



BULLETIN

Prosinec 2017

ZÁPIS SKUTEČNÉHO MAJITELE DO EVIDENCE PRÁVNICKÝCH OSOB A SVĚŘENSKÝCH FONDŮ

Jako další z řady opatření proti legalizaci výnosů z trestné činnosti funguje od 1. ledna 2018 nová evidence o skutečném majiteli právnických osob a svěřenských fondů (dále jen „Evidence“). Povinnost prokazovat skutečného majitele mají všechny právnické osoby zapsané ve veřejném rejstříku podle rejstříkového zákona, např. obchodní rejstřík, spolkový rejstřík, rejstřík společenství vlastníků jednotek, rejstřík obecně prospěšných společností apod.

Za zápis údajů o skutečném majiteli do Evidence odpovídají právnické osoby, které tak mohou činit od 1.1.2018, nejpozději však do 1.1.2019 v případě obchodního rejstříku a do 1.1.2021 v případě ostatních veřejných rejstříků. Právnické osoby zapsané do obchodního rejstříku jsou navíc do 31.12.2018 osvobozeny od správního poplatku 1000 Kč za zápis. Ostatní právnické osoby jsou osvobozeny trvale.

Svůj právní podklad má Evidence ve čtvrté směrnici Evropského parlamentu a Rady 2015/849, o předcházení využívání finančního systému k praní peněz nebo financování terorismu, na základě které byla přijata novela zákona č. 368/2016 Sb., kterým se mění zákon č. 304/2013 Sb., o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob. Evidenci vede příslušný rejstříkový soud, avšak přístup do ní budou mít pouze vybrané orgány, např. soudy, orgány činné v trestním řízení, správci daně, a tudíž se nebude jednat o veřejný rejstřík.

Pojem skutečného majitele

Skutečným majitelem (beneficial owner) je vždy fyzická osoba, která má možnost přímo či nepřímo vykonávat rozhodující vliv v právnické osobě, ve svěřenském fondu nebo v jiném právním uspořádání bez právní osobnosti¹. Do Evidence bude jako majitel zapisována fyzická osoba, která

- sama nebo společně s osobami jednajícími s ní ve shodě disponuje více než 25 % hlasovacích práv této právnické osoby nebo má podíl na základním kapitálu větší než 25 %,
- sama nebo společně s osobami jednajícími s ní ve shodě ovládá osobu uvedenou v předchozím bodě
- která se podílí alespoň 25 % na zisku této právnické osoby
- která je členem statutárního orgánu, zástupcem právnické osoby v tomto orgánu anebo v postavení obdobném

¹ § 4 zákona č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu

postavení člena statutárního orgánu, není-li znám skutečný majitel nebo nelze-li jej určit podle výše uvedených bodů.

Za zápis údajů o skutečném majiteli do Evidence odpovídají právnické osoby. Nezjistí-li právnická osoba skutečného majitele, může být na základě právní fikce zapsán jako její skutečný majitel člen statutárního orgánu.

Údaje v rozsahu uvedeném níže se podávají rejstříkovému soudu prostřednictvím inteligentního formuláře:

<https://issm.justice.cz/podani-navrhu/formular>

- jméno a adresa místa pobytu
- datum narození, rodné číslo, státní příslušnost
- podíl na hlasovacích právech, zakládá-li se postavení skutečného majitele na přímé účasti v právnické osobě, nebo podíl na rozdělovaných prostředcích, zakládá-li se postavení skutečného majitele na tom, že je jejich příjemcem, anebo jiné skutečnosti, je-li postavení skutečného majitele založeno jinak.

Jak prokázat skutečného majitele

Zjišťování skutečného majitele by se mělo provádět z nezávislých zdrojů, např. veřejných rejstříků, výročních zpráv, zápisů z jednání orgánů společnosti apod.

Zákon způsob prokázání skutečného majitele nestanovuje, za nedostatečné se bude zřejmě považovat předložení čestného prohlášení.

Ze zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek je možné dovodit, že k prokázání by mohl stačit např. výpis z obchodního rejstříku nebo jiné obdobné evidence, seznam akcionářů, rozhodnutí statutárního orgánu o vyplacení podílu na zisku, společenská smlouva, zakladatelská listina nebo stanovy.

Závěrem je nutné podotknout, že rejstříkový soud nemá možnost ověřit, že údaje uvedené v Evidenci jsou skutečně pravdivé a aktuální.

Nezvládne-li právnická osoba dohledat skutečného majitele, je možné uplatnit právní fikci, kdy se jako skutečný vlastník právnické osoby zapíše člen statutárního orgánu.

Nezapíše-li právnická osoba skutečného majitele ani přes výzvu, může soud nařídít její likvidaci.

Informace uvedené v tomto Bulletinu jsou určeny výhradně k základní informaci a nelze je proto považovat za konkrétní doporučené postupy.

Další informace Vám rádi poskytneme na telefonním čísle +420 603 442 554
e-mail: info@pechmannova.com

