Ministerstvo financí
České republiky

PID: MFCRDXSETN
Č. j.: MF-34814/2023/73-2

Metodický pokyn

odboru 73 – Procesní agendy a regulace hazardu

pro provozovatele hazardní hry, kterému vzniklo úvodní povolení na základě přechodných ustanovení novely

K PODÁNÍ ŽÁDOSTI O POSOUZENÍ SPLNĚNÍ PODMÍNEK PRO VYDÁNÍ ÚVODNÍHO POVOLENÍ

Účinnost tohoto metodického pokynu: 1. 1. 2024

Ministerstvo financí, odbor 73 – Procesní agendy a regulace hazardu, v zájmu zajištění informovanosti provozovatelů hazardních her, v návaznosti na přechodná ustanovení zákona č. X (dále jen „Novela“), jímž se novelizuje zákon č. 186/2016 Sb., o hazardních hrách, vydává tento metodický pokyn.

22. 11. 2023
verze 1.0

Obsah

1 Základní popis nové povolovací koncepce a přechodných ustanovení novely z hlediska úvodního povolení ... 3
2 Žádost o posouzení splnění podmínek pro vydání úvodního povolení ... 4
3 Prokazování podmínek úvodního povolení ... 6
3.1 Obecná způsobilost k provozování hazardních her podle § 6 odst. 1 ZHH ... 7
3.1.1 Požadovaná forma a umístění sídla ... 7
3.1.2 Organizační struktura ... 7
3.1.3 Kontrolní orgán ... 8
3.1.4 Finanční stabilita ... 8
3.1.5 Účetní závěrka ověřená auditorem ... 8
3.1.6 Průhledný a nezávadný původ zdrojů ... 8
3.1.7 Průhledná vlastnická struktura ... 9
3.2 Bezúhonnost ... 9
3.3 Bezdlužnost ... 10
3.3.1 Bezdlužnost u orgánů Finanční správy České republiky ... 11
3.3.2 Bezdlužnost u orgánů Celní správy České republiky ... 13
3.3.3 Bezdlužnost na pojistném a na penále na veřejném zdravotní pojištění ... 13
3.3.4 Bezdlužnost na pojistném a na penále na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti ... 15
3.3.5 Bezdlužnost na peněžitém plnění obdobném peněžitému plnění uvedenému v písmeni a) až c) v cizím státě ... 16
3.4 Poskytnutí kauce ... 16
3.5 Absence likvidace nebo pravomocného zjištění úpadku ... 18
4 Vydání úvodního povolení ... 18
5 Přílohy ... 19
5.1 Vzor podání – Žádost o posouzení splnění podmínek pro vydání úvodního povolení ... 19
5.2 Vzor podání – Seznam osob (příloha Žádosti) ... 24
5.3 Vzor podání – Konkretizace údajů o bezdlužnosti a bezúhonnosti osob (příloha Žádosti) ... 25

1 Základní popis nové povolovací koncepce a přechodných ustanovení novely z hlediska úvodního povolení

Novela přinesla významnou revizi povolovacího řízení v návaznosti na poznatky ze správní praxe. Právní úprava nově rozděluje proces vydání povolení u Ministerstva financí do dvou fází.

Před zahájením provozování hazardních her, které je možné provozovat pouze na základě povolení, musí provozovatel disponovat:

1) **úvodním povolením**, kterým se osvědčuje naplnění obecných podmínek pro provozování hazardních her stanovených v § 89 odst. 2 a 3[1] zákona č. 186/2016 Sb., o hazardních hrách, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZHH“);
2) **základním povolením**, které se vydává pro každý druh hazardní hry.

Pro provozování herních prostorů je pak nezbytné být držitelem povolení k umístění herního prostoru, které vydává příslušný obecní úřad.

Novela z hlediska přechodných ustanovení poskytuje současným provozovatelům základních povolení přechodné období, v rámci kterého se musí přizpůsobit nové právní úpravě. V případě úvodního povolení bod 8 Přechodných ustanovení Novely stanoví:

*„Platí, že **provozovateli**, který je ke dni nabytí účinnosti tohoto zákona **držitelem pravomocného základního povolení** podle zákona č. 186/2016 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, **je dnem účinnosti tohoto zákona vydáno účinné úvodní povolení podle zákona č. 186/2016 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona.** Pro účely § 97 zákona č. 186/2016 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona, je podmínkou pro vydání tohoto úvodního povolení splnění podmínek podle § 87 odst. 1 písm. a) a c) zákona č. 186/2016 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, a poskytnutí kauce podle bodů 11 a 12 nebo kauce podle bodu 16. **Není-li provozovatel ke dni nabytí účinnosti tohoto zákona držitelem** pravomocného základního povolení podle zákona č. 186/2016 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, **a nabude-li do 6 měsíců ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona účinnosti základní povolení vydané v řízení podle bodu 1, použijí se věty první a druhá obdobně;** v takovém případě platí, že úvodní povolení vzniká dnem nabytí účinnosti tohoto základního povolení. **Provozovatel, který je držitelem úvodního povolení podle věty první až třetí, může do 6 měsíců ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona podat žádost o posouzení splnění podmínek pro vydání úvodního povolení**. Na tuto žádost se*

[1] Podle § 89 odst. 2 ZHH podmínkou pro vydání úvodního povolení je a) obecná způsobilost k provozování hazardních her podle § 6 odst. 1, b) bezúhonnost, c) bezdlužnost, d) poskytnutí kauce a e) skutečnost, že provozovatel není v likvidaci ani vůči němu není pravomocně zjištěn úpadek podle zákona upravujícího úpadek a způsoby jeho řešení nebo podle obdobného zahraničního předpisu 1.v posledních 3 letech přede dnem vydání tohoto povolení nebo 2. po dobu trvání právních účinků tohoto povolení. Podle § 89 odst. 3 ZHH podmínky podle odstavce 2 písm. b) a c) musí splňovat a) provozovatel, b) člen statutárního orgánu provozovatele a je-li tímto členem právnická osoba, musí být bezdlužnou a bezúhonnou též fyzická osoba, která ji v tomto orgánu zastupuje, c) člen dozorčí rady, správní rady nebo jiného obdobného kontrolního orgánu provozovatele a je-li tímto členem právnická osoba, musí být bezdlužnou a bezúhonnou též fyzická osoba, která ji v tomto orgánu zastupuje, d) prokurista provozovatele a e) skutečný majitel provozovatele.

použije ustanovení o žádosti o vydání úvodního povolení podle zákona č. 186/2016 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona, obdobně.

Úvodní povolení podle věty první až třetí zaniká

a) 1. července 2024, pokud ministerstvu nedošla do 30. června 2024 žádost provozovatele o posouzení splnění podmínek pro vydání úvodního povolení, nebo

b) dnem nabytí právní moci rozhodnutí, kterým se zamítá žádost o posouzení splnění podmínek pro vydání úvodního povolení nebo řízení o ní zastavuje."

Provozovatelům hazardních her, kteří budou ke dni 1. 1. 2024 držiteli alespoň jednoho pravomocného základního povolení, tak vznikne na základě uvedeného přechodného ustanovení úvodní povolení fikcí. **Takto vzniklé úvodní povolení zanikne, pokud provozovatel do 30. 6. 2024 nepodá žádost o posouzení splnění podmínek pro vydání úvodního povolení, dnem 1. 7. 2024**. Dále úvodní povolení vzniklé fikcí zanikne, pokud takto podaná žádost bude pravomocně zamítnuta nebo se řízení o ní pravomocně zastaví. Úvodní povolení pak také zcela logicky zanikne, pokud dojde ke zrušení nebo zániku provozovatele (§ 98 ZHH).

Takto vzniklé úvodní povolení lze zrušit postupem podle § 97 ZHH pouze z důvodu, že vyjdou dodatečně najevo skutečnosti, pro které by nebylo toto povolení provozovateli vydáno nebo na základě žádosti provozovatele, do doby, než je nahrazeno úvodní povolením novým.

Podle bodu 9 Přechodných ustanovení novely[2] pak nahradí Ministerstvo financí úvodní povolení vzniklé fikcí novým, prokáže-li se ve správním řízení o žádosti podle bodu 8, že provozovatel splňuje podmínky pro vydání úvodního povolení.

2 Žádost o posouzení splnění podmínek pro vydání úvodního povolení

Do 30. 6. 2024 musí Ministerstvu financí dojít žádost provozovatele o posouzení splnění podmínek pro vydání úvodního povolení (dále jen „Žádost"), v opačném případě úvodní povolení k 1. 7. 2024 zanikne[3]. V důsledku zániku úvodního povolení zanikají i všechna základní povolení a povolení k umístění herního prostoru. Vzor Žádosti je k dispozici v příloze tohoto metodického pokynu.

Na základě došlé Žádosti dochází k zahájení správního řízení ve smyslu § 44 zákona č. 500/2004 Sb., správní řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „SŘ"). Předmětem vedeného řízení bude posouzení, zda provozovatel splňuje podmínky pro vydání úvodního povolení. Žádost musí splňovat obecné náležitosti žádosti podle § 45 SŘ a náležitosti vyžadované podle § 89 ZHH.

Podmínky pro vydání úvodního povolení stanoví § 89 ZHH. Dle odstavce druhého podmínkou pro vydání úvodního povolení je:

a) obecná způsobilost k provozování hazardních her podle § 6 odst. 1 ZHH,

[2] Prokáže-li se v řízení o žádosti o posouzení splnění podmínek pro vydání úvodního povolení podle bodu 8, že provozovatel splňuje podmínky pro vydání úvodního povolení, Ministerstvo financí úvodní povolení podle bodu 8 nahradí novým. Ke kauci poskytnuté podle bodů 10 a 11 se při tom nepřihlíží.

[3] Vyjma dalších případů zániku úvodního povolení – viz bod 8 Přechodných ustanovení Novely.

b) bezúhonnost,
c) bezdlužnost,
d) poskytnutí kauce a
e) skutečnost, že provozovatel není v likvidaci ani vůči němu není pravomocně zjištěn úpadek podle zákona upravujícího úpadek a způsoby jeho řešení nebo podle obdobného zahraničního předpisu
    1. v posledních 3 letech přede dnem vydání tohoto povolení nebo
    2. po dobu trvání právních účinků tohoto povolení.

Podmínky bezdlužnosti a bezúhonnosti musí splňovat:

a) provozovatel,
b) člen statutárního orgánu provozovatele a je-li tímto členem právnická osoba, musí být bezdlužnou a bezúhonnou též fyzická osoba, která ji v tomto orgánu zastupuje,
c) člen dozorčí rady, správní rady nebo jiného obdobného kontrolního orgánu provozovatele a je-li tímto členem právnická osoba, musí být bezdlužnou a bezúhonnou též fyzická osoba, která ji v tomto orgánu zastupuje,
d) prokurista provozovatele a
e) skutečný majitel provozovatele.

Součástí Žádosti je dle § 89 odst. 5 ZHH:

a) seznam osob, které jsou
    1. členem statutárního orgánu provozovatele,
    2. členem dozorčí rady, správní rady nebo jiného obdobného kontrolního orgánu provozovatele,
    3. prokuristou provozovatele,
    4. skutečným majitelem provozovatele,
b) identifikační údaje všech osob podle odstavce 3[4] s uvedením všech zemí jejich původu,
c) doklady o bezdlužnosti a bezúhonnosti všech osob podle odstavce 3; to neplatí v případě osoby, jejíž bezúhonnost může ministerstvo automatizovaným způsobem zjistit z rejstříků a evidencí, do nichž má zřízen automatizovaný přístup, pokud ministerstvo tuto skutečnost zveřejní na svých internetových stránkách,
d) doklady o bezdlužnosti a bezúhonnosti osoby v cizím státě nebo čestná prohlášení o bezdlužnosti a bezúhonnosti pro všechny osoby podle odstavce 3, které musí podle tohoto zákona být bezdlužné a bezúhonné také ve vztahu k cizímu státu,
e) účetní závěrku ověřenou auditorem podle zákona o auditorech a
f) dokument prokazující splnění podmínky podle odstavce 2 písm. a), d) a e).

[4] Podmínky podle odstavce 2 písm. b) a c) musí splňovat a) provozovatel, b) člen statutárního orgánu provozovatele a je-li tímto členem právnická osoba, musí být bezdlužnou a bezúhonnou též fyzická osoba, která ji v tomto orgánu zastupuje, c) člen dozorčí rady, správní rady nebo jiného obdobného kontrolního orgánu provozovatele a je-li tímto členem právnická osoba, musí být bezdlužnou a bezúhonnou též fyzická osoba, která ji v tomto orgánu zastupuje, d) prokurista provozovatele a e) skutečný majitel provozovatele.

Dokument podle odstavce § 89 odst. 5 ZHH nesmí být ke dni podání Žádosti starší

a) 30 dnů, pokud jde o dokument podle § 89 odstavce 5 písm. c) - doklady o bezdlužnosti a bezúhonnosti všech osob podle odstavce 3, pokud mají být doloženy žadatelem a nejedná-li o doklady osob v cizím státě,
b) 3 měsíců, pokud jde o dokument podle § 89 odstavce 5 písm. a) - seznam osob, b) - identifikační údaje všech osob podle § 89 odstavce 3 s uvedením všech zemí jejich původu nebo d) - doklady o bezdlužnosti a bezúhonnosti osoby v cizím státě nebo čestná prohlášení o bezdlužnosti a bezúhonnosti pro všechny osoby podle odstavce 3, které musí podle tohoto zákona být bezdlužné a bezúhonné také ve vztahu k cizímu státu, písm. f) prokazující splnění podmínky podle odstavce 2 písm. a) – dokumenty prokazující obecnou způsobilost k provozování hazardních her podle § 6 odst. 1 ZHH a
c) 12 měsíců, pokud jde o dokument podle § 89 odstavce 5 písm. e) - účetní závěrka ověřená auditorem podle zákona o auditorech.

Ministerstvo financí připravilo vzorový formulář Žádosti, který je přílohou tohoto metodického pokynu. Podrobnější podmínky vyplnění včetně informace, jakým způsobem lze Žádost podat jsou uvedeny v kapitole 6 tohoto metodického pokynu.

3 Prokazování podmínek úvodního povolení

Předmětem správního řízení o Žádosti je posouzení, zda provozovatel splňuje podmínky pro vydání úvodního povolení.

Ustanovení o žádosti o vydání úvodního povolení se použijí obdobně.

Dokumenty, které zákon o hazardních hrách vymezuje jako povinné přílohy k Žádosti, musí být doloženy ve formě originálu nebo úředně ověřené kopie.[5] Přílohy žadatelem vytvořené, doručené Ministerstvu financí prostřednictvím datové schránky žadatele, mají stejné účinky jako procesní úkony učiněné písemně a podepsané osobou, pro kterou byla zřízena datová schránka. Dvoustranná právní jednání žadatele a další přílohy jím nevytvořené musí být vždy doloženy v originálním znění, nebo ve formě úředně ověřené kopie.

Dle ustanovení § 16 správního řádu se v řízení jedná a písemnosti se vyhotovují v českém jazyce. Písemnosti vyhotovené v cizím jazyce (vyjma jazyka slovenského) předkládá žadatel v originálním znění a současně v úředně ověřeném překladu do českého jazyka, pokud zákon nestanoví speciální výjimku z úředně ověřeného překladu (např. doklady o bezdlužnosti a bezúhonnosti). V některých případech ustanovení zákona o hazardních hrách (např. § 91 odst. 4 ZHH) tento požadavek zmírňuje tak, že může stačit prostý překlad, pokud nemá Ministerstvo financí pochybnosti a úředně ověřený překlad si nevyžádá. Dále, jedná-li se o cizí veřejnou listinu, musí být v souladu s § 53 odst. 4 správního řádu opatřena úředním ověřením, tedy apostilou (dle tzv. Haagské úmluvy ze dne 5. října 1961[6]), nebo

[5] Závěr č. 151 poradního sboru Ministra vnitra ke správnímu řádu ze dne 2. 12. 2016.
[6] Seznam smluvních států citované úmluvy lze nalézt zde: https://www.hcch.net/en/instruments/conventions/status-table/?cid=41

superlegalizací, pokud se nejedná o veřejnou listinu, kterou není třeba na základě uzavřené bilaterální smlouvy dále ověřovat.[7]

ZHH vyžaduje, aby dokumenty dokládající požadované skutečnosti, byly stanoveného stáří. Provozovatel tedy může odkázat Ministerstvo financí na již doložené dokumenty v rámci správního řízení o vydání základního povolení podle znění ZHH do 31. 12. 2023, nicméně tyto dokumenty musí splňovat podmínku požadovaného stáří podle § 89 odst. 6 ZHH. Při využití této možnosti žadatel deklaruje, že se stav jím dokládaných skutečností nezměnil, a že přílohy jsou stále relevantní a nedošlo k jejich změně. V případě, že žadatel žádá o zajištění podkladu Ministerstvo financí dle § 6 odst. 2 správního řádu z jiného vedeného spisu, je nutné v žádosti uvést č. j. tohoto správního řízení, či jinou dostatečnou specifikaci podkladu.

Provozovatel tak musí prokázat splnění následujících podmínek:

3.1 Obecná způsobilost k provozování hazardních her podle § 6 odst. 1 ZHH

Provozovatel musí prokázat, že je obecně způsobilý k provozování hazardních her podle § 6 odst. 1 ZHH. Dokumenty, které dokládají požadované skutečnosti, nesmí být starší 3 měsíců od okamžiku podání Žádosti, vyjma účetní závěrky ověřené auditorem, která nesmí být ke dni podání Žádosti starší 12 měsíců.

3.1.1 Požadovaná forma a umístění sídla

Provozovatel musí prokázat, že je **právnickou osobou se sídlem v České republice, jiném členském státě Evropské unie nebo ve státě, který je smluvní stranou Dohody o Evropském hospodářském prostoru**.

Provozovatel je povinen doložit adresu svého sídla. Ta je dokládána například výpisem z obchodního rejstříku nebo jiného obdobného registru státu, kde má provozovatel sídlo. V případě právnické osoby zapsané v českém obchodním rejstříku může Ministerstvo financí uvedenou skutečnost ověřit z vlastní úřední činnosti v obchodním rejstříku, pokud jej o to provozovatel požádá. V ostatních případech musí provozovatel splnění této podmínky doložit. Stejnými dokumenty je rovněž dokládáno, že se jedná o právnickou osobu.

3.1.2 Organizační struktura

Provozovatel musí doložit, že má **organizační strukturu s řádným, průhledným a uceleným vymezením působností a rozhodovacích pravomocí**.

Provozovatel dokládá tuto skutečnost zejména jím vytvořeným organizačním schématem společnosti. Doporučuje se použít graficky větvené znázornění struktury tak, aby byla zachována maximální přehlednost. Organizační schéma společnosti musí dále minimálně obsahovat schéma statutárního a kontrolního orgánu (včetně uvedení informací o rozdělení pravomocí) příp. uvedení společností ve skupině, skutečných majitelů atd. Z této přílohy musí být zřejmá především struktura uvnitř společnosti a u jednotlivých pozic v rámci organizační

[7] Seznam států, s nimiž byla v této věci uzavřena bilaterální smlouva, lze nalézt zde: http://portal.justice.cz/Justice2/ms/ms.aspx?j=33&o=23&k=5096&d=9064 (první odkaz v dolní části internetové stránky).

struktury musí být uveden popis a rozdělení pravomocí a konkrétně vykonávaných činností. Odkaz na obchodní rejstřík není v tomto ohledu dostačující, jednotlivé pravomoci a vykonávané činnosti musí být popsány přímo v organizační struktuře.

3.1.3 Kontrolní orgán

Provozovatel musí doložit, že **má zřízenou dozorčí radu, správní radu nebo jiný obdobný kontrolní orgán**. Prokázat uvedenou podmínku lze opět prostřednictvím výpisu z obchodního rejstříku nebo jiného obdobného registru státu, kde má žadatel sídlo, shodně jako v případě sídla společnosti. V případě, že je žadatel osobou zapsanou v tuzemském obchodním rejstříku, může žadatel odkázat Ministerstvo financí na zjištění si informace z obchodního rejstříku z vlastní úřední činnosti. V případě, že se nebude jednat o typický kontrolní orgán podle české právní úpravy (např. o dozorčí radu), pak by mělo být z doložených dokladů (např. stanov, usnesení valné hromady nebo jiného orgánu společnosti) průkazné, že je zřízený kontrolní orgán nadán určitou kontrolní pravomocí vůči společnosti obdobně jako právě zmíněná dozorčí rada. Dále musí informace o zřízeném kontrolním orgánu vyplývat z organizačního schématu společnosti, včetně informací o přidělených pravomocích.

3.1.4 Finanční stabilita

Provozovatel musí doložit, že **splňuje požadavek na finanční stabilitu vymezený v § 6 odst. 4 ZHH**.

Provozovatel splňuje tento požadavek, pokud jeho:

a) vlastní kapitál snížený o nesplacenou část emisního kursu a o nesplacené příplatky mimo základní kapitál
   1. činí nejméně 50 000 000 Kč a
   2. překračuje výši dluhů, pokud je výsledek hospodaření běžného účetního období a výsledek hospodaření minulých let záporný, a

b) aktiva snížená o kauci podle § 93 odst. 1 písm. a), dlouhodobé pohledávky a dlouhodobý finanční majetek činí nejméně 50 000 000 Kč.

Uvedené hodnoty vyplývají z předložené účetní závěrky, a pokud je částka zde uvedená v cizí měně, použije se přepočet na české koruny kurzem vyhlášeným Českou národní bankou pro den sestavení účetní závěrky.

3.1.5 Účetní závěrka ověřená auditorem

Provozovatel musí doložit, že má **účetní závěrku ověřenou auditorem podle zákona o auditorech**. Tento doklad může provozovatel doložit originálem nebo úředně ověřenou kopií požadované dokumentace, anebo pokud má již účetní závěrku zveřejněnou v tuzemském obchodním rejstříku, tak žádostí o opatření si příslušného podkladu z vlastní úřední činnosti z tuzemského obchodního rejstříku. Doložená účetní závěrka nesmí být ke dni podání Žádosti starší 12 měsíců.

3.1.6 Průhledný a nezávadný původ zdrojů

Provozovatel musí doložit **průhledný a nezávadný původ zdrojů**. Tuto skutečnost může doložit právě předloženou účetní závěrkou ověřenou auditorem spolu s případnými dalšími

podklady, prostřednictvím kterých doloží, případně prohlásí, odkud jeho zdroje pochází, tedy jaký je jejich původ, tak aby bylo možné prokázat, že původ zdrojů je nezávadný a průhledný. Jednotlivé podklady jsou posuzovány individuálně s přihlédnutím k okolnostem každého jednotlivého případu. V případě pochybností si může Ministerstvo financí vyžádat prokázání podmínky dalšími podklady.

3.1.7 Průhledná vlastnická struktura

Provozovatel musí doložit, že má **průhlednou vlastnickou strukturu, ze které je zřejmé, kdo je jejím skutečným majitelem** podle zákona upravujícího evidenci skutečných majitelů. Průhlednou vlastnickou strukturu, ze které je zřejmé, kdo je skutečným majitelem žadatele ve smyslu zákona č. 37/2021 Sb., zákon o evidenci skutečných majitelů, ve znění pozdějších předpisů, je možné doložit shodně jako doložení organizační struktury společnosti, tedy včlenit vlastnickou strukturu do organizačního schématu společnosti, nebo jako dva oddělené samostatné dokumenty. Tato příloha by měla obsahovat grafickou strukturu vztahů mezi osobami, které vztah mezi žadatelem a skutečným majitelem zprostředkovávají. Pokud nelze některý článek řetězu ověřit z tuzemského obchodního rejstříku, žadatel zároveň doloží výpis z obchodního rejstříku, případně jiného obdobného zahraničního registru pro tuto konkrétní společnost. Žadatel by měl zdůvodnit, na základě jaké skutečnosti dle uvedené úpravy je dotyčná osoba skutečným majitelem spolu s odkazem na konkrétní ustanovení příslušné právní úpravy. V případě potřeby či pochybností Ministerstvo financí bude vyžadovat doložení takového vztahu (např. předložením akcionářské smlouvy či čestných prohlášení). Informace musí odpovídat záznamu v evidenci skutečných majitelů.

3.2 Bezúhonnost

Podmínkou pro vydání povolení je bezúhonnost osob vyjmenovaných v § 89 odst. 3 ZHH. Bezúhonný musí být:

a) provozovatel,
b) člen statutárního orgánu žadatele a je-li tímto členem právnická osoba, musí být bezúhonnou též fyzická osoba, která ji v tomto orgánu zastupuje,
c) člen dozorčí rady, správní rady nebo jiného obdobného kontrolního orgánu provozovatele, a je-li tímto členem právnická osoba, musí být bezúhonnou též fyzická osoba, která ji v tomto orgánu zastupuje,
d) prokurista provozovatele a
e) skutečný majitel provozovatele.

Bezúhonnost definuje § 91 ZHH. Za bezúhonnou se pro účely tohoto zákona považuje osoba, která nebyla pravomocně odsouzena pro úmyslný trestný čin, pro trestný čin hospodářský nebo pro trestný čin proti majetku, pokud se na ni nehledí, jako by nebyla odsouzena.

Za účelem prokázání bezúhonnosti si Ministerstvo financí vyžádá výpis z evidence Rejstříku trestů na základě identifikačních údajů osob sdělených v Žádosti, resp. v příloze Seznamu osob. Tento výpis z Rejstříku trestů České republiky si vyžádá i u cizích státních příslušníků a právnických osob se sídlem v zahraničí.

Ustanovení § 4 písm. n) ZHH definuje zemí původu u:

1. fyzické osoby každý stát, jehož je státním příslušníkem, nebo v němž je přihlášena k trvalému nebo jinému obdobnému pobytu,

2. podnikající fyzické osoby každý stát, který je její zemí původu podle bodu 1 nebo ve kterém má sídlo,
3. právnické osoby stát, ve kterém má sídlo,
4. svěřenského fondu stát, podle jehož práva je založen, a každý stát, který je zemí původu jeho svěřenského správce podle bodů 1 až 3.

Bezúhonnost osoby, jejíž zemí původu je cizí stát, se vedle výpisu z Rejstříku trestů podle odstavce 2 prokazuje také obdobným dokladem vydaným touto zemí původu. Je-li zemí původu členský stát Evropské unie nebo Spojeného království Velké Británie a Severního Irska, postačí k prokázání její bezúhonnosti za tuto zemi původu výpis z evidence Rejstříku trestů s přílohou obsahující informace o jejích pravomocných odsouzeních za trestné činy a o navazujících údajích o těchto odsouzeních zapsaných v evidenci tohoto státu. Má-li tato osoba více zemí původu, prokazuje se bezúhonnost za každou z nich. Tento výpis s přílohou musí doložit žadatel, neboť Ministerstvo financí si uvedené nemůže zjistit postupem podle § 91 odst. 2 ZHH.

Nevydává-li cizí stát takový doklad, prokazuje se bezúhonnost v cizím státě čestným prohlášením dotčené osoby o její bezúhonnosti a o tom, že tento stát nevydává doklad podle § 91 odst. 3 ZHH. Čestné prohlášení musí být učiněno před notářem nebo orgánem tohoto státu. Dotčená osoba nesmí učinit čestné prohlášení v zastoupení, ledaže je zastoupena opatrovníkem, zákonným zástupcem, statutárním orgánem nebo fyzickou osobou vykonávající jménem právnické osoby funkci statutárního orgánu; tito zástupci nesmí učinit čestné prohlášení v zastoupení. Pokud není čestné prohlášení učiněno dotčenou osobou osobně, musí v něm být uveden vztah osoby činící čestné prohlášení k dotčené osobě. Pokud jsou doklady vydány v jiném, než jednacím jazyce podle správního řádu, je dle § 91 odst. 5 ZHH stanovena povinnost předložit je v originále a současně v překladu do českého jazyka. V pochybnostech o správnosti si může Ministerstvo financí požadovat úředně ověřený překlad.

Dokumenty dokládající bezúhonnost cizích státních příslušníků a osob se sídlem v zahraničí nesmí být starší 3 měsíců od okamžiku podání Žádosti.

3.3 Bezdlužnost

Podmínkou pro vydání povolení je bezdlužnost osob vyjmenovaných v § 89 odst. 3 ZHH. Bezdlužný musí být:

a) provozovatel,
b) člen statutárního orgánu žadatele a je-li tímto členem právnická osoba, musí být bezdlužnou též fyzická osoba, která ji v tomto orgánu zastupuje,
c) člen dozorčí rady, správní rady nebo jiného obdobného kontrolního orgánu provozovatele, a je-li tímto členem právnická osoba, musí být bezdlužnou též fyzická osoba, která ji v tomto orgánu zastupuje,
d) prokurista provozovatele a
e) skutečný majitel provozovatele.

Bezdlužnost definuje § 92 ZHH. Za bezdlužnou se pro účely tohoto zákona považuje osoba, která nemá evidován nedoplatek

a) u orgánů Finanční správy České republiky a orgánů Celní správy České republiky, s výjimkou nedoplatku, u kterého je povoleno posečkání jeho úhrady nebo rozložení jeho úhrady na splátky,
b) na pojistném a na penále na veřejné zdravotní pojištění,
c) na pojistném a na penále na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, s výjimkou nedoplatku, u kterého bylo povoleno splácení ve splátkách, a není v prodlení se splácením splátek,
d) na peněžitém plnění obdobném peněžitému plnění uvedenému v písmeni a) až c) v žádné zemi původu.

Ustanovení § 4 písm. n) ZHH definuje zemí původu u:

1. fyzické osoby každý stát, jehož je státním příslušníkem, nebo v němž je přihlášena k trvalému nebo jinému obdobnému pobytu,
2. podnikající fyzické osoby každý stát, který je její zemí původu podle bodu 1 nebo ve kterém má sídlo,
3. právnické osoby stát, ve kterém má sídlo,
4. svěřenského fondu stát, podle jehož práva je založen, a každý stát, který je zemí původu jeho svěřenského správce podle bodů 1 až 3.

Doklady o bezdlužnosti na nedoplatcích podle § 92 odst. 2 písm. a) až c) ZHH dokládají všechny vyjmenované osoby. Doklady o bezdlužnosti podle d) dokládají jen osoby, které mají zemi původu cizí stát.

Bezdlužnost podle § 92 odst. 1 písm. d) ZHH se prokazuje dokladem vydaným orgánem cizího státu obdobným potvrzení o bezdlužnosti. Nevydává-li cizí stát takový doklad, prokazuje se bezdlužnost podle § 92 odstavce 1 písm. d) ZHH čestným prohlášením dotčené osoby o bezdlužnosti a o tom, že tento stát nevydává doklad podle § 92 odstavce 2 ZHH, učiněným před notářem nebo orgánem tohoto státu. Dotčená osoba nesmí učinit čestné prohlášení v zastoupení, ledaže je zastoupena opatrovníkem, zákonným zástupcem, statutárním orgánem nebo fyzickou osobou vykonávající jménem právnické osoby funkci statutárního orgánu; tito zástupci nesmí učinit čestné prohlášení v zastoupení. Není-li čestné prohlášení učiněno dotčenou osobou osobně, uvede se v něm také vztah osoby činící čestné prohlášení k dotčené osobě.

Je-li doklad o bezdlužnosti nebo čestné prohlášení v jiném než jednacím jazyce podle správního řádu, předkládá se v originále a současně v překladu do českého jazyka. V pochybnostech o správnosti překladu může ministerstvo požadovat úředně ověřený překlad.

Doklady o bezdlužnosti vyjmenovaných osob na nedoplatcích podle a) až c) v podobě příslušných potvrzení nesmí být starší 30 dnů ke dni podání Žádosti. V případě nedoplatku podle d) nesmí být starší 3 měsíců ke dni podání Žádosti.

3.3.1 Bezdlužnost u orgánů Finanční správy České republiky

Bezdlužnost u orgánů Finanční správy České republiky je dokládána příslušným potvrzením místně příslušného finančního úřadu vůči konkrétní osobě za všechny orgány Finanční správy ČR.

O jaké potvrzení Finanční správu ČR žádat?

K získání potvrzení o bezdlužnosti (tj. potvrzení o neexistenci daňového nedoplatku vůči Finanční správě České republiky) je obecně nutno podat žádost o vydání potvrzení o bezdlužnosti u místně příslušného správce daně (finančního úřadu). V případě, že osoba není a nebyla evidována orgánem Finanční správy ČR, vydává správce daně potvrzení o tom, že k uvedenému dni není osoba evidována orgány Finanční správy České republiky. Tento doklad akceptuje Ministerstvo financí v případě osob neevidovaných orgány Finanční správy České republiky rovněž jako doklad prokazující bezdlužnost dané osoby.

Jaký konkrétní finanční úřad žádat (místní příslušnost)?

Místní příslušnost se u fyzické osoby řídí jejím místem pobytu, přičemž v případě cizince se místem pobytu rozumí adresa hlášeného místa pobytu, a nelze-li takto místo pobytu fyzické osoby určit, rozumí se jím místo na území České republiky, kde se fyzická osoba převážně zdržuje.

Místní příslušnost právnické osoby se řídí jejím sídlem, čímž se rozumí adresa, pod kterou je právnická osoba zapsaná v obchodním rejstříku nebo obdobném veřejném rejstříku, nebo adresa, kde právnická osoba sídlí skutečně, pokud se tato osoba do těchto rejstříků nezapisuje.

Pokud zahraniční osoba byla z jakéhokoliv důvodu v kontaktu s některým orgánem Finanční správy České republiky, lze doporučit podat žádost o vydání potvrzení o bezdlužnosti (tj. potvrzení o neexistenci daňového nedoplatku vůči Finanční správě České republiky) tomuto správci daně.

Zahraniční osobě (cizinci/zahraniční právnické osobě), která „nemá žádný vztah k ČR“, tj. tato osoba doposud nebyla nijak evidována žádným orgánem Finanční správy České republiky (důvod nerozhoduje), a není jí možné určit místní příslušnost podle jiného právního předpisu, je podle § 12 odst. 1 zákona č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů, místně příslušným Finanční úřad pro hlavní město Prahu – v praxi tuto agendu vykonává Územní pracoviště pro Prahu 1. Kontaktní údaje finančních úřadů a jejich územních pracovišť jsou dostupné na internetových stránkách Finanční správy ČR[8].

Potvrzení o bezdlužnosti je jedním finančním úřadem vydáváno za všechny orgány Finanční správy ČR. Potvrzení o bezdlužnosti vydává správce daně k určitému datu, nikoli za určité časové období zpětně.

Jakou formou?

Žádost lze podat písemně, ústně do protokolu, nebo elektronicky.

Osoby, které byly evidovány orgánem Finanční správy České republiky, mohou využít formulář na portálu MOJE daně[9] aplikace „Elektronická podání pro Finanční správu“. V záložce „Elektronické formuláře“ zvolí „Obecné písemnosti“ a dále pak „Žádost o vystavení potvrzení o bezdlužnosti“. Na další straně formuláře je v poli „Textová příloha (poznámka)“ potřeba upravit text šablony dle konkrétního požadavku žadatele.

[8] https://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/kontakty.
[9] Elektronické formuláře - Portál MOJE daně (mfcr.cz).

Osoby, které nebyly evidovány žádným orgánem Finanční správy České republiky (důvod nerozhoduje) mohou využít obecný formulář na portálu MOJE daně[4], aplikace „Elektronická podání pro Finanční správu“, v záložce „Elektronické formuláře“ zvolí „Obecné písemnosti“ a v textovém poli se vyplní text žádosti.

Ve formuláři „Obecné písemnosti“ je vždy potřeba vyplnit identifikační údaje, a pokud zahraniční fyzické osobě (cizinci) nebylo v České republice přiděleno daňové identifikační číslo, resp. rodné číslo, je povinnou položkou k vyplnění „Datum narození“. V případě zahraniční právnické osoby je možné elektronický formulář „Obecné písemnosti“ využít v případě, že položka „Daňové identifikační číslo“, nebo „Rodné číslo (identifikační číslo)“ bude vyplněna v České republice přiděleným identifikátorem. Nebyl-li zahraniční právnické osobě takovýto identifikátor přidělen, lze podat žádost listinnou formou, případně elektronicky jinak, např. e-mailem.

3.3.2 Bezdlužnost u orgánů Celní správy České republiky

Bezdlužnost u orgánů Celní správy České republiky je dokládána příslušným potvrzením místně příslušného celního úřadu vůči konkrétní osobě za všechny orgány Celní správy ČR.

O jaké potvrzení Celní správu ČR žádat?

K získání potvrzení o bezdlužnosti je obecně nutno podat žádost o vydání potvrzení o bezdlužnosti u místně příslušného Celního úřadu České republiky.

Jaký konkrétní celní úřad žádat (místní příslušnost)?

Místní příslušnost celního úřadu se řídí u fyzické osoby jejím místem pobytu (adresa místa trvalého pobytu občana České republiky, nebo adresa hlášeného místa pobytu cizince) a u právnické osoby jejím sídlem (adresa, pod kterou je právnická osoba zapsaná v obchodním rejstříku nebo obdobném veřejném rejstříku, nebo adresa, kde právnická osoba sídlí skutečně, pokud se tato osoba do těchto rejstříků nezapisuje). Pokud nelze místně příslušný úřad takto určit, je v souladu s § 10 zákona č. 17/2012 Sb., o Celní správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů, místně příslušným Celní úřad pro hlavní město Prahu.

Potvrzení o bezdlužnosti je jedním místně příslušným celním úřadem vydáváno za všechny orgány Celní správy ČR.

Jakou formou?

Žadatel může využít pro svou žádost formulář pro potvrzení bezdlužnosti u orgánu Celní správy České republiky, který je k dispozici pod následujícím odkazem: Vydávání potvrzení o bezdlužnosti nebo o stavu osobního daňového účtu (ŽS dle zákona č. 106/1999 Sb.) | Celní správa ČR (celnisprava.cz). Pod uvedeným odkazem jsou k dispozici rovněž bližší informace k získání daného potvrzení. Využití formuláře není povinné, žádost je možné podat i jinými způsoby (např. listinným způsobem osobním doručením na podatelnu příslušného celní úřadu nebo prostřednictvím provozovatele poštovních služeb, elektronicky datovou schránkou aj.).

3.3.3 Bezdlužnost na pojistném a na penále na veřejném zdravotní pojištění

Bezdlužnost na pojistném a na penále na veřejném zdravotní pojištění je dokládána příslušným potvrzením jednotlivých zdravotních pojišťoven na území ČR vůči konkrétní

osobě. Ke dni 1. 1. 2024 se jedná o následující zdravotní pojišťovny: Všeobecná zdravotní pojišťovna, Vojenská zdravotní pojišťovna ČR, Česká průmyslová zdravotní pojišťovna, Oborová zdravotní pojišťovna, Zaměstnanecká pojišťovna Škoda, Zdravotní pojišťovna Ministerstva vnitra České republiky, RBP, zdravotní pojišťovna.

Osoby (právnické osoby, podnikající fyzické osoby, nepodnikající fyzické osoby) dokládají tuto skutečnost potvrzeními od všech zdravotních pojišťoven na území České republiky. Podnikající fyzická osoba předkládá potvrzení o bezdlužnosti jako fyzická osoba i jako plátce pojištění za zaměstnance.

Výjimku z této povinnosti představují pouze fyzické nepodnikající osoby:

- které předloží potvrzení jedné zdravotní pojišťovny, ze kterého bude zřejmé, že od narození (případně od počátku fungování veřejného zdravotního pojištění, tj. od 1. 1. 1992) byly nepřetržitě pojištěnci pouze dané zdravotní pojišťovny nebo
- které změnily zdravotní pojišťovnu a předloží potvrzení od všech zdravotních pojišťoven, u kterých byly pojištěny. Z předložených potvrzení musí vyplývat historie pojištění od narození osoby nebo počátku fungování všeobecného zdravotního pojištění (případně od počátku fungování veřejného zdravotního pojištění, tj. od 1. 1. 1992), tak, že v potvrzeních bude uváděna doba pojištění. V tomto případě jsou vyžadovány pouze potvrzení o bezdlužnosti od pojišťoven, u kterých byla fyzická osoba pojištěna. Doba pojištění od narození (případně od počátku fungování veřejného zdravotního pojištění, tj. od 1. 1. 1992) však těmito potvrzeními musí být „pokryta“.

V obou případech musí fyzická osoba současně doložit alespoň formou čestného prohlášení, že není a ani nikdy nebyla podnikající osobou, anebo pokud v minulosti podnikala, že jí z takového podnikání nevznikly žádné dluhy vůči zdravotní pojišťovně (případně zdravotním pojišťovnám), a to jako plátci pojištění za zaměstnance. Pokud Ministerstvo financí nabude pochybnost ohledně naplnění podmínek pro danou výjimku, může vyžadovat vždy potvrzení od všech zdravotních pojišťoven pro konkrétní fyzickou osobu.

Pozn.: S ohledem na zákonnou povinnost placení pojistného až s účinností od 1. 1. 1993, lze akceptovat i potvrzení o pojištění od tohoto data (před tímto datem nemohl osobě vzniknout na veřejném zdravotním pojištění dluh).

O jaké potvrzení zdravotní pojišťovny žádat?

Zdravotní pojišťovnu je nezbytné požádat o vystavení potvrzení, jehož předmětem bude potvrzení, že konkrétní osoba nemá vůči dané pojišťovně žádné nedoplatky na pojistném a na penále na veřejném zdravotní pojištění, případně že daná osoba „neprochází“ evidencí veřejného zdravotního pojištění. Pokud chce osoba využít výjimky z dokládání potvrzení od všech zdravotních pojišťoven, musí si s konkrétní zdravotní pojišťovnou domluvit, aby ve vydávaném potvrzení uvedla další rozhodné skutečnosti (např. dobu pojištění, historii pojištění a další).

Jakou konkrétní zdravotní pojišťovnu žádat (místní příslušnost)?

Ke dni zveřejnění metodického pokynu se jedná o následující zdravotní pojišťovny: Všeobecná zdravotní pojišťovna, Vojenská zdravotní pojišťovna ČR, Česká průmyslová zdravotní pojišťovna, Oborová zdravotní pojišťovna, Zaměstnanecká pojišťovna Škoda, Zdravotní pojišťovna Ministerstva vnitra České republiky, RBP, zdravotní pojišťovna.

Jakou formou?

Žádost lze podat např. elektronicky datovou schránkou, osobně nebo prostřednictvím provozovatele poštovních služeb v listinné podobě na adrese příslušné zdravotní pojišťovny. Některé zdravotní pojišťovny mají vytvořené i příslušné formuláře pro zjednodušení podání. Doporučujeme se informovat na příslušných internetových stránkách zdravotních pojišťoven nebo pomocí jejich kontaktních linek.

3.3.4 Bezdlužnost na pojistném a na penále na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti

O jaké potvrzení žádat?

Žadatel žádá příslušný úřad o vydání potvrzení o bezdlužnosti na pojistném a na penále na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti.

Jaký konkrétní úřad žádat (místní příslušnost)?

Potvrzení vydává Okresní správa sociálního zabezpečení, v Praze Pražská správa sociálního zabezpečení, v Brně Městská správa sociálního zabezpečení Brno. Místní příslušnost je dána u fyzické osoby dle jejího trvalého pobytu, u právnické osoby dle místa sídla.

Pokud se jedná o žadatele právnickou či fyzickou osobu, která nemá sídlo nebo trvalý pobyt na území České republiky, a nemá přiděleno IČO, je vhodné obrátit se přímo na Pražskou správu sociálního zabezpečení, Trojská 1997/13a, 182 00 Praha 8, ID datové schránky: hnhacvt.

Adresy příslušných pracovišť, včetně ID datových schránek je možné vyhledat na internetových stránkách České správy sociálního zabezpečení, na adrese: https://www.cssz.cz/web/cz/kontakty.

Jakou formou?

O vystavení tohoto dokumentu může žadatel požádat osobně na příslušné okresní správě sociálního zabezpečení, písemně (formou vlastnoručně podepsaného dopisu) nebo elektronicky se zaručeným elektronickým podpisem, prostřednictvím datové schránky nebo online prostřednictvím ePortálu České správy sociálního zabezpečení (https://eportal.cssz.cz/)[10]. Tiskopis pro tento účel není předepsán.

[10] Pro potvrzení o bezdlužnosti fyzických osob – OSVČ a zaměstnavatelů je zřízena online služba - Potvrzení o bezdlužnosti fyzických osob – OSVČ a zaměstnavatelů | ePortál ČSSZ (cssz.cz).

Do žádosti o potvrzení bezdlužnosti musí žadatel uvést jméno nebo název, pokud se jedná o právnickou osobu, datum narození (je-li OSVČ, tak i variabilní symbol, pod kterým je jako OSVČ vedena) nebo IČO, účel potvrzení o bezdlužnosti a adresu, na kterou má být potvrzení zasláno. Potvrzení o bezdlužnosti je také možné vyzvednout na příslušné okresní správě sociálního zabezpečení osobně.

3.3.5 Bezdlužnost na peněžitém plnění obdobném peněžitému plnění uvedenému v písmeni a) až c) v cizím státě

Pokud je zemí původu osoby cizí stát, musí rovněž své bezdlužnosti na plněních obdobných v § 92 odst. 1 písm. a) až c) ZHH dokládat také z cizích států.

Bezdlužnost se prokazuje dokladem vydaným orgánem cizího státu obdobným potvrzením o bezdlužnosti. Pokud cizí stát obdobné doklady nevydává, prokazuje se bezdlužnost čestným prohlášením dotčené osoby o bezdlužnosti a o tom, že daný stát nevydává doklad podle § 92 odst. 2 ZHH učiněným před notářem nebo orgánem tohoto státu. Dotčená osoba nesmí učinit čestné prohlášení v zastoupení, ledaže je zastoupena opatrovníkem, zákonným zástupcem, statutárním orgánem nebo fyzickou osobou vykonávající jménem právnické osoby funkci statutárního orgánu; tito zástupci nesmí učinit čestné prohlášení v zastoupení.

Pokud jsou vyžadované doklady v jiném než jednacím jazyce podle správního řádu, předkládají se v originále a současně v překladu do českého jazyka, přičemž v pochybnostech o správnosti překladu může být vyžadován též úředně ověřený překlad (viz § 92 odst. 4 ZHH). Uvedené žadatel dokládá opatřené předepsaným ověřením[11].

3.4 Poskytnutí kauce

Provozovatel je povinen splnit podmínku poskytnutí kauce podle kaučního pásma, ve kterém je zařazen, a doložit tuto skutečnost příslušnými dokumenty.

Podle bodu 10 Přechodných ustanovení Novely „*Provozovatel, který je ke dni nabytí účinnosti tohoto zákona držitelem účinného základního povolení podle zákona č. 186/2016 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, je ke dni nabytí účinnosti tohoto zákona* ***zařazen do kaučí skupiny odpovídající nejvyšší rozhodné dani podle § 95 odst. 2 zákona č. 186/2016 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona, vzniklé ve druhém až pátém zdaňovacím období daně z hazardních her bezprostředně předcházejícím dni nabytí účinnosti tohoto zákona.*** *Nelze-li takto kaučí skupinu určit, platí, že je zařazen v kaučí skupině 1.“* Rozhodným obdobím jsou tedy kalendářní čtvrtletí: 4Q2022, 1Q2023, 2Q2023, 3Q2023.

Provozovatel však nemá ke dni 1. 1. 2024 povinnost poskytnout kauci podle Novely, tato povinnost nastupuje až v návaznosti na podanou žádost o posouzení splnění podmínek pro vydání úvodního povolení, kdy v rámci vedeného řízení, musí být skutečnost poskytnutí kauce podle novelizovaného znění ZHH prokázána. Provozovatel, který je držitelem úvodního povolení podle bodu 8 Přechodných ustanovení Novely, se může rozhodnout, zda během

[11] Jedná-li se o cizí veřejnou listinu, musí být v souladu s § 53 odst. 4 správního řádu opatřena předepsaným ověřením, tedy apostilou (dle tzv. Haagské úmluvy ze dne 5. října 1961), nebo superlegalizací, pokud se nejedná o veřejnou listinu, kterou není třeba na základě uzavřené bilaterální smlouvy dále ověřovat.

přechodného období, které je mu dáno pro přizpůsobení se Novele, poskytne kauci již podle novelizovaného znění ZHH, anebo zda po toto období ponechá složenou kauci v režimu ZHH ve znění před Novelou. Podrobněji k tomu viz body 11, 12 a 16 Přechodných ustanovení Novely.

Provozovatel je tedy k 1. 1. 2024 podle bodu 10 Přechodných ustanovení Novely zařazen do příslušné kaučí skupiny. V následných obdobích jsou již zohledňovány přesuny mezi kaučními skupinami podle § 95 ZHH. Pokud provozovatel je k 1. 1. 2024 zařazen do kaučí skupiny 2 a následně v důsledku rozhodné daně za první kalendářní čtvrtletí roku 2024 přejde k 1. 7. 2024 do kaučí skupiny 3, musí v rámci vedeného řízení o splnění podmínek prokázat, že poskytl kauci ve výši odpovídající kaučí skupině 2 a pokud v průběhu vedeného řízení uplyne i 60denní lhůta pro navýšení kauce, musí být rovněž prokázáno, že poskytl kauci ve výši odpovídající kaučí skupině 3.

Kauci lze poskytnout podle § 93 odst. 1 ZHH složením peněžních prostředků na zvláštní účet Ministerstva financí nebo bankovní zárukou, kterou Ministerstvo financí přijalo. Kauci lze poskytnout i kombinací obou způsobů poskytnutí, tedy v části bankovní zárukou a v části peněžními prostředky složenými na zvláštní účet ministerstva.

Dokladem o poskytnutí kauce je v případě bankovní záruky pravomocné rozhodnutí Ministerstva financí o přijetí bankovní záruky. V případě peněžních prostředků je to doklad o poukázání platby ve prospěch zvláštního účtu Ministerstva financí spolu se sdělením o tomto úkonu.

Podle bodu 17 Přechodných ustanovení Novely *„Peněžní prostředky složené za účelem poskytnutí kauce podle § 89 nebo 100 zákona č. 186/2016 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, s výjimkou peněžních prostředků, které jsou předmětem postupu podle § 90 nebo 100a zákona č. 186/2016 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona,* ***lze na základě žádosti provozovatele použít k poskytnutí kauce podle § 93 odst. 1 písm. a) zákona č. 186/2016 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona.“*** Předpokladem použití takto poskytnutých peněžních prostředků je skutečnost, že nejsou předmětem řešených postupů použití kauce ve znění ZHH před Novelou. Podle bodu 19 a 20 Přechodných ustanovení Novely se postup podle § 90 a §100a ZHH ve znění před Novelou zahájený před 1. 1. 2024 dokončí podle předchozího znění zákona. **Peněžní prostředky jsou na novou kauci převedeny k okamžiku nabytí právní moci rozhodnutí o převedení složených peněžních prostředků** podle bodu 17 Přechodných ustanovení Novely.

Vzor žádosti provozovatele o použití složených peněžních prostředků jako kauce podle § 93 odst. 1 písm. a) ZHH je přílohou Metodickém pokynu k poskytnutí kauce, změně způsobu jejího poskytnutí a k jejímu použití č. j. MF-34848/2023/73-2.

Pokud provozovatel poskytl kauci podle ZHH ve znění před novelou ve formě bankovní záruky, tato bankovní záruka nemůže být použita pro kauci poskytnutou podle § 93 odst. 1 písm. b) ZHH. Ustanovení § 93 odst. 4 ZHH totiž stanovuje nové podmínky, za kterých může být bankovní záruka ministerstvem přijata. Bankovní záruka mimo jiné nesmí být poskytnuta na dobu kratší než 3 roky od doby, kdy ministerstvu došla. Podle § 93 odst. 2 ZHH se z hlediska celkové výše kauce nepřihlíží k takové bankovní záruce, pokud zbývá méně než 18 měsíců od dne, kdy uplyne doba, na kterou je poskytnuta. Kauce ve formě bankovní záruky je považována za poskytnutou k datu nabytí právní moci rozhodnutí o přijetí bankovní záruky ministerstvem.

Podrobnější informace o poskytnutí kauce jsou uvedeny v Metodickém pokynu k poskytnutí kauce, změně způsobu jejího poskytnutí a k jejímu použití č. j. MF-34848/2023/73-2.

3.5 Absence likvidace nebo pravomocného zjištění úpadku

Podmínkou pro vydání úvodního povolení je skutečnost, že provozovatel není v likvidaci ani vůči němu není pravomocně zjištěn úpadek podle zákona upravujícího úpadek a způsoby jeho řešení nebo podle obdobného zahraničního předpisu, a to v posledních 3 letech přede dnem vydání úvodního povolení a následně po dobu trvání právních účinků úvodního povolení.

Provozovatel je povinen doložit dokument prokazující uvedenou skutečnost. V případě právnických osob se sídlem na území ČR je možné Ministerstvo financí požádat o ověření si skutečnosti z vlastní úřední činnosti z tuzemského veřejného insolvenčního rejstříku nebo obchodního rejstříku. V případě zahraničních subjektů je nezbytné požadovaný doklad doložit. Dokladem bude zpravidla úplný výpis ze zahraničního rejstříku obdobného obchodnímu nebo insolvenčnímu rejstříku tuzemskému, ze kterého bude požadovaná skutečnost vyplývat. Vzhledem k tomu, že se jedná o veřejnou listinu, bude žadatel dokládat originál s předepsaným ověřením (viz výše), a též úředně ověřený překlad do českého jazyka. Doklad by měl být k datu podání žádosti co nejvíce aktuální. V průběhu vedeného řízení, může být s ohledem na nutnost prokázání této podmínky v době vydání rozhodnutí vyžadována aktualizace tohoto dokladu.

4 Vydání úvodního povolení

Pokud v rámci správního řízení o Žádosti bude prokázáno splnění požadovaných podmínek, nahradí Ministerstvo financí úvodní povolení vzniklé podle bodu 8 Přechodných ustanovení Novely novým[12].

V případě neprokázání splnění podmínek Ministerstvo financí podanou Žádost zamítne, nebo při nedoložení potřebných dokladů správní řízení o ní zastaví. Dnem nabytí právní moci rozhodnutí o zamítnutí žádosti, případně usnesením o zastavení řízení, pak zaniká úvodní povolení vzniklé podle bodu 8 Přechodných ustanovení Novely. Spolu s tím zanikají i všechna základní povolení a povolení k umístění herního prostoru, která byla provozovateli vydána. Provozovatel následně může podat zcela novou žádost o vydání úvodního povolení, která se však již bude řídit novelizovanou právní úpravou, nikoliv Přechodnými ustanoveními Novely a provoz hazardních her musí být do doby vydání nových povolení zcela ukončen a následně až po vydání příslušných povolení může být znovu zahájen.

[12] Bod 9 Přechodných ustanovení Novely stanoví: *„Prokáže-li se v řízení o žádosti o posouzení splnění podmínek pro vydání úvodního povolení podle bodu 8, že provozovatel splňuje podmínky pro vydání úvodního povolení, Ministerstvo financí úvodní povolení podle bodu 8 nahradí novým.“*

5 Přílohy

5.1 Vzor podání – Žádost o posouzení splnění podmínek pro vydání úvodního povolení

Přílohou tohoto metodického pokynu je vzor Žádosti o posouzení splnění podmínek pro vydání úvodního povolení.

Jedná se o formulář nepovinný, avšak jeho použití se doporučuje z důvodu usnadnění administrace přijaté žádosti. Pokud žadatel formulář použije, vyplní všechny požadované údaje.

Žádost lze podat Ministerstvu financí, a to buď elektronickou cestou prostřednictvím datové schránky žadatele, nebo jeho zástupce (ID datové schránky Ministerstva financí: xzeaauv) nebo e-mailu s uznávaným elektronickým podpisem[13] osoby oprávněné jednat za žadatele nebo jeho zástupce zaslaným na e-mailovou adresu podatelna@mfcr.cz nebo ji lze doručit prostřednictvím poskytovatele poštovních služeb či osobně prostřednictvím podatelny. Žádost v listinné podobě doručovaná provozovatelem poštovních služeb nebo osobně se i s přílohami podává prostřednictvím podatelny[14] na adrese: Ministerstvo financí, odbor 73 - Procesní agendy a regulace hazardu, Letenská 15, Malá Strana, 118 10 Praha 1.

Obecné problematice dokládání a prokazování jednotlivých podmínek je věnována kapitola 3.

Níže jsou uvedeny pokyny k vyplnění jednotlivých položek.

Žadatel v první části formuláře vyplní obecné údaje o své osobě.

Žadatel (název nebo obchodní firma)

Do pole „Žadatel (název nebo obchodní firma)“ se uvede obchodní firma právnické osoby zapsaná do obchodního rejstříku, včetně dodatku označujícího její právní formu. U právnických osob nezapsaných do obchodního rejstříku se uvede název právnické osoby.

Sídlo

Do pole „Sídlo“ se uvede adresa sídla tak, jak byla zapsána do obchodního rejstříku (tuzemské subjekty) či jiného obdobného rejstříku (zahraniční subjekty). Podrobněji k sídlu viz Přílohy II bod 6).

Doručovací adresa

Pole „Doručovací adresa“ je vyhrazeno především právnické osobě se sídlem mimo ČR, pokud nevlastní datovou schránku a žádá o doručování na adresu odlišnou od adresy jejího sídla, pokud to přispěje k urychlení správního řízení.

[13] Založený na kvalifikovaném certifikátu vydaném akreditovaným poskytovatelem certifikačních služeb (nyní např. První certifikační autorita a.s., Česká pošta s.p., eIdentity a.s.).
[14] Podatelna | Služby veřejnosti | Ministerstvo financí ČR (mfcr.cz).

V případě právnických osob se sídlem v ČR správní orgán doručuje písemnosti prostřednictvím veřejné datové sítě do datové schránky. Pokud žadatel požaduje doručovat písemnosti ve správním řízení na adresu zmocněnce, uvede tuto adresu do pole „Doručovací adresa“, jinak položku nevyplňuje.

Identifikační číslo nebo jiný obdobný údaj

Do pole „Identifikační číslo nebo jiný obdobný údaj“ se uvede číselný kód, který slouží k identifikaci ekonomického subjektu, přidělený rejstříkovým soudem, popř. jiné unikátní označení žadatele vydané příslušným orgánem státu, v němž má žadatel sídlo. V případě zahraničních subjektů, které mají již od orgánu Finanční správy České republiky přiděleno vlastní číslo plátce, uvede zde žadatel i tuto informaci.

Oprávněná osoba činící úkony/vystupující jménem žadatele, Funkce a Kontakt

V poli se uvedou identifikační údaje osoby, která je oprávněna v dané věci jednat za žadatele (jméno, popřípadě jména, příjmení) a uvedení funkce (např. právní zástupce na základě plné moci, prokurista, jednatel, vedoucí oddělení, apod.). Žadatel též uvede e-mailovou adresu či telefonický kontakt do pole „Kontakt“.

Podle ustanovení § 30 odst. 1 SŘ činí úkony jménem právnické osoby ve správním řízení ten, kdo je k tomu oprávněn před soudem podle zvláštního zákona. Ustanovení § 21 zákona č. 99/1963 Sb., občanský soudní řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „o. s. ř.“) stanoví, kdo je oprávněn jednat za právnickou osobu, přičemž za právnickou osobu rovněž jedná zaměstnanec, který byl pověřen statutárním orgánem. Osoby splňující požadavky ustanovení § 21 o. s. ř. nepotřebují zvláštní zmocnění, ale z § 21 odst. 5 o. s. ř. vyplývá, že každý, kdo jedná za právnickou osobu, musí své oprávnění prokázat. Ze slova „prokázat“ zcela jednoznačně vyplývá, že nestačí své oprávnění pouze tvrdit, ale je nutné toto tvrzení rovněž věrohodným způsobem doložit. To znamená v případě statutárního zástupce např. výpisem z obchodního rejstříku, jmenovacím dekretem apod., v případě pověřeného zaměstnance předložením pověření uděleného statutárním orgánem k jednání v určité konkrétní věci, případně organizačním řádem, stanovami či vnitřním předpisem právnické osoby, ze kterého takové pověření vyplývá. Pověření ve smyslu § 21 o. s. ř., zakládající oprávnění zaměstnance jednat za právnickou osobu, je přitom třeba odlišit od plné moci udělované dle § 33 SŘ, kterou účastník řízení uděluje svému zástupci (např. advokátovi). V případě zastoupení na základě plné moci tedy je nutno doložit plnou moc. Správní řád nestanovuje povinnost předložení písemné plné moci v originálu nebo ověřené kopii. Pro účinné zastoupení účastníka správního řízení podle § 33 odst. 1 SŘ je dostačující předložení písemné plné moci v prosté kopii, přičemž na roveň prosté kopii je postavena i nekonvertovaná písemnost doručená prostřednictvím datové schránky zmocněné osoby. Teprve vyvstanou-li pochybnosti, zda předložená kopie plné moci skutečně prokazuje oprávnění zmocněnce jednat za účastníka, Ministerstvo financí vyzve tohoto zmocněnce k doložení jejího originálu.

Veškeré podklady dokládající oprávnění činit úkony ve správním řízení uvede žadatel v části „Ostatní podklady dokládající jiná tvrzení účastníka“ a přiloží je k žádosti o vydání základního povolení.

Další část formuláře se věnuje dokládaným přílohám žádosti a okruhům prokazovaných skutečností. Je rozdělena na tři části Přílohy I – Povinné doklady žádosti podle § 89 odst. 5 ZHH, Přílohy II – Obecná způsobilost k provozování hazardních her podle § 6 odst. 1 ZHH a Přílohy III – Ostatní podklady dokládající jiná tvrzení účastníka.

Při dokládání příloh, respektive vyplňování následující části formuláře postupuje žadatel tak, že zaškrtne v příslušném sloupci, zda příslušný doklad dokládá anebo zda žádá o zajištění konkrétního podkladu Ministerstvem financí. V případě žádosti o zajištění podkladu Ministerstvem financí žadatel uvede podrobnější údaje o tom, jak má být podklad zajištěn. U varianty přiložení dokladu k Žádosti vybere žadatel z předem definovaného okruhu příloh, či zvolí jiný druh přílohy a doplní její název. Dvě výše uvedené možnosti lze též kombinovat.

PŘÍLOHY I – POVINNÉ DOKLADY ŽÁDOSTI podle § 89 odst. 5 ZHH

Příslušná část formuláře uvádí povinné přílohy, které je nezbytné k žádosti přiložit.

Podrobnostem ohledně formy dokládání vyžadovaných příloh se obecně věnuje kapitola 3.

1) **Seznam osob s jejich identifikačními údaji s uvedením všech zemí jejich původu**

   Žadatel je povinen doložit v souladu s § 89 odst. 5 ZHH seznam osob, které jsou členem statutárního orgánu provozovatele, členem dozorčí rady, správní rady nebo jiného obdobného kontrolního orgánu provozovatele, dále vykonávají činnost prokuristy anebo jsou skutečným majitelem provozovatele. V seznamu žadatel uvede identifikační údaje fyzických osob (jméno, popřípadě jména, příjmení, popřípadě rodné příjmení, bydliště, adresu místa trvalého nebo jiného obdobného pobytu, státní občanství, rodné číslo nebo datum narození, nebylo-li rodné číslo přiděleno, číslo a druh průkazu totožnosti, stát, popřípadě orgán, který průkaz totožnosti vydal, a dobu jeho platnosti a místo narození). Pokud je fyzická osoba podnikatelem, pak také místo podnikání a identifikační číslo, bylo-li přiděleno. V případě právnických osob uvede identifikační údaje - název, sídlo, identifikační číslo, bylo-li přiděleno. U všech osob uvede všechny země jejich původu.

   Formulář seznamu osob je přílohou tohoto metodického pokynu. V seznamu je možné přidávat údaje o jednotlivých osobách pomocí zkopírování a přidání předchozího řádku v tabulce, tak, aby zůstal předdefinovaný obsah polí.

2) **Doklady o bezdlužnosti všech osob podle § 89 odst. 3 ZHH vůči uvedeným českým orgánům**

   Žadatel dokládá všechna potvrzení o bezdlužnosti osob uvedených v § 89 odst. 3 ZHH vůči uvedeným českým orgánům. Podrobnostem ohledně prokazování této podmínky se věnuje kapitola 3.3.

   Konkretizaci dokladů o bezdlužnosti a bezúhonnosti jednotlivých osob je vhodné vyznačit ve formuláři, který je přílohou tohoto metodického pokynu. Doklady nesmí být starší 30 dnů ode dne podání Žádosti.

3) **Doklady o bezúhonnosti a bezdlužnosti osob v cizím státě**

   Žadatel dokládá příslušné doklady o bezúhonnosti a bezdlužnosti všech osob v cizím státě uvedených v § 89 odst. 3 ZHH, které mají jako zemi původu cizí stát. Podrobnostem ohledně prokazování této podmínky se věnuje kapitola 3.2 a 3.3.5.

   Konkretizaci dokladů o bezdlužnosti a bezúhonnosti jednotlivých osob je vhodné vyznačit ve formuláři, který je přílohou tohoto metodického pokynu. Doklady nesmí být starší 3 měsíců ode dne podání Žádosti.

4) Doklad o poskytnutí kauce

Žadatel je povinen doložit doklad o poskytnutí kauce. Kauce může být poskytnuta podle § 93 odst. 1 složením peněžních prostředků na zvláštní účet Ministerstva financí nebo bankovní zárukou, kterou Ministerstvo financí přijalo.

Skutečnost, že žadatel poskytl kauci v zákonem požadované výši, může doložit potvrzením o složení peněžních prostředků na zvláštní účet Ministerstva financí (č. ú. 10030-3328001/0710) vydaným bankovní institucí nebo uvedením údajů o platbě, na základě kterých si Ministerstvo financí podklad obstará samo.

Dále lze poskytnutí kauce prokázat pravomocným rozhodnutím o přijetí bankovní záruky.

Rovněž může být kauce složena převedením složených peněžních prostředků podle předchozího znění ZHH na základě žádosti provozovatele podle bodu 17 Přechodných ustanovení Novely, a to pravomocným rozhodnutím Ministerstva financí o této žádosti.

V podrobnostech k splnění podmínky poskytnutí kauce viz kapitola 3.4.

5) Doložení neexistence likvidace/úpadku v posledních 3 letech

Žadatel musí prokázat v souladu s § 89 odst. 2 písm. e) ZHH, že není v likvidaci a nebyl vůči němu pravomocně zjištěn úpadek, a to v posledních 3 letech přede dne vydání povolení. V případě žadatele se sídlem v České republice má Ministerstvo financí možnost si tuto skutečnost zjistit samo z obchodního rejstříku či insolvenčního rejstříku, žadatel tak může požádat, aby Ministerstvo financí zjistilo dokazovanou skutečnost tímto způsobem, či z podkladů jiného správního řízení.

Zahraniční žadatel musí tuto skutečnost doložit úplným výpisem z tamního obchodního, insolvenčního či jiného obdobného rejstříku. Je nezbytné, aby byl doklad co nejvíce aktuální.

PŘÍLOHY II - OBECNÁ ZPŮSOBILOST K PROVOZOVÁNÍ HAZARDNÍCH HER podle § 6 odst. 1 ZHH

Příslušná část formuláře uvádí obecné podmínky provozování, jejichž splnění je nezbytné v rámci zahájeného správního řízení na základě Žádosti prokázat a doklady o prokazovaných skutečnostech doložit.

Podrobnostem ohledně formy dokládání vyžadovaných příloh (zejména nutnosti překladu a ověření cizích veřejných listin) se obecně věnuje kapitola 3, konkrétně jednotlivým podmínkám pak podkapitola 3.1.

6) Doložení formy a sídla právnické osoby

Právnická osoba musí mít sídlo v České republice, jiném členském státě Evropské unie nebo ve státě, který je smluvní stranou Dohody o Evropském hospodářském prostoru (viz § 6 odst. 1 písm. b) bod 1 ZHH).

Žadatel je povinen doložit adresu sídla společnosti. U právnických osob zapsaných v tuzemském obchodním rejstříku lze požádat Ministerstvo financí o obstarání si podkladu z vlastní činnosti. V případě, že žadatel dokládá skutečnost sám, je možné doložit sídlo například výpisem z obchodního rejstříku nebo jiného obdobného registru státu, kde má žadatel sídlo. V případě zahraničních žadatelů je vždy povinnost doložit výpis z obchodního nebo obdobného rejstříku tamního státu, nebo obdobnou veřejnou

listinu. Případně lze odkázat na vyhledání podkladu Ministerstvem financí z jiného správního řízení.

Shodnými přílohami žadatel též dokládá, že je v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. b) ZHH právnickou osobou.

7) Doložení organizační struktury

Žadatel může doložit splnění této podmínky zejména organizačním schématem společnosti, u kterého je možná volná forma s platností originálu. Doporučuje se použít graficky větvené znázornění struktury tak, aby byla zachována maximální přehlednost. Organizační schéma společnosti musí dále minimálně obsahovat schéma statutárního a kontrolního orgánu (včetně uvedení informací o rozdělení pravomocí) příp. uvedení společností ve skupině, skutečných majitelů atd. Z této přílohy musí být zřejmá především struktura uvnitř společnosti a u jednotlivých pozic v rámci organizační struktury musí být uveden popis a rozdělení pravomocí a konkrétně vykonávaných činností.

8) Doložení zřízení kontrolního orgánu

Žadatel prokáže uvedenou podmínku prostřednictvím výpisu z obchodního rejstříku nebo jiného obdobného registru státu, kde má žadatel sídlo, shodně jako v případě sídla společnosti. V případě, že je žadatel osobou zapsanou v tuzemském obchodním rejstříku, může žadatel odkázat Ministerstvo financí na zjištění si informace z obchodního rejstříku samo. V případě, že se nebude jednat o typický kontrolní orgán podle české právní úpravy (např. o dozorčí radu), pak by mělo být z doložených dokladů (např. stanov) průkazné, že je zřízený kontrolní orgán nadán určitou kontrolní pravomocí vůči společnosti obdobně jako právě zmíněná dozorčí rada.

9) Doložení finanční stability – účetní závěrky ověřené auditorem

Povinnou přílohou žádosti podle § 89 odst. 5 písm. e) ZHH ve spojení s požadavkem podle § 6 odst. 1 písm. b) bod 4 a 5 ZHH je účetní závěrka ověřená auditorem podle zákona o auditorech. Subjekty evidované v obchodním rejstříku mají povinnost zveřejnit účetní závěrku v tomto rejstříku, proto může žadatel odkázat na vyhledání si dokumentu Ministerstvem financí podle § 6 odst. 2 SŘ.

Z předložené účetní závěrky musí být zřejmé splnění požadavku finanční stability. Podrobněji k tomu viz kapitola 3.1.4.

10) Doložení průhledného a nezávadného původu zdrojů

Žadatel je povinen doložit původ všech zdrojů, tedy i cizích (všech pasiv).

Ve formuláři žádosti je uveden příkladný výčet listin, prostřednictvím kterých je možnost průhledný a nezávadný původ zdrojů prokázat. Pole je volně editovatelné, žadatel tedy uvede pouze dokumenty, které dokládá.

Ministerstvo financí doporučuje doložit podklady z níže uvedeného výčtu:

- účetní závěrka (viz předchozí podmínky)
- daňová přiznání
- smlouvy o příplatku mimo základní kapitál
- smlouva o prodeji nemovitosti doložená výpisem z katastru nemovitostí
- úvěrová smlouva se zřejmými podmínkami poskytnutí úvěru

- emisní podmínky obsahující podmínky emise cenných papírů
- další smlouvy (o prodeji cenných papírů, obchodního závodu, darovací, …)
- usnesení soudu ve věci dědictví aj.

Jednotlivé podklady jsou posuzovány individuálně s přihlédnutím k okolnostem každého jednotlivého případu. Vzhledem k povinnému auditu účetní závěrky je z hlediska dokládání průhledného a nezávadného původu stěžejní prokázání této podmínky doložením účetní závěrky ověřené auditorem s výrokem bez výhrad, případně odkázání Ministerstva financí na obstarání si tohoto podkladu z obchodního rejstříku, za předpokladu, že je účetní závěrka, včetně zprávy auditora, zveřejněna. Ta může být doplněna o prohlášení, odkud konkrétně zdroje provozovatele pochází a že jejich původ je nezávadný. V případě pochybností, si může Ministerstvo financí vyžádat prokázání podmínky dalšími podklady.

11) Doložení průhledné vlastnické struktury

Průhlednou vlastnickou strukturu, ze které je zřejmé, kdo je skutečným majitelem žadatele ve smyslu zákona č. 37/2021 Sb., zákon o evidenci skutečných majitelů, ve znění pozdějších předpisů, je možné doložit shodně jako doložení organizační struktury společnosti, tedy včlenit vlastnickou strukturu do organizačního schématu společnosti, nebo jako dva oddělené samostatné dokumenty. Tato příloha by měla obsahovat grafickou strukturu vztahů mezi osobami, které vztah mezi žadatelem a skutečným majitelem zprostředkovávají, podpůrně žadatel doloží seznam osob dle § 88 odst. 2 písm. a) ZHH. Pokud nelze některý článek řetězu ověřit z veřejně přístupného rejstříku, žadatel zároveň doloží výpis z obchodního rejstříku pro tuto konkrétní společnost, případně požádá, aby si Ministerstvo financí tyto údaje zjistilo z veřejně přístupného rejstříku samo. Žadatel by měl zdůvodnit, na základě jaké skutečnosti dle uvedené úpravy je dotyčná osoba skutečným majitelem spolu s odkazem na konkrétní ustanovení příslušné právní úpravy. V případě potřeby či pochybností Ministerstvo financí bude vyžadovat doložení takového vztahu (např. předložením akcionářské smlouvy či čestných prohlášení). Z této přílohy musí být zřejmá nepřetržitá linie ovládání. Informace musí odpovídat záznamu v evidenci skutečných majitelů.

PŘÍLOHY III – OSTATNÍ PODKLADY DOKLÁDAJÍCÍ JINÁ TVRZENÍ ÚČASTNÍKA

Přílohy III jsou pouze fakultativní částí, ve které žadatel dokládá libovolně další relevantní skutečnosti. V Žádosti žadatel uvede název podkladu a tvrzení, které touto přílohou dokládá. Jednou z těchto příloh může být např. plná moc v případě, že je žadatel zastoupen zmocněncem.

5.2 Vzor podání – Seznam osob (příloha Žádosti)

Při tvorbě povinné přílohy Seznamu osob s jejich identifikačními údaji se doporučuje využívat vzor připravený Ministerstvem financí. Soubor je ve formátu .xlsx a doporučuje se jej zaslat Ministerstvu financí elektronicky.

Žadatel vyplní potřebné identifikační údaje o jednotlivých osobách a jejich postavení ve vztahu k žadateli podle § 89 odst. 5 písm. a) bod 1-5 ZHH. Tabulka v určitých sloupcích obsahuje přednastavené seznamy hodnot, z kterých je možné vybírat.

Rozsah poskytovaných identifikačních údajů je uveden v § 130 ZHH a odvíjí se od toho, zda se jedná o fyzickou osobou, fyzickou osobu podnikající anebo právnickou osobu.

Vyplněnou přílohu není nutné převádět do formátu PDF. Žadatel ji přiloží k žádosti v původním formátu. Přílohu není nutné opatřovat elektronickým podpisem, pokud je součástí zaslané datové zprávy.

5.3 Vzor podání – Konkretizace údajů o bezdlužnosti a bezúhonnosti osob (příloha Žádosti)

Ministerstvo financí doporučuje přílohu Konkretizace údajů o bezdlužnosti a bezúhonnosti osob žadatelem vyplnit, neboť tím výrazně usnadní administraci jím podané žádosti a zajistí tak větší přehlednost jím dokládaných příloh týkající se podkladů o bezdlužnosti a bezúhonnosti osob.

Pro zajištění propojení osob s údaji uvedenými v Seznamu osob v této příloze uvede provozovatele pouze základní údaje osoby a to „*Vztah k provozovateli*“ a dále:

- v případě fyzické osoby – jméno, příjmení, datum narození;
- v případě podnikající fyzické osoby – jméno, příjmení, IČO;
- v případě právnické osoby – název, IČO nebo jiný obdobný údaj.

Dále pak v jednotlivých polích uvede buď konkretizaci podkladu, který k žádosti přikládá, nebo uvede, že podklad bude v průběhu řízení doložen, případně požádá o opatření si podkladu z jiného spisu (ten musí být konkretizován), kde byl doklad doložen. I provozovateli se tak sepsáním této přílohy poskytne kompletní přehled toho, jaké přílohy mu z hlediska potvrzení o bezdlužnosti a bezúhonnosti chybí doložit. Ve sloupci „*Žádost o výpis z Rejstříku trestů z vlastní úřední činnosti*“ může žadatel zaškrtnout a požádat o doložení výpisu z Rejstříku trestů Ministerstvo financí pro danou osobu z vlastní úřední činnosti. Pokud je žadatel povinen doložit výpis z Rejstříku trestů včetně odsouzení z jiných členských států EU, musí tento doklad doložit žadatel sám (Ministerstvo financí jej nezíská automatizovaně vzdáleným přístupem).

Ing. Martin Šabo
Digitálně podepsal Ing. Martin Šabo
Datum: 2023.11.22 10:26:18 +01'00'