



GFR03478917  
ESS

## GENERÁLNÍ FINANČNÍ ŘEDITELSTVÍ

Lazarská 15/7, 117 22 Praha 1

**Sekce metodiky a výkonu daní**  
**Odbor daní z příjmů**

Č. j.: 34 213/17/7100-10112-010104

### Informace k podání GATCA (CRS/DAC2)

#### 1) Ohlášení

Každá finanční instituce (dále jen „FI“) splňující podmínky pro oznamování GATCA, musí tuto skutečnost ohlásit Specializovanému finančnímu úřadu (dále jen „SFÚ“, který je podle § 8 odst. 2 zákona č. 164/2013 Sb., o mezinárodní spolupráci při správě daní a o změně dalších souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů, dále jen „MSSD“, místně příslušným správcem daně) do konce května roku následujícího po skončení kalendářního roku, v němž vedly povinně oznamovaný účet.

V rámci ohlášení povinnosti ke GATCA sdělí FI správci daně oprávněnou osobu, která bude jejich jménem uvedené oznámení podávat, maximálně 2 emailové adresy a jednoznačnou identifikaci obsaženou v uznávaném elektronickém podpisu (např. sériové číslo certifikátu a název certifikační autority, ID datové schránky). Tato povinnost se nevztahuje na FI, které podávají Oznámení FATCA. Pokud FI požaduje v reportingu GATCA nějaké změny (oprávněné osoby, atd.) pak tuto informaci sdělí správci na SFÚ.

Na základě výše uvedených informací bude do registru Finanční správy (dále jen FS) zavedena evidence pro GATCA (registrované FI s GIIN pro FATCA se převedou automaticky do evidence GATCA). Pouze FI evidované v registru budou moci podat Oznámení GATCA na daňovém portále FS. Pro GATCA není zavedeno žádné nové identifikační číslo (např. GIIN), FI vystupuje pod svým DIČ.

#### 2) Plná moc

Plné moci, které budou mít vztah ke GATCA, bude nutno uplatnit přímo u SFÚ, neboť ten je podle zákona MSSD místně příslušným správcem daně.

#### 3) Podání Oznámení

Formulář Oznámení bude v nabídce elektronických formulářů na daňovém portále FS, v sekci Oznámení o finančních účtech, jako Oznámení GATCA.

Pro evidované FI bude vyžadováno podání Oznámení podle specifikace GATCA do lhůty dle zákona, tj. do 30. 6. každý rok.

Po zadání DIČ se formulář oznámení doplní daty z registru daňových subjektů (název, adresa). FI bude vyplňovat další položky: rok, typ oznámení, prohlášení o použití postupů náležité péče při zjišťování oznamovaných účtů. FI bude moci označit, že se jedná o nulové oznámení a nebude v tomto případě vkládat žádnou přílohu.

Elektronické podání (dále jen EPO) podání bude mít varianty:

- |           |                                                                                            |
|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------|
| řádné     | – do lhůty pro podání (typ zprávy New data)                                                |
| opravné   | – do lhůty pro podání (typ zprávy New data, Corrected data, Resent data)                   |
| dodatečné | – po lhůtě pro podání (typ zprávy New data, Corrected data, Resent data, Deletion of data) |

Podání GATCA, nulová i nenulová, budou prováděna v „offline režimu“ (tzn. podávající nemusí ihned obdržet zpětnou vazbu, zda podání bylo přijato/nepřijato). Ve volbě Odeslání písemnosti může FI vyplnit emailovou adresu, na kterou jí budou doručeny přihlašovací údaje ke vstupu do aplikace „Zjištění stavu podání“ ([Daňový portál](#) > [Elektronická podání](#) > [Stav zpracování elektronických podání](#)).

Vlastní data oznámení GATCA budou v XML příloze, která bude mít strukturu podle XSD CRS, a tuto bude muset FI již předem připravenou vložit (nebude implementována žádná podpora prohlížení ani změn údajů v XML příloze). Příloha bude obsahovat informace pro více států (EU a OECD). Příloha je v případě nenulového podání povinná a to ve formátu XML komprimovaného metodou ZIP. Maximální velikost přílohy je 20MB.

Schema XML CRS viz:

<http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/common-reporting-standard/schema-and-user-guide/>

Pokud by nemohla FI podat přílohu najednou z důvodu, že přesahuje velikostní limit, bude umožněno rozdělení oznámení. Bude tedy možné podat několik řádných oznámení, v aplikaci se pak dále budou slučovat a ne nahrazovat (pozor změna oproti FATCA).

Podání Oznámení GATCA bude umožněno na Daňovém portále buď podepsané uznávaným elektronickým podpisem, nebo s ověřenou identitou podatele způsobem, kterým se lze přihlásit do jeho datové schránky. Pro podání Oznámení pomocí rozhraní třetích stran je podporováno podání pouze s uznávaným elektronickým podpisem.

#### 4) Kontroly

Nejprve bude provedena nepropustná (kritická) kontrola, zda podávající je oprávněn podat za povinnou FI, která se provede v okamžiku odeslání Oznámení. V případě podání podepsaného elektronickým certifikátem musí být v evidenci na SFÚ evidován jednoznačný identifikátor podatele (sériové číslo certifikátu a název certifikační autority), informující o tom, že má zmocnění k podání za danou povinnou FI. V případě podání pomocí autentizace k datové schránce podatele musí platit jedna z možností:

- datová schránka podatele je shodná s datovou schránkou povinné FI,
- nebo musí být v registru daňových subjektů v příslušné položce evidována informace, že má podatel zmocnění podat za danou povinnou FI.

Pokud bylo podání učiněno oprávněně, je nahráno na daňový portál a kontrolováno v „offline režimu“. Příloha na daňovém portále proběhne kontrolou:

- struktury XML podle schéma XSD pro CRS
- vyplnění povinných položek
- pole ReportingPeriod, musí obsahovat pouze jedno období v oznámení
- struktury MessageRefId, a DocRefID, CorrDocRefId

**MessageRefId:** SS>YEAR>RR>DIČ>unikátní hodnota

- SS = odesílající stát (CZ)
- YEAR = rok za který je oznamováno
- RR = přijímající stát (CZ)
- DIČ = daňové identifikační číslo FI bez CZ na začátku (např.12345678)
- unikátní hodnota = alfanumerická hodnota
- maximálně 200 znaků

Např.: „CZ2016CZ12345678-000001“

V metadatech – záhlaví zprávy, je třeba ještě uvést jako přijímající stát „CZ“ (FI zasílá oznámení Finanční správě ČR)

**DocRefId, CorrDocRefId pro větu o finanční instituci (FI):** SS>YEAR>DIČ>FI>unikátní hodnota>RR (FI zasílá oznámení Finanční správě ČR)

- SS = odesílající stát (CZ)
- YEAR = rok za který je oznamováno
- DIČ = daňové identifikační číslo FI bez CZ na začátku (např.12345678)
- RR = kód přijímajícího státu (CZ)
- FI = indikátor Reporting FI
- unikátní hodnota = alfanumerická hodnota
- maximálně 200 znaků

Např.:“CZ201612345678FI-000001CZ“

**DocRefId, CorrDocRefId pro větu o Account Reportu (AR):** SS>YEAR>DIČ>AR>unikátní hodnota>RR (FI zasílá oznámení Finanční správě ČR)

- SS = odesílající stát (CZ)
- YEAR = rok za který je oznamováno
- DIČ = daňové identifikační číslo FI bez CZ na začátku (např.12345678)
- RR = kód přijímajícího státu (CZ)
- AR = indikátor AccountReport
- unikátní hodnota = alfanumerická hodnota
- maximálně 200 znaků

Např.:“CZ201612345678AR-000002CZ“

- kontrola SendingCompanyIN a ReportingFI/IN = DIČ z hlavičky oznámení bez CZ na začátku
- kontrola kódování UTF8, data bez diakritiky, omezena na ASCII znakovou řadu

Podání, které neprojde těmito kontrolami, nebude přijato, výsledek kontroly se zobrazí v aplikaci „Zjištění stavu podání“ na daňovém portále FS.

Pokud příloha projde těmito kontrolami, je odeslána do aplikace GATCA na FS. Zde jsou provedeny další kontroly XML přílohy:

- kontrola neduplicity hodnot MessageRefId a DocRefId
- kontrola návaznosti CorrDocRefId na DocRefId původního oznámení
- kontrola TIN použitím modulu „Sharing TIN algorithm“ poskytnutého Evropskou komisí (dále jen EU)

Chyby v hodnotách RefId a ReportingPeriod vyřadí XML zprávu z dalšího zpracování. Správce bude formou emailové komunikace požadovat po dotčené FI podání nového Oznámení GATCA. Oznámení s chybami v TIN bude možné odeslat do jiného státu. Chyba v TIN by, podle předběžné dohody se státy EU a OECD, neměla způsobit odmítnutí zprávy. Přijatá podání budou před odesláním do zahraničí podrobena opožděné kontrole podání. Z této opožděné kontroly může vzniknout stav dodatečně odmítnuté podání (např. z důvodu revokace certifikátu podatele, nebo z důvodu zrušení plné moci podatele). O odmítnutí podání po opožděné kontrole bude finanční instituce automaticky informována e-mailem.

## 5) Opis podání

Opis podání, vytvořený v PDF formátu, bude uvádět pouze vyplněné položky EPO formuláře, a informaci o tom, že byla přiložena XML příloha (název a velikost), nikoli datový obsah XML přílohy GATCA.

## 6) Komunikace s FI

Komunikace bude možná dvojím způsobem:

1. Emailem
  - automatické upozornění povinné FI o nesplnění její povinnosti
  - nebo v případě neoprávněného podání zjištěného při opožděné kontrole oprávněnosti, viz bod 4,
  - Informace o chybách v RefId, TIN, ReportingPeriod
  - zaslání výsledku zpětné vazby přijaté z jiného státu – kladné a záporné statusové zprávy (notifikace)
2. Na SFÚ pomocí dalších písemností dle daňového řádu

Výše uvedená komunikace bude funkční pouze pokud budou v registru u povinné FI evidovány příslušné emailové adresy.

Doporučujeme FI, aby v rámci FATCA i GATCA uváděly do evidence kontaktní emailovou adresu.

**7) Kódy některých vybraných závislých území, na která se vztahuje působnost DAC2/CRS**

		<b>Kód státu</b>
FR	Guadeloupe	FR
	French Guiana	FR
	Martinique	FR
	Réunion	FR
	Saint-Martin	FR
	Mayotte	FR
	Saint-Barthélemy	BL
NL	Bonaire	BQ
	Sint Eustatius	BQ
	Saba	BQ
	Aruba	AW
	Curacao	CW
	Sint-Maarten	SX
ES	Canary Islands	ES
UK	Gibraltar	GI
PT	Azores	PT
	Madeira	PT
FI	Åland Islands	FI

PhDr. Jitka Fučíková  
ředitel odboru