenia

11		12	
----	--	----	--

Adresa trvalého pobytu

Ulica	Číslo
13	14

PSČ	Obec	Štát
15	16	17

III. Druh a výška príjmu

Kód príjmu		Úhrnná suma		Suma zrazenej dane		Mena		Kód spôsobu vyplatenia	
18		19		20		21		22	

Číslo bankového účtu

Názov banky

23		24	

Identifikácia cenného papiera /ISIN/

25	

Vyhlasujem, že údaje uvedené v tomto oznámení sú pravdivé.

V

dňa

200

.....
 Pečiatka a podpis vyplácajúceho zástupcu

Poučenie
na vyplnenie oznámenia o vyplatení, poukázaní alebo pripísaní úroku
alebo iného výnosu ustanoveného pokynom Ministerstva financií
Slovenskej republiky č. MF/017181/2005-7

Všeobecne

1. Oznámenie podľa § 32 ods. 15 zákona SNR č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov v znení neskorších predpisov je povinný predkladať vyplácajúci zástupca, ktorý vypláca, poukazuje alebo pripisuje úrok alebo iný výnos každoročne do 31. marca miestne príslušnému správcovi dane. Oznamovacia povinnosť sa prvýkrát bude vzťahovať na úrok alebo iný výnos, na ktorého výplatu, poukázanie alebo pripísanie vznikne nárok po 1. 7. 2005 do konca zdaňovacieho obdobia.
2. Oznámenie sa vyplňa samostatne za každého konečného príjemcu príjmu.

K časti I. tlačiva

3. Vyplácajúci zástupca podľa článku 2 bod 1 a bod 4 pokynu Ministerstva financií Slovenskej republiky uvedie svoje identifikačné údaje podľa predtlaču.

K časti II. tlačiva

4. Za konečného príjemcu príjmu podľa článku 2 bod 3 pokynu Ministerstva financií Slovenskej republiky uvedie identifikačné údaje podľa predtlaču vyplácajúci zástupca.

K časti III. tlačiva

5. V kolónke 18 sa uvedie úrok alebo iný výnos podľa čl. 2 bod 2 zatriedený podľa číselníka:
 - 10 – úrok a iný výnos plynúci z vkladov na bankových účtoch fyzických osôb,
 - 11 – úrok a iný výnos plynúci z úverov a pôžičiek,
 - 12 – výnos z podielových listov,
 - 13 – výnos z dlhopisov,
 - 14 – výnos z vkladových certifikátov
 - 15 – výnos z depozitných certifikátov,
 - 16 – výnos z pokladničných poukázok,
 - 17 – výnos z vkladových listov a iných cenných papierov a vkladov postavených im na roveň.Suma uvedeného úroku alebo iného výnosu sa zaokrúhli v súlade s § 47 ods. 2 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.
6. V kolónke 19 sa uvedie úhrnná suma úroku alebo iného výnosu brutto (členená podľa číselníka uvedeného v bode 5).
7. V kolónke 20 sa uvedie suma zrazenej dane, v prípade, že sa z uvedených príjmov daň zráža.
8. V kolónke 21 sa uvedie mena, v ktorej je úrok alebo iný výnos vyplácaný, poukázaný alebo pripísaný.
9. V kolónke 22 sa uvedie spôsob vyplácania podľa číselníka:
 - 20 – výplata v hotovosti,
 - 21 – pripísanie na účet,
 - 22 – poukázanie poštovým poukazom,
 - 23 – iné pripísanie.

**Prehľad štátov a území, ktoré na základe medzinárodnej dohody
so Slovenskou republikou pristúpili k smernici č. 2003/48/ES
o zdaňovaní príjmu z úspor v podobe výplaty úrokov**

Územia závislé na Spojenom kráľovstve Veľkej Británie a Severného Írska	Územia závislé na Holandskom kráľovstve	Tretie štáty (nie sú členskými štátmi EÚ, ale sú súčasťou Európskeho hospodárskeho priestoru)
Guernsey	Aruba	Andorra
Jersey	Holandské Antily	Lichtenštajnsko
Ostrov Man (Isle of Man)		Monako
Kajmanské ostrovy (Cayman Islands)		San Marino
Britské panenské ostrovy (British Virgin Islands)		Švajčiarska konfederácia
Anguilla		
Montserrat		
Ostrovy Turks a Caicos		

Poznámka:

Za účelom splnenia podmienok stanovených v článku 17 ods. 2 smernice, jednotlivé členské štáty EÚ uzatvorili bilaterálne dohody s územiami závislými na Spojenom kráľovstve Veľkej Británie a Severného Írska (Guernsey, Jersey, Ostrov Man, Kajmanské ostrovy, Anguilla, ostrovy Turks a Caicos, Britské panenské ostrovy, Montserrat) a na Holandskom kráľovstve (Aruba, Holandské Antily) v záujme uplatňovania ekvivalentných podmienok stanovených v smernici. Ďalej Európske spoločenstvo v mene všetkých členských štátov EÚ uzavrelo dohody s tretími štátmi (Andorra, Lichtenštajnsko, Monako, San Marino, Švajčiarska konfederácia), ktoré síce nie sú členskými štátmi EÚ (sú súčasťou Európskeho hospodárskeho priestoru), ale v záujme efektívneho uplatňovania smernice je rovnako dôležité, aby uvedené štáty zaviedli opatrenia rovnocenné s tými, ktoré sú stanovené v smernici. K uvedeným dohodám s tretími štátmi vydala Rada EÚ svoje rozhodnutia, ktoré sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov štátu	Číslo rozhodnutia Rady EÚ	Link
Andorra	2004/828/ES	http://europa.eu.int/eur-lex/lex/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=CELEX:32004D0828:SK:HTML
Lichtenštajnsko	2004/897/ES	http://europa.eu.int/eur-lex/lex/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=CELEX:32004D0897:SK:HTML
Monako	2005/35/ES	http://europa.eu.int/eur-lex/lex/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=CELEX:32005D0035:SK:HTML
San Marino	2004/903/ES	http://europa.eu.int/eur-lex/lex/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=CELEX:32004D0903:SK:HTML
Švajčiarsko	2004/911/ES	http://europa.eu.int/eur-lex/lex/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=CELEX:32004D0911:SK:HTML

Metodické usmernenie

Ministerstva financií Slovenskej republiky pre obce k zákonu o hazardných hrách

Referent: Ing. Gajdošová, tel.: 02/59 58 31 17
Ing. Poláček, tel.: 02/59 58 31 12

Číslo: MF/13791/2005-92
Dňa 30. 5. 2005

Článok 1

Úvodné ustanovenie

Toto metodické usmernenie je vypracované na základe pôsobnosti Ministerstva financií Slovenskej republiky (ďalej len „ministerstvo“) vyplývajúcej z ustanovenia § 10 ods. 1 písm. c) zákona č. 171/2005 Z. z. o hazardných hrách a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o hazardných hrách“), podľa ktorého ministerstvo metodicky usmerňuje obce v oblasti výkonu dozoru nad dodržiavaním zákona o hazardných hrách, iných všeobecne záväzných právnych predpisov a podmienok určených v individuálnej licencií udelennej podľa zákona o hazardných hrách (ďalej len „dozor“).

Článok 2

Predmet dozoru

(1) Predmetom dozoru je overovanie dodržiavania podmienok prevádzkovania výherných prístrojov ustanovených zákonom o hazardných hrách a určených v individuálnej licencií počas celej doby jej platnosti. Zamestnanci obce, ktorí vykonávajú dozor, sa pri výkone dozoru zamerajú najmä na

- a) prevádzkovanie výherných prístrojov v priestoroch uvedených v individuálnej licencií,
- b) označenie výherných prístrojov identifikačnou kartou na prístupnom mieste a náležitosti identifikačnej karty podľa § 24 ods. 2 zákona o hazardných hrách,
- c) zhodu typu a výrobného čísla prevádzkovaného výherného prístroja s údajmi uvedenými v identifikačnej karte a v osvedčení podľa § 32 a 33 zákona o hazardných hrách (ďalej len „osvedčenie“),
- d) umiestnenie herného plánu, ktorého súčasťou sú aj pravidlá hry vo všetkých priestoroch vy-

užívaných na prevádzkovanie výherných prístrojov, ak majú do nich prístup aj hráči,

- e) označenie každej strany herného plánu otlačkom pečiatky obce, ktorá individuálnu licenciu udelila a dátum schválenia herného plánu,
- f) dodržiavanie pravidiel herného plánu,
- g) dodržiavanie zákazu účasti na hazardných hrách prostredníctvom výherných prístrojov pre fyzické osoby oprávnené prijímať vklady (napríklad stály dozor v herni),
- h) dodržiavanie zákazu účasti na hazardných hrách prostredníctvom výherných prístrojov osobám mladším ako 18 rokov,
- i) dodržiavanie povinnosti prevádzkovateľa výherných prístrojov zabezpečiť kontrolu správnosti výherného pomeru poverenou skúšobňou,
- j) dodržiavanie lehoty na vykonanie kontroly správnosti výherného pomeru a platnosť protokolu o výhernom pomere vydaného poverenou skúšobňou,
- k) splnenie podmienok pre herňu podľa § 2 písm. o) a § 35 ods. 6 zákona o hazardných hrách,
- l) dodržiavanie povinnosti prevádzkovateľa výherných prístrojov vykonávať stály dozor v herni,
- m) splnenie náležitostí a dodržiavanie prevádzkových pravidiel herne podľa § 38 zákona o hazardných hrách,
- n) zhodu počtu výherných prístrojov a ich výrobných čísel uvedených v osvedčení so skutočnosťou v prípade zavedenia systému prémievej hry prostredníctvom prepojenia výherných prístrojov,
- o) dodržiavanie povinnosti prevádzkovateľa výherných prístrojov mať osvedčenie pre kaž-

dého prevádzkovateľa výherných prístrojov osobitne, ak v herni prevádzkujú prémiovú hru prostredníctvom výherných prístrojov viacerí prevádzkovatelia výherných prístrojov,

- p) dodržiavanie povinnosti prevádzkovateľa výherných prístrojov zabezpečiť, aby jeho zamestnanci a ďalšie fyzické osoby alebo právnické osoby vykonávajúce činnosti pri prevádzkovaní výherných prístrojov plnili povinnosti ustanovené zákonom o hazardných hrách.

Článok 3

Výkon dozoru

(1) Dozor vykonáva obec v rámci svojej územnej pôsobnosti. Zamestnanci obce sa preukazujú pri výkone dozoru poverením starostu obce.

(2) Obec vykonáva dozor viackrát počas doby platnosti individuálnej licencie.

(3) Zamestnanec, ktorý vykonáva dozor, v potrebnom rozsahu oboznámi dozorovaný subjekt s výsledkom dozoru a vyžiada od neho vyjadrenia ku všetkým skutočnostiam (§ 11 ods. 2 písm. c) zákona o hazardných hrách).

(4) Z každého vykonaného dozoru poverený zamestnanec obce vypracuje správu o výsledku dozoru (ďalej len „správa“) podľa vzoru, ktorý je uvedený v prílohe č. 1.

(5) K správe má dozorovaný subjekt právo písomne sa vyjadriť (§ 13 ods. 1 písm. c) zákona o hazardných hrách).

(6) Zamestnanec, ktorý vykonáva dozor, preberá správu s dozorovaným subjektom (§ 11 ods. 2 písm. e) zákona o hazardných hrách).

(7) Zamestnanec, ktorý vykonáva dozor, odovzdá správu dozorovanému subjektu (§ 11 ods. 2 písm. f) zákona o hazardných hrách).

(8) Z každej vykonanej vyhládavacej činnosti poverený zamestnanec obce vypracuje zápisnicu, ktorej vzor je uvedený v prílohe č. 2.

(9) Na účely dozoru sa vyhládavacou činnosťou rozumie vyhládavanie výherných prístrojov, ktoré sú prevádzkované

- a) bez individuálnej licencie (§ 12 písm. d) zákona o hazardných hrách),
- b) v dňoch, kedy je zakázané prijímať vklady a vyplácať výhry (§ 35 ods. 10 zákona o hazardných hrách).

Článok 4

Vedenie evidencie

Na účely zabezpečenia výkonu dozoru sa odporúča, aby obec viedla evidenciu podľa jednotlivých prevádzkovateľov hazardných hier, a to

- a) individuálnych licencií vrátane dodatkov,
- b) správ z vykonaných dozorov,
- c) zápisníc z vyhládavacej činnosti,
- d) predbežného mesačného vyúčtovania odvodov do rozpočtu obce podľa jednotlivých druhov hazardných hier, ktoré si vyžiada od prevádzkovateľa hazardnej hry podľa § 11 ods. 1 písm. b) zákona o hazardných hrách a porovnáva ich s odvodenou výškou predavku odvodu do rozpočtu obce, pričom identifikáciu platby obec určí tak, aby bol pri úhrade odlíšený druh hazardnej hry, za ktorý prevádzkovateľ hazardných hier sumu uhradil,
- e) ročného vyúčtovania odvodov do rozpočtu obce podľa jednotlivých druhov hazardných hier,
- f) vykonaných spoplatňovaných úkonov a konaní vrátane príslušných súm vybraných poplatkov za tieto úkony a konania.

Článok 5

Účinnosť

Toto metodické usmernenie nadobúda účinnosť dňom zverejnenia vo Finančnom spravodajcovi ministerstva.

Ing. Renata Lajošová, v. r.
generálna riaditeľka sekcie systému
verejnej vnútornej finančnej kontroly

Príloha č. 1 k metodickému usmerneniu MF SR č. MF/13791/2005-92

Názov a sídlo orgánu dozoru

SPRÁVA o výsledku dozoru

Podľa § 10 ods. 5 písm. a) zákona č. 171/2005 Z. z. o hazardných hrách a o zmene a doplnení
niektorých zákonov a Poverenia starostu obce číslo
(názov obce)

zo dňa zamestnanec obce vykonal dňa
(meno a priezvisko)

v čase od do dozor u
(názov a sídlo alebo meno, priezvisko a adresa dozorovaného subjektu)

v prevádzke
(názov a adresa prevádzky)

Dozor bol zameraný na
(rozpis predmetu dozoru s uvedením dozorovaného obdobia)

.....
.....
.....

Dozorné zistenia
(rozpis preukázaných zistení, v prípade odčítania stavov počítadiel uviesť aj ich hodnoty)

.....
.....
.....
.....

Dozorovaný subjekt bol v potrebnom rozsahu oboznámený s výsledkom dozoru.

Vyjadrenie dozorovaného subjektu.....
.....

Správu vypracoval podpis dňa
(meno a priezvisko)

Správa bola prerokovaná so zástupcom dozorovaného subjektu
(meno a priezvisko)

podpis dňa a odovzdaná dozorovanému subjektu dňa

Príloha č. 2 k metodickému usmerneniu MF SR č. MF/13791/2005-92

Názov a sídlo orgánu dozoru**Z Á P I S N I C A**
z vyhľadávacej činnosti

Podľa § 10 ods. 5 písm. a) zákona č. 171/2005 Z. z. o hazardných hrách a o zmene a doplnení
niektorých zákonov a Poverenia starostu obce číslo
(názov obce)

zo dňa zamestnanec obce vykonal dňa
(meno a priezvisko)

v čase od do dozor u
(názov a sídlo alebo meno, priezvisko a adresa dozorovaného subjektu)

v prevádzke
(názov a adresa prevádzky)

Vyhľadávacia činnosť bola zameraná na
(rozpis predmetu vyhľadávacej činnosti)

.....

.....

Zistenia z vyhľadávacej činnosti
(rozpis preukázaných zistení)

.....

.....

.....

Zápisnicu vypracoval podpis dňa
(meno a priezvisko)

Finančný spravodajca • Vydavateľ: Ministerstvo financií Slovenskej republiky • Redakcia: Štefanovičova 5, 817 82 Bratislava, telefón 02/59 58 22 09, web: www.finance.gov.sk • **Administrácia, distribúcia a objednávky: Poradca podnikateľa, spol. s r. o.**, Národná 18, 010 01 Žilina, telefón: 041/70 53 222, fax: 041/70 53 343, e-mail: sluzby@epi.sk, web: www.epi.sk • **Reklamácie** vybavuje administrácia na telefónnom čísle 041/70 53 222 • **Predajňa Finančného spravodajcu:** Jesenského 5, 811 01 Bratislava, telefón: 02/54 41 29 06 • **Ďalší predaj zabezpečujú:** SÚVAHA, spol. s r. o., Prievozská 14/A, 821 09 Bratislava 2 • ŠEVT, a. s., Plynárenská 6, 821 09 Bratislava • DAMI, Egrešova 2, 812 07 Bratislava • Ing. PIŠTEK - FREDDIE, Borská 1, 841 04 Bratislava • Jana Sádecká - Živnostník, Námestie Slovenskej republiky 24, 014 01 Bytča • Kníhkupectvo Amicus, Jesenského 2, 929 01 Dunajská Streda • Kníhkupectvo MB, Štefánikova 870, 020 01 Púchov • Ekonomická kancelária - Vladimír Chlebec, Štefánikova 51, 949 01 Nitra • ŠEVT-Kniha, Daniel Smatana, Kmeťkova 26, 949 01 Nitra • Kníhkupectvo DUMA, Dolná 35, 974 01 Banská Bystrica • MODUL s. r. o. Dom knihy, Braneckého 7, 913 01 Trenčín • MODUL s. r. o. Dom knihy, Mierové námestie 31, 913 01 Trenčín • Tomusová Zlatica - „A JE TO!“, Križovatka, 969 01 Banská Štiavnica • Kníhkupectvo - Mária Frgolcová, ČSA 7, 977 01 Brezno • Kníhkupectvo MARSAB, Hlavná 29, 040 01 Košice • Kníhkupectvo MARSAB, Hlavná 41 080 01 Prešov • Journal - Sýkora Jozef, Ružová 50, 040 11 Košice • LUMA - PRESS, 26. novembra, 066 01 Humenné.

Informácia odberateľom:

Finančného spravodajcu obdrží odberateľ do 10 dní odo dňa pripísania platby na účet distribútora. Finančný spravodajca vychádza podľa potreby. Cena Finančného spravodajcu sa vyberá formou preddavkov vo výške určenej distribútorom. V cene nie je zahrnuté poštovné. Záverečné vyúčtovanie sa vykoná po dodaní posledného čísla ročníka na základe skutočného počtu a rozsahu všetkých čísiel Finančného spravodajcu. Pri kontakte s administráciou vždy uvádzajte číslo zákazníka. Distribútor sa zaväzuje odpovedať na reklamácie do 10 dní od dátumu ich zaevidovania. Reklamácie týkajúce sa nedodania niektorého čísla Finančného spravodajcu treba uplatniť do 30 dní od dátumu doručenia nasledujúceho čísla Finančného spravodajcu.



8 584113 001168