

Postupy náležitě péče v oblasti mezinárodní spolupráce při správě daní

AMISTA, investiční společnost, a.s. (dále jen „AMISTA IS“) jako INVESTIČNÍ SPOLEČNOST musí plnit povinnosti vyplývající ze zákona č. 164/2013 Sb., o mezinárodní spolupráci při správě daní, ve znění pozdějších předpisů. Na základě výše uvedené legislativy jsou české finanční instituce povinny zjišťovat a prověřovat daňové rezidentství svých klientů, zejména identifikovat klienta a zjistit jeho daňovou rezidenci, případně daňové identifikační číslo a informace o zůstatcích na jeho majetkovém účtu. Tato data se následně reportují Specializovanému finančnímu úřadu.

Automatická výměna informací je dána následujícími předpisy:

- a) **Common Reporting Standard** (zkráceně „**CRS**“) stanovuje finančním institucím povinnost sbírat Prohlášení o daňovém rezidentství klienta, ve kterém klient potvrdí stát své daňové rezidence. V případě daňových nerezidentů uvede klient i své daňové identifikační číslo;
- b) **Foreign Account Tax Compliance Act** (zkráceně „**FATCA**“) je zákon Spojených států amerických, který požaduje, aby zahraniční finanční instituce zjišťovaly a prostřednictvím Specializovaného finančního úřadu informovaly americký daňový úřad Internal Revenue Services (IRS) o účtech, které vedou pro americké osoby.

Automatická výměna informací ukládá AMISTA IS následující povinnosti:

- a) **Zjišťování údajů o daňové rezidenci**

Kromě základních identifikačních údajů klienta (např. jméno, příjmení, adresa trvalého pobytu, datum narození a další) evidujeme i údaje o daňové rezidenci, resp. státu, kde klient odvádí daně:

 - **daňové identifikační číslo (TIN)** – jedná se o číslo, prostřednictvím kterého klient jedná s finanční správou (v ČR a SK je to u fyzické osoby rodné číslo a u právnické osoby IČO);
 - v případě nesouladu mezi státem trvalé adresy/sídla a státem daňové rezidence navíc můžeme žádat **zdůvodnění tohoto nesouladu**.

Tyto údaje získáváme formou ČESTNÉHO prohlášení AML, CRS, FATCA, které slouží pro určení země, ve které je klient daňovým rezidentem.
- b) **Oznamování informací Specializovanému finančnímu úřadu**

Předmětem pravidelného oznamování jsou daňoví nerezidenti ČR a vybrané informace o jejich majetkových účtech.

AMISTA INVESTIČNÍ SPOLEČNOST uplatňuje:

- postupy náležitě péče pro nové účty také na dříve existující účty,
- postupy náležitě péče pro účty s vysokou hodnotou také na účty s nižší hodnotou,
- postupy náležitě péče také pro dříve existující účty entit, jejichž hodnota k rozhodnému dni nepřevyšuje částku odpovídající 250 000 USD.

Omezení odpovědnosti

Tato stránka obsahuje obecné shrnutí informací za účelem jejich poskytnutí klientům AMISTA, INVESTIČNÍ SPOLEČNOST. V žádném případě ji nelze považovat za daňové nebo právní rady. AMISTA, INVESTIČNÍ SPOLEČNOST žádným způsobem nezaručuje přesnost a úplnost uvedených informací a nenesou odpovědnost za případné chyby nebo ztráty vzniklé v důsledku rozhodnutí vycházejících ze zde uvedených informací.