

KLASIFIKACE PRÁVNICKÝCH OSOB A JEDNOTEK BEZ PRÁVNÍ OSOBNOSTI PRO ÚČELY MEZINÁRODNÍ VÝMĚNY INFORMACÍ O FINANČNÍCH ÚČTECH PRO DAŇOVÉ ÚČELY

Na základě zákona č. 164/2013 Sb., o mezinárodní spolupráci při správě daní, v platném znění jsou české finanční instituce povinny od svých klientů zjišťovat stanovené informace o jimi vedených účtech daňových nerezidentů a některých stanovených typů entit a následně zjištěné údaje oznamovat Specializovanému finančnímu úřadu pro účely mezinárodní výměny takto získaných informací v souladu s globálním standardem stanoveným organizací OECD (tzv. „Common reporting standard“, resp. „CRS“).

Určení odpovídající klasifikace právnické osoby či jednotky bez právní osobnosti při uzavírání smluvního vztahu s Bankou (nebo případně i dodatečně na základě výzvy Banky) je povinností Klienta (tzv. „self-certification“). Účelem tohoto dokumentu je poskytnout základní obecné vysvětlení ohledně klasifikace entit uplatňované Bankou v souladu s CRS a příslušnými právními předpisy, v žádném případě se však nejedná o kompletní informaci ve vztahu k uplatňování CRS.

Detailnější informace je možné nalézt např. na stránkách Finanční správy: <http://www.financnisprava.cz/cs/mezinarodni-spoluprace/mezinarodni-zdanovani-prime-dane/globalni-standard-OECD/globalni-standard-OECD-CRS-DAC2-7438>

Veřejně obchodovaný subjekt

Zahrnuje nefinanční entitu, jejíž akcie jsou pravidelně obchodovány na zavedeném trhu cenných papírů, a s ní propojené entity.

Entita je „propojenou entitou“ s jinou entitou, jestliže jedna z těchto entit je ovládána druhou nebo obě entity jsou ovládány společně třetí osobou. Pojem „ovládání“ pro tyto účely zahrnuje přímé nebo nepřímé vlastnictví více než 50 % hlasů a podílu na entitě.

Aktivní nefinanční subjekt

Zahrnuje jakoukoliv nefinanční entitu, která splňuje některé z těchto kritérií:

- méně než 50 % hrubého příjmu nefinanční entity za předchozí kalendářní rok je pasivním příjmem a méně než 50 % aktiv držných nefinanční entitou během předchozího kalendářního roku jsou aktiva, která vytvářejí pasivní příjmy nebo jsou za účelem jejich vytváření držena,
- za pasivní příjem jsou všeobecně považovány zejména:
 - dividendy;
 - úroky;
 - nájmy a licenční poplatky získané jinak než při aktivním provádění obchodních činností;
 - příjmy z kurzových rozdílů realizovaných při devizových obchodech nebo při transakcích s finančním majetkem (včetně finančních derivátů);
 - částky získané v rámci pojistných smluv s kapitálovou hodnotou atd.;
- 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 společnostem, s tou výjimkou, že entita toto postavení nezíská, jestliže funguje, nebo se prezentuje, jako investiční fond, například jako soukromý akciový fond, rizikový kapitálový fond, fond zadlužených akvizičních struktur nebo některý investiční nástroj, jehož účelem je akvizice nebo financování společností a poté držení účastí v těchto společnostech ve formě kapitálových aktiv pro investiční účely;
- nefinanční entita ještě neprovozuje podnikání a nemá žádnou předcházející provozní historii, ale investuje kapitál do aktiv s úmyslem provozovat jinou činnost, než je činnost finanční instituce, za předpokladu, že není způsobilá pro tuto výjimku po datu, které je 24 měsíců po datu vzniku nefinanční entity;
- nefinanční entita v uplynulých pěti letech nebyla finanční institucí a probíhá likvidace jejího majetku nebo jeho reorganizace s cílem dále provádět nebo znovu začít činnost v podnikání, jiném než je podnikání finanční instituce;
- nefinanční entita se primárně zabývá finančními a zajišťovacími transakcemi s propojenými entitami, které nejsou finančními institucemi, nebo pro tyto entity a neposkytuje financování nebo zajišťovací služby jakékoli entitě, která není propojenou entitou, za předpokladu, že skupina jakýchkoli takových propojených entit se primárně zabývá jiným podnikáním, než je podnikání finanční instituce, nebo
- nefinanční entita splňuje všechny níže uvedené požadavky:
 - je zřízena a provozována ve svém státě nebo jiné jurisdikci, kde je rezidentem, výhradně pro náboženské, charitativní, vědecké, umělecké, kulturní, sportovní nebo vzdělávací účely; nebo je zřízena a provozována ve státě nebo jiné jurisdikci, kde je rezidentem, a je profesní organizací, obchodním spolkem, obchodní komorou, odborovou organizací, zemědělskou nebo zahradnickou organizací, občanským spolkem nebo organizací provozovanou výhradně za účelem podpory sociální péče,
 - ve státě nebo jiné jurisdikci, kde je rezidentem, je osvobozena od daně z příjmů,

- nemá žádné akcionáře ani členy s vlastnickými nebo majetkovými účastmi na jeho příjmech nebo majetku,
- příslušné právní předpisy státu nebo jiné jurisdikce, kde je rezidentem, nefinanční entity nebo dokumenty o zřízení nefinanční entity nepovolují, aby jakékoli příjmy nebo majetek nefinanční entity byly rozděleny nebo využity ve prospěch soukromé osoby nebo necharitativní entity, s výjimkou provádění charitativních činností nefinanční entity nebo plateb přiměřené kompenzace za poskytnuté služby nebo plateb představujících přiměřenou tržní hodnotu majetku, který nefinanční entita zakoupila a
- příslušné právní předpisy státu nebo jiné jurisdikce, kde je nefinanční entita rezidentem, nebo dokumenty o zřízení nefinanční entity vyžadují, aby po likvidaci nebo zániku nefinanční entity byl všechn jeho majetek distribuován vládní entitě nebo jiné neziskové organizaci, nebo aby připadl vládě státu nebo jiné jurisdikce, kde je nefinanční entita rezidentem, nebo jakémukoli dílčímu územnímu celku takového státu.

Pasivní nefinanční subjekt

Zvolte tuto kategorii, pokud Vaše entita nesplňuje podmínky stanovené pro aktivní nefinanční subjekt nebo veřejně obchodovaný subjekt a zároveň se nejedná o některou z dále uvedených specifických kategorií.

Vládní subjekt

Zahrnuje jakýkoliv dílčí územní celek státu nebo jiné jurisdikce, který pro vyloučení pochybností zahrnuje stát, kraj, okres nebo obec, nebo jakákoli agentura či zařízení zcela vlastněné státem nebo jinou jurisdikcí nebo kterákoli jedna či více výše uvedených možností. Tato kategorie se skládá z nedílných součástí, ovládaných entit a dílčích územních celků státu nebo jiné jurisdikce. „Nedílnou součástí“ státu nebo jiné jurisdikce se rozumí jakákoli osoba, organizace, agentura, úřad, fond, zařízení nebo jiný orgán bez ohledu na jeho označení, který představuje vládní orgán státu nebo jiné jurisdikce.

Tuto kategorii zvolte rovněž v případě, že Váš subjekt je mezinárodní organizací, centrální bankou nebo entitou zcela vlastněnou jednou nebo několika výše uvedenými entitami.

Finanční instituce

Zahrnuje schovatelskou instituci, depozitní instituci, investiční entitu nebo specifikovanou pojišťovnu. Bližší vymezení naleznete v Příloze č. 1, část A, zákona č. 164/2013 Sb., v platném znění.