

Informații de bază cu privire la problematica cooperării internaționale în administrarea fiscală care constau din obligația Citfin FT (denumită în continuare Citfin) de a verifica, identifica și raporta la Agenția Națională de Administrare Fiscală informații despre clienți (nerezidenți fiscali și persoane SUA) la inițierea și în timpul relației de afaceri

În conformitate cu Legea nr. 164/2013 M.O., privind cooperarea internațională în administrarea fiscală, din anul 2016 Citfin este obligată să identifice și să verifice rezidența fiscală a clienților săi. În baza acestor identificări, raportează către Agenția Națională de Administrare Fiscală informații selectate despre acești clienți din străinătate, o dată pe an pentru anul calendaristic precedent. Acestea se referă în special la identificarea clientului, inclusiv numărul de identificare fiscală, informații despre soldurile conturilor și informații despre veniturile încasate în acest cont (de exemplu, dobânzi, dividende, venituri din vânzarea titlurilor de valoare). Agenția Națională de Administrare Fiscală va transmite aceste informații administrațiilor financiare din statele respective.

Citfin îndeplinește această obligație de identificare prin intermediul Declarației de identificare a clientului, în care clientul declară țara de rezidență fiscală. În cazul nerezidenților fiscali, clientul va furniza și numărul său de identificare fiscală. Completarea declarațiilor se face în primul rând la clienții care intră într-o nouă relație contractuală cu Citfin. Cu toate acestea, cerința de a completa declarația se poate stabili și pentru clienții existenți. Declarația se emite pe perioadă nedeterminată și, cu excepția cazului în care circumstanțele clientului se modifică, va fi solicitată doar o singură dată.

Legea nr. 164/2013 menționată mai sus, privind cooperarea internațională în administrarea fiscală, implementează, de asemenea, Acordul interguvernamental dintre Republica Cehă și Statele Unite ale Americii privind îmbunătățirea reglementărilor fiscale la nivel internațional și cu privire la reglementările legale din Statele Unite ale Americii privind informațiile și raportarea acestora, cunoscut sub numele de Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA). În conformitate cu acesta, din 2014 Citfin verifică la clienții noi, precum și la clienții existenți persoane SUA. În cazul acestor clienți, se completează ulterior documentația necesară pentru respectarea regulilor FATCA. Citfin verifică, de asemenea, starea clientului în scopuri FATCA prin intermediul Declarației de identificare a clientului. Citfin transmite informații despre conturile persoanelor SUA o dată pe an Agenției Naționale de Administrare Fiscală, care informează ulterior administrația fiscală din SUA Internal Revenue Services (IRS).

Transferul datelor cu caracter personal ale clienților Citfin către Agenția Națională de Administrare Fiscală are loc în conformitate cu Regulamentul general privind protecția datelor cu caracter personal nr. 2016/679 (GDPR), art. 6, alineatul 1, lit. c) prelucrarea fiind necesară pentru respectarea obligației legale, care se referă la administrator.

Informații detaliate despre problematica cooperării internaționale în administrarea fiscală sunt disponibile aici:

<https://www.mfcr.cz/cs/legislativa/mezinarodni-spoluprace-v-oblasti-dani>