

Evidování skutečného majitele právnické osoby v roce 2023

Co je evidování skutečného majitele?

- V rámci boje proti praní špinavých peněz a financování terorismu byla na půdě EU zavedena **povinnost, aby právnické osoby aktivně zjišťovaly, kdo je reálně ovládá a získává zisk z jejich činnosti, tedy aby zjišťovaly, kdo je jejich skutečným majitelem.**
- Právnické osoby proto musí aktivně identifikovat všechny své skutečné majitele, zjistit jejich identifikační údaje a tyto **údaje registrovat do evidence skutečných majitelů (ESM), což je rejstřík spravovaný Ministerstvem spravedlnosti.**

Proč je důležité skutečného majitele evidovat?

- **Pokud právnická osoba své skutečné majitele správně nezaregistruje, nemohou tito skuteční majitelé hlasovat na valné hromadě ani získávat svůj podíl na zisku z činnosti právnické osoby. Reálně tak nemohou využívat svého postavení a profitovat ze své účasti na právnické osobě.**
- Pokud by právnická osoba ani na výzvu státních orgánů nezaregistrovala správné údaje v evidenci skutečných majitelů, hrozí jí **pokuta až do výše 500.000,- Kč.**

Koho se to týká?

- Zjišťovat svého skutečného majitele musí téměř všechny druhy soukromých právnických osob – zejména společnosti s ručením omezeným, akciové společnosti, veřejné obchodní společnosti, komanditní společnosti, družstva, ale i spolky, společenství vlastníků jednotek, politické strany, církve a svěřenské fondy.
- Skutečného majitele nemají pouze vybrané veřejné právnické osoby (např. stát, kraje, obce, právnické osoby zřízené anebo vlastněné těmito subjekty, či veřejné výzkumné instituce).

Je toto pro nás podstatné, i když jsme skutečného majitele již v minulosti zapsali?

- Ano, **v oblasti došlo od 1. 10. 2022 k podstatným změnám novelizací zákona a dříve provedené zápisy již nemusí být správné.**

Co se tedy změnilo?

- **Změna terminologie** – nově se používá pouze pojem skutečný majitel místo termínů koncový příjemce a osoba s koncovým vlivem. K reflektování této změny mělo dojít automaticky, ale doporučujeme si zkontrolovat, že v případě Vaší společnosti toto skutečně nastalo, neboť přítomnost technické chyby se nedá vyloučit.

- **Rozšíření okruhu osob, které jsou považovány za skutečného majitele** – skutečnými majiteli korporace jsou nově také osoby, které uplatňují rozhodující vliv v korporaci, která má v dané (zkoumané) korporaci podíl větší než 25 %. Tudiž osoba ovládající společníka (zkoumané) korporace s podílem větším než 25 % bude rovněž skutečným majitelem. V tomto směru je tedy nutné zajistit, že tito skuteční majitelé budou do evidence nově zapsáni.
- **Rozšíření okruhu právnických osob, které musí zjišťovat skutečného majitele** – nově se bude skutečný majitel zjišťovat u společenství vlastníků jednotek, odborových organizací, církví, politických stran nebo honebních společenstev.
- **Rozšíření automatických průpisů a změny v systému** – došlo k rozšíření okruhu automatických průpisů skutečného majitele, a to nejen u nově evidovaných osob (např. společenstev vlastníků jednotek, politických stran), ale i u struktur obchodních korporací, ve kterých je uplatňován rozhodující vliv na základě ovládaní. Do jisté míry tak mohou být výše uvedené změny v okruhu skutečných majitelů automaticky propsány bez nutnosti součinnosti dané korporace, nicméně doporučujeme si správnost takového automatického průpisu vždy zkontrolovat.

Co to pro Vás znamená?

- Pokud dosud nemáte u Vaší právnické osoby zapsaného skutečného majitele, je **nutné obratem zajistit jeho zápis**.
- Pokud jste skutečného majitele u Vaší právnické osoby již zapisovali, je **nutné si zápis zkontrolovat a případně nejpozději do 1. 4. 2023 zajistit nápravu provedením nového zápisu**.

Jak postupovat, když zjistíte u Vaší společnosti nesrovnalosti v zápisu?

- V dané věci je nutné připravit návrh na zápis skutečného majitele na příslušném formuláři. K návrhu je nutné doložit příslušné dokumenty prokazující identitu skutečných majitelů a zdůvodnění jejich postavení jako skutečných majitelů, přičemž dostačující jsou prosté kopie (skeny) příslušných originálů.
- Pokud jste v minulosti již skutečného majitele zapsali, má Vaše společnost čas do 1. 4. 2023 na provedení příslušných aktualizací v evidenci, aby postupovala v souladu se zákonem a neměla v zápisu nesrovnalosti.
- Připravený návrh je možné posléze nechat zapsat prostřednictvím Vašeho rejstříkového soudu nebo libovolného notáře.

Tým PEYTON legal je Vám přitom plně k dispozici a je připraven Vám pomoci s evidováním skutečného majitele, ať už by se jednalo o určení skutečného majitele Vaší společnosti, kontrolu Vašeho aktuálního zápisu v evidenci nebo o komplexní zajištění zapsání nových údajů do evidence „na klíč“.

Neváhejte se proto na nás kdykoli obrátit.



Jakub Málek
partner
malek@plegal.cz



Martin Heinzl
vedoucí advokát
heinzl@plegal.cz



Kateřina Roučková
advokátní koncipientka
rouckova@plegal.cz