

Pokyny pro vyplnění formuláře pro právnické osoby¹

Níže je uvedeno vysvětlení k jednotlivým částem formuláře určeného pro právnické osoby „Oprávněný zástupce právnické osoby“, „Prohlášení pro účely automatické výměny informací dle zákona č. 164/2013 Sb. (CRS a FATCA)“ a „Identifikace skutečného majitele“.

Základní údaje

Od 3. ledna 2018 dopadá na naše klienty, v souvislosti s nabytím účinnosti Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2014/65/EU o trzích finančních nástrojů (MIFID II) a Nařízení Evropského parlamentu a Rady 600/2014/EU o trzích finančních nástrojů (MIFIR), povinnost se při transakcích s investičními nástroji identifikovat tzv. LEI (Legal entity identifier). Jedná se o jedinečný 20místný kód, který danou právnickou osobu identifikuje na globální úrovni. Více k LEI viz <https://www.gleif.org/en/about-lei/introducing-the-legal-entity-identifier-lei>. K tomu, abyste po 3. lednu 2018 mohli uskutečňovat transakce na finančních trzích, je nezbytné, abyste požádali o přidělení LEI. V České republice přiděluje LEI Centrální depozitář cenných papírů. Více informací naleznete na stránkách této instituce <https://www.cdcp.cz/index.php/cz/pridelovani-kodu-lei>.

Oprávněný zástupce právnické osoby

Proč tyto údaje potřebujeme?

V souladu s ustanoveními zákona č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „Zákon AML“), je Amundi Czech Republic Asset Management, a.s., společnost skupiny Amundi, se sídlem Praha 4, Želetavská 1525/1, PSČ: 140 00, IČO: 25684558, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl B, vložka 5483, (dále jen „ACRAM“), jako finanční instituce ve smyslu Zákona AML, povinna provést identifikaci klienta. U právnické osoby jsme povinni provést identifikaci jak právnické osoby, tak i identifikaci fyzické osoby, která jejím jménem jedná v daném obchodu.

Prohlášení klienta (právnické osoby) pro účely zákona č. 164/2013 Sb.

Proč tyto údaje potřebujeme?

V souladu s ustanoveními zákona č. 164/2013 Sb., o mezinárodní spolupráci při správě daní a o změně dalších souvisejících zákonů (dále jen „Zákon CRS“), je ACRAM považována za oznamující finanční instituci ve smyslu Zákona CRS, neboť vede finanční účty klientů. V souladu se Zákonem CRS je ACRAM povinna určit, do jaké z kategorií uvedených ve formuláři spadají její klienti, tak, aby mohla řádně plnit své povinnosti dle Zákona CRS.

Kdo je finanční instituce?

Pojmem "finanční instituce" se rozumí schovatelská instituce, depozitní instituce, investiční entita nebo specifikovaná pojišťovna.

Pojmem "schovatelská instituce" se rozumí jakákoli entita, jejíž podstatnou část podnikání představuje držení finančního majetku na účet jiného. Entita drží finanční majetek na účet jiného jako podstatnou část svého podnikání tehdy, jestliže hrubý příjem této entity přičitatelný držení finančního majetku a poskytování souvisejících finančních služeb činí alespoň 20 % hrubého příjmu dané entity za kratší z těchto období: i) období 3 let končící 31. prosincem, nebo posledním dnem účetního období, které není kalendářním rokem, před rokem, v němž je proveden výpočet; nebo ii) období existence entity.

Pojmem "depozitní instituce" se rozumí jakákoli entita, která přijímá vklady v rámci běžných bankovních služeb nebo podobného podnikání.

Pojmem "investiční entita" se rozumí jakákoli entita,

a) která v rámci svého podnikání provádí primárně jednu nebo několik z níže uvedených činností nebo operací pro zákazníka nebo v jeho zastoupení:

i) obchodování s nástroji peněžního trhu (šeky, směnkami, vkladovými certifikáty, deriváty atd.), měnami, měnovými, úrokovými a indexovými nástroji, s převoditelnými cennými papíry nebo s komoditními futures,

ii) individuální nebo kolektivní správu portfolia, nebo

iii) jiné investování, správu nebo obhospodařování finančního majetku nebo peněžních prostředků v zastoupení jiných osob, nebo

b) jejíž hrubý příjem pochází primárně z investic, reinvestic nebo obchodování s finančním majetkem, pokud je entita řízena jinou entitou, jež je depozitní institucí, schovatelskou institucí, specifikovanou pojišťovnou nebo investiční entitou podle písmene a).

Pojmem "specifikovaná pojišťovna" se rozumí jakákoli entita, která je pojišťovnou nebo holdingovou společností pojišťovny, jež uzavírá pojistnou smlouvu s kapitálovou hodnotou nebo smlouvu o pojištění důchodu nebo je povinna provádět platby týkající se takových smluv.

Kdo je účastníci se nebo neúčastníci se finanční instituce?

Na základě dohody mezi Českou republikou a Spojenými státy americkými o zlepšení dodržování daňových předpisů v mezinárodním měřítku (FATCA) jsou finanční instituce, které vedou oznamovaný účet, povinny požádat kontaktní místo Spojených států amerických o tzv. GIIN (Globální zprostředkovatelské číslo) a provést svoji FATCA registraci. Své GIIN si můžete ověřit zde: <https://apps.irs.gov/app/fatcaFfiList/flu.jsf>. Pokud jste finanční institucí a o GIIN jste nepožádali, uveďte svůj status jako „neúčastníci se finanční instituce“.

Kdo je aktivní nefinanční entita?

Nefinanční entitou se rozumí právnická osoba nebo jednotka bez právní osobnosti, která není finanční institucí.

Pojmem "aktivní nefinanční entita" se rozumí jakákoli nefinanční entita, která splňuje některé z těchto kritérií:

a) méně než 50 % hrubého příjmu nefinanční entity za předchozí kalendářní rok je pasivním příjmem a méně než 50 % aktiv držených nefinanční entitou během předchozího kalendářního roku jsou aktiva, která vytvářejí pasivní příjmy nebo jsou za účelem jejich vytváření držena,

b) akcie nefinanční entity jsou pravidelně obchodovány na zavedeném trhu cenných papírů nebo je nefinanční entita propojenou entitou s entitou, jejíž akcie jsou pravidelně obchodovány na zavedeném trhu cenných papírů,

c) nefinanční entita je vládní entitou, mezinárodní organizací, centrální bankou nebo entitou zcela vlastněnou jednou nebo několika výše uvedenými entitami,

d) všechny podstatné činnosti nefinanční entity spočívají v držení, všech nebo části, vlastnických akcií jedné nebo několika dceřiných

¹ Formulář použijte přiměřeně i pro jiné právní uspořádání bez právní osobnosti

společností, které se zabývají obchodem nebo podnikáním, které je jiné než podnikání finanční instituce, nebo v poskytování financování a služeb takovým dceřiným společností, s touto výjimkou, že entita toto postavení nezíská, jestliže funguje, nebo se prezentuje, jako investiční fond, například jako soukromý akciový fond, rizikový kapitálový fond, fond zadlužených akvizičních struktur nebo některý investiční nástroj, jehož účelem je akvizice nebo financování společností a poté držení účastí v těchto společnostech ve formě kapitálových aktiv pro investiční účely,

e) nefinanční entita ještě neprovozuje podnikání a nemá žádnou předcházející provozní historii, ale investuje kapitál do aktiv s úmyslem provozovat jinou činnost, než je činnost finanční instituce, za předpokladu, že není způsobilá pro tuto výjimku po datu, které je 24 měsíců po datu vzniku nefinanční entity,

f) nefinanční entita v uplynulých pěti letech nebyla finanční institucí a probíhá likvidace jejího majetku nebo jeho reorganizace s cílem dále provádět nebo znovu začít činnost v podnikání, jiném než je podnikání finanční instituce,

g) nefinanční entita se primárně zabývá finančními a zajišťovacími transakcemi s propojenými entitami, které nejsou finančními institucemi, nebo pro tyto entity a neposkytuje financování nebo zajišťovací služby jakékoli entitě, která není propojenou entitou, za předpokladu, že skupina jakýchkoli takových propojených entit se primárně zabývá jiným podnikáním, než je podnikání finanční instituce, nebo

h) nefinanční entita splňuje všechny níže uvedené požadavky:

i) je zřízena a provozována ve svém státě nebo jiné jurisdikci, kde je rezidentem, výhradně pro náboženské, charitativní, vědecké, umělecké, kulturní, sportovní nebo vzdělávací účely; nebo je zřízena a provozována ve státě nebo jiné jurisdikci, kde je rezidentem, a je profesní organizací, obchodním spolkem, obchodní komorou, odborovou organizací, zemědělskou nebo zahradnickou organizací, občanským spolkem nebo organizací provozovanou výhradně za účelem podpory sociální péče,

ii) ve státě nebo jiné jurisdikci, kde je rezidentem, je osvobozena od daně z příjmů,

iii) nemá žádné akcionáře ani členy s vlastnickými nebo majetkovými účastmi na jeho příjmech nebo majetku,

iv) příslušné právní předpisy státu nebo jiné jurisdikce, kde je rezidentem, nefinanční entity nebo dokumenty o zřízení nefinanční entity nepovolují, aby jakékoli příjmy nebo majetek nefinanční entity byly rozděleny nebo využity ve prospěch soukromé osoby nebo necharitativní entity, s výjimkou provádění charitativních činností nefinanční entity nebo plateb přiměřené kompenzace za poskytnuté služby nebo plateb představujících přiměřenou tržní hodnotu majetku, který nefinanční entita zakoupila a

v) příslušné právní předpisy státu nebo jiné jurisdikce, kde je nefinanční entita rezidentem, nebo dokumenty o zřízení nefinanční entity vyžadují, aby po likvidaci nebo zániku nefinanční entity byl všechn její majetek distribuován vládní entitě nebo jiné neziskové organizaci, nebo aby připadl vládě státu nebo jiné jurisdikce, kde je nefinanční entita rezidentem, nebo jakémukoli dílčímu územnímu celku takového státu.

Kdo je pasivní nefinanční entita?

Nefinanční entitou se rozumí právnická osoba nebo jednotka bez právní osobnosti, která není finanční institucí.

Pasivní nefinanční entitou je pak ta nefinanční entita, která není aktivní nefinanční entitou (viz. výše).

Za pasivní nefinanční entitu se považuje rovněž investiční entita, která není finanční institucí v zúčastněném státě.

Skutečný majitel právnické osoby

Proč tyto údaje potřebujeme?

V souladu s ustanoveními Zákona AML je ACRAM, jako finanční instituce ve smyslu Zákona AML, povinna před vznikem i v době trvání obchodního vztahu zjišťovat vlastnickou a řídicí strukturu klienta a jeho skutečného majitele, pokud je klientem právnická osoba, svěřenský fond nebo jiné právní uspořádání bez právní osobnosti. V souladu se Zákonem CRS je pak ACRAM povinna zjišťovat i další údaje o skutečných majitelích, zejména daňové identifikační číslo a daňovou rezidenci.

Jaké informace o řídicí struktuře potřebujeme vědět?

V běžných situacích potřebujeme u obchodních korporací zjišťovat údaje ke zjištění a ověření totožnosti členů statutárního orgánu a dozorčí rady (pokud je) klienta a případně i údaje ke zjištění a ověření totožnosti členů statutárního orgánu a dozorčí rady (pokud je) jeho mateřské společnosti; pokud jde o jiné formy právnické osoby nebo jiné právní uspořádání bez právní osobnosti, postupuje se obdobně.

Kdo je skutečný majitel?

Skutečným majitelem se rozumí fyzická osoba, která má fakticky nebo právně možnost vykonávat přímo nebo nepřímo rozhodující vliv v právnické osobě, ve svěřenském fondu nebo v jiném právním uspořádání bez právní osobnosti. Zákon AML nám pak ukládá zjišťovat celý řetězec, vedoucí od klienta k jeho skutečnému majiteli a zakládající jeho postavení jako skutečného majitele.

Kdo je skutečným majitelem u obchodní korporace (veřejná obchodní společnost, komanditní společnost, společnost s ručením omezeným, akciová společnost, evropská společnost, evropské hospodářské zájmové sdružení, družstvo)?

Skutečným majitelem je fyzická osoba,

1. která sama nebo společně s osobami jednajícími s ní ve shodě disponuje více než 25 % hlasovacích práv této obchodní korporace nebo má podíl na základním kapitálu větší než 25 %,
2. která sama nebo společně s osobami jednajícími s ní ve shodě ovládá osobu uvedenou v bodě 1,
3. která má být příjemcem alespoň 25 % zisku této obchodní korporace, nebo
4. která je členem statutárního orgánu, zástupcem právnické osoby v tomto orgánu anebo v postavení obdobném postavení člena statutárního orgánu, není-li skutečný majitel nebo nelze-li jej určit podle bodů 1 až 3.

Kdo je skutečným majitelem u spolku, obecně prospěšné společnosti, společenství vlastníků jednotek, církve, náboženské společnosti nebo jiné právnické osoby podle zákona upravujícího postavení církví a náboženských společností?

Skutečným majitelem je fyzická osoba,

1. která disponuje více než 25 % jejich hlasovacích práv,
2. která má být příjemcem alespoň 25 % z jí rozdělovaných prostředků, nebo
3. která je členem statutárního orgánu, zástupcem právnické osoby v tomto orgánu anebo v postavení obdobném postavení člena statutárního orgánu, není-li skutečný majitel nebo nelze-li jej určit podle bodu 1 nebo 2.

Kdo je skutečným majitelem u nadace, ústavu, nadačního fondu, svěřenského fondu nebo jiného právního uspořádání bez právní osobnosti?

Skutečným majitelem je fyzická osoba nebo skutečný majitel právnické osoby, která je v postavení

1. zakladatele,

2. svěřenského správce,
3. obmyšleného,
4. osoby, v jejímž zájmu byla založena nebo působí nadace, ústav, nadační fond, svěřenský fond nebo jiné uspořádání bez právní osobnosti, není-li určen obmyšlený, a
5. osoby oprávněné k výkonu dohledu nad správou nadace, ústavu, nadačního fondu, svěřenského fondu nebo jiného právního uspořádání bez právní osobnosti.