



**ASOCIACE MALÝCH A STŘEDNÍCH
PODNIKŮ A ŽIVNOSTNÍKŮ ČR**

AMSP ČR

V Praze dne 28. ledna 2019

Čj.: GŘ/18/2019

Název materiálu:	Akční plán boje s korupcí na rok 2019
Připomínkové místo	Asociace malých a středních podniků a živnostníků ČR (AMSP ČR)
Telefon :	+420 236 080 454
e-mail:	amsp@amsp.cz

K předloženému Akčnímu plánu boje s korupcí má Asociace malých a středních podniků ČR (AMSP ČR) následující připomínku:

V části 3 Akčního plánu boje s korupcí (Hospodárné nakládání s majetkem státu) navrhuje AMSP ČR zařadit do tabulky Legislativních a nelegislativních protikorupčních opatření následující aktivitu:

Legislativní a nelegislativní protikorupční opatření	Gesce/spolugesce
Veřejné konzultace k záměru na definování a regulatorní vymezení povinné osoby "účetní" v rámci implementace tzv. 5.AML směrnice, resp. v širším kontextu k záměru vytvoření Komory účetních analogicky vedle Komory auditorů a Komory daňových poradců.	Ministerstvo financí/ministerstvo průmyslu a obchodu

Odůvodnění:

V části 3 "Hospodárné nakládání s majetkem státu" je zmiňována implementace 5. AML směrnice a metodická činnost FAU vůči povinným osobám.

Dle zákona č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu, jsou povinnou osobou „účetní“, s čímž lze jednoznačně souhlasit, a jsou uváděni v zákoně na stejném místě a spolu s auditory a daňovými poradci. Bohužel však již nedochází k přesnějšímu definování zmiňované kategorie „účetní“ na rozdíl od jasného vymezení auditorů a daňových poradců relevantním zákonem. Výkladově jsou povinnou osobou pouze účetní, kteří poskytují účetní poradenství, vedení účetnictví jako podnikatelé, nikoliv tedy účetní – zaměstnanci.

Souběžně s ohledem na chybějící regulaci účetní profese (která však byla v minulosti uvažována) nemá Finanční analytický útvar (FAU), potažmo ostatní složky státu v oblasti praní špinavých peněz možnost zasáhnout celou populaci účetních, což působí negativně na agendu, která je věci AML řešena. Účetní nejsou povinně sdružováni v relevantní samosprávné profesní organizaci, řada účetních si není vědoma existence AML zákona, resp. skutečnosti, že jsou povinnou osobou, nepodstupují žádné proškolení v této oblasti, nemají ponětí o nutnosti ověřování identity klienta apod. Z diskusí odborníků vyplynulo, že by v rámci problematiky AML měla být vedena cílená diskuse k řešení jasnějšího definování podmínek pro výkon účetní profese a její logické vyústění ve vytvoření chybějícího článku v podobě Komory účetních analogicky vedle Komory auditorů a Komory daňových poradců. To by umožnilo koncentraci účetních, kteří by dostávali metodické podpory v oblasti AML. Je třeba si uvědomit, že v současné době u společností bez povinného auditu, jejichž účetnictví vedou osoby bez znalosti AML, účetní, kteří nejsou nijak spravováni, a i účetní bez hlubší profesní znalosti, je riziko praní špinavých peněz vysoké.

Tato připomínka je doporučující.

Kontaktní osobou pro vypořádání připomínek je JUDr. Věroslav Sobotka 734 302 000
sobotka@amsp.cz, amsp@amsp.cz