

Obecné pokyny k identifikačním kódům právnických osob

ÚVOD

1. V souladu s článkem 16 nařízení (EU) č. 1094/2010¹ orgán EIOPA vydává tyto revidované obecné pokyny pro používání identifikačních kódů právnických osob.
2. Při přezkoumání uplatňování obecných pokynů pro používání identifikačních kódů právnických osob (EIOPA-BoS-14-026)² dospěl orgán EIOPA k závěru, že by mělo dojít k jejich revizi, při které bude vyjasněna oblast působnosti s přihlédnutím k vývoji a rostoucí důležitosti identifikačních kódů právnických osob. Kromě toho by revize měla případně zjednodušit a aktualizovat text obecných pokynů s cílem usnadnit a dále prosazovat používání identifikačních kódů právnických osob jako jedinečných identifikačních kódů pro právnické osoby, které podléhají dohledu příslušných orgánů.
3. Tyto obecné pokyny jsou určeny příslušným orgánům.
4. Tyto obecné pokyny se použijí od 1. července 2022 a zrušují a nahrazují obecné pokyny pro používání identifikačních kódů právnických osob (EIOPA-BoS-14-026).
5. Tyto obecné pokyny se zabývají nutností mít identifikační kód právnické osoby a určují právnické osoby, které by tento kód měly mít. Obecné pokyny nevymezují, kdy by měly být identifikační kódy právnických osob používány. Používání identifikačních kódů právnických osob při plnění požadavků na vykazování a zveřejňování informací bude v budoucnu součástí nových nebo pozměněných legislativních aktů.
6. V rámci iniciativ týkajících se standardizace údajů orgán EIOPA pomocí těchto obecných pokynů nadále podporuje přijetí systému identifikačních kódů právnických osob navrženého Radou pro finanční stabilitu a podporovaného skupinou zemí G20, který se zaměřuje na dosažení jedinečné, celosvětové identifikace účastníků finančních transakcí.
7. Tyto obecné pokyny nadále zavádějí jednotné a účinné postupy dohledu, a to harmonizací identifikace právnických osob za účelem zajištění vysoce kvalitních, spolehlivých a srovnatelných údajů. Takové údaje přispívají:
 - a) k lepšímu dohledu nad finančními institucemi a ke zlepšení regulační politiky a rozhodovacího procesu;
 - b) k identifikaci, posuzování, sledování a vykazování rizik ohrožujících finanční stabilitu evropského odvětví pojišťovnictví a penzijního pojištění;
 - c) k podpoře celkové činnosti orgánu EIOPA v oblasti předcházení krizím, finanční stability, dohledu, politiky a ochrany spotřebitele.
8. Rozšířené využívání identifikačních kódů právnických osob k identifikaci právnických osob, nad nimiž příslušné orgány v jednotlivých členských státech vykonávají dohled, by bylo obzvláště

¹ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1094/2010 ze dne 24. listopadu 2010 o zřízení Evropského orgánu dohledu (Evropského orgánu pro pojišťovnictví a zaměstnanecké penzijní pojištění), o změně rozhodnutí č. 716/2009/ES a o zrušení rozhodnutí Komise 2009/79/ES (Úř. věst. L 331, 15.12.2010, s. 48).

² Obecné pokyny orgánu EIOPA pro používání identifikačních kódů právnických osob (EIOPA-BoS-14-026), které jsou k dispozici na adrese https://www.eiopa.europa.eu/document-library/guidelines/guidelines-use-of-legal-entity-identifier_en.

přínosné při klasifikaci a agregaci údajů od právnických osob vykonávajících činnost přeshraničně, a to prostřednictvím poboček usazených v jiných členských státech nebo prostřednictvím volného pohybu služeb.

9. Pravidla pro používání identifikačních kódů právnických osob umožňují jednoznačnou identifikaci výše uvedených právnických osob a nepřipouštějí nesrovnalosti a nejednoznačnost, k níž by docházelo při identifikaci právnických osob s použitím vnitrostátních kódů nebo jejich názvu. Tato kategorizace zlepšuje kvalitu a včasnost agregovaných údajů na úrovni EU a snižuje tak u vykazujících subjektů vykonávajících činnost přeshraničně zátěž spojenou s vykazováním.

10. Používání sdílených kódů při shromažďování a zveřejňování údajů jednotlivými právníky osobami rovněž umožní připojit se k různým databázím a dalším zdrojům informací dostupným na vnitrostátní a mezinárodní úrovni.

11. Vzhledem k přínosům identifikačních kódů právnických osob se právníky osobám se sídlem v EHP uvedeným v těchto obecných pokynech doporučuje vyžádat si tento kód pro své pobočky usazené v třetí zemi a pro právníky osoby z třetích zemí a neregulované podniky, které jsou součástí skupiny ve smyslu čl. 212 odst. 1 písm. c) směrnice 2009/138/ES³.

12. Tyto obecné pokyny se vztahují na právníky osoby, které podléhají dohledu příslušných orgánů. Tyto obecné pokyny se tudíž v zásadě netýkají fyzických osob.

13. Je však potřeba uvést, že „*podnikající fyzické osoby mohou získat identifikační kód právníky osoby, pokud vykonávají samostatnou podnikatelskou činnost, což dokládá zápis v obchodním rejstříku, přičemž pro jednu fyzickou osobu se vydává pouze jeden identifikační kód právníky osoby a náležitě se ověří, že ochrana osobních údajů a soukromí nebo jiné překážky nebrání zveřejnění aktuálního datového souboru identifikačních kódů právnických osob*“⁴.

14. Pro účely těchto obecných pokynů by tudíž fyzické osoby, které v EHP vykonávají přeshraničně činnost zprostředkovatelů, měly mít identifikační kód právníky osoby.

15. Tyto obecné pokyny přihlížejí k doporučením Evropské rady pro systémová rizika (ESRB) o identifikaci právnických osob⁵ (zejména pak k doporučení B), která příslušným orgánům⁶ doporučují vyžadovat nebo případně nadále vyžadovat, aby všechny právníky osoby, které se účastní finančních transakcí a které podléhají jejich dohledu, měly identifikační kód právníky osoby.

16. Tyto obecné pokyny zohledňují zásadu proporcionality a úkoly stanovené právními předpisy.

17. Pojmy, které nejsou definovány v těchto obecných pokynech, mají význam stanovený ve směrnici 2009/138/ES, směrnici (EU) 2016/2341⁷ a směrnici (EU) 2016/97⁸. Pro účely těchto obecných pokynů se použijí tyto definice:

³ Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2009/138/ES ze dne 25. listopadu 2009 o přístupu k pojišťovací a zajišťovací činnosti a jejím výkonu (Solventnost II), (Úř. věst. L 335, 17.12.2009, s. 1).

⁴ LEI-ROC „*Statement on individuals acting in a business capacity*“ (prohlášení o podnikajících fyzických osobách), které je k dispozici na adrese https://www.leiroc.org/publications/gls/lou_20150930-1.pdf.

⁵ Doporučení Evropské rady pro systémová rizika ze dne 24. září 2020 o identifikaci právnických osob (ESRB/2020/12), které je k dispozici na adrese [https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/PDF/?uri=CELEX:32020Y1126\(01\)&qid=1606388881614&from=EN](https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/PDF/?uri=CELEX:32020Y1126(01)&qid=1606388881614&from=EN).

⁶ Doporučení Evropské rady pro systémová rizika ze dne 24. září 2020 o identifikaci právnických osob (ESRB/2020/12) (2020/C 403/01); oddíl 2 bod 1 – Definice.

⁷ Směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/2341 ze dne 14. prosince 2016 o činnostech institucí zaměstnaneckého penzijního pojištění a dohledu nad nimi (Úř. věst. L 354, 23.12.2016, s. 37).

⁸ Směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/97 ze dne 20. ledna 2016 o distribuci pojištění (přepřevzaté

- a) Identifikační kód právnické osoby je 20místný alfanumerický kód vycházející z normy ISO 17442 vypracované Mezinárodní organizací pro normalizaci (ISO). Připojuje se k určité klíčové referenční informaci a umožňuje jasné a jednoznačné určení právnické osoby, jež se účastní finančních transakcí. Každý identifikační kód právnické osoby obsahuje informace o vlastnické struktuře subjektu a odpovídá tak na otázky, „kdo je kdo“ a „kdo koho vlastní“.
- b) GLEIF – Globální nadace pro identifikační kódy právnických osob, z angl. *Global Legal Entity Identifier Foundation*), založená Radou pro finanční stabilitu v červnu 2014, má za úkol podporovat zavedení a používání identifikačních kódů právnických osob. Dohled nad ní vykonává Výbor pro regulatorní dohled nad identifikačními kódy právnických osob. GLEIF vystupuje jako provozní složka systému celosvětových identifikačních kódů právnických osob. GLEIF je nadnárodní neziskovou organizací se sídlem ve švýcarské Basileji.
- c) GLEIS – systém celosvětových identifikačních kódů právnických osob vykonávající činnost na třech úrovních, kterými jsou: Výbor pro regulatorní dohled nad identifikačními kódy právnických osob (LEI ROC), GLEIF a místní operátoři.
- d) Identifikační kód právnické osoby, GLEIF a GLEIS schválily Rada pro finanční stabilitu a skupina zemí G20.
- e) LEI ROC – Výbor pro regulatorní dohled nad identifikačními kódy právnických osob je skupina 69 orgánů veřejné správy s plným členstvím a 19 pozorovatelů z více než 50 zemí. Byl založen v lednu 2013 za účelem koordinace celosvětového rámce identifikace právnických osob, tedy systému celosvětových identifikačních kódů právnických osob, a dohledu nad ním.
- f) Vydavatelé identifikačních kódů právnických osob – tj. místní operátoři, kteří vydávají identifikační kódy právnických osob. Místní operátoři jsou provozními jednotkami, které schválil Výbor pro regulatorní dohled nebo akreditovala nadace GLEIF pod dohledem tohoto výboru. Jejich úkolem je přidělit žadatelům o registraci identifikačního kódu právnické osoby příslušný kód a poskytovat další služby. Místní operátoři provádějí a obnovují registraci, vykonávají další služby a vystupují jako hlavní kontaktní místo pro právnické osoby, které chtějí získat identifikační kód právnické osoby.

Obecný pokyn 1 – Vymezení právnických osob

18. Příslušné orgány by měly vyžadovat, aby identifikační kód právnické osoby měly alespoň tyto právnické osoby, které podléhají jejich dohledu:

- a) právnické osoby spadající do oblasti působnosti směrnice 2009/138/ES:
- i) pojišťovny a zajišťovny. Pobočky usazené v EHP a patřící pojišťovnám nebo zajišťovnám se sídlem v EHP mohou používat identifikační kód právnické osoby příslušné pojišťovny nebo zajišťovny;
 - ii) poslední mateřský podnik ve smyslu článku 215 směrnice 2009/138/ES a všechny podniky (s výjimkou podniků usazených mimo EHP a neregulovaných podniků) zahrnuté do definice skupiny uvedené v čl. 212 odst. 1 písm. c) směrnice 2009/138/ES;
 - iii) pojišťovací holdingové společnosti se smíšenou činností;

znění) (Úř. věst L 26, 2.2.2016, s. 19).

- iv) pobočky usazené v EHP a patřící pojišťovnám nebo zajišťovnám se sídlem ve třetí zemi;
- b) instituce zaměstnaneckého penzijního pojištění zapsané nebo povolené v souladu se směrnicí (EU) 2016/2341, které splňují jednu z těchto podmínek:
 - i) jejich bilanční suma je vyšší než jedna miliarda eur; nebo
 - ii) jejich bilanční suma je vyšší než sto milionů eur a nižší než jedna miliarda eur, přičemž dotyčná instituce je v daném členském státě jednou z pěti největších institucí zaměstnaneckého penzijního pojištění z hlediska bilanční sumy;
- c) zprostředkovatelé pojištění, zajištění a doplňkového pojištění, kteří vykonávají přeshraniční činnost v souladu se směrnicí (EU) 2016/97, pokud podléhají dohledu příslušného orgánu.

Obecný pokyn 2 – Poskytování informací orgánu EIOPA

19. Příslušné orgány by měly zajistit, aby informace, jež nejsou agregované a jež o právnických osobách nebo skupinách právnických osob, které podléhají jejich dohledu, poskytují orgánu EIOPA, obsahovaly identifikační kódy právnických osob vyžadované těmito obecnými pokyny.

20. Příslušné orgány by měly používat případné identifikační kódy právnických osob k identifikaci informací poskytovaných orgánu EIOPA o pobočkách usazených ve třetí zemi a patřících pojišťovně nebo zajišťovně se sídlem v EHP.

Pravidla pro dodržování obecných pokynů a vykazování

21. Tento dokument obsahuje obecné pokyny vydané podle článku 16 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1094/2010. V souladu s čl. 16 odst. 3 tohoto nařízení musí příslušné orgány a finanční instituce vynaložit veškeré úsilí, aby se obecnými pokyny a doporučeními řídily.

22. Příslušné orgány, které se těmito obecnými pokyny řídí nebo hodlají řídit, by je měly vhodným způsobem začlenit do svého rámce regulace či dohledu.

23. Příslušné orgány musí orgánu EIOPA potvrdit, zda se těmito obecnými pokyny řídí nebo hodlají řídit, a v opačném případě uvést důvody, proč se jimi neřídí nebo nehodlají řídit, a to do dvou měsíců od vydání jejich přeložených znění.

24. Pokud v této lhůtě nebude obdržena odpověď, bude se mít za to, že příslušné orgány nedodržely oznamovací povinnost, a budou jako takové vykazovány.

Závěrečné ustanovení o přezkoumání

25. Tyto obecné pokyny podléhají přezkoumání ze strany orgánu EIOPA.