In order to fill in the claim correctly, consult the instructions at the end of this set of formulas.

2 006041

The use of official forms to apply for reimbursement is mandatory and the reprint or reproduction of these forms – in whatever form – is prohibited. By using other than official forms the processing can not be ensured and the burden of processing costs remains expressly reserved.

QUESTIONS TO BE ANSWERED BY THE BENEFICIAL OWNER (In case the form is filled in by an authorised agent/representative, the term «you» means the beneficial owner)

1. On the date(s) set out in column 5 on the front page:

☒ Yes ☐ No — a) were you **beneficially entitled** to the income specified on the front page? If not, please state the reasons under «7. OBSERVATIONS» on what base you are claiming the refund.

☒ Yes ☐ No — b) did you **draw this income for yourself?** If not, please state the reasons under «7. OBSERVATIONS» on what base you are claiming the refund.

☒ Yes ☐ No — c) If the answer to question b) is «yes», are the shares part of your **own shares position** (Nostro/own portfolio, no underlying beneficiaries)?

☐ Yes ☒ No — d) If the answer to question c) is «yes», were the securities specified on the front page part of **«Securities Lending and Borrowing»** transactions on the due date of the income? If the answer is «yes», please give full particulars under «7. OBSERVATIONS».

☒ Yes ☐ No — e) were you at the due dates mentioned in this claim **resident** at the address indicated on the front page? If not, please give the full address concerned under «7. OBSERVATIONS».

2. During any calendar year in which income specified on the front page became due (column 5):

☐ Yes ☒ No — a) were you engaged in trade or business in Switzerland through **a permanent establishment** situated in Switzerland?

☐ Yes ☒ No — b) were you a member of a **partnership** created or organised under Swiss law? **If any answer to be given under (2) is «yes», give full particulars under «7. OBSERVATIONS»**

☒ Yes ☐ No — **3.** Were you **subject to income tax or corporation tax** on the **full amount** of the income listed in this form in the state of residence? If the answer is «no», give full particulars under «7. OBSERVATIONS»

☐ Yes ☒ No — **4.** Does the claim relate to income from **inheritance?**
For claims that are established in the name of a deceased person or jointly owned estate, the following information is requested: First and family name, last address in full and date of death of the deceased, first and family name as well as full address of persons jointly owning the estate and their percentage share of the inheritance.

☐ Yes ☒ No — **5.** Are you a **trust?**
If «yes», please give full details about the kind/purpose of the trust (grantor trust; family trust; charity trust; investment trust; discretionary/non-discretionary trust, accumulating trust, name and address of the trustees, beneficiaries, etc.). The submittal of the trust deed does not dispense you from answering this question.

Karel Topinka **Ulice 1** **200.00**

CERTIFICATION BY THE COMPETENT TAX OFFICE	TAX OFFICE	OFFICIAL STAMP AND SIGNATURE
I hereby certify that the claimant named in this form was, at the due dates indicated in column 5 on the front page, a resident of……(country) in the meaning of the Double Taxation Convention between Switzerland and ……(country), and that, to the best of my knowledge, the conditions for refund are fulfilled under the terms of the Convention.	Date of receipt: …… Tax Identification Number (if any) …… Observations:	Place and date:
Page 2		

Rakousko naopak umožňuje při výplatě dividendových plateb přímo aplikovat smlouvu o zamezení dvojího zdanění, tzn. že se automaticky uplatňuje snížená sazba daně v souladu s příslušným ustanovením smlouvy. Případně lze požádat o refundaci srážkové daně, která byla vybrána v rozporu s příslušnou smlouvou o zamezení dvojího zdanění.

K uplatňování smlouvy o zamezení dvojího zdanění a postupu refundace vydalo Ministerstvo financí pokyn D-311[261] a následně v roce 2019 Sdělení k refundaci rakouské

[261] Pokyn č. D-311 k uplatňování Smlouvy mezi Českou republikou a Rakouskou republikou o zamezení dvojímu zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu a z majetku, včetně Protokolu k ní (Sbírka mezinárodních smluv č. 31/2007), čj. 15/56 742/2007-153.

srážkové daně v kontextu Smlouvy mezi Českou republikou a Rakouskou republikou o zamezení dvojímu zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu a z majetku.

Ve Sdělení Ministerstvo financí mimo jiné uvádí, že „*1. ledna 2019 Rakousko zavedlo tzv. ‚web-based' postup pro refundaci srážkové daně, který se též aplikuje na žádosti o refundaci daně vybrané v rozporu se smlouvou o zamezení dvojímu zdanění mezi Českou republikou a Rakouskem (procedura poskytnutí daňové úlevy u zdroje přitom zůstává nezměněna a Rakousko nadále pokračuje v používání formulářů ZS-QU1 a ZS-QU2 pro účely poskytnutí přímé daňové úlevy u zdroje - detailní informace o tomto postupu viz https://english.bmf.gv.at/taxation/Relief-from-Austrian.html).* "[262]

Jako jiný příklad lze uvést Dánsko, které také při výplatě dividendového příjmu umožňuje přímo aplikovat smlouvu o zamezení dvojího zdanění, případně lze požádat o refundaci srážkové daně, která byla vybrána v rozporu s příslušnou smlouvou o zamezení dvojího zdanění. K uplatňování smlouvy o zamezení dvojího zdanění vydalo Ministerstvo financí sdělení, ve kterém mimo jiné uvádí: „*Pro uplatnění těchto nároků musí oprávnění čeští daňoví rezidenti, kteří jsou skutečnými vlastníky předmětného příjmu ze zdrojů v Dánsku, žádající o výhodu plynoucí ze smlouvy, předložit dánskému plátci příjmu potvrzení o svém daňovém domicilu, aby bylo možno uplatnit daňovou sazbu uvedenou ve smlouvě. Je také možné místo toho podat dodatečnou žádost o poskytnutí úlev. Dánská daňová správa má pro tyto účely předepsány příslušné formuláře, které jsou dostupné na jejích oficiálních webových stránkách www.skat.dk*".[263]

Estonsko[264] umožňuje při výplatě plateb přímo aplikovat smlouvu o zamezení dvojího zdanění, případně lze požádat o refundaci srážkové daně, která byla vybrána v rozporu s příslušnou smlouvou o zamezení dvojího zdanění. K uplatňování smlouvy o zamezení dvojího zdanění vydalo Ministerstvo financí sdělení, ve kterém mimo jiné uvádí: *„Za účelem získání výhod vyplývajících ze smlouvy je třeba v oblasti pobíraných příjmů charakteru dividend, úroků či licenčních poplatků použít estonský formulář pro uplatnění příslušných nároků ze smlouvy obsahující mimo jiné základní údaje o skutečném vlastníku příslušných příjmů, přičemž formulář slouží i pro sdělení informace o daňovém domicilu (třeba potvrdit příslušným českým finančním úřadem). Není přitom vyloučeno, aby potvrzení o daňovém rezidentství bylo vydáno českým finančním úřadem na českém formuláři, avšak s tím, že bude v Estonsku akceptováno, pokud obsahuje stejné údaje uvedené na zmíněném estonském oficiálním formuláři.* "[265]

---

[262] Sdělení k refundaci rakouské srážkové daně v kontextu Smlouvy mezi Českou republikou a Rakouskou republikou o zamezení dvojímu zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu a z majetku (Sbírka mezinárodních smluv č. 31/2007), č. j MF-10675/2019/15-1.

[263] Sdělení k uplatňování Smlouvy mezi Českou republikou a Dánským královstvím o zamezení dvojímu zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu a Protokol k ní (Sbírka mezinárodních smluv č. 14/2013), čj. MF-33324/2013/15-1503.

[264] Republic of Estonia Tax and Customs Board. *How to get refund of income tax to non-resident natural persons in Estonia* [online] [cit. 2021-09-22]. Dostupné z: https://www.emta.ee/eng/income-expenses-supply-profits/taxation-income-non-residents/instructions/how-get-refund-income-tax#Application_of_tax_treaties.

[265] Sdělení k uplatňování Smlouvy mezi Českou republikou a Estonskou republikou o zamezení dvojího zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu a z majetku (Sbírka zákonů č. 184/1995), čj. MF-25 259/2013/15-1503.

DPFO_v_mezinar_kontextu.indd 175 1.12.21 13:44

Vorm/Form TM 3

TAOTLUS
CLAIM

Eesti Vabariigi ja _____ vahel sõlmitud maksulepingu kohaldamiseks.

For the application of the Convention for avoidance of double taxation concluded between the Republic of Estonia

and _____

I TULU SAAJA ANDMED
DETAILS OF THE BENEFICIAL OWNER

Nimi Name	
Taotluse esitaja on (märkida ristiga) Person filing the claim is (tick the box)	juriidiline isik a legal person ☐ füüsiline isik a natural person ☐ muu other ☐
Täielik aadress residendiriigis Full address in country of residence	
Riigi kood (täidab Maksu- ja Tolliamet) Country code (to be filled in by the Tax and Customs Board)	
Kontakttelefon, e-post Phone, e-mail address	
Registreerimis- või identifitseerimis-number Number of registration or identification	
Kui on esindaja, siis tema andmed (nimi, aadress, registreerimisnumber, kontakttelefon) In case of representative his/her details (name, address, registration number, phone, e-mail)	

II ANDMED VÄLJAMAKSE ALUSE KOHTA (TÄIDETAKSE DIVIDENDI, INTRESSI JA LITSENTSITASU KORRAL)
DETAILS OF BASIS OF THE PAYMENT (TO BE FILLED ONLY IN CASE OF DIVIDENDS, INTEREST OR ROYALTIES)

Dividend Dividends	Aktsiate arv või osa suurus Number of shares or proportion of stock	Dividendi maksva äriühingu täielik nimi Full name of the company paying the dividends	Dividendi maksva äriühingu registrikood või aktsiate ISIN kood Registration code of the company paying the dividends or ISIN code of shares
Intress Interest	Hoiuse, võlakirja või muu võlanõude täpne nimetus Full title of deposit, obligation or other debt claim	Väljamakse tegija täielik nimi Full name of person paying the interest	Väljamakse tegija registrikood või väärtpaberi ISIN kood Registration code of person paying the interest or ISIN code of the security
Litsentsitasu Royaties	Litsentsitasu täpne nimetus ja lepingu kuupäev Full title of the royalities and date of the contract	Väljamakse tegija täielik nimi ja aadress Full name and address of person paying the royalties	Väljamakse tegija registrikood Registration code of person paying the royalties