

KONCEM ROKU UPLYNE LHŮTA PRO NAHLÁŠENÍ SKUTEČNÝCH VLASTNÍKŮ PRÁVNICKÝCH OSOB!

Každá v českém obchodním rejstříku zapsaná právnická osoba by měla vědět, že **1.1.2018** uplyne lhůta, kterou pro zápis jejího skutečného majitele stanovil zákon č. 368/2016 Sb. (dále jen "**Zákon**"), který novelizoval zákon č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu (dále jen "**AML Zákon**").

1. Skutečný majitel

Skutečným majitelem se rozumí fyzická osoba, která má fakticky nebo právně možnost vykonávat přímo nebo nepřímo rozhodující vliv v právnické osobě, ve svěřeneckém fondu nebo v jiném právním uspořádání bez právní osobnosti. Při splnění těchto podmínek platí vyvratitelná právní domněnka, že skutečným majitelem u obchodní korporace je fyzická osoba, která splňuje následující předpoklady:

- Sama nebo společně s osobami jednajícími s ní ve shodě disponuje více než 25 % hlasovacích práv této obchodní korporace nebo má podíl na základním kapitálu větší než 25%
- Sama nebo společně s osobami jednajícími s ní ve shodě ovládá osobu uvedenou výše
- má být příjemcem alespoň 25% zisku této obchodní korporace nebo
- která je členem statutárního orgánu, zástupcem právnické osoby v tomto orgánu anebo v postavení obdobném postavení člena statutárního orgánu, není-li skutečný majitel nebo nelze-li jej určit podle předchozích bodů

Zákon obdobně definuje skutečného majitele i u jiných subjektů (např.: spolek, obecně prospěšná společnost, nadace, ústav...)

2. Evidence skutečných majitelů

Evidence skutečných majitelů vznikne dne 1. 1. 2018 jako neveřejný rejstřík, který obdobně jako obchodní rejstřík povedou rejstříkové (krajské) soudy v elektronické podobě. Návrh na zápis údajů o skutečném majiteli se podává pouze na předepsaném formuláři obdobně jako údaje navrhované o obchodního rejstříku, popř. jej může za určitých podmínek zapisovat i notář.

Paradox ovšem je, že do dnešního dne zápis do evidence skutečných majitelů nelze provést, neboť ani samy rejstříkové soudy zatím nemají tento potřebný interaktivní formulář k dispozici, stejně tak jako notáři nemají zpřístupněny kolonky pro přímý zápis do této evidence. Situaci nadále sledujeme.

3. Rozsah evidovaných údajů

Do evidence skutečných majitelů se o skutečném majiteli budou zapisovat tyto údaje:

NAHLÁŠENÍ SKUTEČNÝCH VLASTNÍKŮ PRÁVNICKÝCH OSOB

- a) jméno a adresa, místa pobytu, popřípadě také bydliště, liší-li se od adresy místa pobytu,
- b) datum narození a rodné číslo, bylo-li mu přiděleno
- c) státní příslušnost
- d) údaj o
 - (i) podílu na hlasovacích právech, zakládá-li se postavení skutečného majitele na přímé účasti v právnické osobě,
 - (ii) podílu na rozdělovaných prostředcích, zakládá-li se postavení skutečného majitele na tom, že je jejich příjemcem, anebo
 - (iii) jiné skutečnosti, je-li postavení skutečného majitele založeno jinak.

4. Oznamovací povinnost

Povinnost provést oznámení o skutečném vlastníkovi **nejpozději do 1. 1. 2018** má každá právnická osoba zapsaná do českého obchodního rejstříku. Je nutné mít ale na paměti, že se nejedná o jednorázovou oznamovací povinnost, ale oznámené údaje o skutečném majiteli je nutno aktualizovat při každé změně, tj. zejména při změně vlastnické struktury v českých společnostech ale i v rámci změn v koncernu majících dopad na skutečného majitele.

5. Uchování údajů o skutečném majiteli

Právnická osoba vede a průběžně zaznamenává aktuální údaje ke zjištění a ověření totožnosti svého skutečného majitele včetně údajů o skutečnosti, která zakládá postavení skutečného majitele či jiného odůvodnění, proč je tato osoba považována za skutečného majitele. Údaje ke zjištění a ověření totožnosti skutečného majitele uchovává právnická osoba po dobu, po kterou je tato osoba skutečným majitelem, a nejméně 10 let od zániku takového vztahu.

6. Účel a přístup k evidenci o skutečných vlastnících

Přístup k údajům o skutečném majiteli má relativně široký okruh osob (viz dále), a to nejen soudy a správní orgány České republiky nebo Evropské unie, ale i jiné osoby nadané některými veřejnoprávními povinnostmi:

- a) soudy, b) policie a státní zastupitelství, c) správci daní, d) zpravodajské služby, e) finanční analytický úřad, Česká národní banka a další orgány při výkonu činností podle zákona o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti

NAHLÁŠENÍ SKUTEČNÝCH VLASTNÍKŮ PRÁVNICKÝCH OSOB

a financování terorismu nebo zákona o provádění mezinárodních sankcí za účelem udržování mezinárodního míru a bezpečnosti, ochrany základních lidských práv a boje proti terorismu, f) Česká národní banka při výkonu dohledu nad osobami působícími na finančním trhu a při výkonu činností podle zákona o ozdravných postupech a řešení krize na finančním trhu, g) Národní bezpečnostní úřad, Ministerstvo vnitra nebo zpravodajská služba, h) Nejvyšším kontrolní úřad, i) povinné osoby (banky, advokáti, apod.) podle zákona o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu v souvislosti s prováděním identifikace a kontroly klienta, j) poskytovatelé veřejné finanční podpory podle zákona o finanční kontrole, k) řídicí, auditní a jiné orgány pro účely výkonu jejich působnosti podle nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1303/201318), l) platební agentura a certifikační subjekt pro účely výkonu jejich působnosti podle nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1306/201319), m) ten, o němž tak stanoví jiný zákon.

V případě dotazů jsme Vám rádi k dispozici.

bpv BRAUN PARTNERS s.r.o.

Palác Myslbek

Ovocný trh 8

CZ-110 00 Praha 1

Tel.: (+420) 224 490 000

Fax: (+420) 224 490 033

www.bpv-bp.cominfo@bpv-bp.com

Tento materiál slouží pouze jako všeobecná informace o aktuálních tématech, nejedná se o poradenství. Nezohledňují se v něm žádné zvláštní okolnosti, finanční situace či zvláštní požadavky adresátů. Jeho adresáti by si proto měli vždy vyžádat příslušné profesionální služby k uvedeným informacím. I přes pečlivé sestavení tohoto materiálu nemůže společnost bpv Braun Partners s.r.o., její partneři, spolupracovníci či spolupracující advokáti a daňoví poradci zaručit přesnost a úplnost informací zde obsažených a nepřebírá jakoukoliv odpovědnost za konání nebo zdržení se konání na základě informací obsažených v tomto materiálu.