

# Čestné prohlášení o daňovém rezidentství, uplatnění smlouvy o zamezení dvojího zdanění a identifikace finanční instituce

## Část I Identifikace zákazníka

Název společnosti				
Daňové a identifikační číslo společnosti (DIČ a IČO)	DIČ:		IČO:	
Adresa sídla či místa vedení (ulice, č. p., PSČ, město) - musí být <b>ve státě</b> daňové rezidence uvedené v <b>Části II</b> . <b>Nepoužívejte P.O. box.</b>				
Celý název státu sídla či místa vedení				

## Část II Čestné prohlášení o daňovém rezidentství (vyplňte stát daňové rezidence)

Potvrzuji, že **společnost** identifikovaná v části I je **daňovým rezidentem**. . . . .  
a skutečným vlastníkem příjmů připisovaných v její prospěch společností Patria Finance, a.s. a tyto příjmy jsou zdaněny v tomto státě.\*

## Část III Uplatnění smlouvy o zamezení dvojího zdanění na příjmy ze zdrojů v USA

**Nechcete-li nakupovat americké cenné papíry a ani je nevlastníte, pak tuto Část III nevyplňujte.** (Nebude-li tato část vyplněna či vyprší-li její platnost (3 roky\*\*), nebude možné zadat nákupní pokyn na investiční nástroje emitované americkými společnostmi a v případě výplaty dividendy z amerických investičních nástrojů, bude sražena daň v plné výši.)

**Omezení výhod. Pro uplatnění výhod je nutné splnit alespoň jednu z podmínek uvedených ve smlouvě o zamezení dvojího zdanění s USA, které jsou obvykle obsaženy v článku „Omezení výhod“ (Limitation on benefits – LOB).**

**Zaškrtněte jednu podmínku, kterou splňujete, případně vyberte, že žádnou podmínku nesplňujete:**

(Stručná charakteristika jednotlivých podmínek je uvedena na další stránce.)\*\*\*

Společnost provádí aktivní průmyslovou či obchodní činnost	<input type="checkbox"/>
Společnost splňuje test vlastnické struktury a distribuce příjmů	<input type="checkbox"/>
Společnost je nezisková organizace osvobozená od daně z příjmů s členskou podmínkou	<input type="checkbox"/>
Společnost je veřejně obchodovaná na burze	<input type="checkbox"/>
Společnost splňuje test přenosu výhod a distribuce příjmů (nelze pro ČR, SR, ... viz poznámky na další straně)	<input type="checkbox"/>
Společnost NESPLŇUJE žádnou podmínku a NEMÁ NÁROK na využití výhod ze smlouvy	<input type="checkbox"/>

**Splňujete-li jednu z podmínek výše, vyplňte zde název společnosti** uvedený v Části I, aby bylo možné využít daňových výhod vyplývajících ze smlouvy o zamezení dvojího zdanění (např. nižší srážková daň z amerických dividend).

..... meets all provisions of the tax treaty between the United States and country stated in the Part II of this form, that are necessary to claim a reduced rate of withholding, including any limitation on benefits provisions, and derives the income, within the meaning of section 894\*\*\*\* of the United States Internal Revenue Code, and the regulations there under, as the beneficial owner.

České znění - ... splňuje všechna ustanovení nezbytná pro uplatnění nároku na sníženou sazbu daně týkajících se omezení výhod, která jsou uvedena ve smlouvě o zamezení dvojího zdanění mezi Spojenými státy americkými a zemí uvedenou v Části II tohoto formuláře a čerpá tyto příjmy ve smyslu § 894\*\*\*\* amerického zákona o daních z příjmů a předpisů z něj vyplývajících jako skutečný vlastník.

#### Část IV Identifikace finanční instituce

**Je společnost identifikovaná v Části I finanční institucí?**

Pokud ANO, vyplňte rovněž formulář W-8BEN-E.

Ano

Ne

Výrazem „**finanční instituce**“ se rozumí svěřenská instituce (držení finančního majetku na účet jiného), depozitní instituce, investiční entita (obchoduje, vykonává správu portfolia, jinak investuje pro nebo v zastoupení klienta) nebo specifikovaná pojišťovna. \*\*\*\*\*

S vědomím, že za uvedení nepravdivých informací mohou hrozit sankce, prohlašuji, že jsem zkontroloval informace na tomto formuláři a dle mého nejlepšího vědomí a svědomí jsou pravdivé, správné a úplné. Dále potvrzuji s ohledem na sankce za křivé prohlášení, že:

- ♦ Společnost uvedená v Části I není společností, která má sídlo či místo vedení v USA,
- ♦ Příjem, na nějž se vztahuje tento formulář: (a) není účelně spojen s provozováním obchodní či podnikatelské činnosti v USA; (b) případně je účelně spojen s provozováním takové činnosti, ale není předmětem daně na základě příslušné mezinárodní smlouvy o daních z příjmů; (c) nebo je případně podílem společníka osobní společnosti na příjmu, který je účelně spojen s takovou činností,
- ♦ U zprostředkovatelských transakcí nebo směn je skutečný vlastník příjmu zahraniční osobou osvobozenou od daně, tj. není americkou společností a neúčastní ani neplánuje se účastnit podnikání v USA, které generuje příjmy z těchto transakcí.

Dále dávám svolení k tomu, aby byl tento formulář poskytnut srážkovému agentovi, který příjem, jehož jsem skutečný vlastník, ovládá, přijímá, má jej ve své správě, nebo ho je oprávněn vyplácet. Souhlasím s tím, že pokud jakékoliv tvrzení uvedené v tomto formuláři ztratí svou platnost, předložím do 30 dnů nový formulář.

**Zde podepsat** \_\_\_\_\_

Podpis Zákazníka (osoby oprávněné jednat za Zákazníka)

\_\_\_\_\_ Datum

**Tiskacím písmem jméno podepisujícího:** \_\_\_\_\_

## POZNÁMKY A INFORMACE

\* Není-li Zákazník identifikovaný v Části I skutečným vlastníkem majetku na evidenčním účtu, kontaktujte naše zákaznické oddělení [patria@patria.cz](mailto:patria@patria.cz) nebo na telefonu (+420) 221 424 240.

\*\* Prohlášení o uplatnění smlouvy o zamezení dvojího zdanění je platné 3 roky, které následují po roce, v němž je prohlášení podepsáno. Nebude-li prohlášení včas obnoveno, nebude možné po uplynutí jeho platnosti zadat nákupní pokyn na investiční nástroj emitovaný americkou společností a v případě výplaty dividendy bude uplatněna srážková daň v plné výši bez možnosti refundace.

\*\*\* Aby bylo možno čerpat výhodnější sazbu srážkové daně, např. z dividend, musí společnost splňovat alespoň jednu podmínku uvedenou v článku nazvaném OMEZENÍ VÝHOD (LIMITATION ON BENEFITS – LOB) v příslušné smlouvě uzavřené státem daňové rezidence Zákazníka a USA. Obecně se ty podmínky shodují, ale liší se například v % či v dané smlouvě nemusí být uvedeny všechny podmínky, a tudíž lze splnit jen některé.

Seznam smluv, které má USA uzavřené s jednotlivými státy v anglickém jazyce je k dispozici na stránkách [irs.gov](http://irs.gov), případně ministerstva financí jednotlivých států mají své seznamy v příslušném jazyce.

Níže uvedený přehled má pouze informativní charakter a je na Zákazníkovi, aby se přesvědčil sám či na základě informací od daňového poradce, zdali je daná podmínka v příslušné smlouvě a zdali ji splňuje.

**Společnost provádí aktivní průmyslovou či obchodní činnost** - dle ustanovení obsažené v dohodě mezi Českou republikou a USA obecně známé jako Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA) či v příloze č. 1 k zákonu č. 164/2013 Sb., se považuje za **AKTIVNÍ společnost taková, u které je podíl pasivních příjmů MENŠÍ než 50% celkových hrubých příjmů za předchozí kalendářní rok a MÉNĚ než 50% aktiv společnosti držných v předchozím kalendářním roce je typem aktiva, které generuje pasivní příjem.** (Pasivní příjem zahrnuje dividendy; úroky; nájemné a licenční poplatky, pokud nejsou příjmem vznikajícím při provádění průmyslové či obchodní činnosti; rentu; výnosy z úrokových či měnových swapů a forwardů; výnosy z obchodování s měnami; výnosy z prodeje aktiv, které generují pasivní příjem.) V případě nově založených společností se tyto poměry odhadnou dle obchodních záměrů společnosti a v případě změny dle reality se vyhotoví nové prohlášení.

**Společnost splňuje test vlastnické struktury a distribuce příjmů** - tato podmínka není uvedena ve smlouvě USA se Švýcarskem.

Např. smlouva ČR s USA v článku 17 Omezení výhod uvádí, že podmínka je splněna, jestliže **více jak 50% skutečného podílu na společnosti je vlastněno, přímo nebo nepřímo, osobami, které jsou oprávněny k výhodám dle této smlouvy**, tj. následujícími osobami s daňovým rezidentstvím v ČR: fyzické osoby, státní orgány, veřejně obchodované společnosti, neziskové společnosti osvobozené od daně **a zároveň ne více než 50% hrubých příjmů společnosti je použito na úhradu závazků osobám, které nejsou oprávněny k výhodám dle této smlouvy**, tj. nerezidentům ČR a případně českým společnostem nesplňujícím podmínky této smlouvy.

**Společnost je nezisková organizace osvobozená od daně z příjmů s členskou podmínkou** - členskou podmínkou se zde rozumí, **že více než 50% skutečných příjemců, členů nebo účastníků je oprávněno k výhodám dle smlouvy o zamezení dvojího zdanění, podle které se řídí společnost.**

**Společnost splňuje test přenesených výhod a distribuce příjmů** - tato podmínka není uvedena ve smlouvě ČR s USA. **Tato podmínka se vyskytuje pouze v následujících smlouvách USA se státy: Kanada, Island, Irsko, Jamajka, Lucembursko, Mexiko, Švýcarsko a Velká Británie.**

Splnění této podmínky doporučujeme konzultovat s daňovým poradcem. Zjednodušeně řečeno, tato podmínka může být splněna, pokud **95% společnosti vlastní maximálně 7 osob „equivalent beneficiaries“**, které jsou daňovými rezidenty států, které patří do uskupení EU, NAFTA či EHP **a mají identické výhody ze smlouvy** a splňují např. „test vlastnické struktury a distribuce příjmů“ a zároveň **méně než 50% hrubých příjmů je vyplaceno osobám, které nejsou daňovými rezidenty států patřících do EU, NAFTA či EHP.**

\*\*\*\* V § 894 jsou uvedeny další podmínky čerpání výhod:

- ♦ Místo vedení či sídlo společnosti **NENÍ** ve Spojených státech amerických a
- ♦ Společnost **NENÍ** typem osobní společnosti - v.o.s., k.s., LLP, KG (více informací naleznete v sekci 26 U.S. Code § 894).

Pokud je společnost osobním typem, pak prohlášení o využití výhod ze smlouvy podává každý společník sám za sebe a nikoliv za společnost, tj. např. společník v.o.s. (fyzická osoba) vyplní formulář W-8BEN a společník v.o.s. (právnícká osoba) vyplní toto prohlášení.

\*\*\*\*\* **Finanční instituce** by měla mít přiděleno GIIN (Global intermediary identification number), které získá registrací na webu [irs.gov](https://www.irs.gov) a je povinna ho sdělit, k čemuž slouží formulář W-8BEN-E, který vám zašleme, případně je k dispozici zde nebo na stránkách amerického finančního úřadu (<https://www.irs.gov/forms-pubs/about-form-w-8-ben-e>). Další informace můžete nalézt v dohodě mezi Českou republikou a Spojenými státy americkými obecně známé jako Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA) či v kapitole 4 odstavci A (sekce 1471-1474) daňového zákona Spojených států amerických nebo v příloze č. 1 k zákonu č. 164/2013 Sb.