



# Nová povinnost: Informování FAÚ o kontaktních osobách

Během února 2025 mají všichni daňoví poradci a poradenské společnosti (povinné osoby) povinnost nahlásit FAÚ své kontaktní osoby. Kontaktní osobou může být zaměstnanec, podnikající fyzická osoba nebo člen statutárního orgánu právnické osoby, který odpovídá za komunikaci s FAÚ. Za neplnění této povinnosti hrozí pokuta až 10 000 000 Kč.



**Pavel Říha**

Daňový poradce, č. o. 4597

**D**ne 30. prosince 2024 nabyla účinnosti novela § 22 zákona č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu (AML zákon), která ukládá povinným osobám určit kontaktní osobu. Tato osoba je odpovědná za plnění oznamovací povinnosti a průběžnou komunikaci s FAÚ během provozní doby povinné osoby. Povinné osoby musí FAÚ oznámit jméno kontaktní osoby, její pracovní zařazení, kontaktní údaje (včetně telefonního čísla a e-mailu), dobu, kdy je možné ji zastihnout, a typ povinné osoby. Oznámení se podává prostřednictvím datové schránky do 30 dnů od vzniku povinnosti nebo do 15 dnů od změny údajů. ▶▶

Při přípravě této změny panovaly obavy, že informační systémy FAÚ nebudou připraveny na přijímání informací o kontaktních osobách od 30. prosince 2024. Proto bylo schváleno přechodné ustanovení (Čl. II zákona č. 280/2024 Sb.), které odložilo plnění této povinnosti na pozdější období. Nové znění § 22 se začalo používat až po nabytí účinnosti vyhlášky stanovující formát a strukturu oznámení.

Vyhláška č. 420/2024 Sb., o formátu a struktuře podání Finančnímu analytickému úřadu obsahujícího informace o kontaktní osobě, nabyla účinnosti dne 1. února 2025. To znamená, že všechny povinné osoby musí splnit svou informační povinnost ohledně kontaktních osob během února 2025, nejpozději však do 3. března 2025. Každý daňový poradce nebo daňově poradenská společnost jsou povinni určit alespoň jednu kontaktní osobu. Pokud povinná osoba oznámila kontaktní osobu před nabytím účinnosti vyhlášky, je povinna toto oznámení zopakovat prostřednictvím nového formuláře, který je dostupný až od 1. února 2025.

AML zákon byl zároveň novelizován v části týkající se sankcí. Byla zavedena nová pokuta za nesplnění povinnosti informovat FAÚ o kontaktních osobách, která může dosáhnout až 10 000 000 Kč. Výše této sankce odpovídá závažnosti porušení a je srovnatelná s pokutami za neplnění základních povinností, jako jsou identifikace a kontrola klienta.

Formulář k plnění této povinnosti je dostupný na adrese <https://formulare.fau.gov.cz/>.

Funguje obdobně jako formuláře státní sociální podpory používané na webu Úřadu práce. Při vyplňování lze formulář uložit a později se k němu vrátit. Po dokončení uživatel iniciuje proces odeslání, přičemž jej systém přeměruje na rozhraní datové schránky. Po přihlášení do datové schránky je automaticky vygenerována zpráva s příloženým souborem ve formátu XML, kterou uživatel následně odešle. Pokud je daňový poradce zároveň auditorem, advokátem nebo má živnostenské oprávnění k vedení účetnictví, podává pouze jedno oznámení, v němž označí všechny typy povinných osob, které zastává.

FAÚ nově vyžaduje kontaktní údaje kontaktních osob za účelem rychlejšího šetření podezřelých obchodů a případného zabránění jejich uskutečnění. Ačkoli se tato povinnost vztahuje na všechny povinné osoby, hlavním cílem novely je zlepšení komunikace zejména s bankami, které hrají klíčovou roli při odhalování a hlášení podezřelých obchodů. Například pokyn k odložení příkazu klienta může být vydán i telefonicky, avšak FAÚ dosud postrádal ucelenou databázi telefonních čísel kontaktních osob.

Informovat FAÚ o kontaktních osobách musí všechny povinné osoby, které vykonávají činnost povinné osoby, tedy fakturují konečným klientům.

V praxi tato povinnost vypadá následovně:

Daňový poradce je společníkem a jednatelem v daňově poradenské společnosti. Jako fyzická osoba neposkytuje daňové poradenství (nikomu nefakturuje), veškeré daňové poraden-

*Všechny povinné osoby musí splnit svou informační povinnost ohledně kontaktních osob nejpozději do 3. března 2025.*

ství poskytuje prostřednictvím daňově poradenské společnosti. V tomto případě oznamuje kontaktní osobu pouze daňově poradenská společnost.

Daňový poradce (pan A) je zaměstnancem jiného daňového poradce (pana B). Pan A neposkytuje daňové poradenství (nikomu nefakturuje), veškeré daňové poradenství poskytuje jako zaměstnanec pana B. V tomto případě oznamuje kontaktní osobu pouze pan B.

Daňový poradce (pan A) poskytuje daňové poradenství svým klientům a současně spolupracuje s jiným daňovým poradcem (panem B), pro kterého vykonává daňové poradenství (na fakturu) pro klienty pana B. V tomto případě musí kontaktní osobu oznámit jak pan A, tak pan B.

Pevně věřím, že pro většinu povinných osob bude tato nová povinnost pouze rutinní administrativní krok a FAÚ je nikdy nebude kontaktovat ohledně jejich klientů či obchodů. Pokud by však k nečekanému telefonátu ze strany FAÚ přece jen došlo, mohlo by to znamenat závažný problém u některého z klientů nebo nedostatečné vyhodnocení rizikových skutečností během kontroly klienta.

I když se povinnost informovat FAÚ o kontaktních osobách může na první pohled jevit jako formalita, nelze ji podceňovat. Nesplnění této povinnosti je hodnoceno jako závažné porušení AML zákona, za které hrozí pokuta až do výše 10 milionů Kč. Dodržení této povinnosti je otázkou profesní odpovědnosti a zároveň klíčovým opatřením k prevenci vysokých sankcí. /