

## AGRESE PROTI UKRAJINĚ

# Otázky týkající se správy rezerv a aktiv Centrální banky Ruska

Dotčená ustanovení: článek 5a odst. 4) Nařízení Rady 833/2014

## Často kladené otázky (FAQ)

### Veřejná informace

[poslední aktualizace dne 26. října 2023]

[https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-10/faqs-sanctions-russia-central-bank\\_en.pdf](https://finance.ec.europa.eu/system/files/2023-10/faqs-sanctions-russia-central-bank_en.pdf)

#### 1. Jsou aktiva centrální banky Ruska zmrazena?

*(Poslední aktualizace: 20. dubna 2022)*

Podle čl. 5a odst. 4 nařízení Rady (EU) 833/2014 jsou všechny transakce s Centrální bankou Ruska zakázány v rozsahu, v jakém souvisejí se „správou rezerv a aktiv“ Centrální banky. Podobný zákaz platí pro běloruskou centrální banku.

#### 2. Vztahuje se čl. 5a odst. 4 nařízení Rady (EU) č. 833/2014 o zákazu transakcí souvisejících se správou rezerv a aktiv Ruské centrální banky také na konverze a směnné transakce (EUR/USD na RUB) provádějí dceřiné společnosti společností EU v Rusku prostřednictvím ruských komerčních bank?

*(Poslední aktualizace: 20. dubna 2022)*

Sankce EU se neuplatňují extraterritoriálně. Ruské dceřiné společnosti mateřských společností z EU proto nejsou povinny sankce dodržovat. Pro rodiče z EU je to však zakázáno společnosti využívat své ruské dceřiné společnosti k obcházení povinností, které se vztahují na mateřskou společnost v EU.

#### 3. Můžete uvést příklady, které subjekty mohou „jednat jménem nebo na pokyn Centrální banky Ruska“?

*(Poslední aktualizace: 20. dubna 2022)*

Jedná se o posouzení případ od případu. Centrální banka Ruska se může pokusit provádět operace prostřednictvím různých právnických osob, subjektů nebo orgánů.

#### 4. Jaká kritéria by se měla použít k posouzení, zda subjekt jedná „jménem nebo na pokyn Centrální banky Ruska“? Do jaké míry zde stále platí kritéria uvedená ve stanovisku Komise ze dne 17. října 2019 k čl. 5 odst. 1 nařízení Rady (EU) č. 833/2014, vzhledem k tomu, že Ruská centrální banka není právní osobou?

*(Poslední aktualizace: 20. dubna 2022)*

Jedná se o posouzení případ od případu. Mnoho příkladů kritérií uvedených v citovaném stanovisku zůstává skutečně relevantních: „přesná vlastnická/kontrolní struktura [...] ; povaha a účel transakce spolu s uvedenými obchodními povinnostmi subjektu, který je vlastněn nebo ovládán; předchozí případy jednání jménem nebo na pokyn cílového subjektu; zveřejnění provedené třetími stranami a/nebo faktické důkazy naznačující, že cíle vydaly pokyny subjekt“.

## **5. Spadají platby zákonných daní pod definici „...transakce související se správou rezerv a aktiv“ v čl. 5a odst. 4 nařízení Rady 833/2014? Jinými slovy, brání článek 5a nařízení Rady 833/2014 Odvádějí společnosti z EU působící v Rusku obvyklé zákonné daně v Rusku přímo ruské centrální bance?**

*(Poslední aktualizace: 20. dubna 2022)*

Platba zákonně splatných daní v Rusku neznamená, že by Ruská centrální banka mohla spravovat své rezervy nebo aktiva. Článek 5a se tedy nevztahuje na placení daní.

## **Nové oznamovací povinnosti zavedené nařízením Rady (EU) 2023/427 ze dne 25. února 2023, kterým se mění nařízení Rady (EU) 833/2014 („10. balíček sankcí proti Rusku“)**

„Imobilizovaná“<sup>1</sup> aktiva vykazovaná podle čl. 5a odst. 4 nařízení č. 833/2014

## **6. Společná šablona hlášení, časové osy hlášení?**

*(Poslední aktualizace: 26. dubna 2022)*

Byla vytvořena společná šablona pro hlášení imobilizovaných aktiv podle čl. 5a odst. 4 nařízení č. 833/2014 a je k dispozici zde na webových stránkách Evropské komise, GŘ FISMA.

Mohou jej používat provozovatelé, kteří mají imobilizovaná aktiva, k podávání zpráv svým vnitrostátním orgánům pro hospodářskou soutěž a Komisi. Neočekává se, že by operátoři, kteří neimobilizovali žádný majetek, předkládali žádné zprávy. První hlášení poskytnou příslušní provozovatelé nejpozději dva týdny po 26. dubnu 2023 příslušnému orgánu členského státu, v němž mají bydliště nebo kde se nacházejí, a současně Komisi. Aktualizuje se každé tři měsíce.

Vykazovací povinnost platná od 27. dubna 2023, datum valuty vykazovaných aktiv by mělo být toto datum (27. dubna). Následné hlášení pro tři měsíční aktualizace je nutné sladit se čtvrtletním hlášením (např. první čtvrtletní aktualizace by byla založena na datu valuty 2. čtvrtletí, tj. 30. června 2023).

## **7. Kde/komu podávat zprávy o nemovitém majetku?**

*(Poslední aktualizace: 26. dubna 2023)*

Podle čl. 5a odst. 4a nařízení Rady (EU) č. 833/2014 musí ohlašující operátoři hlásit „příslušnému orgánu členského státu, kde mají bydliště nebo se nacházejí, a současně Komisi“. Kontaktní údaje příslušných NCA a Komise jsou uvedeny v příloze I nařízení 833/2014.

Pokud jde o to, kterému vnitrostátnímu příslušnému orgánu podat hlášení, az hlediska vymáhání, je důležité, aby hlášení vedla na příslušný vnitrostátní orgán, který dohlíží na ohlašovací povinnosti a může je vymáhat. Z hlediska vymáhání je důležité, aby oznamovací linky směřovaly na NCA, který dohlíží na oznamovací povinnosti a může je vymáhat. Například pobočka finanční instituce se sídlem v členském státě A, která se nachází v členském státě B, podléhá dohledu nad dodržováním finančních sankcí orgány v členském státě B. Měla by proto své zprávy o zmrazených aktivech zasílat NCA v členském státě B, pokud se nerozhodne pro hlášení na úrovni skupiny.

---

<sup>1</sup> Tento termín bude použit v tomto FAQ jako odkaz na zákaz transakcí v čl. 5a odst. 4 nařízení 833/2014.

Podávání zpráv na úrovni skupiny (např. finanční instituce se sídlem v členském státě A podávající vnitrostátnímu orgánu pro hospodářskou soutěž v členském státě A na úrovni skupiny za své operace v členských státech A, B, C...): podávání zpráv na úrovni skupiny by mohlo být možné za podmínky, že vnitrostátní orgány pro hospodářskou soutěž v jiných členských státech, než je členský stát, kterému je zpráva adresována, jsou informováni předem a obdrží kopii zprávy s příslušným vnitrostátním rozdělením. Byla vyvinuta společná šablona pro hlášení imobilizovaných aktiv a je k dispozici zde na webových stránkách Evropské komise, GŘ FISMA.

**8. Měly by být vykazovány cenné papíry vydané ruskými subjekty a vlastněné osobami z EU?**

*(Poslední aktualizace: 6. července 2023)*

Ne. Vykazování požadované podle čl. 5a odst. 4a nařízení 833/2014 se týká aktiv Ruské centrální banky a právnických osob, subjektů nebo orgánů jednajících jejím jménem nebo podle jejích pokynů. Například dluhopis vydaný ruským subjektem a vlastněný klientem subjektu se sídlem v EU nemusí tento subjekt vykazovat. Pokud je takový dluhopis zmrazen, protože jeho vlastník je určen podle nařízení (EU) č. 269/2014, mělo by se použít příslušné vykazování podle nařízení 269/2014.

**9. Měli by operátoři, kteří neimobilizovali žádná aktiva CBR, předkládat žádné zprávy?**

*(Poslední aktualizace: 6. července 2023)*

Ne. Hlásit je musí pouze operátoři, kteří aktiva CBR skutečně imobilizovali.

**10. Lze tříměsíční aktualizaci sladit s obvyklými čtvrtletními aktualizacemi týkajícími se data valuty vykazovaných aktiv CBR?**

*(Poslední aktualizace: 6. července 2023)*

Ano. V souladu s FAQ 6 se doporučuje sladit tříměsíční aktualizaci se standardními čtvrtletními aktualizacemi. Podobně jako v prvním dvoutýdenním období předávání první zprávy by měly být následující aktualizované zprávy předány do dvou týdnů od konce čtvrtletí.

**11. Spadá platba za splnění „povinnosti zaplatit dobrovolnou transakci“ (обязательство по осуществлению добровольного направления, tzv. „výstupní daň související s aktivy“) pod správu aktiv při výstupu podle článku 5a odst. 4) nařízení Rady 833/2014?**

*(Poslední aktualizace: 26. října 2023)*

Platbu takzvané „exit tax/výstupní daně“ ukládá ruská vládní komise, která v tomto ohledu provádí prezidentský dekret (č. 618 z roku 2022). Toto není součástí oficiální daňové legislativy Ruska. Tento výnos stanoví platbu jako předběžnou podmínku pro to, aby se společností z EU umožnilo odprodat se od Ruska, a nepředstavuje to, že by bylo umožněno ruské centrální bance spravovat své rezervy nebo aktiva. Proto se článek 5a nevztahuje na placení tzv. „exit tax/výstupní daně“.