Čestné prohlášení PO pro účely CRS

podle zákona č. 164/2013 Sb., o mezinárodní spolupráci při správě daní a o změně dalších souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů

Klient:

Obchodní firma/Název:		**IČ:**	
Sídlo: Ulice + č. p.	**Město, obec:**	**PSČ:**	**Stát:**

Zastoupen/Jednající:				
	Jméno a příjmení:		**RČ / datum narození:**	
1. osoba				
2. osoba				
	Trvalý pobyt: Ulice + č. p.	**Město, obec:**	**PSČ:**	**Stát:**
1. osoba				
2. osoba				

1) Klient a osoba zastupující klienta čestně prohlašují, že klient je daňovým rezidentem pouze níže uvedeného státu/států, a že uvedená daňová identifikační čísla (nebo jiná obdobná čísla pro daňové účely) jsou skutečně daňovými identifikačními čísly klienta (popř. jinými obdobnými čísly pro daňové účely):

Daňové rezidentství:	**Daňové identifikační číslo / jiné obdobné číslo pro daňové účely** (v případě daňového rezidenství odlišného od České republiky):
1.	
2.	

2) Klient a osoba zastupující klienta vyplněním níže uvedených údajů čestně prohlašují, že klient je/není pasivní nefinanční entitou, a v případě, že klient je pasivní nefinanční entitou, že veškeré uvedené údaje o ovládajících osobách, včetně daňového rezidentství a případně daňového identifikačního čísla, jsou skutečně údaji o ovládajících osobách klienta:

Údaje o klientovi:			**ANO**	**NE**
Pasivní nefinanční entita (PNE) *(blíže viz vysvětlivky na konci dokumentu)*				
Údaje o ovládající osobě/osobách vyplňuje pouze klient, který je pasivní nefinanční entitou *(tj. v předchozím řádku zaškrtl údaj „ANO“). Pokud tyto údaje nevyplňuje, neznamená to, že nevyplňuje údaje o tzv. skutečném majiteli na jiném formuláři banky.*				
	Jméno a příjmení ovládající osoby:	**Adresa trvalého pobytu:**	**Místo narození:**	**Rodné číslo / datum narození:**
1. osoba				
2. osoba				
3. osoba				

	Daňové rezidentství:	**Daňové identifikační číslo / jiné obdobné číslo pro daňové účely** (v případě daňového rezidenství odlišného od České republiky):	**Podíl (%):**	**Politicky exponovaná osoba:**
1. osoba	1.	1.		
	2.	2.		
2. osoba	1.	1.		
	2.	2.		
3. osoba	1.	1.		
	2.	2.		

Klient a osoba zastupující klienta podpisem tohoto prohlášení čestně prohlašují, že:

- terminologii použitou v tomto čestném prohlášení rozuměli a použili ve významu, který je pro takovou terminologii v souladu s vysvětlivkami k tomuto prohlášení a s ustanoveními zákona č. 164/2013 Sb., o mezinárodní spolupráci při správě daní a o změně dalších souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- toto prohlášení je činěno v souladu se smluvními povinnostmi klienta vůči Fio bance, a.s., zejména s příslušnými povinnostmi klienta při určování jeho statusu pro účely CRS, uvedenými v příslušných obchodních podmínkách Fio banky, a.s.,
- údaje uvedené v tomto prohlášení jsou úplné a pravdivé, a uvedené osoby se zavazují, že každou změnu jakéhokoli z uvedených údajů bez zbytečného odkladu oznámí společnosti Fio banka, a.s.

Datum / Date:

V dne

……

Podpis klienta

Totožnost klienta ověřil

Vysvětlivky:

1. **Common Reporting Standard (CRS)** představuje společný standard pro oznamování, vytvořený Organizací pro hospodářskou spolupráci a rozvoj, týkající se automatické výměny informací v oblasti daní. CRS byl implementovaný do právního řádu České republiky poprvé novelou zákona č. 164/2013 Sb., o mezinárodní spolupráci při správě daní s účinností od 6. 4. 2016.

2. **Daňovým rezidentem státu nebo jurisdikce se pro účely CRS (mimo Spojené státy americké)** rozumí fyzická osoba, právnická osoba nebo jednotka bez právní osobnosti, která podle právních předpisů tohoto státu nebo jurisdikce podléhá v tomto státě nebo jurisdikci zdanění z důvodu svého bydliště, stálého pobytu, sídla nebo místa vedení.

   Daňovým rezidentem Spojených států amerických (ve smyslu smlouvy mezi Českou republikou a Spojenými státy americkými o zamezení dvojího zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmů a majetku) se rozumí každá osoba, která je podle práva Spojených států amerických podrobena v tomto státě zdanění z důvodu svého bydliště, stálého pobytu, místa vedení, místa založení nebo jakéhokoli jiného podobného kritéria.

3. **Nefinanční entitou** se rozumí právnická osoba nebo jednotka bez právní osobnosti, která není finanční institucí.

4. **Aktivní nefinanční entitou** se rozumí jakákoli nefinanční entita, která splňuje některé z těchto kritérií:

   a) méně než 50 % hrubého příjmu nefinanční entity za předchozí kalendářní rok je pasivním příjmem a méně než 50 % aktiv držených nefinanční entitou během předchozího kalendářního roku jsou aktiva, která vytvářejí pasivní příjmy nebo jsou za účelem jejich vytváření držena,
   b) akcie nefinanční entity jsou pravidelně obchodovány na zavedeném trhu cenných papírů nebo je nefinanční entita propojenou entitou s entitou, jejíž akcie jsou pravidelně obchodovány na zavedeném trhu cenných papírů,
   c) nefinanční entita je vládní entitou, mezinárodní organizací, centrální bankou nebo entitou zcela vlastněnou jednou nebo několika entitami uvedenými v tomto písmenu c),
   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 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,
   e) 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,
   f) 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,
   g) 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
   h) nefinanční entita splňuje všechny níže uvedené požadavky:
      i) 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,
      ii) ve státě nebo jiné jurisdikci, kde je rezidentem, je osvobozena od daně z příjmů,
      iii) nemá žádné akcionáře ani členy s vlastnickými nebo majetkovými účastmi na jeho příjmech nebo majetku,
      iv) 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

v) 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 všechen její 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.

5. **Investiční entitou** se rozumí jakákoli entita**,**

a) která v rámci svého podnikání provádí primárně jednu nebo několik z níže uvedených činností nebo operací pro zákazníka nebo v jeho zastoupení:

i) 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,

ii) individuální nebo kolektivní správu portfolia, nebo

iii) jiné investování, správu nebo obhospodařování finančního majetku nebo peněžních prostředků v zastoupení jiných osob, nebo

b) jejíž hrubý příjem pochází primárně z investic, reinvestic nebo obchodování s finančním majetkem, pokud je entita řízena jinou entitou, jež je depozitní institucí, schovatelskou institucí, specifikovanou pojišťovnou nebo investiční entitou podle písm. a).

6. **Pasivní nefinanční entitou** se rozumí

a) nefinanční entita, která není aktivní nefinanční entitou, nebo
b) investiční entita podle bodu 5 písm. b) Vysvětlivek, která není finanční institucí v zúčastněném státě.

7. **Ovládající osobou právnické osoby** se rozumí skutečný majitel dle zákona č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu, ve znění pozdějších předpisů.

Skutečným majitelem se dle zákona č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu, ve znění zákona č. 368/2016 Sb., rozumí fyzická osoba, která má fakticky nebo právně možnost vykonávat přímo nebo nepřímo rozhodující vliv v právnické osobě, ve svěřenském fondu nebo v jiném právním uspořádání bez právní osobnosti. Má se za to, že při splnění podmínek podle věty první skutečným majitelem je

a) u obchodní korporace fyzická osoba,
   1. která sama nebo společně s osobami jednajícími s ní ve shodě disponuje více než 25 % hlasovacích práv této obchodní korporace nebo má podíl na základním kapitálu větší než 25 %,
   2. která sama nebo společně s osobami jednajícími s ní ve shodě ovládá osobu uvedenou v bodě 1,
   3. která má být příjemcem alespoň 25 % zisku této obchodní korporace, nebo
   4. která je členem statutárního orgánu, zástupcem právnické osoby v tomto orgánu anebo v postavení obdobném postavení člena statutárního orgánu, není-li skutečný majitel nebo nelze-li jej určit podle bodů 1 až 3,
b) u spolku, obecně prospěšné společnosti, společenství vlastníků jednotek, církve, náboženské společnosti nebo jiné právnické osoby podle zákona upravujícího postavení církví a náboženských společností fyzická osoba,
   1. která disponuje více než 25 % jejích hlasovacích práv,
   2. která má být příjemcem alespoň 25 % z jí rozdělovaných prostředků, nebo
   3. která je členem statutárního orgánu, zástupcem právnické osoby v tomto orgánu anebo v postavení obdobném postavení člena statutárního orgánu, není-li skutečný majitel nebo nelze-li jej určit podle bodu 1 nebo 2,
c) u nadace, ústavu, nadačního fondu, svěřenského fondu nebo jiného právního uspořádání bez právní osobnosti fyzická osoba nebo skutečný majitel právnické osoby, která je v postavení
   1. zakladatele,
   2. svěřenského správce,
   3. obmyšleného,
   4. osoby, v jejímž zájmu byla založena nebo působí nadace, ústav, nadační fond, svěřenský fond nebo jiné uspořádání bez právní osobnosti, není-li určen obmyšlený, a
   5. osoby oprávněné k výkonu dohledu nad správou nadace, ústavu, nadačního fondu, svěřenského fondu nebo jiného právního uspořádání bez právní osobnosti.

8. **Politicky exponovanou osobou** se dle zákona č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu, ve znění zákona č. 368/2016 Sb., rozumí:

a) fyzická osoba, která je nebo byla ve významné veřejné funkci s celostátním nebo regionálním významem, jako je zejména hlava státu, předseda vlády, vedoucí ústředního orgánu státní správy a jeho zástupce (náměstek, státní tajemník), člen parlamentu, člen řídícího orgánu politické strany, vedoucí představitel územní samosprávy, soudce nejvyššího soudu, ústavního soudu nebo jiného nejvyššího justičního orgánu, proti jehož rozhodnutí obecně až na výjimky nelze použít opravné prostředky, člen bankovní rady centrální banky, vysoký důstojník ozbrojených sil nebo sboru, člen nebo zástupce člena, je-li jím právnická osoba, statutárního orgánu obchodní korporace ovládané státem, velvyslanec nebo vedoucí diplomatické mise, anebo fyzická osoba, která obdobnou funkci vykonává nebo vykonávala v jiném státě, v orgánu Evropské unie anebo v mezinárodní organizaci,
b) fyzická osoba, která je:
    1. osobou blízkou k osobě uvedené v písmenu a),
    2. společníkem nebo skutečným majitelem stejné právnické osoby, popřípadě svěřenského fondu nebo jiného právního uspořádání bez právní osobnosti, jako osoba uvedená v písmenu a), nebo je o ní povinné osobě známo, že je v jakémkoli jiném blízkém podnikatelském vztahu s osobou uvedenou v písmenu a), nebo
    3. skutečným majitelem právnické osoby, popřípadě svěřenského fondu nebo jiného právního uspořádání bez právní osobnosti, o kterých je povinné osobě známo, že byly vytvořeny ve prospěch osoby uvedené v písmenu a).