

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:

- **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;
- **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:

1. 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.

2. Oznamování informací Specializovanému finančnímu úřadu

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

AMISTA INVESTIČNÍ SPOLEČNOST uplatňuje

- a)** postupy náležitě péče pro nové účty také na dříve existující účty,
- b)** postupy náležitě péče pro účty s vysokou hodnotou také na účty s nižší hodnotou,
- c)** 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 nenese odpovědnost za případné chyby nebo ztráty vzniklé v důsledku rozhodnutí vycházejících ze zde uvedených informací.