

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

Než začnete vyplňovat 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 včetně daňové příslušnosti každé fyzické osoby, která je ovládající osobou. 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, kterých se tento formulář týká, daňovým úřadům země, ve které jsou účty vedeny. Místní daňové úřady nahlášené informace poskytnou daňovým úřadům země nebo zemí, ve kterých jste daňovými rezidenty.

Poskytněte samostatný formulář pro každou ovládající osobu vlastníka účtu, který je pasivním nefinančním subjektem nebo investičním subjektem nacházejícím se v neúčastníci se jurisdikci spravované jinou finanční institucí. Termín „ovládaný subjekt“ bude v tomto formuláři používán ve vztahu k jednomu z těchto dvou typů subjektů.

Definice vybraných termínů naleznete v dodatku tohoto formuláře.

Tento formulář může vyplnit buď vlastník účtu, nebo ovládající osoba. Pokud vyplňujete tento formulář jménem ovládající osoby, uveďte v části 4 „oprávnění“, podle kterého podepisujete tento formulář. Například můžete být vlastník účtu pasivního nefinančního subjektu nebo můžete vyplňovat formulář jako právní zástupce.

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

Tento formulář zůstane v platnosti, dokud nedojde ke změně okolností souvisejících se statusem daňové příslušnosti ovládající osoby nebo jiných povinných informací uvedených na tomto formuláři. Jste povinni upozornit společnost CDCP do 30 dnů od jakýchkoliv změn okolností, které způsobují, že jsou informace v této vlastní certifikaci chybné nebo neúplné, a poskytnout aktualizovanou vlastní certifikaci.

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 nebo souvisejícím osobám daňové poradenství.

Pokud máte otázky týkající se určení daňové příslušnosti v konkrétní zemi, obraťte se na daňového poradce nebo místní daňový úřad. Další informace o standardu CRS, včetně seznamu jurisdikcí, 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 OVLÁDAJÍCÍ OSOBY – Identifikace

1. Část – identifikace ovládající osoby

A. Jméno ovládající osoby

Příjmení: *

Křestní jméno: *

Titul:

B. Aktuální adresa pobytu

Ulice a číslo domu: *

Obec / město: *

PSČ: *

Stát: *

C. Poštovní adresa

Ulice a číslo domu:

Obec / město:

PSČ:

Stát:

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

D. Datum narození * (rrrr-mm-dd)

--

E. Místo narození

Město narození: *

Rodná země: *

F. Oficiální název ovládaného subjektu *

--

Formulář vlastní certifikace dle CRS pro OVLÁDAJÍCÍ OSOBY – Daňová příslušnost

2. Část – země pro daňové účely a identifikační číslo plátce daně*

Vyplňte následující tabulku a uveďte:

1. ve které zemi nebo zemích je ovládající osoba rezidentem pro daňové účely;
2. daňové identifikační číslo ovládající osoby pro každou uvedenou zemi;
3. pokud je ovládající osoba daňovým rezidentem v zemi, která je oznamovanou jurisdikcí, pak také vyplňte **3. Část „Typ ovládající osoby“**.

Pokud je ovládající osoba daňovým rezidentem ve více než třech zemích, použijte samostatný list.

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

Důvod A – země, kde je ovládající osoba povinna platit daň, nevydává daňová identifikační čísla

Důvod B – ovládající osoba nemůže získat daňové identifikační číslo nebo ekvivalentní číslo (pokud zvolíte tento důvod, vysvětlíte v tabulce níže, proč není ovládající osoba schopna 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 OVLÁDAJÍCÍ OSOBY – Typ ovládající osoby

3. Část – Typ ovládající osoby*

Tuto část vyplňte pouze v případě, že ovládající osoba je daňovým rezidentem v jedné nebo více oznamovaných jurisdikcích. **Definice typů ovládajících osob naleznete v dodatku tohoto formuláře.**

A. Pokud je ovládaný subjekt korporací (nebo podobným právním uspořádáním), vyberte z následujících typů:

Typ	Výběr označte znaménkem „X“
Vlastník (přímý nebo nepřímý podíl nad 25 %) (CRS801)	☐
Ovládající osoba pomocí jiných způsobů (CRS802)	☐
Zástupce staršího vedení (CRS803)	☐

B. Pokud je ovládaný subjekt trustem, vyberte z následujících typů:

Typ	Výběr označte znaménkem „X“
Zakladatel (CRS804)	☐
Svěřenecký správce (CRS805)	☐
Ochránce (CRS806)	☐
Příjemce (CRS807)	☐
Jiný (CRS808)	☐
<i>V případě položky jiný určete typ níže:</i>	

C. Pokud má ovládaný subjekt právní uspořádání jiné než trust, vyberte z následujících typů:

Typ	Výběr označte znaménkem „X“
Ekvivalent zakladatele (CRS809)	☐
Ekvivalent svěřeneckého správce (CRS810)	☐
Ekvivalent ochránce (CRS811)	☐
Ekvivalent příjemce (CRS812)	☐
Jiný ekvivalent (CRS813)	☐
<i>V případě položky Jiný určete typ níže:</i>	

Formulář vlastní certifikace dle CRS pro OVLÁDAJÍCÍ 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 a informace týkající se ovládající osoby a oznamovaného účtu mohou být nahlášeny daňovým úřadům země, ve které je tento účet veden, a vyměřovány s daňovými úřady jiné země nebo zemí, v nichž [jsem já/je ovládající osoba] daňovým rezidentem, přičemž tyto země (nebo daňové úřady těchto zemí) uzavřely smlouvu o výměně údajů o finančních účtech.
3. Souhlasím, že upozorním společnost CDCP do 30 dnů od změny okolností, které ovlivňují status daňové příslušnosti osoby uvedené v tomto formuláři nebo způsobují, že zde uvedené údaje jsou nesprávné, a poskytnu společnosti CDCP odpovídajícím způsobem aktualizovanou vlastní certifikaci zohledňující tyto změny za daných okolností.
4. Prohlašuji, že jsem ovládající osobou (nebo jsem oprávněn k podpisu jménem ovládající osoby) všech účtů vlastněných právnickou osobou, ke kterým se tento formulář vztahuje.

Podpis: *

Jméno tiskacím písmem: *

Datum: *

Poznámka: Uved'te 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 OVLÁDAJÍCÍ 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:

- „**Vlastník účtu**“ – Fyzická či právnická osoba, na jejíž jméno je finanční účet zřízen.
- „**Finanční účet**“ – Majetkový účet, který vede CDCP v nezařazené evidenci nebo v evidenci DLT
- „**Entita / subjekt**“ – Právnická osoba nebo právní uspořádání (např. korporace, trust, nadace)
- „**Ovládající osoba**“ – Ovládající osobou se rozumí fyzická osoba vykonávající přímou či nepřímou kontrolu nad subjektem. U pasivních nefinančních entit a investičních subjektů v neúčastnících se jurisdikcích musí finanční instituce identifikovat tyto osoby jako oznamované osoby pro CRS reporting. Definice vychází z doporučení FATF č. 10 k identifikaci skutečného majitele.

Ovládající osoby korporací:

1. Kontrola prostřednictvím vlastnictví (CRS801)

Kontrola je obecně vykonávána fyzickými osobami, které mají kontrolní vlastnický podíl v subjektu, typicky na základě určitého procentuálního podílu. Pokud má fyzická osoba více než 25% podíl v subjektu nebo na hlasovacích právech, je automaticky považována za ovládající osobu prostřednictvím vlastnictví.

2. Kontrola jinými způsoby (CRS802)

Pokud žádná fyzická osoba nevykonává kontrolu prostřednictvím vlastnických podílů nebo hlasovacích právech nad 25 %, ovládajícími osobami subjektu budou fyzické osoby, které vykonávají kontrolu nad subjektem jinými způsoby. Tato kategorie zahrnuje situace, kdy osoba má významný vliv na rozhodování nebo kontroluje subjekt prostřednictvím hlasovacích práv či jiných mechanismů.

Typicky jde o situace, kdy má fyzická osoba faktickou kontrolu nad společností na základě smluv, stanov, dohod nebo jiných právních ujednání, která jí umožňují rozhodovat o zásadních otázkách společnosti, i když nevlastní významný podíl.

Například:

- Právo jmenovat nebo odvolat většinu členů statutárního orgánu (např. představenstva) na základě smlouvy nebo stanov.
- Právo veta k zásadním rozhodnutím společnosti.
- Opční právo, které umožňuje převzít kontrolu nad společností v budoucnu.
- Smluvní ujednání, která umožňují fakticky ovládat chod společnosti

3. Zástupce staršího vedení (CRS803)

Pokud není identifikována žádná fyzická osoba vykonávající kontrolu nad subjektem ani vlastnictvím, ani jinými způsoby, je za ovládající osobu považována fyzická osoba zastávající pozici zástupce staršího vedení. Tato osoba vykonává výkonnou kontrolu nad každodenními záležitostmi společnosti a má pravomoc rozhodovat o klíčových obchodních otázkách.

Za ovládající osobu se pak považují členové nejvyššího vedení – tj. jednatel, člen představenstva, ředitel, členové statutárního orgánu apod.

„Ovládající osoby trustu“ – zakladatelé, svěřenecké osoby, ochránci (existují-li), příjemci nebo třídy příjemců a jakékoliv další fyzické osoby uplatňující kontrolu nad trustem (včetně prostřednictvím řetězce kontrol nebo vlastnictví). Zakladatelé, svěřenečtí správci, ochránci (existují-li) a příjemci nebo třídy příjemců musí být vždy považováni za ovládající osoby trustu bez ohledu na to, zda někteří z nich požívají kontrolu nad činnostmi trustu. V případě jiného právního uspořádání, než trustu představuje tento termín osoby v ekvivalentních nebo podobných pozicích.

„Daňové identifikační číslo“ – představuje 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 s vysokou integritou a odpovídající úrovní identifikace („funkční ekvivalent“). Příklady daného typu čísla u osob zahrnují číslo sociálního zabezpečení/pojištění, identifikační číslo občana/osoby/slужby a rezidenční registrační číslo.