

DEFINICE TYPŮ SPOLEČNOSTÍ A POUŽITÝCH POJMŮ UVEDENÝCH V ČESTNÉM PROHLÁŠENÍ O DAŇOVÉM REZIDENTSTVÍ PRO PRÁVNICKÉ OSOBY

Nefinanční společnost (NFE)

Jakákoliv společnost, která není finanční institucí.

Aktivní nefinanční společnost

Společnost, která není finanční institucí a jejíž pasivní příjem tvořil méně než 50 % hrubého příjmu za předchozí kalendářní rok a aktiva, která vytvářejí pasivní příjmy nebo jsou za účelem jejich vytváření držena, tvoří méně než 50 % jejích držných aktiv během předchozího kalendářního roku. Pasivní příjem by se všeobecně považoval za příjem obsahující část hrubého příjmu, který se skládá z:

- a) dividend;
- b) úroku;
- c) příjmového ekvivalentu úroku;
- d) nájmu a licenčních poplatků jiných, než jsou nájmy a licenční poplatky odvozené při aktivním, alespoň částečném provádění obchodních činností ze strany zaměstnanců společnosti;
- e) ročních rent;
- f) přebytku zisků nad ztrátami z prodeje nebo výměny finančního majetku, které vedou k pasivnímu příjmu uvedenému výše.

Pokud Vaše společnost nesplňuje výše uvedenou definici, prosím projděte si níže uvedený kompletní seznam definic aktivní NFE. Pokud společnost nesplňuje žádný z požadavků, definujte ji jako pasivní NFE.

- a) Méně než 50 % hrubého příjmu nefinanční společnosti za předchozí kalendářní rok je pasivním příjmem a méně než 50 % aktiv držných nefinanční společností během předchozího kalendářního roku jsou aktiva, která vytvářejí pasivní příjmy nebo jsou za účelem jejich vytváření držena;
- b) akcie nefinanční společnosti jsou pravidelně obchodovány na zavedeném trhu cenných papírů nebo je nefinanční společnost propojená se společností, jejíž akcie jsou pravidelně obchodovány na zavedeném trhu cenných papírů;
- c) nefinanční společnost je vládní institucí, mezinárodní organizací, centrální bankou nebo společností zcela vlastněnou jednou nebo několika výše uvedenými společnostmi;
- d) všechny podstatné činnosti nefinanční společnosti spočívají v držení všech nebo části vlastnických akcií jedné nebo několika dceřiných společností, které se zabývají obchodem nebo podnikáním, jež je jiné než podnikání finanční instituce, nebo v poskytování financování a služeb takovým dceřiným společnostem s tou výjimkou, že společnost 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 společnost 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 společnosti;

- f) nefinanční společnost nebyla v uplynulých pěti letech 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 společnost se primárně zabývá finančními a zajišťovacími transakcemi s propojenými společnostmi, které nejsou finančními institucemi, nebo pro tyto společnosti a neposkytuje financování ani zajišťovací služby jakékoli společnosti, která není propojenou společností, za předpokladu, že skupina jakýchkoli takových propojených společností se primárně zabývá jiným podnikáním, než je podnikání finanční instituce, nebo
- h) nefinanční společnost 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 nefinanční společnost rezidentem, nebo dokumenty o zřízení nefinanční společnosti nepovolují, aby jakékoli příjmy nebo majetek nefinanční společnosti byly rozděleny nebo využity ve prospěch soukromé osoby nebo necharitativní společnosti, s výjimkou provádění charitativních činností nefinanční společnosti nebo plateb přiměřené kompenzace za poskytnuté služby nebo plateb představujících přiměřenou tržní hodnotu majetku, který nefinanční společnost zakoupila, a
 - v. příslušné právní předpisy státu nebo jiné jurisdikce, kde je nefinanční společnost rezidentem, nebo dokumenty o zřízení nefinanční společnosti vyžadují, aby po likvidaci nebo zániku nefinanční společnosti byl všechn její majetek distribuován vládní společnosti nebo jiné neziskové organizaci nebo aby připadl vládě státu nebo jiné jurisdikce, kde je nefinanční společnost rezidentem, nebo jakémukoli dílčímu územnímu celku takového státu.

Vládní instituce

Vláda státu nebo jiné jurisdikce, jakýkoli dílčí územní celek státu nebo jiné jurisdikce, který pro vyloučení pochybností zahrnuje stát, kraj, okres nebo obec, nebo jakákoliv agentura či zařízení zcela vlastněné státem nebo jinou jurisdikcí nebo kterákoliv jedna či více výše uvedených možností. Tato kategorie se skládá z nedílných součástí, ovládaných společností a dílčích územních celků státu nebo jiné jurisdikce.

Mezinárodní organizace

Jakákoliv mezinárodní organizace nebo jí zcela vlastněná agentura či zařízení. Tato kategorie zahrnuje jakoukoliv mezivládní organizaci včetně nadnárodní organizace, i) která se skládá především z vlád, ii) která má se státem nebo jinou jurisdikcí uzavřenu platnou dohodu o svém sídle nebo obdobnou dohodu a iii) jejíž příjem neplyne ve prospěch soukromých osob.

Centrální banka

Instituce, která je ze zákona nebo z rozhodnutí vlády nejvyšším orgánem – jiným než samotnou vládou státu nebo jiné jurisdikce – vydávajícím nástroje určené pro oběh jako měna. Tato instituce může zahrnovat zařízení, které je od vlády příslušného státu odděleno, bez ohledu na to, zda je zcela nebo zčásti vlastněno daným státem.

Propojená společnost

Společnost je „propojenou společností“ s jinou společností, jestliže: i) jedna z těchto společností je ovládána druhou; ii) obě společnosti jsou ovládány společně; nebo iii) obě společnosti jsou investičními společnostmi, mají společné vedení a toto vedení plní povinnosti náležité péče v těchto investičních společnostech. Pojem „ovládání“ pro tyto účely zahrnuje přímé nebo nepřímé vlastnictví více než 50 % hlasů a podílu na společnosti.

Pasivní nefinanční společnost

- a) společnost, která není finanční institucí a která nesplňuje podmínky pro aktivní finanční společnost, nebo
- b) investiční společnost, která není finanční institucí v zúčastněném státě.

Finanční instituce

Schovatelská instituce, depozitní instituce, investiční společnost nebo specifikovaná pojišťovna.

Schovatelská instituce

Jakákoli společnost, jejíž podstatnou část podnikání představuje držení finančního majetku na účet jiného. Společnost drží finanční majetek na účet jiného jako podstatnou část svého podnikání tehdy, jestliže hrubý příjem této společnosti přičitatelný držení finančního majetku a poskytování souvisejících finančních služeb činí alespoň 20 % hrubého příjmu dané společnosti 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 společnosti.

Depozitní instituce

Jakákoli společnost, která přijímá vklady v rámci běžných bankovních služeb nebo podobného podnikání.

Specifikovaná pojišťovna

Jakákoli společnost, 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.

Investiční společnost

Jakákoli společnost,

- 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 společnost řízena jinou společností, jež je depozitní institucí, schovatelskou institucí, specifikovanou pojišťovnou nebo investiční společností popsanou v bodu a).

Smluvní stát

- a) kterýkoli jiný členský stát;
- b) jakákoli jiná jurisdikce, (i) se kterou má členský stát platnou dohodu, na jejímž základě je daná jurisdikce povinna poskytnout informace, a (ii) která je uvedena na seznamu zveřejněném daným členským státem a oznámeném Evropské komisi;
- c) jakákoli jiná jurisdikce, (i) se kterou má Unie platnou dohodu, na jejímž základě je daná jurisdikce povinna poskytnout informace, a (ii) která je uvedena na seznamu zveřejněném Evropskou komisí.

Pokud si stále nejste jistí klasifikací Vaší společnosti, více informací naleznete v zákoně č. 164/2013 Sb.