

PROHLÁŠENÍ

Já, Andrej Babiš, ministr financí, jménem příslušného orgánu České republiky prohlašuji, že tento souhlasí tímto Prohlášením s plněním ustanovení

*Mnohostranné dohody příslušných orgánů
o automatické výměně informací o finančních účtech*

dále nazvané „Dohoda“ a přiložené k tomuto Prohlášení.

Prostřednictvím tohoto Prohlášení bude příslušný orgán České republiky považován za signatáře Dohody počínaje 29. říjnem 2014. Dohoda vstoupí v platnost, pokud jde o příslušný orgán České republiky, v souladu s článkem 7 této Dohody.

Tímto je současně s Prohlášením učiněno oznámení Přílohy F, na které se odvolává článek 3 odst. 3 Dohody.

Podepsáno v Berlíně 29. října 2014

Andrej Babiš
ministr financí

MNOHOSTRANNÁ DOHODA PŘÍSLUŠNÝCH ORGÁNŮ O AUTOMATICKÉ VÝMĚĚ INFORMACÍ O FINANČNÍCH ÚČTECH

Vzhledem k tomu, že jurisdikce signatářů Mnohostranné dohody příslušných orgánů o automatické výměně informací o finančních účtech („Dohoda“) jsou stranami nebo územími, na které se vztahuje Úmluva o vzájemné správní pomoci v daňových záležitostech nebo Úmluva o vzájemné správní pomoci v daňových záležitostech ve znění Protokolu, kterým se mění Úmluva o vzájemné správní pomoci v daňových záležitostech („Úmluva“), nebo podepsaly nebo vyjádřily svůj úmysl podepsat Úmluvu a uznávají, že Úmluva musí být vůči nim v platnosti a účinnosti předtím, než proběhne první výměna informací o finančních účtech;

Vzhledem k tomu, že Jurisdikce mají v úmyslu zlepšit dodržování daňových předpisů na mezinárodní úrovni dalším budováním jejich vztahu s ohledem na vzájemnou spolupráci v daňových záležitostech;

Vzhledem k tomu, že Společný standard pro oznamování byl vytvořen OECD společně se zeměmi G20 za účelem potírání vyhýbání se placení daní a daňových úniků a za účelem zlepšení dodržování daňových předpisů;

Vzhledem k tomu, že země, která podepsala nebo vyjádřila svůj úmysl podepsat Úmluvu, se stane Jurisdikcí, tak jak je definována v Článku 1 této Dohody, jakmile se stane Stranou Úmluvy;

Vzhledem k tomu, že právní řády jejich vlastních Jurisdikcí vyžadují, nebo se očekává, že budou od finančních institucí vyžadovat, oznamování informací o určitých účtech, a že budou dodržovat postupy náležité péče odpovídající rozsahu výměny uvedené v Článku 2 této Dohody a postupy oznamování a náležité péče stanovené ve Společném standardu pro oznamování;

Vzhledem k tomu, že se očekává, že právní řády Jurisdikcí budou pravidelně upravovány tak, aby reflektovaly aktualizace Společného standardu pro oznamování, a že jakmile budou takové změny Jurisdikcí vyhlášeny, bude se mít za to, že vzhledem k této Jurisdikci odkazuje definice „Společného standardu pro oznamování“ na tuto aktualizovanou verzi;

Vzhledem k tomu, že Část III Úmluvy opravňuje k výměně informací pro daňové účely, včetně automatické výměny informací, a umožňuje příslušným orgánům Jurisdikce dohodnout se na rozsahu a úpravách takových automatických výměn;

Vzhledem k tomu, že Článek 6 Úmluvy stanoví, že dvě anebo více Stran se mohou vzájemně dohodnout na automatické výměně informací, bude skutečná výměna informací probíhat dvoustraně mezi Příslušnými orgány;

Vzhledem k tomu, že Jurisdikce mají, nebo se očekává, že v době, kdy dojde k první výměně informací, budou mít (i) náležité zabezpečení, které zajistí, že informace obdržené dle této Dohody zůstanou důvěrnými a budou využity výhradně pro účely stanovené v Úmluvě, a (ii) infrastrukturu pro efektivní vztah výměny (včetně zavedených procesů pro zajištění včasných, přesných a důvěrných výměn informací, efektivní a spolehlivé komunikace a schopnosti okamžitě vyřešit problémy a obavy týkající se výměn nebo žádostí o výměny nebo provádění ustanovení Článku 4 této Dohody);

Vzhledem k tomu, že Příslušné orgány Jurisdikcí zamýšlí uzavřít dohodu ke zlepšení dodržování daňových předpisů na mezinárodní úrovni na základě automatické výměny dle Úmluvy, aniž jsou dotčeny vnitrostátní legislativní postupy (pokud existují) dodržující právní předpisy EU (pokud existují), a to za předpokladu mlčenlivosti a jiných způsobů ochrany stanovených touto Úmluvou, včetně ustanovení omezujících použití výměněných informací níže uvedených;

Se proto nyní Příslušné orgány dohodly následovně:

ČLÁNEK 1

Definice

1. Pro účely této Dohody mají následující pojmy následující význam:
 - a) pojem „**Jurisdikce**” znamená zemi nebo území, na kterém Úmluva je v účinnosti a je v platnosti, a to buď prostřednictvím podpisu a ratifikace v souladu s článkem 28, nebo prostřednictvím územního rozšíření v souladu s Článkem 29, a jehož Příslušný orgán je signatářem této Dohody.
 - b) pojem „**Příslušný orgán**” znamená, pro každou příslušnou Jurisdikci, osoby nebo orgány vyjmenované v Příloze B Úmluvy.
 - c) pojem „**Finanční instituce Jurisdikce**” znamená, pro každou příslušnou Jurisdikci, (i) jakoukoliv Finanční instituci, která má v Jurisdikci sídlo, ale nezahrnuje jakoukoliv pobočku této Finanční instituce, která se nachází mimo tuto Jurisdikci, a (ii) jakoukoliv pobočku Finanční instituce, která nemá v této Jurisdikci sídlo, pokud je tato pobočka v Jurisdikci umístěna.
 - d) pojem „**Oznamující finanční instituce**” znamená jakoukoliv Finanční instituci Jurisdikce, která není Neoznamující finanční institucí.
 - e) pojem „**Oznamovaný účet**” znamená Finanční účet, který je vedený Oznamující finanční institucí a který byl, dle postupů náležité péče, odpovídajícím Společnému standardu pro oznamování, identifikován jako účet, který je vlastněn jednou nebo více osobami, které jsou Osobami podléhajícími oznamovací povinnosti vůči jiné Jurisdikci, nebo Pasivními nefinančními entitami s jednou nebo více Ovládajícími osobami, které jsou Osobami podléhajícími oznamovací povinnosti vůči jiné Jurisdikci.
 - f) pojem „**Společný standard pro oznamování**” znamená standard pro automatickou výměnu informací o finančních účtech v daňových záležitostech (který zahrnuje Komentáře), vypracované OECD společně se zeměmi G20,

- g) pojem „**Sekretariát Koordinačního orgánu**” znamená Sekretariát OECD, který v souladu s odstavcem 3 Článku 24 Úmluvy poskytuje podporu Koordinačnímu orgánu, který je tvořen zástupci příslušných orgánů Stran Úmluvy.
- h) pojem „**Účinná dohoda**” znamená, s ohledem na jakékoliv dva Příslušné orgány, že oba Příslušné orgány vyjádřily svůj úmysl si vzájemně automaticky vyměňovat informace, a splnily ostatní podmínky stanovené v Článku 7 pododstavci 2.1. Příslušné orgány, vůči kterým je Dohoda účinná, jsou vyjmenovány v Příloze E.

2. Jakýkoliv jiný pojem, který má na začátku velké písmeno, a který není definován jinde v této Dohodě, bude mít význam, který tento pojem má v příslušné době dle právního řádu Jurisdikce, která Dohodu provádí, přičemž tento význam bude konzistentní s významem tohoto pojmu stanoveným ve Společném standardu pro oznamování. Jakýkoliv pojem, který není definován jinde v této Dohodě nebo ve Společném standardu pro oznamování, bude mít, pokud kontext nevyžaduje jinak, nebo pokud se Příslušné orgány nedohodnou na obecném významu (jak je umožněno vnitrostátním právním řádem), význam, který tento pojem má v příslušné době dle právního řádu Jurisdikce, která Dohodu provádí, přičemž význam dle příslušných daňových právních předpisů této Jurisdikce převáží nad významem přikládaným tomuto pojmu dle jiných právních předpisů této Jurisdikce.

ČLÁNEK 2

Výměna informací ohledně Oznamovaných účtů

1.1. V souladu s ustanoveními Článků 6 a 22 Úmluvy a za podmínek stanovených příslušnými pravidly pro oznamování a náležitou péčí, které odpovídají Společnému standardu pro oznamování, si bude každý Příslušný orgán s ostatními Příslušnými orgány, vůči kterým je tato Dohoda účinná, automaticky vyměňovat informace získané v souladu s těmito pravidly, které jsou uvedeny v odstavci 2.

1.2. Bez ohledu na předcházející odstavec budou Příslušné orgány Jurisdikcí vyjmenovaných v Příloze A zasílat, ale neobdrží, informace uvedené v odstavci 2. Příslušné orgány Jurisdikcí nevyjmenované v Příloze A vždy obdrží informace uvedené v odstavci 2. Příslušné orgány nebudou zasílat takové informace Příslušným orgánům Jurisdikcí uvedených v Příloze A.

2. Informacemi k výměně jsou ohledně každého Oznamovaného účtu jiné Jurisdikce:

- a) jméno, adresa, daňová identifikační číslo (daňová identifikační čísla) a datum a místo narození (v případě fyzické osoby) každé Osoby podléhající oznamující povinnosti, která je Majitelem účtu, a v případě jakékoliv Entity, která je Majitelem účtu, a u které je, po uplatnění postupů náležité péče v souladu se Standardem pro vzájemné oznamování, zjištěno, že má jednu nebo více Ovládajících osob, které jsou Osobami podléhajícími oznamovací povinnosti, jméno, adresa, a daňové identifikační číslo (daňová identifikační čísla) této Entity a jméno, adresa, daňové identifikační číslo (daňová identifikační čísla) a datum a místo narození každé Osoby podléhající oznamovací povinnosti;
- b) číslo účtu (nebo funkční ekvivalent v případě absence čísla účtu);
- c) jméno a identifikační číslo (pokud takové je) Oznamující finanční instituce;

- d) zůstatek na účtu nebo hodnotu (včetně, v případě Pojistné smlouvy s kapitálovou hodnotou nebo Smlouvy o pojištění důchodu, taktéž Kapitálová hodnota nebo hodnota odkupného) ke konci příslušného kalendářního roku nebo jiného náležitého oznamovacího období, nebo pokud byl v tomto roce účet zrušen, informace o stavu účtu těsně před zrušením;
- e) v případě Schovatelského účtu:
 - (1) celková hrubá výše úroku, celková hrubá výše dividend, celková hrubá výše jiných příjmů, plynoucích z prostředků držených na účtu, v každém případě vyplacených nebo vložených na účet (nebo s ohledem na účet) během kalendářního roku nebo jiného náležitého oznamovacího období;
 - (2) celkové hrubé výnosy z prodeje nebo zpětného odkupu Finančního jmění vyplacené nebo připsané na účet v průběhu kalendářního roku nebo jiného náležitého oznamovacího období, kde Oznamující finanční instituce působila jako schovatelský správce, makléř, zmocněnec nebo jiný zástupce majitele účtu;
- f) v případě jakéhokoliv Depozitního účtu celková hrubá výše úroku vyplaceného nebo připsaného na účet v průběhu kalendářního roku nebo jiného náležitého oznamovacího období; a
- g) v případě jakéhokoliv účtu, který není popsán v pododstavci 2(e) nebo (f), celková hrubá částka vyplacená nebo připsaná Majiteli účtu v souvislosti s účtem v průběhu kalendářního roku nebo jiného náležitého oznamovacího období, ve kterém je Oznamující Finanční instituce zavázanou stranou nebo dlužníkem, včetně úhrnné částky zaplacené Majiteli účtu za jakýkoli zpětný odkup v průběhu kalendářního roku nebo jiného náležitého oznamovacího období.

ČLÁNEK 3

Čas a způsob výměny informací

1. Pro účely výměny informací v Článku 2 mohou být částka a charakteristika plateb učiněných na účtu podléhajícími oznamovací povinnosti určeny v souladu s principy daňového práva Jurisdikce, která vyměňuje informace.
2. Pro účely výměny informací uvedených v Článku 2 budou vyměněné informace identifikovat měnu, ve které byla každá relevantní částka uvedena.
3. Co se týče Článku 2 odstavce 2, a podléhající oznamovací proceduře stanovené v Článku 7 včetně dat zde stanovených, budou informace vyměňovány počínaje roky uvedenými v Příloze F, do devíti měsíců po skončení kalendářního roku, ke kterému se informace vztahují. Bez ohledu na předchozí větu je třeba vyměňovat informace pouze ke kalendářnímu roku, kdy byla tato Dohoda účinná vůči oběma Příslušným orgánům a jejich příslušné Jurisdikce měly účinnou legislativu, která oznamování k takovému kalendářnímu roku požaduje, a která je v souladu s rozsahem výměny stanoveném v Článku 2 a s oznamováním a postupy náležité péče obsaženými ve Společném standardu pro oznamování.

4. [Vymazáno]

5. Příslušný orgán automaticky vymění informace uvedené v Článku 2 ve schématu společného standardu pro oznamování ve formátu XML.

6. Příslušné orgány vypracují a dohodnou se na jedné nebo více metodách přenosu dat včetně standardů šifrování s ohledem na maximalizování standardizovanosti a minimalizování obtížnosti a nákladů, a tyto budou specifikovat v Příloze B.

ČLÁNEK 4

Spolupráce při dodržování a vynucování

Příslušný orgán informuje jiný Příslušný orgán, pokud má prvně uvedený Příslušný orgán důvod se domnívat, že následkem chyby došlo k nesprávnému nebo neúplnému oznámení informací nebo že Oznamující finanční instituce nedodržela příslušné požadavky na oznamování a postupy náležité péče odpovídající Společnému standardu pro oznamování. Informovaný Příslušný orgán přijme všechna náležitá opatření dostupná dle vnitrostátního práva k tomu, aby vyřešil chyby nebo nedodržení popsané v informaci.

ČLÁNEK 5

Mlčenlivost a ochrana údajů

1. Veškeré vyměněné informace podléhají pravidlům mlčenlivosti a dalším ochranným mechanismům stanoveným Úmluvou, včetně ustanovení omezujících použití vyměněných informací, a v rozsahu nutném pro zajištění nezbytné úrovně ochrany osobních údajů v souladu s ochrannými mechanismy, které mohou být stanoveny poskytujícím Příslušným orgánem tak, jak je vyžadováno vnitrostátním právním řádem a uvedeno v Příloze C.

2. Příslušný orgán ihned oznámí Sekretariátu Koordinačního orgánu jakékoli porušení mlčenlivosti nebo nedodržení ochranných mechanismů a jakékoliv sankce a nápravná opatření následkem toho uložené. Sekretariát Koordinačního orgánu toto oznámí všem Příslušným orgánům s ohledem na existenci jejich účinné Dohody vůči prvně uvedenému Příslušnému orgánu.

ČLÁNEK 6

Konzultace a změny Dohody

1. Pokud se objeví jakákoliv obtíž při provádění nebo výkladu této Dohody, Příslušný orgán může žádat o konzultace s jedním nebo více Příslušnými orgány, aby byla přijata náležitá opatření k zajištění plnění této Dohody. Příslušný orgán, který o konzultace žádal, případně zajistí, že Sekretariátu Koordinačního orgánu budou oznámena jakákoli náležitá opatření, která byla učiněna a Sekretariát Koordinačního orgánu oznámí všem Příslušným orgánům, i těm, které se neúčastnily konzultací, jakákoli opatření, která byla přijata.

2. Tato Dohoda může být měněna na základě shody písemnou dohodou všech Příslušných orgánů, vůči kterým je Dohoda účinná. Pokud nebude dohodnuto něco jiného, bude takovýto dodatek účinný prvním dnem měsíce následujícího po vypršení lhůty jednoho měsíce ode dne posledního podpisu takové písemné dohody.

ČLÁNEK 7

Vstup v platnost

1. Příslušný orgán musí v době podpisu této Dohody nebo co nejdříve poté učinit oznámení Sekretariátu Koordinačního orgánu, že přijal právní předpisy nezbytné k i Společného standardu pro oznamování;

- a) že jeho Jurisdikce přijala právní předpisy nezbytné k implementaci Společného standardu pro oznamování, které stanoví důležitá data účinnosti vzhledem k Dříve existujícím účtům, Novým účtům, a k uplatňování nebo dokončení postupů oznamování a náležitě péče;
- b) potvrzení, zda má být Jurisdikce uvedena na seznamu v Příloze A;
- c) určení jedné nebo více metod přenosu údajů včetně šifrování (Příloha B);
- d) určení ochranných mechanismů, pokud jsou takové, pro ochranu osobních údajů (Příloha C);
- e) že zavedl příslušná opatření k zajištění požadované mlčenlivosti a toho, že budou dodrženy standardy ochranných mechanismů a přiloží vyplněný dotazník o mlčenlivosti a ochraně údajů obsažený v Příloze D; a
- f) seznam Jurisdikcí Příslušných orgánů, vůči kterým zamýšlí mít tuto Dohodu účinnou, vycházející z vnitrostátních legislativních postupů (pokud existují).

Příslušné orgány musí oznámit Sekretariátu Koordinačního orgánu okamžitě jakoukoli následnou změnu, která má být provedena ve výše uvedených Přílohách.

2.1. Tato Dohoda se stane mezi dvěma Příslušnými orgány účinnou k pozdějšímu z následujících dnů (i) dnem, ke kterému druhý z obou Příslušných orgánů poskytl oznámení Sekretariátu Koordinačního orgánu dle prvního odstavce včetně uvedení druhé Jurisdikce Příslušného orgánu, dle pododstavce 1(f), a, pokud se uplatní, (ii) dnem, ke kterému se Úmluva vstoupila v platnost a je účinnou pro obě Jurisdikce.

2.2. Sekretariát Koordinačního orgánu provede seznam Příslušných orgánů, který bude zveřejněn na internetových stránkách OECD Příslušných orgánů, které podepsaly Dohodu a mezi jejichž Příslušnými orgány je Dohoda účinná (Příloha E).

2.3. Sekretariát Koordinačního orgánu zveřejní na internetových stránkách OECD informace poskytnuté Příslušnými orgány dle pododstavců 1(c) a (b). Informace poskytnuté v souladu s pododstavci 1(c) až (f) budou dostupné ostatním signatářům na základě písemného požadavku Sekretariátu Koordinačního orgánu.

3. Příslušný orgán může pozastavit výměnu informací dle této Dohody na základě písemného oznámení jinému Příslušnému orgánu, o kterém zjistil, že tento druhý Příslušný orgán významným způsobem porušuje nebo porušoval Dohodu. Takové pozastavení má okamžitý účinek. Pro účely tohoto odstavce významné porušení zahrnuje, nicméně není omezeno na, nedodržování ustanovení této Dohody a Úmluvy o mlčenlivosti a ochraně údajů, opomenutí Příslušného orgánu dodat informace požadované dle této Dohody včas anebo v dostatečném rozsahu, nebo určování statutu Entit nebo účtů jako Neoznamujících finančních institucí a Vyloučených účtů způsobem, který maří účel Společného standardu pro oznamování.

4. Příslušný orgán může vypovědět svou účast na této Dohodě nebo vůči konkrétnímu Příslušnému orgánu prostřednictvím písemného oznámení o ukončení zaslaném Sekretariátu Koordinačního orgánu. Takové ukončení se stane účinným prvním dnem měsíce následujícího po vypršení lhůty 12 měsíců po dni oznámení ukončení. V případě ukončení zůstanou všechny informace obdržené dle této Dohody důvěrnými a budou nadále podléhat ustanovením Úmluvy.

ČLÁNEK 8

Sekretariát Koordinačního orgánu

1. Pokud není v Dohodě uvedeno jinak, Sekretariát Koordinačního orgánu informuje všechny Příslušné orgány o oznámeních, které obdržel dle této Dohody a informuje všechny signatáře o podpisu Dohody novým Příslušným orgánem.

2. Všichni signatáři Dohody ponесou rovným dílem každý rok náklady na správu Dohody Sekretariátem Koordinačního orgánu. Bez ohledu na předcházející větu budou oprávněné země vyjmuty ze sdílení nákladů dle Článku X Procesních pravidel Koordinačního orgánu Úmluvy.

Dáno v jazyce anglickém a francouzském, přičemž obě znění mají stejnou platnost.

PŘÍLOHA A: SEZNAM NERECIPROČNÍCH JURISDIKČÍ

[K doplnění]

PŘÍLOHA B: ZPŮSOBY PŘENOSU

[K doplnění]

PŘÍLOHA C: URČENÉ ZPŮSOBY OCHRANY DAT

[K doplnění]

PŘÍLOHA D: DOTAZNÍK O MLČENLIVOSTI

[K doplnění]

PŘÍLOHA E: PŘÍSLUŠNÉ ORGÁNY, VŮČI KTERÝM JE DOHODA ÚČINNÁ

[K doplnění]

PŘÍLOHA F: ZAMÝŠLENÁ DATA VÝMĚNY

Účty	Zamýšleno být definováno jako	Zamýšlená data výměny informací k		
Nové účty	Finanční účet vedený oznamující finanční institucí otevřený k nebo po 1. lednu 2016.	Září 2017		
		Účty fyzických osob s vysokou hodnotou	Účty fyzických osob s nízkou hodnotou	Účty právnických osob
Dříve existující účty	Finanční účet vedený oznamující Finanční institucí k 31. prosinci 2015.	Září 2017	Září 2017 nebo září 2018 v závislosti na tom, kdy bude účet identifikován jako Oznamovaný účet	Září 2017 nebo září 2018 v závislosti na tom, kdy bude účet identifikován jako Oznamovaný účet