

## 36

**Oznámenie****Ministerstva financií Slovenskej republiky o uverejnení odporúčaného tlačiva žiadosti o vydanie potvrdenia na účely vyňatia úrokového príjmu zo zdanenia daňou vyberanou zrážkou podľa článku 13 odsek 2 smernice Rady 2003/48/ES o zdaňovaní príjmu z úspor v podobe výplaty úrokov z 3. júna 2003**

Referent: Ing. Božena Jurčíková, tel. 02/59 58 34 75  
Ing. Margita Képešová, tel. 02/59 58 34 75

Číslo: MF/17164/2006-71  
Dňa: 20. júna 2006

Na zabezpečenie jednotného postupu pri používaní tlačív v súvislosti s článkom 13 odsek 2 smernice Rady 2003/48/ES o zdaňovaní príjmu z úspor v podobe výplaty úrokov z 3. júna 2003 Ministerstvo financií Slovenskej republiky oznamuje:

1. Fyzickej osobe, ktorá je daňovníkom Slovenskej republiky a je konečným príjemcom úrokového príjmu ustanoveného v § 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 ktorá sa rozhodne uplatniť postup podľa článku 13 odsek 2 smernice Rady 2003/48/ES o zdaňovaní príjmu z úspor v podobe výplaty úrokov z 3. júna 2003 a požiada miestne príslušného správcu dane o vydanie potvrdenia na účely vyňatia úrokového príjmu zo zdanenia daňou vyberanou zrážkou podľa uvedeného článku smernice, Ministerstvo financií Slovenskej republiky odporúča používať vzor žiadosti, ktorá je prílohou tohto oznámenia.
2. V prípade, ak konečný príjemca nepoužije odporúčaný vzor žiadosti o vydanie potvrdenia, Ministerstvo financií Slovenskej republiky odporúča, aby žiadosť obsahovala údaje uvedené vo vzore žiadosti.
3. Súčasťou tohto oznámenia je aj tlačivo „Potvrdenie na účely vyňatia úrokového príjmu zo zdanenia daňou vyberanou zrážkou podľa článku 13 odsek 2 smernice Rady 2003/48/ES o zdaňovaní príjmu z úspor v podobe výplaty úrokov z 3. júna 2003“, ktoré bude vyplňovať a vydávať miestne príslušný daňový úrad.

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

Adresát

**Daňový úrad**

**Žiadosť o vydanie potvrdenia  
na účely vyňatia úrokového príjmu zo zdanenia daňou vyberanou zrážkou  
podľa článku 13 odsek 2 smernice Rady 2003/48/ES o zdaňovaní príjmu  
z úspor v podobe výplaty úrokov z 3. júna 2003**

**1. Konečný príjemca úrokového príjmu (žiadateľ):**

Meno a priezvisko:

Daňové identifikačné číslo (DIČ):

Dátum a miesto narodenia (vyplňa žiadateľ, ktorý nemá pridelené DIČ):

Adresa (ulica, číslo):

Poštové smerovacie číslo, obec, štát:

**2. Vyplácajúci zástupca:**

Meno alebo názov alebo obchodné meno:

Adresa (ulica, číslo):

Poštové smerovacie číslo, obec, štát:

**3. Identifikácia investície, z ktorej plyní úrokový príjem a z ktorého sa nebude zrážať daň:**

Číslo bankového účtu (IBAN, iné) alebo identifikácia cenného papiera (ISIN, iné):


**4. Prehlásenie konečného príjemcu úrokového príjmu:**

Týmto prehlasujem, že všetky vyššie uvedené údaje sú pravdivé.

V \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
Dátum

\_\_\_\_\_  
Meno a podpis konečného príjemcu  
úrokového príjmu

## Poučenie

**na vyplnenie žiadosti o vydanie potvrdenia na účely vyňatia úrokového príjmu zo zdanenia daňou vyberanou zrážkou podľa článku 13 odsek 2 smernice Rady 2003/48/ES o zdaňovaní príjmu z úspor v podobe výplaty úrokov z 3. júna 2003**

### Všeobecne

Smernica Rady 2003/48/ES o zdaňovaní príjmu z úspor v podobe výplaty úrokov z 3. júna 2003 upravuje v článku 13 postup, podľa ktorého sa z úrokového príjmu nevyberá daň zrážkou, ak konečný príjemca úrokového príjmu (ďalej len „konečný príjemca“) predloží vyplácajúcemu zástupcovi (nachádzajúcemu sa na území štátu, ktorý namiesto automatickej výmeny informácií uplatňuje daň vyberanú zrážkou) potvrdenie vydané príslušným daňovým úradom Slovenskej republiky podľa článku 13 odsek 2 cit. smernice. Štáty, ktoré vyberajú daň zrážkou z úrokového príjmu, sú tieto:

- Belgicko,
- Luxembursko,
- Rakúsko,
- Švajčiarsko,
- Andorra,
- Lichtenštajnsko,
- Monako,
- San Marino,
- Britské Panenské ostrovy,
- Ostrov Man,
- Guernsey,
- Jersey,
- Ostrovy Turks a Caicos,
- Holandské Antily.

O vydanie potvrdenia na účely vyňatia úrokového príjmu zo zdanenia daňou vyberanou zrážkou môže konečný príjemca písomne požiadať miestne príslušný daňový úrad podľa § 3 zákona SNR č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov v znení neskorších predpisov. Oznamenie o odporúčaných tlačivách pre uplatnenie postupu podľa čl. 13 smernice uverejní Ministerstvo financií Slovenskej republiky vo svojom publikačnom orgáne. Odporúčané tlačivá, ktoré sú prílohou oznámenia, uverejňuje Ministerstvo financií Slovenskej republiky aj na internetovej stránke [www.finance.gov.sk](http://www.finance.gov.sk) a Daňové riaditeľstvo Slovenskej republiky na internetovej stránke [www.drsr.sk](http://www.drsr.sk). Miestne príslušný daňový úrad vydá konečnému príjemcovi potvrdenie najneskôr do 2 mesiacov od obdržania žiadosti.

V žiadosti konečný príjemca zároveň prehlási, že ním uvedené údaje sú pravdivé.

Žiadosť o vydanie potvrdenia nepodlieha správnym poplatkom.

**K časti adresát**

Konečný príjemca úrokového príjmu uvedie názov a adresu miestne príslušného daňového úradu.

**K časti 1 a 2 žiadosti**

Konečný príjemca vyplní svoje identifikačné údaje a identifikačné údaje vyplácajúceho zástupcu podľa predtlaču žiadosti.

**K časti 3 žiadosti**

Konečný príjemca uvedie číslo bankového účtu (IBAN alebo iné číslo) alebo číslo cenného papiera (ISIN alebo iné číslo), z ktorých plyní úrokový príjem podľa § 32 ods. 15 zákona SNR č. 511/1992 Zb. v znení neskorších predpisov a z ktorého sa nebude vyberať daň zrážkou.

**K časti 4 žiadosti**

Konečný príjemca prehlásením potvrdí pravdivosť všetkých údajov uvedených v žiadosti.

SLOVENSKÁ REPUBLIKA / THE SLOVAK REPUBLIC

DAŇOVÝ ÚRAD / TAX OFFICE \_\_\_\_\_

Adresa /Address/ \_\_\_\_\_

Tel.:

Fax:

POTVRDENIE / CERTIFICATE

na účely vyňatia úrokového príjmu zo zdanenia daňou vyberanou zrážkou  
podľa článku 13 odsek 2 smernice Rady 2003/48/ES o zdaňovaní príjmu z úspor  
v podobe výplaty úrokov z 3. júna 2003

for the purposes of non-deduction of withholding tax on savings income in the form  
of interest payments under the Article 13 (2) of the Council Directive 2003/48/EC of 3 June 2003

**1. Konečný príjemca úrokového príjmu / Beneficial owner:**

Meno a priezvisko / Full name:

Daňové identifikačné číslo / Tax identification number:

Dátum a miesto narodenia / Date and place of birth:

Adresa (ulica, číslo) / Address (street, nr):

Poštové smerovacie číslo, obec, štát / Postal code, city, country:

**2. Vyplácajúci zástupca / Paying agent:**

Meno alebo názov alebo obchodné meno / Full name or company name:

Adresa (ulica, číslo) / Address (street, nr):

Poštové smerovacie číslo, obec, štát / Postal code, city, country:

**3. Identifikácia investície, z ktorej plynie úrokový príjem a z ktorého sa nebude zrážať daň/Identification of the assets giving rise to the interest payment upon which withholding tax should not be deducted:**

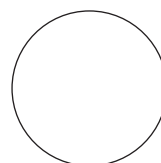
Číslo bankového účtu (IBAN, iné) alebo identifikácia cenného papiera (ISIN, iné)/  
Account number (IBAN, other) or identification of the security (ISIN, other):


**4. Potvrdenie / Certification:**

Potvrdzujeme, že osoba uvedená v 1. časti prehlásila tomuto príslušnému daňovému úradu, že je konečným príjemcom úrokového príjmu podľa 3. časti tohto potvrdenia. Ďalej potvrdzujeme, že osoba uvedená v 1. časti potvrdenia je v súčasnosti rezidentom Slovenskej republiky na daňové účely.

It is certified that the person named in section 1 has declared to this competent authority as being the beneficial owner of the interest payments related to the account, or, where there is none, the security(ies) listed in section 3. It is further certified, that person listed in section 1 is currently resident in the Slovak Republic for the tax purposes.

Toto potvrdenie je platné po dobu 3 rokov od jeho vydania. /This certificate shall be valid for three years after the date of issue.



Odtlačok úradnej pečiatky /  
Official stamp

\_\_\_\_\_  
Dátum / Date

\_\_\_\_\_  
Meno a podpis poverenej osoby / Name  
and signature of the competent authority