

PŘÍLOHA 1 PRAVIDEL UŽÍVÁNÍ

PODROBNÁ SYNOPTICKÁ (SROVNÁVACÍ) TABULKA

SOULADU PRAVIDEL UŽÍVÁNÍ S RELEVANTNÍMI PŘEDPISY V OBLASTI AML A V SOUVISEJÍCÍCH OBLASTECH TÝKAJÍCÍCH SE SKUTEČNÉHO VLASTNICTVÍ

Díl A. Soulad s EU směrnici, nařízeními a dalšími předpisy

Sekce 1. Soulad s požadavky Směrnice AML a Účetní směrnice

Směrnice (EU) 2015/849 ze dne 20. května 2015 o předcházení využívání finančního systému k praní peněz nebo financování terorismu, ve znění Směrnice (EU) 2018/843 Evropského parlamentu a Rady ze dne 30. května 2018 (**Směrnice AML**) a Směrnice 2013/34/EU Evropského parlamentu a Rady ze dne 26. června 2013 o ročních účetních závěrkách, konsolidovaných účetních závěrkách a souvisejících zprávách některých forem podniků (**EU Účetní směrnice**)

Pravidla užívání	Směrnice AML a EU Účetní směrnice
<p>Pravidla užívání – Část 8. odst. 1: [...] Oprávněný subjekt [...] má povinnost znát svého Skutečného majitele a Skutečně drženou účast (Vlastnickou a řídicí strukturu) podle parametrů přesnosti a kvality vymezených v Pravidlech užívání v rozsahu Registračních údajů a Dokladových dokumentů požadovaných Softwarem pro účely Certifikace.</p> <p>Pravidla užívání - Část 8. odst. 2a. Přesnou Skutečně drženou účastí či její Přesností se rozumí přesnost finančních informací a údajů o Skutečně držené účasti Oprávněných subjektů, jež jsou:</p> <p>(a) jasně strukturované, a to v následujícím rozsahu obsahujícím:</p> <p>(i) vždy Podíl v Registrující právnické osobě, a případně v jejím Hlavním ovládajícím Mateřském subjektu,</p> <p>(ii) Ovládající Korporátní subjekt či subjekty, včetně uvedení, zda se jedná o Hlavní ovládající či Spoluovládající Korporátní subjekt, a/nebo případně,</p>	<p>Čl. 30 (1) pododst. 1 Směrnice AML: Členské státy zajistí, aby společnosti a jiné právnické osoby zapsané v rejstříku na jejich území měly povinnost získat a mít adekvátní, přesné a aktuální informace o svém skutečném majiteli, včetně podrobností o účasti skutečného majitele.</p>

<p>(iii) Neovládající Korporátní subjekt či subjekty s Podílem nad 25 %, a případně</p> <p>(iv) další Subjekty ve Vlastnické a řídicí struktuře, jež nejsou Korporátními subjekty, a případně</p> <p>(v) další Zmocňující subjekty a/nebo Nezmocňující subjekty, jež nejsou uvedeny výše v bodech (i) - (iv),</p> <p>(vi) kompletní Správné Základní registrační údaje ohledně Podílů a Subjektů uvedených výše v bodech (i) - (v);</p> <p>(b) geograficky nelimitované, tzn. přesné bez ohledu na lokalizaci Skutečně držené účasti v jakémkoli státě světa, zahrnujícím jednotlivé typy právnických osob a uspořádání bez právní osobnosti v jednotlivých státech,</p> <p>(c) současné, tzn. časově relevantní, díky tomu, že nesmí být starší 3 měsíců, pokud jsou poprvé certifikovány nebo se měnily, nebo nejvýše 12 měsíců, pokud se od poslední Certifikace neměnily.</p> <p>Pravidla užívání - Část 8. odst. 2b. Kvalitní Skutečně drženou účastí či její Kvalitou se rozumí doložitelnost finančních informací a údajů o Skutečně držené účasti, kdy byly:</p> <p>(a) ověřované oproti relevantním dokladovým dokumentům obsahujícím Správné Základní registrační údaje ohledně Skutečně držené účasti (Vlastnické a řídicí struktury):</p> <p>(i) řádně zadány kompletní Správné dokladové registrační údaje ohledně všech relevantních Dokladových dokumentů,</p> <p>(ii) řádně nahrány Čitelné dokladové dokumenty obsahující Správné základní registrační údaje uvedené v předcházejícím odstavci 9a.,</p> <p>(iii) učiněno prohlášení o Čitelnosti dokladových dokumentů, jakož i o tom, že obsahují Základní registrační údaje;</p> <p>(b) adekvátní, tzn. doložené závaznými relevantními dokladovými dokumenty, jež nemusí být dostupné z veřejných či</p>	
---	--

<p>neveřejných rejstříků, a to vždy vzhledem k jednotlivým aspektům Skutečně držené účasti, a to:</p> <ul style="list-style-type: none"> (i) existenci Subjektů, (ii) výši a charakter Podílu, (iii) způsob ovládnání, včetně případného důvodu spoluovládání, (iv) Zastoupení, (v) dalším specifickým charakteristickým údajům v závislosti na typu právnické osoby či uspořádání bez právní osobnosti. <p>Pravidla užívání - Část 9., bod 46. Správným Základním registračním údajem se rozumí Základní registrační údaj, jenž je pravdivý, přesný, aktuální a nikoli zavádějící a věrně odpovídá údaji na příslušném Dokladovém dokumentu.</p> <p>Pravidla užívání - Část 9., bod 58. Základním registračním údajem se rozumí údaj směřující k jednoznačné identifikaci:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) Subjektu, zahrnující typ Subjektu, identifikační číslo, datum založení či datum narození, stát inkorporace či stát bydliště, a stát a adresu zapsaného sídla, a jakož i případné další nepovinné identifikační údaje, (b) Podílu, zahrnujícím výši Podílu, typ Podílu a datum nabytí Podílu, včetně případně vzhledem k jednotlivým typům Podílu údaje charakterizující zvláštní aspekty takového typu Podílu, (c) Ovládnání, zahrnující informace o hlavním ovládnání, spoluovládání, včetně důvodů spoluovládání, či neovládání, jakož i případných údajů o Zastoupení Subjektů vlastním Ovládajícím podíly, zahrnující informace o jednání prostřednictvím zástupců či instruujících osob. 	
<p>Pravidla užívání – Část 9., bod 39. Skutečným majitelem se rozumí fyzická osoba ve smyslu v čl. 3 (6) směrnice AML. Zahrnuje Skutečné majitele ve vztahu ke Korporátním subjektům – Právnickým</p>	<p>Návěťí čl. 3 odst. 6 Směrnice AML: Skutečným majitelem (obecně) je fyzická osoba nebo osoby, které v konečném důsledku vlastní nebo kontrolují klienta, nebo fyzická osoba nebo</p>

<p>osobám, Skutečné majitele ve vztahu ke Korporátním subjektům – Svěřenským fondům a obdobným uspořádáním a některým majetkovým neziskovým právníckým osobám a rovněž Náhradního skutečného majitele.</p>	<p>osoby, jejichž jménem se transakce nebo činnost provádí, což zahrnuje přinejmenším: [...]</p>
<p>Pravidla užívání – Část 9., bod 40. Skutečným majitelem ve vztahu ke Korporátním subjektům – Právníckým osobám se rozumí fyzická osoba nebo osoby ve smyslu čl. 3 odst. 6, písm. (a) bod (i) Směrnice AML.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 41. Skutečným majitelem ve vztahu ke Korporátním subjektům – Svěřenským fondům a obdobným uspořádáním a některým majetkovým neziskovým právníckým osobám se rozumí právnícké osoby nebo uspořádání bez právní osobnosti ve smyslu čl. 3 odst. 6, písm. (b) a/nebo (c) Směrnice AML, podle situace.</p>	<p>Čl. 3 odst. 6, písm. a) Směrnice AML: [...] a) v případě společností:</p> <p>i) fyzickou osobu nebo osoby, které v konečném důsledku vlastní nebo kontrolují právníckou osobu prostřednictvím přímého nebo nepřímého vlastnictví dostatečného akciového či vlastnického podílu nebo hlasovacích práv v uvedené právnícké osobě, včetně akcií na doručitele, nebo prostřednictvím kontroly jinými prostředky nad uvedenou právníckou osobou, jež není společností kotovanou na regulovaném trhu, která podléhá požadavkům na zveřejnění informací v souladu s právem Unie nebo která podléhá rovnocenným mezinárodním standardům zajišťujícím přiměřenou transparentnost informací o vlastnictví.</p> <p>[...] b) v případě svěřenských fondů:</p> <p>i) zakladatele;</p> <p>ii) svěřenského správce nebo svěřenské správce;</p> <p>iii) osoby vykonávající dohled nad správou fondu, existují-li;</p> <p>iv) beneficienty, nebo pokud ještě nebyly určeny konkrétní fyzické osoby, které mají prospěch z právního uspořádání nebo právnícké osoby, okruh osob, v jejichž hlavním zájmu je právní uspořádání nebo právnícká osoba založena nebo provozována;</p> <p>Čl. 3 odst. 6, písm. b) Směrnice AML:</p> <p>v) jakoukoli jinou fyzickou osobu, která v konečném důsledku vykonává kontrolu nad svěřenským fondem prostřednictvím přímého či nepřímého vlastnictví nebo jinými prostředky;</p> <p>c) v případě právníckých osob, jako jsou například nadace, a v případě právních uspořádání obdobných svěřenským fondům fyzickou osobu nebo osoby v rovnocenném nebo</p>

	obdobném postavení, jaké mají osoby uvedené v písmeni b).
<p>Pravidla užívání – Část 9., bod 60. Zástupcem se rozumí Fyzická či Právnická osoba Ovládající jinak než přes podíl Subjekt, včetně Korporátního subjektu, na základě písemné, ústní či tacitní smlouvy o přímém či nepřímém zastoupení. Zástupce je zprostředkovatelem držby či vlastnictví hlasovacích práv v Uchazečském korporátním subjektu pro Ovládající subjekt-Přímého vlastníka, jehož vůli Zástupce plně vykonává; Zástupce je zapsán jako právní vlastník (tzv. nominee) místo Ovládajícího subjektu-Přímého vlastníka v příslušném Dokladovém dokumentu prokazujícím vlastnictví Podílu v Uchazečském korporátním subjektu; pro roli Zástupce nestačí “ad hoc” zastupování Ovládajícího subjektu-Přímého vlastníka bez zápisu v uvedeném Dokladovém dokumentu.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 12. Instruktorem se rozumí Fyzická či Právnická osoba ovládající jiným způsobem Subjekt, včetně Korporátního subjektu, na základě písemné, ústní či tacitní smlouvy nebo jiného prostředku, například platebního, jež umožňují, aby Instruktor dával Subjektu, včetně Korporátního subjektu, závazné instrukce ohledně výkonu hlasovacích práv vyplývajících z Podílu drženého Subjektem či Korporátním subjektem. Instruktor je osoba, která působí vlastní vůlí na výkon hlasovacích práv Ovládajícího subjektu-Přímého vlastníka v Uchazečském korporátním subjektu, kdy Instruktor svou vůlí na výkon hlasovacích práv Ovládajícího subjektu-Přímého vlastníka spolupůsobí, ale nikdy svou vůlí nenahrazuje vůli Ovládajícího subjektu-Přímého vlastníka při výkonu jeho hlasovacích práv; Instruktor není nikdy zapsán jako právní vlastník (tzv. nominee) místo Ovládajícího subjektu-Přímého vlastníka v příslušném Dokladovém dokumentu prokazujícím vlastnictví Podílu v Uchazečském korporátním subjektu.</p> <p>Pravidla užívání - Část 9., bod 20. Náhradním skutečným majitelem se rozumí fyzická osoba ve smyslu čl. 3 odst. 6, písm. (a) bod (ii) AML směrnice.</p>	<p>Čl. 3 odst. 6, písm. a), bod ii) Směrnice AML:</p> <p>[...]jestliže po vyčerpání všech možných prostředků a za podmínky, že neexistuje žádné důvodné podezření, není identifikována žádná osoba podle bodu i) nebo jestliže existuje pochybnost o tom, že identifikovaná osoba nebo osoby jsou skutečnými majiteli; povinné osoby vedou záznamy o krocích učiněných k identifikaci skutečného majitele podle bodu i) a tohoto bodu;</p> <p>Čl. 13 odst. 1, písm. b) Směrnice AML:</p> <p>Pokud se zjistí, že skutečným majitelem je osoba ve vrcholném vedení ve smyslu čl. 3 bodu 6 písm. a) podbodu ii), přijmou povinné osoby nutná přiměřená opatření k ověření totožnosti fyzické osoby, která zastává pozici ve vrcholném vedení, a povedou záznamy o učiněných krocích i o vzniklých obtížích během procesu ověřování.</p> <p>Bod odůvodnění 34 Směrnice AML: [...]Pokud člen vrcholného vedení byl identifikován jako skutečný majitel pouze z titulu své funkce, a nikoli na základě drženého vlastnického podílu nebo kontroly vykonávané jinými prostředky, mělo by to být v registrech jasně uvedeno.</p>

<p>Pravidla užívání - Část 9., bod 57. Vlastnickou a řídicí strukturou se rozumí vlastnická a řídicí struktura ve smyslu čl. 13 odst. 1 písm. (b) Směrnice AML jedna či více Skutečně držených účastí z perspektivy Registrující právnické osoby.</p> <p>Pravidla užívání - Část 9., bod 42. Skutečně drženou účastí se rozumí Přímý či Nepřímý podíl až po Skutečného majitele v Oprávněném subjektu ve smyslu skutečně držené účasti podle čl. 30 (1) Směrnice AML.</p>	<p>Čl. 13 odst. 1, písm. b) Směrnice AML: Vlastnická a řídicí struktura (není definována, pouze zmíněna): Opatření hloubkové kontroly klienta zahrnují: [...]</p> <p>(b) zjištění totožnosti skutečného majitele a přijetí náležitých opatření pro ověření jeho totožnosti, aby se povinná osoba ujistila, že skutečného majitele zná; to zahrnuje přijetí náležitých opatření k tomu, aby pochopila vlastnickou a řídicí strukturu klienta v případě právnických osob, svěřenských fondů, společností, nadací a podobných právních uspořádání;</p> <p>Čl. 30 odst. 1, pododst. 1 Směrnice AML: Skutečně držená účast (není definována, pouze zmíněna): Členské státy zajistí, aby společnosti a jiné právnické osoby zapsané v rejstříku na jejich území měly povinnost získat a mít adekvátní, přesné a současné informace o svém skutečném vlastnictví, včetně údajů o skutečně držené účasti.</p>
<p>Pravidla užívání – Část 9., bod 29. Ovládajícím podílem se rozumí Podíl, na základě něhož dochází k Ovládání přes podíl. Ovládající podíl může být přímý nebo nepřímý.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 38. Přímým podílem se rozumí podíl na hlasovacích právech v jiném Korporátním subjektu nebo Registrující právnické osobě.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 16. Majoritním podílem se rozumí absolutně definovaný Podíl a je jím vždy Podíl ve výši nad 25 % hlasovacích práv.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 1. Absolutním majoritním podílem se rozumí absolutně definovaný Podíl a je jím vždy Podíl převyšující 50 % hlasovacích práv.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 18. Minoritním podílem se rozumí absolutně definovaný Podíl a je jím vždy Podíl ve výši nad 10 % až 25,00 % hlasovacích práv.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 54. Většinovým podílem se rozumí relativně definovaný Podíl a je</p>	<p>Čl. 3 odst. 6, písm. a), bod i) Směrnice AML: Indikátorem přímého vlastnictví je akciový podíl 25 % plus jedna akcie či vlastnický podíl větší než 25 %, který v klientovi drží fyzická osoba.</p>

<p>jím vždy Podíl ve výši nad 10 % až 99,99 %, který je vyšší než jiný Podíl nad 10 %.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 17. Menšinovým podílem se rozumí relativně definovaný Podíl a je jím vždy Podíl ve výši nad 10 % až 49,99 % hlasovacích práv, který je zároveň nižší než alespoň jeden jiný Podíl nad 10 %.</p>	
<p>Pravidla užívání – Část 9., bod 25. Nepřímým ovládním se rozumí ovládním prostřednictvím Nepřímého podílu.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 26. Nepřímým podílem se rozumí řetězení alespoň dvou Přímých podílů, kdy oba tyto Přímé podíly jsou Hlavní ovládním podíly nebo Spoluovládním podíly nebo kdy jeden z nich je Hlavní ovládním a druhý Spoluovládním podíl.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 43. Spoluovládním se rozumí Ovládním, jenž ovládá spolu s jiným Subjektem, jenž je Hlavním ovládním, a to na základě Důvodu jednání ve shodě.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 44. Spoluovládním subjektem se rozumí Subjekt, jenž má podíl v jiném Korporátním subjektu nebo Registrující právnické osobě vedle Hlavního ovládním subjektu a je s ním Spoluovládním.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 10. Důvodem jednání ve shodě se rozumí právem vymezený důvod, na základě kterého jeden či více Subjektů jednají za jedním společným účelem.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 47: Subjektem se rozumí Registrující právnická osoba, Subjekt ve Vlastnické a řídním struktuře a její Skutečný majitel, včetně Náhradního skutečného majitele.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 48: Subjektem ve Vlastnické a řídním struktuře se rozumí Korporátní subjekt ve Vlastnické a řídním struktuře a individuálně identifikovaný další subjekt či subjekty ve Vlastnické a řídním struktuře.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 13. Korporátním subjektem se rozumí Právnická osoba, jiná entita nebo uspořádání, včetně Konečného soukromoprávního subjektu, které jsou součástí</p>	<p>Čl. 3 odst. 6, písm. a), bod i) Směrnice AML: Indikátorem nepřímého vlastnictví je akciový podíl 25 % plus jedna akcie či vlastnický podíl větší než 25 %, který v klientovi drží společnost kontrolovaná jednou nebo více fyzickými osobami nebo několik společností kontrolovaných stejnou fyzickou osobou nebo fyzickými osobami.</p>

<p>Korporátní struktury na základě Ovládnání či Ovládnání jiným způsobem nebo držby či vlastnictví Podílu bez ohledu na to, ve kterém státě mají zapsané sídlo.</p>	
<p>Pravidla užívání – Část 9., bod 30. Ovládnáním se rozumí výkon rozhodujícího vlivu na jiný Korporátní subjekt nebo Registrující právnickou osobu, jímž je možné docílit v tomto podřízeném Korporátním subjektu nebo podřízené- Registrující právnické osobě změnu hlavních aspektů fungování, a to ve smyslu čl. 22 směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU o účetnictví. Ovládnání zahrnuje Ovládnání přes podíl, jež může být Přímé či Nepřímé, nebo Ovládnání jinak než přes podíl.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 32. Ovládnáním přes podíl se rozumí Majoritní ovládnání přes podíl nebo Ovládnání přes podíl jinými prostředky.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 15. Majoritním ovládnáním přes podíl se rozumí Ovládnání prostřednictvím držby nebo vlastnictví Absolutního majoritního podílu nebo Většinového podílu.</p>	<p>Bod odůvodnění 12 Směrnice AML: [...] I když zjištění konkrétní výše akciového či vlastnického podílu automaticky nezaručuje nalezení skutečného majitele, měl by to být jeden z důkazních faktorů, které je třeba zohlednit. Členské státy by však měly mít možnost se rozhodnout, že indikátorem vlastnictví nebo kontroly může být nižší procentní podíl.</p> <p>Bod odůvodnění 13 Směrnice AML: Zjišťování a ověřování totožnosti skutečných majitelů by případně mělo být rozšířeno na právnické osoby, jež vlastní jiné právnické osoby, a povinné osoby by měly hledat fyzickou osobu či fyzické osoby, jež prostřednictvím vlastnického podílu nebo jinými prostředky vykonávají konečnou kontrolu nad právnickou osobu, která je klientem. [...]</p>
<p>Pravidla užívání – Část 9., bod 31. Ovládnáním jinak než přes podíl se rozumí možnost výkonu rozhodujícího vlivu zprostředkovaně prostřednictvím Zástupce nebo Instruktora na jiném než věcněprávním základě obvykle smluvního charakteru, jež může mít písemnou nebo jinou než písemnou formu.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 33. Ovládnáním přes podíl jinými prostředky se rozumí ovládnání prostředky za účelem přípravy konsolidovaných účetních závěrek, jako například prostřednictvím dohod společníků, včetně akcionářů, výkonu rozhodujícího vlivu nebo moci jmenovat osoby ve vrcholném vedení, atd. v souladu s kritérii stanovenými v čl. 22 odst. 1 až 5 směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU o účetnictví.</p>	<p>Čl. 30 odst. 1, pododst. 2 Směrnice AML: Členské státy zajistí, aby tyto subjekty měly povinnost povinným osobám při provádění opatření hloubkové kontroly klienta v souladu s kapitolou II poskytnout kromě informací o svém právním majiteli i informace o svém skutečném majiteli.</p> <p>Bod odůvodnění 13 Směrnice AML + čl. 22 Účetní směrnice 2013/34/EU: [...] <u>Kontrola jinými prostředky</u> může mimo jiné zahrnovat kritéria kontroly používaná pro účely sestavování konsolidované účetní závěrky, například dohodu s akcionáři či společníky, uplatňování rozhodujícího vlivu nebo pravomoci jmenovat vrcholné vedení.</p>
<p>Pravidla užívání – Část 9., bod 8a: Dokladovým dokumentem se rozumí dokument vyžadovaný Softwarem, jenž osvědčuje příslušný Registrační údaj.</p>	<p>Čl. 30 odst. 1, písm. a) Směrnice AML: Ve vztahu k vlastnickému podílu skutečného majitele a skutečným majitelům: Opatření hloubkové kontroly klienta zahrnují: (a) zjištění a ověření totožnosti klienta na základě dokumentů, údajů nebo informací</p>

<p>Pravidla užívání – Část 9., bod 8b: Originálem Dokladového dokumentu se rozumí</p> <p>(a) listinný originál příslušného Dokladového dokumentu či jeho stejnopis, pokud bylo vyhotoveno více stejnopisů listinného originálu, nebo</p> <p>(b) úředně ověřená kopie listinného originálu Dokladového dokumentu, jež nemusí být legalizovaná či superlegalizována, nebo</p> <p>(c) digitální originál Dokladového dokumentu.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 8a: Dokladovým dokumentem se rozumí Pravý originál Dokladového dokumentu nebo jeho Věrná digitální kopie.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 37: Pravým originálem Dokladového dokumentu se rozumí Originál dokladového dokumentu, jenž splňuje všechny následující požadavky:</p> <p>(a) je jednoznačně identifikovatelný alespoň, co do původce a data vyhotovení či podpisu či finální autentifikace, jež musí být specifikováno minimálně ve formě dne, měsíce a roku standardního kalendáře užívaného v České republice a Evropské unii,</p> <p>(b) není zcela či částečně zfalšovaný,</p> <p>(c) po vyhotovení, podpisu či jinou obdobnou formu finální autentifikace není dále pozměňovaný či jinak upravovaný, nejedná-li se o následné změny, jež byly stejným způsobem výslovně a vzhledem ke každé takové změně autentifikovány,</p> <p>(d) není zavádějící, co do formy, původce, vyhotovení, podpisu či jiné obdobně formy finální autentifikace, a, je-li to právně možné, pochází z důvěryhodného a nezávislého zdroje,</p> <p>(e) je jako takový či jeho stejnopis či úředně ověřená kopie uložen u fyzické osoby nebo na zapsané adrese sídla právnické osoby nebo u konečného veřejnoprávního subjektu.</p>	<p>získaných ze spolehlivého a nezávislého zdroje [...];</p> <p>Čl. 30 odst. 1, pododst. 1 Směrnice AML: Ve vztahu k vlastnickému podílu skutečného majitele a skutečným majitelům: Členské státy zajistí, aby společnosti a jiné právnické osoby zapsané v rejstříku na jejich území měly povinnost získat a mít adekvátní, přesné a aktuální informace o svém skutečném majiteli, včetně podrobností o účasti skutečného majitele.</p> <p>Čl. 30 odst. 1, pododst. 3 Směrnice AML: Členské státy vyžadují, aby skuteční majitelé společností nebo jiných právnických osob, mimo jiné prostřednictvím akcií, hlasovacích práv, vlastnického podílu, akcií na majitele či kontroly prováděné jinými prostředky, poskytly těmto subjektům veškeré informace potřebné k tomu, aby společnost nebo jiná právnická osoba splnila požadavky podle prvního pododstavce.</p> <p>Čl. 30 odst. 3 Směrnice AML: Členské státy zajistí, aby informace uvedené v odstavci 1 byly v každém členském státě uchovávané v centrálním registru, například v obchodním rejstříku, podnikovém rejstříku podle článku 3 směrnice Evropského parlamentu a Rady 2009/101/ES (31) nebo veřejném rejstříku. Členské státy oznámí Komisi charakteristiky těchto vnitrostátních mechanismů. Informace o skutečném vlastnictví obsažené v této databázi mohou být shromažďovány v souladu s vnitrostátními systémy.</p> <p>Čl. 30 odst. 4 Směrnice AML: Členské státy vyžadují, aby informace uchovávané v centrálním registru uvedeném v odstavci 3 byly adekvátní, přesné a aktuální [...]</p> <p>Bod odůvodnění 25 Směrnice AML: Potřeba přesných a aktuálních informací o skutečném majiteli je klíčovým faktorem při sledování pachatelů trestných činů, kteří by jinak mohli skrýt svou totožnost za korporátní strukturu. Členské státy by proto měly zajistit, aby subjekty založené na jejich území v souladu s</p>
--	--

<p>Pravidla užívání – Část 9., bod 55: Věrná digitální kopie. Věrnou digitální kopií se rozumí Digitální kopie Pravého originálu dokladového dokumentu, jež splňuje všechny následující požadavky:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) neobsahuje Nesrovnalost vůči Pravému originálu Dokladového dokumentu, (b) není po naskenování či jiném převedení do digitálního formátu dále jakkoli upravovaná či modifikována, (c) je v jednom z Dovolených digitálních formátů, (d) nepřesahuje Dovolený datový objem, (e) její obsah lze snadno seznat pomocí běžných prostředků výpočetní techniky, (f) je pro Certifikátora snadno čitelná ve smyslu definice pro Čitelný dokladový dokument, (g) neobsahuje viry či jiné škodlivé elementy. <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 7: Digitální kopie. Digitální kopií se rozumí naskenovaný či jinak do digitálního formátu převedený Pravý originál Dokladového dokumentu, pokud originál nebyl vyhotoven v digitální formě.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 9. Dokladový registrační údaj. Dokladovým registračním údajem je údaj směřující k jednoznačné identifikaci Dokladového dokumentu bez ohledu na jeho typ, jež</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) vždy obsahuje informaci o typu dokumentu, údaje o názvu dokumentu, jeho původci, datumu nabytí platnosti, jazyku a počtu stran, a případně informace či údaje o překladu takového dokumentu, (b) může obsahovat, je-li dostupný, identifikátor dokumentu, údaj o pozbytí platnosti dokladového dokumentu, počtu podepisujících osob, včetně jejich identifikace. 	<p>vnitrostátními právními předpisy získaly a uchovávaly adekvátní, přesné a aktuální informace o svém skutečném majiteli, kromě základních informací, jako je název a adresa společnosti a doklad o založení a zákonné vlastnictví.</p>
---	--

<p>Pravidla užívání – Část 9., bod 45. Správný Dokladový registrační údaj. Správným Dokladovým registračním údajem se rozumí Dokladový registrační údaj, jenž pravdivě, přesně, aktuálně a nikoli zavádějícím způsobem charakterizuje Dokladový dokument.</p>	
--	--

Sekce 2. Soulad s požadavky nařízení (ES) 2580/2001 (v souvislosti s rámcovým nařízením (EU) 2019/452 o prověřování zahraničních investic)

Nařízení Rady (ES) č. 2580/2001 ze dne 27. prosince 2001 **o zvláštních omezujících opatřeních namířených proti některým osobám a subjektům s cílem bojovat proti terorismu** (v souvislosti s rámcovým nařízením (EU) 2019/452 ze dne 19. března 2019, kterým se stanoví **rámec pro prověřování přímých zahraničních investic směřujících do Unie**)

Pravidla užívání	Nařízení (ES) 2580/2001 (v souvislosti s rámcovým nařízením (EU) 2019/452 o prověřování zahraničních investic)
<p>Pravidla užívání – Část 8. odst. 1: [...] Oprávněný subjekt [...] má povinnost znát svého Skutečného majitele a Skutečně drženou účast (Vlastnickou a řídicí strukturu) podle parametrů přesnosti a kvality vymezených v Pravidlech užívání v rozsahu Registračních údajů a Dokladových dokumentů požadovaných Softwarem pro účely Certifikace.</p> <p>Pravidla užívání - Část 8. odst. 2a.: Přesnou Skutečně drženou účastí či její Přesností se rozumí přesnost finančních informací a údajů o Skutečně držené účasti Oprávněných subjektů, jež jsou:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) jasně strukturované, a to v následujícím rozsahu obsahujícím: <ul style="list-style-type: none"> (i) vždy Podíl v Registrující právnické osobě, a případně v jejím Hlavním ovládajícím Mateřském subjektu, (ii) Ovládající Korporátní subjekt či subjekty, včetně uvedení, zda se jedná o Hlavní ovládající či Spoluovládající Korporátní subjekt, a/nebo případně, (iii) Neovládající Korporátní subjekt či subjekty s Podílem nad 25 %, a případně (iv) další Subjekty ve Vlastnické a řídicí struktuře, jež nejsou Korporátními subjekty, a případně (v) další Zmocňující subjekty a/nebo Nezmocňující subjekty, jež nejsou uvedeny výše v bodech (i) - (iv), (vi) kompletní Správné Základní registrační údaje ohledně Podílů a Subjektů uvedených výše v bodech (i) - (v); 	<p>Čl. 2, odst. 3 Nařízení (ES) 2580/2001: (Nejde o přímou povinnost - právnické osoby jsou ale nepřímo povinny mít transparentní vlastnickou strukturu až po skutečné(ho) majitele):</p> <p>Rada jednomyslně vypracuje, přezkoumává a mění seznam osob, skupin a subjektů, na které se vztahuje toto nařízení, v souladu s čl. 1 odst. 4, 5 a 6 společného postoje 2001/931/SZBP; tento seznam <u>obsahuje</u>:</p> <ul style="list-style-type: none"> i) fyzické osoby, které páchají teroristické činy nebo se je pokusí spáchat, účastní se takových činů nebo napomáhají jejich spáchání; ii) právnické osoby, skupiny nebo subjekty, které páchají teroristické činy nebo se je pokusí spáchat, účastní se takových činů nebo napomáhají jejich spáchání; iii) právnické osoby, skupiny nebo subjekty vlastněné nebo kontrolované jednou fyzickou nebo právnickou osobou, skupinou nebo subjektem nebo více fyzickými nebo právnickými osobami, skupinami nebo subjekty uvedenými v bodech i) a ii), nebo iv) fyzické nebo právnické osoby, skupiny nebo subjekty jednající jménem nebo na pokyn jedné fyzické nebo právnické osoby, skupiny nebo subjektu nebo několika fyzických nebo právnických osob, skupin nebo subjektů uvedených v bodech i) a ii).

<p>(b) geograficky nelimitované, tzn. přesné bez ohledu na lokalizaci Skutečně držené účasti v jakémkoli státě světa, zahrnujícím jednotlivé typy právnických osob a uspořádání bez právní osobnosti v jednotlivých státech,</p> <p>(c) současné, tzn. časově relevantní, díky tomu, že nesmí být starší 3 měsíců, pokud jsou poprvé certifikovány nebo se měnily, nebo nejvýše 12 měsíců, pokud se od poslední Certifikace neměnily.</p> <p>Pravidla užívání - Část 8. bod 2b.: Kvalitní Skutečně drženou účastí či její Kvalitou se rozumí doložitelnost finančních informací a údajů o Skutečně držené účasti, kdy byly:</p> <p>(a) ověřované oproti relevantním dokladovým dokumentům obsahujícím Správné Základní registrační údaje ohledně Skutečně držené účasti (Vlastnické a řídicí struktury):</p> <p>(i) řádně zadány kompletní Správné dokladové registrační údaje ohledně všech relevantních Dokladových dokumentů,</p> <p>(ii) řádně nahrány Čitelné dokladové dokumenty obsahující Správné základní registrační údaje uvedené v předcházejícím odstavci 9a.,</p> <p>(iii) učiněno prohlášení o Čitelnosti dokladových dokumentů, jakož i o tom, že obsahují Základní registrační údaje;</p> <p>(b) adekvátní, tzn. doložené závaznými relevantními dokladovými dokumenty, jež nemusí být dostupné z veřejných či neveřejných rejstříků, a to vždy vzhledem k jednotlivým aspektům Skutečně držené účasti, a to:</p> <p>(i) existenci Subjektů,</p> <p>(ii) výši a charakter Podílu,</p> <p>(iii) způsob ovládnání, včetně případného důvodu spoluovládání,</p> <p>(iv) Zastoupení,</p> <p>(vi) dalším specifickým charakteristickým údajům v závislosti na typu právnické osoby či uspořádání bez právní osobnosti.</p>	
---	--

<p>Pravidla užívání - Část 9., bod. 46. Správným Základním registračním údajem se rozumí Základní registrační údaj, jenž je pravdivý, přesný, aktuální a nikoli zavádějící a věrně odpovídá údaji na příslušném Dokladovém dokumentu.</p> <p>Pravidla užívání - Část 9. bod 58. Základním registračním údajem se rozumí údaj směřující k jednoznačné identifikaci:</p> <p>(a) Subjektu, zahrnující typ Subjektu, identifikační číslo, datum založení či datum narození, stát inkorporace či stát bydliště, a stát a adresu zapsaného sídla, ajkož i případné další nepovinné identifikační údaje,</p> <p>(b) Podílu, zahrnujícím výši Podílu, typ Podílu a datum nabytí Podílu, včetně případně vzhledem k jednotlivým typům Podílu údaje charakterizující zvláštní aspekty takového typu Podílu,</p> <p>(c) Ovládání, zahrnující informace o hlavním ovládání, spoluovládání, včetně důvodů spoluovládání, či neovládání, jakož i případných údajů o Zastoupení Subjektů vlastním Ovládající podíly, zahrnující informace o jednání prostřednictvím zástupců či instruujících osob.</p>	
<p>Pravidla užívání – Část 9., bod 39. Skutečným majitelem se rozumí fyzická osoba ve smyslu v čl. 3 (6) směrnice AML. Zahrnuje Skutečné majitele ve vztahu ke Korporátním subjektům – Právníckým osobám, Skutečné majitele ve vztahu ke Korporátním subjektům – Svěřenským fondům a obdobným uspořádáním a některým majetkovým neziskovým právníckým osobám a rovněž Náhradního skutečného majitele.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 14a: Konečným soukromoprávním subjektem se rozumí soukromoprávní entita, která není Ovládána přes Podíl nebo jinak než přes Podíl, ale jejíž členové jsou v ní sdružení převážně na základě zvláštního nepodnikatelského záměru, nikoli na principu vlastnictví či ovládání osobami zúčastněnými na takovém Subjektu, avšak která může mít Podíl v</p>	<p>Čl. 1, odst. 5 Nařízení (ES) 2580/2001: 5. "vlastnictvím právnické osoby, skupiny nebo subjektu" držení 50 % nebo více vlastnických práv k určité právnické osobě, skupině nebo subjektu, nebo vlastnictví většinového podílu;</p> <p>Čl. 4, odst. 2 nařízení (EU) 2019/452: Při určování toho, zda přímá zahraniční investice může mít vliv na bezpečnost nebo veřejný pořádek, mohou členské státy a Komise vzít rovněž v úvahu zejména: a) zda je daný zahraniční investor přímo či nepřímo ovládán vládou třetí země, včetně státních subjektů nebo ozbrojených sil, a to i prostřednictvím vlastnické struktury nebo významného financování; [...]</p>

<p>Korporátním subjektu nebo Registrující právnické osobě.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 14b. Konečným veřejnoprávním subjektem se rozumí entita veřejnoprávního charakteru, ve které žádná jiná osoba, entita nebo uspořádání bez právní osobnosti nemůže mít Podíl, avšak která může mít Podíl v Korporátním subjektu nebo Registrující právnické osobě a která je založena na státoporném, teritoriálním, samosprávném, autonomním či jiném principu veřejného zajmu nebo která je mezinárodní organizací.</p>	<p>Čl. 9, odst. 2 nařízení (EU) 2019/452: Informace [podle odstavce 1] zahrnují: a) vlastnickou strukturu zahraničního investora a podniku, v němž je přímá zahraniční investice plánována nebo byla dokončena, včetně informací o konečném investorovi a podílu na kapitálu; [...]</p>
<p>Pravidla užívání – Část 9., bod 40. Skutečným majitelem ve vztahu ke Korporátním subjektům – Právnickým osobám se rozumí fyzická osoba nebo osoby ve smyslu čl. 3 odst. 6, písm. (a) bod (i) Směrnice AML.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 41. Skutečným majitelem ve vztahu ke Korporátním subjektům – Svěřenským fondům a obdobným uspořádáním a některým majetkovým neziskovým právnickým osobám se rozumí právnické osoby nebo uspořádání bez právní osobnosti ve smyslu čl. 3 odst. 6, písm. (b) a/nebo (c) Směrnice AML, podle situace.</p>	<p>NA</p>
<p>Pravidla užívání – Část 9., bod 60. Zástupcem se rozumí Fyzická či Právnická osoba Ovládající jinak než přes podíl Subjekt, včetně Korporátního subjektu, na základě písemné, ústní či tacitní smlouvy o přímém či nepřímém zastoupení. Zástupce je zprostředkovatelem držby či vlastnictví hlasovacích práv v Uchazečském korporátním subjektu pro Ovládající subjekt-Přímého vlastníka, jehož vůli Zástupce plně vykonává; Zástupce je zapsán jako právní vlastník (tzv. nominee) místo Ovládajícího subjektu-Přímého vlastníka v příslušném Dokladovém dokumentu prokazujícím vlastnictví Podílu v Uchazečském korporátním subjektu; pro roli Zástupce nestačí "ad hoc" zastupování Ovládajícího subjektu-Přímého vlastníka bez zápisu v uvedeném Dokladovém dokumentu.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 12. Instruktorem se rozumí Fyzická či Právnická osoba ovládající jiným</p>	<p>NA</p>

<p>způsobem Subjekt, včetně Korporátního subjektu, na základě písemné, ústní či tacitní smlouvy nebo jiného prostředku, například platebního, jež umožňují, aby Instruktor dával Subjektu, včetně Korporátního subjektu, závazné instrukce ohledně výkonu hlasovacích práv vyplývajících z Podílu drženého Subjektem či Korporátním subjektem. Instruktor je osoba, která působí vlastní vůlí na výkon hlasovacích práv Ovládajícího subjektu-Přímého vlastníka v Uchazečském korporátním subjektu, kdy Instruktor svou vůlí na výkon hlasovacích práv Ovládajícího subjektu-Přímého vlastníka spolupůsobí, ale nikdy svou vůlí nenahrazuje vůli Ovládajícího subjektu-Přímého vlastníka při výkonu jeho hlasovacích práv; Instruktor není nikdy zapsán jako právní vlastník (tzv. nominee) místo Ovládajícího subjektu-Přímého vlastníka v příslušném Dokladovém dokumentu prokazujícím vlastnictví Podílu v Uchazečském korporátním subjektu.</p> <p>Pravidla užívání - Část 9., bod 20. Náhradním skutečným majitelem se rozumí fyzická osoba ve smyslu čl. 3 odst. 6, písm. (a) bod (ii) AML směrnice.</p>	
<p>Pravidla užívání - Část 9., bod 57. Vlastnickou a řídicí strukturou se rozumí vlastnická a řídicí struktura ve smyslu čl. 13 odst. 1 písm. (b) Směrnice AML jedna či více Skutečně držených účastí z perspektivy Registrující právnické osoby.</p> <p>Pravidla užívání - Část 9., bod 42. Skutečně drženou účastí se rozumí Přímý či Nepřímý podíl až po Skutečného majitele v Oprávněném subjektu ve smyslu skutečně držené účasti podle čl. 30 (1) Směrnice AML.</p>	NA
<p>Pravidla užívání – Část 9., bod 29. Ovládajícím podílem se rozumí Podíl, na základě něhož dochází k Ovládní přes podíl. Ovládající podíl může být přímý nebo nepřímý.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 38. Přímým podílem se rozumí podíl na hlasovacích právech v jiném Korporátním subjektu nebo Registrující právnické osobě.</p>	<p>Čl. 1, odst. 5 Nařízení (ES) 2580/2001: 5. "vlastnictvím právnické osoby, skupiny nebo subjektu" držení 50 % nebo více vlastnických práv k určité právnické osobě, skupině nebo subjektu, nebo vlastnictví většinového podílu;</p>

<p>Pravidla užívání – Část 9., bod 16. Majoritním podílem se rozumí absolutně definovaný Podíl a je jím vždy Podíl ve výši nad 25 % hlasovacích práv.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 1. Absolutním majoritním podílem se rozumí absolutně definovaný Podíl a je jím vždy Podíl převyšující 50 % hlasovacích práv.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 18. Minoritním podílem se rozumí absolutně definovaný Podíl a je jím vždy Podíl ve výši nad 10 % až 25,00 % hlasovacích práv.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 54. Většinovým podílem se rozumí relativně definovaný Podíl a je jím vždy Podíl ve výši nad 10 % až 99,99 %, který je vyšší než jiný Podíl nad 10 %.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 17. Menšinovým podílem se rozumí relativně definovaný Podíl a je jím vždy Podíl ve výši nad 10 % až 49,99 % hlasovacích práv, který je zároveň nižší než alespoň jeden jiný Podíl nad 10 %.</p>	
<p>Pravidla užívání – Část 9., bod 25. Nepřímým ovládním se rozumí ovládním prostřednictvím Nepřímého podílu.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 26. Nepřímým podílem se rozumí řetězení alespoň dvou Přímých podílů, kdy oba tyto Přímé podíly jsou Hlavní ovládním podíly nebo Spoluovládním podíly nebo kdy jeden z nich je Hlavní ovládním a druhý Spoluovládním podíl.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 43. Spoluovládním se rozumí Ovládním, jenž ovládním spolu s jiným Subjektem, jenž je Hlavním ovládním, a to na základě Důvodu jednání ve shodě.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 44. Spoluovládním subjektem se rozumí Subjekt, jenž má podíl v jiném Korporátním subjektu nebo Registrujícím právníce osobě vedle Hlavního ovládním subjektu a je s ním Spoluovládním.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 10. Důvodem jednání ve shodě se rozumí právem vymezený</p>	NA

<p>důvod, na základě kterého jeden či více Subjektů jednají za jedním společným účelem.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 47: Subjekt. Subjektem se rozumí Registrující právnická osoba, Subjekt ve Vlastnické a řídicí struktuře a její Skutečný majitel, včetně Náhradního skutečného majitele.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 48: Subjekt ve Vlastnické a řídicí struktuře. Subjektem ve Vlastnické a řídicí struktuře se rozumí Korporátní subjekt ve Vlastnické a řídicí struktuře a individuálně identifikovaný další subjekt či subjekty ve Vlastnické a řídicí struktuře.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 13. Korporátním subjektem se rozumí Právnická osoba, jiná entita nebo uspořádání, včetně Konečného soukromoprávního subjektu, které jsou součástí Korporátní struktury na základě Ovládnání či Ovládnání jiným způsobem nebo držby či vlastnictví Podílu bez ohledu na to, ve kterém státě mají zapsané sídlo.</p>	
<p>Pravidla užívání – Část 9., bod 30. Ovládním se rozumí výkon rozhodujícího vlivu na jiný Korporátní subjekt nebo Registrující právnickou osobu, jímž je možné docílit v tomto podřízeném Korporátním subjektu nebo podřízené- Registrující právnické osobě změnu hlavních aspektů fungování, a to ve smyslu čl. 22 směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU o účetnictví. Ovládnání zahrnuje Ovládnání přes podíl, jež může být Přímé či Nepřímé, nebo Ovládnání jinak než přes podíl.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 32. Ovládním přes podíl se rozumí Majoritní ovládnání přes podíl nebo Ovládnání přes podíl jinými prostředky.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 15. Majoritním ovládním přes podíl se rozumí Ovládnání prostřednictvím držby nebo vlastnictví Absolutního majoritního podílu nebo Většinového podílu.</p>	<p>Čl. 1, odst. 6 Nařízení (ES) 2580/2001: 6. "kontrolou právnické osoby, skupiny nebo subjektu": (...) (c) kontrola většiny hlasovacích práv akcionářů nebo držitelů podílů v této právnické osobě, skupině nebo subjektu na základě dohody s ostatními akcionáři nebo držiteli podílů nějaké právnické osoby, skupiny nebo subjektu; (...)</p>
<p>Pravidla užívání – Část 9., bod 31. Ovládním jinak než přes podíl se rozumí možnost výkonu rozhodujícího vlivu zprostředkovaně prostřednictvím Zástupce nebo Instruktora na jiném než věcněprávním základě obvykle</p>	<p>Čl. 1, odst. 6 Nařízení (ES) 2580/2001: 6. "kontrolou právnické osoby, skupiny nebo subjektu":</p>

<p>smluvního charakteru, jež může mít písemnou nebo jinou než písemnou formu.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 33. Ovládním přes podíl jinými prostředky se rozumí ovládním prostředky za účelem přípravy konsolidovaných účetních závěrek, jako například prostřednictvím dohod společníků, včetně akcionářů, výkonu rozhodujícího vlivu nebo moci jmenovat osoby ve vrcholném vedení, atd. v souladu s kritérii stanovenými v čl. 22 odst. 1 až 5 směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU o účetnictví.</p>	<p>a) právo jmenovat nebo odvolávat většinu členů správních, řídicích nebo dozorčích orgánů takové právnické osoby, skupiny nebo subjektu;</p> <p>b) jmenování pouze jako výsledek uplatnění svých hlasovacích práv většiny členů správních, řídicích nebo dozorčích orgánů nějaké právnické osoby, skupiny nebo subjektu, kteří byli ve funkci během současného a předcházejícího účetního období; (...)</p> <p>d) právo výkonu dominantního vlivu nad právnickou osobou, skupinou nebo subjektem na základě dohody uzavřené s touto právnickou osobou, skupinou nebo subjektem nebo na základě jejich zakládací smlouvy nebo stanov, pokud právní předpisy, kterými se tato právnická osoba, skupina nebo subjekt řídí, dovolují, aby tato právnická osoba, skupina nebo subjekt byly předmětem takové dohody nebo takového ustanovení;</p> <p>e) moc vykonávat dominantní vliv podle písmene d), aniž se jedná o držitele tohoto práva;</p> <p>f) právo používat veškerý majetek určité právnické osoby, skupiny nebo subjektu, nebo jeho část;</p> <p>g) řízení podnikání určité právnické osoby, skupiny nebo subjektu na jednotném základě a zveřejňující konsolidovanou účetní závěrku;</p> <p>h) společná a nerozdílná odpovědnost za finanční závazky určité právnické osoby, skupiny nebo subjektu, nebo ručení za ně.</p>
<p>Pravidla užívání – Část 9., bod 8a: Dokladovým dokumentem se rozumí dokument vyžadovaný Softwarem, jenž osvědčuje příslušný Registrační údaj.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 8b: Originálem Dokladového dokumentu se rozumí</p> <p>(a) listinný originál příslušného Dokladového dokumentu či jeho stejnopis, pokud bylo vyhotoveno více stejnopisů listinného originálu, nebo</p>	<p>NA</p>

<p>(b) úředně ověřená kopie listinného originálu Dokladového dokumentu, jež nemusí být legalizovaná či superlegalizována, nebo</p> <p>(c) digitální originál Dokladového dokumentu.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 36. Pravým Dokladovým dokumentem se rozumí Pravý originál Dokladového dokumentu nebo jeho Věrná digitální kopie.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 37: Pravým originálem Dokladového dokumentu se rozumí Originál dokladového dokumentu, jenž splňuje všechny následující požadavky:</p> <p>(a) je jednoznačně identifikovatelný alespoň, co do původce a data vyhotovení či podpisu či finální autentifikace, jež musí být specifikováno minimálně ve formě dne, měsíce a roku standardního kalendáře užívaného v České republice a Evropské unii,</p> <p>(b) není zcela či částečně zfalšovaný,</p> <p>(c) po vyhotovení, podpisu či jinou obdobnou formu finální autentifikace není dále pozměňovaný či jinak upravovaný, nejedná-li se o následné změny, jež byly stejným způsobem výslovně a vzhledem ke každé takové změně autentifikovány,</p> <p>(d) není zavádějící, co do formy, původce, vyhotovení, podpisu či jiné obdobně formy finální autentifikace, a, je-li to právně možné, pochází z důvěryhodného a nezávislého zdroje,</p> <p>(e) je jako takový či jeho stejnopis či úředně ověřená kopie uložen u fyzické osoby nebo na zapsané adrese sídla právnické osoby nebo u Konečného veřejnoprávního subjektu.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 55: Věrná digitální kopie. Věrnou digitální kopií se rozumí Digitální kopie Pravého originálu dokladového dokumentu, jež splňuje všechny následující požadavky:</p>	
---	--

<p>(a) neobsahuje Nesrovnalost vůči Pravému originálu Dokladového dokumentu,</p> <p>(b) není po naskenování či jiném převedení do digitálního formátu dále jakkoli upravovaná či modifikována,</p> <p>(c) je v jednom z Dovolených digitálních formátů,</p> <p>(d) nepřesahuje Dovolený datový objem,</p> <p>(e) její obsah lze snadno seznat pomocí běžných prostředků výpočetní techniky,</p> <p>(f) je pro Certifikátora snadno čitelná ve smyslu definice pro Čitelný dokladový dokument,</p> <p>(g) neobsahuje viry či jiné škodlivé elementy.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 7. Digitální kopii se rozumí naskenovaný či jinak do digitálního formátu převedený Pravý originál Dokladového dokumentu, pokud originál nebyl vyhotoven v digitální formě.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 9. Dokladovým registračním údajem je údaj směřující k jednoznačné identifikaci Dokladového dokumentu bez ohledu na jeho typ, jež</p> <p>(a) vždy obsahuje informaci o typu dokumentu, údaje o názvu dokumentu, jeho původci, datumu nabytí platnosti, jazyku a počtu stran, a případně informace či údaje o překladu takového dokumentu,</p> <p>(b) může obsahovat, je-li dostupný, identifikátor dokumentu, údaj o pozbytí platnosti dokladového dokumentu, počtu podepisujících osob, včetně jejich identifikace.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 45. Správným Dokladovým registračním údajem se rozumí Dokladový registrační údaj, jenž pravdivě, přesně, aktuálně a nikoli zavádějícím způsobem charakterizuje Dokladový dokument.</p>	
---	--

Sekce 3. Soulad s požadavky s Finančním nařízením EU

Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) 2018/1046 ze dne 18. července 2018, kterým se stanoví finanční pravidla pro souhrnný rozpočet Unie (dále jen **Finanční nařízení**) a související obecné nařízení pro EU fondy pro období 2021-2027

Pravidla užívání	Finanční nařízení EU 1046/2018 a a související obecné nařízení pro EU fondy pro období 2021-2027
<p>Pravidla užívání – Část 8. odst. 1: [...] Oprávněný subjekt [...] má povinnost znát svého Skutečného majitele a Skutečně drženou účast (Vlastnickou a řídicí strukturu) podle parametrů přesnosti a kvality vymezených v Pravidlech užívání a v těchto Certifikačních podmínkách v rozsahu Registračních údajů a Dokladových dokumentů požadovaných Softwarem pro účely Certifikace.</p> <p>Pravidla užívání - Část 8. odst. 2a.: Přesnou Skutečně drženou účastí či její Přesností se rozumí přesnost finančních informací a údajů o Skutečně držené účasti Oprávněných subjektů, jež jsou:</p> <p>(a) jasně strukturované, a to v následujícím rozsahu obsahujícím:</p> <ul style="list-style-type: none"> (i) vždy Podíl v Registrující právnické osobě, a případně v jejím Hlavním ovládajícím Mateřském subjektu, (ii) Ovládající Korporátní subjekt či subjekty, včetně uvedení, zda se jedná o Hlavní ovládající či Spoluovládající Korporátní subjekt, a/nebo případně, (iii) Neovládající Korporátní subjekt či subjekty s Podílem nad 25 %, a případně (iv) další Subjekty ve Vlastnické a řídicí struktuře, jež nejsou Korporátními subjekty, a případně (v) další Zmocňující subjekty a/nebo Nezmocňující subjekty, jež nejsou uvedeny výše v bodech (i) - (iv), (vi) kompletní Správné Základní registrační údaje ohledně Podílů a Subjektů uvedených výše v bodech (i) - (v); 	<p>Čl. 137, odst. 1 Finančního nařízení: Účastník rovněž prohlásí, zda se následující osoby nebo subjekty nacházejí v některé ze situací zakládajících vyloučení uvedených v čl. 136 odst. 1 písm. c) až h) (...)</p> <p>(b) skuteční majitelé účastníka ve smyslu čl. 3 bodu 6 směrnice (EU) 2015/849 [směrnice AML].</p> <p>Čl. 155, odst. 3 Finančního nařízení: Při využívání finančních nástrojů a rozpočtových záruk podle hlavy X dodržují osoby a subjekty zásady a standardy stanovené právními předpisy Unie o předcházení zneužití finančního systému k praní peněz a financování terorismu, zejména nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) 2015/847 (53) a směrnicí (EU) 2015/849. Podmíní financování podle tohoto nařízení sdělením informací o skutečném vlastnictví v souladu se směrnicí (EU) 2015/849 a uveřejní údaje ze zpráv podle jednotlivých zemí ve smyslu čl. 89 odst. 1 směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/36/EU.</p>

<p>(b) geograficky nelimitované, tzn. přesné bez ohledu na lokalizaci Skutečně držené účasti v jakémkoli státě světa, zahrnujícím jednotlivé typy právnických osob a uspořádání bez právní osobnosti v jednotlivých státech,</p> <p>(c) současné, tzn. časově relevantní, díky tomu, že nesmí být starší 3 měsíců, pokud jsou poprvé certifikovány nebo se měnily, nebo nejvýše 12 měsíců, pokud se od poslední Certifikace neměnily.</p> <p>Pravidla užívání - Část 8. bod 2b. Kvalitní Skutečně drženou účastí či její Kvalitou se rozumí doložitelnost finančních informací a údajů o Skutečně držené účasti, kdy byly:</p> <p>(a) ověřované oproti relevantním dokladovým dokumentům obsahujícím Správné Základní registrační údaje ohledně Skutečně držené účasti (Vlastnické a řídicí struktury):</p> <ul style="list-style-type: none"> (i) řádně zadány kompletní Správné dokladové registrační údaje ohledně všech relevantních Dokladových dokumentů, (ii) řádně nahrány Čitelné dokladové dokumenty obsahující Správné základní registrační údaje uvedené v předcházejícím odstavci 9a., (iii) učiněno prohlášení o Čitelnosti dokladových dokumentů, jakož i o tom, že obsahují Základní registrační údaje; <p>(b) adekvátní, tzn. doložené závaznými relevantními dokladovými dokumenty, jež nemusí být dostupné z veřejných či neveřejných rejstříků, a to vždy vzhledem k jednotlivým aspektům Skutečně držené účasti, a to:</p> <ul style="list-style-type: none"> (i) existenci Subjektů, (ii) výši a charakter Podílu, (iii) způsob ovládní, včetně případného důvodu spoluovládání, (iv) Zastoupení, 	
---	--

<p>(vii) dalším specifickým charakteristickým údajům v závislosti na typu právnické osoby či uspořádání bez právní osobnosti.</p> <p>Pravidla užívání - Část 9. bod. 46. Správným Základním registračním údajem se rozumí Základní registrační údaj, jenž je pravdivý, přesný, aktuální a nikoli zavádějící a věrně odpovídá údaji na příslušném Dokladovém dokumentu.</p> <p>Pravidla užívání - Část 9. bod 58. Základním registračním údajem se rozumí údaj směřující k jednoznačné identifikaci:</p> <p>(a) Subjektu, zahrnující typ Subjektu, identifikační číslo, datum založení či datum narození, stát inkorporace či stát bydliště, a stát a adresu zapsaného sídla, jakož i případné další nepovinné identifikační údaje,</p> <p>(b) Podílu, zahrnujícím výši Podílu, typ Podílu a datum nabytí Podílu, včetně případně vzhledem k jednotlivým typům Podílu údaje charakterizující zvláštní aspekty takového typu Podílu,</p> <p>(c) Ovládání, zahrnující informace o hlavním ovládání, spoluovládání, včetně důvodů spoluovládání, či neovládání, jakož i případných údajů o Zastoupení Subjektů vlastním Ovládající podíly, zahrnující informace o jednání prostřednictvím zástupců či instruujících osob.</p>	
<p>Pravidla užívání– Část 9., bod 39. Skutečným majitelem se rozumí fyzická osoba ve smyslu v čl. 3 (6) směrnice AML. Zahrnuje Skutečné majitele ve vztahu ke Korporátním subjektům – Právníckým osobám, Skutečné majitele ve vztahu ke Korporátním subjektům – Svěřenským fondům a obdobným uspořádáním a některým majetkovým neziskovým právnickým osobám a rovněž Náhradního skutečného majitele.</p>	<p>Čl. 137, odst. 1 Finančního nařízení: Účastník rovněž prohlásí, zda se následující osoby nebo subjekty nacházejí v některé ze situací zakládajících vyloučení uvedených v čl. 136 odst. 1 písm. c) až h): (...)</p> <p>(b) skuteční majitelé účastníka ve smyslu čl. 3 bodu 6 směrnice (EU) 2015/849.</p> <p>(Obdobně související obecné nařízení pro EU fondy pro období 2021-2027 umožňuje splnění požadavků na určení a identifikaci skutečného majitele podle své Přílohy XVII prostřednictvím údajů uvedených ve směrnici AML (zejména v pak podle jejich čl. 3 odst. 6 a 30) ve vztahu ke</p>

	Skutečnému majiteli nebo obdobnými údaji ve vztahu ke Konečnému veřejnoprávnímu subjektu nebo Konečnému soukromoprávnímu subjektu.
<p>Pravidla užívání – Část 9., bod 40. Skutečným majitelem ve vztahu ke Korporátním subjektům – Právníckým osobám se rozumí fyzická osoba nebo osoby ve smyslu čl. 3 odst. 6, písm. (a) bod (i) Směrnice AML.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 41. Skutečným majitelem ve vztahu ke Korporátním subjektům – Svěřenským fondům a obdobným uspořádáním a některým majetkovým neziskovým právníckým osobám se rozumí právnícké osoby nebo uspořádání bez právní osobnosti ve smyslu čl. 3 odst. 6, písm. (b) a/nebo (c) Směrnice AML, podle situace.</p>	<p>Čl. 3, odst. 6, písm. a) Směrnice AML: [(...) a v případě společností:</p> <p>i) fyzickou osobu nebo osoby, které v konečném důsledku vlastní nebo kontrolují právníckou osobu prostřednictvím přímého nebo nepřímého vlastnictví dostatečného akciového či vlastnického podílu nebo hlasovacích práv v uvedené právnícké osobě, včetně akcií na doručitele, nebo prostřednictvím kontroly jinými prostředky nad uvedenou právníckou osobou, jež není společností kotovanou na regulovaném trhu, která podléhá požadavkům na zveřejnění informací v souladu s právem Unie nebo která podléhá rovnocenným mezinárodním standardům zajišťujícím přiměřenou transparentnost informací o vlastnictví.]</p> <p>Čl. 3, odst. 6, písm. b) Směrnice AML: [(...) b) v případě svěřenských fondů:</p> <p>i) zakladatele;</p> <p>ii) svěřenského správce nebo svěřenské správce;</p> <p>iii) osoby vykonávající dohled nad správou fondu, existují-li;</p> <p>iv) beneficienty, nebo pokud ještě nebyly určeny konkrétní fyzické osoby, které mají prospěch z právního uspořádání nebo právnícké osoby, okruh osob, v jejichž hlavním zájmu je právní uspořádání nebo právnícká osoba založena nebo provozována;</p> <p>v) jakoukoli jinou fyzickou osobu, která v konečném důsledku vykonává kontrolu nad svěřenským fondem prostřednictvím přímého či nepřímého vlastnictví nebo jinými prostředky;</p> <p>c) v případě právníckých osob, jako jsou například nadace, a v případě právních uspořádání obdobných svěřenským fondům fyzickou osobu nebo osoby v rovnocenném nebo obdobném postavení, jaké mají osoby uvedené v písmeni b).]</p>

<p>Pravidla užívání – Část 9., bod 60. Zástupcem se rozumí Fyzická či Právnická osoba Ovládající jinak než přes podíl Subjekt, včetně Korporátního subjektu, na základě písemné, ústní či tacitní smlouvy o přímém či nepřímém zastoupení. Zástupce je zprostředkovatelem držby či vlastnictví hlasovacích práv v Uchazečském korporátním subjektu pro Ovládající subjekt-Přímého vlastníka, jehož vůli Zástupce plně vykonává; Zástupce je zapsán jako právní vlastník (tzv. nominee) místo Ovládajícího subjektu-Přímého vlastníka v příslušném Dokladovém dokumentu prokazujícím vlastnictví Podílu v Uchazečském korporátním subjektu; pro roli Zástupce nestačí “ad hoc” zastupování Ovládajícího subjektu-Přímého vlastníka bez zápisu v uvedeném Dokladovém dokumentu.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 12. Instruktorem se rozumí Fyzická či Právnická osoba ovládající jiným způsobem Subjekt, včetně Korporátního subjektu, na základě písemné, ústní či tacitní smlouvy nebo jiného prostředku, například platebního, jež umožňují, aby Instruktor dával Subjektu, včetně Korporátního subjektu, závazné instrukce ohledně výkonu hlasovacích práv vyplývajících z Podílu drženého Subjektem či Korporátním subjektem. Instruktor je osoba, která působí vlastní vůlí na výkon hlasovacích práv Ovládajícího subjektu-Přímého vlastníka v Uchazečském korporátním subjektu, kdy Instruktor svou vůlí na výkon hlasovacích práv Ovládajícího subjektu-Přímého vlastníka spolupůsobí, ale nikdy svou vůlí nenahrazuje vůli Ovládajícího subjektu-Přímého vlastníka při výkonu jeho hlasovacích práv; Instruktor není nikdy zapsán jako právní vlastník (tzv. nominee) místo Ovládajícího subjektu-Přímého vlastníka v příslušném Dokladovém dokumentu prokazujícím vlastnictví Podílu v Uchazečském korporátním subjektu.</p> <p>Pravidla užívání - Část 9., bod 20: Náhradním skutečným majitelem se rozumí fyzická osoba ve smyslu čl. 3 odst. 6, písm. (a) bod (ii) AML směrnice.</p>	NA
<p>Pravidla užívání - Část 9., bod 57. Vlastnickou a řídicí strukturou se rozumí vlastnická a řídicí struktura ve smyslu čl. 13 odst. 1 písm. (b) Směrnice</p>	NA

<p>AML jedna či více Skutečně držených účastí z perspektivy Registrující právnické osoby.</p> <p>Pravidla užívání - Část 9., bod 42. Skutečně drženou účastí se rozumí Přímý či Nepřímý podíl až po Skutečného majitele v Oprávněném subjektu ve smyslu skutečně držené účasti podle čl. 30 (1) Směrnice AML.</p>	
<p>Pravidla užívání – Část 9., bod 29. Ovládajícím podílem se rozumí Podíl, na základě něhož dochází k Ovládní přes podíl. Ovládající podíl může být přímý nebo nepřímý.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 38. Přímým podílem se rozumí podíl na hlasovacích právech v jiném Korporátním subjektu nebo Registrující právnické osobě.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 16. Majoritním podílem se rozumí absolutně definovaný Podíl a je jím vždy Podíl ve výši nad 25 % hlasovacích práv.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 1. Absolutním majoritním podílem se rozumí absolutně definovaný Podíl a je jím vždy Podíl převyšující 50 % hlasovacích práv.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 18. Minoritním podílem se rozumí absolutně definovaný Podíl a je jím vždy Podíl ve výši nad 10 % až 25,00 % hlasovacích práv.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 54. Většinovým podílem se rozumí relativně definovaný Podíl a je jím vždy Podíl ve výši nad 10 % až 99,99 %, který je vyšší než jiný Podíl nad 10 %.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 17. Menšinovým podílem se rozumí relativně definovaný Podíl a je jím vždy Podíl ve výši nad 10 % až 49,99 % hlasovacích práv, který je zároveň nižší než alespoň jeden jiný Podíl nad 10 %.</p>	NA
<p>Pravidla užívání – Část 9., bod 25. Nepřímým ovládním se rozumí ovládní prostřednictvím Nepřímého podílu.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 26. Nepřímým podílem se rozumí řetězení alespoň dvou Přímých podílů, kdy oba tyto Přímé podíly jsou Hlavní ovládající podíly nebo Spoluovládající podíly nebo</p>	NA

<p>kdy jeden z nich je Hlavní ovládající a druhý Spoluovládající podíl.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 43. Spoluovládajícím se rozumí Ovládající, jenž ovládá spolu s jiným Subjektem, jenž je Hlavním ovládajícím, a to na základě Důvodu jednání ve shodě.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 44. Spoluovládajícím subjektem se rozumí Subjekt, jenž má podíl v jiném Korporátním subjektu nebo Registrující právnické osobě vedle Hlavního ovládajícího subjektu a je s ním Spoluovládající.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 10. Důvodem jednání ve shodě se rozumí právem vymezený důvod, na základě kterého jeden či více Subjektů jednají za jedním společným účelem.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 47: Subjektem se rozumí Subjektem se rozumí Registrující právnická osoba, Subjekt ve Vlastnické a řídicí struktuře a její Skutečný majitel, včetně Náhradního skutečného majitele.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 48: Subjektem ve Vlastnické a řídicí struktuře se rozumí Korporátní subjekt ve Vlastnické a řídicí struktuře a individuálně identifikovaný další subjekt či subjekty ve Vlastnické a řídicí struktuře.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 13. Korporátním subjektem se rozumí Právnická osoba, jiná entita nebo uspořádání, včetně Konečného soukromoprávního subjektu, které jsou součástí Korporátní struktury na základě Ovládnání či Ovládnání jiným způsobem nebo držby či vlastnictví Podílu bez ohledu na to, ve kterém státě mají zapsané sídlo.</p>	
<p>Pravidla užívání – Část 9., bod 30. Ovládním se rozumí výkon rozhodujícího vlivu na jiný Korporátní subjekt nebo Registrující právnickou osobu, jímž je možné docílit v tomto podřízeném Korporátním subjektu nebo podřízené- Registrující právnické osobě změnu hlavních aspektů fungování, a to ve smyslu čl. 22 směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU o účetnictví. Ovládnání zahrnuje</p>	NA

<p>Ovládání přes podíl, jež může být Přímé či Nepřímé, nebo Ovládání jinak než přes podíl.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 32. Ovládáním přes podíl se rozumí Majoritní ovládání přes podíl nebo Ovládání přes podíl jinými prostředky.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 15. Majoritním ovládáním přes podíl se rozumí Ovládání prostřednictvím držby nebo vlastnictví Absolutního majoritního podílu nebo Většinového podílu.</p>	
<p>Pravidla užívání – Část 9., bod 31. Ovládáním jinak než přes podíl se rozumí možnost výkonu rozhodujícího vlivu zprostředkovaně prostřednictvím Zástupce nebo Instruktora na jiném než věcněprávním základě obvykle smluvního charakteru, jež může mít písemnou nebo jinou než písemnou formu.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 33. Ovládáním přes podíl jinými prostředky se rozumí ovládání prostředky za účelem přípravy konsolidovaných účetních závěrek, jako například prostřednictvím dohod společníků, včetně akcionářů, výkonu rozhodujícího vlivu nebo moci jmenovat osoby ve vrcholném vedení, atd. v souladu s kritérii stanovenými v čl. 22 odst. 1 až 5 směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU o účetnictví.</p>	<p>Čl. 137, odst. 1 Finančního nařízení: Účastník rovněž prohlásí, zda se následující osoby nebo subjekty nacházejí v některé ze situací zakládajících vyloučení uvedených v čl. 136 odst. 1 písm. c) až h):</p> <p>(a) fyzické nebo právnické osoby, které jsou členy správních, řídicích nebo dozorčích orgánů účastníka nebo mají pravomoci ve vztahu k jeho zastupování, rozhodování nebo kontrole;</p>
<p>Pravidla užívání – Část 9., bod 8a: Dokladovým dokumentem se rozumí dokument vyžadovaný Softwarem, jenž osvědčuje příslušný Registrační údaj.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 8b: Originálem Dokladového dokumentu se rozumí</p> <p>(a) listinný originál příslušného Dokladového dokumentu či jeho stejnopis, pokud bylo vyhotoveno více stejnopisů listinného originálu, nebo</p> <p>(b) úředně ověřená kopie listinného originálu Dokladového dokumentu, jež nemusí být legalizovaná či superlegalizována, nebo</p> <p>(c) digitální originál Dokladového dokumentu.</p>	<p>Čl. 137, odst. 2 Finančního nařízení: Kdykoli si to příslušná schvalující osoba vyžádá nebo pokud je to nezbytně nutné pro zajištění řádného vedení řízení, předloží účastník, subdodavatel nebo subjekt, jehož způsobilosti hodlá zájemce nebo uchazeč využít:</p> <p>(a) náležité doklady o tom, že se nenachází v některé ze situací zakládajících vyloučení uvedených v čl. 136 odst. 1;</p> <p>(b) informace o fyzických nebo právnických osobách, které jsou členy správních, řídicích nebo dozorčích orgánů účastníka nebo mají pravomoci ve vztahu k jeho zastupování, rozhodování nebo kontrole, včetně osob a subjektů patřících do vlastnické a řídicí struktury a skutečných majitelů, a náležité doklady o tom, že se žádná z těchto osob nenachází v některé</p>

<p>Pravidla užívání – Část 9., bod 36. Pravým Dokladovým dokumentem se rozumí Pravý originál Dokladového dokumentu nebo jeho Věrná digitální kopie.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 37. Pravým originálem Dokladového dokumentu se rozumí Originál dokladového dokumentu, jenž splňuje všechny následující požadavky:</p> <p>(a) je jednoznačně identifikovatelný alespoň, co do původce a data vyhotovení či podpisu či finální autentifikace, jež musí být specifikováno minimálně ve formě dne, měsíce a roku standardního kalendáře užívaného v České republice a Evropské unii,</p> <p>(b) není zcela či částečně zfalšovaný,</p> <p>(c) po vyhotovení, podpisu či jinou obdobnou formu finální autentifikace není dále pozměňovaný či jinak upravovaný, nejedná-li se o následné změny, jež byly stejným způsobem výslovně a vzhledem ke každé takové změně autentifikovány,</p> <p>(d) není zavádějící, co do formy, původce, vyhotovení, podpisu či jiné obdobně formy finální autentifikace, a, je-li to právně možné, pochází z důvěryhodného a nezávislého zdroje,</p> <p>(e) je jako takový či jeho stejnopis či úředně ověřená kopie uložen u fyzické osoby nebo na zapsané adrese sídla právnické osoby nebo u konečného veřejnoprávního subjektu.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 55. Věrnou digitální kopii se rozumí Digitální kopie Pravého originálu dokladového dokumentu, jež splňuje všechny následující požadavky:</p> <p>(a) neobsahuje Nesrovnalost vůči Pravému originálu Dokladového dokumentu,</p> <p>(b) není po naskenování či jiném převedení do digitálního formátu dále jakkoli upravovaná či modifikována,</p>	<p>ze situací zakládajících vyloučení podle čl. 136 odst. 1 písm. c) až f).</p> <p>Čl. 137, odst. 3, 4 Finančního nařízení:</p> <p>3. V příslušných případech může příslušná schvalující osoba v souladu s vnitrostátním právem jako náležitý doklad o tom, že se účastník nebo subjekt uvedený v odstavci 2 nenachází v žádné ze situací zakládajících vyloučení uvedených v čl. 136 odst. 1 písm. a), c), d), f), g) a h), uznat aktuální výpis z trestního rejstříku nebo aktuální rovnocenný doklad, jež vydal soudní nebo správní orgán země, v níž je dotyčný účastník nebo subjekt usazen, a z něhož vyplývá, že jsou tyto požadavky splněny.</p> <p>Za náležitý doklad o tom, že se účastník nebo subjekt uvedený v odstavci 2 nenachází v žádné ze situací zakládajících vyloučení uvedených v čl. 136 odst. 1 písm. a) a b), může příslušná schvalující osoba uznat aktuální osvědčení, jež vydal příslušný orgán země usazení. V případě, že osvědčení tohoto druhu nejsou v zemi jeho usazení vydávána, může účastník předložit místopřísežné prohlášení učiněné před soudním orgánem či notářem, anebo, pokud takové prohlášení učinit nelze, čestné prohlášení učiněné před správním orgánem či příslušnou profesní organizací země, v níž je tento účastník usazen.</p> <p>4. Příslušná schvalující osoba upustí od požadavku, aby účastník nebo subjekt uvedený v odstavci 2 předložil písemné doklady podle odstavců 2 a 3:</p> <p>a) má-li k těmto dokladům bezplatný přístup ve vnitrostátní databázi;</p> <p>b) byly-li jí tyto doklady již předloženy pro účely jiného řízení, jsou dosud platné a ode dne jejich vydání dosud neuplynul jeden rok;</p> <p>c) pokud uzná, že předložení takových dokladů není proveditelné.</p>
---	---

<p>(c) je v jednom z Dovolенých digitálních formátů,</p> <p>(d) nepřesahuje Dovolенý datový objem,</p> <p>(e) její obsah lze snadno seznat pomocí běžných prostředků výpočetní techniky,</p> <p>(f) je pro Certifikátora snadno čitelná ve smyslu definice pro Čitelný dokladový dokument,</p> <p>(g) neobsahuje viry či jiné škodlivé elementy.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 7. Digitální kopíí se rozumí naskenovaný či jinak do digitálního formátu převedený Pravý originál Dokladového dokumentu, pokud originál nebyl vyhotoven v digitální formě.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 9. Dokladovým registračním údajem je údaj směřující k jednoznačné identifikaci Dokladového dokumentu bez ohledu na jeho typ, jež</p> <p>(a) vždy obsahuje informaci o typu dokumentu, údaje o názvu dokumentu, jeho původci, datumu nabytí platnosti, jazyku a počtu stran, a případně informace či údaje o překladu takového dokumentu,</p> <p>(b) může obsahovat, je-li dostupný, identifikátor dokumentu, údaj o pozbytí platnosti dokladového dokumentu, počtu podepisujících osob, včetně jejich identifikace.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 46. Správným Dokladovým registračním údajem se rozumí Dokladový registrační údaj, jenž pravdivě, přesně, aktuálně a nikoli zavádějícím způsobem charakterizuje Dokladový dokument.</p>	
--	--

Sekce 4. Soulad s požadavky s EU směrnicí o veřejných zakázkách

Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2014/24/EU ze dne 26. února 2014 o zadávání veřejných zakázek a o zrušení směrnice 2004/18/ES

Certifikační podmínky a Univerzální definice	EU směrnice o veřejných zakázkách
<p>Pravidla užívání – Část 8. odst. 1: [...] Oprávněný subjekt [...] má povinnost znát svého Skutečného majitele a Skutečně drženou účast (Vlastnickou a řídící strukturu) podle parametrů přesnosti a kvality vymezených v Pravidlech užívání v rozsahu Registračních údajů a Dokladových dokumentů požadovaných Softwarem pro účely Certifikace.</p> <p>Pravidla užívání - Část 8. odst. 2a.: Přesnou Skutečně drženou účastí či její Přesností se rozumí přesnost finančních informací a údajů o Skutečně držené účasti Oprávněných subjektů, jež jsou:</p> <p>(a) jasně strukturované, a to v následujícím rozsahu obsahujícím:</p> <ul style="list-style-type: none"> (i) vždy Podíl v Registrující právnické osobě, a případně v jejím Hlavním ovládajícím Mateřském subjektu, (ii) Ovládající Korporátní subjekt či subjekty, včetně uvedení, zda se jedná o Hlavní ovládající či Spoluovládající Korporátní subjekt, a/nebo případně, (iii) Neovládající Korporátní subjekt či subjekty s Podílem nad 25 %, a případně (iv) další Subjekty ve Vlastnické a řídící struktuře, jež nejsou Korporátními subjekty, a případně (v) další Zmocňující subjekty a/nebo Nezmocňující subjekty, jež nejsou uvedeny výše v bodech (i) - (iv), (vi) kompletní Správné Základní registrační údaje ohledně Podílů a Subjektů uvedených výše v bodech (i) - (v); <p>(b) geograficky nelimitované, tzn. přesné bez ohledu na lokalizaci Skutečně držené účasti v jakémkoli státě světa, zahrnujícím jednotlivé typy právnických osob a uspořádání bez právní osobnosti v jednotlivých státech,</p>	

<p>(c) současné, tzn. časově relevantní, díky tomu, že nesmí být starší 3 měsíců, pokud jsou poprvé certifikovány nebo se měnily, nebo nejvýše 12 měsíců, pokud se od poslední Certifikace neměnily.</p> <p>Pravidla užívání - Část 8. bod 2b. Kvalitní Skutečně drženou účastí či její Kvalitou se rozumí doložitelnost finančních informací a údajů o Skutečně držené účasti, kdy byly:</p> <p>(a) ověřované oproti relevantním dokladovým dokumentům obsahujícím Správné Základní registrační údaje ohledně Skutečně držené účasti (Vlastnické a řídicí struktury):</p> <ul style="list-style-type: none"> (i) řádně zadány kompletní Správné dokladové registrační údaje ohledně všech relevantních Dokladových dokumentů, (ii) řádně nahrány Čitelné dokladové dokumenty obsahující Správné základní registrační údaje uvedené v předcházejícím odstavci 9a., (iii) učiněno prohlášení o Čitelnosti dokladových dokumentů, jakož i o tom, že obsahují Základní registrační údaje; <p>(b) adekvátní, tzn. doložené závaznými relevantními dokladovými dokumenty, jež nemusí být dostupné z veřejných či neveřejných rejstříků, a to vždy vzhledem k jednotlivým aspektům Skutečně držené účasti, a to:</p> <ul style="list-style-type: none"> (i) existenci Subjektů, (ii) výši a charakter Podílu, (iii) způsob ovládní, včetně případného důvodu spoluovládání, (iv) Zastoupení, (viii) dalším specifickým charakteristickým údajům v závislosti na typu právnické osoby či uspořádání bez právní osobnosti. <p>Pravidla užívání - Část 9. bod. 46. Správným Základním registračním údajem se rozumí Základní registrační údaj, jenž je pravdivý, přesný, aktuální a</p>	
--	--

<p>nikoli zavádějící a věrně odpovídá údajům na příslušném Dokladovém dokumentu.</p> <p>Pravidla užívání - Část 9. bod 57. Základním registračním údajem se rozumí údaj směřující k jednoznačné identifikaci:</p> <p>(a) Subjektu, zahrnující typ Subjektu, identifikační číslo, datum založení či datum narození, stát inkorporace či stát bydliště, a stát a adresu zapsaného sídla, a jakož i případné další nepovinné identifikační údaje,</p> <p>(b) Podílu, zahrnujícím výši Podílu, typ Podílu a datum nabytí Podílu, včetně případně vzhledem k jednotlivým typům Podílu údaje charakterizující zvláštní aspekty takového typu Podílu,</p> <p>(c) Ovládání, zahrnující informace o hlavním ovládání, spouštění, včetně důvodů spouštění, či neovládání, jakož i případných údajů o Zastoupení Subjektů vlastním Ovládáním podíly, zahrnující informace o jednání prostřednictvím zástupců či instruujících osob.</p>	
<p>Pravidla užívání – Část 9., bod 40. Skutečným majitelem se rozumí fyzická osoba ve smyslu v čl. 3 (6) směrnice AML. Zahrnuje Skutečné majitele ve vztahu ke Korporátním subjektům – Právníckým osobám, Skutečné majitele ve vztahu ke Korporátním subjektům – Svěřenským fondům a obdobným uspořádáním a některým majetkovým neziskovým právníckým osobám a rovněž Náhradního skutečného majitele.</p>	NA
<p>Pravidla užívání – Část 9., bod 40. Skutečným majitelem ve vztahu ke Korporátním subjektům – Právníckým osobám se rozumí fyzická osoba nebo osoby ve smyslu čl. 3 odst. 6, písm. (a) bod (i) Směrnice AML.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 41. Skutečným majitelem ve vztahu ke Korporátním subjektům – Svěřenským fondům a obdobným uspořádáním a některým majetkovým neziskovým právníckým osobám se rozumí právní osoby nebo uspořádání bez právní osobnosti ve smyslu čl. 3</p>	NA

odst. 6, písm. (b) a/nebo (c) Směrnice AML, podle situace.	
<p>Pravidla užívání – Část 9., bod 60. Zástupcem se rozumí Fyzická či Právnická osoba Ovládající jinak než přes podíl Subjekt, včetně Korporátního subjektu, na základě písemné, ústní či tacitní smlouvy o přímém či nepřímém zastoupení. Zástupce je zprostředkovatelem držby či vlastnictví hlasovacích práv v Uchazečském korporátním subjektu pro Ovládající subjekt-Přímého vlastníka, jehož vůli Zástupce plně vykonává; Zástupce je zapsán jako právní vlastník (tzv. nominee) místo Ovládajícího subjektu-Přímého vlastníka v příslušném Dokladovém dokumentu prokazujícím vlastnictví Podílu v Uchazečském korporátním subjektu; pro roli Zástupce nestačí “ad hoc” zastupování Ovládajícího subjektu-Přímého vlastníka bez zápisu v uvedeném Dokladovém dokumentu.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 12. Instruktorem se rozumí Fyzická či Právnická osoba ovládající jiným způsobem Subjekt, včetně Korporátního subjektu, na základě písemné, ústní či tacitní smlouvy nebo jiného prostředku, například platebního, jež umožňují, aby Instruktor dával Subjektu, včetně Korporátního subjektu, závazné instrukce ohledně výkonu hlasovacích práv vyplývajících z Podílu drženého Subjektem či Korporátním subjektem. Instruktor je osoba, která působí vlastní vůlí na výkon hlasovacích práv Ovládajícího subjektu-Přímého vlastníka v Uchazečském korporátním subjektu, kdy Instruktor svou vůlí na výkon hlasovacích práv Ovládajícího subjektu-Přímého vlastníka spolupůsobí, ale nikdy svou vůlí nenahrazuje vůli Ovládajícího subjektu-Přímého vlastníka při výkonu jeho hlasovacích práv; Instruktor není nikdy zapsán jako právní vlastník (tzv. nominee) místo Ovládajícího subjektu-Přímého vlastníka v příslušném Dokladovém dokumentu prokazujícím vlastnictví Podílu v Uchazečském korporátním subjektu.</p> <p>Pravidla užívání - Část 9., bod 20. Náhradním skutečným majitelem se rozumí fyzická osoba ve smyslu čl. 3 odst. 6, písm. (a) bod (ii) AML směrnice.</p>	NA

<p>Pravidla užívání - Část 9., bod 57. Vlastnickou a řídicí strukturou se rozumí vlastnická a řídicí struktura ve smyslu čl. 13 odst. 1 písm. (b) Směrnice AML jedna či více Skutečně držených účastí z perspektivy Registrující právnické osoby.</p> <p>Pravidla užívání - Část 9., bod 42. Skutečně drženou účastí se rozumí Přímý či Nepřímý podíl až po Skutečného majitele v Oprávněném subjektu ve smyslu skutečně držené účasti podle čl. 30 (1) Směrnice AML.</p>	<p>Čl. 57, odst. 1 EU směrnice o veřejných zakázkách:</p> <p>1. Veřejní zadavatelé vyloučí z účasti v zadávacím řízení hospodářský subjekt, pokud ověřením podle článků 59, 60 a 61 zjistí nebo se jiným způsobem dozvedí, že daný hospodářský subjekt byl pravomocným rozsudkem odsouzen pro některý z následujících činů:</p> <p>(a) účast na zločinném spolčení, jak je vymezena v článku 2 rámcového rozhodnutí Rady 2008/841/SVV (32);</p> <p>b) korupce, jak je vymezena v článku 3 Úmluvy o boji proti korupci úředníků Evropských společenství nebo členských států Evropské unie (33) a čl. 2 odst. 1 rámcového rozhodnutí Rady 2003/568/SVV (34), jakož i korupce, jak je vymezena ve vnitrostátním právu veřejného zadavatele nebo hospodářského subjektu;</p> <p>c) podvod ve smyslu článku 1 Úmluvy o ochraně finančních zájmů Evropských společenství (35);</p> <p>d) teroristické trestné činy, jak jsou vymezeny v článku 1 rámcového rozhodnutí Rady 2002/475/SVV (36), nebo trestné činy spojené s teroristickými činnostmi, jak jsou vymezeny v článku 3 uvedeného rámcového rozhodnutí, anebo návod, pomoc či účastenství při jejich spáchání nebo pokus o ně, jak jsou vymezeny v článku 4 uvedeného rámcového rozhodnutí;</p> <p>e) praní peněz nebo financování terorismu, jak jsou vymezeny v článku 1 směrnice Evropského parlamentu a Rady 2005/60/ES (37);</p> <p>f) dětská práce a jiné formy obchodování s lidmi ve smyslu článku 2 směrnice Evropského parlamentu a Rady 2011/36/EU.</p> <p>Povinnost vyloučit hospodářský subjekt se uplatní i tehdy, kdy je členem správního, řídicího nebo dozorčího orgánu daného hospodářského subjektu pravomocně odsouzená osoba nebo v něm tato osoba má práva spojená se zastupováním, rozhodováním nebo kontrolou.</p>
<p>Pravidla užívání – Část 9., bod 29. Ovládajícím podílem se rozumí Podíl, na základě něhož dochází k Ovládání přes podíl. Ovládající podíl může být přímý nebo nepřímý.</p>	<p>NA</p>

<p>Pravidla užívání – Část 9., bod 38. Přímým podílem se rozumí podíl na hlasovacích právech v jiném Korporátním subjektu nebo Registrující právnické osobě.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 16. Majoritním podílem se rozumí absolutně definovaný Podíl a je jím vždy Podíl ve výši nad 25 % hlasovacích práv.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 1. Absolutním majoritním podílem se rozumí absolutně definovaný Podíl a je jím vždy Podíl převyšující 50 % hlasovacích práv.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 18. Minoritním podílem se rozumí absolutně definovaný Podíl a je jím vždy Podíl ve výši nad 10 % až 25,00 % hlasovacích práv.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 54. Většinovým podílem se rozumí relativně definovaný Podíl a je jím vždy Podíl ve výši nad 10 % až 99,99 %, který je vyšší než jiný Podíl nad 10 %.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 17. Menšinovým podílem se rozumí relativně definovaný Podíl a je jím vždy Podíl ve výši nad 10 % až 49,99 % hlasovacích práv, který je zároveň nižší než alespoň jeden jiný Podíl nad 10 %.</p>	
<p>Pravidla užívání – Část 9., bod 25. Nepřímým ovládním se rozumí ovládním prostřednictvím Nepřímého podílu.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 26. Nepřímým podílem se rozumí řetězení alespoň dvou Přímých podílů, kdy oba tyto Přímé podíly jsou Hlavní ovládním podíly nebo Spoluovládním podíly nebo kdy jeden z nich je Hlavní ovládním a druhý Spoluovládním podíl.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 43. Spoluovládním se rozumí Ovládním, jenž ovládním spolu s jiným Subjektem, jenž je Hlavním ovládním, a to na základě Důvodu jednání ve shodě.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 44. Spoluovládním subjektem se rozumí Subjekt, jenž má podíl v jiném Korporátním subjektu nebo Registrující právnické osobě vedle Hlavního ovládním subjektu a je s ním Spoluovládním.</p>	NA

<p>Pravidla užívání – Část 9., bod 10. Důvodem jednání ve shodě se rozumí právem vymezený důvod, na základě kterého jeden či více Subjektů jednají za jedním společným účelem.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 47. Subjektem se rozumí Subjektem se rozumí Registrující právnická osoba, Subjekt ve Vlastnické a řídicí struktuře a její Skutečný majitel, včetně Náhradního skutečného majitele.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 48. Subjektem ve Vlastnické a řídicí struktuře se rozumí Korporátní subjekt ve Vlastnické a řídicí struktuře a individuálně identifikovaný další subjekt či subjekty ve Vlastnické a řídicí struktuře.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 13. Korporátním subjektem se rozumí Právnická osoba, jiná entita nebo uspořádání, včetně Konečného soukromoprávního subjektu, které jsou součástí Korporátní struktury na základě Ovládnání či Ovládnání jiným způsobem nebo držby či vlastnictví Podílu bez ohledu na to, ve kterém státě mají zapsané sídlo.</p>	
<p>Pravidla užívání – Část 9., bod 30. Ovládním se rozumí výkon rozhodujícího vlivu na jiný Korporátní subjekt nebo Registrující právnickou osobu, jímž je možné docílit v tomto podřízeném Korporátním subjektu nebo podřízené- Registrující právnické osobě změnu hlavních aspektů fungování, a to ve smyslu čl. 22 směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU o účetnictví. Ovládnání zahrnuje Ovládnání přes podíl, jež může být Přímé či Nepřímé, nebo Ovládnání jinak než přes podíl.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 32. Ovládním přes podíl se rozumí Majoritní ovládnání přes podíl nebo Ovládnání přes podíl jinými prostředky.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 15. Majoritním ovládním přes podíl se rozumí Ovládnání prostřednictvím držby nebo vlastnictví Absolutního majoritního podílu nebo Většinového podílu.</p>	NA
<p>Pravidla užívání – Část 9., bod 31. Ovládním jinak než přes podíl se rozumí možnost výkonu rozhodujícího vlivu zprostředkovaně prostřednictvím Zástupce nebo Instruktora na jiném než věcněprávním základě obvykle</p>	NA

<p>smluvního charakteru, jež může mít písemnou nebo jinou než písemnou formu.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 33. Ovládním přes podíl jinými prostředky se rozumí ovládním prostředky za účelem přípravy konsolidovaných účetních závěrek, jako například prostřednictvím dohod společníků, včetně akcionářů, výkonu rozhodujícího vlivu nebo moci jmenovat osoby ve vrcholném vedení, atd. v souladu s kritérii stanovenými v čl. 22 odst. 1 až 5 směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU o účetnictví.</p>	
<p>Pravidla užívání – Část 9., bod 8a. Dokladový dokument. Dokladovým dokumentem se rozumí dokument vyžadovaný Softwarem, jenž osvědčuje příslušný Registrační údaj.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 8b. Originálem Dokladového dokumentu se rozumí</p> <p>(a) listinný originál příslušného Dokladového dokumentu či jeho stejnopis, pokud bylo vyhotoveno více stejnopisů listinného originálu, nebo</p> <p>(b) úředně ověřená kopie listinného originálu Dokladového dokumentu, jež nemusí být legalizovaná či superlegalizována, nebo</p> <p>(c) digitální originál Dokladového dokumentu.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 36. Pravým Dokladovým dokumentem se rozumí Pravý originál Dokladového dokumentu nebo jeho Věrná digitální kopie.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 37. Pravým originálem Dokladovým dokumentem se rozumí Originál dokladového dokumentu, jenž splňuje všechny následující požadavky:</p> <p>(a) je jednoznačně identifikovatelný alespoň, co do původce a data vyhotovení či podpisu či finální autentifikace, jež musí být specifikováno minimálně ve formě dne, měsíce</p>	<p>Čl. 59, odst. 1 EU směrnice o veřejných zakázkách:</p> <p>V okamžiku podávání žádostí o účast nebo nabídek veřejní zadavatelé přijímají jednotné evropské osvědčení pro veřejné zakázky, jež sestává z aktualizovaného vlastního prohlášení, jakožto předběžný doklad namísto osvědčení vydaných veřejnými orgány nebo třetími stranami, jež potvrzují, že příslušný hospodářský subjekt splňuje následující podmínky:</p> <p>a) nenachází se v některé ze situací uvedených v článku 57, ve kterých hospodářské subjekty jsou nebo mohou být vyloučeny;</p> <p>b) splňuje příslušná kvalifikační kritéria pro výběr, jež byla stanovena podle článku 58;</p> <p>c) případně splňuje objektivní pravidla a kritéria, jež byla stanovena podle článku 65.</p> <p>Čl. 59, odst. 4 EU směrnice o veřejných zakázkách:</p> <p>Veřejný zadavatel může uchazeče a zájemce kdykoli v průběhu řízení požádat, aby předložili všechny další podklady nebo jejich část, pokud je to nezbytné k zajištění řádného vedení řízení.</p>

<p>a roku standardního kalendáře užívaného v České republice a Evropské unii,</p> <p>(b) není zcela či částečně zfalšovaný,</p> <p>(c) po vyhotovení, podpisu či jinou obdobnou formu finální autentifikace není dále pozměňovaný či jinak upravovaný, nejedná-li se o následné změny, jež byly stejným způsobem výslovně a vzhledem ke každé takové změně autentifikovány,</p> <p>(d) není zavádějící, co do formy, původce, vyhotovení, podpisu či jiné obdobně formy finální autentifikace, a, je-li to právně možné, pochází z důvěryhodného a nezávislého zdroje,</p> <p>(e) je jako takový či jeho stejnopis či úředně ověřená kopie uložen u fyzické osoby nebo na zapsané adrese sídla právnické osoby nebo u konečného veřejnoprávního subjektu.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 55. Věrnou digitální kopíí se rozumí Digitální kopie Pravého originálu dokladového dokumentu, jež splňuje všechny následující požadavky:</p> <p>(a) neobsahuje Nesrovnalost vůči Pravému originálu Dokladového dokumentu,</p> <p>(b) není po naskenování či jiném převedení do digitálního formátu dále jakkoli upravovaná či modifikována,</p> <p>(c) je v jednom z Dovolných digitálních formátů,</p> <p>(d) nepřesahuje Dovolný datový objem,</p> <p>(e) její obsah lze snadno seznat pomocí běžných prostředků výpočetní techniky,</p> <p>(f) je pro Certifikátora snadno čitelná ve smyslu definice pro Čitelný dokladový dokument,</p> <p>(g) neobsahuje viry či jiné škodlivé elementy.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 7: Digitální kopíí se rozumí naskenovaný či jinak do digitálního formátu</p>	
---	--

převedený Pravý originál Dokladového dokumentu, pokud originál nebyl vyhotoven v digitální formě.

Pravidla užívání – Část 9., bod 9. Dokladovým registračním údajem je údaj směřující k jednoznačné identifikaci Dokladového dokumentu bez ohledu na jeho typ, jež:

- (a) vždy obsahuje informaci o typu dokumentu, údaje o názvu dokumentu, jeho původci, datumu nabytí platnosti, jazyku a počtu stran, a případně informace či údaje o překladu takového dokumentu,
- (b) může obsahovat, je-li dostupný, identifikátor dokumentu, údaj o pozbytí platnosti dokladového dokumentu, počtu podepisujících osob, včetně jejich identifikace.

Pravidla užívání – Část 9., bod 46. Správným Dokladovým registračním údajem se rozumí Dokladový registrační údaj, jenž pravdivě, přesně, aktuálně a nikoli zavádějícím způsobem charakterizuje Dokladový dokument.

Sekce 5. Soulad s požadavky EU směrnice o mezinárodní spolupráci v oblasti daní 2011/16/EU (ve znění DAC 6)

Směrnice Rady 2011/16/EU ze dne 15. února 2011 o správní spolupráci v oblasti daní, ve znění Směrnice 2018/822 ze dne 25. května 2018, pokud jde o povinnou automatickou výměnu informací v oblasti daní ve vztahu k přeshraničním uspořádáním, která se mají oznamovat (“DAC 6”)

Pravidla užívání	EU směrnice o mezinárodní spolupráci v oblasti daní 2011/16/EU (ve znění DAC 6)
<p>Pravidla užívání – Část 8. odst. 1: [...] Oprávněný subjekt [...] má povinnost znát svého Skutečného majitele a Skutečně drženou účast (Vlastnickou a řídící strukturu) podle parametrů přesnosti a kvality vymezených v Pravidlech užívání a v těchto Certifikačních podmínkách v rozsahu Registračních údajů a Dokladových dokumentů požadovaných Softwarem pro účely Certifikace.</p> <p>Pravidla užívání - Část 8. odst. 2a. Přesnou Skutečně drženou účastí či její Přesností se rozumí přesnost finančních informací a údajů o Skutečně držené účasti Oprávněných subjektů, jež jsou:</p> <p>(a) jasně strukturované, a to v následujícím rozsahu obsahujícím:</p> <ul style="list-style-type: none"> (i) vždy Podíl v Registrující právnické osobě, a případně v jejím Hlavním ovládajícím Mateřském subjektu, (ii) Ovládající Korporátní subjekt či subjekty, včetně uvedení, zda se jedná o Hlavní ovládající či Spoluovládající Korporátní subjekt, a/nebo případně, (iii) Neovládající Korporátní subjekt či subjekty s Podílem nad 25 %, a případně (iv) další Subjekty ve Vlastnické a řídící struktuře, jež nejsou Korporátními subjekty, a případně (v) další Zmocňující subjekty a/nebo Nezmocňující subjekty, jež nejsou uvedeny výše v bodech (i) - (iv), (vi) kompletní Správné Základní registrační údaje ohledně Podílů a Subjektů uvedených výše v bodech (i) - (v); <p>(b) geograficky nelimitované, tzn. přesné bez ohledu na lokalizaci Skutečně držené účasti</p>	<p>NA</p>

<p>v jakémkoli státě světa, zahrnujícím jednotlivé typy právnických osob a uspořádání bez právní osobnosti v jednotlivých státech,</p> <p>(c) současné, tzn. časově relevantní, díky tomu, že nesmí být starší 3 měsíců, pokud jsou poprvé certifikovány nebo se měnily, nebo nejvýše 12 měsíců, pokud se od poslední Certifikace neměnily.</p> <p>Pravidla užívání - Část 8. bod 2b. Kvalitní Skutečně drženou účastí či její Kvalitou se rozumí doložitelnost finančních informací a údajů o Skutečně držené účasti, kdy byly:</p> <p>(a) ověřované oproti relevantním dokladovým dokumentům obsahujícím Správné Základní registrační údaje ohledně Skutečně držené účasti (Vlastnické a řídicí struktury):</p> <p>(i) řádně zadány kompletní Správné dokladové registrační údaje ohledně všech relevantních Dokladových dokumentů,</p> <p>(ii) řádně nahrány Čitelné dokladové dokumenty obsahující Správné základní registrační údaje uvedené v předcházejícím odstavci 9a.,</p> <p>(iii) učiněno prohlášení o Čitelnosti dokladových dokumentů, jakož i o tom, že obsahují Základní registrační údaje;</p> <p>(b) adekvátní, tzn. doložené závaznými relevantními dokladovými dokumenty, jež nemusí být dostupné z veřejných či neveřejných rejstříků, a to vždy vzhledem k jednotlivým aspektům Skutečně držené účasti, a to:</p> <p>(i) existenci Subjektů,</p> <p>(ii) výši a charakter Podílu,</p> <p>(iii) způsob ovládní, včetně případného důvodu spoluovládání,</p> <p>(iv) Zastoupení,</p> <p>(ix) dalším specifickým charakteristickým údajům v závislosti na typu právnické osoby či uspořádání bez právní osobnosti.</p>	
--	--

<p>Pravidla užívání - Část 9. bod. 46. Správným Základním registračním údajem se rozumí Základní registrační údaj, jenž je pravdivý, přesný, aktuální a nikoli zavádějící a věrně odpovídá údají na příslušném Dokladovém dokumentu.</p> <p>Pravidla užívání - Část 9. bod 58. Základním registračním údajem se rozumí údaj směřující k jednoznačné identifikaci:</p> <p>(a) Subjektu, zahrnující typ Subjektu, identifikační číslo, datum založení či datum narození, stát inkorporace či stát bydliště, a stát a adresu zapsaného sídla, a jakož i případné další nepovinné identifikační údaje,</p> <p>(b) Podílu, zahrnujícím výši Podílu, typ Podílu a datum nabytí Podílu, včetně případně vzhledem k jednotlivým typům Podílu údaje charakterizující zvláštní aspekty takového typu Podílu,</p> <p>(c) Ovládní, zahrnující informace o hlavním ovládní, spoluovládání, včetně důvodů spoluovládání, či neovládání, jakož i případných údajů o Zastoupení Subjektů vlastním Ovládající podíly, zahrnující informace o jednání prostřednictvím zástupců či instruujících osob.</p>	
<p>Pravidla užívání– Část 9., bod 39. Skutečným majitelem se rozumí fyzická osoba ve smyslu v čl. 3 (6) směrnice AML. Zahrnuje Skutečné majitele ve vztahu ke Korporátním subjektům – Právníckým osobám, Skutečné majitele ve vztahu ke Korporátním subjektům – Svěřenským fondům a obdobným uspořádáním a některým majetkovým neziskovým právníckým osobám a rovněž Náhradního skutečného majitele.</p>	<p>Příloha IV.D směrnice DAC 6: Specifické charakteristické znaky týkající se automatické výměny informací a skutečného vlastnictví</p> <p>1. Uspořádání, jehož účinkem může být narušení oznamovací povinnosti podle právních předpisů provádějících unijní právo nebo rovnocenné dohody o automatické výměně informací o finančních účtech, včetně dohod se třetími zeměmi, nebo jež využívá absence takových právních předpisů nebo dohod. Tato uspořádání zahrnují alespoň:</p> <p>a) využití účtu, produktu nebo investice, které nejsou finančním účtem nebo jejichž účelem není být finančním účtem, avšak které mají rysy významně podobné rysům finančního účtu;</p> <p>b) převod finančních účtů nebo aktiv do jurisdikcí nebo využití jurisdikcí, které nejsou</p>

	<p>vázány automatickou výměnou informací o finančních účtech se státem, ve kterém je příslušný daňový poplatník považován za rezidenta;</p> <p>c) překlasifikování příjmu a majetku na produkty nebo platby, které nepodléhají automatické výměně informací o finančních účtech;</p> <p>d) převod nebo konverzi finanční instituce nebo finančního účtu nebo jejich aktiv na finanční instituci nebo finanční účet nebo aktiva nepodléhající oznamování v rámci automatické výměny informací o finančních účtech;</p> <p>e) využití právních subjektů, uspořádání nebo struktur, jež eliminují nebo jejichž účelem je eliminovat oznamování jednoho nebo více majitelů účtu nebo ovládajících osob v rámci automatické výměny informací o finančních účtech;</p> <p>f) uspořádání, která narušují postupy náležité péče používané finančními institucemi s cílem dodržet jejich závazky oznamování informací o finančních účtech nebo využívají slabiny těchto postupů, včetně využívání jurisdikcí s neadekvátními nebo oslabenými režimy vymáhání právních předpisů v oblasti boje proti praní peněz nebo jurisdikcí s oslabenými požadavky na transparentnost pro právnické osoby nebo právní uspořádání.</p> <p>2. Uspořádání zahrnující netransparentní právní řetězec nebo netransparentní řetězec skutečných majitelů využívající osoby, právní uspořádání nebo struktury,</p> <p>a) které nevykonávají významnou ekonomickou aktivitu doloženou přiměřeným personálem, vybavením, aktivy a prostorami a</p> <p>b) které jsou zapsány v obchodním rejstříku, řízeny, jsou rezidenty, jsou ovládány nebo usazeny v jakékoli jurisdikci jiné než jurisdikci, ve které jeden nebo více skutečných majitelů aktiv držných takovými osobami jsou považováni za rezidenty, právními uspořádáními nebo strukturami a (...)</p>
--	--

<p>Pravidla užívání – Část 9., bod 40. Skutečným majitelem ve vztahu ke Korporátním subjektům – Právníckým osobám se rozumí fyzická osoba nebo osoby ve smyslu čl. 3 odst. 6, písm. (a) bod (i) Směrnice AML.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 41. Skutečným majitelem ve vztahu ke Korporátním subjektům – Svěřenským fondům a obdobným uspořádáním a některým majetkovým neziskovým právníckým osobám se rozumí právnícké osoby nebo uspořádání bez právní osobnosti ve smyslu čl. 3 odst. 6, písm. (b) a/nebo (c) Směrnice AML, podle situace.</p>	<p>Odst. 5 Sekce VIII.D Přílohy 1 směrnice DAC 6:</p> <p><u>Pojem „ovládající osoby“ znamená fyzické osoby, které vykonávají kontrolu nad subjektem.</u> V případě svěřenského fondu se tímto pojmem rozumí zakladatel (ti), svěřenský správce (správci), protektor (protektori) (pokud existují), beneficiant nebo třída beneficiantů a jakákoli jiná fyzická osoba(y) vykonávající konečnou efektivní kontrolu nad svěřenským fondem a v případě jiného právního uspořádání než svěřenského fondu se tímto pojmem rozumějí osoby ve stejné nebo podobné pozici.</p> <p><u>Pojem „ovládající osoby“ musí být vykládán způsobem, který je v souladu s doporučeními „Financial Action Task Force Recommendations“.</u> <u>(odstavec 5 oddílu VIII.D Přílohy 1 DAC 6)</u></p> <p>Pojem „ovládající osoby“ znamená fyzické osoby, které vykonávají kontrolu nad subjektem. V případě svěřenského fondu se tímto pojmem rozumí zakladatel (ti), svěřenský správce (správci), protektor (protektori) (pokud existují), beneficiant nebo třída beneficiantů a jakákoli jiná fyzická osoba(y) vykonávající konečnou efektivní kontrolu nad svěřenským fondem a v případě jiného právního uspořádání než svěřenského fondu se tímto pojmem rozumějí osoby ve stejné nebo podobné pozici. Pojem „ovládající osoby“ musí být vykládán způsobem, který je v souladu s doporučeními Financial Action Task Force.</p>
<p>Pravidla užívání – Část 9., bod 60. Zástupcem se rozumí Fyzická či Právnícká osoba Ovládající jinak než přes podíl Subjekt, včetně Korporátního subjektu, na základě písemné, ústní či tacitní smlouvy o přímém či nepřímém zastoupení. Zástupce je zprostředkovatelem držby či vlastnictví hlasovacích práv v Uchazečském korporátním subjektu pro Ovládající subjekt-Přímého vlastníka, jehož vůli Zástupce plně vykonává; Zástupce je zapsán jako právní vlastník (tzv. nominee) místo Ovládajícího subjektu-Přímého vlastníka v příslušném Dokladovém dokumentu prokazujícím vlastnictví Podílu v Uchazečském korporátním</p>	<p>Odst. 2 Přílohy IV.D směrnice DAC 6: 2. <u>Uspořádání zahrnující netransparentní právní řetězec nebo netransparentní řetězec skutečných majitelů využívající osoby, právní uspořádání nebo struktury, (...)</u></p> <p>(c) ve kterých <u>nelze identifikovat skutečné majitele</u> takových osob, právních uspořádání nebo struktur, jak je vymezeno ve směrnici (EU) 2015/849.</p>

<p>subjektu; pro roli Zástupce nestačí “ad hoc” zastupování Ovládajícího subjektu-Přímého vlastníka bez zápisu v uvedeném Dokladovém dokumentu.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 12. Instruktorem se rozumí Fyzická či Právnická osoba ovládající jiným způsobem Subjekt, včetně Korporátního subjektu, na základě písemné, ústní či tacitní smlouvy nebo jiného prostředku, například platebního, jež umožňují, aby Instruktor dával Subjektu, včetně Korporátního subjektu, závazné instrukce ohledně výkonu hlasovacích práv vyplývajících z Podílu drženého Subjektem či Korporátním subjektem. Instruktor je osoba, která působí vlastní vůlí na výkon hlasovacích práv Ovládajícího subjektu-Přímého vlastníka v Uchazečském korporátním subjektu, kdy Instruktor svou vůlí na výkon hlasovacích práv Ovládajícího subjektu-Přímého vlastníka spolupůsobí, ale nikdy svou vůlí nenahrazuje vůli Ovládajícího subjektu-Přímého vlastníka při výkonu jeho hlasovacích práv; Instruktor není nikdy zapsán jako právní vlastník (tzv. nominee) místo Ovládajícího subjektu-Přímého vlastníka v příslušném Dokladovém dokumentu prokazujícím vlastnictví Podílu v Uchazečském korporátním subjektu.</p> <p>Pravidla užívání - Část 9., bod 20: Náhradním skutečným majitelem se rozumí fyzická osoba ve smyslu čl. 3 odst. 6, písm. (a) bod (ii) AML směrnice.</p>	
<p>Pravidla užívání - Část 9., bod 57. Vlastnickou a řídicí strukturou se rozumí vlastnická a řídicí struktura ve smyslu čl. 13 odst. 1 písm. (b) Směrnice AML jedna či více Skutečně držených účastí z perspektivy Registrující právnické osoby.</p> <p>Pravidla užívání - Část 9., bod 42. Skutečně drženou účastí se rozumí Přímý či Nepřímý podíl až po Skutečného majitele v Oprávněném subjektu ve smyslu skutečně držené účasti podle čl. 30 (1) Směrnice AML.</p>	<p>Čl. 1 směrnice (EU) 2018/822 ve znění čl. 3, bodu 23 směrnice DAC 6: „přidruženým podnikem“ pro účely článku 8ab osoba, která je propojena s jinou osobou nejméně jedním z těchto způsobů: a) osoba se podílí na řízení jiné osoby tím, že je schopna na ni uplatňovat významný vliv; b) osoba se podílí na kontrole jiné osoby tím, že drží více než 25 % hlasovacích práv; c) osoba se podílí na kapitálu jiné osoby prostřednictvím vlastnického práva, které přímo nebo nepřímo překračuje 25 % kapitálu; d) osoba má nárok na 25 % zisku jiné osoby nebo více. <u>Pokud se na řízení, kontrole, kapitálu nebo zisku téže osoby podílí ve smyslu uvedeném v</u></p>

	<p><u>písmenech a) až d) více než jedna osoba, považují se za přidružené podniky všechny dotčené osoby.</u></p> <p>Pokud se stejné osoby podílí ve smyslu uvedeném v písmenech a) až d) na řízení, kontrole, kapitálu nebo zisku více než jedné osoby, považují se za přidružené podniky všechny dotčené osoby.</p> <p><u>Pro účely tohoto bodu se s osobou, která z hlediska hlasovacích práv nebo kapitálu v určitém subjektu jedná společně s jinou osobou, zachází, jako kdyby držela v daném subjektu účast v rozsahu veškerých hlasovacích práv nebo kapitálu, jež drží uvedená jiná osoba.</u></p> <p>V případě nepřímých účastí se splnění požadavků podle písmene c) určí vynásobením držených podílů na jednotlivých úrovních hierarchie. U osoby, která drží více než 50 % hlasovacích práv, se má za to, že drží 100 %.</p> <p><u>Fyzická osoba, její manžel nebo manželka a příbuzní v řadě přímé se považují za jedinou osobu;</u></p> <p>Odst. 2 Sekce VIII.E přílohy 1 směrnice DAC 6: Pojem „subjekt“ znamená právnickou osobu nebo právní uspořádání, jako je obchodní společnost, veřejná obchodní společnost, svěřenský fond nebo nadace.</p> <p>Odst. 3 Sekce VIII.E Přílohy 1 směrnice DAC 6: Subjekt je „spřízněným subjektem“ jiného subjektu, pokud (i) jeden subjekt ovládá druhý subjekt; ii) tyto dva subjekty jsou pod společnou kontrolou; nebo (iii) tyto dva subjekty jsou investiční subjekty popsané v pododstavci A bodě 6 písm. b), jsou pod společnou správou a takové vedení plní povinnosti náležitě péče pro takové investiční subjekty. Za tímto účelem kontrola zahrnuje přímé nebo nepřímé vlastnictví více než 50 % hlasů a majetku v entitě.</p>
<p>Pravidla užívání – Část 9., bod 29. Ovládajícím podílem se rozumí Podíl, na základě něhož dochází k Ovládnutí přes podíl. Ovládající podíl může být přímý nebo nepřímý.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 38. Přímým podílem se rozumí podíl na hlasovacích právech v</p>	<p>Čl. 1 směrnice (EU) 2018/822 ve znění čl. 3, bodu 23 směrnice DAC 6:</p> <p>„přidruženým podnikem“ pro účely článku 8ab osoba, která je propojena s jinou osobou nejméně jedním z těchto způsobů: (...)</p>

<p>jiném Korporátním subjektu nebo Registrující právnické osobě.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 16. Majoritním podílem se rozumí absolutně definovaný Podíl a je jím vždy Podíl ve výši nad 25 % hlasovacích práv.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 1. Absolutním majoritním podílem se rozumí absolutně definovaný Podíl a je jím vždy Podíl převyšující 50 % hlasovacích práv.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 18. Minoritním podílem se rozumí absolutně definovaný Podíl a je jím vždy Podíl ve výši nad 10 % až 25,00 % hlasovacích práv.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 54. Většinovým podílem se rozumí relativně definovaný Podíl a je jím vždy Podíl ve výši nad 10 % až 99,99 %, který je vyšší než jiný Podíl nad 10 %.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 17. Menšinovým podílem se rozumí relativně definovaný Podíl a je jím vždy Podíl ve výši nad 10 % až 49,99 % hlasovacích práv, který je zároveň nižší než alespoň jeden jiný Podíl nad 10 %.</p>	<p>b) osoba se podílí na kontrole jiné osoby tím, že <u>drží více než 25 % hlasovacích práv</u>;</p> <p>c) osoba se podílí na kapitálu jiné osoby prostřednictvím vlastnického práva, které přímo nebo nepřímo překračuje 25 % kapitálu;</p> <p>d) osoba má nárok <u>na 25 % zisku jiné osoby nebo více</u>.</p>
<p>Pravidla užívání – Část 9., bod 25. Nepřímým ovládním se rozumí ovládním prostřednictvím Nepřímého podílu.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 26. Nepřímým podílem se rozumí řetězení alespoň dvou Přímých podílů, kdy oba tyto Přímé podíly jsou Hlavní ovládající podíly nebo Spoluovládající podíly nebo kdy jeden z nich je Hlavní ovládající a druhý Spoluovládající podíl.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 43. Spoluovládajícím se rozumí Ovládající, jenž ovládá spolu s jiným Subjektem, jenž je Hlavním ovládajícím, a to na základě Důvodu jednání ve shodě.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 44. Spoluovládajícím subjektem se rozumí Subjekt, jenž má podíl v jiném Korporátním subjektu nebo Registrující právnické osobě vedle Hlavního ovládajícího subjektu a je s ním Spoluovládající.</p>	<p>Čl. 1 směrnice (EU) 2018/822 ve znění čl. 3, bodu 23 směrnice DAC 6:</p> <p>V případě nepřímých účastí se splnění požadavků podle písmene c) určí vynásobením držných podílů na jednotlivých úrovních hierarchie. U osoby, která drží více než 50 % hlasovacích práv, se má za to, že drží 100 %.</p>

<p>Pravidla užívání – Část 9., bod 10. Důvodem jednání ve shodě se rozumí právem vymezený důvod, na základě kterého jeden či více Subjektů jednají za jedním společným účelem.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 47: Subjektem se rozumí Subjektem se rozumí Registrující právnická osoba, Subjekt ve Vlastnické a řídicí struktuře a její Skutečný majitel, včetně Náhradního skutečného majitele.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 48: Subjektem ve Vlastnické a řídicí struktuře se rozumí Korporátní subjekt ve Vlastnické a řídicí struktuře a individuálně identifikovaný další subjekt či subjekty ve Vlastnické a řídicí struktuře.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 13. Korporátním subjektem se rozumí Právnická osoba, jiná entita nebo uspořádání, včetně Konečného soukromoprávního subjektu, které jsou součástí Korporátní struktury na základě Ovládnání či Ovládnání jiným způsobem nebo držby či vlastnictví Podílu bez ohledu na to, ve kterém státě mají zapsané sídlo.</p>	
<p>Pravidla užívání – Část 9., bod 30. Ovládním se rozumí výkon rozhodujícího vlivu na jiný Korporátní subjekt nebo Registrující právnickou osobu, jímž je možné docílit v tomto podřízeném Korporátním subjektu nebo podřízené- Registrující právnické osobě změnu hlavních aspektů fungování, a to ve smyslu čl. 22 směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU o účetnictví. Ovládnání zahrnuje Ovládnání přes podíl, jež může být Přímé či Nepřímé, nebo Ovládnání jinak než přes podíl.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 32. Ovládním přes podíl se rozumí Majoritní ovládnání přes podíl nebo Ovládnání přes podíl jinými prostředky.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 15. Majoritním ovládním přes podíl se rozumí Ovládnání prostřednictvím držby nebo vlastnictví Absolutního majoritního podílu nebo Většinového podílu.</p>	NA
<p>Pravidla užívání – Část 9., bod 31. Ovládním jinak než přes podíl se rozumí možnost výkonu rozhodujícího vlivu zprostředkovaně prostřednictvím Zástupce nebo Instruktora na jiném než věcněprávním základě obvykle</p>	Čl. 1 směrnice (EU) 2018/822 ve znění čl. 3, bodu 23 směrnice DAC 6:

<p>smluvního charakteru, jež může mít písemnou nebo jinou než písemnou formu.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 33. Ovládním přes podíl jinými prostředky se rozumí ovládním prostředky za účelem přípravy konsolidovaných účetních závěrek, jako například prostřednictvím dohod společníků, včetně akcionářů, výkonu rozhodujícího vlivu nebo moci jmenovat osoby ve vrcholném vedení, atd. v souladu s kritérii stanovenými v čl. 22 odst. 1 až 5 směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU o účetnictví.</p>	<p>„přidruženým podnikem“ pro účely článku 8ab osoba, která je propojena s jinou osobou nejméně jedním z těchto způsobů:</p> <p>a) osoba se podílí na řízení jiné osoby tím, že je schopna na ni uplatňovat významný vliv</p>
<p>Pravidla užívání – Část 9., bod 8a: Dokladový dokument. Dokladovým dokumentem se rozumí dokument vyžadovaný Softwarem, jenž osvědčuje příslušný Registrační údaj.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 8b. Originálem Dokladového dokumentu se rozumí</p> <p>(a) listinný originál příslušného Dokladového dokumentu či jeho stejnopis, pokud bylo vyhotoveno více stejnopisů listinného originálu, nebo</p> <p>(b) úředně ověřená kopie listinného originálu Dokladového dokumentu, jež nemusí být legalizovaná či superlegalizována, nebo</p> <p>(c) digitální originál Dokladového dokumentu.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 36. Pravým Dokladovým dokumentem se rozumí Pravý originál Dokladového dokumentu nebo jeho Věrná digitální kopie.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 37. Pravým originálem Dokladovým dokumentem se rozumí Originál dokladového dokumentu, jenž splňuje všechny následující požadavky:</p> <p>(a) je jednoznačně identifikovatelný alespoň, co do původce a data vyhotovení či podpisu či finální autentifikace, jež musí být specifikováno minimálně ve formě dne, měsíce</p>	<p>NA</p>

<p>a roku standardního kalendáře užívaného v České republice a Evropské unii,</p> <p>(b) není zcela či částečně zfalšovaný,</p> <p>(c) po vyhotovení, podpisu či jinou obdobnou formu finální autentifikace není dále pozměňovaný či jinak upravovaný, nejedná-li se o následné změny, jež byly stejným způsobem výslovně a vzhledem ke každé takové změně autentifikovány,</p> <p>(d) není zavádějící, co do formy, původce, vyhotovení, podpisu či jiné obdobně formy finální autentifikace, a, je-li to právně možné, pochází z důvěryhodného a nezávislého zdroje,</p> <p>(e) je jako takový či jeho stejnopis či úředně ověřená kopie uložen u fyzické osoby nebo na zapsané adrese sídla právnické osoby nebo u konečného veřejnoprávního subjektu.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 55. Věrná digitální kopie. Věrnou digitální kopií se rozumí Digitální kopie Právěho originálu dokladového dokumentu, jež splňuje všechny následující požadavky:</p> <p>(a) neobsahuje Nesrovnalost vůči Právěmu originálu Dokladového dokumentu,</p> <p>(b) není po naskenování či jiném převedení do digitálního formátu dále jakkoli upravovaná či modifikována,</p> <p>(c) je v jednom z Dovolенých digitálních formátů,</p> <p>(d) nepřesahuje Dovolенý datový objem,</p> <p>(e) její obsah lze snadno seznat pomocí běžných prostředků výpočetní techniky,</p> <p>(f) je pro Certifikátora snadno čitelná ve smyslu definice pro Čitelný dokladový dokument,</p> <p>(g) neobsahuje viry či jiné škodlivé elementy.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 7: Digitální kopí se rozumí naskenovaný či jinak do digitálního formátu</p>	
---	--

převedený Pravý originál Dokladového dokumentu, pokud originál nebyl vyhotoven v digitální formě.

Pravidla užívání – Část 9., bod 9. Dokladovým registračním údajem je údaj směřující k jednoznačné identifikaci Dokladového dokumentu bez ohledu na jeho typ, jež

- (a) vždy obsahuje informaci o typu dokumentu, údaje o názvu dokumentu, jeho původci, datumu nabytí platnosti, jazyku a počtu stran, a případně informace či údaje o překladu takového dokumentu,
- (b) může obsahovat, je-li dostupný, identifikátor dokumentu, údaj o pozbytí platnosti dokladového dokumentu, počtu podepisujících osob, včetně jejich identifikace.

Pravidla užívání – Část 9., bod 46. Správným Dokladovým registračním údajem se rozumí Dokladový registrační údaj, jenž pravdivě, přesně, aktuálně a nikoli zavádějícím způsobem charakterizuje Dokladový dokument.

Sekce 6. Dohoda o partnerství mezi EU a Českou republikou 2014-2020

Dohoda o partnerství pro programové období 2014-2020 – Česká republika

Pravidla užívání	Dohoda o partnerství mezi EU a Českou republikou 2014-2020
<p>Pravidla užívání – Část 8. odst. 1: [...] Oprávněný subjekt [...] má povinnost znát svého Skutečného majitele a Skutečně drženou účast (Vlastnickou a řídící strukturu) podle parametrů přesnosti a kvality vymezených v Pravidlech užívání v rozsahu Registračních údajů a Dokladových dokumentů požadovaných Softwarem pro účely Certifikace.</p> <p>Pravidla užívání - Část 8. odst. 2a. Přesnou Skutečně drženou účastí či její Přesností se rozumí přesnost finančních informací a údajů o Skutečně držené účasti Oprávněných subjektů, jež jsou:</p> <p>(a) jasně strukturované, a to v následujícím rozsahu obsahujícím:</p> <ul style="list-style-type: none"> (i) vždy Podíl v Registrující právnické osobě, a případně v jejím Hlavním ovládajícím Mateřském subjektu, (ii) Ovládající Korporátní subjekt či subjekty, včetně uvedení, zda se jedná o Hlavní ovládající či Spoluovládající Korporátní subjekt, a/nebo případně, (iii) Neovládající Korporátní subjekt či subjekty s Podílem nad 25 %, a případně (iv) další Subjekty ve Vlastnické a řídící struktuře, jež nejsou Korporátními subjekty, a případně (v) další Zmocňující subjekty a/nebo Nezmocňující subjekty, jež nejsou uvedeny výše v bodech (i) - (iv), (vi) kompletní Správné Základní registrační údaje ohledně Podílů a Subjektů uvedených výše v bodech (i) - (v); <p>(b) geograficky nelimitované, tzn. přesné bez ohledu na lokalizaci Skutečně držené účasti v jakémkoli státě světa, zahrnujícím jednotlivé typy právnických osob a uspořádání bez právní osobnosti v jednotlivých státech,</p>	<p>Dohoda o partnerství, s. 185: Cílem programového období 2014–2020 je minimalizovat riziko výskytu podvodů a korupční chování zavedením vhodných preventivních opatření, mechanismů pro odhalování podvodů a prevenci jejich opakování. (...)</p> <p>S ohledem na princip transparentnosti a zamezení potenciálního střetu zájmů budou žadatelé povinni odkrýt svou vlastnickou strukturu na základě principu proporcionality dle metodického pokynu upravujícího oblast finančních toků při předložení projektové žádosti nebo během procesu výběru projektu. Projekty, resp. jejich předkladatelé, u nichž by došlo ke střetu zájmu, a nebudou moci vlastnickou strukturu prokázat, nebudou moci podporu získat.</p> <p>(použije se rovněž na Dohodu o partnerství mezi EU a Českou republikou 2021-2027 a případně následující dohody, zůstane-li uvedené znění stejné či materiálně obdobné i pro roky 2021-2027).</p>

<p>(c) současné, tzn. časově relevantní, díky tomu, že nesmí být starší 3 měsíců, pokud jsou poprvé certifikovány nebo se měnily, nebo nejvýše 12 měsíců, pokud se od poslední Certifikace neměnily.</p> <p>Pravidla užívání - Část 8. bod 2b. Kvalitní Skutečně drženou účastí či její Kvalitou se rozumí doložitelnost finančních informací a údajů o Skutečně držené účasti, kdy byly:</p> <p>(a) ověřované oproti relevantním dokladovým dokumentům obsahujícím Správné Základní registrační údaje ohledně Skutečně držené účasti (Vlastnické a řídicí struktury):</p> <ul style="list-style-type: none"> (i) řádně zadány kompletní Správné dokladové registrační údaje ohledně všech relevantních Dokladových dokumentů, (ii) řádně nahrány Čitelné dokladové dokumenty obsahující Správné základní registrační údaje uvedené v předcházejícím odstavci 9a., (iii) učiněno prohlášení o Čitelnosti dokladových dokumentů, jakož i o tom, že obsahují Základní registrační údaje; <p>(b) adekvátní, tzn. doložené závaznými relevantními dokladovými dokumenty, jež nemusí být dostupné z veřejných či neveřejných rejstříků, a to vždy vzhledem k jednotlivým aspektům Skutečně držené účasti, a to:</p> <ul style="list-style-type: none"> (i) existenci Subjektů, (ii) výši a charakter Podílu, (iii) způsob ovládní, včetně případného důvodu spoluovládání, (iv) Zastoupení, (x) dalším specifickým charakteristickým údajům v závislosti na typu právnické osoby či uspořádání bez právní osobnosti. <p>Pravidla užívání - Část 9. bod. 46. Správným Základním registračním údajem se rozumí Základní registrační údaj, jenž je pravdivý, přesný, aktuální a</p>	
---	--

<p>nikoli zavádějící a věrně odpovídá údajům na příslušném Dokladovém dokumentu.</p> <p>Pravidla užívání - Část 9. bod 58. Základním registračním údajem se rozumí údaj směřující k jednoznačné identifikaci:</p> <p>(a) Subjektu, zahrnující typ Subjektu, identifikační číslo, datum založení či datum narození, stát inkorporace či stát bydliště, a stát a adresu zapsaného sídla, a jakož i případné další nepovinné identifikační údaje,</p> <p>(b) Podílu, zahrnujícím výši Podílu, typ Podílu a datum nabytí Podílu, včetně případně vzhledem k jednotlivým typům Podílu údaje charakterizující zvláštní aspekty takového typu Podílu,</p> <p>(c) Ovládání, zahrnující informace o hlavním ovládání, spouštění, včetně důvodů spouštění, či neovládání, jakož i případných údajů o Zastoupení Subjektů vlastním Ovládáním podíly, zahrnující informace o jednání prostřednictvím zástupců či instruujících osob.</p>	
<p>Pravidla užívání – Část 9., bod 39. Skutečným majitelem se rozumí fyzická osoba ve smyslu v čl. 3 (6) směrnice AML. Zahrnuje Skutečné majitele ve vztahu ke Korporátním subjektům – Právníckým osobám, Skutečné majitele ve vztahu ke Korporátním subjektům – Svěřenským fondům a obdobným uspořádáním a některým majetkovým neziskovým právníckým osobám a rovněž Náhradního skutečného majitele.</p>	NA
<p>Pravidla užívání – Část 9., bod 40. Skutečným majitelem ve vztahu ke Korporátním subjektům – Právníckým osobám se rozumí fyzická osoba nebo osoby ve smyslu čl. 3 odst. 6, písm. (a) bod (i) Směrnice AML.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 41. Skutečným majitelem ve vztahu ke Korporátním subjektům – Svěřenským fondům a obdobným uspořádáním a některým majetkovým neziskovým právníckým osobám se rozumí právní osoby nebo uspořádání bez právní osobnosti ve smyslu čl. 3</p>	NA

odst. 6, písm. (b) a/nebo (c) Směrnice AML, podle situace.	
<p>Pravidla užívání – Část 9., bod 60. Zástupcem se rozumí Fyzická či Právní osoba Ovládající jinak než přes podíl Subjekt, včetně Korporátního subjektu, na základě písemné, ústní či tacitní smlouvy o přímém či nepřímém zastoupení. Zástupce je zprostředkovatelem držby či vlastnictví hlasovacích práv v Uchazečském korporátním subjektu pro Ovládající subjekt-Přímého vlastníka, jehož vůli Zástupce plně vykonává; Zástupce je zapsán jako právní vlastník (tzv. nominee) místo Ovládajícího subjektu-Přímého vlastníka v příslušném Dokladovém dokumentu prokazujícím vlastnictví Podílu v Uchazečském korporátním subjektu; pro roli Zástupce nestačí “ad hoc” zastupování Ovládajícího subjektu-Přímého vlastníka bez zápisu v uvedeném Dokladovém dokumentu.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 12. Instruktorem se rozumí Fyzická či Právní osoba ovládající jiným způsobem Subjekt, včetně Korporátního subjektu, na základě písemné, ústní či tacitní smlouvy nebo jiného prostředku, například platebního, jež umožňují, aby Instruktor dával Subjektu, včetně Korporátního subjektu, závazné instrukce ohledně výkonu hlasovacích práv vyplývajících z Podílu drženého Subjektem či Korporátním subjektem. Instruktor je osoba, která působí vlastní vůlí na výkon hlasovacích práv Ovládajícího subjektu-Přímého vlastníka v Uchazečském korporátním subjektu, kdy Instruktor svou vůlí na výkon hlasovacích práv Ovládajícího subjektu-Přímého vlastníka spolupůsobí, ale nikdy svou vůlí nenahrazuje vůli Ovládajícího subjektu-Přímého vlastníka při výkonu jeho hlasovacích práv; Instruktor není nikdy zapsán jako právní vlastník (tzv. nominee) místo Ovládajícího subjektu-Přímého vlastníka v příslušném Dokladovém dokumentu prokazujícím vlastnictví Podílu v Uchazečském korporátním subjektu.</p> <p>Pravidla užívání - Část 9., bod 20. Náhradním skutečným majitelem se rozumí fyzická osoba ve smyslu čl. 3 odst. 6, písm. (a) bod (ii) AML směrnice.</p>	NA

<p>Pravidla užívání - Část 9., bod 57. Vlastnickou a řídicí strukturou se rozumí vlastnická a řídicí struktura ve smyslu čl. 13 odst. 1 písm. (b) Směrnice AML jedna či více Skutečně držených účastí z perspektivy Registrující právnické osoby.</p> <p>Pravidla užívání - Část 9., bod 42. Skutečně drženou účastí se rozumí Přímý či Nepřímý podíl až po Skutečného majitele v Oprávněném subjektu ve smyslu skutečně držené účasti podle čl. 30 (1) Směrnice AML.</p>	NA
<p>Pravidla užívání – Část 9., bod 29. Ovládajícím podílem se rozumí Podíl, na základě něhož dochází k Ovládní přes podíl. Ovládající podíl může být přímý nebo nepřímý.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 38. Přímým podílem se rozumí podíl na hlasovacích právech v jiném Korporátním subjektu nebo Registrující právnické osobě.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 16. Majoritním podílem se rozumí absolutně definovaný Podíl a je jím vždy Podíl ve výši nad 25 % hlasovacích práv.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 1. Absolutním majoritním podílem se rozumí absolutně definovaný Podíl a je jím vždy Podíl převyšující 50 % hlasovacích práv.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 18. Minoritním podílem se rozumí absolutně definovaný Podíl a je jím vždy Podíl ve výši nad 10 % až 25,00 % hlasovacích práv.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 54. Většinovým podílem se rozumí relativně definovaný Podíl a je jím vždy Podíl ve výši nad 10 % až 99,99 %, který je vyšší než jiný Podíl nad 10 %.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 17. Menšinovým podílem se rozumí relativně definovaný Podíl a je jím vždy Podíl ve výši nad 10 % až 49,99 % hlasovacích práv, který je zároveň nižší než alespoň jeden jiný Podíl nad 10 %.</p>	NA
<p>Pravidla užívání – Část 9., bod 25. Nepřímým ovládním se rozumí ovládní prostřednictvím Nepřímého podílu.</p>	NA

<p>Pravidla užívání – Část 9., bod 26. Nepřímým podílem se rozumí řetězení alespoň dvou Přímých podílů, kdy oba tyto Přímé podíly jsou Hlavní ovládající podíly nebo Spoluovládající podíly nebo kdy jeden z nich je Hlavní ovládající a druhý Spoluovládající podíl.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 43. Spoluovládajícím se rozumí Ovládající, jenž ovládá spolu s jiným Subjektem, jenž je Hlavním ovládajícím, a to na základě Důvodu jednání ve shodě.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 44. Spoluovládajícím subjektem se rozumí Subjekt, jenž má podíl v jiném Korporátním subjektu nebo Registrující právnické osobě vedle Hlavního ovládajícího subjektu a je s ním Spoluovládající.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 10. Důvodem jednání ve shodě se rozumí právem vymezený důvod, na základě kterého jeden či více Subjektů jednají za jedním společným účelem.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 47: Subjektem se rozumí Subjektem se rozumí Registrující právnická osoba, Subjekt ve Vlastnické a řídicí struktuře a její Skutečný majitel, včetně Náhradního skutečného majitele.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 48: Subjektem ve Vlastnické a řídicí struktuře se rozumí Korporátní subjekt ve Vlastnické a řídicí struktuře a individuálně identifikovaný další subjekt či subjekty ve Vlastnické a řídicí struktuře.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 13. Korporátním subjektem se rozumí Právnická osoba, jiná entita nebo uspořádání, včetně Konečného soukromoprávního subjektu, které jsou součástí Korporátní struktury na základě Ovládání či Ovládání jiným způsobem nebo držby či vlastnictví Podílu bez ohledu na to, ve kterém státě mají zapsané sídlo.</p>	
<p>Pravidla užívání – Část 9., bod 30. Ovládním se rozumí výkon rozhodujícího vlivu na jiný Korporátní subjekt nebo Registrující právnickou osobu, jímž je možné docílit v tomto podřízeném Korporátním subjektu nebo podřízené- Registrující právnické osobě změnu hlavních aspektů fungování, a to ve</p>	NA

<p>smyslu čl. 22 směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU o účetnictví. Ovládání zahrnuje Ovládání přes podíl, jež může být Přímé či Nepřímé, nebo Ovládání jinak než přes podíl.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 32. Ovládáním přes podíl se rozumí Majoritní ovládání přes podíl nebo Ovládání přes podíl jinými prostředky.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 15. Majoritním ovládáním přes podíl se rozumí Ovládání prostřednictvím držby nebo vlastnictví Absolutního majoritního podílu nebo Většinového podílu.</p>	
<p>Pravidla užívání – Část 9., bod 31. Ovládáním jinak než přes podíl se rozumí možnost výkonu rozhodujícího vlivu zprostředkovaně prostřednictvím Zástupce nebo Instruktora na jiném než věcněprávním základě obvykle smluvního charakteru, jež může mít písemnou nebo jinou než písemnou formu.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 33. Ovládáním přes podíl jinými prostředky se rozumí ovládání prostředky za účelem přípravy konsolidovaných účetních závěrek, jako například prostřednictvím dohod společníků, včetně akcionářů, výkonu rozhodujícího vlivu nebo moci jmenovat osoby ve vrcholném vedení, atd. v souladu s kritérii stanovenými v čl. 22 odst. 1 až 5 směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU o účetnictví.</p>	NA
<p>Pravidla užívání – Část 9., bod 8a: Dokladovým dokumentem se rozumí dokument vyžadovaný Softwarem, jenž osvědčuje příslušný Registrační údaj.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 8b: Originálem Dokladového dokumentu se rozumí</p> <p>(a) listinný originál příslušného Dokladového dokumentu či jeho stejnopis, pokud bylo vyhotoveno více stejnopisů listinného originálu, nebo</p> <p>(b) úředně ověřená kopie listinného originálu Dokladového dokumentu, jež nemusí být legalizovaná či superlegalizována, nebo</p>	<p>Metodický pokyn finančních toků programů spolufinancovaných z Evropských strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a Evropského námořního a rybářského fondu na programové období 2014 – 2020 (případně pro další období, pokud ve stejném či obdobném materiálním znění):</p> <p>Kapitola 2.1. (povinnosti Řídících orgánů (ŘO)) bod 7 se mění takto:</p> <p>" Každý ŘO (...) provádí také následující činnosti: 7. (...) v souladu s požadavkem EK zajišťuje, aby každý žadatel o podporu, který není fyzickou osobou nebo právnickou osobou veřejného práva, přiložil k žádosti o poskytnutí podpory seznam svých skutečných majitelů (...)</p>

<p>(c) digitální originál Dokladového dokumentu.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 36. Pravým Dokladovým dokumentem se rozumí Pravý originál Dokladového dokumentu nebo jeho Věrná digitální kopie.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 37. Pravým originálem Dokladového dokumentu se rozumí Originál dokladového dokumentu, jenž splňuje všechny následující požadavky:</p> <p>(a) je jednoznačně identifikovatelný alespoň, co do původce a data vyhotovení či podpisu či finální autentifikace, jež musí být specifikováno minimálně ve formě dne, měsíce a roku standardního kalendáře užívaného v České republice a Evropské unii,</p> <p>(b) není zcela či částečně zfalšovaný,</p> <p>(c) po vyhotovení, podpisu či jinou obdobnou formu finální autentifikace není dále pozměňovaný či jinak upravovaný, nejedná-li se o následné změny, jež byly stejným způsobem výslovně a vzhledem ke každé takové změně autentifikovány,</p> <p>(d) není zavádějící, co do formy, původce, vyhotovení, podpisu či jiné obdobně formy finální autentifikace, a, je-li to právně možné, pochází z důvěryhodného a nezávislého zdroje,</p> <p>(e) je jako takový či jeho stejnopis či úředně ověřená kopie uložen u fyzické osoby nebo na zapsané adrese sídla právnické osoby nebo u Konečného veřejnoprávního subjektu.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 55. Věrnou digitální kopií se rozumí Digitální kopie Pravého originálu dokladového dokumentu, jež splňuje všechny následující požadavky:</p> <p>(a) neobsahuje Nesrovnalost vůči Pravému originálu Dokladového dokumentu,</p>	<p>Pokud žádná fyzická osoba nenaplní definici skutečného majitele podle AML zákona, pak žadatel o podporu uvede právě tuto skutečnost. Uvedené informace jsou předkládány formou čestného prohlášení. V případě vyzvání ze strany ŘO, PCO, AO, EK nebo EÚD musí být žadatel, resp. příjemce, schopen informace uvedené v čestném prohlášení doložit průkaznými dokumenty.” (...)</p> <p>Následující body jsou přidány do Kapitoly 5.1.1. (Povinné náležitosti rozhodnutí o poskytnutí dotace): “Rozhodnutí obsahuje povinné náležitosti stanovené v § 14 zákona o rozpočtových pravidlech (...) stejně jako další náležitosti:</p> <p>21. povinnost příjemce, který není fyzickou osobou nebo právnickou osobou veřejného práva, bezodkladně informovat poskytovatele dotace o změnách skutečného majitele nebo skutečných majitelů ve smyslu § 4 odst. 4 AML zákona.</p> <p>22. povinnost příjemce, který není fyzickou osobou nebo právnickou osobou veřejného práva, kdykoli na vyzvání ŘO, PCO, AO, EK nebo EÚD předložit průkazné dokumenty, které dokládají příjemcem předložené informace o jeho skutečném majiteli nebo skutečných majitelích ve smyslu § 4 odst. 4 AML zákona.”</p>
--	---

<p>(b) není po naskenování či jiném převedení do digitálního formátu dále jakkoli upravovaná či modifikována,</p> <p>(c) je v jednom z Dovolovaných digitálních formátů,</p> <p>(d) nepřesahuje Dovolovaný datový objem,</p> <p>(e) její obsah lze snadno seznat pomocí běžných prostředků výpočetní techniky,</p> <p>(f) je pro Certifikátora snadno čitelná ve smyslu definice pro Čitelný dokladový dokument,</p> <p>(g) neobsahuje viry či jiné škodlivé elementy.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 7. Digitální kopii se rozumí naskenovaný či jinak do digitálního formátu převedený Pravý originál Dokladového dokumentu, pokud originál nebyl vyhotoven v digitální formě.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 9. Dokladovým registračním údajem je údaj směřující k jednoznačné identifikaci Dokladového dokumentu bez ohledu na jeho typ, jež</p> <p>(a) vždy obsahuje informaci o typu dokumentu, údaje o názvu dokumentu, jeho původci, datumu nabytí platnosti, jazyku a počtu stran, a případně informace či údaje o překladu takového dokumentu,</p> <p>(b) může obsahovat, je-li dostupný, identifikátor dokumentu, údaj o pozbytí platnosti dokladového dokumentu, počtu podepisujících osob, včetně jejich identifikace.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 46. Správným Dokladovým registračním údajem se rozumí Dokladový registrační údaj, jenž pravdivě, přesně, aktuálně a nikoli zavádějícím způsobem charakterizuje Dokladový dokument.</p>	
--	--

Díl B. Soulad s požadavky vyplývajícími z Pokynů FATF ohledně skutečného vlastnictví

Pokyny FATF 2014 o transparentnosti a skutečném vlastnictví a dalších dokumentech FATF

Pravidla užívání	Pokyny FATF a skutečném vlastnictví
<p>Pravidla užívání – Část 8. odst. 1: [...] Oprávněný subjekt [...] má povinnost znát svého Skutečného majitele a Skutečně drženou účast (Vlastnickou a řídicí strukturu) podle parametrů přesnosti a kvality vymezených v Pravidlech užívání a v těchto Certifikačních podmínkách v rozsahu Registračních údajů a Dokladových dokumentů požadovaných Softwarem pro účely Certifikace.</p> <p>Pravidla užívání - Část 8. odst. 2a. Přesnou Skutečně drženou účastí či její Přesností se rozumí přesnost finančních informací a údajů o Skutečně držené účasti Oprávněných subjektů, jež jsou:</p> <p>(a) jasně strukturované, a to v následujícím rozsahu obsahujícím:</p> <ul style="list-style-type: none"> (i) vždy Podíl v Registrující právnické osobě, a případně v jejím Hlavním ovládacím Mateřském subjektu, (ii) Ovládací Korporátní subjekt či subjekty, včetně uvedení, zda se jedná o Hlavní ovládací či Spoluovládací Korporátní subjekt, a/nebo případně, (iii) Neovládací Korporátní subjekt či subjekty s Podílem nad 25 %, a případně (iv) další Subjekty ve Vlastnické a řídicí struktuře, jež nejsou Korporátními subjekty, a případně (v) další Zmocňující subjekty a/nebo Nezmocňující subjekty, jež nejsou uvedeny výše v bodech (i) - (iv), (vi) kompletní Správné Základní registrační údaje ohledně Podílů a Subjektů uvedených výše v bodech (i) - (v); <p>(b) geograficky nelimitované, tzn. přesné bez ohledu na lokalizaci Skutečně držené účasti v jakémkoli státě světa, zahrnujícím jednotlivé typy právnických osob a uspořádání bez právní osobnosti v jednotlivých státech,</p>	<p>Společnosti jsou povinny uchovávat informace o skutečném majiteli a mají právo požadovat od akcionářů informace o skutečném vlastnictví podílů.</p> <p>Od společností se vyžaduje, aby rozuměly a uchovávaly informace o své vlastnické struktuře, včetně jakéhokoli řetězce vlastnictví.</p> <p>Společnosti jsou povinny poskytovat základní informace a informace o skutečném majiteli jak každoročně, tak při změnách, aby byla zajištěna jejich aktuálnost. <i>(TBO FATF Box 5, odrážka 1)</i></p>

<p>(c) současné, tzn. časově relevantní, díky tomu, že nesmí být starší 3 měsíců, pokud jsou poprvé certifikovány nebo se měnily, nebo nejvýše 12 měsíců, pokud se od poslední Certifikace neměnily.</p> <p>Pravidla užívání - Část 8. bod 2b. Kvalitní Skutečně drženou účastí či její Kvalitou se rozumí doložitelnost finančních informací a údajů o Skutečně držené účasti, kdy byly:</p> <p>(a) ověřované oproti relevantním dokladovým dokumentům obsahujícím Správné Základní registrační údaje ohledně Skutečně držené účasti (Vlastnické a řídicí struktury):</p> <p>(i) řádně zadány kompletní Správné dokladové registrační údaje ohledně všech relevantních Dokladových dokumentů,</p> <p>(ii) řádně nahrány Čitelné dokladové dokumenty obsahující Správné základní registrační údaje uvedené v předcházejícím odstavci 9a.,</p> <p>(iii) učiněno prohlášení o Čitelnosti dokladových dokumentů, jakož i o tom, že obsahují Základní registrační údaje;</p> <p>(b) adekvátní, tzn. doložené závaznými relevantními dokladovými dokumenty, jež nemusí být dostupné z veřejných či neveřejných rejstříků, a to vždy vzhledem k jednotlivým aspektům Skutečně držené účasti, a to:</p> <p>(i) existenci Subjektů,</p> <p>(ii) výši a charakter Podílu,</p> <p>(iii) způsob ovládní, včetně případného důvodu spoluovládání,</p> <p>(iv) Zastoupení,</p> <p>(xi) dalším specifickým charakteristickým údajům v závislosti na typu právnické osoby či uspořádání bez právní osobnosti.</p> <p>Pravidla užívání - Část 9. bod. 46. Správným Základním registračním údajem se rozumí Základní registrační údaj, jenž je pravdivý, přesný, aktuální a</p>	
--	--

<p>nikoli zavádějící a věrně odpovídá údajům na příslušném Dokladovém dokumentu.</p> <p>Pravidla užívání - Část 9. bod 58. Základním registračním údajem se rozumí údaj směřující k jednoznačné identifikaci:</p> <p>(a) Subjektu, zahrnující typ Subjektu, identifikační číslo, datum založení či datum narození, stát inkorporace či stát bydliště, a stát a adresu zapsaného sídla, a jakož i případné další nepovinné identifikační údaje,</p> <p>(b) Podílu, zahrnujícím výši Podílu, typ Podílu a datum nabytí Podílu, včetně případně vzhledem k jednotlivým typům Podílu údaje charakterizující zvláštní aspekty takového typu Podílu,</p> <p>(c) Ovládnutí, zahrnující informace o hlavním ovládnutí, spoluovládnutí, včetně důvodů spoluovládnutí, či neovládnutí, jakož i případných údajů o Zastoupení Subjektů vlastním Ovládnutím podíly, zahrnující informace o jednání prostřednictvím zástupců či instruujících osob.</p>	
<p>Pravidla užívání – Část 9., bod 39. Skutečným majitelem se rozumí fyzická osoba ve smyslu v čl. 3 (6) směrnice AML. Zahrnuje Skutečné majitele ve vztahu ke Korporátním subjektům – Právníckým osobám, Skutečné majitele ve vztahu ke Korporátním subjektům – Svěřenským fondům a obdobným uspořádáním a některým majetkovým neziskovým právníckým osobám a rovněž Náhradního skutečného majitele.</p>	<p>Skutečným majitelem se rozumí fyzická osoba (osoby), která v konečném důsledku vlastní nebo ovládá zákazníka, a / nebo fyzická osoba, jejímž jménem se transakce provádí. Patří sem také osoby, které vykonávají skutečnou účinnou kontrolu nad právníckou osobou nebo obdobným uspořádáním. <i>(TBO FATF Oddíl 5, bullet pt.1, pt.)</i></p> <p><i>34. a) Udržovat informace přesné a aktuální: Základní informace a informace o skutečném majiteli všech právníckých osob, včetně informací poskytovaných v obchodním rejstříku, by měly být přesné a včas aktualizované. Tento požadavek lze vysvětlit ve dvou částech. Nejprve by tyto informace měly být aktuální a přesné v době vzniku právnícké osoby. Zadruhé, v průběhu času musí být informace udržovány přesné a co nejaktuálnější, což znamená, že když dojde ke změnám, jsou informace</i></p>

	okamžitě aktualizovány. <i>(TBO FATF Oddíl 5, odrážka 1, bod 34. a)</i>
<p>Pravidla užívání – Část 9., bod 40. Skutečným majitelem ve vztahu ke Korporátním subjektům – Právníckým osobám se rozumí fyzická osoba nebo osoby ve smyslu čl. 3 odst. 6, písm. (a) bod (i) Směrnice AML.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 41. Skutečným majitelem ve vztahu ke Korporátním subjektům – Svěřenským fondům a obdobným uspořádáním a některým majetkovým neziskovým právníckým osobám se rozumí právnícké osoby nebo uspořádání bez právní osobnosti ve smyslu čl. 3 odst. 6, písm. (b) a/nebo (c) Směrnice AML, podle situace.</p>	<p>(i) Podle doporučení 24 by <i>všechny společnosti založené v zemi měly být registrovány v obchodním rejstříku, který by měl zaznamenávat a uchovávat (minimálně) základní informace o společnosti, včetně názvu společnosti, dokladu o založení, právní formy a statusu, adresy sídla společnosti, základních regulačních pravomocí a seznamu ředitelů.</i></p> <p>(ii) <i>[Oddíl 5, odrážka 3]. Společnosti jsou povinny učinit prohlášení týkající se skutečného vlastníka a vlastnické struktury.</i></p> <p><i>[odrážka 12] Základní informace o společnosti jsou veřejně dostupné, informace skutečných majitelích mohou být také veřejně dostupné nebo dostupné finančním institucím a určeným nefinančním podnikům a profesím.</i></p> <p>(iii) <i>[Oddíl 6, odrážka 1]. Společnosti jsou povinny uchovávat informace o skutečném vlastnictví a jsou oprávněni požadovat od společníků informace o skutečném vlastnictví podílů.</i> <i>(TBO FATF bod.43, oddíl 5 [odrážka 3, 12], oddíl 6 [odrážka 1])</i></p> <p>(i) Čl. 30: 1. <i>[Členské státy zajistí] aby obchodní společnosti a jiné právnícké osoby registrované na jejich území byly povinny získat a uchovávat adekvátní, přesné a aktuální informace o svých skutečných majitelích, včetně podrobností o skutečně držení podílech. [Členské státy zajistí], aby tyto subjekty byly povinny poskytovat povinným osobám kromě informací o jejich zákonném majiteli i informace o skutečném majiteli, pokud povinné osoby přijímají opatření hloubkové kontroly klienta v souladu s kapitolou II.</i></p> <p>4. <i>[Členské státy vyžadují], aby informace uchovávané v centrálním registru uvedené v odstavci 3 byly adekvátní, přesné a aktuální.</i> <i>(TBO FATF bod. 43, oddíl 5 [odrážka. 12, 13], bod 24, bod 54, bod 53)</i></p>

	<p>(i) 31. polečnosti by měly být povinny získávat a zaznamenávat základní informace, které by měly zahrnovat následující:</p> <p>b) rejstřík svých akcionářů nebo členů, který obsahuje počet akcií držných každým akcionářem a kategorie akcií (včetně povahy souvisejících hlasovacích práv). To může zaznamenat samotná společnost nebo třetí osoba na odpovědnost společnosti a informace by měly být uchovávány v zemi na místě oznámeném do obchodního rejstříku. Pokud však společnost nebo registr společnosti obsahuje informace o skutečném vlastnictví v dané zemi, <i>pak nemusí být registr akcionářů v dané zemi</i>, pokud společnost může tyto informace poskytnout neprodleně na vyžádání. <i>(TBO FATF bod 31 b))</i></p> <p>(ii) Článek 31 1. [Členské státy vyžadují], aby správci jakéhokoli svěřenského fondu, kteří se řídí jejich právním řádem, získávali a drželi adekvátní, přesné a aktuální informace o skutečném majiteli tohoto svěřenského fondu. Tyto informace zahrnují totožnost: a) zakladatele; b) svěřenského správce nebo svěřenské správce; c) osoby vykonávající dohled nad správou fondu, existují-li;</p> <p>(iii) [Podle doporučení 24 by všechny společnosti založené v jedné zemi měly být registrovány v obchodním rejstříku, který by měl zaznamenávat a uchovávat (minimálně)] základní informace o společnosti, včetně názvu společnosti, dokladu o založení, právní formy a stavu, adresy sídla, základních regulačních pravomocí a seznamu členů statutárního orgánu.</p> <p>(iv) [Box 5, odrážka 13] Orgán vedoucí registraci společností může kromě informací o skutečných majitelích také získávat a uchovávat informace o podílech držných ve společnostech.</p> <p>(v) 24. Doporučení 24 se obecně vztahuje na „právní osoby“, tj. jakékoli subjekty, kromě fyzických osob, které mohou navázat trvalý vztah se zákazníkem s finanční institucí nebo jinak vlastnit majetek. To může zahrnovat obchodní společnosti, jiné korporátní subjekty, nadace, svěřenské fondy, sdružení nebo spolky a další</p>
--	--

	<p>podobné subjekty, které mají právní subjektivitu. To může zahrnovat neziskové organizace, které mohou mít různé formy podle jednotlivých jurisdikcí, jako jsou nadace, spolky nebo družstva.</p> <p>(vi) 54. Doporučení 25 se obecně vztahuje na „právní uspořádání“, což konkrétně znamená svěřenské fondy nebo jiná podobná uspořádání, včetně fiducie, treuhand a fideicomiso.</p> <p>(vii) 53., druhá věta: [Země by zejména měly zajistit], aby existovaly adekvátní, přesné a včasné informace o svěřenských fondech (včetně informací o zakladateli, správci a beneficiáři), které mohou příslušné orgány získat nebo k nim mít včasný přístup. (TBO FATF bod. 43, oddíl 5 [odrážka 12, 13], body 24, 54, 53)</p>
<p>Pravidla užívání – Část 9., bod 60. Zástupcem se rozumí Fyzická či Právní osoba Ovládající jinak než přes podíl Subjekt, včetně Korporátního subjektu, na základě písemné, ústní či tacitní smlouvy o přímém či nepřímém zastoupení. Zástupce je zprostředkovatelem držby či vlastnictví hlasovacích práv v Uchazečském korporátním subjektu pro Ovládající subjekt-Přímého vlastníka, jehož vůli Zástupce plně vykonává; Zástupce je zapsán jako právní vlastník (tzv. nominee) místo Ovládajícího subjektu-Přímého vlastníka v příslušném Dokladovém dokumentu prokazujícím vlastnictví Podílu v Uchazečském korporátním subjektu; pro roli Zástupce nestačí “ad hoc” zastupování Ovládajícího subjektu-Přímého vlastníka bez zápisu v uvedeném Dokladovém dokumentu.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 12. Instruktorem se rozumí Fyzická či Právní osoba ovládající jiným způsobem Subjekt, včetně Korporátního subjektu, na základě písemné, ústní či tacitní smlouvy nebo jiného prostředku, například platebního, jež umožňují, aby Instruktor dával Subjektu, včetně Korporátního subjektu, závazné instrukce ohledně výkonu hlasovacích práv vyplývajících z Podílu drženého Subjektem či Korporátním subjektem. Instruktor je osoba, která působí vlastní vůlí na výkon hlasovacích práv Ovládajícího subjektu-</p>	<p>(ii) 32. <i>Informace o skutečných majitelích právnických osob by měly být určeny následovně:</i></p> <p>(b) v rozsahu, v jakém existují pochybnosti o tom, zda osoby s rozhodujícím majetkovým podílem jsou skuteční vlastníci, nebo pokud žádná fyzická osoba nevykonává kontrolu prostřednictvím majetkových podílů, totožnost fyzických osob (pokud existují) ovládajících právní osobou jinými prostředky. (TBO FATF bod 31 b))</p>

<p>Přímého vlastníka v Uchazečském korporátním subjektu, kdy Instruktor svou vůlí na výkon hlasovacích práv Ovládajícího subjektu-Přímého vlastníka spolupůsobí, ale nikdy svou vůlí nenahrazuje vůli Ovládajícího subjektu-Přímého vlastníka při výkonu jeho hlasovacích práv; Instruktor není nikdy zapsán jako právní vlastník (tzv. nominee) místo Ovládajícího subjektu-Přímého vlastníka v příslušném Dokladovém dokumentu prokazujícím vlastnictví Podílu v Uchazečském korporátním subjektu.</p> <p>Pravidla užívání - Část 9., bod 20. Náhradním skutečným majitelem se rozumí fyzická osoba ve smyslu čl. 3 odst. 6, písm. (a) bod (ii) AML směrnice.</p>	
<p>Pravidla užívání - Část 9., bod 57. Vlastnickou a řídicí strukturou se rozumí vlastnická a řídicí struktura ve smyslu čl. 13 odst. 1 písm. (b) Směrnice AML jedna či více Skutečně držených účastí z perspektivy Registrující právnické osoby.</p> <p>Pravidla užívání - Část 9., bod 42. Skutečně drženou účastí se rozumí Přímý či Nepřímý podíl až po Skutečného majitele v Oprávněném subjektu ve smyslu skutečně držené účasti podle čl. 30 (1) Směrnice AML.</p>	<p>i) 33. a) Fyzická osoba (osoby), která přímo nebo nepřímo drží minimální procento vlastnického podílu v právnické osobě (prahový přístup).</p> <p><i>(TBO FATF bod 33 a), b), bod 18)</i></p>
<p>Pravidla užívání – Část 9., bod 29. Ovládajícím podílem se rozumí Podíl, na základě něhož dochází k Ovládnutí přes podíl. Ovládající podíl může být přímý nebo nepřímý.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 38. Přímým podílem se rozumí podíl na hlasovacích právech v jiném Korporátním subjektu nebo Registrující právnické osobě.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 16. Majoritním podílem se rozumí absolutně definovaný Podíl a je jím vždy Podíl ve výši nad 25 % hlasovacích práv.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 1. Absolutním majoritním podílem se rozumí absolutně definovaný Podíl a je jím vždy Podíl převyšující 50 % hlasovacích práv.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 18. Minoritním podílem se rozumí absolutně definovaný Podíl a je</p>	<p>33. a) [Například,] Doporučení 24 umožňuje určení ovládajících podílů ve společnosti na základě prahové hodnoty (například jakékoli osoby, které vlastní více než určité procento společnosti, například 25 %). <i>(TBO FATF bod 33 a)</i></p>

<p>jím vždy Podíl ve výši nad 10 % až 25,00 % hlasovacích práv.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 54. Většinovým podílem se rozumí relativně definovaný Podíl a je jím vždy Podíl ve výši nad 10 % až 99,99 %, který je vyšší než jiný Podíl nad 10 %.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 17. Menšinovým podílem se rozumí relativně definovaný Podíl a je jím vždy Podíl ve výši nad 10 % až 49,99 % hlasovacích práv, který je zároveň nižší než alespoň jeden jiný Podíl nad 10 %.</p>	
<p>Pravidla užívání – Část 9., bod 25. Nepřímým ovládním se rozumí ovládním prostřednictvím Nepřímého podílu.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 26. Nepřímým podílem se rozumí řetězení alespoň dvou Přímých podílů, kdy oba tyto Přímé podíly jsou Hlavní ovládním podíly nebo Spoluovládním podíly nebo kdy jeden z nich je Hlavní ovládním a druhý Spoluovládním podíl.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 43. Spoluovládním se rozumí Ovládním, jenž ovládá spolu s jiným Subjektem, jenž je Hlavním ovládním, a to na základě Důvodu jednání ve shodě.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 44. Spoluovládním subjektem se rozumí Subjekt, jenž má podíl v jiném Korporátním subjektu nebo Registrující právnické osobě vedle Hlavního ovládním subjektu a je s ním Spoluovládním.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 10. Důvodem jednání ve shodě se rozumí právem vymezený důvod, na základě kterého jeden či více Subjektů jednají za jedním společným účelem.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 47: Subjekt. Subjektem se rozumí Subjektem se rozumí Registrující právnická osoba, Subjekt ve Vlastnické a řídicí struktuře a její Skutečný majitel, včetně Náhradního skutečného majitele.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 48: Subjekt ve Vlastnické a řídicí struktuře. Subjektem ve Vlastnické a řídicí struktuře se rozumí Korporátní subjekt ve Vlastnické a řídicí struktuře a</p>	<p>i) 33. a) Fyzická osoba (osoby), která přímo nebo nepřímo drží minimální procento majetkové účasti v právnické osobě (prahový přístup).</p> <p>33. c) Fyzická osoba nebo osoby, které vykonávají kontrolu nad právnickou osobou jinými prostředky, například osobními kontakty s osobami na pozicích popsaných výše nebo osobami, které drží vlastnický podíl.</p> <p>d) Fyzická osoba nebo osoby, které kontrolují bez vlastnické účasti tím, že podnik financují, nebo z důvodu blízkých a důvěrných rodinných vztahů, historických nebo smluvních vazeb nebo v případě, že společnost je v prodlení s určitými platbami. (TBO FATF bod 33 a), c), d), bod 18)</p>

<p>individuálně identifikovaný další subjekt či subjekty ve Vlastnické a řídicí struktuře.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 13. Korporátním subjektem se rozumí Právnická osoba, jiná entita nebo uspořádání, včetně Konečného soukromoprávního subjektu, které jsou součástí Korporátní struktury na základě Ovládnání či Ovládnání jiným způsobem nebo držby či vlastnictví Podílu bez ohledu na to, ve kterém státě mají zapsané sídlo.</p>	
<p>Pravidla užívání – Část 9., bod 30. Ovládním se rozumí výkon rozhodujícího vlivu na jiný Korporátní subjekt nebo Registrující právnickou osobu, jímž je možné docílit v tomto podřízeném Korporátním subjektu nebo podřízené- Registrující právnické osobě změnu hlavních aspektů fungování, a to ve smyslu čl. 22 směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU o účetnictví. Ovládnání zahrnuje Ovládnání přes podíl, jež může být Přímé či Nepřímé, nebo Ovládnání jinak než přes podíl.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 32. Ovládním přes podíl se rozumí Majoritní ovládnání přes podíl nebo Ovládnání přes podíl jinými prostředky.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 15. Majoritním ovládním přes podíl se rozumí Ovládnání prostřednictvím držby nebo vlastnictví Absolutního majoritního podílu nebo Většinového podílu.</p>	<p>(v) Pokyny Rady o SZBP ((document č. 11205/12) v podnadpisu "Soulad s pravidly") (ve znění čl. 1 odst. 5 a 6 nařízení 2580/2001 o zvláštních omezujících opatřeních namířených proti některým osobám a subjektům s cílem bojovat proti terorismu.</p> <p>(i) Art. 13: 1. <i>Opatření týkající se náležitě péče o zákazníka zahrnují:</i> (b) identifikaci skutečného majitele a přijetí přiměřených opatření k ověření totožnosti této osoby, aby se povinná osoba ujistila, že ví, kdo je skutečným majitelem, v případech, kdy se jedná o právnické osoby, svěřenské fondy, společnosti, nadace a podobná právní ujednání, s přijetím do úvahy rozumných opatření k porozumění vlastnické a kontrolní struktury zákazníka;</p> <p>(ii) Čl. 30: 1. [Členské státy zajistí], aby korporátní subjekty a jiné právnické osoby registrované na jejich území byly povinny získávat a uchovávat adekvátní, přesné a aktuální informace o jejich skutečném majiteli, včetně podrobností o držených podílech. [Členské státy zajistí], aby tyto subjekty měly povinnost poskytovat povinným osobám během opatření hloubkové kontroly klienta v souladu s kapitolou II kromě informací o jejich zákonném majiteli i informace o skutečném majiteli</p> <p>(iii) 15. Kontrola označuje schopnost přijímat příslušná rozhodnutí v rámci právnické osoby a ukládat opatření, která lze získat několika způsoby (například vlastnictvím ovládajícího podílu)</p> <p>(iv) [Oddíl 1, poznámka pod čarou 50] <i>Odkaz na "skutečně vlastní a kontroluje"</i> a "skutečná efektivní kontrola" odkazují na situace, ve</p>

	<p> kterých je vlastnictví / kontrola vykonávána prostřednictvím řetězce vlastnictví nebo prostřednictvím jiné než přímé kontroly.</p> <p>(v) Vlastnictví 1. Kritériem, které je třeba vzít v úvahu při posuzování, zda je právnická osoba nebo subjekt ve vlastnictví jiné osoby nebo subjektu, je vlastnictví více než 50% vlastnických práv subjektu nebo většinový podíl v něm. Pokud je toto kritérium splněno, má se za to, že právnická osoba nebo subjekt je ve vlastnictví jiné osoby nebo subjektu.</p> <p>Kontrola 2. Kritéria, která je třeba vzít v úvahu při posuzování, zda je právnická osoba nebo subjekt kontrolován jinou osobou nebo subjektem, samostatně nebo na základě dohody s jiným akcionářem nebo jinou třetí stranou, mohou mimo jiné zahrnovat:</p> <p>(a) právo nebo pravomoc jmenovat nebo odvolat většinu členů správního, řídicího nebo kontrolního orgánu takové právnické osoby nebo subjektu;</p> <p>(b) jmenovat pouze na základě výkonu svých hlasovacích práv většinu členů správních, řídicích nebo dozorčích orgánů právnické osoby nebo subjektu, kteří zastávali funkci během tohoto a předchozího rozpočtového roku;</p> <p>(c) kontrolovat samostatně na základě dohody s jinými společníky nebo členy právnické osoby nebo subjektu většinu hlasovacích práv společníků nebo členů v této právnické osobě nebo subjektu;</p> <p>(d) právo vykonávat dominantní vliv na právnickou osobu nebo subjekt na základě dohody uzavřené s touto právnickou osobou nebo subjektem nebo na základě ustanovení jejího memoranda nebo stanov, pokud právo, kterým se tato právnická osoba nebo subjekt řídí, dovoluje, aby podléhalo takové dohodě nebo ustanovení;</p> <p>(e) pravomoc vykonávat dominantní vliv uvedený v písmenu d), aniž by byl jeho držitelem takového oprávnění;</p> <p>(f) právo používat veškerá aktiva právnické osoby nebo subjektu nebo jejich část;</p>
--	--

	<p>(g) jednotné řízení právnické osoby nebo subjektu při zveřejňování konsolidované účetní závěrky;</p> <p>(h) společné a nerozdílné sdílení finančních závazků právnické osoby nebo subjektu nebo ručení za ně.</p> <p>Pokud je kterékoli z těchto kritérií splněno, má se za to, že právnická osoba nebo subjekt je ovládán jinou osobou nebo subjektem, ledaže by bylo možné v jednotlivých případech určit opak.</p> <p>3. Splnění výše uvedených kritérií vlastnictví nebo kontroly může být vyvráceno případ od případu. <i>(TBO FATF bod. 15, Oddíl 1 [poznámka pod čarou 50])</i></p>
<p>Pravidla užívání – Část 9., bod 31. Ovládním jinak než přes podíl se rozumí možnost výkonu rozhodujícího vlivu zprostředkovaně prostřednictvím Zástupce nebo Instruktora na jiném než věcněprávním základě obvykle smluvního charakteru, jež může mít písemnou nebo jinou než písemnou formu.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 33. Ovládním přes podíl jinými prostředky se rozumí ovládním prostředky za účelem přípravy konsolidovaných účetních závěrek, jako například prostřednictvím dohod společníků, včetně akcionářů, výkonu rozhodujícího vlivu nebo moci jmenovat osoby ve vrcholném vedení, atd. v souladu s kritérii stanovenými v čl. 22 odst. 1 až 5 směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU o účetnictví.</p>	<p>b) Společníci, kteří vykonávají kontrolu samostatně nebo společně s jinými společníky, mimo jiné prostřednictvím smlouvy, memoranda, vztahu, zprostředkujícího nebo třetího subjektu (<i>přístup s většinovým podílem</i>).</p> <p>(ii) 18. <i>Právní uspořádání</i>, ve smyslu fyzické(ých) osob(y) na konci řetězce, která(é) skutečně vlastní nebo ovládá právní uspořádání, včetně těch osob, které nad tímto právním uspořádáním vykonávají skutečnou účinnou kontrolu, a / nebo fyzická(é) osoba(y), jehož/jejichž jménem se transakce provádí <i>(TBO FATF bod 33 b), bod 18)</i></p> <p>Kontrola 2. Kritéria, která je třeba vzít v úvahu při posuzování, zda je právnická osoba nebo subjekt ovládán jinou osobou nebo subjektem, samostatně nebo na základě dohody s jiným akcionářem nebo jinou třetí stranou, mohou mimo jiné zahrnovat: (...)</p> <p>(e) pravomoc vykonávat dominantní vliv uvedený v písmenu d), aniž by byl jeho držitelem takového oprávnění;</p> <p>(f) právo používat veškerá aktiva právnické osoby nebo subjektu nebo jejich část;</p> <p>(g) jednotné řízení právnické osoby nebo subjektu při zveřejňování konsolidované účetní závěrky;</p>

	<p>(h) společné a nerozdílné sdílení finančních závazků právnické osoby nebo subjektu nebo ručení za ně.</p> <p>Pokud je kterékoli z těchto kritérií splněno, má se za to, že právnická osoba nebo subjekt je ovládán jinou osobou nebo subjektem, ledaže by bylo možné v jednotlivých případech určit opak.</p> <p>3. Splnění výše uvedených kritérií vlastnictví nebo kontroly může být vyvráceno případ od případu. <i>(TBO FATF bod. 15, Oddíl 1 [poznámka pod čarou 50])</i></p>
<p>Pravidla užívání – Část 9., bod 8a. Dokladovým dokumentem se rozumí dokument vyžadovaný Softwarem, jenž osvědčuje příslušný Registrační údaj.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 8b. Originálem Dokladového dokumentu se rozumí</p> <p>(a) listinný originál příslušného Dokladového dokumentu či jeho stejnopis, pokud bylo vyhotoveno více stejnopisů listinného originálu, nebo</p> <p>(b) úředně ověřená kopie listinného originálu Dokladového dokumentu, jež nemusí být legalizovaná či superlegalizována, nebo</p> <p>(c) digitální originál Dokladového dokumentu.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 36. Pravým Dokladovým dokumentem se rozumí Pravý originál Dokladového dokumentu nebo jeho Věrná digitální kopie.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 37. Pravým originálem Dokladového dokumentu se rozumí Originál dokladového dokumentu, jenž splňuje všechny následující požadavky:</p> <p>(a) je jednoznačně identifikovatelný alespoň, co do původce a data vyhotovení či podpisu či finální autentifikace, jež musí být specifikováno minimálně ve formě dne, měsíce</p>	<p>(i) [Oddíl 5 odrážka 3]. Toto [prohlášení týkající se skutečného majitele a vlastnické struktury] by mohlo zahrnovat poskytnutí kopií dokumentace pro ověření identity.</p> <p>[odrážka 4]. Orgán vedoucí obchodní rejstřík je povinen ověřit totožnost skutečných vlastníků.</p> <p>[odrážka 13]. Orgán vedoucí obchodní rejstřík může kromě informací o skutečném majiteli také získávat a uchovávat informace o akcionářích společností.</p> <p>(ii) 43. Obchodní rejstříky jsou cenným zdrojem informací o vlastnictví právnických osob.</p> <p>(iii) 46. a) Společnosti vedou registry společníků, jako jsou seznamy společníků, které jsou poté k dispozici příslušným orgánům. Registry akcionářů však obsahují informace o zákonném vlastnictví, nikoli však nutně o skutečném vlastnictví.</p> <p>(iv) [Oddíl 6, odrážka 5]. Společnosti jsou povinny na žádost poskytnout včas seznam akcionářů a skutečných majitelů příslušným orgánům.</p> <p>(v) 49. b), třetí věta: [Například,] takové pokyny by mohly identifikovat typy dokumentů nebo zdrojů, které lze použít k ověření právního stavu a nepřímého nebo přímého vlastnictví a ke kontrole právnických osob založenými v dané zemi.</p> <p>(vi) [Oddíl 7, odrážka 4] Příslušné orgány jsou schopny identifikovat finanční instituce, které</p>

<p>a roku standardního kalendáře užívaného v České republice a Evropské unii,</p> <p>(b) není zcela či částečně zfalšovaný,</p> <p>(c) po vyhotovení, podpisu či jinou obdobnou formu finální autentifikace není dále pozměňovaný či jinak upravovaný, nejedná-li se o následné změny, jež byly stejným způsobem výslovně a vzhledem ke každé takové změně autentifikovány,</p> <p>(d) není zavádějící, co do formy, původce, vyhotovení, podpisu či jiné obdobně formy finální autentifikace, a, je-li to právně možné, pochází z důvěryhodného a nezávislého zdroje,</p> <p>(e) je jako takový či jeho stejnopis či úředně ověřená kopie uložen u fyzické osoby nebo na zapsané adrese sídla právnické osoby nebo u konečného veřejnoprávního subjektu.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 55. Věrnou digitální kopií se rozumí Digitální kopie Pravého originálu dokladového dokumentu, jež splňuje všechny následující požadavky:</p> <p>(a) neobsahuje Nesrovnalost vůči Pravému originálu Dokladového dokumentu,</p> <p>(b) není po naskenování či jiném převedení do digitálního formátu dále jakkoli upravovaná či modifikována,</p> <p>(c) je v jednom z Dovolovaných digitálních formátů,</p> <p>(d) nepřesahuje Dovolovaný datový objem,</p> <p>(e) její obsah lze snadno seznat pomocí běžných prostředků výpočetní techniky,</p> <p>(f) je pro Certifikátora snadno čitelná ve smyslu definice pro Čitelný dokladový dokument,</p> <p>(g) neobsahuje viry či jiné škodlivé elementy.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 7. Digitální kopií se rozumí naskenovaný či jinak do digitálního formátu</p>	<p>mohou po určitou dobu uchovávat informace o skutečném majiteli, například prostřednictvím národního registru bankovních účtů.</p> <p>[odrážka 5] Příslušné orgány jsou schopny včas identifikovat svěřenské fondy a poskytovatele služeb správy společnosti, které mohou po určitou dobu uchovávat informace o skutečném majiteli, například prostřednictvím centrálního registru transakcí s akciemi nebo registru svěřenských fondů a poskytovatelů služeb správy společnosti nebo jakéhokoli jiného mechanismu, který orgán dohledu používá k identifikaci svěřenských fondů a poskytovatelů služeb správy společnosti.</p> <p><i>(TBO FATF Oddíl 5 [odrážky 3, 4, 13], bod 43, bod 46 a), Oddíl 6 [odrážky 5, 7, 8], pt. 49 b), Oddíl 7 [odrážky 5, 7, 8])</i></p> <p>(i) 38. Informace týkající se skutečných majitelů korporátních subjektů lze najít na mnoha různých místech, včetně registrů společností, u finančních institucí, určených nefinančních podniků a profesí, samotné právnické osoby a dalších vnitrostátních orgánů, jako jsou daňové orgány nebo komise cenných papírů. Doporučení FATF uznávají tyto různé zdroje a potřebu poskytnout zemím flexibilitu při provádění požadavků způsobem, který odpovídá jejich právním, regulačním, ekonomickým a kulturním charakteristikám. Účinným systémem je ten, který zabrání zneužití právnických osob pro páchaní trestné činnosti.</p> <p>(ii) 58. Druhá věta a následující: Země by měly provést obsáhlé posouzení rizik u právních uspořádání, což by mělo být součástí širšího posouzení rizik praní peněz a financování terorismu v dané zemi. To by mělo zahrnovat zvážení příslušných právních a regulačních aspektů konkrétních pro danou zemi. V rámci hodnocení rizik se zemím doporučuje určit typologii, která naznačuje výši rizika, a to přezkoumáním případů, kdy byly svěřenské fondy a jiná právní ujednání zneužívána k trestným účelům. Při posuzování rizik spojených s různými typy právních uspořádání by země</p>
---	--

<p>převedený Pravý originál Dokladového dokumentu, pokud originál nebyl vyhotoven v digitální formě.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 9. Dokladovým registračním údajem se rozumí údaj směřující k jednoznačné identifikaci Dokladového dokumentu bez ohledu na jeho typ, jež:</p> <p>(a) vždy obsahuje informaci o typu dokumentu, údaje o názvu dokumentu, jeho původci, datumu nabytí platnosti, jazyku a počtu stran, a případně informace či údaje o překladu takového dokumentu,</p> <p>(b) může obsahovat, je-li dostupný, identifikátor dokumentu, údaj o pozbytí platnosti dokladového dokumentu, počtu podepisujících osob, včetně jejich identifikace.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 46. Správným Dokladovým registračním údajem se rozumí Dokladový registrační údaj, jenž pravdivě, přesně, aktuálně a nikoli zavádějícím způsobem charakterizuje Dokladový dokument.</p>	<p>měly zvážit posouzení rizik konkrétních jurisdikcí a typů poskytovatelů služeb. Toto posouzení rizik by mělo zohlednit jak hrozby, tak slabá místa spojená s právními uspořádáními, která mohou být založena v dané jurisdikci, a také hrozby a zranitelná místa spojená s právními uspořádáními vytvořenými podle práva jiné jurisdikce a působící v jurisdikci provádějící hodnocení rizik.</p> <p><i>(TBO FATF bod 38, Oddíl 7 [odrážky 4, 5], bod 58)</i></p> <p>[Oddíl 6, odrážka 5] Společnosti jsou povinny na požádání poskytnout příslušným orgánům včas seznam držitelů podílů a skutečných majitelů.</p> <p>[odrážka 7] Seznamy držitelů podílů a skutečných majitelů musí být vedeny a poskytovány v elektronické podobě.</p> <p>[odrážka 8] Pokud jsou seznamy společníků a skutečných majitelů vedeny třetí stranou, ale jménem společnosti, odpovědná za ně zůstává společnost samotná.</p> <p>[odrážka 9] Od společností se vyžaduje, aby rozuměly své vlastnické struktury a uchovávaly o ní informace, včetně celého řetězce vlastnictví.</p> <p>[odrážka 12] Informace o skutečných majitelích mají být uchovávány v zemi, kde je daná společnost založena. <i>(TBO FATF Oddíl 6 [odrážky 5, 7 – 9, 12])</i></p>
---	--

Díl C. Soulad s požadavky vyplývajícími z Pokynů OECD ohledně skutečného vlastnictví

Pravidla užívání	Pokyny OECD ohledně skutečného vlastnictví
<p>Pravidla užívání – Část 8. odst. 1: [...] Oprávněný subjekt [...] má povinnost znát svého Skutečného majitele a Skutečně drženou účast (Vlastnickou a řídící strukturu) podle parametrů přesnosti a kvality vymezených v Pravidlech užívání v rozsahu Registračních údajů a Dokladových dokumentů požadovaných Softwarem pro účely Certifikace.</p> <p>Pravidla užívání - Část 8. odst. 2a. Přesnou Skutečně drženou účastí či její Přesností se rozumí přesnost finančních informací a údajů o Skutečně držené účasti Oprávněných subjektů, jež jsou:</p> <p>(a) jasně strukturované, a to v následujícím rozsahu obsahujícím:</p> <ul style="list-style-type: none"> (i) vždy Podíl v Registrující právnické osobě, a případně v jejím Hlavním ovládajícím Mateřském subjektu, (ii) Ovládající Korporátní subjekt či subjekty, včetně uvedení, zda se jedná o Hlavní ovládající či Spoluovládající Korporátní subjekt, a/nebo případně, (iii) Neovládající Korporátní subjekt či subjekty s Podílem nad 25 %, a případně (iv) další Subjekty ve Vlastnické a řídící struktuře, jež nejsou Korporátními subjekty, a případně (v) další Zmocňující subjekty a/nebo Nezmocňující subjekty, jež nejsou uvedeny výše v bodech (i) - (iv), (vi) kompletní Správné Základní registrační údaje ohledně Podílů a Subjektů uvedených výše v bodech (i) - (v); <p>(b) geograficky nelimitované, tzn. přesné bez ohledu na lokalizaci Skutečně držené účasti v jakémkoli státě světa, zahrnujícím jednotlivé typy právnických osob a uspořádání bez právní osobnosti v jednotlivých státech,</p> <p>(c) současné, tzn. časově relevantní, díky tomu, že nesmí být starší 3 měsíců, pokud jsou poprvé</p>	<p>Skutečnými majiteli jsou vždy <u>fyzické osoby, které jsou konečnými vlastníky nebo ovládajícími osobami právnické osoby nebo právních ujednání, jako jsou obchodní společnosti, svěřenské fondy, nadace</u>, apod. (OECD BOT s.3, Část I., odst. 2)</p> <p>Informace o skutečném majiteli by také měly získat finanční instituce a určené nefinanční podniky a profese v rámci své činnosti při posuzování povinností CDD podle standardu FATF u svěřenských fondů. Důležité je, že se od příslušných orgánů očekává, že budou schopni mít přístup k informacím o skutečných majitelích na účtech svěřenských fondů, a to bez ohledu na to, zda lze založit svěřenské fondy podle práva tohoto státu. Stejně jako u legálního vlastnictví informace, finanční instituce a určené nefinanční podniky a profese musí formou provádění průběžných hloubkových kontrol během smluvního vztahu uchovávat aktuální informace o skutečné vlastnictví. (OECD BOT s. 18, odst. 3)</p>

<p>certifikovány nebo se měnily, nebo nejvýše 12 měsíců, pokud se od poslední Certifikace neměnily.</p> <p>Pravidla užívání - Část 8., bod 2b. Kvalitní Skutečně drženou účastí či její Kvalitou se rozumí doložitelnost finančních informací a údajů o Skutečně držené účasti, kdy byly:</p> <p>(a) ověřované oproti relevantním dokladovým dokumentům obsahujícím Správné Základní registrační údaje ohledně Skutečně držené účasti (Vlastnické a řídicí struktury):</p> <ul style="list-style-type: none"> (i) řádně zadány kompletní Správné dokladové registrační údaje ohledně všech relevantních Dokladových dokumentů, (ii) řádně nahrány Čitelné dokladové dokumenty obsahující Správné základní registrační údaje uvedené v předcházejícím odstavci 9a., (iii) učiněno prohlášení o Čitelnosti dokladových dokumentů, jakož i o tom, že obsahují Základní registrační údaje; <p>(b) adekvátní, tzn. doložené závaznými relevantními dokladovými dokumenty, jež nemusí být dostupné z veřejných či neveřejných rejstříků, a to vždy vzhledem k jednotlivým aspektům Skutečně držené účasti, a to:</p> <ul style="list-style-type: none"> (i) existenci Subjektů, (ii) výši a charakter Podílu, (iii) způsob ovládní, včetně případného důvodu spoluovládání, (iv) Zastoupení, (xii) dalším specifickým charakteristickým údajům v závislosti na typu právnické osoby či uspořádání bez právní osobnosti. <p>Pravidla užívání - Část 9., bod. 46. Správným Základním registračním údajem se rozumí Základní registrační údaj, jenž je pravdivý, přesný, aktuální a nikoli zavádějící a věrně odpovídá údaji na příslušném Dokladovém dokumentu.</p>	
---	--

<p>Pravidla užívání - Část 9. bod 58. Základním registračním údajem se rozumí údaj směřující k jednoznačné identifikaci:</p> <p>(a) Subjektu, zahrnující typ Subjektu, identifikační číslo, datum založení či datum narození, stát inkorporace či stát bydliště, a stát a adresu zapsaného sídla, a jakož i případné další nepovinné identifikační údaje,</p> <p>(b) Podílu, zahrnujícím výši Podílu, typ Podílu a datum nabytí Podílu, včetně případně vzhledem k jednotlivým typům Podílu údaje charakterizující zvláštní aspekty takového typu Podílu,</p> <p>(c) Ovládání, zahrnující informace o hlavním ovládání, spoluovládání, včetně důvodů spoluovládání, či neovládání, jakož i případných údajů o Zastoupení Subjektů vlastním Ovládající podíly, zahrnující informace o jednání prostřednictvím zástupců či instruujících osob.</p>	
<p>Pravidla užívání – Část 9., bod 39. Skutečným majitelem se rozumí fyzická osoba ve smyslu v čl. 3 (6) směrnice AML. Zahrnuje Skutečné majitele ve vztahu ke Korporátním subjektům – Právníckým osobám, Skutečné majitele ve vztahu ke Korporátním subjektům – Svěřenským fondům a obdobným uspořádáním a některým majetkovým neziskovým právníckým osobám a rovněž Náhradního skutečného majitele.</p>	<p>Skuteční majitelé právníckých osob nebo svěřenských fondů musí být vždy jednotlivci (fyzické osoby), které jsou jejich majiteli nebo ovládajícími osobami, a to buď přímo nebo nepřímo. Ani zástupci ani vlastnický řetězec společností by neměli bránit identifikaci skutečného majitele. Jak ukazuje obrázek 5, společnost může mít dva skutečné majitele (ženu s podílem 60 % prostřednictvím tří obchodních společností a muž s podílem 40 %, a to i prostřednictvím zástupce), ačkoli žádný přímý majitel nedrží více než 25% podíl (na obrázku 5 má každý zákonný společník pouze 20 procent). <i>(OECD BOT s. 14, odst. 8)</i></p> <p>V zásadě musí všechny právnícké osoby identifikovat své skutečné majitele. V rámci procesů CDD u finančních institucí však Interpretáční poznámka k doporučení FATF 10 12 doporučuje, aby finanční instituce již vyžadovaly informace o skutečném majiteli veřejně obchodované společnosti, pokud takové subjekty již jinak podléhají požadavkům na zveřejnění, které zajišťují přiměřenou transparentnost informací o skutečném majiteli.</p>

	<p>Jinými slovy to není tak, že by společnosti kótované na burze nemusely identifikovat své skutečné majitele, ale spíše tak, že tak již měla učinit burza samotná a informace o skutečném majiteli jsou již k dispozici jinde. V případě R.24 by si však všechny společnosti měly zachovat skutečné majitele. Mezi povinnostmi v oblasti vedení záznamů jsou tedy mezi R.10 a R.24 mírné rozdíly, nicméně platí, že obě kategorie společně zajišťují, že informace o skutečném majiteli jsou k dispozici. (OECD BOT p. 15, par. 1)</p>
<p>Pravidla užívání – Část 9., bod 40. Skutečným majitelem ve vztahu ke Korporátním subjektům – Právníckým osobám se rozumí fyzická osoba nebo osoby ve smyslu čl. 3 odst. 6, písm. (a) bod (i) Směrnice AML.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 41. Skutečným majitelem ve vztahu ke Korporátním subjektům – Svěřenským fondům a obdobným uspořádáním a některým majetkovým neziskovým právníckým osobám se rozumí právnícké osoby nebo uspořádání bez právní osobnosti ve smyslu čl. 3 odst. 6, písm. (b) a/nebo (c) Směrnice AML, podle situace.</p>	<p>Skutečným majitelem je fyzická osoba, která skutečně vlastní nebo ovládá právníckou osobu. Toto vlastnictví nebo kontrolu lze vykonávat různými způsoby: například vlastnictvím ovládajícího vlastnického podílu (např. 25 % a více) právnícké osoby. Mezi další způsoby patří kontrola významného procenta hlasovacích práv nebo možnost jmenovat nebo odvolat členy představenstva společnosti. (OECD BOT s. 4, odst. 1)</p> <p>Při rozlišování mezi právníckými osobami a právními uspořádáními, která se mírně liší identifikační požadavky, může být v praxi někdy obtížné určit správné klasifikace, protože v závislosti na specifitě vnitrostátních úprav mohou mít některé právnícké osoby velmi podobné struktury jako právní uspořádání (např. svěřenský fond). Například některé soukromé nadace vypadají jako svěřenský fond: zakladatel u obou je osoba, která převádí aktiva na svěřenský fond / nadaci; rada protektorů svěřenského fondu / správní rada nadace spravuje majetek svěřenského fondu / nadace jménem beneficentů (Čtvrtá směrnice AML srovnává definici skutečného majitele pro soukromou nadaci s definicí svěřenského fondu (článek 3.6.b) a c) ačkoli, stejně jako FATF stanoví různé požadavky na registraci a transparentnost: nadace, stejně jako každá jiná právnícká osoba, se řídí článkem 30, zatímco svěřenské fondy se řídí článkem 31.). V některých svěřenských fondech, jako jsou například diskreční svěřenské fondy, může existovat „protektor“ (obvykle pojmenovaný</p>

	<p>“zakladatel”), který dohlíží na jednání správce. (OECD BOT p. 13, par. 2)</p> <p>Jedna věc je identifikovat skutečného majitele, když vlastnictví a kontrolu vykonávají akcionáři nebo členové, kteří mají rovnocenné postavení, například v obchodní společnosti nebo veřejné obchodní společnosti. Další věcí je určit, který jedinec je skutečným majitelem svěřenského fondu, soukromé nadace nebo tzv. Anstaltu. 5 Tato ujednání mají mnohem složitější struktury, protože obvykle nemají vlastníky, ale strany s různými rolemi, právy a povinnostmi. (OECD BOT p. 12, Part III, par. 1)</p> <p>Právní uspořádání mohou mít formu explicitních svěřenských fondů (ve kterých si zakladatel vytváří svěřenský fond záměrně a není ani implicitní, ani výsledkem aplikace zákona) a podobných struktur, jako je fideicomiso (svěřenské fondy v některých zemích kontinentálního občanského práva), fiducie (svěřenský fond dle francouzského práva), treuhand (svěřenský fond dle německého práva) nebo waqf (forma svěřenského fondu podle islámského práva) .</p> <p>7 Svěřenský fond je struktura, ve které osoba (zakladatel) převádí majetek na jinou osobu (správce), která spravuje svěřený majetek podle pokynů zakladatele, ale ve prospěch beneficianta (buď osoby jmenované zakladatelem, které v určitém okamžiku dostávají příjem, nebo svěřený majetek, nebo definovaná skupina nejmenovaných osob). (OECD BOT p. 12, Part III, par. 4)</p> <p>Rozdíl mezi právními osobami a právními uspořádáními má praktické dopady na dostupnost informací, protože ve většině zemí musí být právní osoby registrovány, aby mohly existovat legálně, a jejich majitelé byli tak snadněji identifikovatelní. Svěřenské fondy však nemusí být vždy registrovány, s výjimkou daňových úřadů, pokud mají zdanitelný příjem (viz Pokyny FATF k transparentnosti a skutečnému vlastnictví (2014): 32–33.). Jinými slovy, pro orgány je obvykle snazší získat informace o právní osobě (protože již musí</p>
--	---

	<p>být registrovány) než o svěřenském fondu (protože nejsou vždy registrovány). (<i>OECD BOT p. 13, par. 1</i>)</p> <p>Doporučení 25 FATF o právních uspořádáních (například svěřenských fondech) je podobné doporučení (o právnických osobách), jelikož vyžaduje přístup orgánů k informacím o skutečných majitelích a jejich uchování po dobu pěti let. U svěřenských fondů je to však obecně správce, který musí uchovávat informace (nikoli společnost samotná nebo obchodní registr pro právnícké osoby), ať už je správcem profesionální nebo neprofesionální. Některé jurisdikce také zavedly registry svěřenských fondů. Vzhledem k tomu, že svěřenské fondy obecně nemusí být registrovány, aby byly zákonné (na rozdíl od právnických osob), může jednotlivec v zemi X vytvořit svěřenský fond podle zákonů země Y, i když žádná strana svěřenského fondu (tj. Zakladatelé, správce, nebo beneficiant) ani žádná z jejích aktiv nejsou umístěna v zemi Y. Je tedy nepravděpodobné, že by země Y věděla, že svěřenský fond existuje.</p> <p>Doporučení 25 nařizuje, aby jurisdikce umožňující explicitní svěřenský fond vyžaduje od správce svěřenského fondu, který se řídí zákonem o svěřenských fondech, aby uchovával adekvátní, přesné a aktuální informace o totožnosti zřizovatele, správce (správců), protektora (pokud existuje), beneficiantovi či skupině beneficiantů a jakékoli jiné fyzické osobě vykonávající konečnou účinnou kontrolu nad svěřenským fondem. Pokyny FATF rovněž uznávají, že v některých situacích může požadavek na zpřístupnění informací dopadnout na zemi, která má podstatnější kontakt se svěřenským fondem a jeho aktivy; tj. zpravodajské břemeno podání informací je kladeno na správce (nezávisle na právu, které spravuje svěřenský fond) jako na osobu spravující svěřenský fond a jejímž jménem jsou svěřenecká aktiva držena. Jinými slovy, od správce, který má bydliště v zemi X, by mělo být požadováno, aby uchovával a poskytoval orgánům informace o skutečném majiteli svěřenského fondu, který spravuje, bez ohledu</p>
--	---

	<p>na to, zda byl svěřenský fond založen podle (a je regulován) zákonem země X nebo právem jiné země nebo jurisdikce, a to bez ohledu na to, zda má země X ve svém právním rámci zákon o svěřenských fondech. (<i>OECD BOT p. 15, par. 3, p. 16, par. 1 and 2</i>).</p> <p>Pokud jde o identifikaci skutečných majitelů svěřenských fondů finančními institucemi, nikoli o identifikaci na základě kaskádových testů (jako u právnických osob) finanční instituce by měly identifikovat všechny strany svěřenského fondu, včetně:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zakladatele - svěřenského správce - osoby vykonávající dohled nad správou fondu, (pokud existuje) - beneficianta nebo kategorie beneficentů - jakoukoli jinou fyzickou osobu, která v konečném důsledku vykonává kontrolu nad svěřenským fondem. <p>Tento seznam vždy označuje skutečné majitele bez ohledu na to, zda některý z nich vykonává či nikoli kontrolu nad svěřenským fondem.</p> <p>V některých zemích jsou svěřenské fondy obvykle složité struktury, které mohou zahrnovat i další strany. Tak například na Kajmanských ostrovech mají svěřenské fondy „STAR“ tzv. „enforcer“, který je podobný osobě vykonávající dohled nad správou fondu - protektoru. Může dokonce existovat méně stran, než je obvyklé, „účelové“ svěřenské fondy, například nemusí mít žádné beneficianty. Mohou také existovat důvěrné dokumenty, například dopis přání s pokyny zakladatele, což je okolnost, která může velmi ztěžovat určení, kdo skutečně má nad svěřenským fondem skutečnou kontrolu. Odpověď na tento problém vyžaduje, aby byly identifikovány všechny strany svěřenského fondu. (<i>OECD BOT p. 16, par. 3, 4, 5</i>)</p> <p>Svěřenský fond může mít majetkovou strukturu podobnou obchodní společnosti, přičemž správce má akcie nebo jiná práva jako zákonný majitel. V některých takových situacích může být správcem nebo zakladatelem právnické osoby (například „korporátní svěřenský fond“). Pokud strana svěřenského fondu (například</p>
--	--

	<p>správce) není fyzickou osobou (například společnost nebo nadace) měly by být skuteční majitelé této právnické osoby (ale nikoli samotné právnické osoby) označeni za skutečné majitele svěřenského fondu. (<i>OECD BOT p. 17, par. 1</i>)</p> <p>V souladu s doporučením FATF 25 požadavek globálních standardů fóra na informace o skutečném vlastnictví v právních uspořádáních zahrnuje nejen explicitní svěřenské fondy, nýbrž také další podobná uspořádání, jako jsou <i>fiducie, treuhand, fideicomiso a waqf</i>. Požadavek na transparentnost u těchto uspořádání jde nad rámec zaměření se na jednoho skutečného majitele a vyžaduje, aby správce (nebo podobný zástupce) získal informace o jakémkoli zakladateli (osobě, která vkládá aktiva), dalších správcích, osobě vykonávající dohled nad správou fondu - protektoru (prostředníku mezi zakladatelem a správcem), beneficiantů (nebo kategorií beneficiantů) a jakékoli jiné fyzické osobě, která v konečném důsledku vykonává kontrolu nad uspořádáním. Nelze tedy použít žádný test umožňující vyloučit identifikovatelné beneficianty z toho, aby byli identifikováni jako skuteční majitelé. (<i>OECD BOT p. 17, par. 3</i>)</p>
<p>Pravidla užívání – Část 9., bod 60. Zástupcem se rozumí Fyzická či Právnická osoba Ovládající jinak než přes podíl Subjekt, včetně Korporátního subjektu, na základě písemné, ústní či tacitní smlouvy o přímém či nepřímém zastoupení. Zástupce je zprostředkovatelem držby či vlastnictví hlasovacích práv v Uchazečském korporátním subjektu pro Ovládající subjekt-Přímého vlastníka, jehož vůli Zástupce plně vykonává; Zástupce je zapsán jako právní vlastník (tzv. nominee) místo Ovládajícího subjektu-Přímého vlastníka v příslušném Dokladovém dokumentu prokazujícím vlastnictví Podílu v Uchazečském korporátním subjektu; pro roli Zástupce nestačí “ad hoc” zastupování Ovládajícího subjektu-Přímého vlastníka bez zápisu v uvedeném Dokladovém dokumentu.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 12. Instruktorem se rozumí Fyzická či Právnická osoba ovládající jiným</p>	<p>Pouze pokud žádný z dříve popsanych přístupů není schopen identifikovat skutečného majitele, měla by jurisdikce jako výchozí krok <u>vyžadovat identifikaci vrcholového manažera takové entity.</u> (<i>OECD BOT p. 14, par. 3</i>)</p>

<p>způsobem Subjekt, včetně Korporátního subjektu, na základě písemné, ústní či tacitní smlouvy nebo jiného prostředku, například platebního, jež umožňují, aby Instruktor dával Subjektu, včetně Korporátního subjektu, závazné instrukce ohledně výkonu hlasovacích práv vyplývajících z Podílu drženého Subjektem či Korporátním subjektem. Instruktor je osoba, která působí vlastní vůlí na výkon hlasovacích práv Ovládajícího subjektu-Přímého vlastníka v Uchazečském korporátním subjektu, kdy Instruktor svou vůlí na výkon hlasovacích práv Ovládajícího subjektu-Přímého vlastníka spolupůsobí, ale nikdy svou vůlí nenahrazuje vůli Ovládajícího subjektu-Přímého vlastníka při výkonu jeho hlasovacích práv; Instruktor není nikdy zapsán jako právní vlastník (tzv. nominee) místo Ovládajícího subjektu-Přímého vlastníka v příslušném Dokladovém dokumentu prokazujícím vlastnictví Podílu v Uchazečském korporátním subjektu.</p> <p>Pravidla užívání - Část 9., bod 20. Náhradním skutečným majitelem se rozumí fyzická osoba ve smyslu čl. 3 odst. 6, písm. (a) bod (ii) AML směrnice.</p>	
<p>Pravidla užívání - Část 9., bod 57. Vlastnickou a řídicí strukturou se rozumí vlastnická a řídicí struktura ve smyslu čl. 13 odst. 1 písm. (b) Směrnice AML jedna či více Skutečně držených účastí z perspektivy Registrující právnické osoby.</p> <p>Pravidla užívání - Část 9., bod 42. Skutečně drženou účastí se rozumí Přímý či Nepřímý podíl až po Skutečného majitele v Oprávněném subjektu ve smyslu skutečně držené účasti podle čl. 30 (1) Směrnice AML.</p>	<p>Technické specifikace z roku 2016 zachází s veřejnými fondy kolektivního investování stejným způsobem jako se společnostmi kótovanými na burze ze stejného důvodu veřejné politiky v tom smyslu, že by měl existovat regulační orgán udržující tyto informace, které by byly dostupné příslušnému orgánu. Na neregulované společnosti nebo právnické osoby by se však měla i nadále vztahovat pravidla pro identifikaci skutečného majitele. <i>(OECD BOT s. 15, odst. 2)</i></p>
<p>Pravidla užívání – Část 9., bod 29. Ovládajícím podílem se rozumí Podíl, na základě něhož dochází k Ovládní přes podíl. Ovládající podíl může být přímý nebo nepřímý.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 38. Přímým podílem se rozumí podíl na hlasovacích právech v jiném Korporátním subjektu nebo Registrující právnické osobě.</p>	<p>FATF nestanovuje prahovou hodnotu pro určení kontrolní účasti, ale veden svým posuzovacím procesem shledal <u>25% hranici jako přijatelnou</u>. Výsledkem je, že <u>„25 procent“ nebo „více než 25 procent“ se používá v mnoha definicích skutečných majitelů, například ve Společném výkaznictví (CRS) pro automatickou výměnu informací nebo ve 4. Směrnici proti praní peněz (AML) Evropské unie</u>. Je však důležité si uvědomit, že FATF pouze uvádí prahovou hodnotu jako jeden příklad toho, jak</p>

<p>Pravidla užívání – Část 9., bod 16. Majoritním podílem se rozumí absolutně definovaný Podíl a je jím vždy Podíl ve výši nad 25 % hlasovacích práv.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 1. Absolutním majoritním podílem se rozumí absolutně definovaný Podíl a je jím vždy Podíl převyšující 50 % hlasovacích práv.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 18. Minoritním podílem se rozumí absolutně definovaný Podíl a je jím vždy Podíl ve výši nad 10 % až 25,00 % hlasovacích práv.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 54. Většinovým podílem se rozumí relativně definovaný Podíl a je jím vždy Podíl ve výši nad 10 % až 99,99 %, který je vyšší než jiný Podíl nad 10 %.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 17. Menšinovým podílem se rozumí relativně definovaný Podíl a je jím vždy Podíl ve výši nad 10 % až 49,99 % hlasovacích práv, který je zároveň nižší než alespoň jeden jiný Podíl nad 10 %.</p>	<p>určit skutečné majitele. Jakékoli prahové hodnoty by dále měly zohledňovat kaskádové testy, jak je uvedeno výše.</p> <p>Ačkoli FATF není kategorický z hlediska potřeby mít prahovou hodnotu ani to, jaká by měla být, je nepravděpodobné, že by vyšší prahová hodnota uspokojila FATF a standardy výměny informací na žádost (EOIR). Mnoho zemí nebo iniciativ však používá nižší prahové hodnoty k identifikaci skutečných majitelů nebo osoby, o kterých se předpokládá, že drží kontrolní podíl. Například Argentina a Dominikánská republika používají hranici 20 %; Uruguay 15 %; Barbados, Bahamy, Belize a Jersey 10 %. (OECD BOT p. 14, par. 5, 6, 7)</p>
<p>Pravidla užívání – Část 9., bod 25. Nepřímým ovládním se rozumí ovládním prostřednictvím Nepřímého podílu.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 26. Nepřímým podílem se rozumí řetězení alespoň dvou Přímých podílů, kdy oba tyto Přímé podíly jsou Hlavní ovládající podíly nebo Spoluovládající podíly nebo kdy jeden z nich je Hlavní ovládající a druhý Spoluovládající podíl.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 43. Spoluovládajícím se rozumí Ovládající, jenž ovládá spolu s jiným Subjektem, jenž je Hlavním ovládajícím, a to na základě Důvodu jednání ve shodě.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 44. Spoluovládajícím subjektem se rozumí Subjekt, jenž má podíl v jiném Korporátním subjektu nebo Registrující právnické osobě vedle Hlavního ovládajícího subjektu a je s ním Spoluovládající.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 10. Důvodem jednání ve shodě se rozumí právem vymezený</p>	<p><u>Čím delší je řetězec subjektů mezi právnickou osobou (v našem příkladu společnost A a její Skutečný majitel, p. John Smith) a čím více jurisdikcí subjekty pokrývají, tím těžší je identifikovat skutečného majitele, vzhledem k potřebě určit, kdo ovládá každou z vrstev vlastnické struktury.</u> (OECD BOT p. 5 par. 1)</p>

<p>důvod, na základě kterého jeden či více Subjektů jednají za jedním společným účelem.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 47. Subjektem se rozumí Subjektem se rozumí Registrující právnická osoba, Subjekt ve Vlastnické a řídicí struktuře a její Skutečný majitel, včetně Náhradního skutečného majitele.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 48. Subjektem ve Vlastnické a řídicí struktuře se rozumí Korporátní subjekt ve Vlastnické a řídicí struktuře a individuálně identifikovaný další subjekt či subjekty ve Vlastnické a řídicí struktuře.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 13. Korporátním subjektem se rozumí Právnická osoba, jiná entita nebo uspořádání, včetně Konečného soukromoprávního subjektu, které jsou součástí Korporátní struktury na základě Ovládnání či Ovládnání jiným způsobem nebo držby či vlastnictví Podílu bez ohledu na to, ve kterém státě mají zapsané sídlo.</p>	
<p>Pravidla užívání – Část 9., bod 30. Ovládním se rozumí výkon rozhodujícího vlivu na jiný Korporátní subjekt nebo Registrující právnickou osobu, jímž je možné docílit v tomto podřízeném Korporátním subjektu nebo podřízené- Registrující právnické osobě změnu hlavních aspektů fungování, a to ve smyslu čl. 22 směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU o účetnictví. Ovládnání zahrnuje Ovládnání přes podíl, jež může být Přímé či Nepřímé, nebo Ovládnání jinak než přes podíl.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 32. Ovládním přes podíl se rozumí Majoritní ovládnání přes podíl nebo Ovládnání přes podíl jinými prostředky.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 15. Majoritním ovládním přes podíl se rozumí Ovládnání prostřednictvím držby nebo vlastnictví Absolutního majoritního podílu nebo Většinového podílu.</p>	<p>Účinnou kontrolu lze provádět i jinými způsoby. Například kontrola může být evidentní při ovlivňování nebo vetování rozhodnutí, která určitá osoba činí prostřednictvím dohod mezi společníky nebo členy, prostřednictvím rodinných vazeb nebo jiných typů spojení s osobami s rozhodovací pravomocí, nebo držbou obchodovatelných akcií nebo převoditelných akcií (viz FATF 2014: 15) (<i>OECD BOT s. 4, odst. 2</i>)</p> <p>Prvním krokem je tedy hledat jednotlivce, kteří drží vlastnické podíly buď přímo, nebo prostřednictvím řetězce jiných subjektů nebo uspořádání. I když se na identifikaci skutečného majitele podle právního rámce vztahuje prahová hodnota, identifikace osob se speciální úrovní vlastnictví (přímého nebo nepřímého) nevylučuje možnost, aby ostatní osoby splňovaly kritéria skutečného majitele. Zásada kontroly se vztahuje také na situace, kdy osoby při výkonu kontroly jednají společně: například dvě nebo více osob, z nichž každá má méně než rozhodující podíl ve společnosti, mohou společně ovládat společnost, a proto by každá osoba mohla být skutečným majitelem.</p>

	<p><i>(OECD BOT p. 14, par. 1)</i></p> <p>Pojem účinné kontroly je důležitý v situacích, kdy skutečný majitel nemusí mít majetkovou účast a / nebo není osobou, jejímž jménem se transakce provádí nebo se vytváří obchodní vztah. Porozumění tomu, jak právnická osoba vznikla a jak je organizovaná, může pomoci určit všechny jednotlivce, kteří vykonávají účinnou kontrolu. <i>(OECD BOT s. 14, odst. 4)</i></p>
<p>Pravidla užívání – Část 9., bod 31. Ovládním jinak než přes podíl se rozumí možnost výkonu rozhodujícího vlivu zprostředkovaně prostřednictvím Zástupce nebo Instruktora na jiném než věcněprávním základě obvykle smluvního charakteru, jež může mít písemnou nebo jinou než písemnou formu.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 33. Ovládním přes podíl jinými prostředky se rozumí ovládním prostředky za účelem přípravy konsolidovaných účetních závěrek, jako například prostřednictvím dohod společníků, včetně akcionářů, výkonu rozhodujícího vlivu nebo moci jmenovat osoby ve vrcholném vedení, atd. v souladu s kritérii stanovenými v čl. 22 odst. 1 až 5 směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU o účetnictví.</p>	<p>Dalším faktorem, který ztěžuje identifikaci skutečných majitelů, jsou <u>zástupci</u>. Využití zástupců, přičemž subjekt umožňuje, aby se jeho jméno objevilo jako akcionář nebo majitel jménem někoho jiného (jehož totožnost zůstává skryta), je v některých zemích zakázáno, v jiných však legální. V některých případech nominovaní akcionáři maskují skutečného skutečného majitele. <i>(OECD BOT p. 5, par. 2)</i></p> <p>Pokud není možné identifikovat osoby s kontrolou prostřednictvím vlastnictví, nebo pokud existují pochybnosti o tom, že tyto osoby jsou ve skutečnosti skutečnými majiteli, pak by měly být identifikovány osoby, které ovládají společnost jinými prostředky, například osobním nebo finančním vlivem. Mezi příklady kontroly jinými prostředky patří osobní propojení s těmi, kteří vlastní nebo ovládají právnickou osobu, financování podniku, historické nebo smluvní sdružení nebo použití / využití / výhoda aktiv společnosti. <i>(OECD BOT p. 14. Par. 2)</i></p>
<p>Pravidla užívání – Část 9., bod 8a: Dokladový dokument. Dokladovým dokumentem se rozumí dokument vyžadovaný Softwarem, jenž osvědčuje příslušný Registrační údaj.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 8b: Originál Dokladového dokumentu. Originálem Dokladového dokumentu se rozumí</p> <p>(a) listinný originál příslušného Dokladového dokumentu či jeho stejnopis, pokud bylo vyhotoveno více stejnopisů listinného originálu, nebo</p>	<p><u>Akcie na majitele</u> lze také použít k zabránění identifikaci skutečného majitele společnosti. Pokud právnická osoba vydává akcie na majitele, je společníkem nebo vlastníkem tohoto subjektu jakákoli osoba, která je v daném okamžiku držitelem akcií (v listinné podobě). Dividendy se vyplácejí při předložení listinných akcií, ale totožnost skutečného majitele nemusí být nutně odhalena. Akcie na majitele umožňují převod vlastnictví pouhým předáním akcií jiné osobě. Pokud skutečný majitel ovládá subjekt prostřednictvím akcií na majitele, je velmi obtížné určit jeho totožnost, protože úřady by musely zjistit, kdo je držitelem listinných akcií v daném okamžiku (a akcie lze</p>

<p>(b) úředně ověřená kopie listinného originálu Dokladového dokumentu, jež nemusí být legalizovaná či superlegalizována, nebo</p> <p>(c) digitální originál Dokladového dokumentu.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 36. Pravým Dokladovým dokumentem se rozumí Pravý originál Dokladového dokumentu nebo jeho Věrná digitální kopie.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 37. Pravým originálem Dokladového dokumentu se rozumí Originál dokladového dokumentu, jenž splňuje všechny následující požadavky:</p> <p>(a) je jednoznačně identifikovatelný alespoň, co do původce a data vyhotovení či podpisu či finální autentifikace, jež musí být specifikováno minimálně ve formě dne, měsíce a roku standardního kalendáře užívaného v České republice a Evropské unii,</p> <p>(b) není zcela či částečně zfalšovaný,</p> <p>(c) po vyhotovení, podpisu či jinou obdobnou formu finální autentifikace není dále pozměňovaný či jinak upravovaný, nejedná-li se o následné změny, jež byly stejným způsobem výslovně a vzhledem ke každé takové změně autentifikovány,</p> <p>(d) není zavádějící, co do formy, původce, vyhotovení, podpisu či jiné obdobně formy finální autentifikace, a, je-li to právně možné, pochází z důvěryhodného a nezávislého zdroje,</p> <p>(e) je jako takový či jeho stejnopis či úředně ověřená kopie uložen u fyzické osoby nebo na zapsané adrese sídla právnické osoby nebo u Konečného veřejnoprávního subjektu.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 55. Věrnou digitální kopii se rozumí Digitální kopie Pravého originálu dokladového dokumentu, jež splňuje všechny následující požadavky:</p>	<p>držet kdekoli: v bezpečnostní schránce, bance, atd.) (<i>OECD BOT p. 5, par. 3</i>)</p> <p>Některé jurisdikce začaly vytvářet konkrétní registry skutečných majitelů, ať už pro právnické osoby, pro svěřenské fondy nebo pro obojí. Dne 20. května 2015 EU schválila Čtvrtou směrnicí o boji proti praní peněz (AML), která vyžaduje, aby členské státy zajistily, aby byly skuteční majitelé právnických osob a některých svěřenských fondů (nebo podobných subjektů) známy a registrovány u příslušného orgánu. Směrnice obsahuje minimální standard, který musí všechny členské státy EU provést do 30. června 2017. Dne 19. dubna 2018 schválila EU změny v páté směrnici AML, která vyžaduje, aby byly registry společností a právnických osob veřejně přístupné „a že informace o skutečných majitelích svěřenských fondů budou přístupné příslušným orgánům, finančním institucím a určeným nefinančním podnikům a profesím a všem, kdo mohou prokázat oprávněný zájem. Dále, dne 1. května 2018 se britský parlament dohodl na změně zákona o sankcích a praní špinavých peněz tak, že vyžaduje, aby všechna britská zámořská území zavedla v nadcházejících letech veřejně dostupné registry skutečných majitelů společností. Jiné země, včetně mnoha v Jižní Americe, začaly zakládat rejstříky skutečných majitelů nebo požadují, aby tyto informace byly zahrnuty do rejstříků společností nebo zasílány úřadům. Například v Argentině musí právnické osoby dodávat informace o obchodních společnostech do obchodního rejstříku v Buenos Aires. V Brazílii shromažďuje informace skutečných majitelích daňový úřad. V Kostarice a Uruguayi musí být o skutečných majitelích informovány centrální banky. Kolumbie, Dominikánská republika, Peru a Trinidad a Tobago uvažují o zřízení registrů skutečných majitelů v rámci procesu EITI; v Kolumbii již byl zákon zaslán Kongresu.</p> <p>Zřízení rejstříků skutečných majitelů má několik vnímaných výhod. Například usnadňuje včasný přístup k informacím o skutečných majitelích, protože úřady již tyto informace mají k dispozici a nemusí je vyžadovat od subjektu, korporátu</p>
--	--

<p>(a) neobsahuje Nesrovnalost vůči Pravému originálu Dokladového dokumentu,</p> <p>(b) není po naskenování či jiném převedení do digitálního formátu dále jakkoli upravovaná či modifikována,</p> <p>(c) je v jednom z Dovolených digitálních formátů,</p> <p>(d) nepřesahuje Dovolený datový objem,</p> <p>(e) její obsah lze snadno seznat pomocí běžných prostředků výpočetní techniky,</p> <p>(f) je pro Certifikátora snadno čitelná ve smyslu definice pro Čitelný dokladový dokument,</p> <p>(g) neobsahuje viry či jiné škodlivé elementy.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 7. Digitální kopii se rozumí naskenovaný či jinak do digitálního formátu převedený Pravý originál Dokladového dokumentu, pokud originál nebyl vyhotoven v digitální formě.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 9. Dokladovým registračním údajem je údaj směřující k jednoznačné identifikaci Dokladového dokumentu bez ohledu na jeho typ, jež</p> <p>(a) vždy obsahuje informaci o typu dokumentu, údaje o názvu dokumentu, jeho původci, datumu nabytí platnosti, jazyku a počtu stran, a případně informace či údaje o překladu takového dokumentu,</p> <p>(b) může obsahovat, je-li dostupný, identifikátor dokumentu, údaj o pozbytí platnosti dokladového dokumentu, počtu podepisujících osob, včetně jejich identifikace.</p> <p>Pravidla užívání – Část 9., bod 46. Správným Dokladovým registračním údajem se rozumí Dokladový registrační údaj, jenž pravdivě, přesně, aktuálně a nikoli zavádějícím způsobem charakterizuje Dokladový dokument.</p>	<p>nebo banky. Samotný registr však nezajišťuje přesné a aktuální informace o skutečném majiteli. Argumenty proti zřízení registru mohou zahrnovat ekonomické náklady, politické důvody, obavy o soukromí, byrokratické požadavky vyvolané přijetím změn v zákoně nebo záležitosti právní tradice (například v anglosaských zemích, kde není zvykem vyžadovat registraci svěřenských fondů). (<i>OECD BOT p. 18, par. 7, p. 19, par. 1, 2, 3</i>)</p>
---	---