

ZÁKON

ze dne

o výměně informací o účtech s jinými státy pro účely správy daní

Parlament se usnesl na tomto zákoně České republiky:

ČÁST PRVNÍ ÚVODNÍ USTANOVENÍ

§ 1

Předmět a účel úpravy

- (1) Tento zákon v návaznosti na mezinárodní smlouvu upravuje
- a) shromažďování informací o účtech daňových rezidentů jiných států finančními institucemi a jejich oznamování správci daně,
 - b) předávání informací o účtech daňových rezidentů jiných států kontaktním místem kontaktnímu místu jiného státu,
 - c) přijímání informací o účtech daňových rezidentů České republiky kontaktním místem od kontaktního místa jiného státu a
 - d) povinnosti související s platbami neúčastnícím se finančním institucím.

(2) Účelem tohoto zákona je posílení mezinárodní spolupráce při správě daní s cílem podporovat dodržování právních předpisů a plnění daňových povinností.

§ 2

Vztah k jiným právním předpisům

Nestanoví-li tento zákon jinak, postupuje se podle zákona upravujícího mezinárodní spolupráci při správě daní a daňového řádu.

§ 3

Správce daně

Správcem daně, který provádí úkony, dílí řízení nebo jiné postupy podle tohoto zákona, je Specializovaný finanční úřad.

ČÁST DRUHÁ SHROMAŽĎOVÁNÍ A PŘEDÁVÁNÍ INFORMACÍ O ÚČTECH

Hlava I

Finanční instituce a oznamované účty zahraničních osob

§ 4

Finanční instituce

Finanční institucí se pro účely výměny informací o účtech rozumí právnická osoba nebo jednotka bez právní osobnosti, která je podle mezinárodní smlouvy

- a) schovatelskou institucí,
- b) depozitní institucí,
- c) investiční entitou,
- d) specifikovanou pojišťovnou.

§ 5

Oznamující finanční instituce

(1) Oznamující finanční institucí se pro účely výměny informací o účtech rozumí oznamující česká finanční instituce podle mezinárodní smlouvy.

(2) Oznamující finanční instituce má pro účely výměny informací o účtech procesní postavení daňového subjektu.

§ 6

Neoznamující finanční instituce

(1) Neoznamující finanční institucí se pro účely výměny informací o účtech rozumí

- a) neoznamující česká finanční instituce podle mezinárodní smlouvy nebo
- b) finanční instituce vymezená v seznamu neoznamujících finančních institucí, který stanoví Ministerstvo financí vyhláškou.

(2) Vykonává-li neoznamující finanční instituce podle odstavce 1 písm. a), která je vládní entitou, mezinárodní organizací nebo centrální bankou podle mezinárodní smlouvy, jako podnikatel činnost stejného druhu jakou vykonávají finanční instituce, považuje se, pokud jde o toto podnikání, za oznamující finanční instituci.

(3) Neoznamující finanční instituce má pro účely výměny informací o účtech procesní postavení daňového subjektu.

§ 7

Neúčastníci se finanční instituce

Neúčastníci se finanční institucí se pro účely výměny informací o účtech rozumí finanční instituce, která

- a) je neúčastníkem se finanční institucí podle mezinárodní smlouvy nebo
- b) má sídlo nebo je založena podle právních předpisů státu nebo jurisdikce neuvedené v seznamu států nebo jurisdikcí, který stanoví Ministerstvo financí vyhláškou.

§ 8

Účet

(1) Účtem se pro účely výměny informací o účtech rozumí finanční účet podle mezinárodní smlouvy.

(2) Majitelem účtu se pro účely výměny informací o účtech rozumí majitel účtu podle mezinárodní smlouvy.

§ 9

Oznamovaný účet

(1) Oznamovaným účtem je účet,

- a) který je veden finanční institucí, která je českou finanční institucí podle mezinárodní smlouvy a
- b) jehož majitelem je
 1. zahraniční osoba nebo
 2. právnická osoba nebo jednotka bez právní osobnosti, jejichž ovládající osoba je zahraniční osobou a není rezidentem stejného státu jako oznamující finanční instituce.

MATERIÁL DO VNĚJŠÍHO PŘIPOMÍNKOVÉHO ŘÍZENÍ

(2) Oznamovaným účtem není účet vymezený v seznamu neoznamovaných účtů, které stanoví Ministerstvo financí vyhláškou.

§ 10

Zahraniční osoba

Zahraniční osobou se pro účely výměny informací o účtech rozumí osoba nebo jednotka bez právní osobnosti, o nichž se má podle mezinárodní smlouvy plnit oznamovací povinnost.

§ 11

Ovládající osoba

Ovládající osobou se pro účely výměny informací o účtech rozumí ovládající osoba podle mezinárodní smlouvy.

Hlava II

Povinnosti finanční instituce

Díl 1

Povinnost získat identifikační číslo

§ 12

Žádost o identifikační číslo

(1) Oznamující finanční instituce požádá kontaktní místo jiného státu o přidělení identifikačního čísla, pokud jí má být přiděleno podle mezinárodní smlouvy.

(2) Neoznamující finanční instituce, která vede oznamovaný účet, požádá kontaktní místo jiného státu o přidělení identifikačního čísla, pokud jí má být přiděleno podle mezinárodní smlouvy.

(3) Finanční instituce požádá o identifikační číslo tak, aby ho získala nejpozději do dne předcházejícího dni, ve kterém má podat správci daně oznámení.

Díl 2

Prověřovací a zjišťovací povinnost

§ 13

Prověřování

(1) Oznamující finanční instituce prověřuje, zda v kalendářním roce vede

- a) oznamovaný účet nebo
- b) účet, jehož majitelem je neúčastníci se finanční instituce.

(2) Oznamující finanční instituce používá při plnění prověřovací povinnosti

- a) postupy náležité péče podle mezinárodní smlouvy nebo
- b) jiné srovnatelné postupy, jejichž použití umožňuje mezinárodní smlouva.

(3) Použití postupů podle odstavce 2 písm. b) oznámí oznamující finanční instituce správci daně.

§ 14

Zjišťování

(1) Oznamující finanční instituce zjišťuje údaje o oznamovaném účtu za kalendářní rok.

(2) Údaje se zjišťují o oznamovaném účtu, jehož majitelem je

- a) zahraniční osoba,
- b) právnická osoba nebo jednotka bez právní osobnosti, jejichž ovládající osoba je zahraniční osobou a není rezidentem stejného státu jako oznamující finanční instituce.

(3) Zjišťovanými údaji o majiteli oznamovaného účtu jsou jeho

- a) jméno nebo označení,
- b) datum a místo narození,
- c) adresa místa trvalého nebo jiného pobytu nebo adresa sídla, a
- d) daňové identifikační číslo nebo jiné identifikační číslo používané pro daňové účely ve státě, kde je daňovým rezidentem.

(4) Údaje podle odstavce 3 se zjišťují i u ovládající osoby podle odstavce 2 písm. b).

§ 15

Povinnost součinnosti

Majitel účtu a jej ovládající osoba poskytne finanční instituci potřebnou součinnost k plnění prověřovací a zjišťovací povinnosti.

§ 16

Uchovávání dokladů

Oznamující finanční instituce je povinna uchovat doklady týkající se plnění prověřovací a zjišťovací povinnosti po dobu 10 let od konce kalendářního roku, za který jsou tyto povinnosti plněny.

Díl 3

Oznamovací povinnost

§ 17

Oznámení

(1) Oznamující finanční instituce nebo neoznamující finanční instituce, která v kalendářním roce vede oznamovaný účet, podá správci daně oznámení, ve kterém uvede

- a) svůj název nebo označení,
- b) identifikační číslo přidělené jí v souladu s mezinárodní smlouvou,
- c) číslo každého oznamovaného účtu,
- d) údaje zjištěné o každém oznamovaném účtu,
- e) zůstatek peněžních prostředků na každém oznamovaném účtu nebo jeho hodnotu
 1. ke konci kalendářního roku,
 2. ke dni bezprostředně předcházejícímu zrušení oznamovaného účtu, nebo
 3. za období podle mezinárodní smlouvy a
- f) další údaje podle mezinárodní smlouvy.

(2) Pokud z prověřování vyplývá, že oznamující finanční instituce v kalendářním roce nevede žádný oznamovaný účet, oznámí tuto skutečnost správci daně.

(3) Oznamující finanční instituce, která v kalendářním roce vede účet, jehož majitelem je neúčastník se finanční instituce, oznámí tuto skutečnost správci daně.

§ 18

Lhůta pro podání oznámení

(1) Oznámení se podává do 30. června kalendářního roku následujícího po kalendářním roce, za který je plněna oznamovací povinnost.

(2) Lhůtu pro podání oznámení nelze prodloužit.

§ 19

Způsob podání oznámení

(1) Oznámení se činí datovou zprávou

- a) podepsanou uznávaným elektronickým podpisem, nebo
- b) s ověřenou identitou podatele způsobem, kterým se lze přihlásit do jeho datové schránky.

(2) Formát a strukturu datové zprávy zveřejní správce daně způsobem umožňujícím dálkový přístup.

Díl 4

Následky porušení povinností finanční instituce

§ 20

Pokuta za nesplnění povinnosti nepeněžité povahy

Za nesplnění povinnosti finanční instituce podle této hlavy může správce daně uložit pokutu za nesplnění povinnosti nepeněžité povahy.

ČÁST TŘETÍ

PŘEDÁVÁNÍ A PŘIJÍMÁNÍ INFORMACÍ O ÚČTECH

Hlava I

Předávání informací o účtech

§ 21

Postup správce daně

Správce daně předá informace oznámené na základě plnění oznamovací povinnosti ústřednímu kontaktnímu orgánu.

§ 22

Postup ústředního kontaktního orgánu

(1) Ústřední kontaktní orgán předá informace, které obdržel od správce daně, kontaktnímu místu jiného státu způsobem stanoveným dohodou kontaktních míst.

(2) Ústřední kontaktní orgán předá získané údaje do 30. září kalendářního roku následujícího po kalendářním roce, za který byly tyto údaje oznámeny.

Hlava II

Přijímání informací o účtech

§ 23

Postup ústředního kontaktního orgánu

Ústřední kontaktní orgán přijímá informace oznamované podle mezinárodní smlouvy.

**ČÁST ČTVRTÁ
PLATBY NEÚČASTNÍCÍM SE FINANČNÍM INSTITUCÍM**

§ 24

Povinnosti při platbě neúčastníci se finanční instituci

(1) Pokud tak stanoví mezinárodní smlouva, oznamující finanční instituce, která neúčastníci se finanční instituci poukáže nebo zprostředkuje platbu ze zdrojů na území jiného státu,

- a) poskytne tomu, od koho tuto platbu obdržel, údaje nutné pro oznamování související s touto platbou a sražení daně jiného státu podle mezinárodní smlouvy, nebo
- b) srazí daň jiného státu podle mezinárodní smlouvy, pokud je k tomu vůči tomuto státu zavázán, a odvede ji tomuto státu.

(2) Ministerstvo financí stanoví vyhláškou rozsah údajů podle odstavce 1 písm. a) a způsob jejich poskytování.

**ČÁST PÁTÁ
SPOLEČNÁ A PŘECHODNÁ USTANOVENÍ**

Hlava I

Společné ustanovení

§ 25

Mezinárodní smlouva

Mezinárodní smlouvou se pro účely předávání informací o účtech rozumí mezinárodní smlouva upravující automatickou výměnu informací v oblasti daní, která je součástí právního řádu České republiky.

§ 26

Zpracování osobních údajů

Shromažďování a oznamování informací o účtech daňových rezidentů jiných států finančními institucemi správci daně je zpracováním osobních údajů podle zákona upravujícího ochranu osobních údajů.

Hlava II

Přechodná ustanovení

§ 27

Dříve existující účty

(1) U účtu, který oznamující finanční instituce vedla ke dni uvedenému v mezinárodní smlouvě, není povinna do dne uvedeného v mezinárodní smlouvě zjišťovat a oznamovat daňové identifikační číslo nebo jiné identifikační číslo používané pro daňové účely; jsou-li jí známy, oznámí je.

(2) Nejsou-li oznamující finanční instituci známa identifikační čísla podle odstavce 1, oznámí místo nich datum narození, je-li jí známo.

(3) U účtu, který oznamující finanční instituce vedla ke dni uvedenému v mezinárodní smlouvě, splní oznamující finanční instituce prověřovací povinnost nejpozději do dne uvedeného v mezinárodní smlouvě.

§ 28

Zvláštní oznamovací povinnost

Oznamující finanční instituce v souladu s mezinárodní smlouvou oznámí za kalendářní rok 2015 a 2016 název neúčastníků se finanční instituce a úhrnnou výši plateb, které jí v daném kalendářním roce poukázala nebo zprostředkovala.

§ 29

Zvláštní lhůta pro splnění oznamovací povinnosti

Oznamovací povinnost za rok 2014 se plní do 31. července 2015.

**ČÁST ŠESTÁ
ÚČINNOST**

§ 30

Tento zákon nabývá účinnosti dnem 1. ledna 2015.