

## VYHLÁSENIE O STATUSE FATCA – PRÁVNICKÁ OSOBA

Na základe §10 a nasledujúcich zákona č. 359/2015 o automatickej výmene informácií o finančných účtoch na účely správy daní a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorý zaväzuje na dodržiavanie Dohody medzi Slovenskou republikou a Spojenými štátmi americkými na zlepšenie dodržiavania medzinárodných predpisov v oblasti daní a na implementáciu zákona FATCA uzatvorenej dňa 31.7.2015 (ďalej len „Dohoda“), je X-Trade Brokers Dom Maklerski Spółka Akcyjna (ďalej len „XTB“) povinný požadovať nižšie uvedené vyhlásenie od Zákazníkov. Odmietnutie poskytnutia tohto prehlásenia, môže viesť k neposkytnutiu služieb zo strany XTB Zákazníkovi.

### Údaje o Zákazníkovi

Obchodné meno spoločnosti	
Meno a priezvisko člena/členov štatutárneho orgánu Zákazníka	
IČO a zápis v Obchodnom registri	
Číslo zmluvy	

### Vyhlásenie týkajúce sa statusu FATCA

Týmto vyhlasujeme, že naša spoločnosť má nasledujúci status FATCA v zmysle Dohody (označte jednu z nasledujúcich možností):\*

I. <input type="checkbox"/> Americký daňový poplatník (predstavujúci Určenú americkú osobu)	Tax Identification Number – TIN: _____
II. <input type="checkbox"/> Americká osoba (Americká osoba iná ako Určená americká osoba)	
III. <input type="checkbox"/> Zúčastnená zahraničná finančná inštitúcia (Zahranichná finančná inštitúcia)	GIIN (Global Intermediary Identification Number): _____
IV. <input type="checkbox"/> Registrovaná oznamujúca zahraničná finančná inštitúcia alebo zahraničná finančná inštitúcia, ktorá sa považuje za zahraničnú finančnú inštitúciu dodržiavajúcu požiadavky zákona FATCA	GIIN (Global Intermediary Identification Number): _____
V. <input type="checkbox"/> Oslobodený konečný užívateľ výhod	
VI. <input type="checkbox"/> Nezúčastnená zahraničná finančná inštitúcia	
VII. <input type="checkbox"/> Neamerický aktívny nefinančný zahraničný subjekt	
VIII. <input type="checkbox"/> Neamerický pasívny nefinančný zahraničný subjekt (uved'te konečných užívateľov výhod v súlade s predpismi o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a ochrane pred financovaním terorizmu)	

**Vyhlásenie týkajúce sa statusu FATCA konečného užívateľa výhod (vyplňte v prípade ak označíte možnosť VIII vyššie)**

**I/Týmto vyhlasujeme, že koneční užívatelia výhod našej spoločnosti majú nasledujúci status FATCA:**

<b>Konečný užívateľ výhod č.1</b>	
Meno a priezvisko	
Adresa pobytu	
<input type="checkbox"/> Nie je americký daňový poplatník	
<input type="checkbox"/> Je americký daňový poplatník	Tax Identification Number – TIN: _____

<b>Konečný užívateľ výhod č.2</b>	
Meno a priezvisko	
Adresa pobytu	

<input type="checkbox"/> <b>Nie je americký daňový poplatník</b>	
<input type="checkbox"/> <b>Je americký daňový poplatník</b>	Tax Identification Number – TIN: _____

<b>Konečný užívateľ výhod príjmu č.3</b>	
<b>Meno a priezvisko</b>	
<b>Adresa pobytu</b>	
<input type="checkbox"/> <b>Nie je americký daňový poplatník</b>	
<input type="checkbox"/> <b>Je americký daňový poplatník</b>	Tax Identification Number – TIN: _____

Týmto sa zaväzujeme aktualizovať toto vyhlásenie v prípade akejkol'vek zmeny okolností, ktorá spôsobí neaktuálnosť vyššie uvedených údajov a na základe žiadosti XTB poskytnúť XTB doplňujúce dokumenty na účely verifikácie tohto vyhlásenia.

Sme si vedomí trestnej zodpovednosti súvisiacej s uvedením falošných údajov.

XTB informuje, že ak je Zákazník overený ako Americký daňový poplatník v zmysle Dohody, údaje Zákazníka vrátane zostatkov na účtoch budú poskytnuté raz ročne americkým finančným orgánom prostredníctvom slovenských finančných orgánov.

\_\_\_\_\_

Dátum

\_\_\_\_\_

Podpis štatutárnych zástupcov Zákazníka

**XTB Slovenská  
republika**  
Poštová 1,  
811 06 Bratislava

 0800 900 110

 sales@xtb.sk

[www.xtb.sk](http://www.xtb.sk)

\* Kategórie subjektov:<sup>1</sup>

**I. Americký daňový poplatník (predstavujúci Určenú americkú osobu)**

Predstavuje obchodnú spoločnosť (partnership) alebo iný subjekt so sídlom v USA alebo subjekt zriadený alebo vykonávajúci činnosť v súlade so zákonmi USA, s výnimkou subjektov označených ako Americká osoba (Americká osoba iná ako Určená americká osoba) v zmysle bodu II nižšie.

**II. Americká osoba (Americká osoba iná ako Určená americká osoba)**

Predstavuje subjekt spĺňajúci pravidlá v zmysle bodu I vyššie, pričom takýto subjekt je vyňatý z pôsobnosti zákona FATCA z nasledujúcich dôvodov:

1. ide o spoločnosť, ktorej akcie sa obchodujú na inštitucionalizovanom trhu s cennými papiermi alebo subjekt prepojený s takouto spoločnosťou,
2. ide o americkú banku,
3. ide o organizáciu oslobodenú od daňových povinností v zmysle zákonov USA,
4. ide o americký federálny alebo štátny správny subjekt,
5. ide o americkú investičnú spoločnosť,
6. ide o obchodníka s cennými papiermi alebo makléra,
7. ide o zverenecký fond (trust) oslobodený od daňových povinností v zmysle zákonov USA.

**III. Zúčastnená zahraničná finančná inštitúcia (Zahranická finančná inštitúcia)**

Predstavuje finančnú inštitúciu (FI) z takej krajiny, ktorej vláda nepodpísala medzivládnu dohodu s americkou vládou, ktorá je však považovaná za zúčastnenú FI pretože podpísala zmluvu priamo s americkým daňovým orgánom Internal Revenue Service (IRS) v záujme dodržiavať ustanovenia zákona FATCA, a ktorá je zaregistrovaná IRS.

**IV. Registrovaná oznamujúca zahraničná finančná inštitúcia alebo zahraničná finančná inštitúcia, ktorá sa považuje za zahraničnú finančnú inštitúciu dodržiavajúcu požiadavky FATCA**

Predstavuje FI z takej krajiny, ktorej vláda podpísala medzivládnu dohodu s americkou vládou, pričom je zaregistrovaná IRS (Registrovaná Oznamujúca finančná inštitúcia). Okrem toho táto kategória zahŕňa aj nasledujúce zahraničné finančné inštitúcie, ktoré sa považujú za finančné inštitúcie dodržiavajúce požiadavky FATCA:

**1. Finančné inštitúcie so súvisiacou domácou klientskou základňou**

Pre kvalifikáciu ako Finančná inštitúcia so súvisiacou domácou klientskou základňou, musí taká FI spĺňať nasledujúce požiadavky:

- (a) musí byť licencovaná a spadať pod dohľad v zmysle zákonov krajiny kde je registrované jej sídlo,
- (b) nesmie mať žiadne trvalé miesto podnikania mimo krajiny kde je registrované jej sídlo,
- (c) nesmie ponúkať svoje služby klientom alebo držiteľom účtov mimo krajiny kde je jej registrované sídlo,
- (d) má zákonnú povinnosť identifikovať majiteľov účtov a ich pobyt pre účely oznamovania zrážkovej dane alebo v zmysle požiadaviek vyplývajúcich z ochrany pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a ochrany pred financovaním terorizmu,
- (e) minimálne 98% z hodnoty finančných účtov vedených takouto FI musí patriť osobám s pobytom v krajine, v ktorej je jej registrované sídlo alebo osobám s pobytom v členskom štáte EU,
- (f) najneskôr do 1. júla 2014 musí zaviesť vnútorné smernice a procedúry zabraňujúce vedeniu finančného účtu pre akúkoľvek Nezúčastnenú zahraničnú FI a monitorovať, či taká FI otvorí alebo vedie finančný účet pre akúkoľvek Určenú americkú osobu,
- (g) vnútorné smernice a procedúry uvedené v bode (f) vyššie musia zabezpečovať, že v prípade ak akýkoľvek finančný účet vedený Určenou americkou osobou, ktorá nemá pobyt v krajine, v ktorej má FI registrované sídlo a nie je pasívnou nefinančnou zahraničnou inštitúciou s americkým konečným užívateľom výhod, ktorý nemá pobyt v krajine registrovaného sídla FI, je taká FI povinná oznámiť taký účet v zmysle požiadaviek zákona FATCA alebo zatvoriť taký účet,
- (h) v súvislosti s predbežným účtom vedeným pre rezidenta musí FI revidovať a oznamovať také účty v súlade s požiadavkami zákona FATCA,
- (i) každý jej prepojený subjekt, ktorý je tiež FI musí byť zriadený v krajine, v ktorej má taká FI registrované sídlo a musí spĺňať rovnaké požiadavky ako sú uvedené v bodoch (a) až (f) vyššie,
- (j) nesmie mať vnútorné smernice alebo postupy, ktoré diskriminujúcim spôsobom zabraňujú otvoreniu alebo vedeniu finančných účtov pre Určené americké osoby, ktoré majú pobyt v krajine, v ktorej je registrované sídlo takej FI.

**2. Miestna Banka**

Pre kvalifikáciu ako Miestna Banka, musí taká FI spĺňať nasledujúce požiadavky:

- (a) musí byť licencovaná a spadať pod dohľad v zmysle zákonov krajiny, kde je jej registrované sídlo a vykonávať činnosť ako banka alebo úverová únia alebo podobné úverové družstvo, ktoré vykonáva činnosť bez dosahovania zisku,
- (b) je podnikanie je v prípade banky založené primárne na prijímaní vkladov a poskytovaní úverov neprepojeným spotrebiteľom a v prípade úverovej únie alebo podobného úverového družstva jej členom, za predpokladu, že žiaden člen nemá viac ako 5% podiel v takej úverovej únii alebo úverovom družstve,
- (c) spĺňa požiadavky uvedené v článku IV bode 1 (b) a (c) vyššie a neposkytuje možnosť otvorenia účtu on-line,
- (d) nesmie mať účtovný majetok vyšší ako 175 000 000 USD a v súhrne pre skupinu prepojených osôb vyšší ako 500 000 000 USD,
- (e) každý zo subjektov prepojených s FI je FI a musí byť zriadený v krajine, v ktorej má FI registrované sídlo a musí spĺňať rovnaké požiadavky ako sú uvedené vyššie.

**3. Finančná inštitúcia, ktorá vedie len účty s nízkou hodnotou**

Pre kvalifikáciu ako Finančná inštitúcia, ktorá vedie len účty s nízkou hodnotou, musí taká FI spĺňať nasledujúce požiadavky:

- (a) nie je Investičnou inštitúciou,
- (b) žiaden z finančných účtov, ktorý vedie alebo ktorý vedie jej prepojený subjekt (v zmysle významu definovaného v zákone FATCA) má zostatok vyšší ako 50 000 USD,
- (c) súhrnná hodnota jej majetku a majetku jej prepojených subjektov (v zmysle významu definovaného v zákone FATCA) nie je vyššia ako 50 000 000 na základe ich konsolidovaných a kombinovaných účtovných záznamov.

**4. Kvalifikovaný vydavateľ kreditných kariet**

Pre kvalifikáciu ako Kvalifikovaný vydavateľ kreditných kariet musí FI spĺňať nasledujúce požiadavky:

- (a) je FI výlučne preto, že je vydavateľom kreditných kariet, ktorý prijíma vklady len v prípade ak klient uskutočňuje platbu presahujúcu zostatok dlžný s kartou a prevyšujúca platba nie je okamžite vrátená klientovi, a
- (b) najneskôr od 1. júla 2014 musí zaviesť vnútorné smernice a postupy, ktoré zabránia klientovi vložiť sumu prevyšujúcu 50 000 USD alebo zabezpečiť, aby akýkoľvek presahujúci vklad nad sumu 50 000 US bol klientovi vrátený do 60 dní.

**5. Trust dokumentovaný osobou vedúcou trust** (trust, ktorý spĺňa všetky oznamovacie požiadavky zákona FATCA v súvislosti so všetkými účtami trustu)

**6. Sponzorujúci investičný subjekt** predstavuje investičný subjekt (napr. investičný fond), ktorý súhlasil, že bude pre inú FI plniť všetky povinnosti vyplývajúce zo zákona FATCA (napr. Investičná fondová spoločnosť).

**7. Sponzorovaný investičný subjekt s limitovaným počtom účastníkov**

Predstavuje investičnú inštitúciu, ktorá spĺňa nasledujúce požiadavky:

- (a) sponzorujúci investičný subjekt spĺňajúci požiadavky zákona FATCA súhlasil, že bude v jej mene vykonávať všetku odbornú starostlivosť, zrážky, oznamovanie a ostatné požiadavky, ktoré by bola inak povinná spĺňať sama,
- (b) nepredstavuje investičný subjekt pre neprepojené subjekty,

<sup>1</sup> Tento dokument nepredstavuje detailnú analýzu zákona Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA), medzivládnych dohôd a súvisiacich dokumentov a nemôže ich nahradiť. Tento dokument nepredstavuje daňové poradenstvo a nemôže ho nahradiť. V prípade neistoty si, prosíme zabezpečte profesionálne daňové poradenstvo. Tento dokument je vytvorený v úmysle pomôcť Vám identifikovať a zabezpečiť dokumenty potrebné pre klasifikáciu na účely zákona FATCA na základe informácií o zákone FATCA, ktoré sú aktuálne dostupné. Odporúčame, aby ste vyhľadali profesionálneho daňového poradcu tiež v prípade ak sa na Vás v rámci klasifikácie môžu vzťahovať viaceré kategórie.

- (c) všetky dlhové a majetkové podiely v nej vlastní 20 alebo menej fyzických osôb,
- (d) sponzorujúci investičný subjekt ju registroval na stránke IRS pre účely registrácie FATCA a bude používať jej číslo pre účely označovania.

**8. Investiční poradcovia a investiční manažéri výlučne z dôvodu, že:**

- (a) poskytujú investičné poradenstvo,
- (b) manažujú portfóliá pre účely investovania, manažovania alebo správy fondov vedených v mene klienta vo finančnej inštitúcii inej ako Nezúčastnená zahraničná finančná inštitúcia.

**9. Subjekt kolektívneho investovania**

Predstavuje investičnú inštitúciu, ktorá uskutočňuje činnosť ako Subjekt kolektívneho investovania za predpokladu, že všetky jej akcie sú vlastnené prostredníctvom jedného alebo viacerých:

- (a) oslobodených konečných užívateľov výhod,
- (b) aktívnych nefinančných zahraničných subjektov,
- (c) amerických osôb iných ako Určených amerických osôb,
- (d) Finančných inštitúcií ktoré nie sú Nezúčastnenými zahraničnými finančnými inštitúciami.

**V. Oslobodený konečný užívateľ výhod**

Ako oslobodení koneční užívatelia výhod by sa mali kvalifikovať nasledujúce subjekty:

1. vlády alebo všetky ich politické subdivízie alebo miestne vládne jednotky alebo nimi plne vlastnené agentúry alebo zriadenia,
2. medzinárodné organizácie alebo nimi plne vlastnené agentúry alebo zriadenia,
3. centrálné banky,
4. dôchodkové schémy (fondy) alebo subjekty manažujúce také fondy,
5. Investičné inštitúcie v zmysle významu definovaného v zákone FATCA, no len ak každý priamy vlastník majetkového podielu v takom subjekte je oslobodený konečný užívateľ výhod a každý priamy vlastník dlhového podielu v takom subjekte je buď vkladová inštitúcia alebo Oslobodený konečný užívateľ výhod.

**VI. Nezúčastnená zahraničná finančná inštitúcia**

Predstavuje FI, ktorá nie je v súlade so zákonom FATCA, t.j. finančnú inštitúciu z krajiny bez medzivládnej dohody, ktorá neuzatvorila priamu dohodu s IRS alebo finančnú inštitúciu z krajiny s medzivládnu dohodou, ktorá je považovaná za nezúčastnenú z dôvodu nesúladu s takou medzivládnu dohodou. Nezúčastnené finančné inštitúcie sú uvedené na stránke IRS.

**VII. Neamerický aktívny nefinančný zahraničný subjekt**

Predstavuje subjekty kvalifikované ako Neamerické aktívne nefinančné zahraničné subjekty, ktoré spĺňajú jednu z nasledujúcich požiadaviek:

1. menej ako 50 % z hrubého príjmu klienta za predchádzajúci kalendárny rok alebo iné oznamovacie obdobie je pasívny príjem a menej ako 50 % z majetku klienta vlastneného počas predchádzajúceho kalendárneho roka alebo iného oznamovacieho obdobia predstavuje majetok, ktorý generuje alebo je držaný s cieľom generovať pasívny príjem,
2. klient je obchodovaný na inštitucionalizovanej burze alebo je prepojený s takýmto subjektom v zmysle významu definovaného v zákone FATCA,
3. v zásade všetky aktivity klienta pozostávajú z vlastníctva (úplného alebo čiastočného) nesplatených akcií nefinančných subjektov alebo poskytovania financovania a služieb nefinančným subjektom. Táto požiadavka nie je splnená, ak je taký subjekt kvalifikovaný ako investičný subjekt,
4. spoločnosti v likvidácii,
5. neziskové subjekty, oslobodené od dane z príjmu v jurisdikcii ich sídla.

Aktívny príjem predstavuje akýkoľvek iný typ príjmu ako pasívny príjem. Pasívny príjem zahŕňa najmä niektorý z nasledujúcich:

- (a) dividendy,
- (b) substitučné dividendy,
- (c) úroky,
- (d) príjem ekvivalentný úrokom,
- (e) nájmy a príjmy z licenčných a autorských poplatkov iných ako licenčné a autorské poplatky súvisiace s podnikaním daného subjektu,
- (f) výnosy s predaja alebo výmeny majetku, ktorý zakladá pasívny príjem,
- (g) výnosy z rozdielu medzi ziskami a stratami z transakcií (vrátane futures, forwardov alebo podobných transakcií) s akýmkoľvek komoditami,
- (h) výnosy z rozdielu medzi ziskami a stratami z cudzej meny,
- (i) čistý príjem zo špekulatívnych kontraktov (notional principal contracts),
- (j) čiastky prijaté na základe investičných kontraktov s hotovostnou hodnotou,
- (k) čiastky získané poisťovacou spoločnosťou v súvislosti s jej rezervami na poisťné a anuitné kontrakty.

**VIII. Neamerický pasívny nefinančný zahraničný subjekt**

Predstavuje pasívny nefinančný subjekt, ktorý nie je z USA – akýkoľvek subjekt iný ako subjekt špecifikovaný v bodoch I až VII vyššie, ktorý je alebo nie je kontrolovaný akoukoľvek Americkou osobou (konečný užívateľ výhod v zmysle definície predpisov o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a ochrane pred financovaním terorizmu).