

MINISTERSTVO FINANCÍ

odbor Vnější vztahy a komunikace

PID: MFCREXBPPF
Č. j.: MF-4089/2024/74-4

Praha 15. 2. 2024

Poskytnutí informací podle zákona o svobodném přístupu k informacím

Vážený pane,

Ministerstvu financí byla dne 2. února 2024 doručena žádost o poskytnutí informací podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů. Žádost je formulována takto:

Žádám o veškeré dokumenty, které se týkají oznámení 2023-11, zveřejněného Ministerstvem financí Spojených států amerických / Daňovým úřadem, nebo na něj odkazují.

Oznámení naleznete zde: <https://www.irs.gov/pub/irs-drop/n-23-11.pdf>

Pro informaci, toto oznámení poskytuje zahraničním finančním institucím omezenou regulační úlevu v oblasti FATCA, která je podmíněna tím, že jejich vlády přijmou opatření, aby se FFI mohly na tuto úlevu kvalifikovat. V důsledku opatření, která vláda požaduje, aby se její banky kvalifikovaly, bych očekával, že budou existovat dokumenty týkající se tohoto oznámení.

K Vaší žádosti Vám Ministerstvo financí sděluje následující:

Ministerstvo financí zveřejnilo na svých internetových stránkách odkaz na tento dokument a shrnující informaci k němu v sekci – Mezinárodní spolupráce v oblasti daní – Dohoda FATCA – Aktuality (dostupné zde: <https://www.mfcr.cz/cs/kontrola-a-regulace/legislativa/mezinarodni-spoluprace-v-oblasti-dani/dohoda-fatca/aktuality/2023/dohoda-fatca-docasna-uleva-pri-oznamovan-50071>).

Bližší informace pro finanční instituce týkající se dokumentování a oznamování US TIN v souladu s oznámením IRS 2023-11 jsou dostupné na internetových stránkách Generálního finančního ředitelství zde: https://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/ms-prime-dane/US-TIN_informace-pro-FI_2023.pdf

Další informace k výměně informací podle FATCA jsou dostupné mimo jiné na internetu Ministerstva financí v sekci – Mezinárodní spolupráce v oblasti daní – Dohoda FATCA – Základní informace (dostupné zde: <https://www.mfcr.cz/cs/kontrola-a-regulace/legislativa/mezinarodni-spoluprace-v-oblasti-dani/dohoda-fatca/zakladni-informace>).

Zde se nacházejí i odkazy na příslušné stránky IRS, kde lze najít doplňující informace. Informace k povinnostem na základě výměny informací podle pravidel FATCA včetně příslušných formulářů jsou dostupné také na stránkách Generálního finančního ředitelství zde: <https://www.financnisprava.cz/cs/mezinarodni-spoluprace/mezinarodni-zdanovani-prime-dane/fatca>

S pozdravem