**Formulář DAC6**

Vážený kliente/klientko,

za účelem plnění povinností podle zákona č. 164/2013 Sb., o mezinárodní spolupráci při správě daní, v platném znění, Vás žádáme o vyplnění tohoto formuláře.

Bližší informace naleznete v Informačním dokumentu k DAC6.

Vyplněný formulář předejte svému bankéři nebo zašlete na info@maxbanka.eu

|  |  |
| --- | --- |
| Jedná se o typizované uspořádání? |  |
| Jedná se o změnu typizovaného uspořádání? |  |

1. **Identifikační údaje**

Níže, prosím, uveďte údaje o fyzických nebo právnických osobách, které se účastní přeshraničního uspořádání.

|  |  |
| --- | --- |
| **Hlavní zprostředkovatel** |  |
| Jméno/Název |  |
| IČO (pokud se jedná o právnickou osobu) |  |
| Datum narození (pokud se jedná o fyzickou osobu) |  |
| Místo narození (pokud se jedná o fyzickou osobu) |  |
| Daňová rezidence (pokud vzniká daňová povinnost ve více státech, vyplňte, prosím všechny státy) |  |
| Daňové identifikační číslo (v případě více daňových rezidencí, uveďte všechna DIČ) |  |
| Kontaktní údaje (telefon, email) |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Vedlejší zprostředkovatel** |  |
| Jméno/Název |  |
| IČO (pokud se jedná o právnickou osobu) |  |
| Datum narození (pokud se jedná o fyzickou osobu) |  |
| Místo narození (pokud se jedná o fyzickou osobu) |  |
| Daňová rezidence (pokud vzniká daňová povinnost ve více státech, vyplňte, prosím všechny státy) |  |
| Daňové identifikační číslo (v případě více daňových rezidencí, uveďte všechna DIČ) |  |
| Kontaktní údaje (telefon, email) |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Uživatel** |  |
| Jméno/Název |  |
| IČO (pokud se jedná o právnickou osobu) |  |
| Datum narození (pokud se jedná o fyzickou osobu) |  |
| Místo narození (pokud se jedná o fyzickou osobu) |  |
| Daňová rezidence (pokud vzniká daňová povinnost ve více státech, vyplňte, prosím všechny státy) |  |
| Daňové identifikační číslo (v případě více daňových rezidencí, uveďte všechna DIČ) |  |
| Kontaktní údaje (telefon, email) |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Přidružené entity** |  |
| Název |  |
| IČO |  |
| Daňová rezidence (pokud vzniká daňová povinnost ve více státech, vyplňte, prosím všechny státy) |  |
| Daňové identifikační číslo (v případě více daňových rezidencí, uveďte všechna DIČ) |  |
| Kontaktní údaje (telefon, email) |  |

1. **Údaje o přeshraničním uspořádání**

Níže, prosím, uveďte údaje o přeshraničním uspořádání. Pokud uspořádání naplňuje více znaků, uveďte všechny.

|  |  |
| --- | --- |
| Údaje o charakteristickém znaku naplněném přeshraničním uspořádáním, **spojeného s hlavním testem přínosu**, kdy je hlavní test přínosu splněn, pokud je získání daňové výhody hlavním přínosem. | |
| **Obecné charakteristické znaky spojené s testem hlavního přínosu** | |
| 1 | Charakteristický znak **důvěrnosti** naplňuje uspořádání, jehož uživatel nebo účastník se zaváží, dodržovat podmínku, podle které neposkytnou jiným zprostředkovatelům nebo daňovým orgánům informace o tom, jak by toto uspořádání mohlo zajistit daňovou výhodu. |
|  | Popis naplnění tohoto znaku: |
| 2 | Charakteristický znak **odměny** naplňuje uspořádání, jehož zprostředkovatel má nárok na obdržení odměny, podílu, úhrady finančních nákladů nebo jiné úplaty za toto uspořádání a tato odměna se odvíjí od  a) výše daňové výhody získané z tohoto uspořádání, nebo  b) skutečnosti, zda z tohoto uspořádání byla získána daňová výhoda, včetně případu, kdy je zprostředkovatel povinen odměnu zčásti nebo zcela vrátit, pokud by zamýšlené daňové výhody získané z tohoto uspořádání nebylo zčásti nebo zcela dosaženo. |
|  | Popis naplnění tohoto znaku: |
| 3 | Charakteristický znak **standardnosti** naplňuje uspořádání, které podstatně standardizuje dokumentaci nebo strukturu a je k dispozici pro více než jednoho uživatele, aniž by pro jeho zavedení bylo potřeba provést podstatnou úpravu. |
|  | Popis naplnění tohoto znaku: |
| **Zvláštní charakteristické znaky spojené s testem hlavního přínosu** | |
| 1 | Charakteristický znak **využití ztráty** naplňuje uspořádání, v rámci něhož jeho účastník činí vykonstruované kroky, které sestávají z pořizování ztrátové společnosti, ukončení hlavní činnosti této společnosti a využití jejích ztrát s cílem snížit svou daň, a to například převodem těchto ztrát do jiné jurisdikce nebo urychlením uplatňování těchto ztrát. |
|  | Popis naplnění tohoto znaku: |
| 2 | Charakteristický znak **změny charakteru příjmu** naplňuje uspořádání, jehož účinek spočívá v převedení příjmu na majetek, dary nebo jinou kategorii příjmu zdaňovaného nižší sazbou daně nebo od daně osvobozeného. |
|  | Popis naplnění tohoto znaku: |
| 3 | Charakteristický znak **kruhové transakce** naplňuje uspořádání zahrnující kruhové transakce, které vedou k pohybu aktiv v kruhu, a to zejména prostřednictvím zapojení subjektů bez jiné hlavní ekonomické funkce nebo transakcí, které se vzájemně započítávají, ruší nebo mají jinou podobnou vlastnost. |
|  | Popis naplnění tohoto znaku: |
| Údaje o charakteristickém znaku přeshraničním uspořádáním, kdy k naplnění **není třeba testu hlavního přínosu** | |
| **Zvláštní charakteristické znaky týkající se přeshraničních transakcí** | |
| 1 | Charakteristický znak **vyvedení příjmu** naplňuje uspořádání, které zahrnuje odpočitatelnou přeshraniční platbu provedenou mezi 2 nebo více přidruženými entitami a  a) příjemce platby nepodléhá zdanění z důvodu svého bydliště, stálého pobytu, sídla nebo místa vedení v žádném státě nebo jurisdikci,  b) příjemce platby podléhá zdanění z důvodu svého bydliště, stálého pobytu, sídla nebo místa vedení ve státě nebo jurisdikci, které  1. neukládají žádnou daň z příjmů právnických osob, nebo takovou daň ukládají s nulovou nebo téměř nulovou sazbou daně, nebo  2. jsou zařazeny na seznamu států a jurisdikcí třetích zemí, které byly kolektivně členskými státy Evropské unie nebo Organizací pro ekonomickou spolupráci a rozvoj vyhodnoceny jako nespolupracující,  c) příjemce platby využívá výhodu úplného osvobození od daně ve státě nebo jurisdikci, v nichž tento příjemce podléhá zdanění z důvodu svého bydliště, stálého pobytu, sídla nebo místa vedení, nebo  d) při platbě daně se využívají výhody z preferenčního daňového režimu ve státě nebo jurisdikci, v nichž příjemce platby podléhá zdanění z důvodu svého bydliště, stálého pobytu, sídla nebo místa vedení. |
|  | Popis naplnění tohoto znaku: |
| 2 | Charakteristický znak **vícenásobného odpisování** naplňuje uspořádání, podle kterého jsou odpočty za stejné odpisování aktiva uplatňovány ve více státech nebo jurisdikcích. |
|  | Popis naplnění tohoto znaku: |
| 3 | Charakteristický znak **vícenásobného osvobození od dvojího zdanění** naplňuje uspořádání, podle kterého je uplatňováno osvobození od dvojího zdanění, pokud jde o stejnou položku příjmu nebo kapitálu, ve více státech nebo jurisdikcích. |
|  | Popis naplnění tohoto znaku: |
| 4 | Charakteristický znak **různého ocenění** naplňuje uspořádání, které zahrnuje převody aktiv a v němž je významný rozdíl v částce považované za splatnou ve formě protiplnění za aktiva v dotčených státech nebo jurisdikcích. |
|  | Popis naplnění tohoto znaku: |
| **Zvláštní charakteristické znaky týkající se převodních cen** | |
| 1 | Charakteristický znak **využití jednostranných pravidel bezpečného přístavu** naplňuje uspořádání zahrnující využití pravidel zjednodušujících uplatňování zásady tržního odstupu v oblasti převodních cen jednostranně přijatých v některém státě nebo jurisdikci a odchylujících se od obecných zásad uplatňovaných v oblasti převodních cen. |
|  | Popis naplnění tohoto znaku: |
| 2 | Charakteristický znak **využití těžko ocenitelných nehmotných aktiv** naplňuje uspořádání zahrnující převod nehmotných aktiv nebo práv zahrnutých v nehmotných aktivech, pro které v době jejich převodu mezi přidruženými entitami  a) neexistují žádná srovnatelná aktiva a  b) v době uzavření transakce jsou odhady budoucích peněžních toků nebo příjmů očekávaných z převáděného nehmotného aktiva nebo předpoklady použité při oceňování tohoto nehmotného aktiva vysoce nejisté, a tedy je obtížné předvídat míru konečného prospěchu, který vyplyne z nehmotného aktiva v okamžiku převodu. |
|  | Popis naplnění tohoto znaku: |
| 3 | Charakteristický znak **využití vnitroskupinového přeshraničního převodu funkcí, rizik nebo aktiv** naplňuje uspořádání zahrnující vnitroskupinový přeshraniční převod funkcí, rizik nebo aktiv, pokud je v období 3 let po převodu předpokládaný roční zisk před úroky a zdaněním (EBIT) u převodce nižší než 50 % předpokládaného ročního zisku před úroky a zdaněním, jehož by tento převodce dosáhl, kdyby k uvedenému převodu nedošlo. |
|  | Popis naplnění tohoto znaku: |

1. **Shrnutí obsahu uspořádání**

|  |  |
| --- | --- |
| **Shrnutí obsahu uspořádání** | |
| 1 | Označení, pod kterým je obecně známo (nepovinné pole) |
|  |  |
| 2 | Popis přeshraničního uspořádání, nebo podnikatelské činnosti v obecných rysech. Jaké kroky přeshraniční uspořádání předepisuje učinit, aby bylo dosaženo daňové výhody, včetně popisu v čem tato daňová výhoda spočívá (povinné pole) |
|  |  |
| 3 | Den, kdy byl nebo má být učiněn první krok k zavedení přeshraničního uspořádání (povinné pole) |
|  |  |
| 4 | Ustanovení právních předpisů všech států a mezinárodních smluv, na základě kterých je přeshraniční uspořádání zavedeno (povinné pole) |
|  |  |
| 5 | Hodnota přeshraničního uspořádání (povinné pole) |
|  |  |
| 6 | Seznam členských států Evropské unie, ve kterých jsou daňovými rezidenti všichni uživatelé přeshraničního uspořádání a další členské země Evropské unie, na které může mít přeshraniční oznámení vliv (povinné pole) |
|  |  |

1. **Identifikační údaje dalších osob, které se přímo nepodílejí na přeshraničním uspořádání**

|  |  |
| --- | --- |
| Identifikační údaje dalších osob, které se přímo nepodílejí na přeshraničním uspořádání, ale mohly by jím být ovlivněny a mají vztah k některému členskému státu Evropské unie | |
| Jméno/Název |  |
| IČO (pokud se jedná o právnickou osobu) |  |
| Datum narození (pokud se jedná o fyzickou osobu) |  |
| Místo narození (pokud se jedná o fyzickou osobu) |  |
| Daňová rezidence (pokud vzniká daňová povinnost ve více státech, vyplňte, prosím všechny státy) |  |
| Daňové identifikační číslo (v případě více daňových rezidencí, uveďte všechna DIČ) |  |
| Popis způsobu ovlivnění na přeshraničním uspořádání, včetně popisu vztahu k některému z členských států EU (povinné pole) |  |
| Kontaktní údaje (telefon, email) |  |

Prohlašuji, že výše uvedené informace jsou správné a úplné, a beru na vědomí, že výše uvedené informace mohou být poskytnuty Specializovanému finančnímu úřadu a daňovým úřadům států, kterých se přeshraniční uspořádání týká.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Hlavní zprostředkovatel (pouze je-li součástí oznámení) | Uživatel |
| Jméno |  |  |
| Podpis |  |  |
| Datum |  |  |