

Vstupní informace, Údaje o poskytovateli evidované platební služby
Input information, Data of the recorded payment service provider

Finančnímu úřadu / To the relevant office

4000

SPECIALIZOVANÝ

Za období / For the period: Čtvrtletí / Quarter

Rok / Year

Oznámení CESOP / Disclosure CESOP

Oznámení / Disclosure

běžné / regular

důvody pro podání následného Oznámení zjištěny dne /
reasons for submission of corrective Disclosure established on

následně / corrective

Identifikace poskytovatele evidované platební služby
Identification of the recorded payment service provider

Daňové identifikační číslo / Tax identification number

CZ

Název / Name

Ulice / Street

Číslo / Number

Obec / City

PSČ / Post code

Stát / Country

Příloha oznámení CESOP / Attachment to the Disclosure CESOP:

Příloha obsahující údaje z evidence o přeshraničních platbách a příjemcích se podává právě jedna, a to ve struktuře podle XSD User Guide Evropské komise.

POKYNY

k vyplnění Oznámení CESOP

Pokud jsou v pokynech uvedeny odkazy na jednotlivá ustanovení (§) zákona, jedná se o zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále též „zákon o DPH“), pokud není uvedeno jinak.

Poskytovateli evidované platební služby vzniká v souladu s § 110zff ve spojení s § 110zcc povinnost podat Oznámení CESOP s údaji z evidence o přeshraničních platbách a jejich příjemcích.

Oznámení CESOP se podává podle § 110zff za kalendářní čtvrtletí, vždy do konce měsíce následujícího (30. 4., 31. 7., 31. 10. a 31. 1.). Pokud se jedná o Oznámení CESOP, kterým se opravují údaje uvedené v již podaném Oznámení CESOP, podává se toto Oznámení CESOP do 5 pracovních dnů ode dne zjištění nesprávných nebo neúplných údajů.

Oznámení CESOP se podává podle § 110zjh výhradně elektronicky jako formulářové podání prostřednictvím portálu Moje daně. Podání učiněné jiným způsobem je neúčinné.

Poskyvatel evidované platební služby má v souladu s § 110zzi postavení daňového subjektu.

1. Základní údaje

Finančnímu úřadu pro

Protože je správcem daně podle § 110zjj Specializovaný finanční úřad, bude v Oznámení CESOP předvyplněno „4000 - SPECIALIZOVANÝ“.

Oznámení CESOP

Běžné

Zaškrtně se v případě, že jde o podání běžného Oznámení CESOP v termínech dle § 110zff odst. 1.

Následné

Zaškrtně se v případě, že jde o podání Oznámení CESOP podle § 110zff odst. 3.

Důvody pro podání následného Oznámení CESOP zjištěny dne

Uvede se datum (ve formátu „DDMMRRRR“), kdy poskytovatel evidované platební služby zjistil, že v běžném Oznámení CESOP uvedl nesprávné nebo neúplné údaje. Následné Oznámení CESOP se podává podle § 110zff odst. 3 do 5 pracovních dnů od tohoto zjištění.

Za období

Poskytovatel evidované platební služby uvede podle § 110zff kalendářní čtvrtletí a rok, za které podává Oznámení CESOP. Kalendářní období se uvede číslicí v rozsahu 1 až 4, k vyplněné hodnotě se nepřipisuje tečka. Kalendářní rok se uvede ve formátu „RRRR“.

Daňové identifikační číslo (DIČ – pouze číselná část)

Uvede se kmenová část daňového identifikačního čísla, které bylo poskytovateli evidované platební služby přiděleno. Vyplnění tohoto údaje je pro další zpracování nezbytné.

Název poskytovatele evidované platební služby

Uvede se název poskytovatele evidované platební služby – osoby, která Oznámení CESOP podává.

Sídlo poskytovatele evidované platební služby

Uvede se adresa sídla poskytovatele evidované platební služby. Ulice (textová položka), číslo (textová položka), obec (textová položka), PSČ (bez mezer, textová položka), stát (z číselníku).

Příloha Oznámení CESOP

Příloha Oznámení CESOP se podává právě jedna. Příloha Oznámení CESOP obsahuje údaje z evidence o přeshraničních platbách a jejich příjemcích, a to rovněž ve formátu XML. Tyto údaje se člení podle jednotlivých řádků uvedených ve sloupci "Název datového prvku". Sloupec "Popis" obsahuje bližší popis, jaká informace se ke kterému datovému prvku uvádí. A sloupec "Povinné" informuje o tom, zda je poskytnutí daného údaje povinné, či nikoli, případně v jaké situaci. Struktura přílohy Oznámení CESOP musí být v souladu s aktuálním XSD User Guide zveřejněným na stránkách Evropské komise (https://taxation-customs.ec.europa.eu/taxation-1/central-electronic-system-payment-information-cesop_en).

Položka č.	Název datového prvku	Popis	Povinné
1	BIC/ID poskytovatele platebních služeb	Kód BIC ve smyslu čl. 2 bodu 16 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 260/2012 či jakýkoli jiný identifikační kód podniku, který jednoznačně označuje poskytovatele platebních služeb předávajícího údaje.	Ano
2	Název příjemce	Veškerá jména příjemce, která jsou k dispozici v záznamech poskytovatelů platebních služeb, včetně oficiálního názvu a obchodního jména.	Ano
3	DPH/DIČ příjemce	Identifikační číslo pro účely DPH a/nebo jakékoli jiné vnitrostátní daňové číslo příjemce.	Povinné, pokud je údaj k dispozici
4	Identifikační číslo účtu příjemce	IBAN ve smyslu čl. 2 bodu 15 nařízení (EU) č. 260/2012 nebo, není-li k dispozici, jakýkoli jiný identifikátor, který jednoznačně označuje příjemce, který se transakce účastní, a jeho místo usazení.	Ano, jsou-li peněžní prostředky převedeny na platební účet příjemce
5	BIC/ID poskytovatele platebních služeb příjemce	Kód BIC či jiný identifikační kód podniku, který jednoznačně označuje poskytovatele platebních služeb jednajícího jménem příjemce, a jeho místo usazení, pokud příjemce přijímá peněžní prostředky, aniž by měl platební účet.	Pouze v případě, že příjemce obdrží peněžní prostředky, aniž by měl platební účet
6	Adresa příjemce	Veškeré adresy příjemce, které jsou k dispozici v záznamech poskytovatelů platebních služeb (oficiální adresa, sídlo, adresa skladu).	Povinné, pokud je údaj k dispozici
7	Vrácená platba	Jakýkoli odkaz na to, že transakce je vrácenou platbou, a souvislost s předchozí vykázanou transakcí.	Je-li to relevantní
8	Datum/čas	Datum a čas provedení platební transakce nebo vrácení platby.	Ano
9	Částka	Částka platební transakce nebo vrácené platby.	Ano
10	Měna	Měna platební transakce nebo vrácené platby.	Ano
11	Členský stát původu platby	Členský stát původu platby, kterou obdržel příjemce.	Je-li transakce platbou
12	Členský stát místa určení vrácené platby	Členský stát určení vrácené platby.	Je-li transakce vrácenou platbou podle kolonky 7
13	Informace o místě plátce	Údaj o informacích použitých k určení původu platby nebo místa určení vrácené platby. Podrobné údaje o těchto informacích se nepředávají, aby se zabránilo zjištění totožnosti plátce.	Ano
14	Identifikační kód transakce	Jakékoli údaje, které jednoznačně označují platební transakci.	Ano
15	Fyzická přítomnost	Jakýkoli odkaz, který uvádí přítomnost plátce ve fyzických prostorách obchodníka při iniciování platby.	Je-li to relevantní