Informace pro žadatele – od roku 2024

Identifikace příjemců dotací

Na základě požadavku vyplývajícího z čl. 59 nařízení EP a Rady (EU) č. 2021/2116 s ohledem na čl. 44 prováděcího nařízení (EU) č. 2022/128 a dále § 11ia zákona č. 256/2000 Sb. (zákon o SZIF), **je povinnost zajistit u všech příjemců dotací, při podání žádosti, informace pro jejich identifikaci nebo identifikaci skupiny,** pokud žádají o dotace z fondů EZZF a EZFRV. Patří sem zejména tyto intervence: přímé platby a neprojektová PRV (v rámci Jednotné žádosti, Zalesnění a Lesnických opatření), projektová opatření PRV, opatření SOT.

Pro všechny žádosti platí, že pokud žadatel podal formulář Identifikace příjemců dotací (dále IPD) v předešlých letech, a nedošlo u něj ke změně struktury majetkových vazeb s dopadem na formulář IPD, nebude žadatel znovu vyplňovat a odesílat formulář na SZIF ani nebude dokládat povinné přílohy (seznam akcionářů, družstevníků nebo výpis z rejstříku u zahraničního subjektu). Žadatel v tomto případě pouze, při podání žádosti, potvrdí aktuálnost a správnost dat.

Po ukončení příjmu žádostí provede Fond u všech žadatelů automatickou kontrolu vůči datům z dostupných rejstříků. Následně bude vybrán kontrolní vzorek žadatelů k provedení hloubkové kontroly úplnosti a správnosti dat formuláře IPD. Žadatel z vybraného vzorku, v jehož majetkové struktuře formuláře IPD se nachází akciová společnost nebo družstvo (případně zahraničí společnost) bude vyzván k doložení všech povinných příloh, k řádnému provedení kontroly.

V případě nového žadatele, který nepodával v předchozím roce dotační žádosti, nebo pokud žadatel musí provést aktualizaci stávajícího formuláře platí, že před vlastním zpracováním Jednotné žádosti, musí vstoupit na Portále farmáře do příslušné aplikace s názvem „Identifikace příjemců dotací“, kterou najde v sekci Ostatní podání/Průřezové přílohy. Podání formuláře je podmínkou pro podání dotační žádosti všech výše uvedených intervencí.

V případě, že žadatel podává na SZIF více žádostí v různých okamžicích, postačí, že formulář bude vyplněn pouze jednou a v případě změny struktury vztahů, provede žadatel aktualizaci dat v příslušné aplikaci na Portálu farmáře a následně znovu podá na SZIF opravený formulář „Identifikace příjemců dotací“.

Do formuláře žadatel uvádí **vztahy propojenosti s jinými obchodními korporacemi**. Do formuláře nejsou uváděny vztahy s fyzickými osobami.
Obchodními korporacemi, jejichž vztahy budou dohledávány a budou uváděny do formuláře, jsou obchodní společnosti definované zákonem č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích), dále jen „ZOK“:

- **všechny právní formy obchodních společností** (akciové společnosti (a. s.), společnosti s ručením omezeným (s. r o.), veřejné obchodní společnosti (v. o. s.), komanditní společnosti (k. s.), evropská společnost, evropské hospodářské zájmové sdružení) a
- **družstva (družstvo a evropská družstevní společnost).**

CENTRÁLA: Ve Smečkách 801/33, 110 00 Praha 1, T: +420 222 871 871 E: info@szif.cz
IČ: 48133981 DIČ: CZ48133981 Bankovní spojení: ČNB, číslo účtu: 3926001/0710 www.szif.cz

Jiné typy právnických osob do formuláře uváděny nebudou. Jedná se například o obce, spolky, sdružení, školy apod.

Míra požadované vazby s obchodní korporací, kterou bude žadatel uvádět do formuláře, vychází ze vztahu **ovládající a ovládané osoby**, s ohledem na ustanovení § 74 ZOK. Sleduje se vztah **prostřednictvím majetkového propojení** (případně přes hlasovací práva, pokud se nerovnají majetkovému podílu) a to **alespoň 40%, pokud jiný subjekt nedisponuje vyšším podílem.**

Výjimku tvoří **osoby jednající ve shodě**, v případě, že jejich obchodní podíl dosahuje **alespoň 40%**, případně jejich společný obchodní podíl (resp. podíl na hlasovacích právech) **činí minimálně 30%,** pokud tento podíl představoval na posledních 3 po sobě jdoucích jednáních nejvyššího orgánu této osoby více než polovinu hlasovacích práv přítomných osob, což musí žadatel prokázat doplněním dokladů k podanému formuláři, které prokazuji danou skutečnost.

Aplikace pro přípravu formuláře je koncipovaná tak, že přes žadatele (fyzickou nebo právnickou osobu) jsou uváděna data o zapojení žadatele do jiné obchodní korporace s podílem na obchodním kapitálu (nebo hlasovacích právech) ve výši 40% (případě 30% při jednání ve shodě) a více, pokud vyšším podílem nedisponuje jiná osoba.

V případě žadatele, **který je právnickou osobou** se sbírá informace, zda žadatel ovládá (vlastní nebo se podílí na ovládání prostřednictvím podílu hlasovacích práv) jinou obchodní korporaci nebo je ovládán jinou obchodní korporací s ohledem na definovanou míru vazby. Tento vztah se hledá znovu pro každou dohledanou osobu. Platí, že v případě, že je zjištěno, že obchodní korporaci vlastní (ovládá) nejvyšším podílem fyzická osoba, hledání končí a do propojených subjektů se již nalezená fyzická osoba nezapisuje. Nezapisují se ani dohledané obchodní korporace, které nedisponují určeným 40% majetkovým podílem nebo podílem na hlasovacích právech (pokud se nejedná o osoby jednající ve shodě s minimálním podílem 30%).

U právnických osob, které mají **2 společníky** s **totožným podílem 50 % nebo 40 %**, vycházíme z předpokladu nebo z domněnky, že nemají ovládající osobu (většinového společníka, který má rozhodující podíl umožňující mu ovládat společnost), resp. že nemají mateřský podnik, který je kontroluje (dle směrnice 2013/34/EU). Potom to znamená, že:

a) žadatel, který má 50 % nebo 40 % podíl v jiné společnosti, přičemž **nejde o rozhodující podíl** ve smyslu výše uvedeném, protože podíl 50 % nebo 40 % má také jiný společník, **nemusí uvádět tuto společnost**, jelikož je domněnka, že nemá rozhodující podíl, aby tuto společnost ovládal ve smyslu směrnice 2013/34/EU, na kterou odkazuje čl. 59 odst. 4 nařízení EU 2021/2116;

b) za předpokladu, že bude vazba uvedena, není tato skutečnost na škodu, ale **nemusí se sledovat** ostatní společnosti, ve kterých mají většinový podíl společníci žadatele s podílem 50 % nebo 40 % (ani jednoho, ani druhého), neboť vycházíme z domněnky, že tu není vztah mateřský podnik kontrolující dceřiný podniku ve smyslu směrnice 2013/34/EU;

c) dceřiná společnost nemusí uvádět svoji vazbu na své společníky 50 % / 50 % nebo 40 % / 40 % (ani jednoho, ani druhého), jelikož je domněnka, že žádný z těchto společníků nemůže být „mateřským podnikem“, který „kontroluje dceřiný podnik“ ve smyslu směrnice 2013/34/EU, na kterou odkazuje čl. 59 odst. 4 nařízení EU 2021/2116;

V případě žadatele, **který je fyzickou osobou** se sbírá informace, zda žadatel vlastní (ovládá) nějakou společnost s ohledem na definovanou míru, pokud je tato společnost nalezena, zjišťují se její další vazby dle pravidel pro právnickou osobu.

CENTRÁLA: Ve Smečkách 801/33, 110 00 Praha 1, T: +420 222 871 871 E: info@szif.cz
IČ: 48133981 DIČ: CZ48133981 Bankovní spojení: ČNB, číslo účtu: 3926001/0710 www.szif.cz

V případě žadatele, **kterým je město/obec** se sbírá informace, zda žadatel vlastní (ovládá) nějakou obchodní korporaci s ohledem na definovanou míru, pokud je tato obchodní korporace nalezena, zjišťují se její další vazby dle pravidel pro právnickou osobu.

Každý žadatel je povinen tento formulář vyplnit, a to i v případě, že není ovládající ani ovládanou osobou.

Vyplněním a podáním formuláře žadatel prohlašuje, že data poskytnutá pro identifikaci příjemců jsou v souladu s údaji dostupnými ve veřejných rejstřících (např. obchodní rejstřík).

V některých případech musí žadatel k formuláři doložit relevantní přílohy, pokud informace nejsou dostupné v obchodním rejstříku. Týká se to:

- ✓ seznamu akcionářů včetně jejich obchodních podílů nebo poměru hlasovacích práv pro každou akciovou společnost. Doklad musí být doložen ve všech případech, kdy je do formuláře uvedena akciová společnost, která nemá pouze jednoho společníka, ale její majetková (nebo hlasovací) práva, jsou rozložena mezi více akcionářů v obchodním rejstříku neuvedených;
- ✓ seznamu členů družstva včetně jejich obchodních podílů (nebo poměru hlasovacích práv) pro každé zemědělské družstvo, neboť tato data nejsou uvedena v obchodním rejstříku;
- ✓ zprávy o vztazích dle § 82 ZOK, které musí být doloženy u těch společností, které jsou součástí struktury žadatele a zprávu o vztazích nemají k datu podání žádosti dostupnou v obchodním rejstříku;
- ✓ doklad prokazující jednání ve shodě, pakliže ovládajícími osobami jednajícími ve shodě jsou subjekty s podílem majetkových nebo hlasovacích práv alespoň 30%;

- ✓ dohodu o modifikaci hlasovacích práv, v případě, kdy obchodní podíl (majetkový podíl) se neshoduje s poměrem hlasovacích práv.

Vyplnění aplikace, generování a podání formuláře:
Pro vyplnění aplikace a vygenerování formuláře „Identifikace příjemců dotace“ si žadatel před vstupem do aplikace připraví seznam všech subjektů navzájem propojených dle výše uvedených pravidel (resp. mateřské nebo dceřiné společnosti a s nimi další propojené subjekty) s vazbou na majetkových (nebo hlasovacích právech) s podílem 40% a více.

Pro každý uváděný subjekt musí mít žadatel k dispozici:
-IČO, název společnosti odpovídající výpisu z obchodního rejstříku, majetkový podíl nebo podíl na hlasovacích právech.

Modelové příklady:

1) **Žadatel (FO nebo PO) bez vazby (není ovládanou ani ovládající osobou)**

- v aplikaci pro přípravu formuláře pro „Identifikaci příjemců dotací“ nebude žadatel vyplňovat žádné údaje a rovnou se přesune na generování formuláře, který bude obsahovat informaci, že žadatel není ovládající ani ovládaná společnost.

2) **Žadatel je ovládán jednou mateřskou společností a ovládá jednu dceru**

modelový příklad:
žadatel je ovládán společností A, která má v obchodní korporaci žadatele podíl 65% (mateřská společnost) a současně žadatel ovládá společnost B, ve které má podíl 45% a vyšším podílem nikdo jiný nedisponuje

- do formuláře se uvede jako osoba ovládající žadatele (mateřská společnost) uvede společnost A s podílem 65%

CENTRÁLA: Ve Smečkách 801/33, 110 00 Praha 1, T: +420 222 871 871 E: info@szif.cz
IČ: 48133981 DIČ: CZ48133981 Bankovní spojení: ČNB, číslo účtu: 3926001/0710 www.szif.cz

- pro tuto mateřskou společnost se dále uvede vazba, zda společnost někdo ovládá nebo sama ovládá jinou společnost atd.
- do formuláře se dále uvede jako společnost ovládaná žadatelem (dceřiná společnost) společnost B s podílem 45%
  - pro tuto dceřinou společnost se dále uvede vazba, zda sama ovládá jinou společnost atd.

3) **Modifikace hlasovacích práv (změna oproti obchodnímu podílu)**

V případě, že v rámci obchodní korporace došlo k modifikaci hlasovacích práv, tzn. že poměr hlasovacích práv neodpovídá majetkovému podílu, ale je upraven dohodou o výkonu hlasovacích práv, uvádí se do formuláře obchodní korporace s podílem na hlasovacích právech 40% a více, pokud vyšším podílem na hlasovacích právech nedisponuje jiná obchodní korporace.
V tomto případě je nutné jako přílohu k formuláři doložit dohodu o modifikaci hlasovacích práv (dohodu o výkonu hlasovacích práv).

modelový příklad:
žadatel (právnická osoba), ve které jsou dva společníci. Společník A s obchodním podílem 60% a společník B s obchodním podílem 40%. Tito společníci uzavřeli dohodu o modifikaci hlasovacích práv a společník A disponuje 40% hlasovacích práv a společník B disponuje 60% hlasovacích práv.

- do formuláře se uvede jako osoba ovládající žadatele obchodní korporace B s poměrem hlasovacích práv 60% (majetkový podíl se v tomto případě neuvádí).
  - pro obchodní korporaci bude dále uvedena vazba, zda společnost někdo ovládá nebo sama společnost ovládá jinou společnost atd.

4) **Akciová společnost a její ovládající subjekty**

V případě, že jednou z obchodních korporacích doplněných do formuláře je akciová společnost, je nezbytné řešit její ovládání, a to prostřednictvím akcionářů. V případě, že akciová společnost má pouze jediného společníka, který je uveden v obchodním rejstříku, není třeba ze strany žadatele nic doplňovat a do formuláře se jako ovládající osoba uvede tento jediný společník. Ale v případě, kdy má akciová společnost více společníků a tento údaj není uveden v obchodním rejstříku, musí žadatel doplnit pro tuto akciovou společnost seznam akcionářů. Pokud v seznamu akcionářů s největším podílem majetkových práv (nebo hlasovacích práv) alespoň 40% bude obchodní korporace, musí ji žadatel uvést do formuláře.

modelový příklad:
1) žadatel (právnická osoba) je vlastněn akciovou společností A. Tato akciová společnost nemá v obchodním rejstříku uvedeného společníka. V seznamu akcionářů byla dohledána obchodní korporace B s podílem 45% s tím, že vyšším podílem nedisponuje žádný jiný akcionář (FO ani PO).

- do formuláře se uvede jako osoba ovládající žadatele (mateřská společnost) společnost A s podílem 100%;
  - pro tuto doplněnou akciovou společnost A, bude do formuláře doplněna společnost B, která ovládá společnost A podílem 45% a dále bude zjišťováno a doplněno, zda společnost A nebo společnost B někoho ovládají (dceřiné společnosti)
  - pro všechny dohledané a doplněné korporace bude dále uvedena vazba, zda společnosti někoho ovládají nebo jsou sami ovládány jinou společností atd.

5) **Družstvo a jeho ovládající subjekty**

V případě, že jednou z obchodních korporací doplněných do formuláře je družstvo, postupuje se obdobně jako v případě akciové společnosti. Výchozí dokument, který je nezbytný, aby žadatel doložil k formuláři, je seznam družstevníků s jejich obchodním podílem.

CENTRÁLA: Ve Smečkách 801/33, 110 00 Praha 1, T: +420 222 871 871 E: info@szif.cz
IČ: 48133981 DIČ: CZ48133981 Bankovní spojení: ČNB, číslo účtu: 3926001/0710 www.szif.cz