

AGRESE PROTI UKRAJINĚ

Otázky týkající se hlášení o odcházejících převodech

Dotčená ustanovení: článek 5r Nařízení Rady 833/2014

Často kladené otázky (FAQ)

Veřejná informace

[poslední aktualizace dne 12. dubna 2024]

https://finance.ec.europa.eu/document/download/5e05f301-c39e-4cd0-bdcb-f1d13e9b9dcd_en?filename=fags-sanctions-russia-outgoing-transfer-reporting_en.pdf

1. Jaký je účel tohoto opatření?

(Poslední aktualizace: 12. dubna 2024)

Nový požadavek umožní příslušným vnitrostátním orgánům (NCA) lépe zviditelnit tok finančních prostředků souvisejících se subjekty vlastněnými Ruskem z EU, aniž by to ohrozilo činnost subjektů, které jsou (částečně) ve vlastnictví Ruska a působí v EU legitimně. To vnitrostátním orgánům pro hospodářskou soutěž umožní lépe posoudit, zda určité typy převodů představují riziko porušení sankcí souvisejících s Ruskem, a přispět ke zmapování ruských zdrojů příjmů.

Toto opatření stanoví oznamovací povinnost, která se vztahuje na:

- [Odstavec 1:] právnické osoby, subjekty a orgány usazené v Unii, jejichž vlastnická práva z více než 40 % přímo nebo nepřímo vlastní právnická osoba, subjekt nebo orgán usazený v Rusku; ruský státní příslušník; nebo fyzická osoba s bydlištěm v Rusku.
- [Odstavec 2:] úvěrové a finanční instituce.

2. Vztahuje se článek 5r pouze na repatriaci zisku nebo na všechny typy převodů? Blokuje/zabraňuje repatriaci zisku?

(Poslední aktualizace: 12. dubna 2024)

Nové opatření se vztahuje na všechny typy převodů, které opouštějí jurisdikci EU/členských států a směřují mimo ni, prováděné příslušnými ruskými společnostmi, včetně převodů za účelem repatriace zisku. Jeho účelem není zastavit repatriaci zisku, ale identifikovat toky finančních prostředků, včetně repatriace zisku.

3. Týká se článek 5r všech typů fondů?

(Poslední aktualizace: 12. dubna 2024)

Opatření zahrnuje všechny typy fondů bez ohledu na měnu. V souladu s článkem 1(zd) „finanční prostředky“ znamenají finanční aktiva a výhody všeho druhu, včetně, ale nejen:

- hotovost, šeky, peněžní pohledávky, směnky, peněžní poukázky a jiné platební nástroje;
- vklady u finančních institucí nebo jiných subjektů, zůstatky na účtech, dluhy a dluhové závazky;

- (iii) veřejně i soukromě obchodované cenné papíry a dluhové nástroje, včetně akcií a podílů, certifikátů představujících cenné papíry, dluhopisů, směnek, záruk, obligací a smluv o derivátech;
- (iv) úroky, dividendy nebo jiné příjmy nebo hodnoty plynoucí z aktiv nebo vytvářené aktivity;
- (v) úvěr, právo na započtení, záruky, záruky plnění nebo jiné finanční závazky;
- (vi) akreditivy, konosamenty, prodejní listy; a
- (vii) dokumenty prokazující zájem o finanční prostředky nebo finanční zdroje.

4. Vztahuje se článek 5r na převody finančních prostředků držených v pobočce úvěrové nebo finanční instituce v EU nebo subjektu z EU se sídlem mimo EU?

(Poslední aktualizace: 12. dubna 2024)

Ano, článek 5r se vztahuje na převody finančních prostředků držených v pobočce úvěrové nebo finanční instituce v EU nebo u operátora z EU se sídlem mimo EU. Ohlašovací povinnosti v článku 5r jsou závazné pro každou právnickou osobu, subjekt nebo orgán spadající do působnosti článku 13 nařízení Rady 833/2014 (provozovatel EU). Tato povinnost bude v prvé řadě relevantní pro subjekty založené podle práva členského státu, které se rovněž nacházejí v členském státě. Pobočky těchto subjektů a institucí však nemají samostatnou právní subjektivitu, a proto odpovědnost za jejich jednání nese jejich hlavní subjekt nebo instituce EU. Kromě toho se z hlediska účetní konsolidace finanční prostředky „držené“ pobočkou ze třetí země obecně považují za součást rozvahy hlavní úvěrové nebo finanční instituce nebo provozovatele v EU.

5. Vztahuje se článek 5r na převody finančních prostředků držených v dceřiné společnosti banky EU nebo operátora z EU se sídlem mimo EU?

(Poslední aktualizace: 12. dubna 2024)

Ne, článek 5r by se nevztahoval na převody finančních prostředků držených v dceřiné společnosti úvěrové nebo finanční instituce EU nebo subjektu z EU se sídlem mimo EU. Článek 12 o obcházení však bude relevantní v případech, kdy subjekty EU uvedené v článku 5r, včetně bankovních a finančních institucí, využívají dceřiné společnosti mimo EU, aby se vyhnuly použití tohoto článku, například pokud konsolidace účtů uvedená v Otázka 4 nebo jiné prvky umožňující dospět k závěru, že dceřiná společnost jedná „jako jedna“ s mateřským subjektem EU.

6. Co znamená pojem „nepřímý převod finančních prostředků z EU“?

(Poslední aktualizace: 12. dubna 2024)

Přímý převod finančních prostředků probíhá od subjektu usazeného v EU k příjemci mimo EU. Nepřímý převod finančních prostředků by šel například od subjektu usazeného v EU přes jednoho nebo několik zprostředkovatelů v rámci EU a poté k příjemci mimo EU.

7. Existuje minimální prahová částka, která by měla být zohledněna, pokud se jedná o kumulativní operace?

(Poslední aktualizace: 12. dubna 2024)

Oznamovací povinnost se vztahuje na převody částky přesahující v součtu 100 000 EUR nebo více provedené v jedné nebo několika operacích stejnou stranou, na kterou se vztahuje příslušný oznamovací požadavek. Pro jednotlivé operace, které jsou součástí součtu všech relevantních převodů, není stanovena žádná minimální hranice. Kumulativní částka 100 000 EUR se použije během vykazovaného období, což je každé čtvrtletí, jak je uvedeno v odstavci 1, a každé pololetí, jak je uvedeno v odstavci 2.

8. Na jaké období by se měla první zpráva vztahovat? Kdy by měly být zprávy předloženy?

(Poslední aktualizace: 12. dubna 2024)

První hlášení povinných provozovatelů podle čl. 5r odst. 1 by se mělo vztahovat na období od 1. ledna do 31. března 2024. Povinnost předkládat je však začíná až 1. května 2024. Nařízení tak umožňuje více čas povinným subjektům provést toto první hlášení, aby se usnadnilo plnění této nové povinnosti. Počínaje druhým čtvrtletím (2. čtvrtletí) roku 2024 by mělo být podávání zpráv provedeno dva týdny po skončení každého čtvrtletí, např. za 2. čtvrtletí do 15. července; za 3. čtvrtletí do 15. října; za 4. čtvrtletí do 15. ledna 2025 a za 1. čtvrtletí 2025 do 15. dubna 2025.

Povinnost podávat zprávy pro úvěrové a finanční instituce, které zahajují převody prostředků podle čl. 5r odst. 2, začíná 1. července, tedy den po skončení prvního pololetí. První zpráva by proto měla být předložena do 15. července 2024; a pro S2 do 15. ledna 2025.

9. Mělo by podávání zpráv podle článku 5r zohledňovat celkové vlastnictví?

(Poslední aktualizace: 12. dubna 2024)

Ano, hlášení by mělo brát v úvahu souhrnné vlastnictví. Účelem článku 5r je zachytit subjekty, které jsou z více než 40 % vlastněny ruskými osobami. Čl. 5r odst. 1 písm. a) až c) se týká: „a) právnické osoby, subjektu nebo orgánu usazeného v Rusku; b) ruský státní příslušník nebo; c) fyzická osoba s bydlištěm v Rusku.“ To by mělo být chápáno jako kumulativní „nebo“, protože to ustanovení neuvádí mělo by jít o vlastnictví jedné právnické osoby atd.

10. Jaká kritéria by se měla použít pro určení nepřímého vlastnictví? Zahrnuje to kontrolu?

(Poslední aktualizace: 12. dubna 2024)

Nepřímé vlastnictví lze chápat tak, že nemá nominální vlastnictví nad účetní jednotkou, ale spíše prostřednictvím řetězce zprostředkovatelů.

Nepřímé vlastnictví by nemělo být zaměňováno s kontrolou, která je stanovena na základě věcného posouzení s přihlédnutím ke všem relevantním okolnostem. Proto právnické osoby EU, které splňují jedno nebo více ze tří kritérií 40% přímého/nepřímého vlastnictví spadají do oblasti působnosti článku 5r. Kritérium kontroly není pro účely článku 5r relevantní.

11. Spadají spolky a nadace do působnosti článku 5r?

(Poslední aktualizace: 12. dubna 2024)

Povinnost se vztahuje na právnické osoby, subjekty a orgány. Vnitrostátní orgány pro hospodářskou soutěž by měly uplatňovat obvyklou definici, kterou pro tyto pojmy používají. Pokud více než 40 % majetkových práv subjektu nakonec vlastní osoby spadající pod čl. 5r odst. 1 písm. a)–c), musí příslušný subjekt a příslušná instituce podat zprávu.

12. Jak úvěrové a finanční instituce identifikují právnickou osobu, subjekt nebo orgán uvedený v čl. 5r odst. 1, který je vlastněn (z více než 40 %) příslušnou ruskou stranou?

(Poslední aktualizace: 12. dubna 2024)

Úvěrové a finanční instituce mohou k tomuto účelu použít klientská data, která uložili v souladu s obecnými právními požadavky KYC. Pokud tyto požadavky nezahrnují všechny informace uvedené v čl. 5r odst. 1 písm. 1 však tyto informace musí být shromažďovány na základě pravidelné kontroly klientů příslušných institucí.

13. Vztahuje se čl. 5r odst. 1 písm. b) nařízení Rady 833/2014 také na ruské státní příslušníky s dvojím občanstvím (včetně občanů EU)?

(Poslední aktualizace: 12. dubna 2024)

Ano, vztahuje.

14. Vysvětlí Komise očekávaný obsah zpráv?

(Poslední aktualizace: 12. dubna 2024)

Komise zveřejnila šablonu pro podávání zpráv, kterou mají používat dotčené subjekty a banky EU. Šablona je přístupná zde. Tento vzor je doporučením, dotčené subjekty a banky EU nejsou povinny tento konkrétní vzor používat.

15. Kdo musí podávat zprávy – na úrovni skupiny nebo podle právního subjektu EU?

(Poslední aktualizace: 12. dubna 2024)

Oznamovací povinnost podle čl. 5r odst. 2 mají ty úvěrové a finanční instituce, které zahájily příslušné převody pro právnické osoby a orgány uvedené v odstavci 1. Zároveň je třeba, aby hlášení bylo adresováno příslušnému orgánu členského státu, kde se instituce nachází. Jinými slovy, hlášení musí být prováděno na úrovni právnické osoby.

16. Musí úvěrové a finanční instituce uvedené v čl. 5r odst. 2 hlásit převody, na které se vztahuje toto opatření, pokud subjekt uvedený v čl. 5r odst. 1 již ohlásil?

(Poslední aktualizace: 12. dubna 2024)

Ano, musí.