

Obsah

O autorech.....	V
Poděkování.....	VII
Předmluva	IX
Seznam zkratk použitých právních předpisů.....	XIX

Úvodní část K čemu je tato příručka a komu je určena?.....	1
--	---

Kapitola 1. Rozsah použitelnosti	5
--	---

Kapitola 2. Činnost vyhledávání vlastnických struktur a skutečných majitelů.....	7
---	---

1. Orgány ochrany finančních zájmů EU	7
2. Finanční analytický úřad: mezinárodní a protiteroristické sankce.....	8
3. Orgány činné v trestním řízení.....	10
4. Úřady finanční správy.....	12
5. Orgány pro ochranu hospodářské soutěže.....	13
6. Dohledové orgány podle zákona o střetu zájmů.....	14
7. Úřad pro dohled nad hospodařením politických stran a politických hnutí.....	15
8. Neziskové organizace a investigativní novináři.....	16
9. Právnícké osoby	16
9.1 Právnícké osoby ve vztahu k povinnosti znát své skutečné majitele, včetně klientů povinných osob podle LegVTrČ....	16
9.2 Uchazeči o veřejné zakázky a vybraní dodavatelé	17
9.3 Žadatelé a příjemci dotací ze strukturálních fondů EU	17
9.4 Malé a střední podniky jako žadatelé dotací ze strukturálních fondů EU	18
9.5 Žadatelé dotací a návratných finančních výpomocí.....	19

Kapitola 3. Činnost ověřování vlastnické struktury a skutečných majitelů	21
---	----

1. Povinné osoby podle zákona proti praní peněz.....	21
2. Rejstříkové soudy vedoucí evidence skutečných majitelů	22
3. Zadavatelé veřejných zakázek	23
4. Poskytovatelé dotací ze strukturálních fondů EU.....	24
5. Poskytovatelé dotací a návratných finančních výpomocí.....	25
6. Politické strany a hnutí	25

Hlavní část Metodika postupu při vyhledávání vlastnických struktur a skutečných majitelů právnických osob a uspořádání bez právní osobnosti	27
---	----

A. Identifikace přímých majitelů právnických osob a uspořádání bez právní osobnosti.....	30
---	----

Kapitola 1. Krok 1: Ověření zkoumané právnické osoby	31
1. Právnické osoby, jež nemají vlastnickou strukturu ani skutečné majitele	31
1.1 Akciové společnosti, jež dočasně nabyly vlastní akcie	31
1.2 Konečné veřejnoprávní subjekty	32
2. Právnické osoby ve zvláštní situaci z hlediska vlastnických struktur a skutečných majitelů	32
2.1 Právnické osoby a uspořádání bez právní osobnosti přítomné na finančních trzích	33
2.1.1 Akciové společnosti, jejichž akcie jsou obchodovány na regulovaném trhu nebo mnohostranném obchodním systému	33
2.1.2 Investiční fondy kvalifikovaných investorů	34
a) Podílové fondy	35
b) Investiční svěřenský fond	36
c) Akciová společnost s proměnným základním kapitálem	37
d) Komanditní společnost na investiční listy	38
e) Další právnické osoby, jež mohou působit jako fondy kvalifikovaných investorů	39
2.1.3 Investiční fondy kolektivního investování	39
2.1.4 Penzijní společnosti, penzijní fondy a důchodové fondy	41
2.2 Banky, pojišťovny a zajišťovny	42
2.3 Právnické osoby zajišťující fungování finančních trhů	45
2.4 Zvláštní typy právnických osob z hlediska vlastnické struktury a skutečných majitelů	47
2.4.1 Evropské hospodářské zájmové sdružení	47
2.4.2 Komoditní burza	49
2.4.3 Honební společenstvo	50
2.4.4 Církevní právnické osoby	51
a) Církev či náboženská společnost	51
b) Evidovaná církevní právnická osoba	52
c) Svaz církví a náboženských společností	53
2.4.5 Odborové organizace a jejich pobočky	54
2.4.6 Organizace zaměstnavatelů a jejich pobočky	56
2.4.7 Hospodářská komora ČR a Agrární komora ČR	56
2.4.8 Společenství vlastníků jednotek	57
2.4.9 Bytové družstvo	58
2.4.10 Sociální družstvo	60
2.4.11 Zájmová sdružení právnických osob	61
2.4.12 Svazek obcí	62
2.4.13 Evropské seskupení pro územní spolupráci	63
2.4.14 Regionální rada regionu soudržnosti	64
2.4.15 Školská právnická osoba	65
2.4.16 Politická strana či politické hnutí	66

Kapitola 2. Krok 2: Identifikace skladby podílů a určení ovládajícího podílu.....	68
1. Určení výše a skladby podílů a forem ovládání	68
1.1 Zjištění minimální výše podílu a skladby podílů.....	69
1.2 Určení ovládajícího podílu na základě zjištěné výše podílu či podílů jejich skladby.....	70
1.2.1 Rozhodující vliv vykonávaný samostatně.....	74
a) Přes samostatný většinový podíl.....	74
b) Přes samostatný kvalifikovaný menšinový podíl	74
1.2.2 Rozhodující vliv vykonávaný společně (jednání ve shodě).....	75
a) Formální jednání ve shodě: na základě výslovné dohody společníků	76
b) Faktické jednání ve shodě: na základě tacitního chování	77
1.3 Určení ovládajícího podílu jinak než podle výše podílu či podílů a jejich skladby	77
1.3.1 Způsob rozdělení členských práv a výše členských podílů	78
1.3.2 Počet členů	79
1.3.3 Typ členů – fyzické nebo právnické osoby.....	79
2. Určení skladby podílů a ovládání v obchodních korporacích.....	80
2.1 Podíly převyšující 25 %	81
2.1.1 Samostatný většinový podíl: jeden majitel s podílem 25 % a jedna akcie až 100 %	81
2.1.2 Dva podíly, kdy každý z nich převyšuje 25 %	82
a) Rovnoměrně rozdělené podíly: společný podnik (joint venture)	83
b) Nerovnoměrně rozdělené většinové podíly	84
c) Tři podíly v rozmezí 25 % a jedna akcie až 33,3 %	85
2.2 Podíly převyšující 10 %, avšak nepřesahující 25 %.....	88
2.3 Podíly ve výši 10 % a méně a případná existence zlaté akcie	90
3. Zvláštní způsoby určení skladby podílů a ovládání.....	91
3.1 Neziskové osobní právnické osoby	91
3.2 Neziskové majetkové právnické osoby, uspořádání bez právní osobnosti a obdobné entity s právní osobností či bez, včetně zahraničních.....	93
3.2.1 Neziskové majetkové právnické osoby	93
3.2.2 Svěřenské fondy	94
3.2.3 Investiční fondy, včetně zahraničních	96
3.3 Přítomnost majitelů skrytých podílů, ostatních typů podílů a zastoupených majitelů.....	100
3.3.1 Tiché společenství.....	100
3.3.2 Ovládající příjemci zajištění	101
3.3.3 Osoby podílející se pouze na zisku, avšak nikoli na hlasovacích právech.....	103
3.3.4 Podíly držené zastoupenými majiteli	103

Kapitola 3. Krok 3: Identifikace subjektů ve vlastnické struktuře a skutečných majitelů.....	105
1. Skuteční majitelé	106
1.1 Skuteční majitelé – fyzické osoby	108
1.1.1 Získání informací o skutečném majiteli – fyzické osobě	108
1.1.2 Ověření, zda skutečný majitel je konečný či zda jedná jako přímý či nepřímý zástupce.....	109
1.2 Konečné veřejnoprávní subjekty.....	109
1.2.1 Státy, samosprávné a autonomní celky veřejného práva a zvláštní subjekty veřejného či soukromého práva.....	110
a) Stát	110
b) Samosprávné celky veřejného práva	110
c) Autonomní subjekty veřejného práva.....	111
1.2.2 Mezinárodní organizace	112
2. Subjekty ve vlastnické struktuře.....	112
2.1 Obchodní korporace.....	113
2.2 Neziskové právnické osoby	116
2.3 Uspořádání bez právní osobnosti a další zvláštní subjekty či uspořádání s právní osobností či bez.....	119
2.3.1 Svěřenský fond.....	119
2.3.2 Investiční fondy	122
3. Zahraniční subjekty ve vlastnické struktuře.....	123
4. Identifikace majitelů skrytých podílů, ostatních typů podílů a zastoupených majitelů	124

B. Doložení vlastnické struktury a skutečného majitele..... 127

Kapitola 4. Krok 4: Doložení subjektů ve vlastnické struktuře a skutečných majitelů.....	129
1. Doložení totožnosti skutečných majitelů	129
1.1 Skutečný majitel – fyzická osoba.....	129
1.1.1 Ověření dokladů prokazujících totožnost skutečného majitele	129
1.1.2 Ověření dokladů o případném zastoupení a osobě zastoupeného	130
1.2 Skuteční majitelé – konečné veřejnoprávní subjekty.....	131
2. Doložení existence a základních identifikačních údajů subjektů ve vlastnické struktuře	132
2.1 České právnické osoby	132
2.1.1 Obchodní korporace	133
2.1.2 Neziskové právnické osoby.....	133
2.2 Uspořádání bez právní osobnosti a podílové fondy a obdobná uspořádání fondového typu.....	134
2.2.1 Svěřenské fondy	134
2.2.2 Některé investiční fondy.....	135
2.3 Zahraniční právnické osoby a uspořádání bez právní osobnosti	137

2.3.1	Inkorporované v členském státě EU, včetně zemí EHP	137
a)	Kapitálové společnosti v působnosti první směrnice o společnostech (2009/101/ES)	137
b)	Jiné zahraniční právnické osoby.....	139
c)	Zahraníční uspořádání bez právní osobnosti....	140
2.3.2	Inkorporované mimo členské státy EU	140

Kapitola 5. Krok 5: Doložení podílů přímých majitelů..... 142

1.	Doložení informací o podílu v subjektech ve vlastnické struktuře registrovaných v ČR	143
1.1	Výpisy z veřejných rejstříků.....	144
1.2	Výpisy a další dokumenty obsahující informace o podílu a majitelích vydané třetími osobami	146
1.2.1	Akciové společnosti se zaknihovanými akciemi, včetně evropských společností	146
a)	Akciová společnost, včetně evropské společnosti, se zaknihovanými a imobilizovanými akciemi na jméno.....	146
b)	Akciová společnost, včetně evropské společnosti, se zaknihovanými/ imobilizovanými akciemi na majitele.....	153
c)	Akciová společnost s listinnými akciemi na majitele: potvrzení o úschově či smlouva o úschově listinných akcie na majitele	154
1.2.2	Některé investiční fondy se zaknihovanými cennými papíry	155
a)	Investiční fond v podobě podílového fondu se zaknihovanými podílovými listy	155
b)	Investiční fond v podobě akciové společnosti se zaknihovanými akciemi.....	157
1.3	Dokladové dokumenty o podílu vydané právnickou osobou samotnou nebo uspořádáním bez právní osobnosti	157
1.3.1	Akciová společnost s listinnými akciemi na jméno: seznam akcionářů	158
1.3.2	Společnost s ručením omezeným s kmenovými listy: seznam společníků (SRO)	160
1.3.3	Družstvo a evropská družstevní společnost: seznam členů (družstva).....	161
1.3.4	Spolek: seznam členů.....	162
1.3.5	Svěřenský fond: seznam beneficentů a/nebo statut.....	163
1.3.6	Některé investiční fondy s podíly představovanými listinami.....	165
a)	Investiční fond v podobě podílového fondu s listinnými podílovými listy.....	165
b)	Investiční fond v podobě akciové společnosti s listinnými akciemi na jméno	166

c) Investiční fond v podobě komanditní společnosti na investiční listy	166
1.4 Další dokladové dokumenty o podílech či členství v právnických osobách či uspořádáních bez právní osobnosti	167
1.4.1 Doklady korporátního charakteru	168
a) Zakladatelské a zřizovací listiny, společenské smlouvy, stanovy a statut	169
b) Záписы z valných hromad či členských schůzí ..	177
c) Zpráva o vztazích	179
d) Účetní závěrka a konsolidovaná účetní závěrka	181
e) Výroční zpráva	184
f) Dokumenty o přeměnách společností	185
1.4.2 Doklady smluvního charakteru a další možné typy dokladů	185
a) Smluvní dokumenty	185
b) Platební instrumenty, zejména směnky	187
1.5 Otázka plurality dokladových dokumentů o podílech v jednotlivých právnických osobách	188
1.6 Dokladové dokumenty o podílech a jejich majitelích u zahraničních subjektů	188
2. Doložení informací o podílu a jeho majitelů v zahraničních subjektech přítomných ve vlastnické struktuře právnické osoby inkorporované v České republice	190
2.1 Doložení výše podílu a jeho majitelů v subjektech ve vlastnické struktuře inkorporovaných v členských státech EU	190
2.1.1 Přímý přístup k dokladům o podílu a jeho majiteli v zahraničních právnických osobách a uspořádáních v rámci EU	190
2.1.2 Přístup k dokladům o podílu a jeho majiteli v zahraničních právnických osobách a uspořádáních prostřednictvím mechanismů spolupráce mezi orgány členských států EU	191
2.2 Získání dokladů o výši podílu a jeho majitelích v zahraničních subjektech inkorporovaných mimo členské státy EU a EHP	195
2.2.1 Přímý přístup k dokladům o podílu a jeho majiteli v zahraničních právnických osobách a uspořádáních mimo EU	195
2.2.2 Přístup k dokladům o podílu a jeho přímém majiteli v zahraničních právnických osobách a uspořádáních mimo EU a EHP prostřednictvím mechanismů mezinárodní spolupráce	196
2.2.3 Získání a ověření informací a dokladů u nepřímých zahraničních majitelů českých právnických osob, jež získaly transparentní číslo nebo taxparentní značku	198

- a) Řešení situace u zahraničních majitelů, jež jsou společnostmi s listinnými akciemi na majitele..... 198
- b) Řešení situací u zahraničních majitelů, jež jsou právními osobami nebo uspořádáními bez právní osobnosti, u nichž se vlastnictví podílu nebo členství prokazuje dokumentem vydaným právní osobou nebo uspořádáním bez právní osobnosti samotným..... 199
- c) Řešení situací u zahraničních majitelů, jež jsou právními osobami nebo uspořádáními bez právní osobnosti, u nichž se vlastnictví podílu nebo členství prokazuje dokumentem vydaným bankou nebo finanční institucí..... 199

Kapitola 6. Krok 6: Rozdělení subjektů a skutečných majitelů na ovládající a neovládající201

DODATEK Přímé získávání informací a dokladů o vlastnických strukturách a skutečných majitelích společností202

- 1. Budoucí systém přímého získávání informací a dokladů o vlastnických strukturách a skutečných majitelích založený na certifikaci.....202
 - 1.1 Certifikace vlastnických struktur pomocí transparentního čísla.....203
 - 1.2 Certifikace vlastnických (mateřských), dceřiných a sesterských struktur pomocí taxparentní značky203
 - 1.2.1 Certifikace vlastnické transparentnosti pro účely určení, zda právní osoba je malým či středním podnikem.....204
 - 1.2.2 Certifikace vlastnické transparentnosti pro korporátní daňové účely.....205
- 2. Další možnosti získávání informací o vlastnických strukturách a skutečných majitelích209

Věcný rejstřík213