

## **DEFINÍCIA TYPOV SPOLOČNOSTÍ (SUBJEKTOV) A POUŽITÝCH POJMOV UVEDENÝCH V ČESTNOM VYHLÁSENÍ O DAŇOVEJ REZIDENCII PRE PRÁVNICKÉ OSOBY**

### **Nefinančný subjekt (NFE)**

Akýkoľvek subjekt, ktorý nie je finančnou inštitúciou.

### **Aktívny nefinančný subjekt**

Subjekt, ktorý nie je finančnou inštitúciou a ktorého pasívny príjem tvoril menej ako 50 % hrubého príjmu za predchádzajúci kalendárny rok alebo iné príslušné oznamovacie obdobie, a aktíva, ktoré vytvárajú pasívny príjem alebo sú na tento účel držané, predstavovali menej ako 50 % držaných aktív za predchádzajúci kalendárny rok alebo iné príslušné oznamovacie obdobie. Za pasívny príjem sa vo všeobecnosti považuje príjem zahrňujúci časť hrubého príjmu, ktorá sa skladá z:

- a) dividend,
- b) úrokov,
- c) príjmového ekvivalentu úroku,
- d) nájmu a licenčných poplatkov iných ako nájom a licenčné poplatky získané z výkonu obchodnej činnosti, aspoň čiastočne, zamestnancami subjektu,
- e) ročných rent,
- f) prebytku ziskov nad stratami z predaja alebo výmeny finančného majetku, ktoré vedú k pasívnemu príjmu uvedenému vyššie.

*Pokiaľ váš nefinančný subjekt nespĺňa vyššie uvedené kritériá, prosím, prečítajte si nižšie uvedený kompletný zoznam definícií aktívneho NFE. Pokiaľ nefinančný subjekt nespĺňa žiadne z kritérií, definujte ho ako pasívny NFE.*

- a) menej ako 50 % hrubého príjmu nefinančného subjektu za predchádzajúci kalendárny rok alebo iné príslušné oznamovacie obdobie je pasívnym príjmom a menej ako 50 % aktív držaných nefinančným subjektom počas predchádzajúceho kalendárneho roku alebo iného príslušného oznamovacieho obdobia sú aktíva, ktoré vytvárajú pasívne príjmy alebo sú držané s cieľom ich tvorby,
- b) akcie nefinančného subjektu sú pravidelne obchodované na zavedenom trhu cenných papierov alebo je nefinančný subjekt prepojeným subjektom so subjektom, ktorého akcie sú pravidelne obchodované na zavedenom trhu cenných papierov,
- c) nefinančný subjekt je vládny subjektom, medzinárodnou organizáciou, centrálnou bankou alebo subjektom vlastneným jedným alebo niekoľkými vyššie uvedenými subjektmi,
- d) všetky podstatné činnosti nefinančného subjektu spočívajú v držaní (všetkých alebo iba časti) vlastníckych akcií jednej alebo viacerých dcérskych spoločností, ktoré sa zaoberajú obchodom alebo podnikaním, ktoré je iné ako podnikanie finančnej inštitúcie, alebo v poskytovaní financovania a služieb dcérskym spoločnostiam, s tou výnimkou, že subjekt toto postavenie

nezíska, pokiaľ funguje alebo sa prezentuje ako investičný fond, napríklad ako súkromný akciový fond, fond rizikového kapitálu, fond na dlhové akvizície alebo akýkoľvek investičný nástroj, ktorého cieľom je nadobudnúť alebo financovať spoločnosti a následne držať podiely v týchto spoločnostiach ako kapitálové aktíva na investičné účely,

- e) nefinančný subjekt, ktorý ešte nevykonáva podnikateľskú činnosť a nemá žiadnu predchádzajúcu prevádzkovú históriu, ale investuje kapitál do aktív s úmyslom prevádzkovať inú činnosť, ako je činnosť finančnej inštitúcie, za predpokladu, že nie je spôsobilá pre túto výnimku po dátume, ktorý je 24 mesiacov po dátume vzniku nefinančného subjektu,
- f) nefinančný subjekt v uplynulých piatich rokoch nebol finančnou inštitúciou a prebieha likvidácia jeho majetku alebo jeho reorganizácia s cieľom naďalej prevádzkovať alebo znova začať podnikateľskú činnosť inou činnosťou, ako je podnikateľská činnosť finančnej inštitúcie,
- g) nefinančný subjekt sa primárne zaoberá finančnými a zaistovovacími transakciami s prepojenými subjektmi, ktoré nie sú finančnými inštitúciami, alebo pre tieto subjekty a neposkytuje financovanie alebo zaistovacie služby akémukoľvek subjektu, ktorý nie je prepojeným subjektom, za predpokladu, že skupina akýchkoľvek z týchto prepojených subjektov sa primárne zaoberá iným podnikaním, ako je podnikanie finančnej inštitúcie, alebo
- h) nefinančný subjekt spĺňa všetky nižšie uvedené požiadavky:
  - i. je zriadený a vykonáva činnosť v členskom štáte rezidencie alebo zmluvnom štáte rezidencie výlučne na náboženské, charitatívne, vedecké, umelecké, kultúrne, športové alebo vzdelávacie účely alebo je zriadený a vykonáva činnosť vo svojom členskom štáte rezidencie alebo v zmluvnom štáte rezidencie a ide o profesijnú organizáciu, obchodný spolok, obchodnú komoru, organizáciu práce, poľnohospodársku organizáciu alebo záhradnícku organizáciu, občiansky spolok alebo organizáciu, ktorá vykonáva výhradne všeobecne prospešné služby,
  - ii. je oslobodený od dane z príjmov vo svojom členskom štáte alebo v inej jurisdikcii svojho sídla,
  - iii. nemá žiadnych akcionárov ani členov, ktorí majú vlastnícky podiel alebo ktorí sú skutočnými vlastníkmi príjmu alebo majetku,
  - iv. právne predpisy členského štátu alebo inej jurisdikcie sídla nefinančného subjektu alebo zakladajúce dokumenty nefinančného subjektu neumožňujú, aby sa akýkoľvek príjem alebo majetok nefinančného subjektu distribuovali alebo použili v prospech súkromnej osoby alebo necharitatívneho subjektu; to neplatí, ak sa tak uskutoční v rámci výkonu charitatívnych činností nefinančného subjektu alebo ako platba primeranej protihodnoty za poskytnuté služby, alebo ako platba, ktorá predstavuje primeranú trhovú hodnotu majetku, ktorý nefinančný subjekt kúpil a
  - v. právne predpisy členského štátu alebo inej jurisdikcie sídla nefinančného subjektu alebo zakladajúce dokumenty nefinančného subjektu vyžadujú, aby sa pri likvidácii alebo zrušení nefinančného subjektu všetky jeho aktíva distribuovali verejnému orgánu alebo inej neziskovej organizácii alebo aby prepadol v prospech členského štátu alebo inej jurisdikcie sídla nefinančného subjektu alebo akéhokoľvek jeho územného celku.

### **Vládny subjekt**

Vláda členského štátu alebo inej jurisdikcie, akýkoľvek územný celok členského štátu alebo inej jurisdikcie (ktorý pre vylúčenie pochybností zahŕňa štát, kraj, okres alebo obec) alebo akákoľvek agentúra či zriadenie vlastnené výlučne členským štátom alebo inou jurisdikciou alebo akákoľvek jedna či viacero z vyššie uvedených možností (individuálne len ako „vládny subjekt“). Táto kategória sa skladá z neoddeliteľných súčastí, ovládaných subjektov a územných celkov členského štátu alebo inej jurisdikcie.

## **Medzinárodná organizácia**

Akákoľvek medzinárodná organizácia alebo výhradne ňou vlastnená agentúra alebo zriadenie. Táto kategória zahŕňa akúkoľvek medzivládnu organizáciu (vrátane nadnárodnej organizácie), (i) ktorá sa skladá predovšetkým z vlád, ii) ktorá má s členským štátom alebo inou jurisdikciou uzatvorenú platnú dohodu o svojom sídle alebo obdobnú dohodu a iii) ktorej príjem neplynie v prospech súkromných osôb.

## **Centrálna banka**

Inštitúcia, ktorá je zo zákona alebo z rozhodnutia vlády najvyšším orgánom – iným než samotnou vládou členského štátu alebo inej jurisdikcie – vydávajúcim nástroje určené na obchod ako mena. Táto inštitúcia môže zahŕňať zriadenie, ktoré je od vlády príslušného členského štátu oddelené, a to bez ohľadu na to, či je celkom, alebo čiastočne vlastnené daným členským štátom.

## **Prepojený subjekt**

Subjekt je „prepojeným subjektom“ s iným subjektom, pokiaľ: i) jeden z týchto subjektov je ovládaný druhým; ii) oba subjekty sú ovládané spoločne alebo iii) oba subjekty sú investičnými subjektmi, majú spoločné vedenie, ktoré plní povinnosti príslušnej starostlivosti v týchto investičných subjektoch. Pojem „ovládanie“ na tieto účely zahŕňa priame alebo nepriame vlastníctvo viac ako 50 % všetkých hlasov a podielov na subjekte.

## **Pasívny nefinančný subjekt**

- a) nefinančný subjekt, ktorý nie je aktívnym nefinančným subjektom alebo
- b) investičný subjekt, ktorý nie je finančnou inštitúciou v účastníckej jurisdikcii.

## **Finančná inštitúcia**

Vkladová inštitúcia, inštitúcia úschovy a správy finančných aktív alebo špecifikovaná poisťovňa.

## **Inštitúcia úschovy a správy finančných aktív**

Akýkoľvek subjekt, ktorého podstatnú časť podnikania predstavuje držba finančného majetku na účet iného. Subjekt drží finančný majetok na účet iného ako podstatnú časť svojho podnikania vtedy, keď hrubý príjem tohto subjektu prislúchajúci držbe finančného majetku a poskytovaniu súvisiacich finančných služieb tvorí aspoň 20 % hrubého príjmu daného subjektu za kratšie z týchto období: i) obdobie 3 rokov končiacie sa 31. decembrom (alebo posledným dňom účtovného obdobia, ktoré nie je kalendárnym rokom) pred rokom, v ktorom je uskutočnený výpočet, alebo ii) obdobie existencie spoločnosti.

## **Vkladová inštitúcia**

Akýkoľvek subjekt, ktorý prijíma vklady v rámci bežných bankových služieb alebo podobného podnikania.

## **Špecifikovaná poisťovňa**

Akýkoľvek subjekt, ktorý je poisťovňou (alebo holdingovou spoločnosťou poisťovne), ktorá uzatvára poisťnú zmluvu s kapitálovou hodnotou alebo zmluvu o poistení dôchodku alebo je povinná vykonávať platby týkajúce sa takýchto zmlúv.

## **Investičný subjekt**

Akýkoľvek subjekt,

a) ktorý v rámci svojho podnikania prevádzkuje primárne jednu alebo niekoľko z nižšie uvedených činností alebo operácií pre zákazníka alebo v jeho zastúpení:

- i. obchodovanie s nástrojmi peňažného trhu (so šekmi, zmenkami, s vkladovými certifikátmi, derivátmi atď.), menami, menovými, úrokovými a indexovými nástrojmi, s prevoditeľnými cennými papiermi alebo s komoditnými futures,
- ii. individuálnu alebo kolektívnu správu portfólia, alebo
- iii. iné investovanie, správu alebo obhospodarovanie finančného majetku alebo peňažných prostriedkov v zastúpení iných osôb,

alebo

b) ktorého hrubý príjem pochádza primárne z investícií, reinvestícií alebo obchodovania s finančným majetkom, pokiaľ je subjekt riadený iným subjektom, ktorý je vkladovou inštitúciou, inštitúciou úschovy a správy finančných aktív alebo špecifikovanou poisťovňou alebo investičným subjektom uvedeným v bode a).

## **Zúčastnený štát**

a) akýkoľvek iný členský štát,

b) akákoľvek iná jurisdikcia, (i) s ktorou daný členský štát uzavrel dohodu, v zmysle ktorej bude daná jurisdikcia poskytovať informácie, a (ii) ktorá je uvedená na zozname vydanom týmto členským štátom a oznámenom Európskej komisii,

c) akákoľvek iná jurisdikcia, (i) s ktorou Únia uzavrela dohodu, v zmysle ktorej bude daná jurisdikcia poskytovať informácie, a (ii) ktorá je uvedená na zozname vydanom Európskou komisiou.

*Pokiaľ si stále nie ste istí klasifikáciou svojho subjektu, viac informácií nájdete v zákone č. 359/2015 Z. z.*