

Resumé

Anonymita akcionářů a s tím spojená míra transparence akciových společností patří v oblasti práva obchodních společností k velmi diskutovaným otázkám. Zejména v souvislosti s nutným bojem proti financování terorismu a praní špinavých peněz se vytváří poměrně rozsáhlá úprava podmínek rozkrývání identity vlastníků akciových společností na úrovni evropské legislativy, jež je Česká republika povinna transponovat do českého právního řádu. Z tohoto hlediska se jedná o velmi dynamické téma, které se rychle vyvíjí a není komplexně zpracováno ani analyzováno.

Práce se věnuje především popisu institutů v účinné právní úpravě, jenž umožňují zachovat anonymitu akcionářů a mírou jejich možné identifikace z různých hledisek v rovině soukromoprávní. Diplomová práce obsahuje také charakteristiku vybraných veřejnoprávních předpisů, u nichž je založen veřejný zájem na identifikaci skutečných vlastníků akciových společností. Práce se zabývá i současně připravovanými změnami, jež budou v blízké budoucnosti modifikovat postavení akcionářů a jejich možného rozkrývání.

První dvě kapitoly práce se zaměřují na stručný popis historického vývoje pojmu anonymity akcionářů a podmínkami jejich identifikace. V druhé kapitole je kladen důraz na přijetí transparentního zákona, jenž zásadně omezil institut listinných akcií na majitele, a stal se tak prvním prostředkem pro boj s netransparentní vlastnickou strukturou akciových společností.

Třetí kapitola vymezuje účinnou úpravu anonymity akcionářů a podmínek jejich identifikace obsaženou zejména v občanském zákoníku a zákonu o obchodních korporacích. Zabývá se popisem identifikace akcionářů vzhledem k formě jimi držení akcií, údaji zapisovaných do obchodního rejstříku a některými dalšími povinnostmi, jež přímo dopadají na identifikaci akcionářů. Čtvrtá kapitola krátce pojednává o vybraných soukromoprávních institucích, které se nejčastěji užívají k účelovému zakrývání totožnosti vlastníků akcií.

Poslední kapitola postihuje úpravu identifikace akcionářů prostřednictvím vybraných veřejnoprávních předpisů. Jedná se o rozkrývání skutečných vlastníků podle zákona o bankách, zákona o veřejných zakázkách a zákona o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu.