

Pokyny k formuláři vlastní certifikace dle CRS pro PRÁVNICKÉ OSOBY – Pokyny

Než vyplníte formulář, pečlivě si přečtěte tyto pokyny.

Finanční instituce v České republice, včetně Centrálního depozitáře cenných papírů, a.s. (dále jen „CDCP“), mají od roku 2016 povinnost zjišťovat a prověřovat daňové rezidenství svých klientů. Tato povinnost vyplývá z implementace směrnice č. 2014/107/EU prostřednictvím zákona č. 164/2013 Sb., o mezinárodní spolupráci při správě daní, s účinností od 6. dubna 2016.

Vezměte na vědomí, že společnost CDCP může být dle zákona povinna hlásit informace uvedené v tomto formuláři a další finanční údaje o finančních účtech daňovým úřadům země, ve které je účet veden. Místní daňové úřady nahlášené informace poskytnou daňovým úřadům země nebo zemí, ve kterých jste daňovými rezidenty, pokud neplatí výjimka.

Tento formulář vyplňte, pokud zastupujete právnickou osobu.

Definice některých dalších termínů týkajících se vyplnění tohoto formuláře naleznete v dodatku tohoto formuláře.

Položky označené hvězdičkou (*) představují povinné informace. Účelem tohoto formuláře je žádat o informace pouze v situaci, kdy není podobná žádost zakázána místními zákony.

Oprávněná osoba musí podepsat formulář jménem vlastníka účtu a uvést oprávnění (vedoucí pozice, ředitel, partner nebo právní zástupce apod.), podle které podepisuje formulář v části 4.

Tento formulář zůstane v platnosti, dokud nedojde ke změně okolností, na základě kterých bude nesprávný nebo neúplný. Všechny takové změny musíte společnosti CDCP oznámit do 30 dnů a poskytnout aktualizovanou vlastní certifikaci dle CRS.

Pokud je **vlastník účtu považován za pasivní nefinanční subjekt** nebo **investiční subjekt nacházející se v neúčastníci se jurisdikci** spravovaný jinou finanční institucí, **identifikujte fyzické osoby**, které mají kontrolu nad subjektem, uvedením jmen v části 3, odstavci 5a, a předložte formulář vlastní certifikace dle CRS pro každou z těchto ovládajících osob. Tyto informace musí poskytnout všechny investiční subjekty nacházející se v neúčastníci se jurisdikci spravované jinou finanční institucí, i když spadají do kategorie „Nenahlašující finanční instituce“. Formulář vlastní certifikace dle CRS pro ovládající osoby může vyplnit majitel účtu nebo ovládající osoba.

Vezměte na vědomí, že tento formulář vlastní certifikace je určen pouze pro účely standardu CRS. Jeho vyplnění nepředstavuje náhradu za vyplnění formulářů W-9, W-8 nebo vlastní certifikace úřadu IRS, které mohou být vyžadovány dle zákona FATCA nebo pro jiné daňové účely USA.

Jakožto finanční instituce **společnost CDCP neposkytuje svým zákazníkům daňové poradenství**. Pokud máte otázky týkající se postupu určení statusu daňové příslušnosti právnické osoby v konkrétní zemi, obraťte se na svého daňového poradce nebo místní daňový úřad. Další informace o standardu CRS, včetně seznamu zemí, které podepsaly smlouvy o automatické výměně informací, a místních daňových zákonech naleznete na portálu OECD o automatické výměně informací.



Formulář vlastní certifikace dle CRS pro PRÁVNICKÉ OSOBY – Identifikace

1. Část – identifikace vlastníka účtu

A. Název právnické osoby *

--

B. Stát, v němž byla organizace založena *

--

C. Aktuální adresa sídla:

Ulice a číslo domu: *

Obec / město: *

PSČ: *

Stát: *

D. Poštovní adresa:

Ulice a číslo domu:

Obec / město:

PSČ:

Stát:

(Vyplňte pouze v případě, že se liší od adresy
uvedené v části C)

Formulář vlastní certifikace dle CRS pro PRÁVNICKÉ OSOBY – Daňová příslušnost
2. Část – země daňové příslušnosti a související identifikační číslo plátce daně nebo odpovídající číslo *

Vyplňte následující tabulku obsahující zemi nebo země daňové příslušnosti vlastníka účtu (tj. kde je subjekt považován za rezidenta země pro účely daně z příjmu dané země) a daňové identifikační číslo vlastníka účtu (existuje-li) pro každou uvedenou zemi. Pokud je vlastník účtu daňovým rezidentem ve více než třech zemích, použijte samostatný list. Pokud vlastník účtu není daňovým rezidentem v žádné jurisdikci (např. protože je fiskálně transparentní), uveďte na řádek 1 místo, odkud probíhá faktická správa, nebo zemi, ve které se nachází hlavní sídlo.

Pokud je daňové identifikační číslo nedostupné, uveďte odpovídající důvod **A**, **B** nebo **C** uvedený níže:

Důvod A – země, kde je vlastník účtu povinen platit daň, nevydává daňová identifikační čísla

Důvod B – vlastník účtu nemůže získat daňové identifikační číslo nebo ekvivalentní číslo (pokud zvolíte tento důvod, vysvětlíte v tabulce níže, proč není vlastník účtu schopen získat daňové identifikační číslo)

Důvod C – daňové identifikační číslo není nutné, protože jurisdikce daňové rezidence, která daňové identifikační číslo vydala, nevyžaduje, aby je finanční instituce shromažďovala a hlásila

Země daňové příslušnosti		DIČ / TIN	Není-li daňové identifikační číslo dostupné, uveďte důvod A, B nebo C
1			Zvolte položku.
2			Zvolte položku.
3			Zvolte položku.

Vysvětlíte v následujících polích, proč není vlastník účtu schopen získat daňové identifikační číslo, pokud jste výše vybrali možnost B.

1	
2	
3	

Formulář vlastní certifikace dle CRS pro PRÁVNICKÉ OSOBY – Status entity

3. Část – status entity dle CRS *

4. Finanční instituce – investiční subjekt

- a) Investiční subjekt nacházející se v neúčastnící se jurisdikci a spravovaný jinou finanční institucí ☐

Poznámka: v případě zaškrtnutí tohoto pole 1 a) také vyplňte části 5 a) a 5 b) níže týkající se ovládajících osob.

- b) Jiný investiční subjekt ☐

2. Finanční instituce – vkladová instituce, svěřenecká instituce nebo určená pojišťovna ☐

Vyplňte číslo GIIN pokud bylo přiděleno:

--	--	--	--	--	--

--	--	--	--	--

--	--

--	--	--

3. Aktivní nefinanční subjekt:

- a) Nefinanční entita, jejíž akcie jsou pravidelně obchodovány na zavedeném trhu cenných papírů ☐

Pokud zaškrtnete pole 3 a), uveďte název zavedeného trhu s cennými papíry, na kterém jsou akcie běžně obchodovány:

--

- b) Nefinanční entita propojená s entitou, jejíž akce jsou pravidelně obchodovány na zavedeném trhu cenných papírů ☐

Pokud zaškrtnete pole 3 b), uveďte název společnosti, jejíž akcie jsou obchodované, a ke které máte vztah:

--

- c) Státní subjekt nebo centrální banka ☐

- d) Mezinárodní organizace ☐

- e) Jiný aktivní nefinanční subjekt – jiný, než bod 3 a) – d) ☐

(viz dodatek, kde naleznete definici dalších aktivních nefinančních subjektů)

4. Pasivní nefinanční subjekt ☐

Definici pasivní nefinanční entity naleznete v dodatku. Pokud jste zaškrtnli bod 1 a) v části 3 nebo bod 4 v části 3 vyplňte také bod 5 a) a bod 5 b) níže týkající se ovládajících osob.

5. Ovládající osoby

Pokud jste zaškrtnli část 1(a) nebo 4 výše, pak:

- a) Uveďte jména ovládajících osob vlastníka účtu a jejich daňovou rezidenci (uvádí se konečný skutečný majitel – fyzický osoba):**

Jméno a příjmení skutečného majitele	Země daňové rezidence

- b) V případě skutečného majitele, který má jinou daňovou rezidenci, než v České republice předložte samostatný „Formulář vlastní certifikace dle CRS pro ovládající osoby“ pro každou ovládající osobu. ***

Formulář vlastní certifikace dle CRS pro PRÁVNICKÉ OSOBY – Prohlášení

4. Část – prohlášení a podpis*

1. Prohlašuji, že všechny údaje uvedené v tomto prohlášení jsou podle mého nejlepšího vědomí a svědomí pravdivé a úplné.
2. Potvrzuji, že informace uvedené v tomto formuláři o vlastníkovi účtu a finanční údaje (například zůstatek na účtu nebo hodnota, výše příjmu nebo hrubý výnos) týkající se finančních účtů, kterých se tento formulář týká, mohou být nahlášeny daňovým úřadům země, ve které jsou tyto účty vedeny, a poskytnuty daňovým úřadům jiné země nebo zemí, v nichž může být vlastník účtu daňovým rezidentem, a to na základě právní smlouvy mezi příslušnými úřady daných zemí o automatické výměně informací o finančních účtech dle společných standardů vykazování (CRS).
3. Prohlašuji, že jsem oprávněn k podpisu jménem vlastníka účtu u všech účtů, ke kterým se tento formulář vztahuje.
4. V případě změny okolností, které ovlivňují status daňové příslušnosti vlastníka účtu nebo způsobují, že zde uvedené údaje jsou nesprávné nebo neúplné (včetně změn informací o ovládajících osobách uvedených v části 3, odstavci 5 a) se zavazuji informovat společnost CDCP o předmětné změně okolností do 30 dnů ode dne, kdy k dané změně došlo, a předložit aktualizovanou vlastní certifikaci dle CRS

Podpis: *

Jméno tiskacím písmem: *

Datum: *

Poznámka: Uvedte oprávnění, podle kterého podepisujete formulář. Podepisujete-li jako právní zástupce, připojte také kopii souhlasu s právním zastoupením.

Oprávnění: *

Kontaktní e-mailová adresa: *

Kontaktní telefon: *

Dodatek formuláře vlastní certifikace dle CRS pro PRÁVNICKÉ OSOBY – Definice termínů

Následující vybrané definice mají sloužit jako pomoc při vyplňování tohoto formuláře. Máte-li jakékoli otázky týkající se zásadních daňových principů, obraťte se na daňového poradce nebo příslušný daňový úřad.

Vysvětlení pojmů:

„Aktivní nefinanční subjekt“ – nefinanční subjekt, který splňuje alespoň jednu podmínku uvedenou níže viz Příloha č. 1 bod D k zákonu č. 164/2013 Sb. v platném znění:

- a) méně než 50 % hrubého příjmu nefinančního subjektu za předcházející kalendářní rok nebo jiné odpovídající vykazované období představuje pasivní příjem a méně než 50 % majetku drženého nefinančním subjektem během předcházejícího kalendářního roku nebo jiného vykazovaného období představuje majetek, který vytváří pasivní příjem nebo který je držen za účelem jeho vzniku;
- b) akcie nefinanční entity jsou běžně obchodované na zavedeném trhu s cennými papíry nebo je nefinanční entita propojenou entitou s entitou, jejíž akcie jsou pravidelně obchodovány na zavedeném trhu cenných papírů. Výše propojení musí být více než 50 %.
- c) nefinanční subjekt je státní subjekt, mezinárodní společnost, centrální banka nebo subjekt zcela vlastněný jedním nebo více z výše uvedených subjektů;
- d) všechny podstatné činnosti nefinanční entity spočívají v držení, všech nebo části vlastnických akcií jedné nebo několika dceřiných společností, které se zabývají obchodem nebo podnikáním, které je jiné než podnikání finanční instituce nebo v poskytování financování a služeb takovým dceřiným společností. S výjimkou investičních fondů.
- e) nefinanční entita ještě neprovozuje podnikání a nemá předchozí historii podnikání, („nefinanční subjekt typu start-up“), ale investuje kapitál do majetku s cílem podnikat v jiném odvětví než finanční instituce; tato výjimka je omezena na 24 měsíců od data původní organizace nefinančního subjektu;
- f) nefinanční entita nebyla finanční institucí v uplynulých pěti letech a prochází procesem likvidace majetku nebo reorganizace s účelem pokračování nebo opětovného zahájení činností v podnikání jiném, než jako finanční instituce;
- g) nefinanční společnost se primárně účastní finančních a hedgeových transakcí se souvisejícími subjekty nebo pro ně, kdy dané subjekty nejsou finančními institucemi a neposkytují finanční nebo hedgeové služby žádnému subjektu, který není přidruženým subjektem, za předpokladu, že skupina podobných přidružených subjektů je primárně zapojena do jiného podnikání než jako finanční instituce, nebo
- h) nefinanční subjekt splňuje všechny následující požadavky na „neziskový nefinanční subjekt“:
 - o má sídlo a provozuje svoji činnost v sídelní jurisdikci výhradně pro náboženské, charitativní, vědecké, umělecké, kulturní, sportovní nebo vzdělávací účely nebo má sídlo a provozuje svoji činnost v sídelní jurisdikci a představuje profesní organizaci, obchodní ligu, obchodní komoru, odborovou organizaci, zemědělskou nebo zahradnickou organizaci, občanské sdružení nebo organizaci provozovanou výhradně pro zlepšení sociálního stavu společnosti;
 - o je osvobozen od daně z příjmu v jurisdikci, v níž sídlí;
 - o nemá akcionáře ani členy, kteří mají vlastnický nebo bezprostřední podíl na jeho příjmech či aktivech nebo z jeho příjmů či aktiv pobírají požitky;

- příslušné právní předpisy státu nebo jiné jurisdikce, kde je rezidentem nefinančního subjektu nebo zakladatelské listiny nefinančního subjektu nedovolují distribuci ani využívání žádného příjmu nebo majetku nefinančního subjektu ve prospěch soukromé osoby nebo necharitativního subjektu;
- platné zákony sídelní jurisdikce nefinančního subjektu nebo zakladatelské listiny nefinančního subjektu vyžadují, aby po likvidaci nebo rozpuštění nefinančního subjektu byl veškerý majetek věnován státnímu subjektu nebo jiné neziskové organizaci nebo připadl vládě jurisdikce nefinančního subjektu nebo jakémukoli dílčímu územnímu celku takového státu.

„Ovládající osoba“ – ovládající osobou je vždy fyzická osoba, která může v subjektu uplatňovat přímo nebo nepřímo rozhodující vliv, ať už prostřednictvím vlastnického podílu (nad 25 %), výkonu funkce ve vedení nebo jiným způsobem. Pokud žádná fyzická osoba neuplatňuje rozhodující vliv prostřednictvím vlastnického podílu, jsou za ovládající osoby považovány ty fyzické osoby, které mohou ovlivnit řízení subjektu jiným způsobem (například výkonem funkce ve vedení, jmenovat či odvolat většinu členů statutárního orgánu, smluvními vztahy apod).

Je-li subjekt považován za pasivní nefinanční entitu, je finanční instituce povinna určit, zda jsou tyto ovládající osoby také oznamovanými osobami v jurisdikci.

„Entita / Subjekt“ – právnická osoba nebo právní uspořádání, například korporace, organizace, partnerství, trust nebo nadace. Tento termín zahrnuje všechny subjekty, které nejsou fyzickými osobami.

„Finanční účet“ – majetkový účet, který vede CDCP v nezařazené evidenci nebo v evidenci DLT

„Finanční instituce“ – svěřenecké instituce, vkladové instituce, investiční subjekty nebo určené pojišťovny.

„Investiční subjekt“ – zahrnuje dva typy subjektů:

- a) subjekt, který převážně vykonává činnost jako společnost v rámci jedné nebo několika následujících činností jménem zákazníka:
 - obchodování s finančními instrumenty (šeky, účty, vkladové certifikáty, deriváty apod.); směnou zahraničních měn; směnárenskými, úrokovými a indexovými nástroji; přenosnými cennými papíry nebo obchodování komoditními termínovanými smlouvami;
 - správa individuálního a kolektivního portfolia;
 - jiný způsob investování, správy nebo řízení finančních prostředků nebo peněz jménem jiných osob.

Podobné činnosti však nezahrnují nabízení nezávazných investičních rad zákazníkovi.

b) subjekt řízený jinou finanční institucí představuje subjekt, jehož hrubý příjem lze převážně přisoudit investování, reinvestování nebo obchodování s finančními prostředky, kdy je subjekt řízen jiným subjektem, například vkladovou institucí, svěřeneckou institucí, konkrétní pojišťovnou investičního subjektu uvedeného v bodu (a) výše.

„Pasivní nefinanční subjekt“ – v rámci standardu CRS nefinanční subjekt, který není aktivním nefinančním subjektem nebo investiční subjekt nacházející se v neúčastníci se jurisdikci a spravovaný jinou finanční institucí.

„Daňové identifikační číslo“ – daňové identifikační číslo nebo funkční ekvivalent v případě nepřítomnosti tohoto čísla. Daňové identifikační číslo představuje jedinečnou kombinaci písmen nebo číslic přiřazených jurisdikcí osobě nebo subjektu a používá se k identifikaci osoby nebo subjektu pro účely správy daňových zákonů příslušné jurisdikce. Některé jurisdikce nepřidělují daňové identifikační číslo. Tyto jurisdikce však využívají jiná čísla vysokou integritou a odpovídající úrovní identifikace („funkční ekvivalent“). Příklady uvedeného typu čísla pro subjekty zahrnují registrační kód / číslo podniku/společnosti.