

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 ovládnání	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 tautního 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 ovládnání 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 ovládnání	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

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) Záписy 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 právnickými 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 právnickými 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 neovládající	201
DODATEK Přímé získávání informací a dokladů o vlastnických strukturách a skutečných majitelích společností	202
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 značky	203
1.2.1 Certifikace vlastnické transparentnosti pro účely určení, zda právnická 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 majitelích	209
Věcný rejstřík	213