

Před vyplněním formuláře si prostudujte tyto pokyny.

Předpisy vycházející ze společného standardu pro oznamování OECD (Common Reporting Standard – „CRS“) vyžadují, aby společnost HSBC shromažďovala a oznamovala určité informace o daňovém domicilu majitele účtu. Každá jurisdikce uplatňuje pro definování daňového domicilu jiná pravidla. Obecně je daňovým domicilem země, kde žijete. Zvláštní okolnosti (například studium či práce v zahraničí nebo delší cestování) mohou způsobit, že budete daňovým rezidentem jinde, nebo budete daňovým residentem ve více než jedné zemi najednou (dvojí daňová rezidence).

Stát/státy, kde platíte daň z příjmu, bude/budou pravděpodobně vaší zemí/zeměmi daňového domicilu. Pro více informací o daňovém domicilu se obraťte na svého daňového poradce, nebo si prostudujte informace na následujícím odkazu: **Portál OECD o automatické výměně informací**.

Jestliže je váš daňový domicil (nebo daňový domicil majitele účtu, vyplňujete-li formulář jeho jménem) mimo stát, kde se nachází subjekt HSBC, jenž tento účet vede, můžeme mít zákonnou povinnost předat informace uvedené v tomto formuláři a další finanční informace týkající se vašich finančních účtů daňovým orgánům země, kde se subjekt HSBC nachází.

Definici majitele účtu a přehled dalších pojmů naleznete v Příloze.

Tento formulář zůstane v platnosti, dokud nedojde ke změně okolností souvisejících s daňovým statutem majitele účtu nebo jinými povinnými poli tohoto formuláře. Jste povinni nás informovat o jakékoli změně okolností způsobující, že informace v tomto prohlášení jsou nesprávné nebo neúplné a jste povinni předložit aktualizovanou verzi prohlášení.

Pro společné nebo vícenásobné ovládající osoby použijte pro každou ovládající osobu samostatný formulář.

Jestliže vyplňujete prohlášení jménem majitele účtu subjektu, nepoužívejte tento formulář.

Namísto toho budete potřebovat vyplnit: „Prohlášení právnické osoby o daňovém domicilu“.

Jste-li občanem USA podléhajícím předpisům amerického finančního úřadu IRS (Internal Revenue Service), budete možná povinni vyplnit také formulář IRS W-9.

Vyplňujete-li tento formulář jménem ovládající osoby, informujte ji o tom, že jste tak učinili.

V části 4 uveďte, z jaké pozice formulář podepisujete. Můžete například být majitelem účtu – pasivním nefinančním subjektem, nebo můžete formulář vyplňovat na základě zplnomocnění.

Jakožto finanční instituce nejsme oprávněni poskytovat daňové poradenství. Máte-li jakékoli dotazy týkající se tohoto formuláře, těchto pokynů nebo definování svého daňového domicilu, obraťte se na svého daňového poradce nebo místní finanční úřad.

Více informací, včetně seznamu jurisdikcí, které podepsaly dohody o automatické výměně informací, společně s podrobnými údaji o požadovaných informacích můžete najít také na **portálu OECD o automatické výměně informací**.

Prohlášení ovládající osoby o daňovém domicilu

CRS - CP

Části 1 až 3 vyplňte HŮLKOVÝM PÍSMEM

Část 1

Identifikační údaje ovládající osoby

A) Jméno ovládající osoby:

Příjmení

Oslovení

☐

pan

☐

paní

☐

žena

☐

slečna

jiné

Křestní jméno

Prostřední jméno(a)

B) Adresa:

Řádek 1 Název
domu/apartmá, číslo, ulice)

Řádek 2 Obec/město
kraj/okres/stát

Země

PSČ

C) Korespondenční adresa: (vyplňte, jen je-li odlišná od adresy uvedené v oddílu B výše)

Řádek 1 Název
domu/apartmá, číslo, ulice)

Řádek 2 Obec/město
kraj/okres/stát

Země

PSČ

D) Datum narození

D	D	M	M	R	R	R	R
---	---	---	---	---	---	---	---

E) Místo narození

Obec nebo město narození

Země narození

F) Zadejte oficiální název příslušného subjektu – majitele(ů) účtu, jehož jste ovládající osobou

Oficiální název
subjektu 1

Oficiální název
subjektu 2

Oficiální název
subjektu 3

INTERNAL

Část 2

Země bydliště pro daňové účely a související daňové identifikační číslo (DIČ) nebo jeho funkční ekvivalent (dále jen „DIČ“) (viz Příloha)

Vyplňte následující tabulku a uveďte:

- (i) kde je ovládající osoba daňovým rezidentem;
- (ii) DIČ ovládající osoby pro každou z uvedených zemí a
- (iii) je-li ovládající osoba daňovým rezidentem v zemi, která je oznamovanou jurisdikcí, vyplňte také **Část 3 „Druh ovládající osoby“**.

(Další informace o tom, zda je země oznamovanou jurisdikcí, naleznete také na [portálu OECD o automatické výměně informací](#)).

Je-li ovládající osoba daňovým rezidentem ve více než třech zemích, použijte samostatný list. Není-li DIČ k dispozici, uveďte příslušný důvod **A**, **B** nebo **C**:

- Důvod A** Země, kde je ovládající osoba povinná platit daň, nevydává svým rezidentům čísla DIČ
- Důvod B** Majitel účtu nemůže získat DIČ nebo ekvivalentní číslo z jiného důvodu (zvolíte-li tento důvod, vysvětlíte v tabulce níže, proč DIČ nemůžete získat)
- Důvod C** Číslo DIČ není vyžadováno. (Poznámka. Tento důvod zvolte, jen pokud orgány níže zadané země daňové rezidence nepožadují uvádění čísla DIČ)

Země daňové rezidence		DIČ	Není-li DIČ k dispozici, uveďte důvod A, B nebo C
1			
2			
3			

Jestliže jste výše zvolili **důvod B**, vysvětlíte v následujících polích, proč nemůžete DIČ získat.

1	
2	
3	

Část 3

Druh ovládající osoby

(Tyto oddíly vyplňte, jen když jste daňovým rezidentem ve více než jedné oznamující jurisdikci)

Zaškrtnutím příslušného pole uveďte status ovládající osoby.		Subjekt 1	Subjekt 2	Subjekt 3
a	Ovládající osoba právnické osoby – ovládání prostřednictvím vlastnictví	☐	☐	☐
b	Ovládající osoba právnické osoby – ovládání jinými prostředky	☐	☐	☐
c	Ovládající osoba právnické osoby – vyšší vedoucí pracovník	☐	☐	☐
d	Ovládající osoba svěřenství – zakladatel svěřenství	☐	☐	☐
e	Ovládající osoba svěřenství – svěřenský správce	☐	☐	☐
f	Ovládající osoba svěřenství – opatrovník	☐	☐	☐
g	Ovládající osoba svěřenství – oprávněný ze svěřenství	☐	☐	☐
h	Ovládající osoba svěřenství – jiný	☐	☐	☐
i	Ovládající osoba právního uspořádání (jiného než svěřenství) – ekvivalent zakladatele svěřenství	☐	☐	☐
j	Ovládající osoba právního uspořádání (jiného než svěřenství) – ekvivalent svěřenského správce	☐	☐	☐
k	Ovládající osoba právního uspořádání (jiného než svěřenství) – ekvivalent opatrovníka	☐	☐	☐
l	Ovládající osoba právního uspořádání (jiného než svěřenství) – ekvivalent oprávněného ze svěřenství	☐	☐	☐
m	Ovládající osoba právního uspořádání (jiného než svěřenství) – ekvivalent jiného statutu	☐	☐	☐

Část 4

Prohlášení a podpis

Rozumím, že na poskytnuté informace se vztahují kompletní ustanovení obchodních podmínek upravujících vztah majitele účtu s HSBC, která definují způsob, jak HSBC smí používat a sdílet poskytnuté informace.

Beru na vědomí, že informace obsažené v tomto formuláři a informace týkající se ovládající osoby a jakéhokoli oznamovaného účtu(ů) mohou být sdělovány finančním úřadům země, v níž je tento účet (účty) veden a sdíleny s finančními úřady jiné země nebo zemí, v níž [já/ovládající osoba] mohu mít daňový domicil dle mezivládních dohod o výměně informací o finančních účtech.

Potvrzuji, že jsem ovládající osobou, nebo že jsem osobou s podpisovým právem ke všem účtům drženým subjektem majitele účtu, k němuž se tento formulář vztahuje a kde nejsem ovládající osobou.

Potvrzuji, že pokud jsem poskytl informace týkající se jakékoli jiné osoby (jako je ovládající osoba nebo jiná oznamovaná osoba, jíž se tento formulář týká), budu do 30 dnů od podepsání tohoto formuláře informovat tyto osoby, že jsem takové informace poskytl HSBC a že takové informace mohou být poskytnuty finančním úřadům země, v níž je tento účet(účty) veden a sdíleny s finančními úřady jiné země nebo zemí, v níž může tato osoba mít daňový domicil dle mezivládních dohod o výměně informací o finančních účtech.

Prohlašuji, že všechna vyjádření uvedená v tomto prohlášení jsou podle mých nejlepších znalostí a vědomí správná a úplná.

Zavazuji se, že budu HSBC do 30 dnů informovat o jakékoli změně okolností, která ovlivňuje status daňové rezidence osoby identifikované v části 1 tohoto formuláře, nebo která způsobí, že se informace v tomto formuláři stanou nesprávnými, a že HSBC poskytnu náležitě aktualizované prohlášení, a to do 90 dnů od takové změny okolností.

Podpis:

Jméno

Datum

D	D	M	M	R	R	R	R	R	R
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Poznámka: Nejste-li ovládající osobou, uveďte pozici, z níž formulář podepisujete. Jestliže podepisujete na základě zplnomocnění, přiložte rovněž notářsky ověřenou kopii zplnomocnění.

Pozice:

Příloha – Definice pojmů

Poznámka: Jde o vybrané definice, které by vám měly usnadnit vyplňování tohoto formuláře. Další informace lze nalézt ve společném standardu pro oznamování OECD (dále jen „CRS“) pro automatickou výměnu informací o finančních účtech, v souvisejících komentářích k CRS a ve vnitrostátních pokynech.

Lze je nalézt na následujícím odkazu [\[OECD\]](#).

V případě jakýchkoli dotazů se obraťte na svého daňového poradce nebo místní finanční úřad.

„Aktivní nefinanční subjekt“ Nefinanční subjekt je aktivním nefinančním subjektem, jestliže splňuje některá z níže uvedených kritérií. Souhrnně se tato kritéria týkají:

- aktivních nefinančních subjektů z důvodu příjmu a aktiv;
- veřejně obchodovaných aktivních nefinančních subjektů;
- vládních subjektů, mezinárodních organizací, centrálních bank nebo jimi zcela vlastněných subjektů;
- holdingových nefinančních subjektů, kteří jsou členy nefinanční skupiny;
- začínajících nefinančních subjektů;
- nefinančních subjektů v likvidaci nebo pocházejících z likvidace;
- pokladních center, která jsou členy nefinanční skupiny; nebo
- neziskových nefinančních subjektů.

Subjekt bude klasifikován jako aktivní nefinanční subjekt, jestliže splňuje některé z následujících kritérií:

- a) méně než 50 % hrubého příjmu nefinančního subjektu za předchozí kalendářní rok nebo jiné náležité oznamovací období je pasivním příjmem a méně než 50 % aktiv držných nefinančním subjektem během předchozího kalendářního roku nebo jiného náležitého oznamovacího období jsou aktiva, která vytvářejí pasivní příjmy nebo jsou za účelem jejich vytváření držena;
- b) akcie nefinančního subjektu jsou pravidelně obchodovány na zavedeném trhu cenných papírů nebo je nefinanční subjekt propojeným subjektem se subjektem, jehož akcie jsou pravidelně obchodovány na zavedeném trhu cenných papírů;
- c) nefinanční subjekt je vládním subjektem, mezinárodní organizací, centrální bankou nebo subjektem zcela vlastněným jedním nebo několika výše uvedenými subjekty;
- d) všechny podstatné činnosti nefinančního subjektu 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 subjekt tento status nezíská, jestliže funguje (nebo se prezentuje) jako investiční fond, například jako soukromý akciový fond, rizikový kapitálový fond, fond pákových 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;
- e) nefinanční subjekt ještě neprovozuje podnikání a nemá žádnou předcházející provozní historii (dále jen „začínající nefinanční subjekt“), ale investuje kapitál do aktiv s úmyslem provozovat jinou činnost, než je činnost finanční instituce, za předpokladu, že není způsobilý pro tuto výjimku po dobu, která je 24 měsíců po datu počátečního uspořádání nefinančního subjektu;
- f) nefinanční subjekt v uplynulých pěti letech nebyl finanční institucí a probíhá likvidace jeho majetku nebo jeho reorganizace s cílem dále provádět nebo obnovit podnikání jiné, než je podnikání finanční instituce;
- g) nefinanční subjekt se primárně zabývá finančními a zajišťovacími transakcemi s propojenými subjekty, které nejsou finančními institucemi, nebo pro tyto subjekty, a neposkytuje financování nebo zajišťovací služby jakémukoli subjektu, který není propojeným subjektem, za předpokladu, že skupina jakýchkoli takových propojených subjektů se primárně zabývá jiným podnikáním, než je podnikání finanční instituce; nebo

h) nefinanční subjekt splňuje všechny níže uvedené požadavky (dále jen „neziskový nefinanční subjekt“):

- (i)** je zřízen a provozován v jurisdikci, kde je rezidentem, výhradně pro náboženské, charitativní, vědecké, umělecké, kulturní, sportovní nebo vzdělávací účely; nebo je zřízen a provozován v 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;
- (ii)** v jurisdikci, kde je rezidentem, je osvobozen od daně z příjmů;
- (iii)** nemá žádné akcionáře ani členy s vlastnickými nebo majetkovými účastmi na jeho příjmech nebo majetku;
- (iv)** příslušné právní předpisy jurisdikce, kde je nefinanční subjekt rezidentem, nebo zřizující listiny nefinančního subjektu nepovolují, aby jakékoli příjmy nebo majetek nefinančního subjektu byly rozděleny nebo využity ve prospěch soukromé osoby nebo necharitativního subjektu, s výjimkou provádění charitativních činností nefinančního subjektu nebo plateb přiměřené kompenzace za poskytnuté služby nebo plateb představujících přiměřenou tržní hodnotu majetku, který nefinanční subjekt zakoupil; a
- (v)** příslušné právní předpisy jurisdikce, kde je nefinanční subjekt rezidentem, nebo zřizující listiny nefinančního subjektu vyžadují, aby po likvidaci nebo zániku nefinančního subjektu byl všechen jeho majetek distribuován vládnímu subjektu nebo jiné neziskové organizaci, nebo aby připadl vládě jurisdikce, kde je nefinanční subjekt rezidentem, nebo jakémukoli dílčímu územnímu celku takové jurisdikce.

„DIČ“ (včetně „funkčního ekvivalentu“) se rozumí Daňové identifikační číslo nebo, v případě absence DIČ, jeho funkční ekvivalent. Číslo DIČ je jedinečnou kombinací písmen a čísel přidělené jurisdikcí osobě nebo subjektu a slouží k identifikaci osoby nebo subjektu pro účely správy daňových zákonů. Další informace o přijatelných číslech DIČ lze nalézt na následujícím odkazu [\[Portál OECD\]](#)

Některé jurisdikce číslo DIČ nevydávají. Nicméně tyto jurisdikce často využívají nějaké jiné číslo s vysokou integritou s ekvivalentní mírou identifikace (dále jen „funkční ekvivalent“). K příkladům tohoto typu čísla patří u fyzických osob číslo sociálního zabezpečení/pojištění, občanský/osobní identifikační/servisní kód/číslo a rezidenční registrační číslo.

„Finančním účtem“ se rozumí účet vedený finanční institucí a zahrnuje: depozitní účty, schovatelské účty, majetkové a dluhové podíly v určitých investičních subjektech; pojistné smlouvy s kapitálovou hodnotou a smlouvy o pojištění důchodu.

„Investičním subjektem v nezúčastněné jurisdikci a řízeným jinou finanční institucí“ je jakýkoli subjekt, jehož hrubý příjem pochází primárně z investic, reinvestic nebo obchodování s finančním majetkem, pokud je subjekt

- (i)** řízen finanční institucí a
- (ii)** není rezidentem v zúčastněné jurisdikci ani tam nemá pobočku.

„Investiční subjekt řízený jinou finanční institucí“

Subjekt je „řízen“ jiným subjektem, pokud řídicí subjekt vykonává, buď přímo či prostřednictvím jiného poskytovatele služeb jménem řízeného subjektu, jakékoli činnosti nebo operace popsané v bodu

- (i)** výše v definici pojmu „Investiční subjekt“.

Subjekt řídí jiný subjekt jen tehdy, má-li pravomoc volného rozhodování o řízení aktiv druhého subjektu (veškerých nebo jejich částí). Jestliže je subjekt řízen kombinací finančních institucí, nefinančních subjektů nebo fyzických osob, je subjekt považován za řízený jiným subjektem, který je depozitní institucí, schovatelskou institucí, specifikovanou pojišťovnou nebo prvním typem investičního subjektu, jestliže kterýkoli z řídicích subjektů je takovým jiným subjektem.

„Majitelem účtu“ se rozumí osoba uvedená nebo identifikovaná jako držitel finančního účtu. Osoba, která není finanční institucí, a která drží finanční účet pro jinou osobu jakožto zástupce, schovatelský správce, zmocněnec, osoba s podpisovým právem, investiční poradce, zprostředkovatel nebo právní zástupce, není považována za majitele účtu. V takových případech je majitelem účtu tato jiná osoba. Například v případě vztahu rodič/dítě, kdy rodič vystupuje jako právní zástupce, je za majitele účtu považováno dítě. V případě společně drženého účtu je za majitele účtu považován každý společný držitel.

„Ovládání“ subjektu je obecně vykonáváno fyzickou osobou (osobami) s konečným kontrolním vlastnickým podílem (obvykle na bázi určitého procenta (např. 25 %)) v subjektu. Jestliže žádná fyzická osoba (osoby) neovládá subjekt prostřednictvím vlastnického podílu, ovládající osobou (osobami) subjektu bude fyzická osoba (osoby), která subjekt ovládá jinými prostředky. Jestliže není identifikována žádná fyzická osoba nebo osoby, které by ovládaly subjekt prostřednictvím vlastnického podílu, za ovládající osobu subjektu je považována fyzická osoba, která zastává pozici vyššího vedoucího pracovníka.

„Ovládající osobou“ se rozumí fyzická osoba, která má kontrolu nad subjektem. Jestliže je subjekt považován za pasivní nefinanční subjekt, pak musí finanční instituce určit, zda takové ovládající osoby jsou oznamovanými osobami. Tato definice odpovídá pojmu „skutečný vlastník“, jak jej popisuje Doporučení č. 10 v rámci doporučení Finančního akčního výboru (přijatých v únoru 2012).

Ovládající osobou svěřenského fondu se rozumí zakladatel, správce svěřenského majetku, osoba vykonávající dohled nad správou fondu (pokud existuje), příjemce nebo skupina příjemců a jakákoli jiná fyzická osoba mající nejvyšší faktickou kontrolu nad svěřenským fondem (včetně prostřednictvím řetězce ovládání nebo vlastnictví). Zakladatel, správce svěřenského majetku, osoba vykonávající dohled nad správou fondu (pokud existuje), příjemce nebo skupina příjemců musí být vždy považováni za ovládající osoby svěřenského fondu, bez ohledu na to, zda kterýkoli z nich vykonává kontrolu nad aktivitami svěřenského fondu.

Jestliže je zakladatel svěřenského fondu subjektem, pak CRS požaduje, aby finanční instituce rovněž identifikovaly ovládající osoby zakladatele svěřenského fondu a v případě potřeby je oznámily jako ovládající osoby svěřenského fondu.

V případě jiného právního uspořádání, než je svěřenský fond, se tímto pojmem rozumí osoby v ekvivalentní nebo podobné pozici.

„Oznamovanou jurisdikcí“ se rozumí jurisdikce, v níž je zavedena povinnost poskytovat informace o finančním účtu.

„Oznamovanou osobou“ se rozumí fyzická osoba (nebo subjekt), která má daňový domicil v oznamované jurisdikci podle právních předpisů této jurisdikce. Oznamovanou osobou bude obvykle majitel účtu; nicméně v případě, že majitelem účtu je pasivní nefinanční subjekt, budou oznamovanou osobou jakékoli ovládající osoby s daňovým domicilem v oznamované jurisdikci. Osoby s dvěma daňovými domicily mohou uplatňovat pravidla o zamezení dvojího zdanění obsažená v daňových úmluvách (existují-li) pro řešení případů dvojího domicilu s cílem určení jejich domicilu pro daňové účely.

„Oznamovaným účtem“ se rozumí účet držený jednou nebo více oznamovanými osobami nebo pasivním nefinančním subjektem s jednou nebo více ovládajícími osobami, které jsou oznamovanými osobami.

„Pasivní nefinanční subjekt“ V rámci společného standardu pro oznamování se pasivním nefinančním subjektem rozumí jakýkoli nefinanční subjekt, který není aktivním nefinančním subjektem. Také investiční subjekt v nezúčastněné jurisdikci a řízený jinou finanční institucí je pro účely společného standardu pro oznamování považován za pasivní nefinanční subjekt.

„Subjektem“ se rozumí právnická osoba nebo právní uspořádání, například obchodní společnost, organizace, osobní společnost, svěřenský fond nebo nadace.

„Zúčastněnou jurisdikcí“ je jurisdikce, s níž je uzavřena dohoda, podle níž bude jurisdikce poskytovat informace stanovené ve společném standardu pro oznamování.

