

Tvoříme základy

Hot News Česká republika

Novinky z oblasti práva, daní a ekonomiky

Vydání: 6. leden 2017 · www.roedl.cz

2016
právníká
firma
roku

Právníká firma
roku 2012–2016

> Zásadní změny v evidenci takzvaných skutečných majitelů právnických osob

Pavel Koukal, Rödl & Partner Praha

Úvodem

- > Dnem 1. ledna 2017 nabyla účinnosti novela zákona č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu, která mimo jiné přináší i zásadní změny v evidenci skutečných vlastníků právnických osob, zejména obchodních korporací. Vzhledem k tomu, že v souvislosti s těmito změnami nově vzniká i samostatná evidenční povinnost přímo pro obchodní korporace (obchodní společnosti a družstva), upozorňujeme na základní principy nové právní úpravy.

Úvodem je třeba konstatovat, že nová právní úprava implementuje do českého právního řádu požadavky vyplývající ze směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2015/849 (tzv. 4. AML směrnice). Podstatou požadavků vyplývajících z této směrnice přitom je, aby obchodní společnosti a jiné právnické osoby zapsané v jakémkoli rejstříku na území členských států EU měly právní povinnost získávat a mít adekvátní, přesné a zejména aktuální informace o svém skutečném majiteli a o skutečně držené účasti.

Nová evidenční povinnost pro obchodní společnosti

Zákon č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu (dále také jen „zákon“) ve svém novém ustanovení § 29b zavádí povinnost každé právnické osoby vést a průběžně zaznamenávat aktuální údaje ke zjištění a ověření totožnosti svého skutečného majitele, a to včetně údajů o skuteč-

nosti, která zakládá postavení skutečného majitele či jiného odůvodnění, proč je tato osoba považována za skutečného majitele.

Dosud přitom měly povinnost zjišťovat skutečného majitele pouze takzvané povinné osoby dle § 2 zákona č. 253/2008 Sb., tedy banky a jiné finanční instituce, osoby oprávněné k obchodování s nemovitostmi a jiné, nyní je však tato povinnost rozšířena na všechny právnické osoby se sídlem v České republice.

V daných souvislostech je podstatná výchozí legální definice „*skutečného majitele*“, která je obsažena v ustanovení § 4 odst. 4 novelizovaného zákona.

Skutečným majitelem se pro účely zákona rozumí *fyzická osoba*, která má fakticky nebo právně možnost vykonávat přímo nebo nepřímo rozhodující vliv v právnické osobě, ve svěřenském fondu nebo v jiném právním uspořádání bez právní osobnosti. Má se přitom za to, že při splnění těchto podmínek je skutečným majitelem u obchodní korporace ta fyzická osoba, která:

1. sama nebo společně s osobami jednajícími s ní ve shodě disponuje více než 25 procenty hlasovacích práv této obchodní korporace nebo má podíl na základním kapitálu větší než 25 procent,



Zdroj: Archiv Rödl & Partner

2. sama nebo společně s osobami jednajícími s ní ve shodě ovládá osobu uvedenou v bodě 1,
3. má být příjemcem alespoň 25 procent zisku této obchodní korporace, nebo
4. 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 bodů 1 až 3.

V tomto směru platí, že obchodní korporace jakožto právnická osoba je povinna údaje o skutečném majiteli uchovávat po dobu, po kterou je tato osoba skutečným majitelem, a to nejméně 10 let od zániku takového vztahu.

V návaznosti na svou evidenční povinnost dle § 29b zákona je obchodní korporace povinna vždy sdělit oprávněným osobám dle zákona údaje týkající se skutečného majitele, a to na jejich žádost. Oprávněnými osobami v tomto směru jsou Finanční analytický úřad, orgány činné v trestním řízení, orgány Finanční a Celní správy a takzvané povinné osoby.

Zápis údajů o skutečném majiteli do evidence rejstříkového soudu

Od 1. ledna 2018 vstoupí v odloženou účinnost i ta ustanovení zákona č. 253/2008 Sb., která zavedou další specifickou povinnost spojenou s evidencí skutečných majitelů obchodních korporací, a to zápis údajů o skutečném majiteli do zvláštní evidence vedené rejstříkovými soudy.

V tomto směru bude se shora uvedenou účinností provedena i příslušná novela zákona č. 304/2013 Sb., o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob. Bude přitom platit, že evidence skutečných majitelů nebude

součástí veřejné části obchodního rejstříku, když údaje o skutečném majiteli povede rejstříkový soud pro každou zapsanou obchodní korporaci ve zvláštní složce. Návrh na zápis údajů o skutečném majiteli, jeho změnu nebo výmaz bude podávat obchodní korporace, již se údaje týkají. Do evidence skutečných majitelů se přitom bude zapisovat jméno a místo pobytu / bydliště skutečného majitele, jeho datum narození a rodné číslo (pokud bylo přiděleno), státní příslušnost a údaj o podílu na hlasovacích právech, podílu na rozdělovaných prostředcích nebo jiné takové skutečnosti.

Významné je, že údaje o skutečném majiteli nebudou poskytovány spolu s výpisem z obchodního rejstříku a ani nebudou zveřejňovány. K údajům o skutečném majiteli budou mít dálkový přístup pouze vybrané oprávněné subjekty, a to zejména soudy pro účely soudního řízení, orgány činné v trestním řízení, správce daně, zpravodajské služby, Finanční analytický úřad, Česká národní banka a jiné.

Kontakt pro další informace:



JUDr. Pavel Koukal
advokát

Associate Partner

Tel.: +420 236 163 760

E-mail: pavel.koukal@roedl.cz

Tvoříme základy

„Naše znalosti tvoří základ našeho poradenství. Na nich stavíme, společně s našimi klienty.“

Rödl & Partner

„Jedinečné lidské věže mohou vyrůst pouze tehdy, mají-li pevný základ.“

Castellers de Barcelona



„Celemek se skládá z jednotlivců“ – u Castellers, i v naší společnosti.

Lidské věže symbolizují jedinečným způsobem firemní kulturu společnosti Rödl & Partner. Ztělesňují naši filozofii soudržnosti, rovnováhy, odvahy a týmového ducha. Jsou paralelou růstu vlastní silou, který Rödl & Partner promítá do dnešní podoby.

Heslem všech Castellers, jež je i vyjádřením jejich základních životních hodnot, je „Força, Equilibri, Valor i Seny“ (síla, stabilita, odvaha a rozum). Toto heslo charakterizuje i nás. To bylo také i jedním z důvodů, proč společnost Rödl & Partner v květnu 2011 navázala spolupráci s Castellers de Barcelona, reprezentanty dlouholeté tradice stavby lidských věží.

Impressum Hot News Česká republika

6. leden 2017

Vydavatel: Rödl & Partner Consulting, s.r.o.
Platněnská 2, 110 00 Praha 1
Tel.: + 420 236 163 111 | www.roedl.cz

Redakce: Ing. Jana Švédová – jana.svedova@roedl.cz

Layout/Sazba: Rödl & Partner – publikace@roedl.cz

Tento newsletter je nezávaznou informační brožurou a slouží obecným informačním účelům. Nepředstavuje právní, daňové ani podnikové poradenství, jeho cílem není ani nahrazení individuálního poradenství. Při zpracování newsletteru se společnost Rödl & Partner snaží o maximální pečlivost, nemůže ale převzít odpovědnost za správnost, aktuálnost a úplnost informací. Protože se zde obsažené informace nezabývají konkrétními tématy jednotlivých fyzických nebo právnických osob, měl by si klient požadované informace vždy ověřit poradenskou zakázkou. Rödl & Partner nepřijímá odpovědnost za rozhodnutí, která čtenáři na základě článků newsletteru učiní. Naši poradci jsou Vám rádi k dispozici.

Veškerý obsah newsletterů zveřejněný na internetu včetně odborných informací je duševním vlastnictvím společnosti Rödl & Partner a je chráněn autorskými právy. Uživatelé mohou obsah newsletterů stahovat, tisknout nebo kopírovat pouze pro vlastní potřebu. Jakékoli změny, rozmnožování, šíření nebo sdělování tohoto obsahu nebo jeho částí veřejnosti, ať už online nebo offline, vyžadují předchozího písemného souhlasu společnosti Rödl & Partner.