

VYHLÁSENIE O DAŇOVEJ REZIDENCII (CRS) – PRÁVNICKÁ OSOBA

V súlade so zákonom č. 359/2015 Z. z. o automatickej výmene informácií o finančných účtoch na účely správy daní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „Zákon“), je X-TRADE BROKERS DOM MAKLERSKI SPÓŁKA AKCYJNA, organizačná zložka, so sídlom Poštová 1, Bratislava 811 06, IČO 36 859 699, zapísaná v obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, oddiel Po, vložka č. 1623/B (ďalej len „XTB SK“) povinná zisťovať a preverovať daňovú rezidenciu svojich Zákazníkov. Zákon reaguje na vývoj EÚ a OECD týkajúci sa automatickej výmeny informácií v oblasti daní, kedy EÚ a OECD pripravili spoločný štandard pre oznamovanie a postupy náležitej starostlivosti pre získanie informácií o finančných účtoch, ktorý spolu s modelom dohody príslušných orgánov tvorí tzv. globálny štandard Common Reporting Standard (CRS). Zákazníci majú povinnosť poskytnúť XTB SK súčinnosť s plnením vyššie uvedenej preverovacej a zisťovacej povinnosti, a to vyplnením tohto prehlásenia v ktorom Zákazník potvrdí krajinu svojej daňovej rezidencie. Nesplnenie tejto povinnosti Zákazníkmi, môže brániť XTB SK v poskytovaní služieb.

Údaje o Zákazníkovi

Názov	
Sídlo	
Identifikačné číslo osoby	
Zápis v obchodnom registri (súd, oddiel, vložka číslo) alebo v inom príslušnom registri	
Miesto založenia a registrácie Zákazníka	
Meno a priezvisko zástupcu/ov Zákazníka	
Trvalé bydlisko / miesto podnikania zástupcu/ov Zákazníka	
Dátum a miesto narodenia zástupcov/ov Zákazníka	

Vyhlásenie o daňovej rezidencii

Týmto vyhlasujem(e), že Zákazník je	
<input type="checkbox"/> daňovým rezidentom v Slovenskej republike	Daňové identifikačné číslo:
<input type="checkbox"/> daňovým rezidentom v inej krajine	Názov krajiny:
	Daňové identifikačné číslo ¹ a kód štátu: (Tax Identification Number – TIN)
<input type="checkbox"/> daňovým rezidentom v inej krajine (v prípade, ak je daňovým rezidentom vo viacerých krajinách)	Názov krajiny:
	Daňové identifikačné číslo ¹ a kód štátu: (Tax Identification Number – TIN)

¹ V prípade, že nie je vydané TIN v krajine, s ktorými sa uplatňuje automatická výmena informácií, uveďte iné číslo pre daňové účely v štáte, kde ste daňovým rezidentom, napr.: číslo sociálneho poistenia; národné poisťovacie číslo; osobný identifikačný kód alebo číslo; registračné číslo rezidenta.

Týmto vyhlasujem(e), že Zákazník má nasledujúci status pre účely CRS (uved'te jednu z nasledujúcich možností):*

I.	<input type="checkbox"/> Pasívny nefinančný subjekt s jednou alebo viacerými ovládajúcimi osobami, ktoré sú osobami podliehajúcimi oznamovaniu podľa CRS
II.	<input type="checkbox"/> Pasívny nefinančný subjekt, ktorý je osobou podliehajúcou oznamovaniu podľa CRS
III.	<input type="checkbox"/> Aktívny nefinančný subjekt, ktorý je osobou podliehajúcou oznamovaniu podľa CRS
IV.	<input type="checkbox"/> Osoba podliehajúca oznamovaniu podľa CRS
V.	<input type="checkbox"/> Finančná inštitúcia, ktorá je osobou podliehajúcou oznamovaniu podľa CRS
VI.	<input type="checkbox"/> Konkrétny investičný subjekt podľa § 3 ods. 2 písm. c) druhého bodu Zákona, ktorý je osobou podliehajúcou oznamovaniu podľa CRS
VII.	<input type="checkbox"/> Ovládajúca osoba, ktorá je osobou podliehajúcou oznamovaniu podľa CRS

Informácie o ovládajúcich osobách

Uved'te nižšie požadované informácie o ovládajúcej osobe / ovládajúcich osobách Zákazníka, v prípade ak je Zákazník pasívny nefinančný subjekt:

Ovládajúca osoba 1

Meno a priezvisko	
Adresa bydliska	
Adresa miesta podnikania, ak nie je totožná s adresou bydliska	
Dátum a miesto narodenia	
Daňové identifikačné číslo (Tax Identification Number – TIN)	
Ovládajúca osoba je daňový rezident v krajine	

Ovládajúca osoba 1 je osoba podliehajúca oznamovaniu podľa CRS áno nie

Ovládajúca osoba 2

Meno a priezvisko	
Adresa bydliska	
Adresa miesta podnikania, ak nie je totožná s adresou bydliska	
Dátum a miesto narodenia	
Daňové identifikačné číslo (Tax Identification Number – TIN)	
Ovládajúca osoba je daňový rezident v krajine	

Ovládajúce osoba 2 je osoba podliehajúca oznamovaniu podľa CRS áno nie

V prípade, ak má Zákazník viacero ovládajúcich osôb, prosím priložte k tomuto formuláru vyššie uvedené informácie aj o ďalších ovládajúcich osobách.

Ja (my), dolupodpísaný(i), sa týmto zaväzujem(e), že pokiaľ v priebehu obchodného vzťahu dôjde k zmene akéhokoľvek údajov uvedeného vyššie, túto skutočnosť bezodkladne ohlásim(e). Ďalej sa zaväzujem(e) poskytnúť XTB SK na jej žiadosť akékoľvek dodatočné dokumenty pre účely overenia tohto prehlásenia.

Ja (my), dolupodpísaný(i) som/sme si vedomý(i), že uvedenie nepravdivých údajov môže viesť k trestnoprávnej zodpovednosti.

XTB SK týmto Zákazníka informuje, že v prípade zistenia a potvrdenia, že Zákazník je daňovým rezidentom v inom štáte než v Slovenskej republike, údaje o Zákazníkovi, vrátane výšky prostriedkov na jeho účte, budú v súlade so Zákonom raz ročne poskytnuté daňovej správe štátu, kde je Zákazník daňovým rezidentom, prostredníctvom Finančného riaditeľstva SR.

Dátum

Podpis zástupcu(ov) Zákazníka

*Kategorizácia entít pre účely CRS

I. Osoba podliehajúca oznamovaniu

Osobou podliehajúcou oznamovaniu je osoba z iného členského štátu EÚ alebo osoba z iného zmluvného štátu Dohovoru², ktorá nie je

- a) spoločnosť, s akciami ktorej sa pravidelne obchoduje na jednom regulovanom trhu alebo na viacerých regulovaných trhoch s cennými papiermi,
- b) akákoľvek spoločnosť, ktorá je prepojeným subjektom spoločnosti uvedenej v prvom bode,
- c) verejný orgán,
- d) medzinárodná organizácia,
- e) centrálna banka, alebo
- f) finančná inštitúcia.

II. Pasívny nefinančný subjekt

Pasívnym nefinančným subjektom je nefinančný subjekt, ktorý nie je aktívnym nefinančným subjektom, alebo konkrétny investičný subjekt (ako je definovaný v § 3 ods. 2 písm. c) druhého bodu Zákona), ktorý nie je finančnou inštitúciou z členského štátu alebo zo zmluvného štátu.

III. Aktívny nefinančný subjekt

Aktívny nefinančný subjekt je nefinančný subjekt, ktorý spĺňa ktorékoľvek z týchto kritérií:

- a) menej ako 50 % hrubého príjmu nefinančného subjektu za predchádzajúci kalendárny rok alebo iné primerané oznamovacie obdobie je pasívnym príjmom a menej ako 50 % aktív, ktoré nefinančný subjekt držal počas predchádzajúceho kalendárneho roku alebo iného primeraného oznamovacieho obdobia, sú aktíva, z ktorých plynú pasívny príjem alebo sa držia s cieľom dosahovať pasívny príjem,
- b) s akciami nefinančného subjektu sa pravidelne obchoduje na regulovanom trhu s cennými papiermi alebo nefinančný subjekt je subjektom prepojeným so subjektom, s akciami ktorého sa pravidelne obchoduje na regulovanom trhu s cennými papiermi,
- c) je verejným orgánom, medzinárodnou organizáciou, centrálnou bankou alebo subjektom, ktorý je v úplnom vlastníctve jedného z nich,
- d) všetky činnosti nefinančného subjektu pozostávajú z úplnej alebo čiastočnej držby emitovaných akcií jednej dcérskej spoločnosti alebo viacerých dcérskych spoločností alebo z financovania alebo poskytovania služieb jednej dcérskej spoločnosti alebo viacerým dcérskym spoločnostiam, ktoré obchodujú alebo vykonávajú inú podnikateľskú činnosť, než je podnikateľská

² Dohovor o vzájomnej administratívnej pomoci v daňových záležitostiach v znení ustanovení Protokolu, ktorým sa mení Dohovor o vzájomnej administratívnej pomoci v daňových záležitostiach (Oznámenie Ministerstva zahraničných vecí a európskych záležitostí Slovenskej republiky č. 461/2013 Z. z.).

- činnosť finančnej inštitúcie; subjekt nie je aktívnym nefinančným subjektom, ak plní funkciu investičného fondu alebo vystupuje ako investičný fond, akým je napríklad fond súkromného kapitálu, fond rizikového kapitálu, fond na dlhové akvizície alebo akýkoľvek investičný nástroj, ktorého cieľom je nadobudnúť alebo financovať spoločnosti a následne držať podiely v týchto spoločnostiach ako kapitálové aktíva na investičné účely,
- e) v období 24 mesiacov nasledujúcich po jeho zriadení nevykonáva podnikateľskú činnosť a v minulosti nevykonával žiadnu činnosť, ale investuje kapitál do aktív s cieľom vykonávať inú podnikateľskú činnosť, než je podnikateľská činnosť finančnej inštitúcie,
 - f) nebol finančnou inštitúciou v posledných piatich rokoch a je v procese likvidácie svojich aktív alebo sa reorganizuje s tým úmyslom, že bude pokračovať v podnikateľskej činnosti alebo opätovne začne podnikateľskú činnosť, ktorá je iná ako podnikateľská činnosť finančnej inštitúcie,
 - g) zapája sa hlavne do transakcií financovania a zaist'ovania s prepojenými subjektmi, ktoré nie sú finančnými inštitúciami, alebo pre tieto prepojené subjekty, a neposkytuje služby financovania ani zaist'ovania žiadnemu subjektu, ktorý nie je prepojeným subjektom, za predpokladu, že skupina akýchkoľvek takýchto súvisiacich subjektov sa zapája hlavne do podnikateľskej činnosti, ktorá je iná než podnikateľská činnosť finančnej inštitúcie, alebo
 - h) spĺňa súčasne tieto požiadavky:
 1. je zriadený a vykonáva činnosť v členskom štáte rezidencie alebo zmluvnom štáte rezidencie výlučne na náboženské, charitatívne, vedecké, umelecké, kultúrne, športové alebo vzdelávacie účely, alebo je zriadený a vykonáva činnosť vo svojom členskom štáte rezidencie alebo v zmluvnom štáte rezidencie a ide o profesijnú organizáciu, obchodný spolok, obchodnú komoru, organizáciu práce, poľnohospodársku organizáciu alebo záhradnícku organizáciu, občiansky spolok alebo organizáciu, ktorá vykonáva výhradne všeobecne prospešné služby, je oslobodený od dane z príjmov vo svojom členskom štáte rezidencie alebo v zmluvnom štáte rezidencie,
 2. nemá žiadnych akcionárov ani členov, ktorí majú vlastnícky podiel alebo, ktorí sú skutočnými vlastníkmi príjmu alebo majetku,
 3. nemá žiadnych akcionárov ani členov, ktorí majú vlastnícky podiel alebo, ktorí sú skutočnými vlastníkmi príjmu alebo majetku,
 4. právne predpisy členského štátu rezidencie alebo zmluvného štátu rezidencie nefinančného subjektu alebo zakladajúce dokumenty nefinančného subjektu neumožňujú, aby sa akýkoľvek príjem alebo majetok nefinančného subjektu distribuovali alebo použili v prospech súkromnej osoby alebo necharitatívneho subjektu; to neplatí, ak sa tak uskutoční v rámci výkonu charitatívnych činností nefinančného subjektu alebo ako platba primeranej protihodnoty za poskytnuté služby alebo ako platba, ktorá predstavuje primeranú trhovú hodnotu majetku, ktorý nefinančný subjekt kúpil,
 5. právne predpisy členského štátu rezidencie alebo zmluvného štátu rezidencie nefinančného subjektu alebo zakladajúce dokumenty nefinančného subjektu vyžadujú, aby sa pri likvidácii alebo zrušení nefinančného subjektu všetky jeho aktíva distribuovali verejnemu orgánu alebo inej neziskovej organizácii alebo by prepadol v prospech štátu členského štátu rezidencie alebo zmluvného štátu rezidencie nefinančného subjektu alebo v prospech jeho politického útvaru.

IV. Nefinančný subjekt

Nefinančným subjektom je subjekt, ktorý nie je finančnou inštitúciou, pričom sa rozlišuje medzi pasívnym nefinančným subjektom (viď bod II.) a aktívnym nefinančným subjektom (viď bod III.)

V. Finančná inštitúcia

Finančnou inštitúciou sa rozumie inštitúcia úschovy a správy finančných aktív, vkladová inštitúcia, investičný subjekt alebo špecifikovaná poisťovacia spoločnosť, pričom sa rozumie:

- a) inštitúciou úschovy a správy finančných aktív najmä banka alebo pobočka zahraničnej banky zabezpečujúca správu cenných papierov, centrálny depozitár, burza cenných papierov a iný subjekt, ktorého podstatnú časť podnikateľskej činnosti tvorí držba finančných aktív na účet iných osôb; subjekt drží finančné aktíva na účet iných ako významnú časť svojej podnikateľskej činnosti, ak jeho hrubý príjem z držby finančných aktív a súvisiacich finančných služieb sa rovná najmenej 20 % celkového hrubého príjmu počas kratšieho z týchto období:
 1. trojročné obdobie, ktoré sa končí 31. decembra alebo posledným dňom hospodárskeho roka predchádzajúceho roku, v ktorom sa vypočítal podiel hrubého príjmu z držby finančných aktív a súvisiacich finančných služieb na celkovom hrubom príjme, alebo
 2. obdobie, počas ktorého subjekt existoval,
- b) vkladovou inštitúciou najmä banka, pobočka zahraničnej banky, stavebná sporiteľňa a iný subjekt, ktorý prijíma vklady v rámci bežného podnikania v oblasti bankovníctva alebo podobného odvetvia,
- c) investičným subjektom najmä obchodník s cennými papiermi, pobočka zahraničného obchodníka s cennými papiermi, subjekt kolektívneho investovania, finančný agent, finančný poradca, viazaný finančný agent a iný subjekt
 1. vykonávajúci ako hlavnú podnikateľskú činnosť jednu činnosť alebo viacero z nasledujúcich činností alebo operácií pre klienta alebo v jeho mene:
 - 1.1 obchodovanie s nástrojmi peňažného trhu, s devízovými hodnotami, s nástrojmi týkajúcimi sa devízových transakcií, úrokových sadzieb a indexov, obchodovanie s prevoditeľnými cennými papiermi alebo obchodovanie s komoditnými futures,
 - 1.2 individuálnu a kolektívnu správu portfólia, alebo
 - 1.3 iný spôsob investovania, správy alebo riadenia finančných aktív alebo peňažných prostriedkov v mene iných osôb, alebo
 2. ktorého hrubý príjem plynie hlavne z investovania, opakovaného investovania alebo obchodovania s finančnými aktívami, ak je subjekt riadený iným subjektom, ktorý je vkladovou inštitúciou, inštitúciou správy a úschovy

- finančných aktív, špecifikovanou poisťovacou spoločnosťou alebo investičným subjektom určeným v prvom bode; hrubým príjmom subjektu je taký príjem, ktorý plynie hlavne z investovania a opakovaného investovania do finančných aktív alebo obchodovania s finančnými aktívami, ak sa hrubý príjem subjektu, ktorý plynie z príslušných činností, rovná najmenej 50 % hrubého príjmu subjektu počas kratšieho z týchto období:
- 2.1 trojročné obdobie, ktoré sa končí 31. decembra roka, ktorý predchádza roku, v ktorom sa vypočítal podiel hrubého príjmu z investovania a opakovaného investovania finančných aktív alebo obchodovania s finančnými aktívami na celkovom hrubom príjme, alebo
 - 2.2 obdobie, počas ktorého subjekt existoval,
- d) špecifikovanou poisťovacou spoločnosťou najmä poisťovňa, pobočka poisťovne z iného členského štátu, pobočka zahraničnej poisťovne, zaist'ovňa, pobočka zaist'ovne z iného členského štátu, pobočka zahraničnej zaist'ovne a iný subjekt, ktorý je poisťovacou spoločnosťou alebo holdingovou spoločnosťou poisťovacej spoločnosti, ktorá uzatvára poisťnú zmluvu s odkupnou hodnotou alebo anuitnú zmluvu alebo je v súvislosti s týmito zmluvami povinná vyplácať platby.

VI. Konkrétny investičný subjekt podľa § 3 ods. 2 písm. c) druhého bodu Zákona

Konkrétny investičný subjekt podľa § 3 ods. 2 písm. c) druhého bodu Zákona je iný subjekt ako obchodník s cennými papiermi, pobočka zahraničného obchodníka s cennými papiermi, subjekt kolektívneho investovania, finančný agent, finančný poradca, viazaný finančný agent, ktorého hrubý príjem plynie hlavne z investovania, opakovaného investovania alebo obchodovania s finančnými aktívami, ak je subjekt riadený iným subjektom, ktorý je vkladovou inštitúciou, inštitúciou správy a úschovy finančných aktív, špecifikovanou poisťovacou spoločnosťou alebo investičným subjektom určeným v prvom bode; hrubým príjmom subjektu je taký príjem, ktorý plynie hlavne z investovania a opakovaného investovania do finančných aktív alebo obchodovania s finančnými aktívami, ak sa hrubý príjem subjektu, ktorý plynie z príslušných činností, rovná najmenej 50 % hrubého príjmu subjektu počas kratšieho z týchto období: 1) trojročné obdobie, ktoré sa končí 31. decembra roka, ktorý predchádza roku, v ktorom sa vypočítal podiel hrubého príjmu z investovania a opakovaného investovania finančných aktív alebo obchodovania s finančnými aktívami na celkovom hrubom príjme, alebo 2) obdobie, počas ktorého subjekt existoval.

VII. Ovládajúca osoba

Ovládajúcou osobou je fyzická osoba alebo viaceré fyzické osoby, ktoré vykonávajú kontrolu nad subjektom; pri zvereneckom fonde je ovládajúcou osobou zriaďovateľ, správca, poručník, oprávnená osoba alebo trieda príjemcov a akákoľvek iná fyzická osoba, ktorá vykonáva najvyššiu kontrolu nad zvereneckým fondom, a pri inom právnom subjekte, ako je zverenecký fond, je ovládajúcou osobou osoba v rovnocenných alebo podobných pozíciách.