

Právnícká osoba

Při založení účtu klient vyplní čestné prohlášení o daňovém rezidenství a uvede své daňové identifikační číslo.

- Klient má daňovou rezidenci ve stejném státě, jako adresu sídla, bude banka požadovat pouze standardní dokumentaci pro poskytnutí bankovního produktu, včetně prohlášení o daňovém rezidenství a uvedení daňového identifikačního čísla.
- Klient má daňovou rezidenci v jiném státě než adresu sídla, může banka požadovat vedle standardní dokumentace pro poskytnutí bankovního produktu i další podklady, které budou potvrzovat daňovou rezidenci (např. potvrzení o daňovém domicilu). V případě, že banka nebude mít dostatečné informace k posouzení daňové rezidence, vyzve klienta, aby potřebné informace doložil.

Banka bude požadovat vysvětlení rozporu mezi státem daňové rezidence a adresou sídla, případně jiné skutečnosti, indikující, že klient můžete být daňovým rezidentem jiného státu, než který uvádí. V takovém případě je nutné, aby klient doložil prohlášení o daňové rezidenci.

Jak poznáte zda jste aktivní nebo pasivní entita?

Základním rozlišením, zda je klient tzv. aktivní nebo pasivní entita, je, jaký typ činnosti provozuje a zda je příjem klienta aktivního charakteru (výroba, služby apod.) nebo pasivního charakteru (pronájmy, výnosy dividend resp. úroků).

Základní vymezení pasivních entit

- Výnosy společnosti z finanční činnosti (v rámci výkazu zisků a ztrát) tvořily více než 50 % celkových výnosů společnosti.
- Společnost primárně vlastní nemovitosti, které z více jak 50 % pronajímá.
- Společnost primárně vlastní podíly v jiných společnostech, má více jak 50 % celkových hrubých příjmů z dividend, poskytnutých licencí nebo patentů, z úroků nebo dluhopisů.

Činnosti společnosti jsou kombinací výše uvedených pasivních společností, tj. má více než 50% z celkových hrubých příjmů z pronájmů budov, prostorů, bytů, skladů apod., dividend, dluhopisů, úroků, z poskytnutých licencí nebo patentů.

Příklady konkrétních typů činností pasivní nefinanční entity

- Činnost holdingových společností
- Činnosti trustů, fondů a podobných finančních subjektů
- Pronájem vlastních nebo pronajatých nemovitostí
- Činnosti heren, kasin a sázkových kanceláří