

Čestné prohlášení PO pro účely FATCA

podle zákona č. 164/2013 Sb., o mezinárodní spolupráci při správě daní a o změně dalších souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů, a podle Dohody mezi Českou republikou a Spojenými státy americkými o zlepšení dodržování daňových předpisů v mezinárodním měřítku a s ohledem na právní předpisy Spojených států amerických o informacích a jejich oznamování obecně známé jako Foreign Account Tax Compliance Act

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			

Tento formulář vyplňuje klient – právnická osoba, který bance nepotvrdil čestným prohlášením, že „klient je neamerická nefinanční entita a žádná z jeho ovládajících osob není specifikovanou americkou osobou, ani americkým občanem nebo rezidentem“. Dále tento formulář vyplňuje klient na výslovné vyžádání banky.

1) Klient a osoba zastupující klienta vyplněním níže uvedených údajů čestně prohlašují, že veškeré údaje o klientovi týkající se jeho statusu pro účely FATCA, včetně případného amerického TIN nebo GIIN klienta, jsou skutečně údaje o klientovi:

ř.	Údaje o klientovi:	ANO	NE
Vyplňuje pouze klient, který je americkou osobou			
1.	Klient je americkou osobou, která je specifikovanou americkou osobou		
2.	Klient je americkou osobou, která není specifikovanou americkou osobou		
	a) a žádná z jeho ovládajících osob není americkým občanem nebo rezidentem		
Vyplňuje pouze klient, který je neamerickou entitou (tj. není americkou osobou)			
3.	Klient není americkou entitou, ale jeho ovládající osobou je specifikovaná americká osoba		
4.	Klient není americkou entitou, a žádná z jeho ovládajících osob není americkým občanem nebo rezidentem		
Vyplňuje pouze klient, který je neamerickou entitou a není NFFE			
5.	Klient je českou finanční institucí nebo finanční institucí jiné partnerské jurisdikce		
	a) se kterou IRS nakládá jako s neúčastníci se finanční institucí		
6.	Klient je účastníci se FFI, FFI považovaná za FFI dodržující požadavky nebo osvobozený skutečný vlastník, jak jsou tyto termíny definovány v předmětných nařízeních Ministerstva financí Spojených států		
7.	Klient je neúčastníci se finanční institucí (včetně české finanční instituce nebo finanční instituce jiné partnerské jurisdikce, se kterou IRS zachází jako s neúčastníci se finanční institucí)		
Vyplňuje pouze klient, který je neamerickou entitou a který je konkrétně NFFE			
8.	Klient je aktivní NFFE		
9.	Klient je pasivní NFFE		

Vyplňuje pouze klient, kterému některé z níže uvedených čísel bylo přiděleno. Nevyplnění řádku znamená, že takové číslo mu přiděleno nebylo.

10.	Americké TIN přidělené klientovi:	
11.	Globální zprostředkovatelské identifikační číslo (GIIN) klienta:	

Poznámky k výše uvedené tabulce:

Ne všechny řádky v tabulce se vyplňují (blíže viz poznámku ke konkrétnímu řádku). Pokud je vyplněno „ANO“, potvrzuje se tím pravdivost všech údajů uvedených v daném řádku. Základní definice pojmů uvedených v tomto prohlášení jsou uvedeny ve vysvětlivkách na konci tohoto formuláře, případně jsou k dispozici na vyžádání na pobočkách Fio banky, a.s.

ř. 1: Nevyplňuje se, pokud klient není americkou osobou. Pokud je vyplněno ANO, řádky 2 až 9 tabulky se nevyplňují.

ř. 2: Nevyplňuje se, pokud klient není americkou osobou. Pokud je vyplněno ANO, z dalších řádků se vyplňuje pouze ř. 2a.

ř. 2a: Nevyplňuje se, pokud klient není americkou osobou. Rovněž se nevyplňuje, pokud je v řádku 2 vyplněno NE.

ř. 3 a ř. 4: Vyplňuje se pouze v případě, že klient není americkou osobou.

ř. 5, ř. 6 a ř. 7: Vyplňuje se pouze v případě, že klient není americkou osobou a není ani NFFE.

ř. 8 a ř. 9: Vyplňuje se pouze v případě, že klient není americkou osobou, a který je konkrétně NFFE.

Závěrečná prohlášení

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, s ustanoveními zákona č. 164/2013 Sb., o mezinárodní spolupráci při správě daní a o změně dalších souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů, a Dohody mezi Českou republikou a Spojenými státy americkými o zlepšení dodržování daňových předpisů v mezinárodním měřítku a s ohledem na právní předpisy Spojených států amerických o informacích a jejich oznamování obecně známé jako Foreign Account Tax Compliance Act,
- 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 FATCA, 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:

, dne . .

.....
Podpis klienta

Totožnost klienta ověřil

Vysvětlivky:

1. **Dohoda FATCA** představuje Dohodu mezi Českou republikou a Spojenými státy americkými o zlepšení dodržování daňových předpisů v mezinárodním měřítku a s ohledem na právní předpisy Spojených států amerických o informacích a jejich oznamování obecně známé jako Foreign Account Tax Compliance Act. Dohoda FATCA vstoupila v platnost na základě svého článku 10 odst. 1 dne 18. prosince 2014 (sbírka mezinárodních smluv č. 72/2014).
2. **Neamerickou nefinanční entitou (NFFE)** se rozumí jakákoli neamerická entita, která není neamerickou finanční institucí (FFI) definovanou v předmětných nařízeních Ministerstva financí Spojených států amerických nebo je entitou podle bodu 3 písm. j) Vysvětlivek, a také zahrnuje jakoukoli neamerickou entitu, která je zřízena v České republice nebo v jiné partnerské jurisdikci a která není finanční institucí.
3. **Aktivní NFFE** se rozumí jakákoli NFFE, která splňuje některé z těchto kritérií:
 - a) méně než 50 % hrubého příjmu NFFE za předchozí kalendářní rok nebo jiné náležité oznamovací období je pasivním příjmem a méně než 50 % aktiv držených NFFE během předchozího kalendářního roku nebo jiného náležitého oznamovacího období jsou aktiva, která vytvářejí nebo jsou držena za účelem vytváření pasivních příjmů,
 - b) akcie NFFE jsou pravidelně obchodovány na zavedeném trhu cenných papírů nebo je NFFE propojenou osobu entity, jejíž akcie jsou pravidelně obchodovány na zavedeném trhu cenných papírů,
 - c) NFFE je zřízena na americkém teritoriu a všichni vlastníci příjemce platby jsou v dobré víře rezidenty amerického teritoria,
 - d) NFFE je vládou (jinou než vládou Spojených států), dílčím politickým celkem takové vlády (který, pro vyloučení pochybností, zahrnuje stát, kraj, okres nebo obec) nebo veřejným orgánem vykonávajícím funkci takové vlády nebo politického celku, vládou amerického teritoria, mezinárodní organizací, jinou než americkou centrální emisní bankou nebo entitou výlučně vlastněnou jednou nebo několika z výše uvedených institucí,
 - e) všechny podstatné činnosti NFFE spočívají v držení (všech nebo části) vlastnických akcií nebo v poskytování financování a služeb jedné nebo několika dceřiným společnostem, které se zabývají obchodem nebo podnikáním, které je jiné než podnikání finanční instituce, s tou výjimkou, že entita tento status NFFE nezíská, jestliže entita 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,
 - f) NFFE 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 NFFE nejsou způsobilé pro tuto výjimku po datu, které je 24 měsíců po datu počátečního uspořádání NFFE,
 - g) NFFE v uplynulých pěti letech nebyla finanční institucí a probíhá likvidace jejího majetku nebo její reorganizace s cílem dále provádět nebo znovu začít činnost v podnikání, jiném než je podnikání finanční instituce,
 - h) NFFE se převážně zabývá finančními a zajišťovacími transakcemi s propojenými entitami, nebo pro tyto entity, které nejsou finančními institucemi, a neposkytuje financování nebo zajišťovací služby jakékoli entitě, která není propojenou entitou, za předpokladu, že skupina jakýchkoli propojených entit se převážně zabývá jiným podnikáním, než je podnikání finanční instituce.
 - i) NFFE je „vyloučenou NFFE“ podle předmětných nařízeních Ministerstva financí Spojených států, nebo
 - j) NFFE splňuje všechny níže uvedené požadavky:
 - i. je zřízena a provozována v jurisdikci svého sídla, výhradně pro náboženské, charitativní, vědecké, umělecké, kulturní, sportovní nebo vzdělávací účely; nebo je zřízena a provozována v jurisdikci svého sídla 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 svého sídla je osvobozena od daně z příjmů,
 - iii. nemá žádné akcionáře ani členy s vlastnickými nebo majetkovými účastmi na jejích příjmech nebo majetku,
 - iv. příslušné zákony jurisdikce sídla NFFE, nebo dokumenty o zřízení NFFE nepovolují, aby jakékoli příjmy nebo majetek NFFE byly rozděleny nebo využity ve prospěch soukromé osoby nebo necharitativní entity, s výjimkou provádění charitativních činností NFFE nebo plateb přiměřené kompenzace za poskytnuté služby nebo plateb představujících přiměřenou tržní hodnotu majetku, který entita zakoupila, a
 - v. příslušné zákony jurisdikce sídla NFFE, nebo dokumenty o zřízení NFFE vyžadují, aby po likvidaci nebo zániku NFFE byl všechen její majetek distribuován vládní entitě nebo jiné neziskové organizací, nebo aby připadl vládě jurisdikce sídla NFFE nebo jakémukoli, jejímu dílčímu politickému celku.

4. **Pasivní NFFE** se rozumí jakákoli NFFE, která není (i), aktivní NFFE, (ii) daň srážející zahraniční osobní společnost nebo daň srážející zahraniční svěřenský fond podle předmětných nařízení amerického Ministerstva financí Spojených států.

5. **Americkou osobou** se rozumí občan Spojených států nebo fyzická osoba, která je rezidentem ve Spojených státech, osobní společnost nebo obchodní společnost založená ve Spojených státech nebo zřízená podle právních předpisů Spojených států nebo některého z jejich států, svěřenský fond, jestliže

- a) soud ve Spojených státech by byl podle platného právního předpisu oprávněn vydávat příkazy nebo rozsudky týkající se všech podstatných záležitostí správy svěřenského fondu a
- b) jedna nebo více amerických osob mají oprávnění kontrolovat všechna podstatná rozhodnutí ohledně svěřenského fondu nebo majetku zesnulého, který je občanem nebo rezidentem Spojených států.

Bod 5 písm. a) Vysvětlivek je nutné vykládat v souladu s daňovým zákoníkem Spojených států (Internal Revenue Code).

6. **Specifikovanou americkou osobou** se rozumí americká osoba, která není:

- a) obchodní společností, jejíž akcie jsou pravidelně obchodovány na jednom nebo několika zavedených trzích s cennými papíry,
- b) obchodní společností, jež je členem téže rozšířené přidružené skupiny podle definice v § 1471 (e)(2) daňového zákoníku Spojených států jako společnost popsaná v písm. a),
- c) Spojenými státy ani agenturou či pověřenou organizací Spojených států v jejich výlučném vlastnictví,
- d) státem Spojených států, americkým teritoriem, jejich dílčím politickým celkem ani jejich agenturou či pověřenou organizací v jejich výlučném vlastnictví,
- e) organizací osvobozenou od daní podle § 501(a) daňového zákoníku Spojených států nebo privátním důchodovým plánem definovaným v § 7701 (a)(37) daňového zákoníku Spojených států,
- f) bankou podle definice v § 581 daňového zákoníku Spojených států,
- g) realitním investičním svěřenským fondem podle definice v § 856 daňového zákoníku Spojených států,
- h) regulovanou investiční společností podle definice v § 851 daňového zákoníku Spojených států nebo entitou zapsanou u Komise pro cenné papíry podle zákona o investičních společnostech z r. 1940 (15 U.S.C. 80a-64),
- i) společným svěřenským fondem podle definice v § 584(a) daňového zákoníku Spojených států,
- j) svěřenským fondem, osvobozeným od daní podle § 664(c) daňového zákoníku Spojených států, nebo který je vymezen v § 4947(a)(1) daňového zákoníku Spojených států,
- k) obchodníkem s cennými papíry, komoditami nebo finančními deriváty (včetně smluv o hypotetické jistíně, forwardů a futures a opcí), který je jako takový registrován podle právních předpisů Spojených států nebo některého z jejich států,
- l) makléřem podle definice v § 6045(c) daňového zákoníku Spojených států nebo
- m) od daně osvobozeným svěřenským fondem podle plánu, který je popsán v § 403(b) nebo § 457(g) daňového zákoníku Spojených států.

7. **Neamerickou entitou** se rozumí entita, která není americkou osobou.

8. **Americké TIN** představuje federální daňové identifikační číslo amerického daňového poplatníka.

9. **Neamerickou finanční institucí (FFI) oznamující podle modelu 1** se rozumí finanční instituce, ve vztahu k níž se vláda nebo agentura jiné země než Spojených států dohodla na získávání a výměně informací podle modelu 1 IGA, není-li finanční institucí, s níž se nakládá jako s neúčastníci se finanční institucí podle modelu 1 IGA. Pro účely této definice se termínem „model 1 IGA“ rozumí ujednání mezi Spojenými státy nebo Ministerstvem financí Spojených států a vládou jiné země než Spojených států nebo jednou či více jejími agenturami o provádění FATCA prostřednictvím oznamování finančními institucemi této vládě, která není vládou Spojených států nebo agenturou této vlády, po němž následuje automatická výměna těchto oznamovaných informací s finanční a daňovou správou Spojených států (IRS).

10. **Účastníci se FFI** se rozumí finanční instituce, která souhlasila s tím, že bude dodržovat požadavky dohody FFI včetně finanční instituce popsané v modelu 2 IGA, která souhlasila s tím, že bude dodržovat požadavky dohody FFI. Termínem „účastníci se FFI“ se rovněž rozumí kvalifikovaná zprostředkující pobočka americké finanční instituce podléhající oznamování, pokud touto pobočkou není FFI oznamující podle modelu 1. Pro účely této definice se termínem „dohoda FFI“ rozumí dohoda, která stanoví požadavky na finanční instituci, aby se s ní mohlo nakládat jako s FFI splňující požadavky § 1471(b) daňového zákoníku Spojených států. Dále se pro účely této definice termínem „model 2 IGA“ rozumí ujednání mezi Spojenými státy nebo Ministerstvem financí Spojených států a vládou jiné země než Spojených států nebo jednou či více jejími agenturami pro usnadnění provádění FATCA prostřednictvím oznamování finančními institucemi přímo IRS v souladu s požadavky dohody FFI, doplněné výměnou informací mezi touto vládou, která není vládou Spojených států nebo její agenturou a IRS.