

## Aktivní nefinanční entita

Entita, která není pasivní nefinanční entitou, má jako rozhodující příjem tzv. aktivní příjem (výroba, služby apod.).

Za aktivní nefinanční entitu se považuje jakákoliv nefinanční entita, která splňuje některé z následujících kritérií:

- méně než 50 % hrubého příjmu nefinanční entity za předchozí kalendářní rok je pasivním příjmem,
- méně než 50 % aktiv držených nefinanční entitou během předchozího kalendářního roku jsou aktiva, která vytvářejí pasivní příjmy nebo jsou za účelem jejich vytváření držena;
  - za pasivní příjem jsou všeobecně považovány:
    - dividendy, úroky, příjmy ekvivalentní úrokům,
    - nájmy a licenční poplatky, jiné než jsou nájmy a licenční poplatky odvozené při aktivním provádění obchodních činností,
    - anuita,
    - přebytku zisků nad ztrátami z prodeje nebo výměny Finančního majetku, které vedou k pasivnímu příjmu uvedenému výše,
    - přebytku zisků nad ztrátami z transakcí (včetně futures, forwardů, opcí a podobných transakcí) v jakémkoli Finančním majetku,
    - přebytku devizových zisků nad devizovými ztrátami,
    - čistého příjmu ze swapů; nebo
    - částky získané v rámci Pojistných smluv s kapitálovou hodnotou.
- 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;
- nefinanční entita je vládní entitou, mezinárodní organizací, centrální bankou nebo entitou zcela vlastněnou jednou nebo několika výše uvedenými entitami;
- všechny podstatné činnosti nefinanční entity spočívají v držení (všech nebo části) vlastnických akcií jedné nebo několika dceřiných společností, které se zabývají obchodem nebo podnikáním, které je jiné než podnikání finanční instituce, nebo v poskytování financování a služeb takovým dceřiným společnostem, s tou výjimkou, že entita tento status 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;
- 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 způsobilý pro tuto výjimku po datu, které je 24 měsíců po datu počátečního uspořádání nefinanční entity;
- nefinanční entita v uplynulých pěti letech nebyl 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;

- 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 jakékoliv entitě, která není propojeným subjektem, za předpokladu, že skupina jakýchkoli takových propojenou entitou, za předpokladu, že skupina jakýchkoli takových propojených entit se primárně zabývá jiným podnikáním, než je podnikání finanční instituce.

Za aktivní nefinanční entitu se považuje nefinanční entita, která splňuje všechny níže uvedené požadavky:

- 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;
- ve státě nebo jiné jurisdikci, kde je rezidentem, je osvobozena od daně z příjmů;
- nemá žádné akcionáře ani členy s vlastnickými nebo majetkovými účastmi na jeho příjmech nebo majetku;
- 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 subjekt zakoupil;
- 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 jeho 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.