

MINISTERSTVO FINANCÍ

odbor Vnější vztahy a komunikace

PID: MFCRFXHGDP
Č. j.: MF-18591/2025/74-7

Praha 15. 4. 2025

Poskytnutí informací podle zákona o svobodném přístupu k informacím

Vážená paní magistro,

Ministerstvu financí byla dne 31. března 2025 doručena Vaše žádost o poskytnutí informací podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů. Vaše žádost je formulována takto:

1. *Zákon č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu (tzv. AML zákon), ukládá povinným osobám, mezi které patří i daňoví poradci, povinnost provádět identifikaci a kontrolu klienta. Součástí této kontroly je ověření, zda klient není uveden na sankčních seznámech, což je nezbytné pro dodržení mezinárodních sankcí a předcházení legalizaci výnosů z trestné činnosti. Zákon č. 69/2006 Sb., o provádění mezinárodních sankcí stanoví povinnost dodržovat mezinárodní sankce vůči fyzickým a právnickým osobám uvedeným na sankčních seznámech. Daňoví poradci jsou dle tohoto předpisu povinni zajistit, aby jejich služby nebyly poskytovány osobám či subjektům, na které se vztahují mezinárodní sankce.*

Jakým způsobem má fakticky postupovat daňový poradce v současnosti při ověřování klienty – státního příslušníka Ruské federace – při vyhotovení daňového přiznání za předešlý rok?

2. *Došlo v poslední době k novele právních předpisů ČR co do povinnosti provádění auditu u zahraničních právnických osob – zejména s.r.o.? Je zde nějaké specifikum ve vztahu k státním příslušníkům Ruské federace?*

Co se týče bodu 1. Vaší žádosti, Ministerstvo financí bod 1. Vaší žádosti podle § 14 odst. 5 písm. c) zákona č. 106/1999 Sb. odložilo dopisem č. j.: MF-18591/2025/74-3.

Co se týče bodu 2. Vaší žádosti, Ministerstvo financí Vám sděluje, že k novelizaci právních předpisů v oblasti, které se týká Váš dotaz, nedošlo.

Nad rámec uvedeného Ministerstvo financí doplňuje následující.

Podle § 1 odst. 2 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, platí, že *tento zákon se vztahuje na účetní jednotky, kterými jsou zahraniční právnické osoby a zahraniční jednotky, které jsou podle právního řádu, podle kterého jsou založeny nebo zřízeny, účetní jednotkou nebo jsou povinny vést*

účetnictví, pokud na území České republiky podnikají nebo provozují jinou činnost podle zvláštních právních předpisů.

Podle § 20 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb. platí, že řádnou nebo mimořádnou účetní závěrku jsou povinny mít ověřenou auditorem, kterého účetní jednotka určí způsobem stanoveným v zákoně upravujícím činnost auditorů, účetní jednotky, kterým tuto povinnost stanoví zvláštní právní předpis (...).

Ministerstvo financí uvádí, že zákon č. 563/1991 Sb. od počátku své účinnosti, ani v současnosti po provedení novelizací nestanovuje co do povinnosti provádění auditu žádná další specifika pro zahraniční právnické osoby, resp. pravidla ve vztahu ke státním příslušníkům Ruské federace.

S pozdravem