

# SLOVENSKÁ REPUBLIKA: ODKRÝVÁNÍ KONEČNÝCH UŽIVATELŮ VÝHOD NOVÉ REGISTRACNÍ POVINNOSTI

Dne 01.02.2018 byl schválen zákon č. 52/2018 Sb. (SK), který implementuje do slovenského práva Směrnicí Evropského parlamentu a Rady (EU) 2015/849, tzv. Čtvrtou AML směrnicí.

Zákon přináší více nových nástrojů pro boj s praním špinavých peněz. Mimo jiné ukládá slovenským právnickým osobám povinnost vést a uchovávat údaje o vlastním konečném uživateli výhod (UBO) a registrovat konečné uživatele výhod v příslušném veřejném rejstříku.

## 1. Uchovávání údajů o konečném uživateli výhod

Slovenské právnické osoby, které nejsou subjektem veřejné správy, jakož i účelová sdružení majetku bez právní subjektivity, jsou počínaje **15.03.2018** povinná identifikovat svého konečného uživatele výhod a vést a průběžně aktualizovat, v listinné nebo elektronické podobě, identifikační údaje o svém konečném uživateli výhod v následujícím rozsahu:

- a) jméno, příjmení,
- b) rodné číslo nebo datum narození, pokud rodné číslo nebylo přiděleno,
- c) trvalý nebo jiný pobyt,
- d) státní příslušnost,
- e) druh a číslo dokladu totožnosti.

Tyto subjekty musejí též evidovat údaje a disponovat dokumenty, které prokazují postavení konkrétní osoby jako konečného uživatele výhod. Toto nemusí činit pouze subjekty, které jsou zapsané v rejstříku partnerů veřejného sektoru („**RPVS**“) a uvedené údaje jsou součástí verifikačního dokumentu dostupného v RPVS.

Za nesplnění této povinnosti může být uložena pokuta až do 200.000 EUR.

## 2. Registrace konečných uživatelů výhod

Slovenské právnické osoby, které nejsou subjektem veřejné správy, jakož i účelová sdružení majetku bez právní subjektivity mají povinnost dát zapsat údaje o svém konečném uživateli výhod do příslušného rejstříku (např. obchodní rejstřík, rejstřík nadací, rejstřík neziskových organizací či rejstřík neinvestičních fondů).

## REGISTRACE ODKRÝVÁNÍ KONEČNÝCH UŽIVATELŮ

Povinnost evidovat svého konečného uživatele výhod v obchodním rejstříku nebudou mít právnické osoby, které jsou subjektem veřejné správy nebo jsou emitentem cenných papírů přijatých k obchodování na regulovaném trhu, který podléhá požadavkům na uveřejňování informací podle zvláštního předpisu.

Zapsané údaje o konečných uživateli výhod nebudou přístupné každému, nýbrž pouze vymezenému okruhu orgánů veřejné moci a dalším povinným osobám podle AML legislativy.

Pro nové subjekty platí tato povinnost počínaje **01.11.2018**. Již existující subjekty jsou povinny podat návrh na zápis údajů o svém konečném uživateli výhod do příslušného rejstříku nejpozději do **31.12.2019**.

### 3. Kdo je konečným uživatelem výhod?

Klíčovým pojmem nové legislativy je končený uživatel výhod. Je jím každá fyzická osoba, která skutečně ovládá nebo kontroluje dotyčný subjekt a každá fyzická osoba, v jejíž prospěch tyto subjekty vykonávají svoji činnost anebo obchod. Posouzení je nutné učinit vždy s ohledem na strukturu konkrétního subjektu, zákon však stanovuje kritéria, která je nutné zohlednit. Z právnických osob, zapisovaných do obchodního rejstříku, které nejsou obchodované na regulovaném trhu, sem patří zejména fyzické osoby, které samostatně nebo v souladu s jinou fyzickou osobu jednajících v souladu s ní anebo společným postupem:

- a) mají přímý nebo nepřímý podíl nejméně 25 % na hlasovacích právech nebo základním jmění dotyčného subjektu,
- b) mají právo jmenovat, ustanovit nebo odvolat statutární, řídicí, dozorčí nebo kontrolní orgán nebo jakéhokoliv z jeho členů,
- c) ovládají právnickou osobu jiným způsobem,
- d) mají právo na hospodářský prospěch nejméně 25 % z podnikání nebo jiné činnosti právnické osoby.

Pokud není možné identifikovat takovouto fyzickou osobu, za konečné uživatele výhod se považují členové vrcholového managementu dotyčné právnické osoby, tedy členové statutárního orgánu, prokuristé a vedoucí zaměstnanci v přímé řídicí působnosti statutárního orgánu.

### 4. Vztah k RPVS

Zákon zavádí nové povinnosti, které se budou týkat téměř každého podnikatele na Slovensku. Povinnost zapsat údaje o svém konečném uživateli výhod v příslušném rejstříku **budou mít i subjekty již registrované v RPVS**, tedy v rejstříku, ve kterém musí být zapsané všechny domácí i zahraniční subjekty, obchodující s veřejným sektorem nad zákonem stanovené limity

**REGISTRACE ODKRÝVÁNÍ KONEČNÝCH UŽIVATELŮ**

(100.000 EUR jednorázové plnění nebo 250.000 EUR opakované plnění za období jednoho roku).

**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.com](http://www.bpv-bp.com)[info@bpv-bp.com](mailto:info@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.