

Připomínky KDP ČR k Návrhu vyhlášky o formátu a struktuře některých podání Finančnímu analytickému úřadu

Zásadní připomínka k § 1 odst. 1

Ministerstvo financí bude od 30. 12. 2024 zmocněno ke stanovení formátu a struktury podání dle § 22 odst. 2 AML zákona vyhláškou. Předmět zasílané datové zprávy však není ani strukturou, ani formátem podání. K určení (začátku) předmětu datové zprávy tedy Ministerstvo financí zmocněno nebude. Dále upozorňujeme, že dle § 37 odst. 1 správního řádu se podání posuzuje podle svého skutečného obsahu a bez ohledu na to, jak je označeno. Navrhujeme tento odstavec vypustit.

Zásadní připomínka k § 1 odst. 3 a 4 a přílohám 1 a 2

V § 1 odst. 2 je správně stanoven formát datové zprávy. Bohužel však zcela chybí stanovení její struktury. Dovolujeme si odkázat na vyhlášku č. 411/2023 Sb., která v příloze č. 1 pod písmenem C) stanoví strukturu a obsah datové zprávy. Této vyhlášce lze vytknout, že neobsahuje údaj o maximálním počtu znaků (např. u datového typu string – text), ani povinnost vyplnit některé z položek nebo určení masky (povolených znaků). Navrhujeme, aby vyhláška o formátu a struktuře některých podání Finančnímu analytickému úřadu obsahovala datovou strukturu (tj. XSD schéma), včetně údajů, které chybí ve vyhlášce č. 411/2023 Sb. Jako příklad uvádíme položku „kód vztahu kontaktní osoby uvedené na řádku k povinné osobě“.

Zkratka	Typ	Délka	Maska	Povinná	Popis
kod_vztahu	Text	1	ZSP	Ano	Uvede se kód vztahu každé kontaktní osoby k povinné osobě. Volby: Z - Zaměstnanec povinné osoby S - Člen statutárního orgánu povinné osoby P - Povinná osoba sama (použije se jen u fyzických osob, které jsou povinnou osobou)

Současně upozorňujeme, že neurčení struktury datové zprávy neumožňuje automatizaci na straně povinných osob. Povinná osoba nemůže vytvořit datovou zprávu s podáním dle § 22 odst. 2 AML zákona ze svého informačního systému, a proto musí vždy ručně vyplnit formulář na webových stránkách FAU. To může vést ke zvýšení administrativní zátěže na straně povinných osob a zvýšit riziko chyb při přepisu, což může v konečném důsledku oslabit účinnost boje proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu.

Při použití námi navrhovaného řešení by bylo možné strukturu podání stanovit pouze v jedné příloze. Navrhujeme vypuštění odst. 4 a úpravu odst. 3 na: „Struktura podání je stanovena v příloze č. 1 k této vyhlášce.“

Zásadní připomínka k § 1 odst. 3 a důvodové zprávě k tomuto bodu

V důvodové zprávě k § 1 odst. 3 je uvedeno: „Obecná struktura informace o kontaktní osobě je stanovena v příloze č. 1. Podrobnou strukturu zveřejní Finanční analytický úřad.“

Upozorňujeme, že zmocnění k vydání struktury podání je zákonem svěřeno Ministerstvu financí. Ministerstvo financí nemůže toto zmocnění přenést na jiný orgán veřejné moci prostřednictvím vyhlášky nebo důvodové zprávy. Navrhujeme, ve smyslu předchozí připomínky, stanovit datovou strukturu v příloze vyhlášky a upravit důvodovou zprávu.

Zásadní připomínka k § 2 odst. 1

Výše uvedenou připomínku k § 1 odst. 1 lze obdobně vztáhnout i na § 2 odst. 1. Navrhujeme tento odstavec vypustit.

Zásadní připomínka k § 2 odst. 3 a 4 a přílohám 3 a 4

V případě formátu PDF je struktura stanovena normou ISO 32000-2. V tomto případě by bylo vhodnější vydávat formulář pro podání, což však návrh § 29bb AML zákona ve znění ST 694/2 neumožňuje. S ohledem na nález Ústavního soudu Pl. ÚS 19/17 je vhodné, aby byl vyhláškou stanoven obsah podání, což by umožnilo abstraktní kontrolu ústavnosti ukládaných povinností. Za obsah podání lze považovat údaje uvedené v příloze 3 a příloze 4. Dle našeho názoru je zcela nadbytečné oddělovat „strukturu“ a „pokyny“ do dvou samostatných příloh k vyhlášce. Navrhujeme stanovit obsah podání pouze v jedné příloze, vypustit odst. 4 a upravit odst. 3.

Nad rámec připomínky si dovoluujeme upozornit, že v případě absence formuláře (k jehož vydání nebude nikdo zmocněn) bude FAU povinno přijímat i obecná podání ve formě volně psaného textu, který bude obsahovat všechny požadované údaje.

Připomínky zpracoval Ing. Pavel Říha, člen Sekce IT, Sekce pro profesní otázky a Sekce správy daní při Odborném kolegiu KDP ČR.

Ing. Petra Pospíšilová

prezidentka KDP ČR