

České právnické osoby zapsané v obchodním rejstříku musejí zapsat své skutečné majitele do zvláštní evidence nejpozději do 1. 1. 2019. Ve Slovenské republice platí povinnost zapsat tzv. konečného uživatele výhod do 31. 12. 2019 (nově zapisované společnosti plní tuto povinnost už při prvozápisu). Vzhledem k tomu, že se jedná o povinnosti vyplývající z transpozice evropské směrnice, platí obdobná pravidla i v dalších zemích EU. Splnění odpovídajících povinností i v jiných jurisdikcích pro Vás rádi zajistíme prostřednictvím naší kanceláře.

Níže najdete odpovědi na nejčastější otázky v souvislosti s evidencí skutečných majitelů v České republice:

1. KOHO SE TÝKÁ POVINNOST ZAPSAT DO EVIDENCE SVÉHO SKUTEČNÉHO MAJITELE?

Tato povinnost se týká všech **právnických osob** zapsaných do veřejných rejstříků (tedy nejen obchodních společností, ale také např. spolků, společenství vlastníků jednotek, nadací a ústavů) a dále **svěřenských fondů**.

2. KDO SE POVAŽUJE ZA SKUTEČNÉHO MAJITELE?

Skutečným majitelem je **fyzická osoba**, která má fakticky nebo právně možnost vykonávat přímo nebo nepřímo rozhodující vliv v dané právnické osobě.

U obchodních korporací platí domněnka, že skutečným majitelem je fyzická osoba:

- která sama nebo společně s osobami jednajícími ve shodě má vyšší než 25% podíl na hlasovacích právech nebo základním kapitálu této obchodní korporace nebo
- která sama nebo společně s osobami jednajícími ve shodě obchodní korporaci ovládá nebo
- která má být příjemcem alespoň 25 % zisku této obchodní korporace.

Pokud obchodní korporace nemá skutečného majitele nebo jej nelze určit podle těchto pravidel, považuje se za něj fyzická osoba, která je členem jejího **statutárního orgánu**.

Pro jiné právnické osoby, než obchodní korporace platí specifická pravidla.

3. KDO EVIDENCI VEDE A KDO K NÍ MÁ PŘÍSTUP?

Evidence skutečných majitelů (viz <https://issm.justice.cz/>) je vedena v elektronické podobě rejstříkovými soudy. Předmětem evidence jsou jednak údaje identifikující osobu skutečného majitele, jednak údaje o skutečnosti, která toto jeho postavení zakládá.

Evidence je v současné době **neveřejná** a má do ní přístup pouze vymezený okruh osob, především soudy, orgány činné v trestním řízení, správci daně, Finanční analytický úřad, Česká národní banka, ale také povinné osoby v souvislosti s prováděním identifikace a kontroly pro účely AML a osoby, které prokážou právní zájem v souvislosti s předcházením některým trestným činům.

Zápisy do evidence se provádějí na základě elektronického formuláře podaného u příslušného rejstříkového soudu nebo je provádí notář. Do konce roku 2018 není zápis zpoplatněn, poté podléhá soudnímu poplatku 1.000 Kč.



4. CO A V JAKÉ LHŮTĚ JE NUTNÉ V SOUVISLOSTI S EVIDENCÍ SKUTEČNÝCH MAJITELŮ UDĚLAT?

Právnícké osoby mají povinnost interně **evidovat své skutečné majitele**, včetně skutečností, které toto jejich postavení zakládají, už od 1. 1. 2017.

Do evidence skutečných majitelů musejí právnícké osoby zapsané v obchodním rejstříku své skutečné majitele zapsat nejpozději do **1. 1. 2019**. Právnícké osoby zapsané v jiných veřejných rejstřících (včetně svěřenských fondů) tak musejí učinit do **1. 1. 2021**. Tyto lhůty nevyplývají ze zákona zcela jednoznačně, nicméně představují převažující výklad a rovněž je potvrzují vyjádření příslušných orgánů.

Pro účely zápisu je nezbytné doložit také listiny, které identifikují osobu skutečného majitele a dokládají jeho postavení skutečného majitele ve vztahu k dané právnícké osobě. Zápis je nezbytné aktualizovat bez zbytečného odkladu v případě změn rozhodných skutečností.

5. JAKÉ JSOU DŮSLEDKY NEOZNÁMENÍ SKUTEČNÉHO MAJITELE?

Neuvedení skutečného majitele v evidenci může být pro některé smluvní partnery (zejména banky a jiné finanční instituce) překážkou pro pokračování v obchodním vztahu. V souvislosti s dalšími okolnostmi by porušení této povinnosti mohlo vést k posouzení transakce za účasti dané právnícké osoby i jako podezřelého obchodu podle zákona o AML.

U právníckých osob účastnících se veřejných zakázek bude doložení skutečného majitele vyžadováno, pokud se mají stát vybraným dodavatelem. Nebude-li jejich skutečný majitel uveden v evidenci, ani nebude na výzvu zadavatele uchazečem doložen, musí být uchazeč ze zadávacího řízení vyloučen.

6. KONTAKTY



JUDr. Stanislav Dvořák, Ph.D., LL.M.

Partner

E stanislav.dvorak@dhplegal.com

T +420 255 706 515



Mgr. Tomáš Mls

Advokát

E tomas.mls@dhplegal.com

T +420 255 706 518



Dvořák Hager & Partners, advokátní kancelář, s.r.o.
IČO 290 50 821, MS Praha, C 162938 www.dhplegal.com

Praha 8, Pobřežní 394/12
CZ-186 00
T +420 255 706 500
E paha@dhplegal.com

Bratislava, Cintorínska ul. 3/a
SK-811 08
T +421 232 786 411
E bratislava@dhplegal.com

Plzeň, Líně – Sulkov, Na Šachtě 391
CZ-330 21
T +420 377 360 111
E plzen@dhplegal.com