

Finanční zpravodaj

MINISTERSTVO FINANCÍ

ISSN 2464-5540

Ročník: LVII

V Praze dne 14. března 2023

Částka 4

5. Seznam smluvních států uplatňujících společný standard pro oznamování a rozhodných dnů zveřejňovaný podle § 13b odst. 2, § 13e odst. 7, § 13g odst. 5 a § 13p odst. 2 a seznam pro účely plnění informační povinnosti podle § 13s odst. 1 zákona č. 164/2013 Sb., o mezinárodní spolupráci při správě daní a o změně dalších souvisejících zákonů, v platném znění („Seznam smluvních států“).……………2

Seznam smluvních států uplatňujících společný standard pro oznamování a rozhodných dnů zveřejňovaný podle § 13b odst. 2, § 13e odst. 7, § 13g odst. 5 a § 13p odst. 2 a seznam pro účely plnění informační povinnosti podle § 13s odst. 1 zákona č. 164/2013 Sb., o mezinárodní spolupráci při správě daní a o změně dalších souvisejících zákonů, v platném znění („Seznam smluvních států“)

Zúčastněný stát – název jurisdikce (§ 13b odst. 2)	Mezinárodní právní titul pro automatickou výměnu informací o finančních účtech (§ 13b odst. 2)	- Podpis MCAA, <i>pokud AVI podle U, D nebo T</i> - Závazek k první výměně informací dle CRS	Postupy náležité péče	Rozhodný den (§ 13g odst. 5)	Zúčastněný stát uplatňující CRS od dne (§ 13e odst. 7);	- Předání údajů do zahraničí Kontaktním orgánem (§ 13p odst. 2) - Příjem informací ze zahraničí
Albánie	U, D	ano Září 2021	Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015	31. 12. 2018	Září 2021 Prosinec 2020
Andorra	EU		EU	31. 12. 2016		Září 2018 Září 2018
Anguilla	U	ano Září 2017	Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015	31. 12. 2015	--- ¹⁾ Září 2018
Antigua a Barbuda	U	ano Září 2018	Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2019	31. 12. 2019	Září 2019 Září 2019
Argentina	U	ano Září 2017	Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015	31. 12. 2015	Září 2017 Září 2017
Arménie	U, D	- Září 2025	Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015		
Aruba	U	ano Září 2018	Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015	31. 12. 2015	--- ¹⁾ Září 2018
Austrálie	U, D	ano Září 2018	Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015	31. 12. 2015	Září 2018 Září 2018
Ázerbájdžán	U, D	ano Září 2018	Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015	31. 12. 2015	Září 2018 Září 2018
Bahamy	U	ano Září 2018	Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2018	31. 12. 2018	--- ¹⁾ Září 2020
Bahrajn	U, D	ano Září 2018	Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015	31. 12. 2015	--- ¹⁾ Září 2019
Bangladéš	D		Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2021		
Barbados	U, D	ano Září 2018	Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015	31. 12. 2015	Září 2018 Září 2018
Belgie	S		Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015		Září 2017 Září 2017
Belize	U	ano Září 2018	Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015	31. 12. 2015	--- ¹⁾ Září 2018
Benin	U		Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2023		
Bělorusko	D		Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015		

Zúčastněný stát – název jurisdikce (§ 13b odst. 2)	Mezinárodní právní titul pro automatickou výměnu informací o finančních účtech (§ 13b odst. 2)	- Podpis MCAA, <i>pokud AVI podle U, D nebo T</i> - Závazek k první výměně informací dle CRS	Postupy náležitě péče	Rozhodný den (§ 13g odst. 5)	Zúčastněný stát uplatňující CRS od dne (§ 13e odst. 7);	- Předání údajů do zahraničí Kontaktním orgánem (§ 13p odst. 2) - Příjem informací ze zahraničí
Bermudy	U	ano Září 2017	Příloha ZMSSD č. 2	31. 12. 2015	31. 12. 2015	-- ¹⁾ Září 2017
Bosna a Hercegovina	U, D		Příloha ZMSSD č. 2	31. 12. 2015		
Botswana	U, D		Příloha ZMSSD č. 2	31. 12. 2020		
Brazílie	U, D	ano Září 2018	Příloha ZMSSD č. 2	31. 12. 2015	31. 12. 2015	Září 2018 Září 2018
Britské Panenské Ostrovky	U	ano Září 2017	Příloha ZMSSD č. 2	31. 12. 2015	31. 12. 2015	-- ¹⁾ Září 2017
Brunej	U	ano Září 2018	Příloha ZMSSD č. 2	31. 12. 2019	31. 12. 2016	-- ¹⁾ Září 2020
Bulharsko	S		Příloha ZMSSD č. 2	31. 12. 2015		Září 2017 Září 2017
Burkina Faso	U		Příloha ZMSSD č. 2	31. 12. 2023		
Curaçao	U	ano Září 2018	Příloha ZMSSD č. 2	31. 12. 2015	31. 12. 2015	Září 2020 Září 2018
Cookovy ostrovy	U	ano Září 2018	Příloha ZMSSD č. 2	31. 12. 2017	31. 12. 2017	Září 2019 Září 2019
Černá Hora	U, D	ano Září 2023	Příloha ZMSSD č. 2	31. 12. 2015		
Čína	U, D	ano Září 2018	Příloha ZMSSD č. 2	31. 12. 2015	31. 12. 2015	Září 2018 Září 2018
Dánsko	S		Příloha ZMSSD č. 2	31. 12. 2015		Září 2017 Září 2017
Dominika	U	ano Září 2020	Příloha ZMSSD č. 2	31. 12. 2019	31. 12. 2019	-- ¹⁾ Září 2021
Dominikánská republika	U		Příloha ZMSSD č. 2	31. 12. 2019		
Egypt	D		Příloha ZMSSD č. 2	31. 12. 2015		
Ekvádor	U	ano Září 2021	Příloha ZMSSD č. 2	31. 12. 2019	31. 12. 2019	Září 2021 Září 2021
El Salvador	U		Příloha ZMSSD č. 2	31. 12. 2019		
Estonsko	S		Příloha ZMSSD č. 2	31. 12. 2015		Září 2017 Září 2017
Etiopie	D		Příloha ZMSSD č. 2	31. 12. 2015		
Faerské ostrovy	U	ano Září 2017	Příloha ZMSSD č. 2	31. 12. 2015	31. 12. 2015	Září 2017 Září 2017
Filipíny	D		Příloha ZMSSD č. 2	31. 12. 2015		
Finsko	S		Příloha ZMSSD č. 2	31. 12. 2015		Září 2017 Září 2017

Zúčastněný stát – název jurisdikce (§ 13b odst. 2)	Mezinárodní právní titul pro automatickou výměnu informací o finančních účtech (§ 13b odst. 2)	- Podpis MCAA, <i>pokud AVI podle U, D nebo T</i> - Závazek k první výměně informací dle CRS	Postupy náležitě péče	Rozhodný den (§ 13g odst. 5)	Zúčastněný stát uplatňující CRS od dne (§ 13e odst. 7);	- Předání údajů do zahraničí Kontaktním orgánem (§ 13p odst. 2) - Příjem informací ze zahraničí
Francie	S		Příloha ZMSSD	č. 2 31. 12. 2015		Září 2017 Září 2017
Ghana	U, D	ano Září 2019	Příloha ZMSSD	č. 2 31. 12. 2015	31. 12. 2017	Září 2022 Září 2019
Gibraltar	U	ano Září 2017	Příloha ZMSSD	č. 2 31. 12. 2015	31. 12. 2017	Září 2017 Září 2017
Grenada	U	ano Září 2018	Příloha ZMSSD	č. 2 31. 12. 2018	31. 12. 2018	Září 2021 Září 2020
Grónsko	U	ano Září 2018	Příloha ZMSSD	č. 2 31. 12. 2015	31. 12. 2015	Září 2018 Září 2018
Gruzie	U, D	- Září 2024	Příloha ZMSSD	č. 2 31. 12. 2015		
Guatemala	U		Příloha ZMSSD	č. 2 31. 12. 2017		
Guernsey	U	ano Září 2017	Příloha ZMSSD	č. 2 31. 12. 2015	31. 12. 2015	Září 2017 Září 2017
Hongkong, Čína	U, D	ano Září 2018	Příloha ZMSSD	č. 2 31. 12. 2015	31. 12. 2016	Září 2018 Září 2018
Chile	U, D	ano Září 2018	Příloha ZMSSD	č. 2 31. 12. 2016	31. 12. 2016	Září 2018 Září 2018
Chorvatsko	S		Příloha ZMSSD	č. 2 31. 12. 2015		Září 2017 Září 2017
Indie	U, D	ano Září 2017	Příloha ZMSSD	č. 2 31. 12. 2015	31. 12. 2015	Září 2017 Září 2017
Indonésie	U, D	ano Září 2018	Příloha ZMSSD	č. 2 31. 12. 2015	31. 12. 2015	Září 2018 Září 2018
Irsko	S		Příloha ZMSSD	č. 2 31. 12. 2015		Září 2017 Září 2017
Island	U, D	ano Září 2017	Příloha ZMSSD	č. 2 31. 12. 2015	31. 12. 2015	Září 2017 Září 2017
Itálie	S		Příloha ZMSSD	č. 2 31. 12. 2015		Září 2017 Září 2017
Izrael	U, D	ano Září 2018	Příloha ZMSSD	č. 2 31. 12. 2015	31. 12. 2015	Září 2019 Září 2019
Jamajka	U	ano Září 2022	Příloha ZMSSD	č. 2 31. 12. 2019	31. 12. 2019	Září 2022 Září 2022
Japonsko	U, D	ano Září 2018	Příloha ZMSSD	č. 2 31. 12. 2015	31. 12. 2015	Září 2018 Září 2018
Jersey	U	ano Září 2017	Příloha ZMSSD	č. 2 31. 12. 2015	31. 12. 2015	Září 2017 Září 2017
Jihoafrická republika (JAR)	U, D	ano Září 2017	Příloha ZMSSD	č. 2 31. 12. 2015	31. 12. 2015	Září 2017 Září 2017
Jordánsko	D	- Září 2023	Příloha ZMSSD	č. 2 31. 12. 2015		
Kajmanské ostrovy	U	ano Září 2017	Příloha ZMSSD	č. 2 31. 12. 2015	31. 12. 2015	--- 1) Září 2017

Zúčastněný stát – název jurisdikce (§ 13b odst. 2)	Mezinárodní právní titul pro automatickou výměnu informací o finančních účtech (§ 13b odst. 2)	- Podpis MCAA, <i>pokud AVI podle U, D nebo T</i> - Závazek k první výměně informací dle CRS	Postupy náležitě péče	Rozhodný den (§ 13g odst. 5)	Zúčastněný stát uplatňující CRS od dne (§ 13e odst. 7);	- Předání údajů do zahraničí Kontaktním orgánem (§ 13p odst. 2) - Příjem informací ze zahraničí
Kamerun	U		Příloha ZMSSD	č. 2 31. 12. 2015		
Kanada	U, D	ano Září 2018	Příloha ZMSSD	č. 2 31. 12. 2015	31. 12. 2015	Září 2018 Září 2018
Kapverdy	U		Příloha ZMSSD	č. 2 31. 12. 2020		
Karibské Nizozemsko (ostrovy Bonaire, Svatý Eustach a Saba – BES)	U	ano Září 2018	Příloha ZMSSD	č. 2 31. 12. 2015	31. 12. 2015	Září 2018 Září 2018
Katar	U	ano Září 2018	Příloha ZMSSD	č. 2 31. 12. 2019	31. 12. 2019	-- ¹⁾ Září 2021
Kazachstán	U, D	ano Září 2021	Příloha ZMSSD	č. 2 31. 12. 2015	31. 12. 2019	Září 2021 Září 2021
Keňa	U	ano Září 2024	Příloha ZMSSD	č. 2 31. 12. 2020		
KLDR (Korejská lidově demokratická republika)	D		Příloha ZMSSD	č. 2 31. 12. 2015		
Kolumbie	U, D	ano Září 2017	Příloha ZMSSD	č. 2 31. 12. 2015	31. 12. 2015	Září 2017 Září 2017
Korejská republika	U, D	ano Září 2017	Příloha ZMSSD	č. 2 31. 12. 2015	31. 12. 2015	Září 2017 Září 2017
Kostarika	U	ano Září 2018	Příloha ZMSSD	č. 2 31. 12. 2015	31. 12. 2015	Září 2020 Září 2018
Kuvajt	U, D	ano Září 2019	Příloha ZMSSD	č. 2 31. 12. 2015	31. 12. 2015	-- ¹⁾ Září 2019
Kypr	S		Příloha ZMSSD	č. 2 31. 12. 2015		Září 2017 Září 2017
Kyrgyzstán	D		Příloha ZMSSD	č. 2 31. 12. 2020		
Libanon	U, D	ano Září 2018	Příloha ZMSSD	č. 2 31. 12. 2015	31. 12. 2015	-- ¹⁾ Září 2018
Libérie	U	ano -	Příloha ZMSSD	č. 2 31. 12. 2021		
Lichtenštejnsko	EU		EU	31. 12. 2015		Září 2017 Září 2017
Litva	S		Příloha ZMSSD	č. 2 31. 12. 2015		Září 2017 Září 2017
Lotyšsko	S		Příloha ZMSSD	č. 2 31. 12. 2015		Září 2017 Září 2017
Lucembursko	S		Příloha ZMSSD	č. 2 31. 12. 2015		Září 2017 Září 2017
Macau	U	ano Září 2018	Příloha ZMSSD	č. 2 31. 12. 2018	31. 12. 2018	-- ¹⁾ Září 2018

Zúčastněný stát – název jurisdikce (§ 13b odst. 2)	Mezinárodní právní titul pro automatickou výměnu informací o finančních účtech (§ 13b odst. 2)	- Podpis MCAA, <i>pokud AVI podle U, D nebo T</i> - Závazek k první výměně informací dle CRS	Postupy náležitě péče	Rozhodný den (§ 13g odst. 5)	Zúčastněný stát uplatňující CRS od dne (§ 13e odst. 7);	- Předání údajů do zahraničí Kontaktním orgánem (§ 13p odst. 2) - Příjem informací ze zahraničí
Maďarsko	S		Příloha ZMSSD	č. 2 31. 12. 2015		Září 2017 Září 2017
Malajsie	U, D	ano Září 2018	Příloha ZMSSD	č. 2 31. 12. 2015	31. 12. 2015	Září 2018 Září 2018
Maledivy	U	ano Září 2022	Příloha ZMSSD	č. 2 31. 12. 2022	31. 12. 2022	Září 2023 Září 2022
Malta	S		Příloha ZMSSD	č. 2 31. 12. 2015		Září 2017 Září 2017
Man (Ostrov Man)	U	ano Září 2017	Příloha ZMSSD	č. 2 31. 12. 2015	31. 12. 2015	Září 2017 Září 2017
Maroko	U, D	ano Září 2025	Příloha ZMSSD	č. 2 31. 12. 2015		
Marshallovy Ostrovy	U	ano Září 2018	Příloha ZMSSD	č. 2 31. 12. 2016	31. 12. 2016	-- 1) Září 2019
Mauritánie	U		Příloha ZMSSD	č. 2 31. 12. 2022		
Mauritius	U	ano Září 2018	Příloha ZMSSD	č. 2 31. 12. 2015	31. 12. 2015	Září 2018 Září 2018
Mexiko	U, D	ano Září 2017	Příloha ZMSSD	č. 2 31. 12. 2015	31. 12. 2015	Září 2017 Září 2017
Moldávie	U, D	ano Září 2023	Příloha ZMSSD	č. 2 31. 12. 2015		
Monako (Monacké knížectví)	EU		EU	31. 12. 2016		Září 2018 Září 2018
Mongolsko	U, D		Příloha ZMSSD	č. 2 31. 12. 2015		
Montserrat	U	ano Září 2017	Příloha ZMSSD	č. 2 31. 12. 2015		-- 1) Září 2017
Namibie	U		Příloha ZMSSD	č. 2 31. 12. 2021		
Nauru	U	ano Září 2018	Příloha ZMSSD	č. 2 31. 12. 2016	31. 12. 2016	-- 1) Září 2018
Německo	S		Příloha ZMSSD	č. 2 31. 12. 2015		Září 2017 Září 2017
Nigérie	U, D	ano Září 2020	Příloha ZMSSD	č. 2 31. 12. 2015	30. 6. 2019	Září 2021 Září 2020
Niue	U	ano Září 2018	Příloha ZMSSD	č. 2 31. 12. 2016	30. 6. 2017	-- 1) Září 2021
Nizozemsko	S		Příloha ZMSSD	č. 2 31. 12. 2015		Září 2017 Září 2017
Norsko	U, D	ano Září 2017	Příloha ZMSSD	č. 2 31. 12. 2015	31. 12. 2015	Září 2017 Září 2017
Nová Kaledonie	U	ano Září 2020	Příloha ZMSSD	č. 2 31. 12. 2018	31. 12. 2018	-- 1) Září 2020
Nový Zéland	U, D	ano Září 2018	Příloha ZMSSD	č. 2 31. 12. 2015	31. 12. 2015	Září 2018 Září 2018

Zúčastněný stát – název jurisdikce (§ 13b odst. 2)	Mezinárodní právní titul pro automatickou výměnu informací o finančních účtech (§ 13b odst. 2)	- Podpis MCAA, <i>pokud AVI podle U, D nebo T</i> - Závazek k první výměně informací dle CRS	Postupy náležitě péče	Rozhodný den (§ 13g odst. 5)	Zúčastněný stát uplatňující CRS od dne (§ 13e odst. 7);	- Předání údajů do zahraničí Kontaktním orgánem (§ 13p odst. 2) - Příjem informací ze zahraničí
Omán	U	ano Září 2020	Příloha ZMSSD č. 2	31. 12. 2020	31. 12. 2020	-- ¹⁾ Září 2021
Pákistán	U, D	ano Září 2018	Příloha ZMSSD č. 2	31. 12. 2015	31. 12. 2015	Září 2018 Září 2018
Panama	U	ano Září 2018	Příloha ZMSSD č. 2	31. 12. 2017	31. 12. 2017	Září 2021 Září 2018
Peru	U	ano Září 2020	Příloha ZMSSD č. 2	31. 12. 2018	31. 12. 2018	Září 2020 Prosinec 2020
Polsko	S		Příloha ZMSSD č. 2	31. 12. 2015		Září 2017 Září 2017
Portugalsko	S		Příloha ZMSSD č. 2	31. 12. 2015		Září 2017 Září 2017
Rakousko	S		Příloha ZMSSD č. 2	31. 12. 2015		Září 2017 Září 2017/2018 ²)
Rumunsko	S		Příloha ZMSSD č. 2	31. 12. 2015		Září 2017 Září 2017
Ruská federace	U, D	ano Září 2018	Příloha ZMSSD č. 2	31. 12. 2015	31. 12. 2015	Září 2018 Září 2018
Rwanda	U	- Září 2025	Příloha ZMSSD č. 2	31. 12. 2022		
Řecko	S		Příloha ZMSSD č. 2	31. 12. 2015		Září 2017 Září 2017
Saint Kitts and Nevis	U	ano Září 2018	Příloha ZMSSD č. 2	31. 12. 2016	31. 12. 2016	-- ¹⁾ Září 2018
Saint Lucia	U	ano Září 2018	Příloha ZMSSD č. 2	31. 12. 2017	31. 12. 2017	Září 2019 Září 2019
Saint Vincent and the Grenadines	U	ano Září 2018	Příloha ZMSSD č. 2	31. 12. 2016	31. 12. 2016	-- ¹⁾ Září 2018
Samoa	U	ano Září 2018	Příloha ZMSSD č. 2	31. 12. 2016	31. 12. 2016	-- ¹⁾ Září 2018
San Marino	EU		EU	31. 12. 2015		Září 2017 Září 2017
Saudská Arábie	U, D	ano Září 2018	Příloha ZMSSD č. 2	31. 12. 2015	31. 12. 2015	Září 2018 Září 2018
Senegal	U		Příloha ZMSSD č. 2	31. 12. 2016		
Severní Makedonie	U, D		Příloha ZMSSD č. 2	31. 12. 2015		
Seychely	U	ano Září 2017	Příloha ZMSSD č. 2	31. 12. 2015	31. 12. 2015	Září 2017 Září 2017
Singapur	U, D	ano Září 2018	Příloha ZMSSD č. 2	31. 12. 2015	31. 12. 2015	Září 2018 Září 2018

Zúčastněný stát – název jurisdikce (§ 13b odst. 2)	Mezinárodní právní titul pro automatickou výměnu informací o finančních účtech (§ 13b odst. 2)	- Podpis MCAA, <i>pokud AVI podle U, D nebo T</i> - Závazek k první výměně informací dle CRS	Postupy náležitě péče	Rozhodný den (§ 13g odst. 5)	Zúčastněný stát uplatňující CRS od dne (§ 13e odst. 7);	- Předání údajů do zahraničí Kontaktním orgánem (§ 13p odst. 2) - Příjem informací ze zahraničí
Sint Maarten	U	ano Září 2018	příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015	31. 12. 2017	-- ¹⁾ Září 2022
Slovenská republika	S		Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015		Září 2017 Září 2017
Slovinsko	S		Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015		Září 2017 Září 2017
Spojené arabské emiráty (SAE)	U, D	ano Září 2018	Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015	31. 12. 2015	-- ¹⁾ Září 2019
Spojené království (Velká Británie)	U	ano Září 2017	Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015	31. 12. 2015	Září 2017 Září 2017
Spojené státy americké (USA)	F		F	30. 6. 2014		Září 2017 (právní fikce – viz přechodná ustanovení zák. č. 105/2016 Sb.) Září 2015
Srbsko	U, D		Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015		
Srí Lanka	D		Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015		
Svazijsko	U		Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2021		
Sýrie	D		Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015		
Španělsko	S		Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015		Září 2017 Září 2017
Švédsko	S		Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015		Září 2017 Září 2017
Švýcarsko	EU		EU	31. 12. 2016		Září 2018 Září 2018
Tádžikistán	D		Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015		
Thajsko	U, D	ano Září 2023	Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015		
Tchaj-wan ³⁾			Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2020		
Tunisko	U, D	- Září 2024	Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015		
Turecko	U, D	ano Září 2018	Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015	30. 6. 2017	Září 2020 Září 2020
Turkmenistán	D		Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2018		

Zúčastněný stát – název jurisdikce (§ 13b odst. 2)	Mezinárodní právní titul pro automatickou výměnu informací o finančních účtech (§ 13b odst. 2)	- Podpis MCAA, <i>pokud AVI podle U, D nebo T</i> - Závazek k první výměně informací dle CRS	Postupy náležité péče	Rozhodný den (§ 13g odst. 5)	Zúčastněný stát uplatňující CRS od dne (§ 13e odst. 7);	- Předání údajů do zahraníčí Kontaktním orgánem (§ 13p odst. 2) - Příjem informací ze zahraníčí
Turks & Caicos Islands	U	ano Září 2017	Příloha ZMSSD č. 2	31. 12. 2015	31. 12. 2015	-- 1) Září 2017
Uganda	U	ano Září 2023	Příloha ZMSSD č. 2	31. 12. 2016		
Ukrajina	U, D	ano Září 2024	Příloha ZMSSD č. 2	31. 12. 2015		
Uruguay	U	ano Září 2018	Příloha ZMSSD č. 2	31. 12. 2016	31. 12. 2016	Září 2018 Září 2018
Uzbekistán	D		Příloha ZMSSD č. 2	31. 12. 2015		
Vanuatu	U	ano Září 2018	Příloha ZMSSD č. 2	31. 12. 2018	31. 12. 2018	-- 1) Září 2020
Venezuela	D		Příloha ZMSSD č. 2	31. 12. 2015		
Vietnam	D		Příloha ZMSSD č. 2	31. 12. 2015		

¹⁾ Anguilla, Aruba, Bahamy, Bahrajn, Belize, Bermudy, Britské Panenské ostrovy, Brunej, Dominika, Kajmanské ostrovy, Katar, Kuvajt, Libanon, Macau, Marshallovy Ostrovy, Montserrat, Nauru, Niue, Nová Kaledonie, Omán, Saint Kitts and Nevis, Saint Vincent and the Grenadines, Samoa, Sint Maarten, Spojené arabské emiráty (SAE), Turks & Caicos Islands a Vanuatu neprojevily zatím zájem o příjem informací o finančních účtech; avšak ČR bude takové informace od těchto zemí dostávat. Pokud je stát n reciproční, český Ústřední kontaktní orgán oznámené údaje této jurisdikci nepředá.

²⁾ Rakousko přecházelo postupně na společný standard oznamování tímto způsobem:

- nové účty fyzických osob musely být poprvé hlášeny do 30. června 2017. Toto se týkalo nových účtů otevřených mezi 1. říjnem 2016 a 31. prosincem 2016. Další roky už probíhají hlášení za celoroční období.
- stávající účty fyzických osob s vyšší hodnotou (tj. > 1 mil USD k 30. září 2016) musely být nahlášeny k 30. červnu 2018
- stávající účty fyzických osob s nízkou hodnotou (≤ 1 mil. USD k 30. září 2016) byly hlášeny k 31. červenci 2019

³⁾ Na zákon upravující zamezení dvojímu zdanění ve vztahu k jurisdikci, která není státem, se pro účely mezinárodní spolupráce při správě daní hledí jako na mezinárodní smlouvu podle odstavce 1 písm. b) (viz § 1 odst. 6 ZMSSD).

Vysvětlivky:

U - Úmluva o vzájemné správní pomoci v daňových záležitostech ve znění Protokolu z roku 2010, č. 2/2014 Sb. m. s., (viz <http://www.oecd.org/ctp/exchange-of-tax-information/convention-on-mutual-administrative-assistance-in-tax-matters.htm>)

D - smlouva České republiky o zamezení dvojímu zdanění v oboru daní z příjmu, resp. z příjmu a z majetku, pokud umožňuje automatickou výměnu informací (viz <http://www.mfcr.cz/cs/legislativa/dvoji-zdaneni/prehled-platnych-smluv>)

CRS – společný standard oznamování OECD (viz <https://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/common-reporting-standard/>)

MCAA – Mnohostranná dohoda příslušných orgánů o automatické výměně informací o finančních účtech (viz <http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/international-framework-for-the-crs/>)

F - Dohoda mezi Českou republikou a Spojenými státy americkými o zlepšení dodržování daňových předpisů v mezinárodním měřítku a s ohledem na právní předpisy Spojených států amerických o informacích a jejich oznamování obecně známé jako Foreign Account Tax Compliance Act (tzv. FATCA), č. 72/2014 Sb. m. s. (viz <https://www.irs.gov/businesses/corporations/foreign-account-tax-compliance-act-fatca>)

S – směrnice Rady 2014/107/EU ze dne 9. prosince 2014, kterou se mění směrnice 2011/16/EU, pokud jde o povinnou automatickou výměnu informací v oblasti daní (tzv. DAC 2) (viz <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX:32014L0107>)

EU – dohoda o automatické výměně informací o finančních účtech ke zlepšení souladu s daňovými předpisy v mezinárodním měřítku uzavřená Evropskou unií s danou jurisdikcí a zavazující přímo členský stát EU (sjednaná jako pozměňovací protokol k savings dohodám). Nezahrnuje bilaterální savings dohody uzavřené Českou republikou s některými britskými a nizozemskými závislými a přidruženými územími (viz http://ec.europa.eu/taxation_customs/individuals/personal-taxation/taxation-savings-income/international-developments_en)

ZMSSD – zák. č. 164/2013 Sb., o mezinárodní spolupráci při správě daní a o změně dalších souvisejících zákonů, v platném znění

Poznámky:

Seznam smluvních států obsahuje souhrn seznamů, které musejí být zveřejněny na základě ZMSSD. Cílem seznamu je především informovat oznamující české finanční instituce o údajích nutných ke správné implementaci společného standardu pro oznamování dle ZMSSD.

První sloupec tabulky obsahuje státy (popř. jurisdikce), které jsou zúčastněným státem ve smyslu § 13b ZMSSD. Druhý sloupec tabulky udává, na základě jakého právního nástroje se příslušný stát stává zúčastněným státem. Pátý sloupec tabulky obsahuje rozhodný den pro účely uplatňování postupů „due diligence“ podle §13g ZMSSD, který se váže na vstup v účinnost daného právního nástroje. Tyto tři sloupce jsou zásadní především vzhledem k uplatňování tzv. širšího přístupu k oznamování finančních účtů (tj. „wider approach“) dle společného standardu oznamování, který byl zvolen v ZMSSD.

Předposlední sloupec obsahuje datum, od kterého se příslušný zúčastněný stát stává zúčastněným státem uplatňujícím společný standard ve smyslu § 13e odst. 7 ZMSSD. Toto datum je založeno na termínu aktivace dohody příslušných orgánů o automatické výměně informací o finančních účtech. Příslušný údaj má dopad na uplatňování postupů náležité péče dle přílohy č. 2 ZMSSD, a to především ve vztahu k investičním entitám typu b (uplatňování tzv. „look through“).

Poslední sloupec tabulky seznamu obsahuje informace ohledně předávání oznamovaných údajů mezi českým kontaktním orgánem a příslušným orgánem zúčastněného státu nebo jurisdikce.

Seznam smluvních států je průběžně aktualizován, aby zohledňoval vývoj implementace společného standardu pro oznamování. Ministerstvo financí dále zdůrazňuje, že seznamy zúčastněných států a především signatářů Úmluvy a Mnohostranné dohody příslušných orgánů se budou v budoucnosti dále měnit, přičemž se počet signatářů zvyšuje.

Předkládaný seznam smluvních států je zpracován na základě informací dostupných ke dni 9. března 2023.

Vydavatel: Ministerstvo financí, Letenská 15, 118 10 Praha 1 – Malá Strana,
IČO: 00006947

Redakce: Eva Lepšíková, tel.: 257 044 241, e-mail: eva.lepsikova@mfc.cz

ISSN 2464-5540

Evid. č. MK ČR: E 18632