



EVROPSKÁ
KOMISE

V Bruselu dne 12.2.2020
COM(2020) 49 final

ANNEXES 1 to 6

PŘÍLOHY

Návrh

SMĚRNICE RADY

o správní spolupráci v oblasti daní (kodifikované znění)

PŘÍLOHA I

PRAVIDLA OZNAMOVÁNÍ A NÁLEŽITÉ PÉČE PRO INFORMOVÁNÍ O FINANČNÍCH ÚČTECH

Tato příloha stanoví pravidla oznamování a náležité péče, jež musí *oznamující finanční instituce* uplatňovat, aby mohly členské státy automatickou výměnou sdělovat informace uvedené v čl. 8 odst. 4 této směrnice. Kromě toho popisuje pravidla a správní postupy, které musí mít členské státy zavedeny k zajištění účinného provedení a dodržování níže uvedených postupů oznamování a náležité péče.

ODDÍL I

OBECNÉ POŽADAVKY NA OZNAMOVÁNÍ

- A. S výhradou pododdílů C, D a E je každá *oznamující finanční instituce* povinna oznamovat příslušnému orgánu svého členského státu následující informace týkající se každého *oznamovaného účtu* takové *oznamující finanční instituce*:
1. jméno, adresu, členský stát nebo členské státy, jejichž je rezidentem, *DÍČ* a datum a místo narození (v případě fyzické osoby) každé *oznamované osoby*, která je *majitelem takového účtu*; je-li *majitelem účtu subjekt*, který je po uplatnění postupů náležité péče v souladu s oddíly V, VI a VII identifikován jako *subjekt* mající jednu nebo několik *ovládajících osob*, které jsou *oznamovými osobami*, jméno, adresu, členský stát nebo členské státy a případně jinou jurisdikci či jurisdikce, jejichž je rezidentem, a *DÍČ* tohoto *subjektu* jméno, adresu, členský stát nebo členské státy, jejichž je rezidentem, *DÍČ* a datum a místo narození každé *oznamované osoby*;
 2. číslo účtu (nebo pokud číslo účtu neexistuje, jeho funkční ekvivalent);
 3. název a identifikační číslo (pokud existuje) *oznamující finanční instituce*;
 4. zůstatek na účtu nebo hodnotu účtu (včetně, v případě *pojistné smlouvy s kapitálovou hodnotou* nebo *smlouvy o pojištění důchodu*, taktéž *kapitálové hodnoty* nebo hodnoty odkupného) ke konci příslušného kalendářního roku nebo jiného náležitého oznamovacího období, nebo pokud byl v tomto roce nebo období účet zrušen, informace o zrušení účtu;
 5. v případě jakéhokoli *schovatelského účtu*:
 - a) celkovou hrubou výši úroku, celkovou hrubou výši dividend a celkovou hrubou výši jiných příjmů plynoucích z prostředků držených na účtu, ve všech uvedených případech vyplacených nebo připsaných na účet (nebo v souvislosti s účtem) v průběhu kalendářního roku nebo jiného náležitého oznamovacího období; a
 - b) celkové hrubé výnosy z prodeje nebo zpětného odkupu *finančního majetku* vyplacené nebo připsané na účet v průběhu kalendářního roku nebo jiného náležitého oznamovacího období, kdy *oznamující finanční*

instituce působila jako schovatelský správce, makléř, zmocněnec nebo jiný zástupce majitele účtu;

6. v případě jakéhokoli *depozitního účtu* celkovou hrubou výši úroku vyplaceného nebo připsaného na účet v průběhu kalendářního roku nebo jiného náležitého oznamovacího období; a
 7. v případě jakéhokoli účtu, který není popsán v bodě 5 nebo 6, celkovou hrubou částku vyplacenou nebo připsanou *majiteli účtu* v souvislosti s účtem v průběhu kalendářního roku nebo jiného náležitého oznamovacího období, kdy je *oznamující finanční instituce* závaznou stranou nebo dlužníkem, včetně úhrnné částky zaplacené *majiteli účtu* za jakýkoli zpětný odkup v průběhu kalendářního roku nebo jiného náležitého oznamovacího období.
- B. V oznamovaných informacích musí být uvedena měna jednotlivých relevantních částek.
- C. Bez ohledu na ustanovení pododdílu A bodu 1 platí ve vztahu ke každému *oznamovanému účtu*, který je *dříve existujícím účtem*, že *DIC* a datum narození nemusí být oznamovány, pokud takové *DIC* nebo datum narození není v záznamech *oznamující finanční instituce* a vnitrostátní právo ani žádný právní nástroj Unie nijak nevyžaduje, aby *oznamující finanční instituce* tyto informace shromažďovala. Nicméně *oznamující finanční instituce* je povinna vyvinout přiměřené úsilí, aby *DIC* a datum narození týkající se *dříve existujících účtů* získala do konce druhého kalendářního roku následujícího po roce, v němž byly tyto *dříve existující účty* identifikovány jako *oznamované účty*.
- D. Bez ohledu na ustanovení pododdílu A bodu 1 nepodléhá *DIC* oznamovací povinnosti, pokud je příslušný členský stát nebo jiná jurisdikce, jejímž je rezidentem, nevydaly.
- E. Bez ohledu na ustanovení pododdílu A bodu 1 nepodléhá místo narození oznamovací povinnosti, pokud:
- 1) jeho získání a oznámení není od *oznamující finanční instituce* jinak vyžadováno vnitrostátním právem ani není či nebylo jinak vyžadováno žádným právním nástrojem Unie, který byl účinný ke dni 5. ledna 2015; a
 - 2) tato informace není dostupná v datech s možností elektronického vyhledávání uchovávaných *oznamující finanční institucí*.

ODDÍL II

OBECNÉ POŽADAVKY NA NÁLEŽITOU PÉČI

- A. S účtem se zachází jako s *oznamovaným účtem* počínaje dnem, kdy je jako *oznamovaný účet* identifikován na základě postupů náležité péče v oddílech II až VII, a není-li uvedeno jinak, informace o *oznamovaném účtu* musí být každoročně oznámeny v kalendářním roce následujícím po roce, k němuž se vztahují.
- B. Zůstatek na účtu nebo hodnota účtu se stanoví k poslednímu dni kalendářního roku nebo jiného náležitého oznamovacího období.
- C. V případě, že je nutné stanovit prahový zůstatek nebo prahovou hodnotu k poslednímu dni kalendářního roku, příslušný zůstatek nebo hodnota se stanoví

k poslednímu dni oznamovacího období, které končí spolu s koncem tohoto kalendářního roku nebo během tohoto kalendářního roku.

- D. Každý členský stát může *oznamujícími finančními institucemi* dovolit, aby ke splnění oznamovací povinnosti a povinnosti náležité péče, stanovených podle vnitrostátního práva, využily poskytovatele služeb, nicméně odpovědnost za splnění těchto povinností nadále spočívá na *oznamující finanční instituci*.
- E. Každý členský stát může *oznamujícími finančními institucemi* povolit, aby uplatnily postupy náležité péče pro *nové účty* také na *dříve existující účty* a postupy náležité péče pro *účty s vysokou hodnotou* na *účty s nižší hodnotou*. V případech, kdy členský stát umožňuje uplatnění postupů náležité péče pro *nové účty* na *dříve existující účty*, nadále platí pravidla stanovená pro *dříve existující účty*.

ODDÍL III

NÁLEŽITÁ PÉČE V PŘÍPADĚ DŘÍVE EXISTUJÍCÍCH ÚČTŮ FYZICKÝCH OSOB

- A. Úvod. Následující postupy se uplatňují za účelem zjišťování *oznamovaných účtů* mezi *dříve existujícími účty fyzických osob*.
- B. *Účty s nižší hodnotou*. V případě *účtů s nižší hodnotou* se uplatňují následující postupy.
1. Adresa bydliště. Jestliže má *oznamující finanční instituce* záznamy o aktuální adrese bydliště *majitele účtu* – fyzické osoby založené na *listinných důkazech*, může při určování, zda má daného *majitele účtu* – fyzickou osobu považovat za *oznamovanou osobu*, s tímto *majitelem účtu* – fyzickou osobou nakládat s jako s rezidentem pro daňové účely členského státu či jiné jurisdikce, k níž se adresa vztahuje.
 2. Vyhledávání v elektronických záznamech. Jestliže *oznamující finanční instituce* nevychází z informace o aktuální adrese bydliště *majitele účtu* – fyzické osoby založené na *listinných důkazech*, jak je uvedeno v bodu 1, je *oznamující finanční instituce* povinna prověřit, zda data s možností elektronického vyhledávání uchovávaná *oznamujícími finančními institucemi* obsahují jakékoli níže uvedené indicie, a musí použít ustanovení bodů 3 až 6:
 - a) identifikaci *majitele účtu* jako rezidenta členského státu;
 - b) aktuální adresu pro doručování nebo adresu bydliště (včetně poštovní přihrádky) v členském státě;
 - c) jedno nebo více telefonních čísel v členském státě a žádné telefonní číslo v členském státě *oznamující finanční instituce*;
 - d) trvalé příkazy (jiné než k *depozitnímu účtu*) pro převod finančních prostředků na účet vedený v členském státě;
 - e) aktuálně platnou plnou moc nebo podpisové právo udělené osobě s adresou v členském státě; nebo
 - f) instrukce pro úschovu pošty nebo adresa osoby přebírající poštu v členském státě, jestliže *oznamující finanční instituce* neeviduje jinou adresu *majitele účtu*.

3. Jestliže při elektronickém vyhledávání nejsou zjištěny žádné z indicií uvedených v bodu 2, nejsou nutná žádná další opatření, dokud nedojde ke změně okolností, která povede k jedné nebo několika indiciím souvisejícím s tímto účtem, nebo se účet nestane *účtem s vysokou hodnotou*.
4. Jestliže při elektronickém vyhledávání jsou zjištěny jakékoli z indicií uvedených v bodu 2 písm. a) až e) nebo nastane změna okolností, která povede k jedné nebo několika indiciím souvisejícím s tímto účtem, *oznamující finanční instituce* musí s *majitelem účtu* nakládat jako s rezidentem pro daňové účely každého členského státu, ve vztahu k němuž je indicie identifikována, pokud se nerozhodne pro použití bodu 6 a pro tento účet neplatí některá z výjimek stanovených v uvedeném bodě.
5. Jestliže je při elektronickém vyhledávání zjištěna instrukce pro úschovu pošty nebo adresa osoby přebírající poštu a jestliže ve vztahu k *majiteli účtu* není zjištěna žádná další adresa ani žádná další indicie uvedená v bodu 2 písm. a) až e), *oznamující finanční instituce* musí využít vyhledávání v listinných záznamech podle pododdílu C bodu 2 nebo od *majitele účtu* získat čestné prohlášení či *listinné důkazy* ke zjištění toho, kde je *majitel účtu* rezidentem pro daňové účely, a to v pořadí nejvhodnějším k daným okolnostem. Pokud nebude při vyhledávání v listinných záznamech nalezena patřičná indicie a ani pokus o získání čestného prohlášení nebo *listinného důkazu* nebude úspěšný, *oznamující finanční instituce* musí účet oznámit příslušnému orgánu svého členského státu jako nezdokumentovaný.
6. Bez ohledu na zjištění indicií uvedených v bodu 2 není *oznamující finanční instituce* povinna nakládat s *majitelem účtu* jako s rezidentem členského státu v těchto případech:
 - a) v případě, že informace o *majiteli účtu* obsahují aktuální adresu pro doručování nebo adresu bydliště v daném členském státě, jedno nebo více telefonních čísel v daném členském státě (a žádné telefonní číslo v členském státě *oznamující finanční instituce*) nebo trvalé příkazy (k *finančním účtům* jiným než *depozitním*) pro převod finančních prostředků na účet vedený v členském státě a *oznamující finanční instituce* získá nebo dříve prověřila a vede záznam o:
 - i) čestném prohlášení *majitele účtu*, v němž je uveden jiný členský stát či jiná jurisdikce, kde je rezidentem; a
 - ii) *listinných důkazech* prokazujících, že status *majitele účtu* nepodléhá oznamovací povinnosti;
 - b) v případě, že informace o *majiteli účtu* obsahují aktuálně platnou plnou moc nebo podpisové právo udělené osobě s adresou v daném členském státě a *oznamující finanční instituce* získá nebo dříve prověřila a vede záznam o:
 - i) čestném prohlášení *majitele účtu*, v němž je uveden jiný členský stát či jiná jurisdikce, kde je rezidentem; nebo
 - ii) *listinných důkazech* prokazujících, že status *majitele účtu* nepodléhá oznamovací povinnosti.

C. Rozšířené postupy prověřování v případě *úctů s vysokou hodnotou*. V případě *úctů s vysokou hodnotou* se uplatňují následující ☒ rozšířené ☒ postupy ☒ prověřování ☒.

1. Vyhledávání v elektronických záznamech. Pokud jde o *účty s vysokou hodnotou*, *oznamující finanční instituce* musí prověřit, zda data s možností elektronického vyhledávání uchovávaná *oznamující finanční institucí* obsahují jakékoli indicie uvedené v pododdílu B bodu 2.
2. Vyhledávání v listinných záznamech. Jestliže databáze s možností elektronického vyhledávání u *oznamující finanční instituce* obsahují pole pro všechny informace uvedené v bodu 3 a tyto informace jsou v nich uvedeny, pak další prohledávání listinných záznamů není nutné. Pokud elektronické databáze všechny tyto informace neobsahují, *oznamující finanční instituce* musí u *úctů s vysokou hodnotou* rovněž prověřit, zda aktuální hlavní složka s daty o zákazníkovi obsahuje jakékoli indicie uvedené v pododdílu B bodu 2, a pokud se tyto v aktuální hlavní složce s daty o zákazníkovi nenacházejí, musí je vyhledat v níže uvedených dokumentech souvisejících s účtem, které *oznamující finanční instituce* získala za posledních pět let:
 - a) v nejnovějších *listinných důkazech* shromážděných k účtu;
 - b) v nejnovější smlouvě o založení účtu nebo dokumentaci k účtu;
 - c) v nejnovější dokumentaci, kterou *oznamující finanční instituce* získala podle *postupů AML/KYC* nebo pro jiné regulatorní účely;
 - d) v jakýchkoli aktuálně platných plných mocích nebo formulářích pro podpisová práva; a
 - e) v jakýchkoli aktuálně platných trvalých příkazech (jiných než k *depozitnímu účtu*) pro převod finančních prostředků.
3. Výjimka v případě, že databáze obsahují dostatečné informace. *Oznamující finanční instituce* není povinna vyhledávat v listinných záznamech podle bodu 2, jestliže informace s možností elektronického vyhledávání u *oznamující finanční instituce* obsahují tyto údaje:
 - a) zemi, v níž je *majitel účtu* rezidentem;
 - b) adresu bydliště *majitele účtu* a jeho adresu pro doručování aktuálně vedenou u *oznamující finanční instituce*;
 - c) telefonní číslo nebo čísla *majitele účtu*, aktuálně vedená u *oznamující finanční instituce*;
 - d) v případě jiných *finančních účtů* než *depozitních účtů* také skutečnost, zda existují trvalé příkazy pro převod finančních prostředků z účtu na jiný účet (včetně účtu u jiné pobočky *oznamující finanční instituce* nebo u jiné *finanční instituce*);
 - e) skutečnost, zda existuje aktuální adresa osoby přebírající poštu nebo instrukce pro úschovu pošty pro *majitele účtu*; a
 - f) skutečnost, zda k účtu existuje jakákoli plná moc nebo podpisové právo.
4. Dotaz k získání aktuální znalosti od manažera pro styk se zákazníky. Kromě vyhledávání v elektronických a listinných záznamech podle bodu 1 a 2 musí *oznamující finanční instituce* nakládat jako s *oznamovaným účtem* s jakýmkoli

účet s vysokou hodnotou, kterému je přidělen manažer pro styk se zákazníky (včetně jakýchkoli *finančních účtů* sloučených s tímto *účetem s vysokou hodnotou*), jestliže manažer pro styk se zákazníky má aktuální znalost toho, že *majitel účtu* je *oznamovanou osobou*.

5. Účinek zjištění indicií.
 - a) Jestliže při rozšířeném prověření *účtů s vysokou hodnotou* podle tohoto pododdílu nejsou zjištěny žádné z indicií uvedených v pododdílu B bodu 2 a není zjištěno, že účet drží *oznamovaná osoba* podle bodu 4 tohoto pododdílu, nejsou nutná další opatření, dokud nedojde ke změně okolností, která povede k jedné nebo více indiciím souvisejícím s tímto účtem.
 - b) Jestliže při rozšířeném prověření *účtů s vysokou hodnotou* podle tohoto pododdílu jsou zjištěny jakékoli z indicií uvedených v pododdílu B bodu 2 písm. a) až e) nebo jestliže dojde k následné změně okolností, která povede k jedné nebo několika indiciím souvisejícím s tímto účtem, *oznamující finanční instituce* musí s účtem nakládat jako s *oznamovaným účtem* vůči každému členskému státu, ve vztahu k němuž je indicie identifikována, pokud se nerozhodne pro použití pododdílu B bodu 6 a pro tento účet neplatí některá z výjimek stanovených v uvedeném bodě.
 - c) Jestliže je při rozšířeném prověření *účtů s vysokou hodnotou* podle tohoto pododdílu zjištěna instrukce pro úschovu pošty nebo adresa osoby přebírající poštu a jestliže ve vztahu k *majiteli účtu* není zjištěna žádná další adresa a žádná další indicie uvedená v pododdíle B bodu 2 písm. a) až e), *oznamující finanční instituce* musí od *majitele účtu* získat čestné prohlášení či *listinné důkazy* ke zjištění toho, kde je *majitel účtu* rezidentem pro daňové účely. Jestliže *oznamující finanční instituce* nemůže takové čestné prohlášení nebo *listinný důkaz* získat, musí účet oznámit příslušnému orgánu svého členského státu jako nezdokumentovaný.
6. Jestliže *dříve existující účet fyzické osoby* není ke dni 31. prosince 2015 *účetem s vysokou hodnotou*, ale stane se jím k poslednímu dni některého následujícího kalendářního roku, *oznamující finanční instituce* musí u takového účtu provést rozšířené postupy prověřování podle tohoto pododdílu do konce kalendářního roku následujícího po roce, v němž se účet stal *účetem s vysokou hodnotou*. Jestliže je takový účet na základě tohoto prověření zjištěn jako *oznamovaný účet*, *oznamující finanční instituce* musí požadované informace o tomto účtu ve vztahu k roku, v němž byl zjištěn jako *oznamovaný účet*, a k následujícím rokům oznamovat každoročně, dokud *majitel účtu* nepřestane být *oznamovanou osobou*.
7. Poté, co *oznamující finanční instituce* na účet s vysokou hodnotou použije rozšířené postupy prověřování podle tohoto pododdílu, *oznamující finanční instituce* nebude povinna tyto postupy znovu použít s výjimkou dotázání se manažera pro styk se zákazníky podle bodu 4 ve vztahu k těmž účtům s vysokou hodnotou v jakémkoli následujícím roce, pokud se nebude jednat o nezdokumentovaný účet, přičemž v takovém případě by *oznamující finanční instituce* měla tyto postupy opakovaně používat každý rok, dokud se účet nestane zdokumentovaným.

8. Jestliže u *úctu s vysokou hodnotou* dojde ke změně okolností, která povede k jedné nebo několika indiciím uvedeným v pododdílu B bodu 2 a souvisejícím s účtem, musí *oznamující finanční instituce* s tímto účtem nakládat jako s *oznamovaným účtem* vůči každému členskému státu, ve vztahu k němuž je indicie identifikována, pokud se nerozhodne pro použití pododdílu B bodu 6 a pro tento účet neplatí některá z výjimek stanovených v uvedeném bodě.
9. *Oznamující finanční instituce* musí zavést postupy k zajištění toho, aby manažer pro styk se zákazníky mohl u účtu zjistit jakoukoli změnu okolností. Bude-li například manažeru pro styk se zákazníky oznámeno, že *majitel účtu* má v členském státě novou adresu pro doručování, je *oznamující finanční instituce* povinna novou adresu považovat za změnu okolností, a pokud si zvolí použití pododdílu B bodu 6, je povinna od *majitele účtu* získat příslušnou dokumentaci.
- D. S jakýmkoli *dříve existujícím účtem fyzické osoby*, který byl identifikován jako *oznamovaný účet* v souladu s tímto oddílem, musí být nakládáno jako s *oznamovaným účtem* ve všech následujících letech, pokud *majitel účtu* nepřestane být *oznamovanou osobou*.

ODDÍL IV

NÁLEŽITÁ PÉČE V PŘÍPADĚ NOVÝCH ÚČTŮ FYZICKÝCH OSOB

Následující postupy se uplatňují za účelem zjišťování *oznamovaných účtů* mezi *novými účty fyzických osob*.

- A. U *nových účtů fyzických osob* je *oznamující finanční instituce* povinna při založení účtu získat čestné prohlášení, které může být součástí dokumentace k založení účtu a které *oznamující finanční instituci* umožní stanovit, kde je *majitel účtu* rezidentem pro daňové účely, a potvrdit dostatečnost tohoto čestného prohlášení na základě informací získaných *oznamující finanční institucí* v souvislosti se založením účtu, a to včetně jakékoli dokumentace shromážděné podle *postupů AML/KYC*.
- B. Je-li v čestném prohlášení uvedeno, že *majitel účtu* je rezidentem pro daňové účely v členském státě, *oznamující finanční instituce* musí s účtem nakládat jako s *oznamovaným účtem* a čestné prohlášení musí také zahrnovat *DIČ majitele účtu* ve vztahu k takovému členskému státu (s výhradou oddílu I pododdílu D) a jeho datum narození.
- C. Jestliže u *nového účtu fyzické osoby* dojde ke změně okolností, ze kterých se *oznamující finanční instituce* dozví nebo má důvod předpokládat, že původní čestné prohlášení je nesprávné nebo nespolehlivé, *oznamující finanční instituce* nesmí spoléhat na původní čestné prohlášení a je povinna získat platné čestné prohlášení, ve kterém je uvedeno, kde je *majitel účtu* rezidentem pro daňové účely.

ODDÍL V

NÁLEŽITÁ PÉČE V PŘÍPADĚ DŘÍVE EXISTUJÍCÍCH ÚČTŮ SUBJEKTŮ

Následující postupy se uplatňují za účelem zjišťování *oznamovaných účtů* mezi *dříve existujícími účty subjektů*.

- A. Účty *subjektů*, které není nutné prověřovat, zjišťovat ani oznamovat. Pokud si *oznamující finanční instituce* nezvolí jinak buď s ohledem na všechny *dříve existující účty subjektů*, nebo samostatně s ohledem na jakoukoli jasně zjištěnou skupinu takových účtů, *dříve existující účet subjektu* s úhrnným zůstatkem nebo hodnotou, které ke dni 31. prosince 2015 ☒ nepřevyšoval ☒ částku denominovanou v domácí měně každého členského státu, jež odpovídá 250 000 USD, není nutné prověřovat, zjišťovat ani oznamovat jako *oznamovaný účet*, dokud úhrnný zůstatek nebo hodnota účtu nepřesáhne uvedenou částku k poslednímu dni jakéhokoli následujícího kalendářního roku.
- B. Účty *subjektů*, které je nutné prověřovat. *Dříve existující účet subjektu*, který ☒ měl ☒ ke dni 31. prosince 2015 zůstatek na účtu nebo hodnotu účtu ☒ převyšující ☒ částku denominovanou v domácí měně každého členského státu, jež odpovídá 250 000 USD, a *dříve existující účet subjektu*, který ke dni 31. prosince 2015 ☒ nepřevyšoval ☒ uvedenou částku, ale jeho úhrnný zůstatek nebo hodnota účtu tuto částku přesáhne k poslednímu dni jakéhokoli následujícího kalendářního roku, musí být prověřeny v souladu s postupy stanovenými v pododdílu D.
- C. Účty *subjektů*, které je nutné oznamovat. U *dříve existujících účtů subjektů* podle pododdílu B platí, že jen s účty drženými jedním nebo několika *subjekty*, jež jsou *oznamovanými osobami*, nebo drženými *pasivními nefinančními subjekty* s jednou nebo několika *ovládajícími osobami*, která nebo které jsou *oznamovanou osobou* nebo *oznamovanými osobami*, se nakládá jako s *oznamovanými účty*.
- D. Postupy prověřování ke zjištění účtů *subjektů*, které je nutné oznamovat. U *dříve existujících účtů subjektů* podle pododdílu B musí *oznamující finanční instituce* uplatňovat níže uvedené postupy prověřování k určení, zda je účet držen jednou nebo několika *oznamovanými osobami* či *pasivními nefinančními subjekty* s jednou nebo několika *ovládajícími osobami*, které jsou *oznamovanými osobami*:
1. Určení, zda je *subjekt oznamovanou osobou*.
 - a) Prověřování informací uchovávaných pro regulační účely nebo pro účely vztahů se zákazníky (včetně informací shromážděných podle *postupů AML/KYC*) k určení, zda z informací vyplývá, že *majitel účtu* je rezidentem členského státu. Informace, z nichž vyplývá, že *majitel účtu* je rezidentem členského státu, zahrnují pro tento účel místo založení nebo zřízení subjektu nebo adresu v členském státě.
 - b) Jestliže z informací vyplývá, že *majitel účtu* je rezidentem členského státu, *oznamující finanční instituce* musí s tímto účtem nakládat jako s *oznamovaným účtem*, pokud od *majitele účtu* nezíská čestné prohlášení nebo na základě informací, které má k dispozici, nebo na základě veřejně dostupných informací odůvodněně neurčí, že *majitel účtu* není *oznamovanou osobou*.
 2. Určení, zda je *subjekt pasivním nefinančním subjektem* s jednou nebo několika *ovládajícími osobami*, která nebo které jsou *oznamovanou osobou* nebo *oznamovanými osobami*. U *majitele dříve existujícího účtu subjektu* (včetně subjektu, který je *oznamovanou osobou*) musí *oznamující finanční instituce* určit, zda je *majitel účtu pasivním nefinančním subjektem* s jednou nebo několika *ovládajícími osobami*, která nebo které jsou *oznamovanou osobou* nebo *oznamovanými osobami*. Jestliže je kterákoli z *ovládajících osob*

pasivního nefinančního subjektu osobou oznamovanou, s účtem musí být nakládáno jako s *oznamovaným účtem*. Při tomto určování musí *oznamující finanční instituce* postupovat podle pokynů uvedených v písmenech a), b) a c) v pořadí, které je za daných okolností nejvhodnější.

- a) Určení, zda je *majitel účtu pasivním nefinančním subjektem*. Pro účely určení, zda je *majitel účtu* pasivním nefinančním subjektem, musí *oznamující finanční instituce* od *majitele účtu* získat čestné prohlášení, aby zjistila jeho status, pokud na základě informací, které má k dispozici, nebo na základě veřejně dostupných informací nemůže odůvodněně určit, že *majitel účtu* je *aktivním nefinančním subjektem* nebo *finanční institucí* jinou než *investiční subjekt* podle oddílu VIII pododdílu A bodu 6 písm. b), která není *finanční institucí zúčastněné jurisdikce*.
- b) Určení *ovládajících osob majitele účtu*. Pro účely určení *ovládajících osob majitele účtu* může *oznamující finanční instituce* využít informace shromážděné a uchovávané podle *postupů AML/KYC*.
- c) Určení, zda je *ovládající osoba pasivního nefinančního subjektu oznamovanou osobou*. Pro účely určení, zda je *ovládající osoba pasivního nefinančního subjektu oznamovanou osobou*, může *oznamující finanční instituce* využít:
 - i) informace shromážděné a uchovávané podle *postupů AML/KYC* v případě *dříve existujícího účtu* subjektu drženého jedním nebo několika *nefinančními subjekty* s úhrnným zůstatkem nebo hodnotou účtu, které ☒ nepřevyšují ☐ částku denominovanou v domácí měně každého členského státu, jež odpovídá 1 000 000 USD; nebo
 - ii) čestné prohlášení *majitele účtu* nebo této *ovládající osoby* o členském státě/členských státech či jiné jurisdikci/jurisdikcích, v nichž je *ovládající osoba* rezidentem pro daňové účely.

E. Doba prověřování a další postupy platné pro *dříve existující účty subjektů*

- 1. Prověřování *dříve existujících účtů subjektů* s úhrnným zůstatkem nebo hodnotou účtu, které ke dni 31. prosince 2015 ☒ nepřevyšovaly ☐ částku denominovanou v domácí měně každého členského státu, jež odpovídá 250 000 USD, ale tuto částku přesáhly ke dni 31. prosince jakéhokoli následujícího roku, musí být dokončeno do konce kalendářního roku následujícího po roce, v němž úhrnný zůstatek nebo hodnota účtu uvedenou částku přesáhly.
- 2. Jestliže u *dříve existujícího účtu subjektu* dojde ke změně okolností, z nichž se *oznamující finanční instituce* dozví nebo má důvod předpokládat, že čestné prohlášení nebo jiná dokumentace související s účtem jsou nesprávné nebo nespolehlivé, *oznamující finanční instituce* musí znovu určit status účtu podle postupů uvedených v pododdílu D.

ODDÍL VI

NÁLEŽITÁ PÉČE V PŘÍPADĚ NOVÝCH ÚČTŮ SUBJEKTŮ

Následující postupy se uplatňují za účelem zjišťování *oznamovaných účtů* mezi *novými účty subjektů*.

Postupy prověřování ke zjištění účtů *subjektů*, které je nutné oznamovat. U *nových účtů subjektů* musí *oznamující finanční instituce* uplatňovat níže uvedené postupy prověřování k určení, zda je účet držen jednou nebo několika *oznamovanými osobami* či *pasivními nefinančními subjekty* s jednou nebo několika *ovládajícími osobami*, která nebo které jsou *oznamovanou osobou* nebo *oznamovanými osobami*:

1. Určení, zda je *subjekt oznamovanou osobou*.
 - a) V tomto případě je třeba získat čestné prohlášení, které může být součástí dokumentace k založení účtu a které *oznamující finanční instituci* umožní určit, kde je *majitel účtu* rezidentem pro daňové účely, a potvrdit dostatečnost tohoto čestného prohlášení na základě informací získaných *oznamující finanční institucí* v souvislosti se založením účtu, a to včetně jakékoli dokumentace shromážděné podle *postupů AML/KYC*. Jestliže *subjekt* v čestném prohlášení uvede, že není rezidentem pro daňové účely, může vzít *oznamující finanční instituce* v potaz adresu hlavního sídla *subjektu* a podle ní určit, kde je *majitel účtu* rezidentem.
 - b) Jestliže z čestného prohlášení vyplývá, že *majitel účtu* je rezidentem členského státu, *oznamující finanční instituce* musí s tímto účtem nakládat jako s *oznamovaným účtem*, pokud na základě informací, které má k dispozici, nebo na základě veřejně dostupných informací odůvodněně neurčí, že *majitel účtu* není ve vztahu k danému členskému státu *oznamovanou osobou*.
2. Určení, zda je *subjekt pasivním nefinančním subjektem* s jednou nebo několika *ovládajícími osobami*, která nebo které jsou *oznamovanou osobou* nebo *oznamovanými osobami*. U *majitele nového účtu subjektu* (včetně *subjektu*, který je *oznamovanou osobou*) musí *oznamující finanční instituce* určit, zda je *majitel účtu pasivním nefinančním subjektem* s jednou nebo několika *ovládajícími osobami*, která nebo které jsou *oznamovanou osobou* nebo *oznamovanými osobami*. Jestliže je kterákoli z *ovládajících osob pasivního nefinančního subjektu osobou oznamovanou*, s účtem musí být nakládáno jako s *oznamovaným účtem*. Při tomto určování musí *oznamující finanční instituce* postupovat podle pokynů uvedených v písmenech a), b) a c) v pořadí, které je za daných okolností nejvhodnější.
 - a) Určení, zda je *majitel účtu pasivním nefinančním subjektem*. Pro účely určení, zda je *majitel účtu pasivním nefinančním subjektem*, musí *oznamující finanční instituce* využít čestné prohlášení od *majitele účtu*, aby zjistila jeho status, pokud na základě informací, které má k dispozici, nebo na základě veřejně dostupných informací nemůže odůvodněně určit, že *majitel účtu* je *aktivním nefinančním subjektem* nebo *finanční institucí* jinou než *investiční subjekt* podle oddílu VIII pododdílu A bodu 6 písm. b), která není *finanční institucí zúčastněné jurisdikce*.
 - b) Určení *ovládajících osob majitele účtu*. Pro účely určení *ovládajících osob majitele účtu* může *oznamující finanční instituce* využít informace shromážděné a uchovávané podle *postupů AML/KYC*.

- c) Určení, zda je *ovládající osoba pasivního nefinančního subjektu oznamovanou osobou*. Pro účely určení, zda je *ovládající osoba pasivního nefinančního subjektu oznamovanou osobou*, může *oznamující finanční instituce* využít čestné prohlášení *majitele účtu* nebo této *ovládající osoby*.

ODDÍL VII

ZVLÁŠTNÍ PRAVIDLA NÁLEŽITÉ PÉČE

Při uplatňování postupů náležité péče uvedených výše platí následující doplňující pravidla:

- A. Spoléhání se na čestné prohlášení a *listinné důkazy*. *Oznamující finanční instituce* nesmí spoléhat na čestné prohlášení nebo *listinné důkazy*, jestliže je jí známo nebo má důvod předpokládat, že čestné prohlášení nebo *listinné důkazy* jsou nesprávné nebo nespolehlivé.
- B. Alternativní postupy pro *finanční účty* oprávněných fyzických osob v případě *pojistné smlouvy s kapitálovou hodnotou* nebo *smlouvy o pojištění důchodu* a pro *skupinovou pojistnou smlouvu s kapitálovou hodnotou* nebo *skupinovou smlouvu o pojištění důchodu*. *Oznamující finanční instituce* se může domnívat, že oprávněná fyzická osoba (jiná než vlastník) k *pojistné smlouvě s kapitálovou hodnotou* nebo *smlouvě o pojištění důchodu*, která obdrží pojistné plnění v případě smrti pojištěného, není *oznamovanou osobou* a může nakládat s takovým *finančním účtem* jako s účtem jiným než *oznamovaným účtem*, pokud nemá *oznamující finanční instituce* aktuální znalost nebo důvod předpokládat, že oprávněná osoba je *oznamovanou osobou*. *Oznamující finanční instituce* má důvod předpokládat, že oprávněná osoba k *pojistné smlouvě s kapitálovou hodnotou* nebo *smlouvě o pojištění důchodu* je *oznamovanou osobou*, jestliže informace shromážděné *oznamující finanční institucí* a spojené s touto oprávněnou osobou obsahují indicie uvedené v oddílu III pododdílu B. Jestliže *oznamující finanční instituce* má aktuální znalost nebo důvod předpokládat, že oprávněná osoba je *oznamovanou osobou*, *oznamující finanční instituce* se musí držet postupů uvedených v oddílu III pododdílu B.

S *finančním účtem*, který je členským podílem na *skupinové pojistné smlouvě s kapitálovou hodnotou* nebo *skupinové smlouvě o pojištění důchodu*, může *oznamující finanční instituce* nakládat jako s *finančním účtem*, který není *oznamovaným účtem*, až do dne splatnosti částky zaměstnanci/držiteli certifikátu nebo oprávněné osobě, jestliže *finanční účet*, který je členským podílem na *skupinové pojistné smlouvě s kapitálovou hodnotou* nebo *skupinové smlouvě o pojištění důchodu*, splňuje tyto požadavky:

- i) *skupinová pojistná smlouva s kapitálovou hodnotou* nebo *skupinová smlouva o pojištění důchodu* je uzavřena se zaměstnavatelem a vztahuje se na nejméně 25 zaměstnanců/držitelů certifikátu;
- ii) zaměstnanci/držitelé certifikátu mají nárok obdržet jakoukoli hodnotu smlouvy související s jejich podíly a určit oprávněné osoby, kterým má být v případě smrti zaměstnance vyplaceno příslušné plnění; a
- iii) úhrnná částka splatná kterémukoli zaměstnanci/držiteli certifikátu nebo oprávněné osobě nepřevyšuje částku denominovanou v domácí měně každého členského státu, jež odpovídá 1 000 000 USD.

Termínem „skupinová pojistná smlouva s kapitálovou hodnotou“ se rozumí *pojistná smlouva s kapitálovou hodnotou*, která: i) poskytuje pojistné krytí fyzickým osobám, jež jsou účastníky prostřednictvím zaměstnavatele, odvětvové asociace, odborové organizace nebo jiného sdružení či skupiny, a ii) ukládá pojistné za každého člena skupiny (nebo člena určité podskupiny v rámci skupiny), jež se stanovuje bez ohledu na jednotlivé charakteristiky zdravotního stavu člena (nebo podskupiny členů) skupiny jiné než věk, pohlaví a kuřácké návyky.

Termínem „skupinová smlouva o pojištění důchodu“ se rozumí *smlouva o pojištění důchodu*, podle níž jsou oprávněnými osobami fyzické osoby, které jsou účastníky prostřednictvím zaměstnavatele, odvětvové asociace, odborové organizace nebo jiného sdružení či skupiny.

C. Pravidla pro slučování zůstatků na účtu a převod měny

1. Slučování účtů fyzických osob. Pro účely stanovení úhrnného zůstatku nebo hodnoty *finančních účtů* držených fyzickou osobou je *oznamující finanční instituce* povinna sloučit všechny *finanční účty* vedené u *oznamující finanční instituce* nebo u *propojeného subjektu*, avšak jen v míře, v jaké informační systémy *oznamující finanční instituce* tyto *finanční účty* propojují odkazem na datovou položku, např. číslo zákazníka nebo *DIC*, a umožňují sloučení zůstatků nebo hodnot na účtech. Za účelem splnění požadavků na sloučení *finančních účtů* uvedených v tomto bodě, je každému majiteli společně drženého *finančního účtu* přiřazen celý zůstatek nebo hodnota společně drženého *finančního účtu*.
2. Slučování účtů *subjektů*. Pro účely stanovení úhrnného zůstatku nebo hodnoty *finančních účtů* držených *subjektem* je *oznamující finanční instituce* povinna vzít v úvahu všechny *finanční účty* vedené u *oznamující finanční instituce* nebo u *propojeného subjektu*, avšak jen v míře, v jaké informační systémy *oznamující finanční instituce* tyto *finanční účty* propojují odkazem na datovou položku, např. číslo zákazníka nebo *DIC*, a umožňují sloučení zůstatků nebo hodnot na účtech. Za účelem splnění požadavků na sloučení *finančních účtů* uvedených v tomto bodě, je každému majiteli společně drženého *finančního účtu* přiřazen celý zůstatek nebo hodnota společně drženého *finančního účtu*.
3. Zvláštní pravidlo pro slučování platné pro manažery pro styk se zákazníky. Pro účely stanovení úhrnného zůstatku nebo hodnoty *finančních účtů* držených osobou k určení toho, zda je *finanční účet účtem s vysokou hodnotou*, platí, že v případě jakéhokoli *finančního účtu*, o němž manažer pro styk se zákazníky ví nebo má důvod předpokládat, že je přímo nebo nepřímo vlastněn, ovládán nebo zřízen toutéž osobou (nikoli ve funkci zmocněnce), je *oznamující finanční instituce* rovněž povinna všechny tyto účty sloučit.
4. Převod uvedených částek do jiné měny. Všechny částky denominované v domácí měně každého členského státu je třeba chápat i jako ekvivalentní částky v jiných měnách přepočtené v souladu s vnitrostátním právem.

ODDÍL VIII

DEFINICE

Následujícím termínům je třeba rozumět takto:

A. Oznamující finanční instituce

1. Termínem „oznamující finanční instituce“ se rozumí jakákoli *finanční instituce* členského státu, která není *neoznamující finanční institucí*. Termínem „*finanční instituce* členského státu“ se rozumí: i) jakákoli *finanční instituce*, která je rezidentem v členském státě, kromě jakékoli pobočky této *finanční instituce*, jež se nachází mimo tento členský stát, a ii) jakákoli pobočka *finanční instituce*, která není rezidentem v členském státě, pokud se tato pobočka nachází v tomto členském státě.
2. Termínem „*finanční instituce 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 *zúčastněnou jurisdikci*, a ii) jakákoli pobočka *finanční instituce*, která není rezidentem v *zúčastněné jurisdikci*, pokud se tato pobočka nachází v této *zúčastněné jurisdikci*.
3. Termínem „*finanční instituce*“ se rozumí *schovatelská instituce*, *depozitní instituce*, *investiční subjekt* nebo *specifikovaná pojišťovna*.
4. Termínem „*schovatelská instituce*“ se rozumí jakýkoli *subjekt*, jehož podstatnou část podnikání představuje držení *finančního majetku* na účet jiného. *Subjekt* drží *finanční majetek* na účet jiného jako podstatnou část svého podnikání tehdy, 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*.
5. Termínem „*depozitní instituce*“ se rozumí jakýkoli *subjekt*, který přijímá vklady v rámci běžných bankovních služeb nebo podobného podnikání.
6. Termínem „*investiční subjekt*“ se rozumí jakýkoli *subjekt*,
 - a) který 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 správa portfolia; nebo
 - iii) jiné investování, správu nebo obhospodařování *finančního majetku* nebo peněžních prostředků v zastoupení jiných osob;

nebo

- b) jehož hrubý příjem pochází primárně z investic, reinvestic nebo obchodování s *finančním majetkem*, pokud je subjekt řízen jiným subjektem, jenž je *depozitní institucí, schovatelskou institucí, specifikovanou pojišťovnou* nebo *investičním subjektem* podle písmene a).

Se *subjektem* se nakládá jako s tím, který v rámci svého podnikání provádí primárně jednu nebo několik činností či operací uvedených v písmenu a), nebo jehož hrubý příjem pochází primárně z investic, reinvestic nebo obchodování s *finančním majetkem* za účelem uvedeným v písmenu b), jestliže hrubý příjem subjektu pocházející z příslušné činnosti činí alespoň 50 % hrubého příjmu subjektu za kratší z těchto období: i) období tří let končící 31. prosincem před rokem, v němž je proveden výpočet; nebo ii) období existence subjektu. Termín „*investiční subjekt*“ se nevztahuje na subjekt, který je *aktivním nefinančním subjektem*, protože uvedený subjekt splňuje kterékoli z kritérií uvedených v pododdílu D bodě 8 písm. d) až g).

Tento bod je třeba vykládat způsobem, který je v souladu s obdobným zněním uvedeným v definici „*finanční instituce*“ v doporučeních Finančního akčního výboru (Financial Action Task Force).

7. Termín „*finanční majetek*“ zahrnuje cenné papíry (například akciový podíl ve společnosti, podíl nebo skutečné vlastnictví v osobní společnosti s velkým množstvím společníků nebo ve veřejně obchodované osobní společnosti nebo svěřenském fondu, směnka, dluhopis, dlužní úpis nebo jiný doklad o dluhu), podíl společníka, komoditu, swap (např. úrokové swapy, měnové swapy, bazické swapy, úrokové stropy, úrokové floory, komoditní swapy, akciové swapy, swapy založené na akciovém indexu nebo podobné deriváty), *pojistné smlouvy* nebo *smlouvy o pojištění důchodu* nebo jakýkoli jiný podíl (včetně futures, forwardů či opcí) v cenných papírech, podílu společníka, komoditě, swapu, *pojistné smlouvě* nebo *smlouvě o pojištění důchodu*. Termín „*finanční majetek*“ nezahrnuje přímý podíl na nemovitém majetku, který není vázán na dluh.
8. Termínem „*specifikovaná pojišťovna*“ se rozumí jakýkoli subjekt, který je pojišťovnou (nebo holdingovou společností pojišťovny), jež uzavírá *pojistnou smlouvu s kapitálovou hodnotou* nebo *smlouvu o pojištění důchodu* nebo je povinna provádět platby týkající se takových smluv.

B. Neoznamující finanční instituce

1. Termínem „*neoznamující finanční instituce*“ se rozumí jakákoli *finanční instituce*, která je:
- a) *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*;
- b) *důchodovým fondem se širokou účastí, důchodovým fondem s úzkou účastí, penzijním fondem vládního subjektu, mezinárodní organizace* nebo *centrální banky*, nebo kvalifikovaným vydavatelem kreditních karet;

- c) jakýmkoli jiným *subjektem*, u něhož je nízké riziko, že bude použit k daňovému úniku, má velmi podobné znaky jako kterýkoli ze *subjektů* podle písmen a) a b) a je uveden na seznamu *neoznamujících finančních institucí* podle čl. 8 odst. 7 této směrnice této směrnice, za předpokladu, že status tohoto *subjektu* jakožto *neoznamující finanční instituce* nemá účely této směrnice;
 - d) *vyňatým nástrojem kolektivního investování*; nebo
 - e) svěřenským fondem v rozsahu, v jakém je svěřenský správce svěřenského fondu *oznamující finanční institucí* a oznamuje všechny informace požadované v souladu s oddílem I o všech *oznamovaných účtech* svěřenského fondu.
2. Termínem „*vládní subjekt*“ se rozumí vláda členského státu či jiné jurisdikce, jakýkoli dílčí územní celek členského státu či jiné jurisdikce (který pro vyloučení pochybností zahrnuje stát, kraj, okres nebo obec) nebo jakákoli agentura či zařízení zcela vlastněné členským státem či jinou jurisdikcí nebo kterákoli jedna či více výše uvedených možností (dále jen „*vládní subjekt*“). Tato kategorie se skládá z nedílných součástí, ovládaných subjektů a dílčích územních celků členského státu či jiné jurisdikce.
- a) „Nedílnou součástí“ členského státu či jiné jurisdikce se rozumí jakákoli osoba, organizace, agentura, úřad, fond, zařízení nebo jiný orgán bez ohledu na jeho označení, který představuje vládní orgán členského státu či jiné jurisdikce. Čisté příjmy vládního orgánu musí být připisovány na jeho vlastní účet nebo na jiné účty členského státu či jiné jurisdikce, přičemž žádná jejich část neplyne ve prospěch jakékoli soukromé osoby. Nedílnou součástí není žádná fyzická osoba, která je panovníkem, státním úředníkem nebo administrativním pracovníkem jednajícím jako soukromá osoba nebo ve svém osobním zájmu.
 - b) „Ovládaným subjektem“ se rozumí *subjekt*, který je formálně oddělen od členského státu či jiné jurisdikce nebo jinak představuje samostatný právní subjekt, a to za předpokladu, že:
 - i) *subjekt* je přímo nebo prostřednictvím jednoho nebo několika ovládaných subjektů zcela vlastněn a ovládán jedním nebo několika *vládními subjekty*;
 - ii) čisté příjmy *subjektu* jsou připisovány na jeho vlastní účet nebo na účty jednoho nebo více *vládních subjektů*, přičemž žádná jejich část neplyne ve prospěch jakékoli soukromé osoby; a
 - iii) majetek *subjektu* po jeho zrušení přejde na jeden nebo více *vládních subjektů*.
 - c) Příjem neplyne ve prospěch soukromých osob, jestliže jsou tyto osoby zamýšlenými příjemci v rámci vládního programu a činnosti programu jsou prováděny pro širokou veřejnost s ohledem na obecné blaho nebo souvisejí se správou určité fáze vlády. Bez ohledu na výše uvedené se však příjem považuje za příjem plynoucí ve prospěch soukromých osob, plyne-li z využívání *vládního subjektu* k provozování obchodního podnikání, například podnikání v oblasti obchodního bankovníctví, jsou-li v rámci tohoto podnikání poskytovány finanční služby soukromým osobám.

3. Termínem „*mezinárodní organizace*“ se rozumí jakákoli *mezinárodní organizace* nebo jí zcela vlastněná agentura či zařízení. Tato kategorie zahrnuje jakoukoli mezivládní organizaci (včetně nadnárodní organizace), i) která se skládá především z vlád, ii) která má s členským státem uzavřenu platnou dohodu o svém sídle nebo obdobnou dohodu a iii) jejíž příjem neplyne ve prospěch soukromých osob.
4. Termínem „*centrální banka*“ se rozumí instituce, která je ze zákona nebo z rozhodnutí vlády nejvyšším orgánem – jiným než samotnou vládou členského státu – vydávajícím nástroje určené pro oběh jako měna. Tato instituce může zahrnovat zařízení, které je od vlády členského státu odděleno, bez ohledu na to, zda je zcela nebo zčásti vlastněno členským státem.
5. Termínem „*důchodový fond se širokou účastí*“ se rozumí fond zřízený pro poskytování důchodových dávek, dávek v případě pracovní neschopnosti a invalidity nebo plnění v případě smrti nebo jakékoli jejich kombinace oprávněným osobám, které jsou současnými nebo bývalými zaměstnanci (nebo osobami, které tito zaměstnanci určili) jednoho nebo více zaměstnavatelů náhradou za poskytované služby, a to za předpokladu, že fond:
 - a) nemá ani jednu oprávněnou osobou s právem na více než pět procent z majetku fondu;
 - b) podléhá regulaci ze strany vlády a příslušným daňovým orgánům poskytuje výkazy s informacemi; a
 - c) splňuje alespoň jeden z těchto požadavků:
 - i) fond je vzhledem ke svému statusu důchodového nebo penzijního plánu obecně osvobozen od daně z příjmů z investování nebo podléhá odložené dani z příjmů či snížené dani;
 - ii) fond získává alespoň 50 % svých celkových příspěvků (s výjimkou převodů majetku z jiných plánů podle bodů 5, 6 a 7 tohoto pododdílu nebo z důchodových a penzijních účtů podle pododdílu C bodu 17 písm. a)) od přispívajících zaměstnavatelů;
 - iii) rozdělování nebo čerpání prostředků z fondu je povoleno jen při vzniku specifikovaných událostí souvisejících s odchodem do důchodu, vznikem pracovní neschopnosti či invalidity nebo úmrtím (kromě převodu přídělů do jiných důchodových fondů podle bodů 5, 6 a 7 tohoto pododdílu nebo do důchodových a penzijních účtů podle pododdílu C bodu 17 písm. a)), nebo se na rozdělování nebo čerpání před těmito specifikovanými událostmi vztahují sankce; nebo
 - iv) příspěvky (jiné než určité povolené vyrovnávací příspěvky) od zaměstnanců do fondu jsou omezeny odkazem na příjem z výdělečné činnosti zaměstnance, nebo nesmějí ročně přesáhnout částku denominovanou v domácí měně každého členského státu, jež odpovídá 50 000 USD, při použití pravidel pro slučování účtů a převod měny podle oddílu VII pododdílu C.
6. Termínem „*důchodový fond s úzkou účastí*“ se rozumí fond zřízený pro poskytování důchodových dávek, dávek v případě pracovní neschopnosti a invalidity nebo plnění v případě smrti oprávněným osobám, které jsou

současnými nebo bývalými zaměstnanci (nebo osobami, které tito zaměstnanci určili) jednoho nebo více zaměstnavatelů náhradou za poskytované služby, a to za předpokladu, že:

- a) fond má méně než 50 účastníků;
 - b) do fondu hradí příspěvky jeden nebo více zaměstnavatelů, kteří nejsou *investičními subjekty* ani *pasivními nefinančními subjekty*;
 - c) příspěvky zaměstnanců a zaměstnavatelů do fondu (jiné než převody majetku z důchodových a penzijních účtů podle pododdílu C bodu 17 písm. a)) jsou omezeny odkazem na příjem z výdělečné činnosti, respektive kompenzací zaměstnance;
 - d) účastníci, kteří nejsou rezidenty členského státu, v němž je fond zřízen, nemají nárok na více než 20 % z majetku fondu; a
 - e) fond podléhá regulaci ze strany vlády a příslušným daňovým orgánům poskytuje výkazy s informacemi.
7. Termínem „*penzijní fond vládního subjektu, mezinárodní organizace nebo centrální banky*“ se rozumí fond zřízený vládním subjektem, mezinárodní organizací nebo centrální bankou pro poskytování důchodových dávek, dávek v případě pracovní neschopnosti a invalidity nebo plnění v případě smrti oprávněným osobám či účastníkům, kteří jsou současnými nebo bývalými zaměstnanci (nebo osobami, které tito zaměstnanci určili), nebo kteří nejsou současnými nebo bývalými zaměstnanci, jestliže dávky poskytované těmto oprávněným osobám či účastníkům jsou poskytovány náhradou za osobní služby vykonávané pro vládní subjekt, mezinárodní organizaci nebo centrální banku.
8. Termínem „*kvalifikovaný vydavatel kreditních karet*“ se rozumí *finanční instituce* splňující tyto požadavky:
- a) *finanční instituce* je *finanční institucí* výhradně proto, že je vydavatelem kreditních karet, který přijímá vklady jen tehdy, když zákazník provede úhradu převyšující splatný zůstatek na kartě a přeplatek mu není okamžitě vrácen; a
 - b) nejpozději od 1. ledna 2016 *finanční instituce* zavede zásady a postupy buď k zamezení vzniku přeplatku zákazníka převyšujícího částku denominovanou v domácí měně každého členského státu, jež odpovídá 50 000 USD, nebo k zajištění toho, aby byl jakýkoli přeplatek zákazníka převyšující uvedenou částku zákazníkovi do 60 dnů vrácen, v obou případech při použití pravidel pro slučování účtů a převod měny uvedených v oddílu VII pododdílu C. Pro tyto účely se přeplatkem zákazníka nerozumí aktivní zůstatky v rozsahu sporných poplatků, přeplatek však zahrnuje aktivní zůstatky vzniklé na základě vráceného zboží;
9. Termínem „*vyňatý nástroj kolektivního investování*“ se rozumí *investiční subjekt*, který je regulován jako nástroj kolektivního investování, za předpokladu, že veškeré podíly v tomto nástroji kolektivního investování jsou v držení fyzických osob či *subjektů*, které nejsou *oznamovanými osobami*, s výjimkou *pasivního nefinančního subjektu s ovládajícími osobami*, které jsou *oznamovanými osobami*, nebo jejich prostřednictvím.

C. Finanční účet

1. Termínem „*finanční účet*“ se rozumí účet vedený finanční institucí a zahrnuje depozitní účet, schovatelský účet a:
 - a) v případě *investičního subjektu* jakoukoli majetkovou nebo dluhovou účast v této *finanční instituci*. Bez ohledu na výše uvedené termín „*finanční účet*“ nezahrnuje majetkovou nebo dluhovou účast v *subjektu*, který je *investičním subjektem* pouze proto, že: i) poskytuje investiční poradenství zákazníkovi a jedná v jeho zastoupení nebo ii) obhospodařuje majetek pro zákazníka a jedná v jeho zastoupení za účelem investování, obhospodařování nebo administrace *finančního majetku* uloženého jménem tohoto zákazníka u *finanční instituce* jiné, než je tento subjekt;
 - b) v případě *finanční instituce*, která není uvedena v písmenu a), jakoukoli majetkovou nebo dluhovou účast v této *finanční instituci*, pokud byla tato třída účastí vytvořena s cílem vyhnout se oznamování podle oddílu I; a
 - c) jakékoli *pojistné smlouvy s kapitálovou hodnotou* a jakékoli *smlouvy o pojištění důchodu*, uzavřené nebo vedené *finanční institucí*, mimo smlouvy se sjednaným pojistným plněním ve formě neinvestičního nepřevoditelného doživotního důchodu, který je vyplácen fyzické osobě ve formě penze nebo dávek pro případ pracovní neschopnosti a invalidity poskytovaných na základě *vyňatého účtu*.

Termín „*finanční účet*“ nezahrnuje žádný účet, který je *vyňatým účtem*.

2. Termín „*depozitní účet*“ zahrnuje jakýkoli podnikatelský, běžný, spořicí, termínový účet nebo penzijní (thrift) účet či účet, který je doložen vkladovým certifikátem, penzijním (thrift) certifikátem, investičním certifikátem, dluhovým certifikátem nebo jiným podobným nástrojem, vedený *finanční institucí* v rámci běžného poskytování bankovních služeb nebo podobného podnikání. *Depozitní účet* rovněž zahrnuje částku drženou pojišťovnou na základě smlouvy s garantovanou investicí nebo podobného ujednání, podle nichž se vyplácí nebo připisuje výnos z této částky.
3. Termínem „*schovatelský účet*“ se rozumí účet (mimo *pojistných smluv* a *smluv o pojištění důchodu*), na němž je držen *finanční majetek* ve prospěch jiné osoby.
4. Termínem „*majetková účast*“ se v případě osobní společnosti (partnership), která je *finanční institucí*, rozumí kapitálová účast nebo účast na výnosech z účasti v této osobní společnosti. V případě svěřenského fondu, který je *finanční institucí*, se *majetkovou účastí* rozumí účast držená jakoukoli osobou pokládanou za zakladatele nebo obmyšleného všech nebo části prostředků ve svěřenském fondu, nebo jakoukoli jinou fyzickou osobou mající nejvyšší faktickou kontrolu nad svěřenským fondem. *Oznamovaná osoba* je pokládána za obmyšleného svěřenského fondu, jestliže má tato *oznamovaná osoba* právo přímo nebo nepřímo (např. prostřednictvím zmocněnce) pobírat stanovený výnos nebo může přímo nebo nepřímo pobírat výnos ze svěřenského fondu podle volného uvážení.
5. Termínem „*pojistná smlouva*“ se rozumí smlouva (jiná než *smlouva o pojištění důchodu*), kterou se pojistitel zavazuje vyplatit částku v případě vzniku

specifikované pojistné události zahrnující smrt, nemoc, úraz, odpovědnost nebo škodu na majetku.

6. Termínem „*smlouva o pojištění důchodu*“ se rozumí smlouva, kterou se pojistitel zavazuje vyplácet určitou částku po určité období, které je zcela nebo zčásti určeno podle předpokládané délky života jedné nebo více osob. Tento termín rovněž zahrnuje smlouvu, která se považuje za *smlouvu o pojištění důchodu* podle právního předpisu nebo praxe členského státu nebo jiné jurisdikce, kde byla smlouva uzavřena, a kterou se pojistitel zavazuje vyplácet určitou částku po dobu několika let.
7. Termínem „*pojistná smlouva s kapitálovou hodnotou*“ se rozumí *pojistná smlouva* (jiná než zajišťovací smlouva uzavřená mezi dvěma pojišťovnami), která má *kapitálovou hodnotu*.
8. Termínem „*kapitálová hodnota*“ se rozumí vyšší z těchto částek: i) částka, na kterou má nárok pojistník v případě odkupu nebo ukončení smlouvy (bez odečtení jakýchkoli poplatků za odkup nebo půjčky z kapitálové hodnoty), a ii) částka, kterou si pojistník může vypůjčit podle smlouvy. Bez ohledu na výše uvedené termín „*kapitálová hodnota*“ nezahrnuje částku splatnou podle *pojistné smlouvy*:
 - a) výhradně v důsledku smrti fyzické osoby kryté smlouvou o životním pojištění;
 - b) jako plnění v případě újmy na zdraví nebo nemoci nebo jiné plnění, které kompenzuje ekonomickou ztrátu vyvolanou pojistnou událostí;
 - c) jako zpětnou úhradu dříve zaplaceného pojistného (minus náklady na pojištění bez ohledu na jejich skutečné uplatnění) pojistníkovi podle *pojistné smlouvy* (jiné než smlouvy o investičním životním pojištění nebo smlouvy o pojištění důchodu) z důvodu zrušení nebo ukončení smlouvy, snížení pojistného rizika v době účinnosti pojistné smlouvy nebo vyplývající z nového stanovení pojistného z důvodu opravy účetní nebo jiné podobné chyby;
 - d) jako dividendu pojistníka (mimo dividendu při ukončení pojištění) za předpokladu, že se dividendy vztahují k *pojistné smlouvě*, ze které lze vyplátit pouze plnění podle písmene b); nebo
 - e) jako vrácení zálohy pojistného nebo splátky pojistného na *pojistnou smlouvu*, za kterou je pojistné hrazeno alespoň ročně, jestliže částka zálohy pojistného nebo splátky pojistného nepřevyšují následující roční pojistné splatné na základě této smlouvy.
9. Termínem „*dříve existující účet*“ se rozumí:
 - a) finanční účet vedený oznamující finanční institucí k 31. prosinci 2015;
 - b) jakýkoli *finanční účet majitele účtu* bez ohledu na to, kdy byl tento *finanční účet* založen, jestliže:
 - i) daný majitel účtu má u oznamující finanční instituce (nebo u propojeného subjektu v témže členském státě jako oznamující finanční instituce) finanční účet, který je dříve existujícím účtem ve smyslu písmene a);

- ii) pro účely splnění standardů požadavků znalosti podle oddílu VII pododdílu A i pro účely zjišťování zůstatku či hodnoty kteréhokoli z *finančních účtů* při uplatňování jakékoli prahové hodnoty zachází *oznamující finanční instituce* (a případně *propojený subjekt* v témže členském státě jako *oznamující finanční instituce*) s oběma uvedenými *finančními účty* i s jakýmkoli dalšími *finančními účty* daného *majitele účtu*, které jsou podle písmene b) považovány za *dříve existující účty*, jako s jediným *finančním účtem*;
 - iii) v souvislosti s *finančním účtem*, na nějž se vztahují *postupy AML/KYC*, je *oznamující finanční institucí* povoleno tyto postupy u tohoto účtu vykonat spolehnutím se na *postupy AML/KYC* provedené pro *dříve existující účet* podle písmene a); a
 - iv) založení *finančního účtu* nevyžaduje, aby *majitel účtu* o sobě jako o zákazníkovi poskytl nové, doplňující nebo pozměněné informace jiné než pro účely této směrnice.
10. Termínem „*nový účet*“ se rozumí *finanční účet* vedený *oznamující finanční institucí* a založený dne 1. ledna 2016 nebo později, není-li považován za *dříve existující účet* podle bodu 9 písm. b).
 11. Termínem „*dříve existující účet fyzické osoby*“ se rozumí *dříve existující účet* držený jednou nebo více fyzickými osobami.
 12. Termínem „*nový účet fyzické osoby*“ se rozumí *nový účet* držený jednou nebo více fyzickými osobami.
 13. Termínem „*dříve existující účet subjektu*“ se rozumí *dříve existující účet* držený jedním nebo více subjekty.
 14. Termínem „*účet s nižší hodnotou*“ se rozumí *dříve existující účet fyzické osoby* s úhrnným zůstatkem nebo hodnotou, která k 31. prosinci 2015 ☒ nepřevyšovala ☐ částku denominovanou v domácí měně každého členského státu, jež odpovídá 1 000 000 USD.
 15. Termínem „*účet s vyšší hodnotou*“ se rozumí *dříve existující účet fyzické osoby* s úhrnným zůstatkem nebo hodnotou, která k 31. prosinci 2015 nebo k 31. prosinci jakéhokoli následujícího roku převyšuje částku denominovanou v domácí měně každého členského státu, jež odpovídá 1 000 000 USD.
 16. Termínem „*nový účet subjektu*“ se rozumí *nový účet* držený jedním nebo více subjekty.
 17. Termínem „*vyňatý účet*“ se rozumí kterýkoli z následujících účtů:
 - a) důchodový nebo penzijní účet, který splňuje následující požadavky:
 - i) účet podléhá regulaci jako osobní důchodový účet nebo je součástí registrovaného nebo regulovaného důchodového či penzijního plánu, jehož cílem je vyplacení důchodových nebo penzijních dávek (včetně dávek v případě pracovní neschopnosti a invalidity nebo plnění v případě smrti);
 - ii) účet je daňově zvýhodněn (tj. příspěvky na účet, které by jinak podléhaly zdanění, jsou odečitatelné nebo vyňaté z hrubého příjmu *majitele účtu* nebo zdaněny nižší sazbou, nebo je zdanění

investičního příjmu z účtu odloženo či tento je zdaněn nižší sazbou);

- iii) je vyžadováno, aby daňovým orgánům byly oznamovány informace týkající se tohoto účtu;
- iv) výběry prostředků jsou podmíněny dosažením konkrétního důchodového věku, zdravotní nezpůsobilostí či smrtí, nebo se na výběry provedené před vznikem těchto událostí vztahují sankce; a
- v) buď: i) roční příspěvky jsou omezeny maximální částkou denominovanou v domácí měně každého členského státu, jež odpovídá 50 000 USD, nebo ii) je stanoven maximální celoživotní příspěvek na účet ve výši částky denominované v domácí měně každého členského státu, jež odpovídá 1 000 000 USD, v obou případech s uplatněním pravidel pro slučování účtů a převod měny podle oddílu VII pododdílu C.

Finanční účet, který jinak splňuje požadavek podbodu v), splňuje tento požadavek i v případě, že na něj mohou být převedena aktiva nebo prostředky z jednoho nebo více *finančních účtů*, které splňují požadavky uvedené v písmenech a) nebo b), nebo z jednoho nebo více důchodových či penzijních fondů, které splňují požadavky uvedené v pododdílu B ☒ bodu 5, 6 nebo 7 ☒;

b) účet, který splňuje následující požadavky:

- i) účet podléhá regulaci jako investiční nástroj určený pro jiné účely než pro důchodové spoření a je pravidelně obchodován na zavedeném trhu s cennými papíry nebo podléhá regulaci jako spořicí nástroj určený pro jiné účely než pro důchodové spoření;
- ii) účet je daňově zvýhodněn (tj. příspěvky na účet, které by jinak podléhaly zdanění, jsou odečitatelné nebo vyňaté z hrubého příjmu *majitele účtu* nebo zdaněny nižší sazbou, nebo je zdanění investičního příjmu z účtu odloženo či je tento účet zdaněn nižší sazbou);
- iii) výběry prostředků jsou podmíněny splněním určitých kritérií týkajících se účelu investičního nebo spořicího účtu (například poskytnutí prostředků na vzdělání nebo na zdravotní péči), nebo se na výběry provedené v případě nesplnění těchto kritérií vztahují sankce; a
- iv) roční příspěvky jsou omezeny maximální částkou denominovanou v domácí měně každého členského státu, jež odpovídá 50 000 USD, s uplatněním pravidel pro slučování účtů a převod měny podle oddílu VII pododdílu C.

Finanční účet, který jinak splňuje požadavek podbodu iv), splňuje tento požadavek i v případě, že na něj mohou být převedena aktiva nebo prostředky z jednoho nebo více *finančních účtů*, které splňují požadavky uvedené v písmenech a) nebo b), nebo z jednoho nebo více důchodových či penzijních fondů, které splňují požadavky uvedené v pododdílu B ☒ bodu 5, 6 nebo 7 ☒;

- c) smlouva o životním pojištění s pojistnou dobou, která uplyne předtím, než pojištěný dosáhne věku 90 let, a to za předpokladu, že smlouva splňuje tyto požadavky:
- i) běžné pojistné, které se v průběhu pojistné doby nesnižuje, je splatné minimálně jednou ročně během pojistné doby nebo do té doby, než pojištěný dosáhne věku 90 let, podle toho, která doba je kratší;
 - ii) smlouva nemá žádnou kapitálovou hodnotu, kterou by mohla jakákoli osoba čerpat (výběrem, zápůjčkou či jinak) bez ukončení smlouvy;
 - iii) částka (jiná než dávka v případě smrti) splatná po zrušení nebo ukončení smlouvy nemůže překročit úhrn zaplaceného pojistného s odečtením nákladů na krytí rizika úmrtí, nemoci a jiných nákladů (bez ohledu na jejich skutečný vznik) za dobu existence smlouvy a jakýchkoli částek vyplacených před zrušením nebo ukončením smlouvy; a
 - iv) smlouva není držena nabyvatelem za úplatu;
- d) účet, který je držen výhradně v pozůstalosti, jestliže dokumentace k tomuto účtu obsahuje kopii závěti zesnulého nebo úmrtního listu;
- e) účet zřízený v souvislosti s kteroukoli z níže uvedených skutečností:
- i) se soudním příkazem nebo rozsudkem;
 - ii) s prodejem, výměnou nebo pronájmem nemovitého či osobního majetku za předpokladu, že účet splňuje tyto požadavky:
 - účet je financován výhradně platbou v hotovosti, peněžní zálohou, vkladem ve výši vhodné k zajištění povinnosti přímo související s transakcí nebo obdobnou platbou, nebo je financován z *finančního majetku*, který je uložen na účtu v souvislosti s prodejem, výměnou nebo pronájmem majetku;
 - účet je zřízen a využíván výhradně k zajištění povinnosti kupujícího uhradit kupní cenu za majetek, povinnosti prodávajícího uhradit jakýkoli podmíněný závazek nebo povinnosti pronajímatele či nájemce uhradit jakékoli škody v souvislosti s pronajatým majetkem podle nájemní smlouvy;
 - aktiva na účtu včetně příjmů z nich plynoucích budou vyplacena či jinak rozdělena ve prospěch kupujícího, prodávajícího, pronajímatele či nájemce (mimo jiné ke splnění povinnosti takové osoby) při prodeji, výměně nebo odevzdání majetku nebo při zrušení nájemní smlouvy;
 - účet není maržovým ani obdobným účtem zřízeným v souvislosti s prodejem nebo výměnou *finančního majetku*; a
 - účet nesouvisí s účtem podle písmene f);
 - iii) s povinností *finanční instituce* poskytující zápůjčku zajištěnou nemovitým majetkem, aby odložila stranou část platby výhradně

- k pozdějšímu usnadnění úhrady daní nebo pojištění souvisejícího s nemovitým majetkem;
- iv) s povinností *finanční instituce* výhradně usnadnit pozdější úhradu daní;
 - f) *depozitní účet*, který splňuje následující požadavky:
 - i) účet existuje výhradně proto, že zákazník provede úhradu převyšující splatný zůstatek na kreditní kartě nebo na jiném revolvingovém úvěrovém účtu a přeplatek mu není okamžitě vrácen; a
 - ii) *finanční instituce* zavede zásady a postupy buď k zamezení vzniku přeplatku zákazníka převyšujícího částku denominovanou v domácí měně každého členského státu, jež odpovídá 50 000 USD, nebo k zajištění toho, aby byl jakýkoli přeplatek zákazníka převyšující uvedenou částku zákazníkovi do 60 dnů vrácen, v obou případech při použití pravidel pro převod měny stanovených v oddílu VII pododdílu C. Pro tyto účely se přeplatkem zákazníka nerozumí aktivní zůstatky v rozsahu sporných poplatků, přeplatek však zahrnuje aktivní zůstatky vzniklé na základě vráceného zboží;
 - g) jakýkoli jiný účet, u něhož je nízké riziko, že bude použit k daňovému úniku, má velmi podobné znaky jako kterýkoli z účtů popsanych v písmenech a) až f), a je uveden na seznamu *vyňatých účtů* podle čl. 8 odst. 7, za předpokladu, že status tohoto účtu jako *vyňatého účtu* nemaří účely této směrnice.

D. Oznamovaný účet

1. Termínem „oznamovaný účet“ se rozumí *finanční účet* vedený *oznamující finanční institucí* členského státu a držený jednou nebo více *oznamovanými osobami* nebo *pasivním nefinančním subjektem* s jednou nebo několika ovládajícími osobami, která nebo které jsou *oznamovanou osobou* nebo *oznamovanými osobami*, za předpokladu, že byl jako takový identifikován po použití postupů náležité péče podle oddílů II až VII.
2. Termínem „oznamovaná osoba“ se rozumí osoba z členského státu, která není:
 - i) obchodní společností, jejíž akcie jsou pravidelně obchodovány na jednom nebo několika zavedených trzích s cennými papíry; ii) obchodní společností, která je *propojeným subjektem* obchodní společnosti podle podbodu i); iii) *vládním subjektem*; iv) *mezinárodní organizací*; v) *centrální bankou*; nebo vi) *finanční institucí*.
3. Termínem „osoba z členského státu“ se s ohledem na každý členský stát rozumí fyzická osoba nebo *subjekt*, jež jsou rezidentem kteréhokoli jiného členského státu podle daňových ☒ právních předpisů ☒ uvedeného jiného členského státu, nebo pozůstalost po zesnulém, jenž byl rezidentem kteréhokoli jiného členského státu. Pro tyto účely se se *subjektem*, jako je osobní společnost (partnership), osobní společnost s ručením omezeným nebo obdobné právní uspořádání, který není rezidentem pro daňové účely, nakládá jako s rezidentem jurisdikce, v níž sídlí skutečné vedení tohoto *subjektu*.

4. Termínem „*zúčastněná jurisdikce*“ se ve vztahu ke každému členskému státu rozumí:
- a) kterýkoli jiný členský stát;
 - b) jakákoli jiná jurisdikce: i) se kterou má členský stát platnou dohodu, na jejímž základě je daná jurisdikce povinna poskytnout informace uvedené v oddílu I, a ii) která je uvedena na seznamu zveřejněném daným členským státem a oznámeném Evropské komisi;
 - c) jakákoli jiná jurisdikce: i) se kterou má Unie platnou dohodu, na jejímž základě je daná jurisdikce povinna poskytnout informace uvedené v oddílu I, a ii) která je uvedena na seznamu zveřejněném Evropskou komisí.
5. Termínem „*ovládající osoby*“ se rozumí fyzické osoby, které mají kontrolu nad *subjektem*. V případě svěřenského fondu se tímto termínem rozumí zakladatel, správce svěřenského majetku, osoba vykonávající dohled nad správou fondu (pokud existuje), obmyšlený nebo skupina obmyšlených a jakákoli jiná fyzická osoba mající nejvyšší faktickou kontrolu nad svěřenským fondem, a v případě právního uspořádání, které není svěřenským fondem, se tímto termínem rozumí osoby v rovnocenném nebo obdobném postavení. Termín „*ovládající osoby*“ musí být vykládán způsobem, který je v souladu s doporučeními Finančního akčního výboru.
6. Termínem „*nefinanční subjekt*“ se rozumí jakýkoli *subjekt*, který není *finanční institucí*.
7. Termínem „*pasivní nefinanční subjekt*“ se rozumí jakýkoli: i) *nefinanční subjekt*, který není *aktivním nefinančním subjektem*; nebo ii) *investiční subjekt* podle pododdílu A bodu 6 písm. b), který není *finanční institucí zúčastněné jurisdikce*.
8. Termínem „*aktivní nefinanční subjekt*“ se rozumí jakýkoli *nefinanční subjekt*, který splňuje některé z těchto 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 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 subjekt* 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 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:
 - i) je zřízen a provozován ve svém členském státě či jiné jurisdikci, kde je rezidentem, výhradně pro náboženské, charitativní, vědecké, umělecké, kulturní, sportovní nebo vzdělávací účely; nebo je zřízen a provozován ve svém členském státě či 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 svém členském státě či jiné 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 členského státu či jiné jurisdikce, kde je rezidentem, *nefinančního subjektu* 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 členského státu či jiné jurisdikce, kde je *nefinanční subjekt* rezidentem, nebo dokumenty o zřízení *nefinančního subjektu* vyžadují, aby po likvidaci nebo zániku *nefinančního subjektu* byl všechn jeho majetek distribuován

vládnímu subjektu nebo jiné neziskové organizaci, nebo aby připadl vládě členského státu či jiné jurisdikce, kde je *nefinanční subjekt rezidentem*, nebo jakémukoli dílčímu územnímu celku takového členského státu či jurisdikce.

E. Různé

1. Termínem „*majitel účtu*“ se rozumí osoba, kterou *finanční instituce*, jež vede *finanční účet*, zaznamenává nebo označuje jako majitele *finančního účtu*. Osoba, která není *finanční institucí* a která drží *finanční účet* pro jinou osobu nebo v její prospěch jakožto zástupce, schovatelský správce, zmocněnec, osoba s podpisovým právem, investiční poradce nebo zprostředkovatel, není pro účely této směrnice považována za *majitele účtu* a za *majitele účtu* je považována daná jiná osoba. V případě *pojistné smlouvy s kapitálovou hodnotou* nebo *smlouvy o pojištění důchodu* je *majitelem účtu* jakákoli osoba, která je oprávněna nakládat s *kapitálovou hodnotou* nebo změnit osobu oprávněnou ze smlouvy. Jestliže není nikdo, kdo by mohl nakládat s *kapitálovou hodnotou* nebo změnit oprávněnou osobu, je *majitelem účtu* jakákoli osoba označená jako majitel ve smlouvě a jakákoli osoba s nárokem na výplatu plnění podle podmínek smlouvy. Po uplynutí pojistné doby podle *pojistné smlouvy s kapitálovou hodnotou* nebo *smlouvy o pojištění důchodu* se za *majitele účtu* pokládá každá osoba s nárokem na výplatu plnění podle smlouvy.
2. „*Postupy AML/KYC*“ se rozumí postupy náležité péče a kontroly zákazníka, které *oznamující finanční instituce* uplatňuje podle požadavků na opatření proti praní peněz nebo obdobných požadavků, které se na tuto *oznamující finanční instituci* vztahují.
3. Termínem „*subjekt*“ se rozumí právnická osoba nebo právní uspořádání, například obchodní společnost, osobní společnost, svěřenský fond nebo nadace.
4. *Subjekt* je „*propojeným subjektem*“ s jiným *subjektem*, jestliže: i) jeden z těchto *subjektů* je ovládán druhým; ii) oba *subjekty* jsou ovládány společně; nebo iii) oba *subjekty* jsou *investičními subjekty* podle pododdílu A bodu 6 písm. b), mají společné vedení a toto vedení plní povinnosti náležité péče v těchto *investičních subjektech*. Termín „*ovládání*“ pro tyto účely zahrnuje přímé nebo nepřímé vlastnictví více než 50 % hlasů a podílu na *subjektu*.
5. Zkratkou „*DIC*“ se rozumí *daňové identifikační číslo daňového poplatníka* (nebo funkční ekvivalent tohoto *daňového identifikačního čísla*).
6. Termín „*listinné důkazy*“ zahrnuje kterýkoli z těchto dokumentů:
 - a) potvrzení o rezidentství vydané oprávněným státním orgánem (např. vláda nebo její úřad nebo obec) členského státu či jiné jurisdikce, o níž příjemce platby prohlašuje, že je jejím rezidentem;
 - b) v případě fyzické osoby jakýkoli platný doklad totožnosti vydaný oprávněným státním orgánem (např. vláda nebo její úřad nebo obec), ve kterém je uvedeno jméno fyzické osoby a který se běžně používá pro účely zjišťování totožnosti;
 - c) v případě *subjektu* jakýkoli úřední dokument vydaný oprávněným státním orgánem (např. vláda nebo její úřad nebo obec), ve kterém je

uvedeno jméno *subjektu* a buď adresa jeho hlavního sídla v členském státě či jiné jurisdikci, o níž *subjekt* prohlašuje, že je jejím rezidentem, nebo členský stát či jiná jurisdikce, ve které byl *subjekt* založen nebo zřízen;

- d) jakýkoli zauditovaný finanční výkaz, úvěrovou zprávu třetí osoby, insolvenční návrh nebo zprávu regulačního orgánu pro cenné papíry.

V souvislosti s *dříve existujícím účtem subjektu* mohou *oznamující finanční instituce* použít jako *listinný důkaz* jakoukoli klasifikaci ve svých záznamech ohledně *majitele účtu*, která byla stanovena na základě standardizovaného odvětvového systému kódů, kterou *oznamující finanční instituce* zaznamenala v souladu se svou obvyklou podnikatelskou praxí pro účely *postupů AML/KYC* či jiné regulační účely (jiné než daňové) a kterou zavedla přede dnem klasifikace *finančního účtu* jako *dříve existujícího účtu*, jestliže jí není známo nebo nemá důvod předpokládat, že je taková klasifikace nesprávná či nespolehlivá. Termínem „standardizovaný odvětvový systém kódů“ se rozumí systém kódů pro klasifikaci provozoven podle druhu podnikání, používaný pro jiné účely než daňové.

ODDÍL IX

ÚČINNÉ PROVEDENÍ

Podle čl. 8 odst. 4 této směrnice musí mít členské státy zavedeny pravidla a správní postupy k zajištění účinného provedení a dodržování výše uvedených postupů oznamování a náležitě péče včetně:

- 1) pravidel k zamezení tomu, aby jakákoli *finanční instituce*, osoby nebo zprostředkovatelé uplatňovali praktiky pro obcházení postupů oznamování a náležitě péče;
- 2) pravidel vyžadujících, aby *oznamující finanční instituce* vedly záznamy o přijatých krocích a evidovaly důkazy, na jejichž základě jsou výše uvedené postupy prováděny, a včetně náležitých opatření k získání těchto záznamů;
- 3) správních postupů k ověření skutečnosti, že *oznamující finanční instituce* dodržuje postupy oznamování a náležitě péče; správních postupů k podrobnému prověření informací od *oznamující finanční instituce*, pokud se jedná o informace o nezdokumentovaných účtech;
- 4) správních postupů k zajištění toho, že *subjekty* a účty definované vnitrostátním právem jako *neoznamující finanční instituce* a *vyňaté účty* budou i nadále představovat nízké riziko zneužití k daňovým únikům; a
- 5) ustanovení o účinném prosazování dodržování pravidel.

PŘÍLOHA II

DOPLŇKOVÁ PRAVIDLA OZNAMOVÁNÍ A NÁLEŽITÉ PÉČE PRO INFORMOVÁNÍ O FINANČNÍCH ÚČTECH

1. ZMĚNA OKOLNOSTÍ

„Změna okolností“ zahrnuje jakoukoli změnu, jež vede k doplnění informací týkajících se statusu určité osoby nebo je jinak se statutem této osoby v rozporu. Kromě toho změna okolností zahrnuje jakoukoli změnu či doplnění informací ohledně *majitele účtu* (včetně doplnění, nahrazení nebo jiné změny *majitele účtu*) nebo jakoukoli změnu či doplnění informací ohledně jakéhokoli účtu souvisejícího s takovým účtem (při použití pravidel pro slučování účtů podle přílohy I oddílu VII pododdílu C bodů 1, 2 a 3)), jestliže má daná změna nebo doplnění informací vliv na status *majitele účtu*.

Pokud *oznamující finanční instituce* vychází z adresy bydliště podle přílohy I oddílu III pododdílu B bodu 1 a nastane změna okolností, na jejímž základě se *oznamující finanční instituce* dozví nebo má důvod předpokládat, že původní *listinné důkazy* (či jiné rovnocenné dokumenty) jsou nesprávné nebo nespolehlivé, musí do posledního dne příslušného kalendářního roku či jiného náležitého oznamovacího období, nebo do 90 kalendářních dní od oznámení či zjištění dané změny okolností, podle toho, co nastane později, získat čestné prohlášení a nové *listinné důkazy* k určení toho, kde je *majitel účtu* rezidentem pro daňové účely. Nemůže-li *oznamující finanční instituce* čestné prohlášení a nové *listinné důkazy* v uvedené lhůtě získat, musí provést vyhledávání v elektronických záznamech podle přílohy I oddílu III pododdílu B bodů 2 až 6.

2. ČESTNÉ PROHLÁŠENÍ V PŘÍPADĚ NOVÝCH ÚČTŮ SUBJEKTŮ

V souvislosti s *novými účty subjektů* může *oznamující finanční instituce* pro účely určení, zda je *ovládající osoba pasivního nefinančního subjektu oznamovanou osobou*, využít pouze čestné prohlášení *majitele účtu*, nebo *ovládající osoby*.

3. REZIDENTSTVÍ FINANČNÍ INSTITUCE

Finanční instituce je „rezidentem“ v členském státě, jestliže podléhá jeho jurisdikci (tj. členský stát je oznamování ze strany *finanční instituce* schopen vynutit). Obecně platí, že je-li *finanční instituce* rezidentem pro daňové účely v členském státě, podléhá jeho jurisdikci, a je tudíž *finanční institucí* členského státu. V případě svěřenského fondu, který je *finanční institucí* (bez ohledu na to, zda je rezidentem pro daňové účely v členském státě), se má za to, že podléhá jurisdikci členského státu, jsou-li jeden nebo několik jeho svěřenských správců rezidenty v daném členském státě, s výjimkou případů, kdy svěřenský fond oznámí veškeré informace, které mají být podle této směrnice oznamovány ohledně *oznamovaných účtů*, jež vede, jinému členskému státu, protože je rezidentem pro daňové účely v tomto jiném členském státě. Jestliže však *finanční instituce* (jiná než svěřenský fond) není rezidentem pro daňové účely (například proto, že je považována za daňově transparentní subjekt nebo se nachází v jurisdikci, kde není uplatňována daň z příjmů), má se za to, že podléhá jurisdikci členského státu, a je tudíž *finanční institucí* členského státu, pokud:

- a) je založena podle právních předpisů členského státu;
- b) má vedení (včetně skutečného vedení) v členském státě; nebo
- c) podléhá finančnímu dohledu v členském státě.

Je-li *finanční instituce* (jiná než svěřenský fond) rezidentem dvou nebo více členských států, podléhá povinnostem oznamování a náležité péče toho členského státu, v němž *finanční účet* nebo *účet* vede.

4. VEDENÍ ÚČTU

Pro určení *finanční instituce*, která účet vede, platí obecně tato pravidla:

- a) *schovatelský účet* je veden *finanční institucí*, již jsou aktiva na účtu svěřena do úschovy (a to i *finanční institucí*, která pro *majitele účtu* v této instituci drží aktiva na makléřském účtu);
- b) *depozitní účet* je veden *finanční institucí*, která má povinnost provádět platby týkající se tohoto účtu (s výjimkou zástupce *finanční instituce* bez ohledu na to, zda tento je *finanční institucí*);
- c) jakákoli majetková nebo dluhová účast ve *finanční instituci*, jež představuje *finanční účet*, je vedena touto *finanční institucí*;
- d) *pojistná smlouva s kapitálovou hodnotou* nebo *smlouva o pojištění důchodu* je vedena *finanční institucí*, která má povinnost provádět platby týkající se dané smlouvy.

5. SVĚŘENSKÉ FONDY, KTERÉ JSOU PASIVNÍMI NEFINANČNÍMI SUBJEKTY

Podle přílohy I oddílu VIII pododdílu D bodu 3 se se *subjektem*, jako je osobní společnost (partnership), osobní společnost s ručením omezeným nebo obdobné právní uspořádání, který není rezidentem pro daňové účely, nakládá jako s rezidentem jurisdikce, v níž sídlí skutečné vedení tohoto *subjektu*. Pro tyto účely se právnická osoba nebo právní uspořádání považují za „obdobné“ osobní společnosti a osobní společnosti s ručením omezeným, jestliže s nimi podle daňových předpisů členského státu není v tomto členském státě nakládáno jako se zdanitelnými jednotkami. Aby se však zabránilo dvojímu oznamování (vzhledem k širokému obsahu pojmu „ovládající osoby“ v případě svěřenských fondů), nelze za obdobné právní uspořádání považovat svěřenský fond, který je *pasivním nefinančním subjektem*.

6. ADRESA HLAVNÍHO SÍDLA SUBJEKTU

Jedním z požadavků uvedených v příloze I oddílu VIII pododdílu E bodu 6 písm. c) je, aby v případě *subjektu* byla v úředním dokumentu uvedena buď adresa jeho hlavního sídla v členském státě či jiné jurisdikci, o níž *subjekt* prohlašuje, že je jejím rezidentem, nebo členský stát či jiná jurisdikce, ve které byl *subjekt* založen nebo zřízen. Adresou hlavního sídla *subjektu* je obecně místo, kde sídlí jeho skutečné vedení. Adresou hlavního sídla *subjektu* není adresa *finanční instituce*, u které má *subjekt* vedený účet, poštovní přihrádka ani adresa používaná pouze pro účely doručování, ledaže je taková adresa jedinou adresou, kterou *subjekt* používá, a je uvedena jako sídlo *subjektu* v jeho zřizovacích dokumentech. Adresou hlavního sídla *subjektu* rovněž není poskytnutá adresa, na které má být uschovávána veškerá pošta.

PŘÍLOHA III

PRAVIDLA PRO PODÁVÁNÍ ZPRÁV PRO SKUPINY NADNÁRODNÍCH PODNIKŮ

ODDÍL I

DEFINICE

1. Termínem „*skupina*“ se rozumí soubor podniků, které jsou spřízněny strukturou vlastnictví nebo ☒ ovládání ☒ tak, že musí sestavovat *konsolidovanou účetní závěrku* pro účely účetního výkaznictví podle platných účetních zásad, nebo by ji musely sestavovat, pokud by kapitálové podíly v některém z těchto podniků byly obchodovány na veřejné burze cenných papírů.
2. Termínem „*podnik*“ se rozumí jakákoli forma podnikání vykonávaná osobou uvedenou v čl. 3 bodě 11 písm. b), c) a d).
3. Termínem „*skupina nadnárodních podniků*“ se rozumí *skupina* zahrnující dva nebo více podniků, které jsou rezidenty pro daňové účely v různých jurisdikcích, nebo zahrnující podnik, který je rezidentem pro daňové účely v jedné jurisdikci a podléhá dani ve vztahu k činnosti prováděné prostřednictvím stálé provozovny v jiné jurisdikci, a která není *vyňatou skupinou nadnárodních podniků*.
4. Termínem „*vyňatá skupina nadnárodních podniků*“ se rozumí, ve vztahu k určitému *účetnímu období skupiny*, *skupina*, jejíž celkové konsolidované výnosy jsou nižší než 750 000 000 EUR nebo částka v místní měně odpovídající 750 000 000 EUR k lednu 2015 v průběhu *účetního období* bezprostředně předcházejícího *vykazovanému účetnímu období*, jak jsou uvedeny v její *konsolidované účetní závěrce* za toto předchozí *účetní období*.
5. Termínem „*členský subjekt*“ se rozumí kterýkoli z těchto subjektů:
 - a) každá samostatná podnikatelská jednotka *skupiny nadnárodních podniků*, která je zahrnuta do *konsolidované účetní závěrky skupiny nadnárodních podniků* pro účely účetního výkaznictví, nebo by do ní zahrnuta byla, kdyby kapitálové podíly v takové podnikatelské jednotce *skupiny nadnárodních podniků* byly obchodovány na veřejné burze cenných papírů;
 - b) každá taková podnikatelská jednotka, která je toliko z důvodu své velikosti nebo významnosti z *konsolidované účetní závěrky skupiny nadnárodních podniků* vyloučena;
 - c) každá stálá provozovna každé samostatné podnikatelské jednotky *skupiny nadnárodních podniků* patřící do kategorie ☒ podle písmene ☒ a) nebo b) za předpokladu, že tato podnikatelská jednotka sestavuje pro takovou stálou provozovnu samostatný finanční výkaz pro účely účetního výkaznictví, regulační účely, účely daňového výkaznictví nebo pro účely vnitřní kontroly řízení.
6. Termínem „*vykazující subjekt*“ se rozumí *členský subjekt*, který je povinen podat zprávu podle jednotlivých zemí v souladu s požadavky v čl. 10 odst. 3 ve své jurisdikci daňové rezidence jménem *skupiny nadnárodních podniků*. Vykazujícím

subjektem může být *nejvyšší mateřský subjekt, zastupující mateřský subjekt* nebo kterýkoli subjekt popsáný v oddíle II bodě 1.

7. Termínem „*nejvyšší mateřský subjekt*“ se rozumí *členský subjekt skupiny nadnárodních podniků*, který splňuje tato kritéria:
 - a) přímo nebo nepřímo vlastní podíl v jednom či více jiných *členských subjektech* dané *skupiny nadnárodních podniků* dostačující k tomu, že je povinen sestavit *konsolidovanou účetní závěrku* podle účetních zásad obecně uplatňovaných v jeho jurisdikci daňové rezidence, nebo by ji musel sestavit, pokud by jeho kapitálové podíly byly v jeho jurisdikci daňové rezidence obchodovány na veřejné burze cenných papírů;
 - b) žádný další *členský subjekt* této *skupiny nadnárodních podniků* přímo nebo nepřímo nevlastní podíl popsáný v písmenu a) v prvně uvedeném *členském subjektu*.
8. Termínem „*zastupující mateřský subjekt*“ se rozumí jeden *členský subjekt skupiny nadnárodních podniků*, který byl jmenován touto *skupinou nadnárodních podniků*, aby jako jediný zástupce *nejvyššího mateřského subjektu* jménem této *skupiny nadnárodních podniků* podal zprávu podle jednotlivých zemí v jurisdikci daňové rezidence uvedeného *členského subjektu*, pokud se použije jedna nebo více podmínek uvedených v oddíle II bodě 1 prvním pododstavci písm. b).
9. Termínem „*účetní období*“ se rozumí roční účetní období, za které *nejvyšší mateřský subjekt skupiny nadnárodních podniků* sestavuje svou účetní závěrku.
10. Termínem „*vykazované účetní období*“ se rozumí *účetní období*, jehož finanční a provozní výsledky jsou uvedeny ve zprávě podle jednotlivých zemí uvedené v čl. 10 odst. 3.
11. Termínem „*kvalifikační dohoda mezi příslušnými orgány*“ se rozumí dohoda, kterou uzavřeli zmocnění zástupci členského státu Unie a mimounijní jurisdikce, jež jsou smluvními stranami mezinárodní dohody, a která ukládá automatickou výměnu zpráv podle jednotlivých zemí mezi jurisdikcemi těchto smluvních stran.
12. Termínem „*mezinárodní dohoda*“ se rozumí Mnohostranná úmluva o vzájemné správní pomoci v daňových záležitostech, jakákoli dvoustranná nebo mnohostranná daňová úmluva nebo jakákoli dohoda o výměně daňových informací, v níž je smluvní stranou daný členský stát a která svými podmínkami poskytuje právní základ pro výměnu daňových informací mezi jurisdikcemi, včetně automatické výměny těchto informací.
13. Termínem „*konsolidovaná účetní závěrka*“ se rozumí účetní závěrka *skupiny nadnárodních podniků*, v níž jsou aktiva, závazky, výnosy, náklady a peněžní toky *nejvyššího mateřského subjektu* a *členských subjektů* prezentovány jako aktiva, závazky, výnosy, náklady a peněžní toky jediného hospodářského subjektu.
14. Termínem „*systémové selhání*“ se ve vztahu k jurisdikci rozumí buď to, že určitá jurisdikce má v účinnosti *kvalifikační dohodu mezi příslušnými orgány* s členským státem, avšak pozastavila automatickou výměnu (z jiných důvodů, než které jsou v souladu s podmínkami uvedené dohody), nebo že určitá jurisdikce jinak trvale neplnila závazek automaticky poskytovat členskému státu zprávy podle jednotlivých zemí, které má ve svém držení a které se týkají *skupin nadnárodních podniků* majících *členské subjekty* v uvedeném členském státě.

ODDÍL II

OBECNÉ POŽADAVKY NA OZNAMOVÁNÍ

1. *Členský subjekt*, který je rezidentem v členském státě a který není *nejvyšším mateřským subjektem skupiny nadnárodních podniků*, podá zprávu podle jednotlivých zemí za *vykazované účetní období skupiny nadnárodních podniků*, jejímž je *členským subjektem*, pokud jsou splněna následující kritéria:
 - a) daný subjekt je rezidentem pro daňové účely v členském státě;
 - b) platí jedna z následujících podmínek:
 - i) *nejvyšší mateřský subjekt skupiny nadnárodních podniků* není povinen ve své jurisdikci daňové rezidence podat zprávu podle jednotlivých zemí,
 - ii) jurisdikce, v níž je *nejvyšší mateřský subjekt* rezidentem pro daňové účely, má uzavřenou platnou *mezinárodní dohodu*, jíž je členský stát smluvní stranou, ale nemá v účinnosti *kvalifikační dohodu mezi příslušnými orgány*, jíž je daný členský stát smluvní stranou, v době uvedené v čl. 10 odst. 1 pro podání zprávy podle jednotlivých zemí za *vykazované účetní období*,
 - iii) došlo k *systémovému selhání* jurisdikce daňové rezidence *nejvyššího mateřského subjektu*, které daný členský stát oznámil *členskému subjektu*, který je rezidentem pro daňové účely v daném členském státě.

Aniž je dotčena povinnost *nejvyššího mateřského subjektu* uvedená v čl. 10 odst. 1 nebo jeho *zastupujícího mateřského subjektu* podat první zprávu podle jednotlivých zemí za *účetní období skupiny nadnárodních podniků* počínající 1. lednem 2016 nebo později, mohou členské státy rozhodnout, že se povinnost *členských subjektů*, které jsou rezidenty v členském státě, uvedená v bodě 1 tohoto oddílu vztahuje na zprávy podle jednotlivých zemí za *vykazovaná účetní období* počínající 1. lednem 2017 nebo později.

Členský subjekt, který je rezidentem v členském státě ve smyslu prvního odstavce tohoto bodu, požádá svůj *nejvyšší mateřský subjekt*, aby mu poskytl veškeré informace, jež potřebuje ke splnění povinnosti podat zprávu podle jednotlivých zemí v souladu s čl. 10 odst. 3. Pokud *členský subjekt* přesto neobdržel nebo nezískal veškeré požadované informace pro účely podání zprávy za danou *skupinu nadnárodních podniků*, podá zprávu podle jednotlivých zemí zahrnující veškeré jemu dostupné obdržené nebo získané informace a oznámí členskému státu, v němž je rezidentem, že *nejvyšší mateřský subjekt* odmítl potřebné informace zpřístupnit. Tímto není dotčeno právo daného členského státu uplatnit sankce stanovené podle jeho vnitrostátního práva a tento členský stát o tomto odmítnutí informuje všechny členské státy.

Pokud existuje více než jeden *členský subjekt* téže *skupiny nadnárodních podniků*, který je rezidentem pro daňové účely v Unii, a platí jedna nebo více podmínek stanovených v prvním pododstavci písm. b), může skupina nadnárodních podniků určit jeden z těchto členských subjektů, aby podal zprávu podle jednotlivých zemí v souladu s požadavky čl. 10 odst. 3 za *vykazované účetní období* ve lhůtě stanovené v čl. 10 odst. 1 a aby informoval členský stát, že podáním této zprávy se má splnit požadavek za veškeré členské subjekty této skupiny nadnárodních podniků, jež jsou rezidenty pro daňové účely v Unii. Uvedený členský stát podle čl. 10 odst. 2 předá

obdrženou zprávu podle jednotlivých zemí každému dalšímu členskému státu, v němž na základě informací ze zprávy jeden nebo více *členských subjektů skupiny nadnárodních podniků vykazujícího subjektu* je buď rezidentem pro daňové účely, nebo podléhá dani ve vztahu k činnosti prováděné prostřednictvím stálé provozovny.

Členský subjekt, který nemůže obdržet nebo získat veškeré požadované informace pro účely podání zprávy podle jednotlivých zemí v souladu s čl. 10 odst. 3, není způsobilý pro to, aby byl určen jakožto *vykazující subjekt* pro danou *skupinu nadnárodních podniků* v souladu se čtvrtým pododstavcem tohoto bodu. Tímto pravidlem není dotčena povinnost *členského subjektu* oznámit členskému státu své rezidence, že *nejvyšší mateřský subjekt* odmítl zpřístupnit potřebné informace.

2. Odchylně od bodu 1 platí, že pokud se uplatní jedna nebo více podmínek stanovených v bodě 1 prvním pododstavci písm. b), není subjekt popsáný v bodě 1 povinen podat zprávu podle jednotlivých zemí za *vykazované účetní období*, pokud *skupina nadnárodních podniků*, k níž jako *členský subjekt* patří, zpřístupnila zprávu podle jednotlivých zemí v souladu s čl. 10 odst. 3 za toto účetní období prostřednictvím zastupujícího mateřského subjektu, který podá zprávu podle jednotlivých zemí u daňového orgánu své jurisdikce daňové rezidence ve lhůtě uvedené v čl. 10 odst. 1 a který v případě, že je rezidentem pro daňové účely v jurisdikci mimo Unii, splňuje tyto podmínky:
 - a) jurisdikce daňové rezidence *zastupujícího mateřského subjektu* vyžaduje podávání zpráv podle jednotlivých zemí v souladu s požadavky čl. 10 odst. 3;
 - b) jurisdikce daňové rezidence *zastupujícího mateřského subjektu* má v účinnosti *kvalifikační dohodu mezi příslušnými orgány*, již je daný členský stát smluvní stranou, v době uvedené v čl. 10 odst. 1 pro podání zprávy podle jednotlivých zemí za *vykazované účetní období*;
 - c) jurisdikce daňové rezidence *zastupujícího mateřského subjektu* neoznámila členskému státu *systémové selhání*;
 - d) jurisdikci daňové rezidence *zastupujícího mateřského subjektu* bylo nejpozději posledního dne *vykazovaného účetního období* takové *skupiny nadnárodních podniků* oznámeno *členským subjektem*, který je rezidentem pro daňové účely v dané jurisdikci, že je *zastupujícím mateřským subjektem*;
 - e) členskému státu bylo doručeno oznámení podle bodu 4.
3. Členské státy vyžadují, aby kterýkoli *členský subjekt skupiny nadnárodních podniků*, který je rezidentem pro daňové účely v uvedeném členském státě, nejpozději v poslední den *vykazovaného účetního období* této *skupiny nadnárodních podniků* oznámil danému členskému státu, zda je *nejvyšším mateřským subjektem* nebo *zastupujícím mateřským subjektem* nebo *členským subjektem* ve smyslu bodu 1. Členské státy mohou tuto lhůtu prodloužit až do posledního dne pro podání daňového přiznání daného *členského subjektu* za předchozí účetní období.

4. Členské státy vyžadují, aby *členský subjekt skupiny nadnárodních podniků*, který je rezidentem pro daňové účely v daném členském státě a který není *nejvyšším mateřským subjektem, zastupujícím mateřským subjektem* ani *členským subjektem* ve smyslu bodu 1, oznámil členskému státu totožnost a daňovou rezidenci *vykazujícího subjektu*, a to nejpozději v poslední den *vykazovaného účetního období* této skupiny *nadnárodních podniků*. Členské státy mohou tuto lhůtu prodloužit až do posledního dne pro podání daňového přiznání daného *členského subjektu* za předchozí účetní období.
5. Ve zprávě podle jednotlivých zemí musí být u částek specifikována měna.

ODDÍL III

ZPRÁVA PODLE JEDNOTLIVÝCH ZEMÍ

A. Šablona pro zprávu podle jednotlivých zemí

[illegible]

Tabulka č. 2 Seznam všech členských subjektů skupiny nadnárodních podniků zahrnutých do každé agregace podle daňové jurisdikce

Jméno skupiny nadnárodních podniků:

Dotyčné účetní období:

Daňová jurisdikce	Členský subjekt, který je rezidentem v daňové jurisdikci	Daňová jurisdikce založení nebo zapsání do rejstříku, pokud se liší od daňové jurisdikce rezidence	Hlavní podnikatelské činnosti												
			Výzkum a vývoj	Držba nebo správa duševního vlastnictví	Nákup nebo zásobování	Výroba nebo produkce	Prodej, marketing nebo distribuce	Služby správní, řídicí nebo podpůrné	Poskytování služeb nespřízněným stranám	Financování uvnitř skupiny	Regulované finanční služby	Pojištění	Držba podílů nebo jiných kapitálových nástrojů	Neaktivní	Jiné ¹
	1.														
	2.														
	3.														
	1.														
	2.														
	3.														

¹ Upřesněte prosím povahu činnosti členského subjektu v rubrice „Doplňující informace“.

Tabulka č. 3 Doplnující informace

Jméno *skupiny nadnárodních podniků*:

Dotyčné *účetní období*:

Uved'te prosím jakékoli další stručné informace nebo vysvětlení, které považujete za nezbytné či které by usnadnily pochopení povinných informací uvedených ve zprávě podle jednotlivých zemí

B. *Obecné pokyny pro vyplňování zprávy podle jednotlivých zemí*

1. Účel

Šablona je používána k podávání zpráv o rozdělení příjmů, daní a podnikatelských činností *skupin nadnárodních podniků* podle jednotlivých daňových jurisdikcí.

2. Zacházení s pobočkami a stálými provozovnami

Údaje o stálých provozovnách se vykazují na základě daňové jurisdikce, v níž se nacházejí, a nikoliv na základě daňové jurisdikce rezidence dané podnikatelské jednotky, ke které stálá provozovna patří. Vykazované informace za podnikatelskou jednotku, ke které stálá provozovna patří, podle daňové jurisdikce rezidence této podnikatelské jednotky nezahrnují finanční údaje týkající se stálé provozovny.

3. Období, na které se roční šablona vztahuje

Šablona se vztahuje na *účetní období* vykazujícího nadnárodního podniku. U *členských subjektů* šablona, dle uvážení vykazujícího nadnárodního podniku, obsahuje důsledně:

- a) informace za *účetní období* relevantních *členských subjektů* končící k témuž datu jako *účetní období* vykazujícího nadnárodního podniku, nebo během dvanácti měsíců před tímto datem, nebo
- b) informace o všech relevantních *členských subjektech* vykazované za *účetní období* vykazujícího nadnárodního podniku.

4. Zdroj údajů

Při vyplňování šablony využívá vykazující nadnárodní podnik každoročně konzistentně stejné zdroje údajů. Vykazující nadnárodní podnik se může rozhodnout použít údaje ze svých konsolidovaných výkazů, z povinných účetních závěrek samostatných subjektů, z regulačních účetních závěrek nebo z účetnictví pro vnitřní řízení. Není nutné sesouhlasit výnosy, zisk a daně vykazované v šabloně s *konsolidovanou účetní závěrkou*. Pokud se jako základ pro vykazování použije povinná účetní závěrka, veškeré částky se převedou do deklarované funkční měny vykazujícího nadnárodního podniku podle průměrného směnného kurzu pro rok uvedený v oddíle šablony ☒ týkajícím se doplňujících informací ☒ . Není však nutno provádět úpravy u rozdílů mezi účetními zásadami používanými v jednotlivých daňových jurisdikcích.

V oddíle šablony ☒ týkajícím se doplňujících informací ☒ podá vykazující nadnárodní podnik stručný popis zdrojů údajů použitých při vyplňování šablony. Pokud se z roku na rok použitý zdroj údajů změní, vysvětlí vykazující nadnárodní podnik důvody změny a její důsledky v oddíle šablony ☒ týkajícím se doplňujících informací ☒.

C. *Zvláštní pokyny pro vyplňování zprávy podle jednotlivých zemí*

1. Přehled rozdělení příjmů, daní a podnikatelských činností podle daňových jurisdikcí (tabulka č. 1)

1.1. Daňová jurisdikce

V prvním sloupci šablony uvede vykazující nadnárodní podnik všechny daňové jurisdikce, v nichž jsou *členské subjekty skupiny nadnárodních podniků* rezidenty pro daňové účely. Daňovou jurisdikcí se rozumí jurisdikce s fiskální autonomií, ať už státní, nebo jiná. Samostatný řádek se připojí pro všechny *členské subjekty skupiny nadnárodních podniků*, u nichž má vykazující nadnárodní podnik za to, že nejsou rezidenty pro daňové účely v žádné daňové jurisdikci. Pokud je *členský subjekt* rezidentem ve více než jedné daňové jurisdikci, použije se pro určení daňové jurisdikce rezidence hraniční ukazatel z příslušné daňové smlouvy. Pokud žádná použitelná daňová smlouva není, je tento *členský subjekt* uveden v daňové jurisdikci místa jeho skutečného vedení. Místo skutečného vedení členského subjektu se určí na základě mezinárodně dohodnutých standardů.

1.2. Výnosy

Ve třech sloupcích šablony v položce „Výnosy“ vykáže vykazující nadnárodní podnik:

- a) součet výnosů všech *členských subjektů skupiny nadnárodních podniků* v příslušné daňové jurisdikci vzniklých z transakcí s přidruženými podniky;
- b) součet výnosů všech *členských subjektů skupiny nadnárodních podniků* v příslušné daňové jurisdikci vzniklých z transakcí s nezávislými stranami;
- c) celkový součet částek uvedených v písmenech a) a b).

Výnosy zahrnují výnosy z prodeje zásob a nemovitostí, služeb, honorářů, úroků, pojistného a veškeré další příslušné částky. Výnosy nezahrnují platby obdržené od jiných *členských subjektů*, které se v daňové jurisdikci plátce pojmají jako dividendy.

1.3. Zisk (ztráta) před zdaněním příjmu

V pátém sloupci šablony vykáže vykazující nadnárodní podnik zisk (ztrátu) před zdaněním příjmu u všech *členských subjektů*, které jsou rezidenty pro daňové účely v příslušné daňové jurisdikci. Zisk (ztráta) před zdaněním příjmu zahrnuje veškeré mimořádné položky výnosů a nákladů.

1.4. Zaplacená daň z příjmů (na hotovostním základě)

V šestém sloupci šablony vykáže vykazující nadnárodní podnik celkovou částku daně z příjmů skutečně zaplacenou během příslušného *účetního období* všemi *členskými subjekty*, které jsou rezidenty pro daňové účely v příslušné daňové jurisdikci. Zaplacené daně zahrnují daně v penězích, které zaplatil *členský subjekt* daňové jurisdikci rezidence i všem dalším daňovým jurisdikcím. Zaplacené daně zahrnují srážkové daně zaplacené jinými subjekty (přidruženými podniky a nezávislými podniky) ve vztahu k platbám *členskému subjektu*. Pokud tedy společnost A, která je rezidentem v daňové jurisdikci A, získává úroky v daňové jurisdikci B, vykáže společnost A daň sraženou v daňové jurisdikci B.

1.5. Naběhlá daň z příjmů (běžný rok)

V sedmém sloupci šablony vykáže vykazující nadnárodní podnik částku naběhlých stávajících daňových nákladů zaznamenaných u zdanitelných zisků nebo ztrát ve vykazovaném účetním období u všech *členských subjektů*, které jsou rezidenty pro daňové účely v příslušné daňové jurisdikci. Stávající daňové náklady odrážejí pouze operace v běžném roce a nesmějí zahrnovat odložené daňové povinnosti nebo rezervy na nejisté daňové závazky.

1.6. Základní kapitál

V osmém sloupci šablony vykáže vykazující nadnárodní podnik částku základního kapitálu u všech *členských subjektů*, které jsou rezidenty pro daňové účely v příslušné daňové jurisdikci. Co se týče stálých provozoven, základní kapitál vykáže právnická osoba, které stálá provozovna náleží, ledaže má stálá provozovna ve své daňové jurisdikci definovaný kapitálový požadavek pro regulační účely.

1.7. Kumulované zisky

V devátém sloupci šablony vykáže vykazující nadnárodní podnik částku celkových kumulovaných zisků všech *členských subjektů*, které jsou rezidenty pro daňové účely v příslušné daňové jurisdikci, ke konci roku. Co se týče stálých provozoven, kumulované zisky vykáže právnická osoba, které stálá provozovna náleží.

1.8. Počet zaměstnanců

V desátém sloupci šablony vykáže vykazující nadnárodní podnik celkový počet zaměstnanců v ekvivalentu plného pracovního úvazku u všech *členských subjektů*, které jsou rezidenty pro daňové účely v příslušné daňové jurisdikci. Počet zaměstnanců může být vykazován ke konci roku, na základě průměrné úrovně za rok nebo na jakémkoliv jiném základě soustavně používaném ve všech daňových jurisdikcích každý rok. Za tímto účelem lze nezávislé dodavatele, kteří se podílejí na běžných provozních činnostech *členského subjektu*, vykázet jako zaměstnance. Přiměřené zaokrouhlení či přibližné uvedení počtu zaměstnanců je přípustné, pokud takové zaokrouhlení či přibližné uvedení podstatně nenaruší relativní rozdělení zaměstnanců mezi jednotlivými daňovými jurisdikcemi. Musí se uplatňovat konzistentní metody, a to každoročně a u všech subjektů.

1.9. Hmotná aktiva jiná než peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty

V jedenáctém sloupci šablony vykáže vykazující nadnárodní podnik součet čistých účetních hodnot hmotných aktiv všech *členských subjektů*, které jsou rezidenty pro daňové účely v příslušné daňové jurisdikci. Co se týče stálých provozoven, aktiva se vykazují v daňové jurisdikci, v níž se nachází stálá provozovna. Hmotná aktiva za tímto účelem nezahrnují peněžní prostředky ani peněžní ekvivalenty, nehmotná aktiva ani finanční aktiva.

2. Seznam všech *členských subjektů skupiny nadnárodních podniků* zahrnutých do každé agregace podle daňové jurisdikce (tabulka č. 2)

2.1. *Členský subjekt*, který je rezidentem v daňové jurisdikci

Vykazující nadnárodní podnik uvede v rozčlenění podle jednotlivých daňových jurisdikcí a jména právnické osoby všechny *členské subjekty skupiny nadnárodních podniků*, které jsou rezidenty pro daňové účely v příslušné daňové jurisdikci. Avšak, jak je uvedeno v bodě 2 obecných pokynů ohledně stálých provozoven, stálá provozovna musí být uvedena v daňové jurisdikci, v níž se nachází. Přitom je třeba uvést právnickou osobu, k níž stálá provozovna patří.

2.2. Daňová jurisdikce založení nebo zapsání do rejstříku, pokud se liší od daňové jurisdikce rezidence

Vykazující nadnárodní podnik oznámí název daňové jurisdikce, podle jejíhož práva je *členský subjekt skupiny nadnárodních podniků* založen nebo zapsán do rejstříku, pokud je odlišná od daňové jurisdikce rezidence.

2.3. Hlavní podnikatelské činnosti

Vykazující nadnárodní podnik určí povahu hlavních podnikatelských činností vykonávaných *členským subjektem* v příslušné daňové jurisdikci, a to zaškrtnutím jednoho nebo více vhodných políček.

PŘÍLOHA IV

CHARAKTERISTICKÉ ZNAKY

Část I. Test hlavního přínosu

Obecné charakteristické znaky v kategorii A a specifické charakteristické znaky v kategorii B a v bodě 1 písm. b) podbodě i) a bodě 1 písm. c) a d) kategorie C lze vzít v úvahu, pouze pokud splňují „test hlavního přínosu“.

Testu se vyhoví, bude-li možné stanovit, že hlavním přínosem nebo jedním z hlavních přínosů, které s ohledem na všechny relevantní skutečnosti a okolnosti může určitá osoba přiměřeně očekávat, že z určitého uspořádání vyplynou, je získání daňové výhody.

V kontextu charakteristického znaku v bodě 1 kategorie C nemůže přítomnost podmínek uvedených v bodě 1 písm. b) podbodě i) a bodě 1 písm. c) nebo d) kategorie C sama o sobě zakládat důvod k vyvození závěru, že určité uspořádání splňuje test hlavního přínosu.

Část II. Kategorie charakteristických znaků

A. *Obecné charakteristické znaky spojené s testem hlavního přínosu*

1. Uspořádání, kdy se příslušný daňový poplatník nebo účastník příslušného uspořádání zaváže, že bude dodržovat podmínku důvěrnosti, která od něho může vyžadovat, aby ve vztahu k jiným zprostředkovatelům nebo daňovým orgánům neposkytl informace o tom, jak by určité uspořádání mohlo zajistit daňovou výhodu.
2. Uspořádání, kdy má zprostředkovatel nárok na obdržení odměny (nebo podílu, úhrady finančních nákladů nebo jiných poplatků) za příslušné uspořádání a tato odměna se stanoví s odkazem na:
 - a) výši daňové výhody získané z příslušného uspořádání; nebo
 - b) to, zda je z příslušného uspořádání skutečně získána daňová výhoda. To by zahrnovalo povinnost zprostředkovatele odměnu zčásti nebo zcela vrátit, pokud by zamýšlené daňové výhody získané z příslušného uspořádání nebylo zčásti nebo zcela dosaženo.
3. Uspořádání, které podstatně standardizovalo dokumentaci nebo strukturu a je k dispozici více než jednomu příslušnému daňovému poplatníkovi, aniž by pro zavedení potřebovalo podstatnou úpravu.

B. *Specifické charakteristické znaky spojené s testem hlavního přínosu*

1. Uspořádání, v rámci něhož účastník příslušného uspořádání podniká vykonstruované kroky, které sestávají z pořizování ztrátové společnosti, ukončení hlavní činnosti takové společnosti a využití jejích ztrát s cílem snížit svou daňovou povinnost, mj. převodem takových ztrát do jiné jurisdikce nebo urychlením uplatňování takových ztrát.
2. Uspořádání, které má za účinek převedení příjmu na majetek, dary nebo jiné kategorie příjmů zdaňovaných nižší sazbou nebo od daně osvobozených.

3. Uspořádání zahrnující kruhové transakce, které mají za následek pohyb aktiv v kruhu, zejména prostřednictvím zapojení vložených subjektů bez jiné primární komerční funkce nebo transakcí, které se vzájemně započítávají nebo ruší nebo mají jiné podobné vlastnosti.

C. *Specifické charakteristické znaky týkající se přeshraničních transakcí*

1. Uspořádání, která zahrnují odpočitatelné přeshraniční platby provedené mezi dvěma nebo více přidruženými podniky, přičemž dochází přinejmenším k jedné z těchto situací:
 - a) příjemce není rezidentem pro daňové účely v žádné daňové jurisdikci;
 - b) ačkoli je příjemce rezidentem pro daňové účely v určité jurisdikci, tato jurisdikce buď:
 - i) neukládá žádnou daň z příjmů právnických osob, nebo takovou daň ukládá s nulovou nebo téměř nulovou sazbou, nebo
 - ii) je zařazena na seznamu jurisdikcí třetích zemí, které byly kolektivně členskými státy nebo v rámci OECD vyhodnoceny jako nespolupracující;
 - c) příjemce platby využívá výhodu úplného osvobození od daně v jurisdikci, v níž je příjemce rezidentem pro daňové účely;
 - d) při platbě daně se využívají výhody z preferenčního daňového režimu v jurisdikci, v níž je příjemce rezidentem pro daňové účely.
2. Odpočty za stejné odpisování aktiva jsou uplatňovány ve více než jedné jurisdikci.
3. Osvobození od dvojího zdanění, pokud jde o stejnou položku příjmu nebo kapitálu, je uplatňováno ve více než jedné jurisdikci.
4. Existuje určité uspořádání, které zahrnuje převody aktiv a v němž je významný rozdíl v částce považované za splatnou ve formě protiplnění za aktiva v dotčených jurisdikcích.

D. *Specifické charakteristické znaky týkající se automatické výměny informací a skutečného vlastnictví*

1. Uspořádání, jehož účinkem může být narušení oznamovací povinnosti podle právních předpisů provádějících unijní právo nebo rovnocenné dohody o automatické výměně informací o *finančních účtech*, včetně dohod se třetími zeměmi, nebo jež využívá absence takových právních předpisů nebo dohod. Tato uspořádání zahrnují alespoň:
 - a) využití účtu, produktu nebo investice, které nejsou finančním účtem nebo jejichž účelem není být *finančním účtem*, avšak které mají rysy významně podobné rysům *finančního účtu*;
 - b) převod *finančních účtů* nebo aktiv do jurisdikcí nebo využití jurisdikcí, které nejsou vázány automatickou výměnou informací o *finančních účtech* se státem, ve kterém je příslušný daňový poplatník považován za rezidenta;
 - c) překlasifikování příjmu a majetku na produkty nebo platby, které nepodléhají automatické výměně informací o *finančních účtech*;

- d) převod nebo konverzi *finanční instituce* nebo *finančního účtu* nebo jejich aktiv na *finanční instituci* nebo *finanční účet* nebo aktiva nepodléhající oznamování v rámci automatické výměny informací o *finančních účtech*;
 - e) využití právních subjektů, uspořádání nebo struktur, jež eliminují nebo jejichž účelem je eliminovat oznamování jednoho nebo více *majitelů účtu* nebo *ovládajících osob* v rámci automatické výměny informací o *finančních účtech*;
 - f) uspořádání, která narušují postupy náležité péče používané *finančními institucemi* s cílem dodržet jejich závazky oznamování informací o *finančních účtech* nebo využívají slabiny těchto postupů, včetně využívání jurisdikcí s neadekvátními nebo oslabenými režimy vymáhání právních předpisů v oblasti boje proti praní peněz nebo jurisdikcí s oslabenými požadavky na transparentnost pro právnické osoby nebo právní uspořádání.
2. Uspořádání zahrnující netransparentní právní řetězec nebo netransparentní řetězec skutečných majitelů využívající osoby, právní uspořádání nebo struktury,
- a) které nevykonávají významnou ekonomickou aktivitu doloženou přiměřeným personálem, vybavením, aktivy a prostorami a
 - b) které jsou zapsány v obchodním rejstříku, řízeny, jsou rezidenty, jsou ovládány nebo usazeny v jakékoli jurisdikci jiné než jurisdikci, ve které jeden nebo více skutečných majitelů aktiv držných takovými osobami jsou považováni za rezidenty, právními uspořádáními nebo strukturami a
 - c) ve kterých nelze identifikovat skutečné majitele takových osob, právních uspořádání nebo struktur, jak je vymezeno ve směrnici (EU) 2015/849.

E. Specifické charakteristické znaky týkající se převodních cen

1. Uspořádání zahrnující využití jednostranných pravidel bezpečného přístavu.
2. Uspořádání zahrnující převod těžko ocenitelných nehmotných aktiv. Pojem „těžko ocenitelných nehmotných aktiv“ zahrnuje nehmotná aktiva nebo práva zahrnutá v nehmotných aktivech, pro něž v době jejich převodu mezi přidruženými podniky:
 - a) neexistují žádná srovnatelná aktiva a
 - b) v době uzavření transakce jsou odhady budoucích peněžních toků nebo příjmů očekávaných z převáděného nehmotného aktiva nebo předpoklady použité při oceňování tohoto nehmotného aktiva vysoce nejisté, tudíž je obtížné předvídat míru konečného úspěchu nehmotného aktiva v okamžiku převodu.
3. Uspořádání zahrnující vnitroskupinový přeshraniční převod funkcí nebo rizik nebo aktiv, pokud je v období tří let po převodu předpokládán roční zisk před úroky a zdaněním (EBIT) u převodce nebo převodců nižší než 50 % předpokládaného ročního EBIT, jehož by tento převodce dosáhl nebo tito převodci dosáhli, kdyby k uvedenému převodu nedošlo.



PŘÍLOHA V

Část A

Zrušená směrnice a seznam jejích následných změn
(uvedená v článku 35)

Směrnice Rady 2011/16/EU	(Úř. věst. L 64, 11.3.2011, s. 1)
Směrnice Rady 2014/107/EU	(Úř. věst. L 359, 16.12.2014, s. 1)
Směrnice Rady (EU) 2015/2376	(Úř. věst. L 332, 18.12.2015, s. 1)
Směrnice Rady (EU) 2016/881	(Úř. věst. L 146, 3.6.2016, s. 8)
Směrnice Rady (EU) 2016/2258	(Úř. věst. L 342, 16.12.2016, s. 1)
Směrnice Rady (EU) 2018/822	(Úř. věst. L 139, 5.6.2018, s. 1)

Část B

Lhůty pro provedení ve vnitrostátním právu a dny použitelnosti
(uvedené v článku 35)

Směrnice	Lhůta pro provedení	Den použitelnosti
Směrnice 2011/16/EU	1. ledna 2013 (1. ledna 2015, pokud jde o článek 8)	
Směrnice 2014/107/EU	31. prosince 2015	1. ledna 2016 (1. ledna 2017, pokud jde o Rakousko)
Směrnice (EU) 2015/2376	31. prosince 2016	1. ledna 2017
Směrnice (EU) 2016/881	4. června 2017	5. června 2017
Směrnice (EU) 2016/2258	31. prosince 2017	1. ledna 2018
Směrnice (EU) 2018/822	31. prosince 2019	1. července 2020

PŘÍLOHA VI

SROVNÁVACÍ TABULKA

Směrnice 2011/16/EU	Tato směrnice
Články 1 až 7	Články 1 až 7
Čl. 8 odst. 1, 2 a 3	Čl. 8 odst. 1, 2 a 3
Čl. 8 odst. 3a	Čl. 8 odst. 4
Čl. 8 odst. 6	Čl. 8 odst. 5
Čl. 8 odst. 7	Čl. 8 odst. 6
Čl. 8 odst. 7a	Čl. 8 odst. 7
Čl. 8 odst. 8	Čl. 8 odst. 8
Čl. 8a odst. 1	Čl. 9 odst. 1
Čl. 8a odst. 2	—
Čl. 8a odst. 3	Čl. 9 odst. 2
Čl. 8a odst. 4	Čl. 9 odst. 3
Čl. 8a odst. 5	Čl. 9 odst. 4
Čl. 8a odst. 6	Čl. 9 odst. 5
Čl. 8a odst. 7	Čl. 9 odst. 6
Čl. 8a odst. 8	Čl. 9 odst. 7
Čl. 8a odst. 9	—
Čl. 8a odst. 10	Čl. 9 odst. 8
Článek 8aa	Článek 10
Článek 8ab	Článek 11
Čl. 8b odst. 1	—
Čl. 8b odst. 2	Článek 12
Článek 9	Článek 13
Článek 10	Článek 14
Článek 11	Článek 15

Článek 12

Článek 13

Článek 14

Článek 15

Článek 16

Článek 17

Článek 18

Článek 19

Čl. 20 odst. 1 až 4

Čl. 20 odst. 5 první pododstavec

Čl. 20 odst. 5 druhý pododstavec

Čl. 20 odst. 5 třetí pododstavec

Čl. 20 odst. 6

Čl. 21 odst. 1 až 4

Čl. 21 odst. 5 první a druhý pododstavec

Čl. 21 odst. 5 třetí pododstavec

Čl. 21 odst. 5 čtvrtý pododstavec

Čl. 21 odst. 6

Čl. 22 odst. 1

Čl. 22 odst. 1a

Čl. 22 odst. 2

Článek 23

Článek 23a

Článek 24

Čl. 25 odst. 1

Čl. 25 odst. 1a

Čl. 25 odst. 2

Článek 16

Článek 17

Článek 18

Článek 19

Článek 20

Článek 21

Článek 22

Článek 23

Čl. 24 odst. 1 až 4

Čl. 24 odst. 5 první a druhý pododstavec

Čl. 24 odst. 5 třetí pododstavec

Čl. 24 odst. 5 čtvrtý pododstavec

Čl. 24 odst. 6

Čl. 25 odst. 1 až 4

Čl. 25 odst. 5 první pododstavec

Čl. 25 odst. 5 druhý pododstavec

Čl. 25 odst. 5 třetí pododstavec

Čl. 25 odst. 6

Čl. 26 odst. 1

Čl. 26 odst. 2

Čl. 26 odst. 3

Článek 27

Článek 28

Článek 29

Čl. 30 odst. 1

Čl. 30 odst. 2

Čl. 30 odst. 3

Čl. 25 odst. 3

Čl. 25 odst. 4

Článek 25a

Článek 26

Článek 27

Článek 28

Článek 29

Článek 30

Článek 31

Přílohy I až IV

—

—

Čl. 30 odst. 4

Čl. 30 odst. 5

Článek 31

Článek 32

Článek 33

Článek 35

Článek 34

Článek 36

Článek 37

Přílohy I až IV

Příloha V

Příloha VI