INFORMACE K MEZINÁRODNÍM STANDARDŮM DAŇOVÉ TRANSPARENTNOSTI (FATCA & CRS)

Společnost **Proton investiční společnost, a.s.**, IČO 07007841, se sídlem Pařížská 1075/5, Staré Město, Praha 1, PSČ 110 00, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl B, vložka 23333 (dále jen „**Investiční společnost**“) tímto informuje investory o povinnostech týkajících se automatické výměny informací v daňové oblasti. Do české legislativy byla zákonem č. 164/2013, o mezinárodní spolupráci při správě daní implementována směrnice č. 2014/107/EU, jako reakce na vývoj v EU a OECD týkající se automatické výměny informací v oblasti daní, kdy EU a OECD připravily společný standard pro oznamování a postupy náležité péče pro získání informací o finančním účtu, tzv. globální standard Common Reporting Standard (CRS).

Na základě výše uvedené legislativy je Investiční společnosti povinna zjišťovat a prověřovat daňové rezidentství investorů. Na základě těchto zjištění jsou finanční instituce v případě investorů, daňových rezidentů z většiny vyspělých cizích států, oznamovat českému finančnímu úřadu vybrané informace o těchto zahraničních klientech, a to jednou ročně za předchozí kalendářní rok. Zejména se jedná o identifikaci klienta včetně daňového identifikačního čísla, informace o zůstatcích na účtech a informace o příjmech vyplacených na tento účet (např. úroky, dividendy, příjmy z prodeje cenných papírů). Český finanční úřad tyto informace dále předá správcům daně příslušných států.

Investiční společnost plní svou informační povinnost CRS shromažďováním prohlášením o daňové rezidenci, ve kterém investor potvrzuje zemi své daňové rezidence. V případě daňových nerezidentů investor uvede i své daňové identifikační číslo.

FATCA (Foreign Account Tax Compliance Act)

FATCA je daňový zákon, který byl přijat v USA v roce 2010, který požaduje, aby zahraniční finanční instituce zjišťovaly a prostřednictvím národního finančního úřadu (v případě ČR se jedná o Specializovaný finanční úřad) informovali americký daňový úřad Internal Revenue Services (IRS) o účtech, které vedou pro americké osoby.

Účelem FATCA je předcházet a odkrýt daňové úniky amerických daňových poplatníků v zahraničí.

Veškerým investorům z USA je následně poskytnuta dokumentace nezbytná k dodržování pravidel FATCA, zejména potvrzení vybraných formulářů pro daň z USA W-9 (v případě investora, který je osobou z USA), W8-BEN nebo W8-BEN-E. Ověření statusu investora pro účely FATCA se provádí také potvrzením daňového prohlášení investora o jeho daňové rezidenci, které je rovněž předkládáno pro účely CRS.