HSBC

POKYNY
Prohlášení právnické osoby o daňovém domicilu

Před vyplněním formuláře si prostudujte tyto pokyny.

Proč Vás žádáme o vyplnění tohoto formuláře?

V zájmu boje proti daňovým únikům a s cílem ochránit integritu daňových systémů, zavádějí vlády po celém světě nový požadavek na podávání zpráv a shromažďování informací pro finanční instituce, který je známý jako společné výkaznictví (dále jen „CRS").

V souladu s CRS je banka HSBC povinna poskytovat místním daňovým orgánům informace o klientech, kteří jsou daňovými rezidenty v jiné zemi a jurisdikci, než je země a jurisdikce, v níž jsou vedeny jejich účty. Daňový orgán je dále oprávněn takové informace sdělit zemi a jurisdikci, ve které je klient daňovým rezidentem, za předpokladu existence dohody, která to umožňuje.

Vyplněním tohoto formuláře nám poskytujete přesné a aktuální informace o Vaší daňové příslušnosti.

Změní-li se Vaše okolnosti a některé z informací uvedených v tomto formuláři přestanou být aktuální, okamžitě nás prosím informujte prostřednictvím poskytnutí aktualizovaného prohlášení.

Pro koho je prohlášení právnické osoby o daňovém domicilu určeno?

Tento formulář je určený pro klienty komerčního bankovnictví (což zahrnuje obchodní společnosti, trusty a družstva).

Jestliže vyplňujete prohlášení jménem ovládající osoby subjektu, vyplňte prosím „Prohlášení ovládající osoby o daňovém domicilu“, které najdete na **www.crs.hsbc.com**

V případě že má účet více držitelů, vyplňte toto prohlášení pro každého držitele.

I v případě, že jste již poskytli informace požadované vládou Spojených států FATCA (Foreign Account Tax Compliance Act), budete ještě muset poskytnout informace také pro CRS, protože se jedná o různé předpisy s různými požadavky.

V části 4 uveďte, z jaké pozice formulář podepisujete. Můžete být například jednatelem společnosti nebo zmocněncem.

Kam se mám obrátit v případě dalších otázek

Pokud mate další otázky týkající se tohoto formuláře, či instrukcí k jeho vyplnění, kontaktujte svého Relationship Managera, navštivte naší pobočku, nebo internetové stránky **www.crs.hsbc.com**

OECD (Organisation for Economic Co-operation and Development) zavedla pravidla používané všemi vládami v rámci CRS, které mohou být nalezeny na portále OECD pro automatickou výměnu informací AEOI (Automatic Exchange of Information) na následujícím odkaz: **www.oecd.org/tax/automatic-exchange/**

Máte-li jakékoli dotazy týkající se Vaší daňové residence, navštivte prosím portál OECD nebo kontaktujte profesionálního daňového poradce.

Seznam definic naleznete v příloze.

Prohlášení právnické osoby o daňovém domicilu

CRS - E

Části 1 až 3 vyplňte VELKÝMI PÍSMENY

Část 1
Identifikace majitele účtu

A) Oficiální název subjektu / pobočky

B) Země založení nebo zřízení

C) Adresa

Řádek 1 Název domu/apartmá, číslo, ulice

Řádek 2 Obec/město kraj/okres/stát

Země

PSČ

D) Korespondenční adresa (vyplňte, jen je-li odlišná od adresy uvedené v sekci C výše)

Řádek 1 Název domu/apartmá, číslo, ulice

Řádek 2 Obec/město kraj/okres/stát

Země

PSČ

Část 2

Druh subjektu Zaškrtnutím jednoho z následujících polí definujte status majitele účtu.

1.

a) Finanční instituce – investiční subjekt

(i) Investiční subjekt v nezúčastněné jurisdikci a řízený jinou finanční institucí (**Poznámka: v** případě zaškrtnutí tohoto pole vyplňte také **část 2 (2)** níže) ☐

(ii) Jiný investiční subjekt ☐

b) Finanční instituce – depozitní instituce, schovatelská instituce nebo specifikovaná pojišťovna ☐

Jestliže jste zaškrtli bod **a)** nebo **b)** výše, uveďte globální zprostředkovatelské identifikační číslo GIIN (Global Intermediary Identification Number) majitele účtu získané pro účely zákona FATCA, jestliže je majitel účtu má.

						.						.			.		

c) Aktivní nefinanční subjekt – obchodní společnost, jejíž akcie jsou pravidelně obchodovány na zavedeném trhu cenných papírů nebo obchodní společnost, která je propojeným subjektem takové obchodní společnosti ☐

Jestliže jste zaškrtli bod **c)**, uveďte název zavedeného trhu s cennými papíry, na němž je obchodní společnost pravidelně obchodována:

Jestliže jste propojeným subjektem pravidelně obchodované obchodní společnosti, uveďte název pravidelně obchodované obchodní společnosti, které je subjekt uvedený v bodu **c)** propojeným subjektem:

d) Aktivní nefinanční subjekt – vládní subjekt nebo centrální banka ☐

e) Aktivní nefinanční subjekt – mezinárodní organizace ☐

f) Aktivní nefinanční subjekt – jiný než bod **c)** až **e)** ☐

g) Pasivní nefinanční subjekt (**Poznámka: v** případě zaškrtnutí tohoto pole vyplňte také **část 2 (2)** níže) ☐

2.

Jestliže jste zaškrtli bod **1a)i)** nebo **1g)** výše:

a) Uveďte název jakékoli ovládající osoby (osob) majitele účtu:

b) Vyplňte toto prohlášení pro každou ovládající osobu.

Poznámka: Jestliže žádná fyzická osoba (osoby) nemá kontrolu nad subjektem, pak ovládající osobou bude fyzická osoba (osoby), která zastává pozici vyššího vedoucího pracovníka. (Viz definici ovládající osoby v Příloze)

Část 3
Země bydliště a jurisdikce pro daňové účely a související daňové identifikační číslo (DIČ) nebo jeho funkční ekvivalent (dále jen „DIČ“) (viz Příloha)

Do následující tabulky uveďte **(i)** kde je majitel účtu daňovým rezidentem a **(ii)** číslo DIČ majitele(ů) účtu pro každou uvedenou zemi a jurisdikci.

Jestliže majitel účtu není daňovým rezidentem v žádné jurisdikci (např. protože je daňově transparentní), uveďte tuto skutečnost na řádku 1 a uveďte jeho místo skutečného řízení nebo země, kde má své hlavní sídlo.

Je-li majitel účtu daňovým rezidentem ve více než třech zemích a jurisdikcích, použijte samostatný list.

Není-li DIČ k dispozici, uveďte příslušný důvod A, B nebo C, podle okolností:

Důvod A – Země a jurisdikce, kde mám povinnost platit daň, nevydává svým rezidentům čísla DIČ

Důvod B – Majitel účtu nemůže získat DIČ nebo ekvivalentní číslo z jiného důvodu
(Jestliže jste zvolili tento důvod, vysvětlete v tabulce níže, proč nemůžete DIČ získat)

Důvod C – Číslo DIČ není vyžadováno.
(Poznámka. Tento důvod zvolte, jen pokud orgány níže zadané země a jurisdikce daňové rezidence nepožadují uvádění čísla DIČ)

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

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

1	
2	
3	

Část 4

Prohlášení a podpis

Rozumím, že na poskytnuté informacese 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 majitele účtu a jakéhokoli oznamovaného účtu(ů) mohou být sdělovány finančním úřadům země a jurisdikce, v níž je tento účet(účty) veden a sdíleny s finančními úřady jiné země a jurisdikce nebo zemí a jurisdikcí, v níž může mít majitel účtu daňový domicil dle mezivládních dohod o výměně informací o finančních účtech se zemí a jurisdikcí nebo zeměmi a jurisdikcemi, v nichž je tento účet (účty) veden.

Potvrzuji, že jsem osobou s podpisovým právem ke všem účtům, k němuž se tento formulář vztahuje.

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 a jurisdikce, v níž je tento účet (účty) veden a sdíleny s finančními úřady jiné země a jurisdikce nebo zemí a jurisdikcí, 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 majitele účtu identifikovaného v části 1 tohoto formuláře, nebo která způsobí, že se informace v tomto formuláři stanou nesprávnými (včetně jakýchkoli změn informaci o ovládajících osobách identifikovaných v části 2, otázce 2a), 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

Poznámka: Uveďte, z jaké pozice formulář podepisujete (například „oprávněný zástupce“). 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 držených 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 datu, které 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 znovu začít činnost v podnikání, jiném 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 dokumenty o zřízení 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 dokumenty o zřízení 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.

Poznámka: Určité subjekty (například zahraniční nefinanční subjekty (NFFE) na území USA) se mohou kvalifikovat pro status aktivní zahraniční nefinanční osoby na základě zákona FATCA, avšak nikoli pro status aktivní nefinanční osoby na základě společného standardu pro oznamování.

„Depozitní institucí“ se rozumí jakýkoli subjekt, který přijímá vklady v rámci běžných bankovních služeb nebo podobného podnikání.

„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 . K příkladům tohoto typu čísla u subjektů patří registrační kód/ číslo společnosti/firmy.ekvivalent“)

„FATCA“ je zkratkou pro zákon o dodržování daňových předpisů v případě zahraničních účtů (Foreign Account Tax Compliance) začleněný do právního řádu USA v rámci zákona o pobídkách pro obnovení zaměstnanosti (Hiring Incentives to Restore Employment – HIRE) ze dne 18. března 2010. FATCA vytváří nový režim pro oznamování a zadržování informací pro platby zaslané některým finančním institucím nepocházejícím z USA a jiným subjektům nepocházejícím z USA.

„Finanční institucí“ se rozumí schovatelská instituce, depozitní instituce, investiční subjekt nebo specifikovaná pojišťovna. Další definice týkající se finančních institucí naleznete v příslušných vnitrostátních pokynech a ve společném standardu pro oznamování.

„Finanční institucí zúčastněné jurisdikce“ se rozumí

(i) jakákoli finanční instituce, která je rezidentem v zúčastněné jurisdikci, kromě jakékoli pobočky této finanční instituce, jež se nachází mimo tuto jurisdikci, a

(ii) jakákoli pobočka finanční instituce, která není rezidentem v zúčastněné jurisdikci, pokud se tato pobočka nachází v této zúčastněné jurisdikci.

„Investiční subjekt" zahrnuje dva druhy subjektů:

(i) subjekt, který v rámci svého podnikání provádí primárně jednu nebo několik z níže uvedených činností nebo operací pro klienta nebo v jeho zastoupení:

- obchodování s nástroji peněžního trhu (šeky, směnkami, vkladovými certifikáty, deriváty atd.), měnami, měnovými, úrokovými a indexovými nástroji, s převoditelnými cennými papíry nebo s komoditními futures;
- individuální nebo kolektivní správa portfolia; nebo
- jiné investování, správu nebo obhospodařování finančního majetku nebo peněžních prostředků v zastoupení jiných osob.

Tyto aktivity nebo operace nezahrnují poskytování nezávazných investičních rad klientovi

(ii) Druhým druhem „investičního subjektu" („Investiční subjekt řízený jinou finanční institucí") je jakýkoli subjekt, jehož hrubý příjem pochází primárně z investic, reinvestic nebo obchodování s finančním majetkem, pokud je subjekt řízen jiným subjektem, který je depozitní institucí, schovatelskou institucí, specifikovanou pojišťovnou nebo prvním druhem investičního subjektu.

„Investičním subjektem v nezúčastněné jurisdikci a řízeným jinou finanční institucí" se rozumí 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 finanční institucí ve zúčastněné jurisdikci.

„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 části). Jestliže je subjekt řízen kombinací finančních institucí, nefinančních subjektů nebo fyzických osob, subjekt je 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 finanční institucí, která účet vede. To platí bez ohledu na to, zda je taková osoba „průtokovým" (flow-through) subjektem. Jsou-li tedy svěřenský fond nebo pozůstalost vedeny jako držitel nebo majitel finančního účtu, pak je majitelem účtu svěřenský fond nebo pozůstalost a nikoli správce svěřenského majetku nebo majitelé či skuteční vlastníci svěřenského fondu. A obdobně, je-li jako držitel nebo majitel finančního účtu vedena osobní společnost, majitelem účtu je osobní společnost, nikoli strany v osobní společnosti.

Osoba, která není finanční institucí, a která drží finanční účet pro jinou osobu jakožto zástupce, schovatelský správce, zmocněnec, osoba s podpisovým právem, investiční poradce nebo zprostředkovatel, není považována za majitele účtu a za majitele účtu je považována taková jiná osoba.

„Nefinanční subjekt" je jakýkoli subjekt, který není finanční institucí.

„Neoznamující finanční institucí" se rozumí jakákoli finanční instituce, která je:

- vládním subjektem, mezinárodní organizací nebo centrální bankou, a to s výjimkou případů, kdy se jedná o platby, které jsou odvozeny z pohledávky držené v souvislosti s podnikatelskou finanční činností stejného typu, jakou vykonávají specifikovaná pojišťovna, schovatelská instituce nebo depozitní instituce;
- důchodovým fondem se širokou účastí, důchodovým fondem s úzkou účastí, penzijním fondem vládního subjektu, mezinárodní organizace nebo centrální banky, nebo kvalifikovaným vydavatelem kreditních karet;
- vyňatým nástrojem kolektivního investování; nebo
- svěřenským fondem s dokumentovaným zakladatelem: svěřenský fond, kde je svěřenský správce svěřenského fondu oznamující finanční institucí a oznamuje všechny informace požadované s ohledem na všechny oznamované účty svěřenského fondu;
- jakýkoli jiný subjekt definovaný vnitrostátním právem zemí a jurisdikcí jakožto neoznamující finanční instituce.

„Osoba oznamované jurisdikce“ je subjekt, který je daňovým rezidentem v oznamované jurisdikci (jurisdikcích) podle daňových zákonů takové jurisdikce – odkazem na místní zákony země a jurisdikce, kde je subjekt založen, registrován nebo řízen. Se subjektem, jako je partnerství, partnerství s ručením omezeným nebo obdobné právní uspořádání, který není rezidentem pro daňové účely, se nakládá jako s rezidentem jurisdikce, v níž sídlí skutečné vedení tohoto subjektu. Jestliže takový subjekt potvrdí, že není rezidentem pro daňové účely, musí vyplnit formulář s uvedením adresy svého hlavního sídla.

Osoby s dvěma daňovými domicily mohou uplatňovat pravidla o zamezení dvojího zdanění obsažená v daňových úmluvách (existují-li), aby určily svůj domicil pro daňové účely.

„Ovládající osoba“ je fyzická osoba (osoby), která má kontrolu nad subjektem. Jestliže je subjekt považován za pasivní nefinanční subjekt, pak je finanční instituce povinna 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).

V případě svěřenského fondu je ovládající osobou 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). Na základě společného standardu pro oznamování jsou zakladatel, správce svěřenského majetku, osoba vykonávající dohled nad správou fondu (pokud existuje), příjemce nebo skupina příjemců 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 pojmem „ovládající osoba (osoby)“ rozumí osoby v ekvivalentní nebo podobné pozici.

„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, pak je na základě společného standardu pro oznamování za oznamovanou osobu považována fyzická osoba, která zastává pozici vyššího vedoucího pracovníka.

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

„Oznamovaná osoba“ je definována jako „Osoba oznamované jurisdikce“, která není:

- obchodní společností, jejíž akcie jsou pravidelně obchodovány na jednom nebo několika zavedených trzích s cennými papíry;
- obchodní společností, která je propojeným subjektem obchodní společnosti podle bodu (i);
- vládním subjektem;
- mezinárodní organizací;
- centrální bankou; nebo
- finanční institucí (kromě investičního subjektu popsaného v pododstavci A(6) b) společného standardu pro oznamování, který není finanční institucí zúčastněné jurisdikce. Takové investiční subjekty jsou považovány za pasivní nefinanční subjekty.)

„Oznamovaný účet“ je 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:

(i) nefinanční subjekt, který není aktivním nefinančním subjektem; a

(ii) investiční subjekt v nezúčastněné jurisdikci a řízený jinou finanční institucí.

„Propojený subjekt“ Subjekt je „propojeným subjektem“ s jiným subjektem, jestliže jeden z těchto subjektů je ovládán druhým, nebo oba subjekty jsou ovládány společně. Pojem „ovládání“ pro tyto účely zahrnuje přímé nebo nepřímé vlastnictví více než 50 % hlasů a podílu na subjektu.

„Rezident pro daňové účely“ Obecně platí, že subjekt bude rezidentem pro daňové účely v jurisdikci, jestliže podle zákonů této jurisdikce (včetně daňových úmluv), zde platí nebo by měl platit daně, a to na základě svého domicilu, sídla, místa řízení nebo registrace či jakéhokoli jiného kritéria podobné povahy a nikoli jen ze zdrojů v této 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. Se subjektem, jako je partnerství, partnerství s ručením omezeným nebo obdobné právní uspořádání, který není rezidentem pro daňové účely, se nakládá jako s rezidentem jurisdikce, v níž sídlí skutečné vedení tohoto subjektu. Svěřenský fond je považován za rezidenta, jestliže jeden nebo více svěřenských správců je rezidentem. Pro další informace o daňovém domicilu se obraťte na svého daňového poradce, nebo si navštivte následující odkaz: **[portál OECD o automatické výměně informací].**

„Schovatelskou institucí“ se rozumí jakýkoli subjekt, jehož podstatnou část podnikání představuje držení finančního majetku na účet jiného. To nastává, jestliže hrubý příjem tohoto subjektu přičitatelný držení finančního majetku a poskytování souvisejících finančních služeb činí alespoň 20 % hrubého příjmu daného subjektu za kratší z těchto období:

(i) období tří let končící 31. prosincem (nebo posledním dnem účetního období, které není kalendářním rokem) před rokem, v němž je proveden výpočet; nebo

(ii) období existence subjektu.

„Specifikovanou pojišťovnou“ se rozumí jakýkoli subjekt, který je pojišťovnou (nebo holdingovou společností pojišťovny), jež provádí nebo je povinna provádět platby týkající se pojistné smlouvy s kapitálovou hodnotou nebo smlouvy o pojištění důchodu.

„Subjektem“ se rozumí právnická osoba nebo právní uspořádání, například obchodní společnost, organizace, osobní společnost, svěřenský fond nebo nadace. Tento pojem zahrnuje jakoukoli osobu, která není fyzickou osobou.

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