



SENÁT

PARLAMENTU ČESKÉ REPUBLIKY

11. funkční období

104

Vládní návrh, kterým se předkládá Parlamentu České republiky k vyslovení souhlasu s výpovědí Smlouva o zdanění příjmů z úspor mezi Českou republikou a Kajmanskými ostrovy, sjednaná ve formě výměny dopisů ze dne 22. října 2004 v Praze a dne 17. dubna 2005 v Grand Caymanu



2017

Návrh usnesení Senátu PČR

Senát Parlamentu České republiky souhlasí s výpovědí Smlouvy o zdanění příjmů z úspor mezi Českou republikou a Kajmanskými ostrovy, sjednané ve formě výměny dopisů ze dne 22. října 2004 v Praze a dne 17. dubna 2005 v Grand Caymanu.

PŘEDKLÁDACÍ ZPRÁVA

Návrh na výpověď smlouvy o zdanění příjmů z úspor mezi Českou republikou a Kajmanskými ostrovy

S ohledem na směrnici o zdanění příjmů z úspor v podobě úrokových plateb (2003/48/ES, dále jen „směrnice o zdanění příjmů z úspor“) **Česká republika v letech 2004 až 2005 sjednala dvoustranné smlouvy o zdanění příjmů z úspor týkající se zámořských zemí a území Spojeného království a Nizozemského království.**

Smlouvy byly uzavřeny s těmito zámořskými zeměmi a územími Spojeného království:

- Anguillou (č. 99/2006 Sb. m. s.)
- Britskými Panenskými ostrovy (č. 102/2006 Sb. m. s.)
- Guernsey (č. 49/2008 Sb. m. s.)
- Jersey (č. 50/2008 Sb. m. s.)
- Kajmanskými ostrovy (č. 103/2006 Sb. m. s.)
- Montserratem (č. 101/2006 Sb. m. s.)
- Ostrovem Man (č. 51/2008 Sb. m. s.)
- Turks a Caicos (č. 100/2006 Sb. m. s.)

V případě smluv týkajících se nizozemských zámořských zemí a území byly smlouvy uzavřeny přímo s Nizozemským královstvím:

- se zřetelem na Arubu (č. 98/2006 Sb. m. s.)
- se zřetelem na Nizozemské Antily (č. 96/2006 Sb. m. s.)

Účelem těchto smluv bylo umožnit, aby příjmy z úspor v podobě úrokových plateb vyplacených v jednom státě jejich skutečným vlastníkům – fyzickým osobám, které mají bydliště pro daňové účely v druhém smluvním státu – podléhaly účinnému zdanění v tomto druhém státu. **Smlouvy byly sjednány na základě několika modelů připravených Evropskou unií.**

Organizace pro ekonomickou spolupráci a rozvoj - **OECD připravila v roce 2015** ve spolupráci s Globálním fórem pro transparentnost a výměnu informací pro daňové účely po vzoru dohod FATCA (Foreign Account Tax Compliance Act)¹ **Mnohostrannou dohodu příslušných orgánů o automatické výměně informací o finančních účtech** (dále jen „MCCA“). Tato dohoda je technickou dohodou provádějící Úmluvu o vzájemné správní pomoci v daňových záležitostech, ve znění jejího pozměňujícího Protokolu (dále jen „Úmluva“ – č. 2/2014 Sb. m. s.) a umožní oznamování informací o finančních účtech podle společného standardu pro oznamování. **Začátkem listopadu 2016 podepsalo MCAA téměř 90 států.** Tyto státy od roku 2016, resp. 2017 hodlají uplatňovat společný standard pro oznamování (s první výměnou informací v roce 2017, resp. 2018) a na základě Úmluvy si automaticky vyměňovat informace o účtech.

¹ Bilaterální dohody uzavírané Spojenými státy americkými za účelem zlepšení dodržování daňových předpisů v mezinárodním měřítku a s ohledem na právní předpisy Spojených států amerických o informacích a jejich oznamování obecně známé jako Foreign Account Tax Compliance Act

V EU byla následně přijata novela (2014/107/EU) směrnice o správní spolupráci v oblasti daní (2011/16/EU, dále jen „směrnice o správní spolupráci“), která společný standard pro oznamování převzala. V důsledku novelizace směrnice o správní spolupráci byla s cílem vyloučení dvojího oznamování současně zrušena směrnice o zdanění příjmů z úspor. Evropská daňová legislativa se v závislosti na podmínkách stanovených v protokolech k přístupovým smlouvám některých členských států neuplatňuje na jejich zámořské země a území. S nimi probíhala výměna informací o zdanění příjmů z úspor na základě bilaterálních smluv sjednaných samotnými členskými státy.

Zámořské země a území Nizozemska i Spojeného království jsou smluvními stranami Úmluvy, stejně jako Česká republika. Česká republika i všechny uvedené zámořské země a území podepsaly rovněž MCAA se záměrem automaticky vyměňovat informace podle společného standardu pro oznamování.

Vzhledem k této skutečnosti je nutné ukončit platnost smluv o automatické výměně informací o příjmech z úspor ve formě úrokových plateb a o zdanění příjmů z úspor týkající se těchto území a podle podmínek konkrétní smlouvy případně pozastavit její uplatňování.

K dnešnímu dni platně vypověděly smlouvy o zdanění příjmů z úspor a České republice oznámily pozastavení uplatňování (přerušeni provádění) příslušných smluv pouze Jersey a Guernsey.

Podle podmínek článku „Vypovězení“ smluv uzavřených se zámořskými zeměmi a územími Spojeného království (vyjma smlouvy uzavřené s Anguillou) tyto smlouvy přestanou být automaticky platné po uplynutí 12 měsíců od doručení oznámení o vypovězení druhé smluvní straně. Článek „Provádění a pozastavení provádění“ mimo jiné stanoví, že provádění smlouvy, účinné od okamžiku doručení oznámení druhé smluvní straně, může být pozastaveno v případě, že bylo pozastaveno provádění směrnice o zdanění příjmů z úspor.

Vzhledem k výše uvedenému a v souladu s ustanovením článku 30 Směrnice vlády pro sjednávání, vnitrostátní projednávání, provádění a ukončování platnosti mezinárodních smluv (příloha usnesení vlády č. 131 ze dne 11. února 2004) **vláda České republiky rozhodla usnesením č. 279 ze dne 10. dubna 2017 o výpovědích v úvodu citovaných smluv, včetně Smlouvy o zdanění příjmů z úspor mezi Českou republikou a Kajmanskými ostrovy, sjednané ve formě výměny dopisů ze dne 22. října 2004 v Praze a dne 17. dubna 2005 v Grand Caymanu, a o pozastavení jejího provádění podle jejího čl. 12 odst. 2.**

Výpověď *Smlouvy o zdanění příjmů z úspor mezi Českou republikou a Kajmanskými ostrovy* není v rozporu s mezinárodním právem ani s právem Evropské unie a nebude mít dopad na státní rozpočet.

Protože je smlouvou tzv. prezidentské kategorie podle čl. 49 písm. e) Ústavy České republiky, je nezbytné, aby s její výpovědí vyslovil souhlas Parlament České republiky.

V Praze dne 2. května 2017

Předseda vlády:

Mgr. Bohuslav Sobotka, v. r.

103**SDĚLENÍ****Ministerstva zahraničních věcí**

Ministerstvo zahraničních věcí sděluje, že dne 22. října 2004 v Praze a dne 17. dubna 2005 v Grand Caymanu byla podepsána Smlouva ve formě výměny dopisů o zdanění příjmů z úspor mezi Českou republikou a Kajmanskými ostrovy.

Se Smlouvou vyslovil souhlas Parlament České republiky a prezident republiky Smlouvu ratifikoval.

Na základě rozhodnutí Rady ES 2004/587/ES ze dne 19. července 2004 byla Smlouva prozatímně prováděna od 1. července 2005.

Smlouva vstoupila v platnost v souladu se svým článkem 10 dne 4. října 2006.

České znění Smlouvy a anglické znění dopisu Kajmanských ostrovů ze dne 27. května 2005, který je součástí Smlouvy, a jeho překlad do českého jazyka se vyhláší současně.

**SMLOUVA
VE FORMĚ VÝMĚNY DOPISŮ
O ZDANĚNÍ PŘÍJMŮ Z ÚSPOR**

A. Dopis od vlády České republiky

Vážený pane,

dovoluji si předložit navrhovaný vzorový text „**Smlouvy o zdanění příjmů z úspor mezi Českou republikou a Kajmanskými ostrovy**“, který byl schválen na jednání Pracovní skupiny na vysoké úrovni Rady ministrů Evropské unie dne 22. června 2004.

S ohledem na výše uvedený text mám tu čest

- navrhnout Vám Smlouvu o zdanění příjmů z úspor obsaženou v Příloze 1 k tomuto dopisu,
- navrhnout, že uvedená Smlouva nabude účinnosti od data provádění Směrnice Rady 2003/48/ES ze dne 3. června 2003 o zdanění příjmů z úspor ve formě příjmů úrokového charakteru, které bude určeno na základě splnění podmínek stanovených v článku 17 odstavci 2 Směrnice a vzájemného oznámení si splnění vnitrostátních ústavních náležitostí nezbytných pro vstup této Smlouvy v platnost,
- a navrhnout rovněž náš vzájemný závazek co nejdříve dosáhnout souladu s našimi vnitrostátními ústavními náležitostmi pro vstup této Smlouvy v platnost a oznámit si formální cestou neprodleně navzájem splnění těchto náležitostí.

Mám tu čest Vám navrhnout, že pokud výše uvedené je přijatelné pro Vaši vládu, tento dopis spolu s Přílohou 1 a Vaším potvrzením budou společně tvořit naše vzájemné přijetí a uzavření smlouvy mezi Českou republikou a Kajmanskými ostrovy.

Přijměte prosím, vážený pane, ujištění našeho nejvyššího uznání.

Za vládu **České republiky**

Dáno v Praze, ve trojím vyhotovení, v českém a anglickém jazyce.

Dne 22. 10. 2004

Mgr. Bohuslav Sobotka,
ministr financí

B. Dopis od vlády Kajmanských ostrovů

Vážený pane,

dovoluji si potvrdit příjem Vašeho dopisu s datem 22. 10. 2004, který zní takto:

„Vážený pane,

dovoluji si předložit navrhovaný vzorový text „**Smlouvy o zdanění příjmů z úspor mezi Českou republikou a Kajmanskými ostrovy**“, který byl schválen na jednání Pracovní skupiny na vysoké úrovni Rady ministrů Evropské unie dne 22. června 2004.

S ohledem na výše uvedený text mám tu čest

- navrhnout Vám Smlouvu o zdanění příjmů z úspor obsaženou v Příloze 1 k tomuto dopisu,
- navrhnout, že uvedená Smlouva nabude účinnosti od data provádění Směrnice Rady 2003/48/ES ze dne 3. června 2003 o zdanění příjmů z úspor ve formě příjmů úrokového charakteru, které bude určeno na základě splnění podmínek stanovených v článku 17 odstavci 2 Směrnice a vzájemného oznámení si splnění vnitrostátních ústavních náležitostí nezbytných pro vstup této Smlouvy v platnost,
- a navrhnout rovněž náš vzájemný závazek co nejdříve dosáhnout souladu s našimi vnitrostátními ústavními náležitostmi pro vstup této Smlouvy v platnost a oznámit si formální cestou neprodleně navzájem splnění těchto náležitostí.

Mám tu čest Vám navrhnout, že pokud výše uvedené je přijatelné pro Vaši vládu, tento dopis spolu s Přílohou 1 a Vaším potvrzením budou společně tvořit naše vzájemné přijetí a uzavření smlouvy mezi Českou republikou a Kajmanskými ostrovy.

Přijměte prosím, vážený pane, ujištění našeho nejvyššího uznání“.

Mohu potvrdit, že Kajmanské ostrovy souhlasí s obsahem Vašeho dopisu.

Přijměte prosím, vážený pane, ujištění mého nejvyššího uznání.

Za vládu **Kajmanských ostrovů**

Dáno v Grand Caymanu, ve trojím vyhotovení, v českém a anglickém jazyce.

Dne 17. 4. 2005.

Mr. Kenneth Jefferson,
ministr financí

SMLOUVA O ZDANĚNÍ PŘÍJMŮ Z ÚSPOR MEZI ČESKOU REPUBLIKOU A KAJMANSKÝMI OSTROVY

VZHLEDEM K TĚMTO DŮVODŮM:

1. Článek 17 Směrnice Rady Evropské unie (dále jen „Rada“) 2003/48/EHS (dále jen „Směrnice“) o zdanění příjmů z úspor, jak byla zveřejněna v „the Official Journal of the European Union“ dne 26. 6. 2003 stanoví, že do 1. ledna 2004 členské státy přijmou a zveřejní právní a správní předpisy nezbytné pro dosažení souladu s touto Směrnicí, jejíž ustanovení se použijí od 1. ledna 2005 za předpokladu, že:

- „i) Švýcarská konfederace, Lichtenštejské knížectví, Republika San Marino, Monacké knížectví a Knížectví Andorry použijí od tohoto data opatření rovnocenná opatřením obsaženým v této Směrnicí, a to v souladu se Smlouvami, které tyto státy uzavřely s Evropským společenstvím a po jednomyslném rozhodnutí Rady;
- ii) budou existovat veškeré dohody či jiné předpisy, které zajistí, že všechna příslušná závislá nebo přidružená území použijí od stejného data automatickou výměnu informací způsobem stanoveným v kapitole II této Směrnice (nebo budou během přechodného období podle článku 10 uplatňovat srážkovou daň za podmínek uvedených v článcích 11 a 12).“

2. Na základě závazků spojených s přistoupením, Kypr, Česká republika, Estonsko, Maďarsko, Lotyšsko, Litva, Malta, Polsko, Slovenská republika a Slovinsko do 1. května 2004 přijmou a zveřejní zákony, nařízení a administrativní opatření, nezbytné ke splnění této Směrnice, jejíž opatření mají být aplikována od 1. ledna 2005 podmíněně k článku 1.

3. Podmínky vztahu Kajmanských ostrovů a EU jsou stanoveny Protokolem č. 4 Smlouvy o založení Evropského společenství; článek 4 uvádí povinnosti, které zavazují členské státy EU a Kajmanské ostrovy.

4. Na základě podmínek přidružení Kajmanských ostrovů k EU, nejsou Kajmanské ostrovy v rámci Evropské unie fiskálním (daňovým) územím; nicméně v rámci spolupráce a vzhledem ke Smlouvě o založení Evropského společenství Kajmanské ostrovy souhlasily, že poskytnou členským státům EU informace uvedené v této Smlouvě.

5. Vnitrostátní právní a správní předpisy týkající se kolektivního investování Kajmanských ostrovů se považují za rovnocenné, pokud jde o jejich účinek k právním předpisům ES uvedeným v článcích 2 a 6 Směrnice. Česká republika a Kajmanské ostrovy (dále jen „smluvní strana“ nebo „smluvní strany“), nevyžadují-li okolnosti něco jiného, souhlasí s uzavřením této Smlouvy, která obsahuje závazky pouze pro smluvní strany a upravuje automatickou výměnu informací mezi příslušným orgánem Kajmanských ostrovů a mezi příslušným orgánem České republiky za níže uvedených podmínek.

Článek 1

Oblast úpravy

1. Tato Smlouva se použije na úrok (definovaný v článku 6 této Smlouvy) placený platebním zprostředkovatelem (definovaným v článku 5 této Smlouvy) zřízeným na území Kajmanských ostrovů skutečným vlastníkům (definovaným v článku 3 této Smlouvy), majícím jako fyzické osoby daňový domicil v České republice.

2. Rozsah této Smlouvy bude omezen na zdanění příjmů z úspor ve formě vyplácených úroků z dlužných pohledávek s výjimkou, mezi jiným, příjmů majících původ ve zdanění důchodů a dávek z pojištění.

Článek 2

Předkládání informací platebními zprostředkovateli

1. Pokud platební zprostředkovatel zřízený na Kajmanských ostrovech provede úrokové platby vymezené v článku 6 této Smlouvy skutečným vlastníkům vymezeným v článku 3 této Smlouvy, kteří jsou rezidenty České republiky, oznámí platební zprostředkovatel příslušnému orgánu Kajmanských ostrovů:

- a) totožnost a bydliště skutečného vlastníka zjištěné podle článku 4 této Smlouvy;
- b) jméno a adresu platebního zprostředkovatele;
- c) číslo účtu skutečného vlastníka nebo, pokud takový účet neexistuje, označení pohledávky, z níž úroky plynou;
- d) informace o úrokové platbě uvedené v čl. 6 odst. 1 této Smlouvy. Kajmanské ostrovy však mohou omezit minimální rozsah informací, které má platební zprostředkovatel o úrokové platbě předkládat, na celkovou výši úroků nebo příjmů a na celkovou výši výnosů z prodeje, ze splacení či z náhrady.

2. Do šesti měsíců po ukončení zdaňovacího období oznámí automaticky příslušný orgán Kajmanských ostrovů příslušnému orgánu České republiky informace uvedené v odstavci 1 písm. a) – d) tohoto článku pro všechny úrokové platby provedené během daného období.

Článek 3

Definice skutečného vlastníka

1. Pro účely této Smlouvy se „skutečným vlastníkem“ rozumí fyzická osoba, která má daňový domicil v České republice a která přijme úrokovou platbu, nebo fyzická osoba, které je úroková platba přiznána, pokud neprokáže, že úroková platba nebyla provedena či přiznána v její vlastní prospěch. Fyzická osoba není považována za skutečného vlastníka, pokud:

- a) jedná jako platební zprostředkovatel ve smyslu článku 5 této Smlouvy;
- b) jedná jménem právnické osoby, tedy subjektu, jehož zisk je zdaněn v souladu s obecnou úpravou zdanění podnikatelské činnosti, subjektu kolektivního investování do převoditelných cenných papírů (UCITS) povoleného podle Směrnice 85/611/EHS nebo rovnocenného subjektu kolektivního investování zřízeného na Kajmanských ostrovech nebo subjektu uvedeného v čl. 5 odst. 2 této Smlouvy; v posledně jmenovaném případě oznámí osoba jméno a adresu tohoto subjektu ekonomickému subjektu, který úroky vyplácí, a ten pak předá tyto informace příslušnému orgánu smluvní strany, v jejíž zemi je sám zřízen;
- c) jedná jménem jiné osoby, která je skutečným vlastníkem a informuje platebního zprostředkovatele o totožnosti tohoto skutečného vlastníka.

2. Pokud má platební zprostředkovatel informace naznačující, že fyzická osoba, které je úrok vyplácen nebo přiznán, zřejmě není skutečným vlastníkem a pokud se na tuto osobu nevztahují ustanovení odstavce 1 písm. a) ani b) tohoto článku, učiní platební zprostředkovatel náležitá opatření, aby zjistil totožnost skutečného vlastníka. Není-li platební zprostředkovatel schopen určit totožnost skutečného vlastníka, považuje za skutečného vlastníka danou osobu.

Článek 4

Totožnost a bydliště skutečných vlastníků

1. Kajmanské ostrovy v rámci svého území schválí a zajistí uplatňování postupů, které jsou nezbytné k tomu, aby platební zprostředkovatel mohl určit totožnost skutečných vlastníků a jejich bydliště pro účely této Smlouvy. Tyto postupy musejí odpovídat minimálním požadavkům stanoveným v odstavcích 2 a 3.

2. Platební zprostředkovatel určí totožnost skutečného vlastníka na základě minimálních požadavků, které se liší podle data uzavření smluvních vztahů mezi platebním zprostředkovatelem a skutečným vlastníkem:

- a) u smluvních vztahů uzavřených před 1. lednem 2004 určí platební zprostředkovatel totožnost skutečného vlastníka, která se skládá ze jména a adresy skutečného vlastníka, na základě informací, jež má k dispozici, a to zejména v souladu se zákony o zabránění zneužití finančního systému k praní špinavých peněz, platnými na území Kajmanských ostrovů;
- b) u smluvních vztahů uzavřených dne 1. ledna 2004 nebo později nebo u transakcí provedených v této době bez existence smluvního vztahu určí platební zprostředkovatel totožnost skutečného vlastníka, která se skládá ze jména a adresy skutečného vlastníka a z jeho daňového identifikačního čísla, pokud bylo členským státem, v němž je skutečný vlastník rezidentem pro daňové účely, přiděleno. Tyto podrobnosti jsou zjištěny z cestovního pasu nebo z úředního průkazu totožnosti předloženého skutečným vlastníkem. Pokud není adresa v cestovním pasu či na úředním průkazu totožnosti uvedena, je zjištěna na základě jiného průkazného dokladu totožnosti předloženého skutečným vlastníkem. Není-li daňové identifikační číslo uvedeno v cestovním pasu, na úředním průkazu totožnosti ani na jiném průkazném dokladu totožnosti předloženém skutečným vlastníkem, jako je např. potvrzení o daňovém domicilu, jsou informace o totožnosti doplněny o datum a místo narození skutečného vlastníka; tyto údaje jsou zjištěny z jeho cestovního pasu či z úředního průkazu totožnosti.

3. Platební zprostředkovatel zjistí bydliště skutečného vlastníka na základě minimálních požadavků, které se liší podle data uzavření smluvních vztahů mezi platebním zprostředkovatelem a skutečným vlastníkem úroků. S výjimkou níže uvedených ustanovení platí, že se za bydliště pro daňové účely považuje země, v níž má skutečný vlastník své trvalé bydliště:

- a) u smluvních vztahů uzavřených před 1. lednem 2004 zjistí platební zprostředkovatel bydliště skutečného vlastníka na základě informací, které má k dispozici, zejména v souladu se zákony o zabránění zneužití finančního systému k praní špinavých peněz, platnými na Kajmanských ostrovech;
- b) u smluvních vztahů uzavřených dne 1. ledna 2004 nebo později nebo u transakcí provedených v této době bez existence smluvního vztahu zjistí platební zprostředkovatelé místo bydliště skutečného vlastníka na základě adresy uvedené v cestovním pasu, v úředním průkazu totožnosti nebo, v případě potřeby, z jakéhokoli průkazného dokladu totožnosti předloženého skutečným vlastníkem, a to podle následujícího postupu: u osob, které předkládají cestovní pas či úřední průkaz totožnosti vystavený členským státem a které jsou dle vlastního prohlášení rezidenty třetí země, se bydliště zjistí prostřednictvím potvrzení o domicilu pro daňové účely, které vydal příslušný orgán třetí země, jíž je daná osoba dle vlastního prohlášení rezi-

dentem. Pokud takové potvrzení není předloženo, je za stát, v němž má daná osoba bydliště pro daňové účely, považován členský stát, který vydal pas nebo jiný úřední doklad.

Článek 5

Definice platebního zprostředkovatele

1. Pro účely této Smlouvy se výrazem „platební zprostředkovatel“ rozumí jakýkoliv ekonomický subjekt, který provádí nebo přiznává úrokovou platbu přímo ve prospěch skutečného vlastníka bez ohledu na to, zda je tento subjekt dlužníkem, z jehož dluhu úroky plynou, nebo subjektem, jenž byl dlužníkem nebo skutečným vlastníkem pověřen úrokovou platbu provést nebo přiznat.

2. Pokud je subjekt zřízen v zemi smluvní strany a je mu vyplácen nebo přiznán úrok ve prospěch skutečného vlastníka, je tento subjekt v okamžiku výplaty či přiznání úrokové platby rovněž považován za platebního zprostředkovatele. Toto ustanovení není možné použít, pokud má ekonomický subjekt provádějící výplatu či přiznání úroků důvod se na základě úředního dokladu předloženého druhým z uvedených subjektů domnívat, že:

- a) se jedná o právnickou osobu, s výjimkou právnických osob uvedených v odstavci 5 tohoto článku, nebo
- b) zisky této osoby podléhají zdanění v souladu s obecnou úpravou zdanění podnikatelské činnosti, nebo
- c) se jedná o UCITS uznávaný podle Směrnice Rady 85/611/EHS nebo rovnocenný subjekt kolektivního investování zřízený na Kajmanských ostrovech.

Ekonomický subjekt zřízený na Kajmanských ostrovech provádějící výplatu či přiznání úroků subjektu zřízenému ve druhé smluvní straně, který je dle tohoto odstavce považován za platebního zprostředkovatele, sdělí jméno a adresu tohoto subjektu a celkovou výši tomuto subjektu vyplacených či přiznaných úroků příslušnému orgánu smluvní strany, v němž je sám zřízen, a tento orgán předá informace příslušnému orgánu smluvní strany, v němž je zřízen subjekt považovaný za platebního zprostředkovatele podle tohoto odstavce.

3. Subjekt považovaný za platebního zprostředkovatele podle odstavce 2 tohoto článku má však možnost být pro účely této Smlouvy považován za subjekt kolektivního investování do převoditelných cenných papírů (UCITS) uvedený v odstavci 2 písm. c). K využití této možnosti je nutné, aby smluvní strana, v jejíž zemi je tento subjekt zřízen, vydala potvrzení, které pak tento subjekt předloží ekonomickému subjektu, jenž provádí výplatu či přiznání úroků. Smluvní strana vymezí podrobná pravidla pro uplatnění této možnosti subjekty zřízenými na svém území.

4. Pokud je subjekt považovaný za platebního zprostředkovatele podle odstavce 2 tohoto článku i ekonomický subjekt uvedený ve stejném odstavci jako subjekt provádějící výplatu či přiznání úroků zřízen ve stejné zemi smluvní strany, přijme tato smluvní strana nezbytná opatření, aby zajistila, že subjekt jednající jako platební zprostředkovatel splní ustanovení této Smlouvy.

5. Právníky osobami, na které se nevztahuje odstavec 2 písm. a) tohoto článku, jsou:

- a) ve Finsku: „avoin yhtio (Ay)“ a „kommandiittiyhtio (Ky)“/ „oppet bolag“ a „kommanditbolag“,
- b) ve Švédsku: „hadelsbolag (HB)“ a „kommanditbolag (KB)“.

Článek 6

Definice úrokové platby

1. Pro účely této Smlouvy se termínem „úroková platba“ rozumí:

- a) vyplacené nebo na účet připsané úroky, které souvisejí s pohledávkami jakéhokoliv druhu, ať zajištěnými či nezajištěnými zástavním právem na nemovitosti a majícími či nemajícími právo účasti na zisku dlužníka, a zvláště příjmy z vládních cenných papírů a příjmy z obligací nebo dluhopisů, včetně premii a výher, které se vážou k těmto cenným papírům, obligacím nebo dluhopisům; penále ukládané za pozdní platbu se za úrokovou platbu nepovažuje,
- b) úroky vzniklé nebo aktivované při prodeji, náhradě nebo splacení pohledávek uvedených v písmenu a),
- c) příjmy plynoucí z úrokové platby přímo či prostřednictvím subjektu uvedeného v čl. 5 odst. 2 této Smlouvy a rozdělované:
 - i) subjektem kolektivního investování do převoditelných cenných papírů (UCITS) povoleným podle Směrnice Rady ES 85/611/EHS;
 - ii) rovnocenným subjektem kolektivního investování zřízeným na Kajmanských ostrovech;
 - iii) subjekty, které mají právo využít možnost uvedenou v čl. 5 odst. 3 této Smlouvy;
 - iv) subjektem kolektivního investování zřízeným mimo území, na které se vztahuje Smlouva o Evropském společenství podle článku 299 této Smlouvy, a mimo území Kajmanských ostrovů;
- d) realizované příjmy z prodeje, náhrady nebo splacení akcií či podílů v následujících podnicích a subjektech, pokud tyto podniky a subjekty investují přímo či nepřímo, prostřednictvím jiných subjektů kolektivního

investování nebo subjektů uvedených níže, více než 40 % svých aktiv do pohledávek uvedených v písmenu a):

- i) subjektem kolektivního investování do převoditelných cenných papírů (UCITS) povoleným podle Směrnice 85/611/EHS;
- ii) rovnocenným subjektem kolektivního investování zřízeným na Kajmanských ostrovech;
- iii) subjekty, které mají právo využít možnost uvedenou v čl. 5 odst. 3 této Smlouvy;
- iv) subjekty kolektivního investování zřízenými mimo území, na které se vztahuje Smlouva o Evropském společenství podle článku 299 této Smlouvy, a mimo území Kajmanských ostrovů.

Smluvní strany však mají možnost zahrnout příjmy podle odstavce 1 písm. d) tohoto článku do definice úroku pouze v rozsahu, v jakém tyto příjmy odpovídají příjmům přímo nebo nepřímo plynoucím z úrokových plateb ve smyslu odstavce 1 písm. a) a b) tohoto článku.

2. Pokud jde o odstavec 1 písm. c) a d) tohoto článku, nemá-li platební zprostředkovatel žádné informace o podílu příjmů, který plyne z úrokových plateb, je za úrokovou platbu považována celková výše úroků.

3. Pokud jde o odstavec 1 písm. d) tohoto článku, nemá-li platební zprostředkovatel žádné informace o podílu aktiv investovaných do pohledávek nebo do akcií či podílů vymezených v uvedeném odstavci, je tento podíl považován za vyšší než 40 %. V případě, že platební zprostředkovatel nemůže určit výši příjmů realizovaných skutečným vlastníkem, má se za to, že příjmy odpovídají výnosům z prodeje, náhrady či splacení akcií nebo podílů.

4. Jsou-li úroky definované v odstavci 1 tohoto článku vyplaceny subjektu uvedenému v článku 5 odst. 2 této Smlouvy nebo připsány na jeho účet a tento subjekt nemá právo využít možnosti podle čl. 5 odst. 3 této Smlouvy, jsou tyto úroky považovány za úrokovou platbu provedenou uvedeným subjektem.

5. Pokud jde o odstavec 1 písm. b) a d) tohoto článku, smluvní strana má možnost požadovat od platebních zprostředkovatelů na svém území, aby úroky za časové období ne delší než jeden rok přepočítali na roční základ, a takto přepočtené úroky má možnost považovat za úrokovou platbu i v případě, že během tohoto období nedojde k žádnému prodeji, splacení, ani k žádné náhradě.

6. Odchylně od odstavce 1 písm. c) a d) tohoto článku má smluvní strana možnost vyloučit z definice úrokové platby všechny příjmy podle uvedených ustanovení u podniků či subjektů zřízených na svém území, pokud investice těchto subjektů do pohledávek podle odstavce 1 písm. a) tohoto článku nepřevyší 15 % aktiv těchto subjektů. Podobně má smluvní strana odchylně od odstavce 4 tohoto článku možnost vyloučit z definice úrokové platby v odstavci 1 tohoto článku úroky vyplacené či připsané na účet subjektu uvedenému v čl. 5 odst. 2 této Smlouvy, který nemá právo využít možnosti dle čl. 5 odst. 3 této Smlouvy a je zřízen na jejím území, pokud investice takového subjektu do pohledávek podle odstavce 1 písm. a) tohoto článku nepřesáhnou 15 % jeho aktiv.

Uplatnění této možnosti smluvní stranou je závazné pro druhou smluvní stranu.

7. Podíl uvedený v odstavci 1 písm. d) tohoto článku a v odstavci 3 tohoto článku bude od 1. ledna 2011 činit 25 %.

8. Podíl uvedený v odstavci 1 písm. d) tohoto článku a v odstavci 6 tohoto článku se stanoví na základě investiční politiky vymezené ve statutu fondu či v zakládacích dokumentech těchto podniků či subjektů; v případě neexistence těchto údajů se tento podíl stanoví na základě skutečného složení aktiv těchto podniků či subjektů.

Článek 7

Přechodná ustanovení pro převoditelné dluhové cenné papíry

1. Během přechodného období podle článku 10 odst. 2 Směrnice, avšak nejpozději do 31. prosince 2010, nebudou domácí ani mezinárodní dluhopisy ani jiné převoditelné dluhové cenné papíry, které byly poprvé emitovány před 1. březnem 2001 nebo u kterých byl původní prospekt schválen před tímto datem příslušnými orgány ve smyslu Směrnice Rady 80/390/EHS nebo příslušnými orgány třetích zemí, považovány za pohledávky ve smyslu čl. 6 odst. 1 písm. a) této Smlouvy, pokud 1. března 2002 nebo později nedojde k žádné další emisi těchto převoditelných dluhových cenných papírů. Pokud však bude přechodné období podle článku 10 trvat i po 31. prosinci 2010, použijí se ustanovení tohoto článku pouze ve vztahu k převoditelným dluhovým cenným papírům:

- které obsahují doložku „gross-up“ nebo doložku předčasného splacení a
- u kterých je platební zprostředkovatel zřízen v zemi smluvní strany uplatňující srážkovou daň a provádí nebo přiznává úrokovou platbu přímo ve prospěch skutečného vlastníka, který je rezidentem druhé smluvní strany.

Pokud dojde 1. března 2002 nebo později k další emisi některého z výše uvedených převoditelných cenných papírů vydaného vládou či obdobným subjektem jednajícím jako orgán veřejné moci nebo subjektem, jehož úloha je uznána mezinárodní smlouvou, přičemž tyto subjekty jsou uvedeny v příloze k této Smlouvě, je celá

emise takového cenného papíru skládající se z původní emise a ze všech emisí pozdějších považována za pohledávku ve smyslu čl. 6 odst. 1 písm. a) této Smlouvy.

Pokud dojde 1. března 2002 nebo později k další emisi výše uvedeného převoditelného cenného papíru vydaného jiným emitentem neuvedeným ve druhém pododstavci, považuje se tato další emise za pohledávku ve smyslu čl. 6 odst. 1 písm. a) této Smlouvy.

2. Žádná ze skutečností uvedených v tomto článku nebrání smluvním stranám ve zdanění příjmů z převoditelných dluhových cenných papírů uvedených v odstavci 1, v souladu s jejich vnitrostátními právními předpisy.

Článek 8

Řešení případů vzájemnou dohodou

Pokud vzniknou mezi stranami obtíže nebo pochybnosti týkající se provádění nebo výkladu této Smlouvy, smluvní strany vyvinou nejvyšší možné úsilí, aby vyřešily tuto záležitost vzájemnou dohodou.

Článek 9

Důvěrnost informací

1. Všechny informace, které byly poskytnuty a získány příslušnými orgány smluvní strany, jsou důvěrné.

2. Informace, které byly poskytnuty příslušnému orgánu smluvní strany nesmějí být použity pro jakýkoli jiný účel než pro účely přímého zdanění, aniž by k tomu dala druhá smluvní strana písemný souhlas.

3. Poskytnuté informace se sdělí pouze příslušným osobám nebo orgánům za účelem přímého zdanění a budou použity těmito osobami nebo orgány pouze pro tyto účely nebo pro účely dohledu, včetně rozhodnutí o odvolání. Pro tyto účely mohou být informace zveřejněny ve veřejném soudním řízení.

4. Má-li příslušný orgán smluvní strany za to, že informace, které obdržel od příslušného orgánu druhé smluvní strany, mohou být užitečné pro příslušný orgán jiného členského státu, může je předat tomuto příslušnému orgánu se souhlasem příslušného orgánu, který tuto informaci poskytl.

Článek 10

Vstup v platnost

Tato Smlouva nabude právní účinnosti třicátým dnem od posledního data, kdy si příslušné vlády vzájemně písemně oznámí, že ústavně požadované formality v jejich příslušných státech byly splněny a že její ustanovení nabudou účinnosti ode dne, kdy je Směrnice platná podle jejího článku 17, odstavců 2 a 3.

Článek 11

Vypovězení

1. Tato Smlouva zůstane v platnosti do vypovězení kteroukoli smluvní stranou.

2. Kterákoli smluvní strana může vypovědět tuto Smlouvu tím, že písemně oznámí vypovězení druhé smluvní straně a v tomto oznámení uvede okolnosti, které k němu vedly. V tomto případě aplikace této Smlouvy končí po uplynutí 12 měsíců od doručení oznámení.

Článek 12

Provádění a pozastavení provádění

1. Provádění této Smlouvy je závislé na přijetí a provádění opatření, která jsou v souladu nebo rovnocenná těm, která jsou uvedena ve Směrnici nebo v této Smlouvě a která stanoví stejná data provádění všemi členskými státy Evropské unie, Spojenými státy americkými, Švýcarskem, Andorrou, Lichtenštejnskem, Monakem a San Marinem a všemi příslušnými závislými a přidruženými územími členských států Evropského společenství.

2. S výjimkou řešení případů vzájemnou dohodou stanoveného v článku 8 této Smlouvy, provádění této Smlouvy nebo jejích částí může být pozastaveno jakoukoliv smluvní stranou s okamžitou účinností, a to oznámením druhé smluvní straně s uvedením okolností, které vedly k takovému oznámení, v případě, že bylo pozastaveno provádění Směrnice, buď přechodně nebo trvale podle práva Evropského společenství nebo v případě, že členský stát pozastaví provádění jeho prováděcích právních předpisů. Provádění této Smlouvy se musí obnovit, jakmile přestanou platit okolnosti, které vedly k jejímu pozastavení.

3. S výjimkou řešení případů vzájemnou dohodou stanoveného v článku 8 této Smlouvy, provádění této Smlouvy nebo jejích částí může být pozastaveno jakoukoliv smluvní stranou, a to oznámením druhé smluvní straně s uvedením okolností, které vedly k takovému oznámení v případě, že jedna ze třetích zemí nebo území uvedených v odstavci 1 přestane provádět opatření uvedená v tomto odstavci. Pozastavení provádění se uskuteční

nejdříve po dvou měsících od oznámení. Provádění této Smlouvy se musí obnovit, jakmile jsou opatření dotyčnou třetí stranou nebo územím znovu provedena.

Článek 13

Kompetentní orgány

Pro účely této Smlouvy se termínem „příslušný orgán“ rozumí „Financial Secretary“, pokud jde o Kajmanské ostrovy, a „Ministerstvo financí“, pokud jde o Českou republiku.

Článek 14

Transpozice

Smluvní státy do 1. ledna 2005 přijmou a zveřejní zákony, nařízení a správní předpisy nezbytné pro naplnění této Smlouvy.

Sepsáno v jazyce českém a jazyce anglickém, přičemž obě znění mají stejnou platnost.

A. Dopis od vlády České republiky

Vážený pane,

odvoláváme se na náš dopis ze dne 22. 10. 2004, kterým byl stanoven náš vzájemný souhlas o provádění ustanovení obsažených ve „Smlouvě o zdanění příjmů z úspor mezi Českou republikou a Kajmanskými ostrovy“.

Sdělujeme Vám skutečnost, že vnitřní právní procedury pro ratifikaci Smlouvy nebudou pravděpodobně dokončeny k datu účinnosti a provádění, které je stanoveno na 1. 7. 2005.

Do ukončení vnitřních postupů a vstupu „Smlouvy o zdanění příjmů z úspor“ v platnost navrhuji, aby **Česká republika a Kajmanské ostrovy** prováděly tuto Smlouvu předběžně od data provádění Směrnice Rady 2003/48/ES ze dne 3. června 2003 (s ohledem na Rozhodnutí Rady EU 2004/587/ES z 19. července 2004), o zdanění příjmů z úspor ve formě úrokových plateb, až do doby, kdy nabude uvedená Smlouva účinnosti.

Poznáváme, že Smlouva výslovně nestanoví ani výslovně neomezuje předběžné provádění dohodnutých opatření Smluv o zdaňování úspor.

K výše uvedenému bychom Vás požádali o potvrzení, že nemáte žádné námitky proti takovému předběžnému provádění a že dohodnutá opatření nejsou pro Vás překážkou pro samotnou aplikaci od 1. 7. 2005.

Přijměte prosím, vážený pane, ujištění našeho nejvyššího uznání.

Za vládu České republiky

Dáno v Praze ve trojím vyhotovení, v českém a anglickém jazyce.

Dne 7. 6. 2005

Mgr. Bohuslav Sobotka,
1. místopředseda vlády a minister financí

PŘÍLOHA

SEZNAM OBDOBNÝCH SUBJEKTŮ

Pro účely článku 7 této Smlouvy se za "*obdobný subjekt jednající jako orgán veřejné moci nebo subjekt, jehož úloha je uznána mezinárodní smlouvou*" považují tyto subjekty:

SUBJEKTY V RÁMCI EVROPSKÉ UNIE:

Belgie

- Vlaams Gewest (Flemish Region)
- Région wallonne (Walloon Region)
- Région bruxelloise/Brussels Gewest (Brussels Region)
- Communauté française (French Community)
- Vlaamse Gemeenschap (Flemish Community)
- Deutschsprachige Gemeinschaft (German-speaking Community)

Španělsko

- Xunta de Galicia (Regional Executive of Galicia)
- Junta de Andalucía (Regional Executive of Andalusia)
- Junta de Extremadura (Regional Executive of Extremadura)
- Junta de Castilla- La Mancha (Regional Executive of Castilla- La Mancha)
- Junta de Castilla- León (Regional Executive of Castilla- León)
- Gobierno Foral de Navarra (Regional Government of Navarra)
- Govern de les Illes Balears (Government of the Balearic Islands)
- Generalitat de Catalunya (Autonomous Government of Catalonia)
- Generalitat de Valencia (Autonomous Government of Valencia)
- Diputación General de Aragón (Regional Council of Aragon)
- Gobierno de las Islas Canarias (Government of the Canary Islands)
- Gobierno de Murcia (Government of Murcia)

- Gobierno de Madrid (Government of Madrid)
- Gobierno de la Comunidad Autónoma del País Vasco/Euzkadi (Government of the Autonomous Community of the Basque Country)
- Diputación Foral de Guipúzcoa (Regional Council of Guipúzcoa)
- Diputación Foral de Vizcaya/Bizkaia (Regional Council of Vizcaya)
- Diputación Foral de Alava (Regional Council of Alava)
- Ayuntamiento de Madrid (City Council of Madrid)
- Ayuntamiento de Barcelona (City Council of Barcelona)
- Cabildo Insular de Gran Canaria (Island Council of Gran Canaria)
- Cabildo Insular de Tenerife (Island Council of Tenerife)
- Instituto de Crédito Oficial (Public Credit Institution)
- Instituto Catalán de Finanzas (Finance Institution of Catalonia)
- Instituto Valenciano de Finanzas (Finance Institution of Valencia)

Řecko

- Οργανισμός Τηλεπικοινωνιών Ελλάδος (National Telecommunications Organisation)
- Οργανισμός Σιδηροδρόμων Ελλάδος (National Railways Organisation)
- Δημόσια Επιχείρηση Ηλεκτρισμού (Public Electricity Company)

Francie

- La Caisse d'amortissement de la dette sociale (CADES) (Social Debt Redemption Fund)
- L'Agence française de développement (AFD) (French Development Agency)
- Réseau Ferré de France (RFF)(French Rail Network)
- Caisse Nationale des Autoroutes (CNA) (National Motorways Fund)
- Assistance publique Hôpitaux de Paris (APHP) (Paris Hospitals Public Assistance)
- Charbonnages de France (CDF) (French Coal Board)
- Entreprise minière et chimique (EMC)(Mining and Chemicals Company)

Itálie

- Regions
- Provinces
- Municipalities

- Cassa Depositi e Prestiti (Deposits and Loans Fund)

Lotyšsko

- Pašvaldības (Local governments)

Polsko

- gminy (communes)
- powiaty (districts)
- województwa (provinces)
- związki gmin (associations of communes)
- powiatów (association of districts)
- województw (association of provinces)
- miasto stołeczne Warszawa (capital city of Warsaw)
- Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa (Agency for Restructuring and Modernisation of Agriculture)
- Agencja Nieruchomości Rolnych (Agricultural Property Agency)

Portugalsko

- Região Autónoma da Madeira (Autonomous Region of Madeira)
- Região Autónoma dos Açores (Autonomous Region of Azores)
- Municipalities

Česká republika

- Česká konsolidační agentura

Slovensko

- mestá a obce (municipalities)
- Železnice Slovenskej republiky (Slovak Railway Company)
- Štátny fond cestného hospodárstva (State Road Management Fund)
- Slovenské elektrárne (Slovak Power Plants)
- Vodohospodárska výstavba (Water Economy Building Company)

MEZINÁRODNÍ SUBJEKTY:

Evropská banka pro obnovu a rozvoj

Evropská investiční banka

Asijská rozvojová banka

Africká rozvojová banka

Světová banka / Mezinárodní banka pro obnovu a rozvoj (IBRD) / Mezinárodní měnový fond (IMF)

Mezinárodní finanční korporace

Meziamerická rozvojová banka

Fond sociálního rozvoje Rady Evropy

EURATOM

Evropské společenství

Corporación Andina de Fomento (CAF) (Andská rozvojová korporace)

Eurofima

Evropské společenství uhlí a oceli

Severská investiční banka

Karibská rozvojová banka

Jakékoliv mezinárodní závazky, k nimž mohly smluvní strany ve vztahu k výše uvedeným mezinárodním subjektům přistoupit, jsou ustanoveními článku 7 nedotčeny.

SUBJEKTY VE TŘETÍCH ZEMÍCH:

Subjekty, které splňují tato kritéria:

- 1) Subjekt je podle vnitrostátních kritérií jasně považován za veřejný orgán.

- 2) Tento veřejný orgán je netržním producentem, který spravuje a financuje skupinu činností, zejména poskytování netržního zboží a služeb, které jsou určeny k prospěchu obyvatelstva a jsou účinně kontrolovány ústřední vládou.
- 3) Tento veřejný orgán vytváří pravidelně vysoký dluh.
- 4) Daný stát je schopen zaručit, že tento veřejný orgán v případě doložky o hrubých úrocích („gross-up“) neuplatní předčasné splacení.



HM TREASURY

Room 3/31
1 Horse Guards Road
London
SW1A 2HQ
UK

Helen Peacock
International Direct Personal Tax team
Tel: +44.207.270.6175
Fax: +44.207.270.5146
Helen.Peacock@hm-treasury.x.gsi.gov.uk
www.hm-treasury.gov.uk

The Savings Tax Directive contacts
in the EU Member States;
and Minister Antti Kalliomaki,
Minister of Finance, for Finland.

27th June 2005

Savings Agreement between the EU Member States and the Cayman Islands
– Notification of completion of domestic ratification procedures

Following my letter to you of 25th May 2005 on behalf of the Cayman Islands, the UK Government is now pleased to inform you that the Cayman Islands has, on 23rd June 2005, completed all the domestic requirements necessary for the entry into force of the provisions of the savings tax agreements with the 25 EU Member States. The Cayman Islands will apply the agreed savings tax measures from 1 July 2005, or the date of application of the Savings Tax Directive, subject to Article 17, paragraph 2, of the Savings Tax Directive and the corresponding Articles in the respective savings tax agreements.

Yours Sincerely,

Helen Peacock
International Direct Personal Tax

London, Monday 27 June 2005.