

Změny v pravidlech prokazování a evidence skutečných majitelů

Stručný přehled nejzásadnějších novinek

1. 6. 2021 nabude účinnosti nový zákon o evidenci skutečných majitelů, jenž zcela nahrazuje stávající právní úpravu. Hlavním cílem nové legislativy je prostřednictvím sankčního mechanismu přinutit k evidenci skutečného majitele subjekty, které tuto povinnost dosud nesplnily. Zákon dále rozšiřuje okruh zapisovaných údajů a nově vyžaduje jejich dokládání. Část zapisovaných údajů bude nově veřejně přístupná.



Skutečný majitel

Skutečným majitelem obchodní korporace je každá fyzická osoba, která je koncovým příjemcem nebo osobou s koncovým vlivem:

- Definice **koncového příjemce** směřuje do sféry majetkové prospěchu, který může daná osoba z korporace mít → jedná se o **možnost podílet se na prospěchu** (např. zisku nebo likvidačním zůstatku) korporace **v míře větší než 25 %**
- Vymezení **osoby s koncovým vlivem** naopak cílí na možnost **vykonávat v korporaci rozhodující vliv** (tj. ovládat ji) → indikátorem je **podíl na hlasovacích právech vyšší než 25 %**

Pokud nebude možné skutečného majitele takto určit, považují se za skutečného majitele **osoby ve vrcholném vedení** samotné obchodní korporace a osoby ve vrcholném vedení (ultimátní) mateřské společnosti, jenž uplatňuje v obchodní korporaci rozhodující vliv – tj. každá fyzická osoba, která zpravidla zajišťuje obchodní vedení a zároveň je:

- členem statutárního orgánu,
- osobou v obdobném postavení, nebo
- přímo podřízena statutárnímu orgánu právnické osoby.

Pro určení skutečného majitele právnických osob, které nejsou obchodní korporace (např. nadace) a dále pro entity bez právní subjektivity (např. svěřenské fondy) zákon stanovuje speciální pravidla.

Zapisované údaje

Rozsah zapisovaných údajů se oproti předešlé právní úpravě **rozšiřuje**. Nově se vedle identifikačních údajů skutečného majitele budou zapisovat například:

- popis struktury vztahů (tj. vztahů, na základě kterých může skutečný majitel vykonávat svůj vliv nebo získávat prospěch),
- povaha postavení skutečného majitele, nebo
- den, od a do kterého je osoba skutečným majitelem.

Novinkou je také **veřejný přístup k informacím z evidence**. Z internetu se tak o skutečném majiteli dané korporace dozvíme například jeho jméno, informace o jeho postavení ale i den, od kterého je osoba skutečným majitelem.

Sankce

Pokuta až do výše 500.000 Kč může být uložena:

- evidující osobě, pokud nezajistí zápis zákonem požadovaných údajů do evidence skutečných majitelů, nebo
- skutečnému majiteli, pokud v souvislosti se zápisem neposkytne evidující osobě potřebnou součinnost.

Vedle pokut zákon v případě obchodních korporací, u kterých nebude skutečný majitel zapsán, **zakazuje výplatu podílu na prospěchu (např. výplata zisku nebo jiných zdrojů) a výkon hlasovacích práv takovým osobám.**

Lhůty a implementace

Zákon nabývá účinnosti **1. června 2021**. Obchodní korporace, které v souladu s termíny stanovenými dosavadní právní úpravou **informace o svém skutečném majiteli řádně zapsaly**, jsou povinny implementovat nová pravidla do **1. prosince 2021**. Na společnosti, které dosavadní právní úpravu **nerespektovaly nebo nesplnili své povinnosti v zákonných lhůtách**, dopadne zákon okamžikem jeho účinnosti.

Vyhovět novým pravidlům by měl pomoci tzv. automatický průpis, v rámci kterého dojde k automatickému převzetí některých údajů z jiných veřejných rejstříků (např. v případě fyzických osob, které jsou společníky s.r.o. s podílem větším než 25 % nebo jedinými akcionáři) do evidence skutečných majitelů. I v případě automatického průpisu je potřeba zkontrolovat, zda odpovídá skutečnosti.

Doporučení

Jak požadavkům nové úpravy vyhovět? Vzhledem k výše uvedenému doporučujeme učinit zejména následující kroky:

- V případech, kdy je jako skutečný majitel zapsán statutární orgán, zvážit angažovanost a případně i zápis dalších osob, zejména vrcholových manažerů a osob ve vrcholovém vedení mateřské společnosti
- Zapsat do evidence údaje, které za dosavadní právní úpravy evidovány nebyly (např. den vzniku postavení skutečného majitele)
- Zapsat do evidence údaje, na které nedopadne automatický průpis (automaticky propšání nebudou např. menšinoví společníci jednající s majoritním společníkem ve shodě)

S výše uvedeným Vám rádi pomůžeme.

Pro více informací kontaktujte



Petra Kratochvílová
Vedoucí advokátka | Praha
T: +420 255 706 561
M: +420 724 593 617
petra.kratochvilova@
eversheds-sutherland.cz



Jakub Verlík
Advokát | Praha
T: +420 255 706 556
M: +420 723 499 589
jakub.verlik@
eversheds-sutherland.cz

Eversheds Sutherland,
advokátní kancelář, s.r.o.
Pobřežní 394/12, Praha 8, Česká republika
T: +420 255 706 500
E: praha@eversheds-sutherland.cz
www.eversheds-sutherland.cz

eversheds-sutherland.com

© Eversheds Sutherland 2021. Všechna práva vyhrazena.

Eversheds Sutherland, advokátní kancelář, s.r.o. a Eversheds Sutherland, advokátská kancelář, s.r.o., je součástí Eversheds Sutherland, která celosvětově působí prostřednictvím různých samostatných právních subjektů. Úplný popis struktury a seznam kanceláří najdete na www.eversheds-sutherland.com.

Tento dokument a informace v něm uvedené mají pouze obecný informativní charakter a nejsou právní radou v konkrétní záležitosti. Eversheds Sutherland, advokátní kancelář, s.r.o. nebo Eversheds Sutherland, advokátská kancelář, s.r.o. neodpovídá za jakékoli jednání učiněné na základě informací obsažených v tomto dokumentu.