

FORMULÁR NA IDENTIFIKÁCIU KLIENTA

pre právnické osoby (ďalej „Formulár“) v súlade s ustanoveniami § 10, § 11 a § 12 zákona č. 297/2008 Z. z. o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej „Zákon proti praniu špinavých peňazí“).

Spoločnosť **IAD Investments, správ. spol., a.s.**, Malý trh 2/A, 811 08 Bratislava, Slovenská republika, IČO: 17 330 254, zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, oddiel: Sa, vložka č.: 182/B (ďalej „**IAD**“) je ako povinná osoba podľa Zákona proti praniu špinavých peňazí povinná plniť povinnosti ustanovené všeobecne záväznými právnymi predpismi na úseku ochrany pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a pred financovaním terorizmu (ďalej „**AML Legislatíva**“), ktoré od IAD, okrem iného požadujú, aby vykonala identifikáciu klienta, ktorý je stranou obchodu vykonávaného IAD (ďalej „**Klient**“) a overenie identifikácie Klienta až po konečného užívateľa výhod Klienta. Tento Formulár slúži IAD, aby získala informácie o Klientovi a jeho konečnom užívateľovi výhod, ktoré sú potrebné na splnenie tejto zákonnej povinnosti, a IAD ho použije na to, aby vykonala identifikáciu a overenie identifikácie Klienta na účely AML Legislatívy.

Klient predkladá dokumenty na identifikáciu a overenie identifikácie žiadané v tomto Formulári buď v origináli alebo ako úradne overené kópie, pričom doklady totožnosti všetkých osôb uvedených vo Formulári stačí predložiť ako obyčajné kópie, bez potreby úradného overenia. V prípade, ak Klient vypíňa tento Formulár spoločne so Sprostredkovateľom, podpis Klienta overuje Sprostredkovateľ, inak musí byť podpis Klienta úradne overený.

V závislosti od typu Klienta môže IAD v tomto Formulári požadovať predloženie doplňujúcich dokumentov potrebných na identifikáciu a overenie identifikácie Klienta. V prípade, ak sú takéto doplňujúce dokumenty na identifikáciu a overenie identifikácie Klienta v tomto Formulári žiadané, tak je Klient povinný ich predložiť IAD, buď v origináli alebo ako úradne overené kópie.

IAD Vás žiada, aby ste jej poskytli nasledujúce informácie a dokumenty:
A. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE
I. Uved'te požadované informácie o Klientovi

1. Názov / obchodné meno: _____
2. Adresa sídla zapísaného v úradnom registri: _____
3. Identifikačné / registračné číslo: _____
4. Štát založenia / vzniku: _____
5. Štát registrácie: _____
6. Štát daňovej rezidencie: _____
7. Daňové identifikačné číslo pridelené v štáte daňovej rezidencie (DIČ, TIN¹,...): _____
8. LEI kód²: _____
9. Je Klient povinnou osobou³ podľa AML Legislatívy? (Hodiace sa označte „X“.) **Áno** / **Nie**
10. Zahŕňa Vaša podnikateľská činnosť nasledujúce oblasti? (Hodiace sa označte „X“.)
- | | |
|--|---|
| a) Obchod alebo sprostredkovanie obchodu s drahými kovmi (platina, striebro, zlato, atď.) | <input type="checkbox"/> Áno / <input type="checkbox"/> Nie |
| b) Obchod alebo sprostredkovanie obchodu s drahými kameňmi | <input type="checkbox"/> Áno / <input type="checkbox"/> Nie |
| c) Uvádzanie výrobkov z drahých kovov alebo drahých kameňov na trh | <input type="checkbox"/> Áno / <input type="checkbox"/> Nie |
| d) Obchod alebo sprostredkovanie obchodu s umeleckými dielami, zberateľskými predmetmi, starožitnosťami, kultúrnymi pamiatkami, kultúrnymi predmetmi | <input type="checkbox"/> Áno / <input type="checkbox"/> Nie |
| e) Prevádzkovanie aukčnej siene | <input type="checkbox"/> Áno / <input type="checkbox"/> Nie |
| f) Obchod s pohľadávkami | <input type="checkbox"/> Áno / <input type="checkbox"/> Nie |
| g) Platobná inštitúcia | <input type="checkbox"/> Áno / <input type="checkbox"/> Nie |
| h) Poskytovanie služieb peňaženky virtuálnej meny | <input type="checkbox"/> Áno / <input type="checkbox"/> Nie |
| i) Poskytovanie služieb zmenárne virtuálnej meny | <input type="checkbox"/> Áno / <input type="checkbox"/> Nie |
| j) Poskytovanie služieb správy majetku alebo služieb pre obchodné spoločnosti | <input type="checkbox"/> Áno / <input type="checkbox"/> Nie |
| k) Výkon činnosti organizačného a ekonomického poradcu, služieb verejných nosičov, poslov alebo zasielateľstvo | <input type="checkbox"/> Áno / <input type="checkbox"/> Nie |
| l) Výkon dražieb mimo exekúcií, finančného prenájmu | <input type="checkbox"/> Áno / <input type="checkbox"/> Nie |
| m) Sprostredkovanie predaja, prenájmu a kúpy nehnuteľností | <input type="checkbox"/> Áno / <input type="checkbox"/> Nie |
| • Ak áno, ide o Sprostredkovanie prenájmu nehnuteľností s hodnotou mesačného nájomného najmenej 10 000 EUR? | <input type="checkbox"/> Áno / <input type="checkbox"/> Nie |
| n) Prevádzkovanie záložne | <input type="checkbox"/> Áno / <input type="checkbox"/> Nie |
| o) Zmenárenská činnosť | <input type="checkbox"/> Áno / <input type="checkbox"/> Nie |
| p) Zbrojný priemysel | <input type="checkbox"/> Áno / <input type="checkbox"/> Nie |
| q) Prevádzkovanie hazardných hier | <input type="checkbox"/> Áno / <input type="checkbox"/> Nie |
11. Klient je emitentom cenných papierov prijatých na obchodovanie na regulovanom trhu, ktorý podlieha požiadavkám na uverejňovanie informácií podľa zákona č. 566/2001 Z. z. o cenných papieroch a investičných službách a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o cenných papieroch) v znení neskorších predpisov, rovnocenného právneho predpisu členského štátu Európskej únie alebo iného štátu, ktorá je zmluvnou stranou Dohody o Európskom hospodárskom priestore alebo rovnocenných medzinárodných noriem? (Hodiace sa označte „X“)
- Áno** / **Nie**
12. Klient vykonáva činnosti finančného sprostredkovania podľa zákona č. 186/2009 o finančnom sprostredkovaní a finančnom poradenstve a o zmene a doplnení niektorých zákonov? (Hodiace sa označte „X“)
- Áno** / **Nie**
- II. Žiadame, aby ste IAD poskytli nasledujúce dokumenty týkajúce sa Klienta:**
1. Výpis z obchodného registra / inej úradnej evidencie / osvedčenie o registrácii
2. Ak je klient povinnou osobou podľa AML Legislatívy, predkladá vyplnený AML Dotazník pripojený na konci Formulára (str. 9) alebo vyplnený Wolfsberg Group Financial Crime Compliance Questionnaire

IAD si môže podľa potreby vyžiadať od Klienta aj ďalšie doklady a dokumenty potrebné na jeho identifikáciu a zistenie totožnosti Klienta a ich overenie.
¹ Vysvetlenie pojmu **TIN** je uvedené v časti **Vysvetlivky pojmov I.** na konci tohto Formulára.

² Vysvetlenie pojmu **LEI kód** je uvedené v časti **Vysvetlivky pojmov I.** na konci tohto Formulára.

³ Vysvetlenie pojmu **Povinná osoba** je uvedené v časti **Vysvetlivky pojmov I.** na konci tohto Formulára.


B. ČESTNÉ VYHLÁSENIA

Čestné vyhlásenie na účely plnenia záväzkov vyplývajúcich z dohody medzi SR a USA na zlepšenie dodržiavania medzinárodných predpisov v oblasti daní a na implementáciu zákona FATCA⁴ (ďalej len „Čestné vyhlásenie FATCA“)

1. Ste určená americká osoba⁵? (Hodiac sa označte „X“)
 Áno

Ak je Klient určenou americkou osobou žiadame, aby ste predložili úradne overené kópie superlegalizovaného/apostilovaného výpisu z príslušného registra, v ktorom je Klient zapísaný v USA, zakladateľskej listiny Klienta a vyplnený a podpísaný formulár W-9 (Request for Taxpayer Identification Number and Certification) zverejnený na webovom sídle IRS <https://www.irs.gov/pub/irs-pdf/fw9.pdf>

 Nie - pokračujte ďalej

2. Ste niektorou z uvedených finančných inštitúcií partnerského štátu v zmysle Dohody FATCA⁶? (Hodiac sa označte „X“)
 Som Slovenskou finančnou inštitúciou⁷ s týmto GIIN⁸: _____

 Som inou Finančnou inštitúciou v jurisdikcii partnerského štátu⁹ s týmto GIIN: _____

Ak má Klient pridelené GIIN žiadame, aby ste predložili vyplnený a podpísaný formulár W-8BEN-E (Certificate of Status of Beneficial Owner for United States Tax Withholding and Reporting (Entities) zverejnený na webovom sídle IRS <https://www.irs.gov/pub/irs-pdf/fw8bene.pdf>

 Nie - pokračujte ďalej

3. Ste inou finančnou inštitúciou ako je uvedené v otázke č. 2 alebo ste Oslobodeným skutočným vlastníkom príjmu? (Hodiac sa označte „X“)
 Som Zúčastnenou zahraničnou finančnou inštitúciou¹⁰ s týmto GIIN: _____

 Som Zahraničnou finančnou inštitúciou spĺňajúcou požiadavky zákona FATCA¹¹
 Som Oslobodeným skutočným vlastníkom príjmu¹²
 Nie - pokračujte ďalej

4. Ste niektorým z týchto nefinančných subjektov¹³ v zmysle Dohody FATCA? (Hodiac sa označte „X“)
 Som Aktívnym nefinančným subjektom¹⁴
 Som Pasívnym nefinančným subjektom¹⁵

Ak je Klient Pasívnym nefinančným subjektom v časti **F. Koneční užívatelia výhod** (Ovládajúce osoby) žiadame, aby ste predložili IAD zoznam Ovládajúcich osôb¹⁶ a tam požadované doklady ako aj informácie o tom, či tieto osoby sú občanmi alebo rezidentmi Spojených štátov amerických

⁴ Vysvetlenie pojmu FATCA je uvedené v časti Vysvetlivky a pojmy Čestnému vyhláseniu FATCA na konci tohto Formulára.

⁵ Vysvetlenie pojmov Určená americká osoba a Americká osoba je uvedené v časti Vysvetlivky a pojmy Čestnému vyhláseniu FATCA na konci tohto Formulára.

⁶ Vysvetlenie pojmu Dohoda FATCA je uvedené v časti Vysvetlivky a pojmy Čestnému vyhláseniu FATCA na konci tohto Formulára.

⁷ Vysvetlenie pojmu Slovenská finančná inštitúcia je uvedené v časti Vysvetlivky a pojmy Čestnému vyhláseniu FATCA na konci tohto Formulára.

⁸ Vysvetlenie pojmu GIIN je uvedené v časti Vysvetlivky a pojmy Čestnému vyhláseniu FATCA na konci tohto Formulára.

⁹ Vysvetlenie pojmov Finančná inštitúcia v jurisdikcii partnerského štátu a Jurisdikcia partnerského štátu je uvedené v časti Vysvetlivky a pojmy Čestnému vyhláseniu FATCA na konci tohto Formulára.

¹⁰ Vysvetlenie pojmu Zúčastnená zahraničná finančná inštitúcia je uvedené v časti Vysvetlivky a pojmy Čestnému vyhláseniu FATCA na konci tohto Formulára.

¹¹ Vysvetlenie pojmu Zahraničná finančná inštitúcia spĺňajúca požiadavky zákona FATCA je uvedené v časti Vysvetlivky a pojmy Čestnému vyhláseniu FATCA na konci tohto Formulára.

¹² Vysvetlenie pojmu Oslobodený skutočný vlastník príjmu je uvedené v časti Vysvetlivky a pojmy Čestnému vyhláseniu FATCA na konci tohto Formulára.

¹³ Vysvetlenie pojmov Nefinančný zahraničný subjekt a Pasívny príjem, ktorý je dosahovaný nefinančnými zahraničnými subjektami je uvedené v časti Vysvetlivky a pojmy Čestnému vyhláseniu FATCA na konci tohto Formulára.

¹⁴ Vysvetlenie pojmu Aktívny nefinančný subjekt je uvedené v časti Vysvetlivky a pojmy Čestnému vyhláseniu FATCA na konci tohto Formulára.

¹⁵ Vysvetlenie pojmu Pasívny nefinančný subjekt je uvedené v časti Vysvetlivky a pojmy Čestnému vyhláseniu FATCA na konci tohto Formulára.

¹⁶ Vysvetlenie pojmu Ovládajúca osoba je uvedené v časti Vysvetlivky a pojmy Čestnému vyhláseniu FATCA na konci tohto Formulára.



Čestné vyhlásenie na účely plnenia záväzkov vyplývajúcich zo zákona č. 359/2015 Z.z. o automatickej výmene informácií o finančných účtoch na účely správy daní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „Čestné vyhlásenie CRS“¹⁷)
1. Ste niektorým z uvedených subjektov? (Hodiace sa označte „X“)

- Som Spoločnosť, s akciami ktorej sa pravidelne obchoduje na jednom alebo viacerých regulovaných trhoch s cennými papiermi¹⁸
- Som Prepojeným subjektom s kótovanou spoločnosťou, s akciami ktorej sa pravidelne obchoduje na jednom alebo viacerých regulovaných trhoch s cennými papiermi¹⁹
- Som Verejným orgánom²⁰
- Som Medzinárodnou organizáciou²¹
- Som Finančnou inštitúciou²²
- Nie - pokračujte ďalej

2. Ste niektorým z týchto nefinančných subjektov v zmysle zákona č. 359/2015 Z.z.?

- som Aktívnym nefinančným subjektom²³
- som Pasívnym nefinančným subjektom²⁴

Ak je Klient Pasívnym nefinančným subjektom v časti **F. Koneční užívatelia výhod (Ovládajúce osoby)** žiadame, aby ste predložili IAD zoznam Ovládajúcich osôb²⁵ a tam požadované doklady ako aj informácie o tom, či tieto osoby sú občanmi alebo rezidentmi Zmluvného štátu²⁶ alebo členského štátu EÚ iného ako Slovenskej republiky

Účel Čestného vyhlásenia FATCA a Čestného vyhlásenia CRS

Čestné vyhlásenie FATCA a Čestné vyhlásenie CRS sa požaduje za účelom zisťovania a preukazovania daňového statusu/rezidencie a na účely plnenia povinností, ktoré vyplývajú zo zákona č. 359/2015 Z.z. o automatickej výmene informácií o finančných účtoch na účely správy daní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, Vyhlášky Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 446/2015 Z.z., ktorou sa ustanovujú podrobnosti preverovania finančných účtov oznamujúcimi finančnými inštitúciami a povinností vyplývajúcich z Dohody medzi Slovenskou republikou a Spojenými štátmi americkými na zlepšenie dodržiavania medzinárodných predpisov v oblasti daní a na implementáciu zákona FATCA.

V zmysle §17 zákona č. 359/2015 Z.z. Klient, ak je držiteľom finančného účtu²⁷ vedeného v IAD alebo ovládajúca osoba Klienta je povinná poskytnúť nevyhnutnú súčinnosť IAD, ktorá je slovenskou oznamujúcou finančnou inštitúciou na účely plnenia jej povinností podľa tohto zákona.

C. KLIENT JE REGULOVANÝ SUBJEKT
I. Žiadame, aby ste IAD poskytli nasledujúce informácie týkajúce sa Klienta (ak sa to hodí)

1. Klient je regulovaný subjekt finančného trhu (jeho činnosť podlieha dohľadu štátneho regulačného orgánu)²⁸. V tejto súvislosti „regulovaný“ znamená, že podlieha dohľadu nad rámec, ktorý vykonáva orgán príslušný pre registráciu spoločností):

Áno / Nie

2. Názov regulačného orgánu: _____

3. Údaje o povolení /licencii (číslo, dátum vydania): _____ . _____ . _____

II. Žiadame, aby ste IAD poskytli nasledujúce dokumenty týkajúce sa Klienta:

1. Povolenie / Licencia

IAD si môže podľa potreby vyžiadať od Klienta aj ďalšie doklady a dokumenty potrebné na jeho identifikáciu a zistenie totožnosti Klienta a ich overenie.

¹⁷ Vysvetlenie pojmu **CRS** je uvedené v časti **Vysvetlivky a pojmy k Čestnému vyhláseniu CRS** na konci tohto Formulára.

¹⁸ Vysvetlenie pojmu **Spoločnosť, s akciami ktorej sa pravidelne obchoduje na jednom alebo viacerých regulovaných trhoch s cennými papiermi** je uvedené v časti **Vysvetlivky a pojmy k Čestnému vyhláseniu CRS** na konci tohto Formulára.

¹⁹ Vysvetlenie pojmu **Prepojený subjekt s kótovanou spoločnosťou, s akciami ktorej sa pravidelne obchoduje na jednom alebo viacerých regulovaných trhoch s cennými papiermi** je uvedené v časti **Vysvetlivky a pojmy k Čestnému vyhláseniu CRS** na konci tohto Formulára.

²⁰ Vysvetlenie pojmu **Verejný orgán** je uvedené v časti **Vysvetlivky a pojmy k Čestnému vyhláseniu CRS** na konci tohto Formulára.

²¹ Vysvetlenie pojmu **Medzinárodná organizácia** je uvedené v časti **Vysvetlivky a pojmy k Čestnému vyhláseniu CRS** na konci tohto Formulára.

²² Vysvetlenie pojmu **Finančná inštitúcia** je uvedené v časti **Vysvetlivky a pojmy k Čestnému vyhláseniu CRS** na konci tohto Formulára.

²³ Vysvetlenie pojmu **Aktívny nefinančný subjekt** je uvedené v časti **Vysvetlivky a pojmy k Čestnému vyhláseniu CRS** na konci tohto Formulára.

²⁴ Vysvetlenie pojmu **Pasívny nefinančný subjekt** je uvedené v časti **Vysvetlivky a pojmy k Čestnému vyhláseniu CRS** na konci tohto Formulára.

²⁵ Vysvetlenie pojmu **Ovládajúca osoba** je uvedené v časti **Vysvetlivky a pojmy k Čestnému vyhláseniu CRS** na konci tohto Formulára.

²⁶ Vysvetlenie pojmu **Zmluvný štát** je uvedené v časti **Vysvetlivky a pojmy k Čestnému vyhláseniu CRS** na konci tohto Formulára.

²⁷ Vysvetlenie pojmu **Finančný účet** je uvedené v časti **Vysvetlivky a pojmy k Čestnému vyhláseniu CRS** na konci tohto Formulára.

²⁸ Vysvetlenie pojmu **Regulovaný subjekt** je uvedené v časti **Vysvetlivky k pojmom II.** na konci tohto Formulára.



D. ŠTATUTÁRNY ORGÁN KLIANTA

I. Žiadame, aby ste IAD poskytli nasledujúce údaje, informácie a dokumenty o **VŠETKÝCH** fyzických osobách konajúcich v mene Klienta ako štatutárny orgán / člen štatutárneho orgánu / v inej podobnej funkcii.

1. Počet štatutárnych orgánov / členov štatutárneho orgánu / iných podobných orgánov: _____

Štatutárny orgán / člen štatutárneho orgánu / iný podobný orgán

Meno, priezvisko a funkcia: _____

Dátum narodenia: ____ . ____ . ____

Rodné číslo, ak bolo pridelené: _____

Trvalý pobyt: _____

Adresa prechodného pobytu: _____

Štátna príslušnosť: _____

Druh dokladu totožnosti²⁹: _____ Číslo dokladu totožnosti²⁹: _____

Telefónne číslo: _____ E-mailová adresa: _____

Je politicky exponovanou osobou³⁰ (Hodiace sa označte „X“): **Áno** / **Nie**

Ak je politicky exponovanou osobou, tak uveďte dôvod: _____

Štatutárny orgán / člen štatutárneho orgánu / iný podobný orgán

Meno, priezvisko a funkcia: _____

Dátum narodenia: ____ . ____ . ____

Rodné číslo, ak bolo pridelené: _____

Trvalý pobyt: _____

Adresa prechodného pobytu: _____

Štátna príslušnosť: _____

Druh dokladu totožnosti: _____ Číslo dokladu totožnosti: _____

Telefónne číslo: _____ E-mailová adresa: _____

Je politicky exponovanou osobou (Hodiace sa označte „X“): **Áno** / **Nie**

Ak je politicky exponovanou osobou, tak uveďte dôvod: _____

Štatutárny orgán / člen štatutárneho orgánu / iný podobný orgán

Meno, priezvisko a funkcia: _____

Dátum narodenia: ____ . ____ . ____

Rodné číslo, ak bolo pridelené: _____

Trvalý pobyt: _____

Adresa prechodného pobytu: _____

Štátna príslušnosť: _____

Druh dokladu totožnosti: _____ Číslo dokladu totožnosti: _____

Telefónne číslo: _____ E-mailová adresa: _____

Je politicky exponovanou osobou (Hodiace sa označte „X“): **Áno** / **Nie**

Ak je politicky exponovanou osobou, tak uveďte dôvod: _____

II. Žiadame, aby ste IAD poskytli nasledujúce dokumenty týkajúce sa štatutárnych orgánov Klienta:

Platný doklad totožnosti

alebo

Platný cestovný pas (nepožaduje sa, ak sa poskytuje doklad totožnosti) a **dva (2) doklady na overenie adresy trvalého bydliska** (napr. výpis z bankového účtu, faktúra za dodávku energií / pevnú linku / mobilný telefón nie staršie ako tri (3) mesiace).

IAD si môže podľa potreby vyžiadať od Klienta aj ďalšie doklady a dokumenty potrebné na jeho identifikáciu a zistenie totožnosti Klienta a ich overenie.

²⁹ IAD požaduje platný doklad totožnosti s čitateľným vyobrazením podobizne osoby, akceptovateľný na území Európskej únie (EÚ), t.j. občiansky preukaz v prípade štátnych občanov Slovenskej republiky; preukaz povolenia na pobyt v prípade cudzích štátnych príslušníkov. **Vodičské preukazy, poštové, bankové a daňové karty sa nepovažujú za platný doklad totožnosti.**

³⁰ Vysvetlenie pojmu **Politicky exponovaná osoba** je uvedené v časti **Vysvetlivky k pojmu** na konci tohto Formulára



E. OPRÁVNENÉ OSOBY KLIENTA (OSOBY SPLMOCNENÉ KONAŤ V MENE KLIENTA)
I. Žiadame, aby ste IAD poskytli nasledujúce údaje, informácie a dokumenty o Oprávnených osobách Klienta
1. Oprávnená osoba

Meno, priezvisko: _____

Dátum narodenia: ____ . ____ . ____

Rodné číslo, ak bolo pridelené: _____

Trvalý pobyt: _____

Adresa prechodného pobytu: _____

Štátna príslušnosť: _____

Druh dokladu totožnosti: _____ Číslo dokladu totožnosti: _____

Funkcia: _____

Telefónne číslo: _____ E-mailová adresa: _____

Je politicky exponovanou osobou (Hodiace sa označte „X“): **Áno** / **Nie**

Ak je politicky exponovanou osobou, tak uveďte dôvod: _____

2. Oprávnená osoba

Meno, priezvisko: _____

Dátum narodenia: ____ . ____ . ____

Rodné číslo, ak bolo pridelené: _____

Trvalý pobyt: _____

Adresa prechodného pobytu: _____

Štátna príslušnosť: _____

Druh dokladu totožnosti: _____ Číslo dokladu totožnosti: _____

Funkcia: _____

Telefónne číslo: _____ E-mailová adresa: _____

Je politicky exponovanou osobou (Hodiace sa označte „X“): **Áno** / **Nie**

Ak je politicky exponovanou osobou, tak uveďte dôvod: _____

II. Žiadame, aby ste IAD poskytli nasledujúce dokumenty týkajúce sa Oprávnených osôb Klienta:
Platný doklad totožnosti

alebo

Platný cestovný pas (nepožaduje sa, ak sa poskytuje doklad totožnosti) a **dva (2) doklady na overenie adresy trvalého bydliska** (napr. výpis z bankového účtu, faktúra za dodávku energií / pevnú linku / mobilný telefón nie staršie ako tri (3) mesiace).

IAD si môže podľa potreby vyžiadať od Klienta aj ďalšie doklady a dokumenty potrebné na jeho identifikáciu a zistenie totožnosti Klienta a ich overenie.



F. KONEČNÍ UŽIVATELIA VÝHOD KLIANTA (OVLÁDAJÚCE OSOBY)

I. Žiadame, aby ste IAD poskytli nasledujúce údaje, informácie a dokumenty o všetkých fyzických osobách, ktoré sú konečnými užívateľmi výhod³¹ Klienta (§ 6a Zákona proti praniu špinavých peňazí) resp. ovládajúcimi osobami Klienta (v zmysle Dohody FATCA a zákona č. 359/2015 Z.z.).

1. Konečný užívateľ výhod

Meno, priezvisko: _____

Dátum narodenia: ____ . ____ . ____

Rodné číslo, ak bolo pridelené: _____

Trvalý pobyt: _____

Adresa prechodného pobytu: _____

Štátna príslušnosť: _____

Druh dokladu totožnosti: _____ Číslo dokladu totožnosti: _____

 Je politicky exponovanou osobou (Hodiace sa označte „X“): **Áno** / **Nie**

Ak je politicky exponovanou osobou, tak uveďte dôvod: _____

Dôvod, pre ktorý je konečným užívateľom výhod:

 vlastníctvo podielu na riadení v Klientovi (napr. akcií) veľkosť podielu v % _____

 člen vrcholového manažmentu Klienta

 z iného dôvodu, uveďte dôvod: _____

 Rezident USA ³²(Hodiace sa označte „X“): **Áno** / **Nie**
2. Konečný užívateľ výhod

Meno, priezvisko: _____

Dátum narodenia: ____ . ____ . ____

Rodné číslo, ak bolo pridelené: _____

Trvalý pobyt: _____

Adresa prechodného pobytu: _____

Štátna príslušnosť: _____

Druh dokladu totožnosti: _____ Číslo dokladu totožnosti: _____

 Je politicky exponovanou osobou (Hodiace sa označte „X“): **Áno** / **Nie**

Ak je politicky exponovanou osobou, tak uveďte dôvod: _____

Dôvod, pre ktorý je konečným užívateľom výhod:

 vlastníctvo podielu na riadení v Klientovi (napr. akcií) veľkosť podielu v % _____

 člen vrcholového manažmentu Klienta

 z iného dôvodu, uveďte dôvod: _____

 Rezident USA ³²(Hodiace sa označte „X“): **Áno** / **Nie**

IAD si môže podľa potreby vyžiadať od Klienta aj ďalšie doklady a dokumenty potrebné na jeho identifikáciu a zistenie totožnosti Klienta a ich overenie.

³¹Vysvetlenie pojmu **Konečný užívateľ výhod** je uvedené v časti **Vysvetlivky k pojmom** na konci tohto Formulára

³²Rezident, občan alebo osoba povinná platiť dane v USA, držiteľia povolení na pobyt a prácu v USA (tzv. „zelené karty“).



F. KONEČNÍ UŽIVATELIA VÝHOD KLIENTA (OVLÁDAJÚCE OSOBY)
3. Konečný užívateľ výhod

Meno, priezvisko: _____

Dátum narodenia: ____ . ____ . ____

Rodné číslo, ak bolo pridelené: _____

Trvalý pobyt: _____

Adresa prechodného pobytu: _____

Štátna príslušnosť: _____

Druh dokladu totožnosti: _____ Číslo dokladu totožnosti: _____

 Je politicky exponovanou osobou (Hodiace sa označte „X“): **Áno** / **Nie**

Ak je politicky exponovanou osobou, tak uveďte dôvod: _____

Dôvod, pre ktorý je konečným užívateľom výhod:

 vlastníctvo podielu na riadení v Klientovi (napr. akcií) veľkosť podielu v % ____

 člen vrcholového manažmentu Klienta

 z iného dôvodu, uveďte dôvod: _____

 Rezident USA ³²(Hodiace sa označte „X“): **Áno** / **Nie**
4. Konečný užívateľ výhod

Meno, priezvisko: _____

Dátum narodenia: ____ . ____ . ____

Rodné číslo, ak bolo pridelené: _____

Trvalý pobyt: _____

Adresa prechodného pobytu: _____

Štátna príslušnosť: _____

Druh dokladu totožnosti: _____ Číslo dokladu totožnosti: _____

 Je politicky exponovanou osobou (Hodiace sa označte „X“): **Áno** / **Nie**

Ak je politicky exponovanou osobou, tak uveďte dôvod: _____

Dôvod, pre ktorý je konečným užívateľom výhod:

 vlastníctvo podielu na riadení v Klientovi (napr. akcií) veľkosť podielu v % ____

 člen vrcholového manažmentu Klienta

 z iného dôvodu, uveďte dôvod: _____

 Rezident USA ³²(Hodiace sa označte „X“): **Áno** / **Nie**
I. Žiadame, aby ste IAD poskytli nasledujúce dokumenty týkajúce sa každej z vyššie uvedených osôb :
1. Platný doklad totožnosti

alebo

Platný cestovný pas (nepožaduje sa, ak sa poskytuje doklad totožnosti) a **Dva (2) doklady na overenie adresy trvalého bydliska** (napr. výpis z bankového účtu, faktúra za dodávku energií / pevnú linku / mobilný telefón nie staršie ako tri (3) mesiace)

2. Zoznam vlastníkov Klienta, v prípade jednorovňovej vlastnickej štruktúry (Klient – vlastník / vlastníci) v percentuálnom vyjadrení zahŕňajúce podrobné a prehľadné informácie o všetkých právnických a fyzických osobách, ktoré majú priamy alebo nepriamy podiel v Klientovi (alebo v súčte) najmenej 25 % na hlasovacích právach alebo na základnom imaní Klienta alebo iným spôsobom ovládajú (alebo kontrolujú) Klienta až po jeho konečných užívateľov výhod nad ním

alebo

Grafické znázornenie vlastnickej a riadiacej štruktúry Klienta, v prípade viacúrovňovej vlastnickej štruktúry (Klient – vlastník / vlastníci – vlastník / vlastníci) v percentuálnom vyjadrení zahŕňajúce podrobné a prehľadné informácie o všetkých právnických a fyzických osobách, ktoré majú priamy alebo nepriamy podiel v Klientovi (alebo v súčte) najmenej 25 % na hlasovacích právach alebo na základnom imaní Klienta alebo iným spôsobom ovládajú (alebo kontrolujú) Klienta až po jeho konečných užívateľov výhod nad ním v prípade zložitosti vlastníctva spoločnosti (napríklad akcionári právnické osoby alebo holdingové spoločnosti).


G. AML DOTAZNÍK (LEN PRE POVINNÉ OSOBY PODĽA AML LEGISLATÍVY – Finančné inštitúcie / Určené nefinančné spoločnosti alebo osoby)
V prípade ak klient nepredkladá IAD nižšie uvedený AML DOTAZNÍK, môže predložiť vyplnený Wolfsberg Group Financial Crime Compliance Questionnaire.

I. LEGISLATÍVA, POLITIKA, NASTAVENIE A POSTUPY	
1. Je pranie špinavých peňazí (AML) / financovanie terorizmu (CTF) trestným činom vo Vašej krajine?	<input type="checkbox"/> Áno / <input type="checkbox"/> Nie
2. Existujú vo Vašej krajine platné zákony a / alebo nariadenia týkajúce sa AML?	<input type="checkbox"/> Áno / <input type="checkbox"/> Nie
3. Vykonáva Váš štátny regulačný orgán monitoring s cieľom posúdiť Vaše politiky a postupy v oblasti AML a CTF?	<input type="checkbox"/> Áno / <input type="checkbox"/> Nie
4. Vyžadujú zákony a nariadenia vo Vašej jurisdikcii, aby ste: a) so zákazníkom vyplnili formulár Poznaj svojho zákazníka (KYC)? b) plne porozumeli a vhodne zdokumentovali povahu podnikania zákazníka pred otvorením účtu? c) mali príslušné postupy uchovávanía záznamov týkajúce sa transakcie zákazníka? d) nahlásili akékoľvek podozrivé transakcie orgánu činnému v trestnom konaní alebo inému orgánu určenému na tento účel?	<input type="checkbox"/> Áno / <input type="checkbox"/> Nie <input type="checkbox"/> Áno / <input type="checkbox"/> Nie <input type="checkbox"/> Áno / <input type="checkbox"/> Nie <input type="checkbox"/> Áno / <input type="checkbox"/> Nie
5. Zakazujú zákony a všeobecne záväzné právne predpisy vo Vašej jurisdikcii: a) otvorenie alebo vedenie anonymných alebo očíslovaných účtov? b) výkon podnikateľskej činnosti s „fiktívnou bankou“ (banka založená v jurisdikcii, v ktorej nemá fyzickú prítomnosť a ktorá nie je spojená s regulovanou finančnou skupinou)?	<input type="checkbox"/> Áno / <input type="checkbox"/> Nie <input type="checkbox"/> Áno / <input type="checkbox"/> Nie
6. Má Klient AML predpis, ktorý schvaľuje predstavenstvo Klienta alebo vrcholový manažment?	<input type="checkbox"/> Áno / <input type="checkbox"/> Nie
7. Má Klient predpis, ktorý obsahuje určeného pracovníka zodpovedného za AML, ktorý je zodpovedný za každodennú koordináciu a dohľad nad AML programom?	<input type="checkbox"/> Áno / <input type="checkbox"/> Nie
8. Má Klient príslušné postupy týkajúce sa KYC procesov, uchovávanía záznamov, zisťovania a hlásenia podozrivých transakcií v súlade s platnými zákonmi?	<input type="checkbox"/> Áno / <input type="checkbox"/> Nie
9. Má Klient okrem dohľadu zo strany štátnych dozorných/regulačných orgánov aj funkciu vnútorného auditu alebo inú nezávislú tretiu stranu, ktorá pravidelne hodnotí politiky a postupy v AML?	<input type="checkbox"/> Áno / <input type="checkbox"/> Nie
10. Vyžaduje Klient, aby sa jeho politiky a postupy týkajúce sa AML uplatňovali vo všetkých pobočkách a dcérskych spoločnostiach Klienta v domovskej krajine aj na miestach mimo domovskej krajiny?	<input type="checkbox"/> Áno / <input type="checkbox"/> Nie
11. V prípade, že Klient nemá také politiky a postupy, kedy plánuje ich zavedenie? (uveďte predpokladaný dátum implementácie)	_____
II. POZNAJ SVOJHO ZÁKAZNÍKA, ZÁKLADNÁ STAROSTLIVOSŤ A ZVÝŠENÁ STAROSTLIVOSŤ	
12. Vyžadujú Vaše politiky a postupy AML / CTF / KYC: a) zistenie skutočnej identity zákazníkov a overenie ich identifikácie pred tým, ako s nimi začnete obchodovať? b) identifikovanie konečného užívateľa výhod? c) zhromažďovanie informácií o obchodných aktivitách svojich zákazníkov? d) vedenie úplnej evidencie totožnosti zákazníkov a príjemcov účtov, histórie transakcií, korešpondencie atď., v súlade s platnými zákonmi? e) sledovanie aktivity klienta pre zistenie podozrivej aktivity?	<input type="checkbox"/> Áno / <input type="checkbox"/> Nie <input type="checkbox"/> Áno / <input type="checkbox"/> Nie <input type="checkbox"/> Áno / <input type="checkbox"/> Nie <input type="checkbox"/> Áno / <input type="checkbox"/> Nie <input type="checkbox"/> Áno / <input type="checkbox"/> Nie
13. Dotýka sa Váš KYC proces aj vzťahov s inými bankami / finančnými inštitúciami?	<input type="checkbox"/> Áno / <input type="checkbox"/> Nie
14. Má Klient zavedené politiky alebo postupy primerane zabezpečiť, aby jednal iba s korešpondenčnými bankami, ktoré majú náležitú licenciu?	<input type="checkbox"/> Áno / <input type="checkbox"/> Nie
15. Má Klient zavedené politiky alebo postupy, aby primerane zabezpečil, že nebude vykonávať transakcie s „fiktívnymi bankami“ alebo v ich mene prostredníctvom žiadneho z jeho účtov alebo produktov?	<input type="checkbox"/> Áno / <input type="checkbox"/> Nie
16. Má Klient politiky a postupy týkajúce sa vzťahov s politicky exponovanými osobami v súlade s najlepšimi postupmi v odbore?	<input type="checkbox"/> Áno / <input type="checkbox"/> Nie
17. Má Klient zavedené politiky alebo postupy na identifikáciu a hlásenie transakcií, ktoré sa musia hlásiť štátnym orgánom?	<input type="checkbox"/> Áno / <input type="checkbox"/> Nie
III. POSÚDENIE RIZÍK	
18. Určuje Klient primeranú úroveň zvýšenej povinnej starostlivosti potrebnej pre tie kategórie zákazníkov a transakcie, o ktorých sa má Klient dôvod domnievať, že predstavujú zvýšené riziko nezákonných aktivít u Klienta alebo prostredníctvom Klienta?	<input type="checkbox"/> Áno / <input type="checkbox"/> Nie



IV. AML ŠKOLENIA

- | | |
|--|---|
| 19. Zaviedol Klient školenie pre zamestnancov týkajúce sa oblasti prania špinavých peňazí, financovania terorizmu? | <input type="checkbox"/> Áno / <input type="checkbox"/> Nie |
| 20. Uchováva si Klient záznamy o svojich školeniach vrátane záznamov o účasti a relevantných použitých školiacich materiáloch? | <input type="checkbox"/> Áno / <input type="checkbox"/> Nie |
| 21. Má Klient zavedené politiky alebo postupy na oznamovanie nových právnych predpisov alebo postupov týkajúcich sa prania špinavých peňazí, financovania terorizmu príslušným zamestnancom Klienta? | <input type="checkbox"/> Áno / <input type="checkbox"/> Nie |

V. ĎALŠIE INFORMÁCIE

- | | |
|--|---|
| 22. Ktorý štátny regulačný orgán dohliada na AML mechanizmy u Klienta? | _____ |
| 23. Spáchal Klient za posledných päť (5) rokov nejaké regulačné alebo trestnoprávne činy vyplývajúce z porušenia zákonov alebo AML a CTF predpisov? Ak áno, uveďte nižšie vysvetlenie: | <input type="checkbox"/> Áno / <input type="checkbox"/> Nie |
| _____ | |

VI. KONTAKTNÉ ÚDAJE

- | | |
|--|---|
| Vymenoval Klient pracovníka zodpovedného za AML? Ak ÁNO, nižšie uveďte informácie týkajúce sa pracovníka zodpovedného za AML u Klienta | <input type="checkbox"/> Áno / <input type="checkbox"/> Nie |
| Meno a priezvisko: _____ | Názov pozície: _____ |
| Tel. číslo: _____ | Emailová adresa: _____ |

VYHLÁSENIA A PODPIS OPRAVNENEJ OSOBY

Klient vyhlasuje a potvrdzuje, že údaje, informácie a dokumenty, uvedené v tomto Formulári a s Formulárom poskytované, sú podľa jeho najlepšieho vedomia a svedomia, správne, úplné a aktuálne. Klient súhlasí s tým, že na žiadosť IAD jej poskytne všetky ďalšie informácie a dokumenty, ktoré sú potrebné alebo podľa IAD vhodné na splnenie akýchkoľvek povinností, ktoré IAD má ako povinná osoba v súvislosti s AML Legislatívou a legislatívou na úseku automatickej výmeny informácií o finančných účtoch na účely správy daní (implementujúcu zákon FATCA³³). Klient sa ďalej zaväzuje, že bezodkladne oznámi IAD akúkoľvek zmenu údajov, informácií a dokumentov uvedených v tomto Formulári a poskytne IAD správne, úplné a aktuálne údaje, informácie a dokumenty uvedené v tomto Formulári, ktorých sa zmena dotkla. Údaje, informácie a dokumenty poskytnuté v tomto Formulári môžu byť použité na účely podávania správ a oznámení v súlade s miestnym právnym poriadkom a to v rozsahu nevyhnutnom alebo želanom IAD pre splnenie vyššie uvedených povinností, pričom Klient súhlasí s tým, že IAD sprístupní údaje, informácie a dokumenty uvedené v tomto Formulári tretím osobám, vrátane príslušných daňových orgánov, ak sa to vyžaduje v súlade so zákonom. Klient sa ďalej zaväzuje, že do tridsiatich (30) dní predloží IAD nový Formulár, ak sa akýkoľvek údaj, informácia alebo dokument uvedený v tomto Formulári stane nesprávny alebo stratí platnosť. Klient sa ďalej zaväzuje informovať osoby, ktorých osobné údaje sú zaznamenané a spracúvané v súlade s týmto Formulárom, o účeloch a možnostiach poskytnutia vyššie uvedených osobných údajov, ako aj o práve požadovať prístup k zaznamenaným osobným údajom.

Dátum: ____ . ____ . ____

Názov / obchodné meno Klienta: _____

1. Meno, priezvisko a funkcia fyzickej osoby podpisujúcej za Klienta:

Podpis oprávnenej osoby.....

2. Meno, priezvisko a funkcia fyzickej osoby podpisujúcej za Klienta:

Podpis oprávnenej osoby.....

³³ FATCA alebo „Foreign Accounts Tax Compliance Act“ je zákon Spojených štátov amerických prijatý v roku 2010 s úmyslom obmedziť daňové úniky amerických občanov a rezidentov prostredníctvom zahraničných finančných účtov. FATCA v tejto súvislosti ukladá zahraničným finančným inštitúciám (zahraničným z pohľadu USA) rad povinností, ktorých cieľom je zaistiť, aby americký finančný úrad (Internal Revenue Services – IRS) mal dobré informácie o zahraničných účtoch Američanov. Tieto povinnosti spočívajú predovšetkým v identifikácii Američanov a niektorých nimi ovládaných právnických osôb, v odovzdaní základných údajov o týchto osobách IRS a v niektorých prípadoch aj v zrážke 30 % z určitých došlých platieb takým osobám.



OVERENIE KLIENTA VYKONAL (hodiace sa označí „X“ a nižšie sa vyplní sa príslušná doložka o overení):

- SPROSTREDKOVATEĽ**
- IAD**

I. DOLOŽKA O OVERENÍ - SPROSTREDKOVATEĽ

Sprostredkovateľ vyhlasuje, že:

- v rozsahu vyžadovanom Zákonom o cenných papieroch, Zákonom o kolektívnom investovaní a Zákonom o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti vykonal identifikáciu a zistenie totožnosti osoby Klienta (fyzickej osoby konajúcej za Klienta a ich overenie na základe dokladu totožnosti Klienta (a fyzickej osoby konajúcej za Klienta) a prípadných ďalších dokladov a dokumentov potrebných na identifikáciu a zistenie totožnosti osoby a ich overenie a získal osobné údaje Klienta (a fyzickej osoby konajúcej za Klienta) z tohto dokladu totožnosti jeho kopírovaním, skenovaním alebo iným zaznamenávaním,
- Klient (fyzická osoba konajúca za Klienta) tento Formulár vlastnoručne podpísal pred Sprostredkovateľom.

SPROSTREDKOVATEĽ - IDENTIFIKAČNÉ ÚDAJE:

priezvisko a meno / obchodné meno Sprostredkovateľa :	_____
IČO Sprostredkovateľa :	_____
e-mailová adresa Sprostredkovateľa :	_____
registračné číslo NBS Sprostredkovateľa :	_____
číslo mobilného telefónu Sprostredkovateľa :	_____
interné číslo Sprostredkovateľa (u Samostatného finančného agenta) :	_____
za Sprostredkovateľa koná / podpisuje fyzická osoba (priezvisko, meno a funkcia) :	_____

SAMOSTATNÝ FINANČNÝ AGENT (s ktorým má Sprostredkovateľ uzavretú písomnú zmluvu na vykonávanie finančného sprostredkovania) – IDENTIFIKAČNÉ ÚDAJE:

Obchodné meno:	_____
IČO:	_____
dátum a miesto podpisu:	____ . ____ . ____ _____
podpis Sprostredkovateľa:	_____

II. DOLOŽKA O OVERENÍ - IAD

priezvisko a meno (osoby oprávnenej za IAD):	_____
pozícia:	_____
dátum a miesto podpisu:	____ . ____ . ____ _____
podpis:	_____



VYSVETLIVKY POJMOV I.

¹TIN

Z anglického originálu *taxpayer identifying number*, znamená daňové identifikačné číslo.

²LEI kód

Identifikátor právnickej osoby, je to 20-miestny alfanumerický kód založený na norme ISO 17442 vyvinutej Medzinárodnou organizáciou pre normalizáciu (ISO). Prepája sa s kľúčovými referenčnými informáciami, ktoré umožňujú jasnú a jednoznačnú identifikáciu právnických osôb zúčastňujúcich sa na finančných transakciách. Každý LEI obsahuje informácie o vlastnickej štruktúre subjektu, a tak odpovedá na otázky „kto je kto“ a „kto koho vlastní“.

³Povinná osoba

1. Povinnou osobou je podľa zákona č. 297/2008 Z.z. o ochrane pre legalizáciu príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pre financovaním terorizmu:
 - a) banka,
 - b) finančná inštitúcia, ak nie je bankou, ktorou je:
 1. centrálny depozitár cenných papierov,
 2. burza cenných papierov,
 3. komoditná burza,
 4. správcovská spoločnosť a depozitár,
 5. obchodník s cennými papiermi,
 6. finančný agent, finančný poradca okrem výkonu činností súvisiacich s neživotným poistením,
 7. zahraničný subjekt kolektívneho investovania,
 8. poisťovňa pri vykonávaní poisťovacej činnosti v životnom poistení,
 9. dôchodková správcovská spoločnosť,
 10. doplnková dôchodková spoločnosť,
 11. právnická osoba alebo fyzická osoba oprávnená vykonávať zmenárenskú činnosť,
 12. právnická osoba alebo fyzická osoba oprávnená obchodovať s pohľadávkami,
 13. právnická osoba alebo fyzická osoba oprávnená vykonávať dražby mimo exekúcie, finančný prenájom alebo iné finančné činnosti podľa osobitného predpisu,
 14. platobná inštitúcia, poskytovateľ platobných služieb v omedzenom rozsahu, poskytovateľ služieb informovania o platobnom účte, agent platobných služieb a inštitúcia elektronických peňazí,
 - c) Exportno-importná banka Slovenskej republiky,
 - d) prevádzkovateľ hazardnej hry,
 - e) poštový podnik,
 - f) súdny exekútor, pri predaji nehnuteľnosti, hnutelnej veci alebo podniku a pri prijímaní peňazí, listín a iných hnutelných vecí do úschovy v súvislosti s výkonom exekúcie,
 - g) správca, ktorý vykonáva činnosť v konkurznom konaní, reštrukturalizačnom konaní alebo konaní o oddlžení podľa osobitného predpisu,
 - h) audítor, účtovník, daňový poradca a iná osoba, ktorá poskytuje poradenské služby vo veciach daní podľa osobitných predpisov,
 - i) právnická osoba alebo fyzická osoba oprávnená sprostredkovať predaj, prenájom a kúpu nehnuteľností; ak ide o prenájom nehnuteľností, len ak je hodnota mesačného nájomného najmenej 10 000 eur,
 - j) advokát alebo notár, ak poskytne klientovi právnu službu, ktorá sa týka akejkoľvek finančnej operácie alebo iného konania, ktoré smeruje k pohybu finančných prostriedkov alebo ho priamo vyvolá, pri:
 1. kúpe a predaji nehnuteľností alebo podniku alebo ich časti,
 2. správe alebo úschove finančných prostriedkov, cenných papierov alebo iného majetku,
 3. založení účtu v banke alebo v pobočke zahraničnej banky alebo účtu cenných papierov a pri ich správe, alebo
 4. založení, činnosti alebo riadení obchodnej spoločnosti, združenia fyzických osôb, združenia právnických osôb, účelového združenia majetku alebo inej právnickej osoby,
 - k) poskytovateľ služieb správy majetku alebo služieb pre obchodné spoločnosti, ak nie je povinnou osobou podľa písmen h) alebo j),
 - l) právnická osoba alebo fyzická osoba oprávnená vykonávať činnosť organizačného a ekonomického poradcu pri činnostiach uvedených v písmene j) alebo § 9 písm. b) Zákona proti praniu špinavých peňazí, vykonávať služby verejných nosičov a poslov alebo zasielateľstvo,
 - m) právnická osoba alebo fyzická osoba oprávnená prevádzkovať aukčnú sieť, právnická osoba alebo fyzická osoba oprávnená obchodovať alebo sprostredkovať obchody s umeleckými dielami, zberateľskými predmetmi, starožitnosťami, kultúrnymi pamiatkami, kultúrnymi predmetmi, drahými kovmi alebo drahými kameňmi, právnická osoba alebo fyzická osoba oprávnená uvádzať na trh výrobky z drahých kovov alebo drahých kameňov, alebo právnická osoba alebo fyzická osoba oprávnená prevádzkovať záložňu; to neplatí, ak je hodnota obchodu menej ako 10 000 eur, pričom nezáleží na tom, či je obchod vykonaný jednotlivito alebo ide o viaceré na seba nadväzujúce obchody, ktoré sú alebo môžu byť prepojené,
 - n) veriteľ,
 - o) poskytovateľ služieb peňaženky virtuálnej meny,
 - p) poskytovateľ služieb zmenárne virtuálnej meny,
 - q) iná osoba, ak tak ustanoví osobitný predpis.
2. Povinnou osobou na účely tohto zákona je tiež pobočka, organizačná zložka alebo prevádzka zahraničnej právnickej osoby alebo fyzickej osoby uvedenej v ods. 1, vrátane zastúpenia zahraničnej banky a zastúpenia zahraničnej finančnej inštitúcie, ktoré pôsobia na území Slovenskej republiky.
3. Povinnou osobou na účely tohto zákona je tiež právnická osoba alebo fyzická osoba - podnikateľ, ktorá nie je uvedená v ods. 1 a 2, ak vykoná obchod v hotovosti v hodnote najmenej 10 000 eur bez ohľadu na to, či je obchod vykonaný jednotlivito alebo ako viaceré na seba nadväzujúce obchody, ktoré sú alebo môžu byť prepojené.

VYSVETLIVKY A POJMY K ČESTNÉMU VYHLÁSENIU FATCA**⁴FATCA**

Zákon o dodržiavaní daňových predpisov v súvislosti so zahraničnými účtami (anglicky tzv. „Foreign Account Tax Compliance Act“, skrátené „FATCA“), ktorým Spojené štáty americké zaviedli pre finančné inštitúcie oznamovaciu povinnosť týkajúcu sa určitých účtov, pričom s niektorými krajinami uzatvorili aj tzv. medzivládne dohody týkajúce sa implementácie týchto požiadaviek FATCA.

⁵Určená americká osoba

Určenou americkou osobou je americká osoba s výnimkou:

- (i) spoločnosti, ktorej akcie sa bežne obchodujú na jednom alebo viacerých zriadených trhoch s cennými papiermi;
- (ii) akejkolvek spoločnosti, ktorá je súčasťou rovnakej širšej pridruženej skupiny, ktorá je definovaná v § 1471(e)(2) daňového zákona Spojených štátov, ako spoločnosť uvedená v odrážke (i);
- (iii) Spojených štátov a akejkolvek agentúry alebo pomocnej organizácie v ich výlučnom štátnom vlastníctve;
- (iv) akéhokoľvek štátu Spojených štátov, zámorského územia Spojených štátov, akejkolvek ich politicko-administratívnej jednotky alebo agentúry, alebo pomocnej organizácie v ich výlučnom vlastníctve;
- (v) akejkolvek organizácie oslobodenej od daňových povinností v zmysle § 501(a) daňového zákona Spojených štátov alebo individuálneho dôchodkového programu podľa definície v § 7701(a)(37) daňového zákona Spojených štátov;
- (vi) akejkolvek banky podľa definície v § 581 daňového zákona Spojených štátov;
- (vii) akéhokoľvek realitného investičného fondu podľa definície v § 856 daňového zákona Spojených štátov;
- (viii) akejkolvek regulovanej investičnej spoločnosti podľa definície v § 851 daňového zákona Spojených štátov alebo akéhokoľvek subjektu registrovaného u americkej Komisie pre cenné papiere a burzu na základe zákona o investičných spoločnostiach z roku 1940 (15 U.S.C. 80a-64);
- (ix) akéhokoľvek podielového fondu podľa definície v § 584(a) daňového zákona Spojených štátov;
- (x) akéhokoľvek zvereneckého fondu (trustu) oslobodeného od daňových povinností v zmysle § 664(c) daňového zákona Spojených štátov alebo definovaného v § 4947(a)(1) daňového zákona Spojených štátov;
- (xi) obchodníka s cennými papiermi, komoditami alebo finančnými derivátmi (vrátane zmlúv s nominálnou istinou, futures, forwardov a opcií), ktorý je ako taký zaregistrovaný v súlade s právnym poriadkom Spojených štátov alebo ktoréhokoľvek zo štátov Spojených štátov; alebo
- (xii) makléra podľa definície v § 6045(c) daňového zákona Spojených štátov; alebo
- (xiii) akýkoľvek daňovo oslobodený zverenecký fond (trust) v zmysle § 403 (b) alebo § 457 (g) daňového zákona Spojených štátov.

(čl. 1 ods. 1 písm. ff) Dohody FATCA)

⁵Americká osoba

Americkou osobou občan alebo fyzická osoba, ktorá je rezidentom Spojených štátov, obchodná spoločnosť (partnership) alebo právnická osoba založenú v Spojených štátoch alebo podľa právneho poriadku Spojených štátov, alebo ktoréhokoľvek zo štátov Spojených štátov, zverenecký fond (trust), ak

- (i) súd v Spojených štátoch by podľa platných právnych predpisov mal právomoc vydávať príkazy alebo rozsudky týkajúce sa v podstate všetkých záležitostí súvisiacich so správou fondu (trustu) a
- (ii) jedna alebo viacero amerických osôb majú právomoc kontrolovať všetky podstatné rozhodnutia fondu (trustu), alebo pozostalosť zosnulej osoby, ktorá bola občanom alebo rezidentom Spojených štátov. Tento ods. 1 písm. ee) sa vykladá v súlade s daňovým zákonom Spojených štátov (U.S. Internal Revenue Code).

(čl. 1 ods. 1 písm. ee) Dohody FATCA)

⁶Dohoda FATCA

Dohoda medzi Slovenskou republikou a Spojenými štátmi americkými na zlepšenie dodržiavania medzinárodných predpisov v oblasti daní a na implementáciu zákona FATCA.

⁷Slovenská finančná inštitúcia

Výraz „slovenská finančná inštitúcia“ označuje

- (i) akúkoľvek finančnú inštitúciu, ktorá je rezidentom Slovenskej republiky, avšak s výnimkou pobočky takejto finančnej inštitúcie so sídlom mimo Slovenskej republiky, a
- (ii) akúkoľvek pobočku finančnej inštitúcie, ktorá nie je rezidentom Slovenskej republiky, ak má táto pobočka sídlo v Slovenskej republike.

(čl. 1 ods. 1 písm. l) Dohody FATCA)

⁸GIIN

Globálne identifikačné číslo sprostredkovateľa (anglicky tzv. „Global Intermediary Identification Number“ skrátené tzv. „GIIN“) znamená identifikačné číslo pridelené príslušnej zahraničnej finančnej inštitúcii zo strany Úradu pre daňovú správu Spojených štátov (U.S. Internal Revenue Service, skrátené „IRS“).

⁹Finančná inštitúcia v jurisdikcii partnerského štátu

Výraz „finančná inštitúcia v jurisdikcii partnerského štátu“ označuje

- (i) akúkoľvek finančnú inštitúciu zriadenú v jurisdikcii partnerského štátu, avšak s výnimkou akejkolvek pobočky tejto finančnej inštitúcie so sídlom mimo jurisdikcie partnerského štátu, a
- (ii) akúkoľvek pobočku finančnej inštitúcie, ktorá nie je zriadená v jurisdikcii partnerského štátu, ak má táto pobočka sídlo v jurisdikcii partnerského štátu.

(čl. 1 ods. 1 písm. m) Dohody FATCA)

⁹Jurisdikcia partnerského štátu

Výraz „jurisdikcia partnerského štátu“ označuje jurisdikciu, ktorá má platnú dohodu so Spojenými štátmi o podpore implementácie zákona FATCA. Zoznam všetkých jurisdikcií partnerských štátov zverejní IRS (odkaz na webové sídlo IRS: <https://home.treasury.gov/policy-issues/tax-policy/foreign-account-tax-compliance-act>)

(čl. 1 ods. 1 písm. e) Dohody FATCA)

¹⁰Zúčastnená zahraničná finančná inštitúcia

Výrazom „zúčastnená zahraničná finančná inštitúcia“ sa rozumie finančná inštitúcia, ktorá súhlasí s plnením požiadaviek uvedených v dohode so zahraničnou finančnou inštitúciou; môže ňou byť aj finančná inštitúcia v zmysle medzivládnej dohody podľa modelu 2, ktorá súhlasí s plnením požiadaviek uvedených v dohode so zahraničnou finančnou inštitúciou. Pojem „zúčastnená zahraničná finančná inštitúcia“ zahŕňa aj oprávnenú sprostredkovateľskú pobočku oznamujúcej finančnej inštitúcie Spojených štátov, pokiaľ takáto pobočka nie je oznamujúcou zahraničnou finančnou inštitúciou podľa modelu 1. Na účely tejto definície sa pod pojmom „dohoda so zahraničnou finančnou inštitúciou“ rozumie dohoda stanovujúca požiadavky voči finančnej inštitúcii, po splnení ktorých môže byť takáto finančná inštitúcia považovaná za finančnú inštitúciu dodržiavajúcu požiadavky § 1471 písm. b) daňového zákona Spojených štátov. Okrem toho na účely tejto definície pojem „medzivládna dohoda podľa modelu 2“ znamená dohodu medzi Spojenými štátmi alebo federálnym ministerstvom financií a neamerickou vládou alebo jej jedným alebo viacerými úradmi s cieľom uľahčiť implementáciu zákona FATCA prostredníctvom oznamovania informácií zo strany finančných inštitúcií priamo IRS v súlade s požiadavkami podľa dohody so zahraničnou finančnou inštitúciou, pričom IRS následne poskytne tieto informácie takejto neamerickej vláde alebo jej úradom.

(časť VI. odsek B Prílohy II k Dohode FATCA)

¹¹Zahraničná inštitúcia spĺňajúca požiadavky zákona FATCA

Pojem zahŕňa malé finančné inštitúcie alebo finančné inštitúcie obmedzeného rozsahu a investičné subjekty, ktoré sa kvalifikujú ako zahraničné finančné inštitúcie dodržiavajúce požiadavky. Slovenské neoznamujúce finančné inštitúcie, ktoré sa považujú za zahraničné finančné inštitúcie dodržiavajúce požiadavky na účely § 1471 daňového zákona Spojených štátov sú detailnejšie vymedzené v časti III. a IV. Prílohy II k Dohode FATCA.

¹²Oslobodený skutočný vlastník príjmu

Pojem zahŕňa nižšie uvedené subjekty, ktoré sa považujú za slovenské neoznamujúce finančné inštitúcie a za oslobodených skutočných vlastníkov príjmu na účely § 1471 a 1472 daňového zákona Spojených štátov:

- oslobodení skutoční vlastníci príjmu okrem fondov (vláda Slovenskej republiky, akákoľvek administratívno-politická jednotka Slovenskej republiky - štát, správna jednotka, kraj alebo obec), ďalej akákoľvek agentúra alebo pomocná organizácia vo výlučnom štátnom vlastníctve Slovenskej republiky, Medzinárodná organizácia, Centrálna banka),
- fondy považované za oslobodených skutočných vlastníkov príjmu (dôchodkový fond spĺňajúci podmienky podľa Zmluvy medzi Slovenskou republikou a Spojenými štátmi americkými o zamedzení dvojitého zdanenia a zabránení daňovým únikom v odbore daní z príjmov a z majetku zo dňa 8. októbra 1993, dôchodkový fond so širokou účasťou, dôchodkový fond s úzkou účasťou, dôchodkový fond oslobodeného skutočného vlastníka príjmu, investičný subjekt (entita) vo výlučnom vlastníctve oslobodených skutočných vlastníkov príjmu), ktoré sú detailnejšie vymedzené v časti I, II. Prílohy II k Dohode FATCA.

¹³Nefinančný zahraničný subjekt

Pod pojmom „nefinančný zahraničný subjekt (entita)“ sa rozumie každý neamerický subjekt (entita), ktorý nie je zahraničnou finančnou inštitúciou v zmysle definície podľa príslušných predpisov a nariadení Ministerstva financií Spojených štátov alebo je subjektom vymedzeným v časti VI, odseku B bode 4 písm. j) Prílohy I k Dohode FATCA, pričom tento pojem zahŕňa aj každý neamerický subjekt (entitu), ktorý bol založený v Slovenskej republike alebo v inej jurisdikcii partnerského štátu a nie je finančnou inštitúciou. (časť VI. odsek B bod 2. Prílohy II k Dohode FATCA)

¹³Pasívny príjem

Pasívny príjem je časť hrubého príjmu, z tzv. pasívnych aktivít (či už prenájmov a podnikateľských činností na ktorých sa subjekt nezúčastňuje podstatným spôsobom, okrem príjmu z akciových spoločností), ktorá zahŕňa:

- dividendy a príjmy ekvivalentné dividendám
- úroky a príjem ekvivalentný úrokom
- príjmy prenájmu z nehnuteľností a licenčné poplatky (autorské práva, patenty,...) okrem takých, ktoré sú získané pri aktívnom prevádzkovaní obchodnej alebo podnikateľskej činnosti vykonávanej aspoň čiastočne zamestnancami nefinančného zahraničného subjektu
- renty (anuity)
- príjmy zo swapových obchodov (prebytok ziskov nad stratami z predaja resp. výmeny majetku, ktorá vedie k pasívnemu príjmu, z transakcií vrátane futures, forwardov a podobných transakcií)
- akékoľvek transakcie zabezpečenia komodít definované v Daňovom zákonníku USA (viď. link nižšie)
- aktívne obchodné zisky alebo straty z predaja komodít, ale iba v tých prípadoch, ak sú všetky komodity zahraničného subjektu majetkom definovaným v Daňovom zákonníku USA (viď. link nižšie)
- sumy prijaté na základe poisťných zmlúv s peňažnou hodnotou
- sumy získané poisťovňou v súvislosti s jej rezervami na poisťné a anuitné zmluvy.

Pasívny príjem nezahŕňa akýkoľvek príjem z úrokov, dividend, prenájmu, alebo licenčné poplatky, ktoré sú prijaté alebo naakumulované od spriaznenej osoby/prepojeného subjektu, alebo ak ide o osobu, ktorá vykonáva činnosť napr. ako obchodník, ktorý obchoduje (nehnuteľnosti - týka sa predaja alebo výmeny majetku, ktorý vedie k pasívnemu príjmu, forwardové zmluvy, opčné zmluvy alebo podobné finančné nástroje).

Vyššie uvedené zoznam nie je úplný. Kompletný prehľad pasívnych príjmov možno nájsť v príslušných právnych predpisoch (napr. § 469 Daňového zákonníka USA, 1.1472-1(c)(1)(iv) (A) Kódex federálnych predpisov USA odkaz na webovú sídlo: <https://www.ecfr.gov/current/title-26/chapter-I/subchapter-A/part-1/subject-group-ECFR88a2d1b64bcecd8/section-1.1472-1>)

¹⁴Aktívny nefinančný subjekt

Dohoda FATCA používa pojem **Aktívny nefinančný zahraničný subjekt, ktorým sa myslí zahraničný subjekt vo vzťahu k Spojených štátom americkým, z tohto dôvodu je v tomto Formulári použitý výraz Aktívny nefinančný subjekt.**

Pod pojmom „aktívny nefinančný subjekt (entita)“ sa rozumie akýkoľvek nefinančný subjekt (entita), ktorý spĺňa ktorúkoľvek z týchto kritérií:

- Menej než 50 percent hrubého príjmu nefinančného subjektu za predchádzajúci kalendárny rok alebo iné príslušné oznamovacie obdobie tvorí pasívny príjem a menej než 50 percent aktív v držbe nefinančného subjektu počas predchádzajúceho kalendárneho roka alebo iného príslušného oznamovacieho obdobia tvoria aktíva, ktoré vytvárajú pasívny príjem alebo ich má subjekt v držbe na účel tvorby pasívneho príjmu;
- Akcie nefinančného subjektu sa bežne obchodujú na zriadenom trhu s cennými papiermi alebo nefinančný subjekt je prepojenou osobou vo vzťahu k subjektu, ktorého akcie sa obchodujú na zriadenom trhu s cennými papiermi;
- Nefinančný subjekt bol zriadený v zámorskom území Spojených štátov (U.S. Territory) a všetci vlastníci príjemcu platieb sú v dobrej viere rezidentmi v zámorskom území Spojených štátov (U.S. Territory);
- Nefinančným subjektom je vláda (inā ako vláda Spojených štátov amerických), administratívno-politická jednotka takejto vlády (medzi ktoré, aby sa predišlo pochybnostiam, patrí federálny štát, provincia, okres alebo obec), alebo štátny orgán plniaci funkciu takejto vlády alebo jeho administratívno-politickej jednotky, vláda zámorského územia Spojených štátov amerických, medzinárodná organizácia, inā ako centrálna emisná banka Spojených štátov amerických alebo subjekt (entita), ktorý je vo výlučnom vlastníctve jedného alebo viacerých subjektov (entít) uvedených vyššie;
- Všetky aktivity nefinančného subjektu v podstate pozostávajú z držby (vcelku alebo sčasti) nesplatených akcií jednej alebo viacerých dcérskych spoločností vykonávajúcich podnikateľskú činnosť, alebo poskytovania financovania a služieb takýmto dcérskym spoločnostiam, ktorých predmet podnikania sa líši od podnikania finančnej inštitúcie, okrem prípadu, keď subjekt (entita) nezíska status nefinančného subjektu, ak takýto subjekt (entita) vykonáva činnosť alebo vystupuje ako investičný fond, napríklad ako fond súkromného kapitálu, fond rizikového kapitálu, fond na účelové odkupy alebo akýkoľvek investičný nástroj/produkt, účelom ktorého je akvizícia alebo financovanie spoločností a následná majetková účasť v takýchto spoločnostiach formou kapitálových aktív na investičné účely;
- Nefinančný subjekt (entita) ešte nevykonáva podnikateľskú činnosť a nemá žiadnu prevádzkovú históriu, ale investuje kapitál do aktív s cieľom vykonávať podnikateľskú činnosť, ktorá sa líši od podnikania finančnej inštitúcie; nefinančný zahraničný subjekt stráca oprávnenie na takúto výnimku k dátumu, ktorý nastáva 24 mesiacov po dátume počiatočného založenia nefinančného subjektu;
- Nefinančný subjekt (entita) nebol finančnou inštitúciou počas uplynulých piatich rokov a je v procese likvidácie svojich aktív alebo v procese reorganizácie s cieľom pokračovať vo svojej podnikateľskej činnosti alebo obnoviť takúto podnikateľskú činnosť, ktorá sa líši od podnikania finančnej inštitúcie;
- Nefinančný subjekt (entita) sa primárne zaoberá finančnými a zaisťovacími transakciami s prepojenými subjektmi (entitami), ktoré nie sú finančnými inštitúciami, alebo v ich prospech, pričom neposkytuje finančné ani zaisťovacie služby žiadnemu subjektu, ktorý nie je prepojeným subjektom (entitou), pod podmienkou, že predmet podnikateľskej činnosti skupiny takýchto prepojených subjektov (entít) sa líši od podnikania finančnej inštitúcie;
- Nefinančný subjekt (entita) je „vyňatým nefinančným subjektom“ podľa príslušných predpisov a nariadení Ministerstva financií Spojených štátov; alebo

- j) Nefinančný subjekt spĺňa všetky tieto požiadavky:
- (i) je založený a vykonáva svoju činnosť v mieste svojho sídla výlučne na náboženské, charitatívne, vedecké, umelecké, kultúrne, športové alebo vzdelávacie účely; alebo je založený a vykonáva činnosť v mieste svojho sídla ako profesijná organizácia, obchodné združenie, obchodná komora, odborové združenie, poľnohospodárska alebo záhradnícka organizácia, občianske združenie alebo organizácia, ktorá sa zaoberá výlučne činnosťou za účelom podpory sociálnej starostlivosti;
 - (ii) je oslobodený od dane z príjmu v mieste svojho sídla/rezidencie;
 - (iii) nemá akcionárov alebo členov, ktorí majú majetkové práva alebo účasť na príjmoch alebo majetku;
 - (iv) zákony platné v mieste sídla nefinančného subjektu (entity) alebo dokumenty zakladajúce nefinančný subjekt neumožňujú prerozdelenie príjmov alebo majetku nefinančného subjektu (entity) alebo ich použitie v prospech súkromných osôb alebo subjektov, ktoré sa nezaobierajú charitatívnou činnosťou, na iné účely než vykonávanie charitatívnych činností nefinančného subjektu, alebo ako primeraná odmena za poskytnuté služby alebo úhrada ekvivalentná reálnej trhovej cene majetku, ktorý bol predmetom kúpy zo strany nefinančného subjektu (entity); a
 - (v) zákony platné v mieste sídla nefinančného subjektu (entity) alebo dokumenty zakladajúce nefinančný subjekt (entity) vyžadujú, aby pri likvidácii alebo zrušení nefinančného subjektu (entity) prešli všetky jeho aktíva na vládny subjekt alebo inú neziskovú organizáciu, alebo prepadli v prospech štátnej správy v mieste sídla nefinančného subjektu (entity) alebo v prospech niektorej z jej administratívno-politických jednotiek.

(časť VI. odsek B bod 4. Prílohy I k Dohode FATCA)

¹⁵**Pasívny nefinančný subjekt**

Dohoda FATCA používa pojem Pasívny nefinančný zahraničný subjekt, ktorým sa myslí zahraničný subjekt vo vzťahu k Spojených štátom americkým, z tohto dôvodu je v tomto Formulári použitý výraz Pasívny nefinančný subjekt.

Pod pojmom „pasívny nefinančný subjekt“ sa rozumie akýkoľvek nefinančný zahraničný subjekt (entita), ktorý nie je:

- (i) aktívnym nefinančným zahraničným subjektom, alebo
- (ii) zahraničnou osobnou spoločnosťou (partnerstvom) alebo zahraničným zvereneckým fondom (trustom) oprávnenými ukladať daň vyberanú zrážkou podľa príslušných predpisov a nariadení Ministerstva financií Spojených štátov.

(časť VI. odsek B bod 4. Prílohy I k Dohode FATCA)

¹⁶**Ovládajúca osoba**

Výraz „ovládajúce osoby“ označuje fyzické osoby, ktoré subjekt ovládajú. V prípade zvereneckého fondu (trustu) tento výraz označuje zriaďovateľa, správcov, poručníka (ak je ustanovený), oprávnené osoby alebo skupinu oprávnených osôb a akúkoľvek inú fyzickú osobu, ktorá vykonáva najvyššiu faktickú kontrolu nad zvereneckým fondom (trustom); v prípade iného právneho subjektu ako zverenecký fond (trust) tento výraz označuje osoby v rovnakých alebo obdobných funkciách. Výraz „ovládajúce osoby“ sa vykladá spôsobom, ktorý je v súlade s odporúčaniami Finančného akčného výboru (anglicky „Financial Action Task Force“, skrátené „FATF“).

(čl. 1 ods. 1 písm. mm) Dohody FATCA)

VYSVETLIVKY A POJMY K ČESTNÉMU VYHLÁSENIU CRS

¹⁷CRS

Spoločný štandard vykazovania (v angličtine „Common Reporting Standard“, skrátene „CRS“) jednotný a globálny systém pre automatickú výmenu informácií o finančných účtoch v daňovej oblasti, vypracovaný Organizáciou pre hospodársku spoluprácu a rozvoj a je určený na zabránenie cezhraničným daňovým únikom a daňovým podvodom nielen v Slovenskej republike, ale vo všetkých štátoch, ktoré k CRS pristúpili, resp. pristúpia. Na území Slovenskej republiky bol v súvislosti s CRS prijatý zákon č. 359/2015 Z.z. o automatickej výmene informácií o finančných účtoch na účely správy daní a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorý nadobudol účinnosť 01.01.2016 (ďalej len „zákon č. 359/2015“).

¹⁸Spoločnosť, s akciami ktorej sa pravidelne obchoduje na jednom alebo viacerých regulovaných trhoch s cennými papiermi

Spoločnosť sa považuje za pravidelne obchodovanú na jednom regulovanom trhu alebo na viacerých regulovaných trhoch s cennými papiermi, ak sa s najmenej 50 % cenných papierov tohto subjektu pravidelne obchoduje na regulovanom trhu s cennými papiermi.

¹⁹Prepojeným subjektom s kótovanou spoločnosťou s akciami ktorej sa pravidelne obchoduje na jednom alebo viacerých regulovaných trhoch s cennými papiermi

Prepojením subjektu s iným subjektom, sa rozumie, ak

1. ktorýkoľvek subjekt riadi druhý subjekt; na tento účel subjekt riadi druhý subjekt, ak vlastní viac ako 50% hlasovacích práv a majetku v druhom subjekte,
2. sú oba subjekty pod spoločnou kontrolou alebo
3. sú oba subjekty investičnými subjektmi (najmä obchodník s cennými papiermi, pobočka zahraničného obchodníka s cennými papiermi, subjekt kolektívneho investovania, finančný agent, finančný poradca, viazaný finančný agent, finančná inštitúcia v súlade s odporúčaniami medzivládnej inštitúcie Finančnej akčnej skupiny a iný subjekt spĺňajúce podmienky podľa § 3 ods. 2 písm. c) druhého bodu zákona č. 359/2015), majú spoločné vedenie, ktoré plní povinnosti preverovania týchto investičných subjektov.

(§2 písm. g) zákona č. 359/2015)

²⁰Verejný orgán

Verejným orgánom sa rozumie štátny orgán, orgán územnej samosprávy, Exportno-importná banka Slovenskej republiky, Sociálna poisťovňa, rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia, ak nevykonáva podnikateľskú činnosť, a iná agentúra alebo organizácia so 100 % majetkovou účasťou štátu alebo orgánu územnej samosprávy; verejný orgán pozostáva z neoddeliteľných súčastí, ovládaných subjektov a politických útvarov, pričom:

1. neoddeliteľnou súčasťou Slovenskej republiky je osoba, agentúra, úrad, fond, organizácia alebo iný orgán, ktorý bez ohľadu na jeho názov predstavuje riadiaci orgán Slovenskej republiky a čisté príjmy tohto orgánu musia byť pripísané na jeho vlastný účet alebo na iný účet verejného orgánu, pričom žiadna ich časť nesmie plynúť v prospech súkromnej osoby; neoddeliteľnou súčasťou nie je fyzická osoba, ktorá je verejným činiteľom alebo správcom konajúcim ako súkromná osoba vo svojom osobnom záujme,
2. ovládaným subjektom je subjekt, ktorý je formálne oddelený od Slovenskej republiky alebo iným spôsobom predstavuje samostatný právny subjekt, ak
 - 2a. subjekt je úplne vlastnený alebo ovládaný jedným verejným orgánom alebo viacerými verejnými orgánmi priamo alebo prostredníctvom jedného ovládajúceho subjektu alebo viacerých ovládaných subjektov,
 - 2b. čisté príjmy subjektu sa pripisujú na jeho vlastný účet alebo na účty jedného verejného orgánu alebo viacerých verejných orgánov, pričom zo žiadnej časti jeho príjmov nemá prospech žiadna súkromná osoba a
 - 2c. pri zrušení tohto subjektu sa jeho aktíva zverujú jednému verejnému orgánu alebo viacerým verejným orgánom,
3. príjem sa nepovažuje za plynúci v prospech súkromnej osoby, ak je táto osoba určeným príjmom vládneho programu, pričom tento program sa vykonáva pre širokú verejnosť so zreteľom na všeobecný prospech alebo sa týka administratívnych činností na niektorej úrovni verejnej správy; bez ohľadu na uvedené sa však za príjem plynúci v prospech súkromnej osoby považuje taký príjem, z ktorého má prospech súkromná osoba, ak plynie z využitia verejného orgánu na vykonávanie podnikateľskej činnosti v oblasti bankovníctva, v rámci ktorého sa poskytujú finančné služby súkromnej osobe,

(§4 ods. 2 písm. a) zákona č. 359/2015)

²¹Medzinárodná organizácia

Medzinárodnou organizáciou sa rozumie medzinárodná organizácia alebo agentúra v jej vlastníctve alebo jej pomocná organizácia vrátane nadnárodnej organizácie, ktorú tvoria najmä štáty, a ktorá má so Slovenskou republikou uzatvorenú dohodu o svojom sídle alebo podobnú dohodu a príjmy ktorej neplynú v prospech súkromnej osoby.

(§4 ods. 2 písm. b) zákona č. 359/2015)

²²Finančná inštitúcia

Finančnou inštitúciou sa rozumie inštitúcia úschovy a správy finančných aktív, vkladová inštitúcia, investičný subjekt alebo špecifikovaná poisťovacia spoločnosť, pričom sa rozumie:

- a) inštitúciou úschovy a správy finančných aktív najmä banka alebo pobočka zahraničnej banky zabezpečujúca správu cenných papierov, centrálny depozitár, burza cenných papierov a iný subjekt, ktorého podstatnú časť podnikateľskej činnosti tvorí držba finančných aktív na účet iných osôb; subjekt drží finančné aktíva na účet iných ako významnú časť svojej podnikateľskej činnosti, ak jeho hrubý príjem z držby finančných aktív a súvisiacich finančných služieb sa rovná najmenej 20 % celkového hrubého príjmu počas kratšieho z týchto období:
 1. trojročné obdobie, ktoré sa končí 31. decembra alebo posledným dňom hospodárskeho roka predchádzajúceho roku, v ktorom sa vypočítal podiel hrubého príjmu z držby finančných aktív a súvisiacich finančných služieb na celkovom hrubom príjme, alebo
 2. obdobie, počas ktorého subjekt existoval,
- b) vkladovou inštitúciou najmä banka, pobočka zahraničnej banky, stavebná sporiteľňa a iný subjekt, ktorý prijíma vklady v rámci bežného podnikania v oblasti bankovníctva alebo podobného odvetvia,
- c) investičným subjektom najmä obchodník s cennými papiermi, pobočka zahraničného obchodníka s cennými papiermi, subjekt kolektívneho investovania, finančný agent, finančný poradca, viazaný finančný agent, finančná inštitúcia v súlade s odporúčaniami medzivládnej inštitúcie Finančnej akčnej skupiny a iný subjekt
 1. vykonávajúci ako hlavnú podnikateľskú činnosť jednu činnosť alebo viacero z nasledujúcich činností alebo operácií pre klienta alebo v jeho mene:
 - 1a. obchodovanie s nástrojmi peňažného trhu, s devízovými hodnotami, s nástrojmi týkajúcimi sa devízových transakcií, úrokových sadzieb a indexov, obchodovanie s prevoditeľnými cennými papiermi alebo obchodovanie s komoditnými futures,
 - 1b. individuálnu a kolektívnu správu portfólia, alebo
 - 1c. iný spôsob investovania, správy alebo riadenia finančných aktív alebo peňažných prostriedkov v mene iných osôb, alebo
 2. ktorého hrubý príjem plynie hlavne z investovania, opakovaného investovania alebo obchodovania s finančnými aktívami, ak je subjekt riadený iným subjektom, ktorý je vkladovou inštitúciou, inštitúciou správy a úschovy finančných aktív, špecifikovanou poisťovacou spoločnosťou alebo investičným subjektom určeným v prvom bode; hrubý príjem subjektu je taký príjem, ktorý plynie hlavne z investovania a opakovaného investovania do finančných aktív alebo obchodovania s finančnými aktívami, ak sa hrubý príjem subjektu, ktorý plynie z príslušných činností, rovná najmenej 50 % hrubého príjmu subjektu počas kratšieho z týchto období:
 - 2a. trojročné obdobie, ktoré sa končí 31. decembra roka, ktorý predchádza roku, v ktorom sa vypočítal podiel hrubého príjmu z investovania a opakovaného investovania finančných aktív alebo obchodovania s finančnými aktívami na celkovom hrubom príjme, alebo
 - 2b. obdobie, počas ktorého subjekt existoval,

- d) špecifikovanou poisťovacou spoločnosťou najmä poisťovňa, pobočka poisťovne z iného členského štátu, pobočka zahraničnej poisťovne, zaistovňa, pobočka zaistovne z iného členského štátu, pobočka zahraničnej zaistovne a iný subjekt, ktorý je poisťovacou spoločnosťou alebo holdingovou spoločnosťou poisťovacej spoločnosti, ktorá uzatvára poisťnú zmluvu s odkupnou hodnotou alebo anuitnú zmluvu alebo je v súvislosti s týmito zmluvami povinná vyplácať platby.

(§3 ods. 2 písm. b) zákona č. 359/2015)

²³Aktívny nefinančný subjekt

Aktívnym nefinančným subjektom sa rozumie je nefinančný subjekt, ktorý spĺňa ktorékoľvek z týchto kritérií:

- 2a. menej ako 50 % hrubého príjmu nefinančného subjektu za predchádzajúci kalendárny rok alebo iné primerané oznamovacie obdobie je pasívnym príjmom a menej ako 50 % aktív, ktoré nefinančný subjekt držal počas predchádzajúceho kalendárneho roku alebo iného primeraného oznamovacieho obdobia, sú aktíva, z ktorých plynie pasívny príjem alebo sa držia s cieľom dosahovať pasívny príjem,
- 2b. s akciami nefinančného subjektu sa pravidelne obchoduje na regulovanom trhu s cennými papiermi alebo nefinančný subjekt je subjektom prepojeným so subjektom, s akciami ktorého sa pravidelne obchoduje na regulovanom trhu s cennými papiermi,
- 2c. je verejným orgánom, medzinárodnou organizáciou, centrálnou bankou alebo subjektom, ktorý je v úplnom vlastníctve jedného z nich,
- 2d. všetky činnosti nefinančného subjektu pozostávajú z úplnej alebo čiastočnej držby emitovaných akcií jednej dcérskej spoločnosti alebo viacerých dcérskych spoločností alebo z financovania alebo poskytovania služieb jednej dcérskej spoločnosti alebo viacerým dcérskym spoločnostiam, ktoré obchodujú alebo vykonávajú inú podnikateľskú činnosť, než je podnikateľská činnosť finančnej inštitúcie; subjekt nie je aktívnym nefinančným subjektom, ak plní funkciu investičného fondu alebo vystupuje ako investičný fond, akým je napríklad fond súkromného kapitálu, 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,
- 2e. v období 24 mesiacov nasledujúcich po jeho zriadení nevykonáva podnikateľskú činnosť a v minulosti nevykonával žiadnu činnosť, ale investuje kapitál do aktív s cieľom vykonávať inú podnikateľskú činnosť, než je podnikateľská činnosť finančnej inštitúcie,
- 2f. nebol finančnou inštitúciou v posledných piatich rokoch a je v procese likvidácie svojich aktív alebo sa reorganizuje s tým úmyslom, že bude pokračovať v podnikateľskej činnosti alebo opätovne začne podnikateľskú činnosť, ktorá je iná ako podnikateľská činnosť finančnej inštitúcie,
- 2g. zapája sa hlavne do transakcií financovania a zaistovania s prepojenými subjektmi, ktoré nie sú finančnými inštitúciami, alebo pre tieto prepojené subjekty, a neposkytuje služby financovania ani zaistovania žiadnemu subjektu, ktorý nie je prepojeným subjektom, za predpokladu, že skupina akýchkoľvek takýchto súvisiacich subjektov sa zapája hlavne do podnikateľskej činnosti, ktorá je iná než podnikateľská činnosť finančnej inštitúcie, alebo
- 2h. spĺňa súčasne tieto požiadavky:
- 2ha. 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,
- 2hb. je oslobodený od dane z príjmov vo svojom členskom štáte rezidencie alebo v zmluvnom štáte rezidencie,
- 2hc. nemá žiadnych akcionárov ani členov, ktorí majú vlastnícky podiel alebo, ktorí sú skutočnými vlastníkmi príjmu alebo majetku,
- 2hd. právne predpisy členského štátu rezidencie alebo zmluvného štátu rezidencie 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,
- 2he. právne predpisy členského štátu rezidencie alebo zmluvného štátu rezidencie nefinančného subjektu alebo zakladajúce dokumenty nefinančného subjektu vyžadujú, aby sa pri likvidácii alebo zrušení nefinančného subjektu všetky jeho aktíva distribuovali verejnemu orgánu alebo inej neziskovej organizácii alebo by prepadol v prospech štátu členského štátu rezidencie alebo zmluvného štátu rezidencie nefinančného subjektu alebo v prospech jeho politického útvaru.

(§6 ods. 2 písm. c) zákona č. 359/2015)

²⁴Pasívny nefinančný subjekt

Pasívnym nefinančným subjektom je nefinančný subjekt, ktorý nie je aktívnym nefinančným subjektom, alebo investičný subjekt podľa § 3 ods. 2 písm. c) druhého bodu zákona č. 359/2015*, ktorý nie je finančnou inštitúciou z členského štátu alebo zo zmluvného štátu.

(§6 ods. 2 písm. c) bod 1 zákona č. 359/2015)

***Investičný subjekt podľa § 3 ods. 2 písm. c) druhého bodu zákona č. 359/2015**

Investičným subjektom je najmä obchodník s cennými papiermi, pobočka zahraničného obchodníka s cennými papiermi, subjekt kolektívneho investovania, finančný agent, finančný poradca, viazaný finančný agent, finančná inštitúcia v súlade s odporúčaniami medzivládnej inštitúcie Finančnej akčnej skupiny a iný subjekt

2. ktorého hrubý príjem plynie hlavne z investovania, opakovaného investovania alebo obchodovania s finančnými aktívami, ak je subjekt riadený iným subjektom, ktorý je vkladovou inštitúciou, inštitúciou správy a úschovy finančných aktív, špecifikovanou poisťovacou spoločnosťou alebo investičným subjektom určeným v prvom bode; hrubým príjmom subjektu je taký príjem, ktorý plynie hlavne z investovania a opakovaného investovania do finančných aktív alebo obchodovania s finančnými aktívami, ak sa hrubý príjem subjektu, ktorý plynie z príslušných činností, rovná najmenej 50 % hrubého príjmu subjektu počas kratšieho z týchto období:

2a. trojročné obdobie, ktoré sa končí 31. decembra roka, ktorý predchádza roku, v ktorom sa vypočítal podiel hrubého príjmu z investovania a opakovaného investovania finančných aktív alebo obchodovania s finančnými aktívami na celkovom hrubom príjme, alebo

2b. obdobie, počas ktorého subjekt existoval.

(§3 ods. 2 písm. c) bod 2 zákona č. 359/2015)

²⁵Ovládajúca osoba

Ovládajúcou osobou je fyzická osoba alebo viaceré fyzické osoby, ktoré vykonávajú kontrolu nad subjektom; pri zvereneckom fonde je ovládajúcou osobou zriaďovateľ, správca, poručník, oprávnená osoba alebo trieda príjemcov a akákoľvek iná fyzická osoba, ktorá vykonáva najvyššiu kontrolu nad zvereneckým fondom, a pri inom právnom subjekte, ako je zverenecký fond, je ovládajúcou osobou osoba v rovnocenných alebo podobných pozíciách.

(§6 ods. 2 písm. b) zákona č. 359/2015)

²⁶Zmluvný štát

Zmluvným štátom je zmluvná strana medzinárodnej zmluvy, ktorou je Slovenská republika viazaná, s ktorou si príslušný orgán Slovenskej republiky automaticky vymieňa informácie v súlade s podmienkami upravenými dohodou, a iná zmluvná strana, s ktorou má Európska únia uzavretú dohodu, podľa ktorej uvedená zmluvná strana bude poskytovať informácie uvedené v tomto zákone, a ktorá je uvedená v zozname uverejnenom Európskou

komisiou;(zoznam zmluvných štátov uverejní Ministerstvo financií Slovenskej republiky na svojom webovom sídle <https://www.mfsr.sk/sk/dane-cla-uctovnictvo/priame-dane/dane-z-prijmu/zoznam-zmluvnych-statov-ucely-preverovania-financnych-uctov-podla-zakona-c-359/2015-z-z/>)
(§2 písm. b) zákona č. 359/2015)

²⁷Finančný účet

Výraz Finančný účet zahŕňa aj správcovský účet, ktorý vedie IAD a na ktorom sa nachádza jedno alebo viacero finančných aktív v prospech Klienta.

VYSVETLIVKY POJMOV II.

²⁸ **Regulovaný subjekt**

Regulovanými subjektami finančného trhu na území Slovenskej republiky, kde je štátnym regulačným orgánom Národná banka Slovenska, ktorej úlohou je aj výkon dohľadu nad finančným trhom a nad subjektami finančného trhu, sú banky a pobočky zahraničných bánk, stavebné sporiteľne, platobné inštitúcie a pobočky zahraničných platobných inštitúcií, poskytovatelia platobných služieb, poskytovatelia elektronických komunikačných sietí alebo elektronických komunikačných služieb, inštitúcie elektronických peňazí a pobočky zahraničných inštitúcií elektronických peňazí, agenti platobných služieb, distribútori služieb inštitúcie elektronických peňazí, poisťovne a pobočky zahraničných poisťovní, obchodníci s cennými papiermi a pobočky zahraničných obchodníkov s cennými papiermi, správcovské spoločnosti a pobočky zahraničných správcovských spoločností, registrovaní správcovia alternatívnych investičných fondov, štandardné subjekty kolektívneho investovania (*fondy, investičné fondy a ich podfondy, iné subjekty kolektívneho investovania*), alternatívne subjekty kolektívneho investovania (*fondy, investičné fondy a ich podfondy, iné subjekty kolektívneho investovania*), emitenti akcií a emitenti dlhopisov, burza cenných papierov, centrálni depozitári cenných papierov, dôchodkové správcovské spoločnosti, dôchodkové fondy, doplnkové dôchodkové spoločnosti, doplnkové dôchodkové fondy, finanční agenti (*samostatní finanční agenti, podriadení finanční agenti, viazaní finanční agenti*), sprostredkovatelia doplnkového poistenia, finanční poradcovia, finanční sprostredkovatelia z iného členského štátu, nebankovní veritelia a iní nebankovní veritelia, devízové miesta. Regulovaným subjektom na území iného štátu je subjekt finančného trhu určený v zmysle legislatívy platnej na území tohto iného štátu.

³⁰ **Politicky exponovaná osoba**

1. Politicky exponovanou osobou sa rozumie fyzická osoba, ktorej je alebo bola zverená **významná verejná funkcia**.

2. Významnou verejnou funkciou je:

- hlava štátu, predseda vlády, podpredseda vlády, minister, vedúci ústredného orgánu štátnej správy, štátny tajomník alebo obdobný zástupca ministra,
 - poslanec zákonodarného zboru,
 - sudca najvyššieho súdu, sudca najvyššieho správneho súdu, sudca ústavného súdu alebo iných súdnych orgánov vyššieho stupňa, proti rozhodnutiu ktorých sa s výnimkou osobitných prípadov už nemožno odvolať, predseda Súdnej rady Slovenskej republiky, podpredseda Súdnej rady Slovenskej republiky, predseda Špecializovaného trestného súdu, podpredseda Špecializovaného trestného súdu, predseda krajského súdu, podpredseda krajského súdu, predseda okresného súdu alebo podpredseda okresného súdu,
 - člen dvora audítorov alebo rady centrálnej banky,
 - veľvyslanec, chargé d'affaires,
 - vysoko postavený príslušník ozbrojených síl, ozbrojených zborov alebo ozbrojených bezpečnostných zborov,
 - člen riadiaceho orgánu, dozorného orgánu alebo kontrolného orgánu štátneho podniku alebo obchodnej spoločnosti patriacej do vlastníctva štátu,
 - generálny prokurátor, námestník generálneho prokurátora, špeciálny prokurátor, zástupca špeciálneho prokurátora, krajský prokurátor, námestník krajského prokurátora, okresný prokurátor alebo námestník okresného prokurátora,
 - osoba v inej obdobnej funkcii s celoštátnym významom alebo regionálnym významom alebo inej obdobnej funkcii vykonávanej v inštitúciách Európskej únie alebo v medzinárodných organizáciách,
 - člen štatutárneho orgánu politickej strany alebo politického hnutia.
3. Politicky exponovanou osobou sa rozumie aj fyzická osoba, ktorou je:
- manžel, manželka alebo osoba, ktorá má podobné postavenie ako manžel alebo manželka osoby uvedenej v ods. 1.,
 - dieťa, zať, nevesta osoby uvedenej v ods. 1. alebo osoba, ktorá má podobné postavenie ako zať alebo nevesta osoby uvedenej v ods. 1. alebo
 - rodič osoby uvedenej v ods. 1.
4. Politicky exponovanou osobou sa rozumie aj fyzická osoba, o ktorej je známe, že je konečným užívateľom výhod:
- rovnakého klienta alebo inak ovláda rovnakého klienta ako osoba uvedená v ods. 1. alebo podniká spolu s osobou uvedenou v ods. 1. alebo
 - klienta, ktorý bol zriadený v prospech osoby uvedenej v ods. 1.

Zoznam významných verejných funkcií na území Slovenskej republiky

Finančná spravodajská jednotka Slovenskej republiky podľa § 26 od. 2 písm. n) zákona č. 297/2008 Z. z. o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov zverejnila **zoznam významných** verejných funkcií na území Slovenskej republiky na webovom sídle www.minv.sk/swift_data/source/policia/fsj_biro/zoznamy/ZoznamVVF.pdf.

Významnou verejnou funkciou je

- podľa § 6 ods. 2 písm. a) zákona č. 297/2008 Z. z. hlava štátu, predseda vlády, podpredseda vlády, minister, vedúci ústredného orgánu štátnej správy, štátny tajomník alebo obdobný zástupca ministra v Slovenskej republike:
 - prezident
 - predseda vlády Slovenskej republiky
 - podpredsedovia vlády Slovenskej republiky
 - ministri, štátni tajomníci ministerstiev
- podľa § 6 ods. 2 písm. b) zákona č. 297/2008 Z. z. poslanec zákonodarného zboru v Slovenskej republike:
 - poslanci Národnej rady Slovenskej republiky
 - slovenskí poslanci Európskeho parlamentu
- podľa § 6 ods. 2 písm. c) zákona č. 297/2008 Z. z. sudca najvyššieho súdu, sudca ústavného súdu alebo iných súdnych orgánov vyššieho stupňa, proti rozhodnutiu ktorých sa s výnimkou osobitných prípadov už nemožno odvolať, predseda Súdnej rady Slovenskej republiky, podpredseda Súdnej rady Slovenskej republiky, predseda Špecializovaného trestného súdu, podpredseda Špecializovaného trestného súdu, predseda krajského súdu, podpredseda krajského súdu, predseda okresného súdu alebo podpredseda okresného súdu v Slovenskej republike:
 - sudcovia Ústavného súdu Slovenskej republiky
 - sudcovia Najvyššieho súdu Slovenskej republiky
 - predseda a podpredseda Súdnej rady Slovenskej republiky
 - predseda a podpredseda Špecializovaného trestného súdu
 - predsedovia a podpredsedovia krajských súdov
 - predsedovia a podpredsedovia okresných súdov
- podľa § 6 ods. 2 písm. d) zákona č. 297/2008 Z. z. člen dvora audítorov alebo rady centrálnej banky v Slovenskej republike:
 - guvernér Národnej banky Slovenska
 - členovia bankovej rady Národnej banky Slovenska
 - slovenskí členovia Európskeho dvora audítorov

- podľa § 6 ods. 2 písm. e) zákona č. 297/2008 Z. z. veľvyslanec, chargé d'affaires v Slovenskej republike:
 - veľvyslanec a vyslanec Slovenskej republiky v zahraničí
 - vedúci zastupiteľských úradov Slovenskej republiky
 - slovenskí generálni konzuli v zahraničí
 - vedúci stálych misií Slovenskej republiky pri EÚ, NATO, OSN, OBSE, OECD a Rade Európy

- podľa § 6 ods. 2 písm. f) zákona č. 297/2008 Z. z. vysoko postavený príslušník ozbrojených síl, ozbrojených zborov alebo ozbrojených bezpečnostných zborov v Slovenskej republike:
 - náčelník Generálneho štábu Ozbrojených síl Slovenskej republiky
 - zástupcovia náčelníka Generálneho štábu Ozbrojených síl Slovenskej republiky
 - veliteľ pozemných síl Ozbrojených síl Slovenskej republiky
 - zástupcovia veliteľa pozemných síl Ozbrojených síl Slovenskej republiky
 - veliteľ vzdušných síl Ozbrojených síl Slovenskej republiky
 - zástupcovia veliteľa vzdušných síl Ozbrojených síl Slovenskej republiky
 - veliteľ síl pre špeciálne operácie Ozbrojených síl Slovenskej republiky
 - zástupca veliteľa síl pre špeciálne operácie Ozbrojených síl Slovenskej republiky
 - veliteľ 5. pluku špeciálneho určenia
 - riaditeľ Vojenskej polície
 - riaditeľ Vojenského spravodajstva
 - prezident Policajného zboru Slovenskej republiky
 - viceprezidenti Policajného zboru Slovenskej republiky
 - riaditeľ Národnej kriminálnej agentúry
 - riaditeľ Finančnej spravodajskej jednotky
 - generálny riaditeľ úradu inšpekčnej služby
 - riaditeľ Slovenskej informačnej služby
 - riaditeľ kriminálneho úradu Finančnej správy Slovenskej republiky
 - riaditeľ Zboru väzenskej a justičnej stráže

- podľa § 6 ods. 2 písm. g) zákona č. 297/2008 Z. z. člen riadiaceho orgánu, dozorného orgánu alebo kontrolného orgánu štátneho podniku alebo obchodnej spoločnosti patriacej do vlastníctva štátu v Slovenskej republike:
 - štátne podniky, ktorých zriaďovateľom je Slovenská republika prostredníctvom jednotlivých ministerstiev, respektíve ich agentúr
 - obchodné spoločnosti, v ktorých Slovenská republika vlastní viac ako 50% podiel (ďalej aj „štátne firmy“)
 - členovia predstavenstiev a konatelia štátnych firiem
 - členovia dozorných rád štátnych firiem

- podľa § 6 ods. 2 písm. h) zákona č. 297/2008 Z. z. generálny prokurátor, námestník generálneho prokurátora, špeciálny prokurátor, zástupca špeciálneho prokurátora, krajský prokurátor, námestník krajského prokurátora, okresný prokurátor alebo námestník okresného prokurátora v Slovenskej republike:
 - generálny prokurátor a jeho námestník
 - špeciálny prokurátor a jeho zástupca
 - krajskí prokurátori a ich námestníci
 - okresní prokurátori a ich námestníci

- podľa § 6 ods. 2 písm. i) zákona č. 297/2008 Z. z. osoba v inej obdobnej funkcii s celoštátnym významom alebo regionálnym významom alebo inej obdobnej funkcii vykonávanej v inštitúciách Európskej únie alebo v medzinárodných organizáciách v Slovenskej republike:
 - predseda samosprávneho kraja (župan)
 - primátor mesta
 - starosta mestskej časti Hlavného mesta Bratislava a Mesta Košice
 - starosta obce s počtom obyvateľov nad 5 000
 - člen Európskej komisie
 - zástupca Slovenskej republiky v Rade riaditeľov Európskej investičnej banky
 - zástupca Slovenskej republiky v Rade riaditeľov Európskej banky pre obnovu a rozvoj
 - člen predstavenstva Medzinárodnej investičnej banky
 - člen Riadiacej rady a Administratívnej rady Rozvojovej banky Rady Európy
 - sudca Európskeho súdu pre ľudské práva
 - sudca Súdneho dvora Európskej únie
 - prokurátor Úradu verejného prokurátora EÚ
 - vedúci Úradu vlády Slovenskej republiky
 - predseda Protimonopolného úradu Slovenskej republiky
 - predseda Štatistického úradu Slovenskej republiky
 - predseda Úradu geodézie, kartografie a katastra Slovenskej republiky
 - predseda Úradu jadrového dozoru Slovenskej republiky
 - predseda Úradu pre normalizáciu, metrológiu a skúšobníctvo Slovenskej republiky
 - predseda Úradu pre verejné obstarávanie
 - predseda Úradu priemyselného vlastníctva Slovenskej republiky
 - predseda Správy štátnych hmotných rezerv Slovenskej republiky
 - riaditeľ Národného bezpečnostného úradu
 - predseda Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky
 - predseda Úradu pre reguláciu sieťových odvetví Slovenskej republiky
 - prezident Finančnej správy
 - generálny riaditeľ Sociálnej poisťovne
 - ústredný riaditeľ Štátnej veterinárnej a potravinovej správy Slovenskej republiky

- o ústredný riaditeľ Slovenskej obchodnej inšpekcie
- o riaditeľ Slovenskej stavebnej inšpekcie
- o generálny riaditeľ Slovenskej inšpekcie životného prostredia
- o predseda Úradu pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou
- o hlavný hygienik Slovenskej republiky
- o predseda Dopravného úradu
- o riaditeľ Puncového úradu Slovenskej republiky
- o predseda Hlavného banského úradu
- o predseda Úradu pre reguláciu elektronických komunikácií a poštových služieb
- o generálny riaditeľ Národného inšpektorátu práce
- o generálny riaditeľ Slovak Business Agency
- o generálny riaditeľ Slovenského pozemkového fondu
- o generálny riaditeľ Pôdohospodárskej platobnej agentúry
- o predseda Úradu na ochranu osobných údajov
- o riaditeľ Štátneho ústavu pre kontrolu liečiv
- o generálny riaditeľ Úradu pre reguláciu hazardných hier
- o generálny riaditeľ Slovenskej správy ciest
- o generálny riaditeľ Úradu pre dohľad nad výkonom auditu
- o generálny riaditeľ Centra vedecko-technických informácií Slovenskej republiky
- o generálny riaditeľ Národnej agentúry pre sieťové a elektronické služby
- o generálny riaditeľ Štátneho fondu rozvoja bývania
- o riaditeľ Úradu vládneho auditu
- o riaditeľ Environmentálneho fondu
- o generálny riaditeľ Ústredia práce, sociálnych vecí a rodiny
- o predseda Štátnej komisie pre voľby a kontrolu financovania politických strán

- podľa § 6 ods. 2 písm. j) zákona č. 297/2008 Z. z. člen štatutárneho orgánu politickej strany alebo politického hnutia.
- podľa § 6 ods. 5 zákona č. 297/2008 Z. z. zoznam významných verejných funkcií v medzinárodných organizáciách, ktoré majú na území Slovenskej republiky zriadené sídlo, orgán alebo iné oficiálne pracovisko bude po jeho poskytnutí Ministerstvom zahraničných vecí a európskych záležitostí Slovenskej republiky zverejnený dodatočne v súlade s § 36b ods. 1 zákona č. 297/2008 Z. z.

³¹ **Konečný užívateľ výhod**

1. Konečným užívateľom výhod je každá fyzická osoba, ktorá skutočne ovláda alebo kontroluje právnickú osobu, fyzickú osobu - podnikateľa alebo združenie majetku, a každá fyzická osoba, v prospech ktorej tieto subjekty vykonávajú svoju činnosť alebo obchod; medzi konečných užívateľov výhod patrí najmä,
 - a) ak ide o právnickú osobu, ktorá nie je združením majetku ani emitentom cenných papierov prijatých na obchodovanie na regulovanom trhu, ktorý podlieha požiadavkám na uverejňovanie informácií podľa osobitného predpisu, rovnocenného právneho predpisu členského štátu Európskej únie alebo iného štátu, ktorý je zmluvnou stranou Dohody o Európskom hospodárskom priestore (ďalej len "členský štát") alebo rovnocenných medzinárodných noriem, fyzická osoba, ktorá
 - (1) má priamy alebo nepriamy podiel alebo ich súčet najmenej 25% na hlasovacích právach v právnickej osobe alebo na jej základnom imaní vrátane akcií na doručiteľa,
 - (2) má právo vymenovať, inak ustanoviť alebo odvolať štatutárny orgán, riadiaci orgán, dozorný orgán alebo kontrolný orgán v právnickej osobe alebo akéhokoľvek ich člena,
 - (3) ovláda právnickú osobu iným spôsobom, ako je uvedené v prvom a druhom bode,
 - (4) má právo na hospodársky prospech najmenej 25% z podnikania právnickej osoby alebo z inej jej činnosti,
 - b) ak ide o fyzickú osobu - podnikateľa, fyzická osoba, ktorá má právo na hospodársky prospech najmenej 25% z podnikania fyzickej osoby - podnikateľa alebo z inej jej činnosti,
 - c) ak ide o združenie majetku, fyzická osoba, ktorá
 - (1) je zakladateľom alebo zriaďovateľom združenia majetku; ak je zakladateľom alebo zriaďovateľom právnická osoba, fyzická osoba podľa písmena a),
 - (2) má právo vymenovať, inak ustanoviť alebo odvolať štatutárny orgán, riadiaci orgán, dozorný orgán alebo kontrolný orgán združenia majetku alebo ich člena alebo je členom orgánu, ktorý má právo vymenovať, inak ustanoviť alebo odvolať tieto orgány alebo ich člena,
 - (3) je štatutárnym orgánom, riadiacim orgánom, dozorným orgánom, kontrolným orgánom alebo členom týchto orgánov,
 - (4) je príjemcom najmenej 25% prostriedkov, ktoré poskytuje združenie majetku, ak boli určené budúci príjemcovia týchto prostriedkov; ak neboli určené budúci príjemcovia prostriedkov združenia majetku, za konečného užívateľa výhod sa považuje okruh osôb, ktoré majú významný prospech zo založenia alebo pôsobenia združenia majetku.
2. Ak žiadna fyzická osoba nespĺňa kritériá uvedené v ods. 1. písm. a), za konečných užívateľov výhod u tejto osoby sa považujú členovia jej vrcholového manažmentu; za člena vrcholového manažmentu sa považuje štatutárny orgán alebo členovia štatutárneho orgánu.
3. Konečným užívateľom výhod je aj fyzická osoba, ktorá sama nespĺňa kritériá podľa v ods. 1. písm. a), b) alebo písm. c) druhého a štvrtého bodu, avšak spoločne s inou osobou konajúcou s ňou v zhode alebo spoločným postupom spĺňa aspoň niektoré z týchto kritérií.