

DO KONCE ROKU UŠETŘETE 1000 KORUN PŘI ZÁPISU DO EVIDENCE SKUTEČNÉHO MAJITELE

Vzhledem k vyskytujícím se dotazům připomínáme, že **právnícké osoby** zapsané do obchodního rejstříku (tj. zejména obchodní společnosti – s.r.o., a.s., k.s., v.o.s.) **mají povinnost provést zápis do evidence skutečného majitele do 31. 12. 2018.**

Ostatní právnícké osoby (tj. např. spolky) a svěřenské fondy mají povinnost provést zápis **do 31. 12. 2020.**

Do konce roku jsou právnícké osoby zapisované do obchodního rejstříku osvobozeny od soudního poplatku, pokud podají návrh na zápis údajů do evidence skutečného majitele. Od 1. 1. 2019 poplatek činí 1.000,- Kč. Ostatní právnícké osoby (např. spolky) jsou od poplatku osvobozeny i po 1. 1. 2019.

Jaké jsou sankce?

Pokud povinná osoba nedostojí své zákonné povinnosti v určené lhůtě, rejstříkový soud ji vyzve a stanoví lhůtu dodatečnou. Po marném uplynutí této lhůty může dojít ke zrušení právnícké osoby a vstupu do likvidace.

Na koho se vztahuje povinnost evidovat skutečného majitele?

V reakci na evropskou legislativu byla přijata novela zákona č. 304/2013 Sb., o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob a o evidenci svěřenských fondů (dále jen „zákon o veřejných rejstřících“), která s sebou do českého právního řádu přinesla tzv. evidenci údajů o skutečných majitelích. Jedná se o další opatření proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu.

Novela nabyla účinnosti k 1. 1. 2018 **a vztahuje se na všechny právnícké osoby zapsané ve veřejném rejstříku a na svěřenské fondy.** V praxi tak dopadne na všechny typy obchodních společností (akciová společnost, společnost s ručením omezeným, komanditní společnost, veřejná obchodní společnost), jakož i další právnícké osoby, které se podle zákona o veřejných rejstřících zapisují (například spolky, složky HK ČR).

Skutečný majitel je fyzická osoba, která má fakticky nebo právně možnost vykonávat přímo nebo nepřímo rozhodující vliv v právnícké osobě.

Údaje o skutečném majiteli je potřeba zapsat do evidence, a to výhradně prostřednictvím formuláře.

Formulář pro zápis údajů do evidence skutečných majitelů je dostupný zde:
<https://issm.justice.cz/>

Po vyplnění formuláře jej lze podat na rejstříkový soud vytištěný fyzicky nebo prostřednictvím datové schránky. Provést zápis skutečného majitele je oprávněn i notář.

Návrh jsou oprávněny podat osoby, které jsou oprávněny podávat návrhy na zápis do obchodního rejstříku, tj. typicky jednatelé, potažmo jejich zástupci (např. advokáti).

Související zákon č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu, v platném znění, určuje, kdo je skutečným majitelem a stanovuje několik pomocných kritérií (domněnek), na základě kterých se skutečný majitel určí.

U obchodní korporace (akciová společnost, společnost s ručením omezeným, komanditní společnost, veřejná obchodní společnost) **jde o osobu:**

1. která disponuje více než 25 % hlasovacích práv nebo má podíl větší než 25 % v této korporaci nebo
2. která takovou korporaci ovládá nebo
3. která má být příjemcem alespoň 25 % zisku této obchodní korporace, nebo
4. 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 podle předchozích bodů určit.

U spolků je skutečným majitelem fyzická osoba:

1. disponuje více než 25 % jejích hlasovacích práv nebo
2. má být příjemcem alespoň 25 % z rozdělovaných prostředků nebo
3. 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 podle předchozích bodů určit.

U komor je skutečným majitelem fyzická osoba:

každý člen představenstva, neboť představenstvo komory je řídicím orgánem komory. Představenstvo komory je řídicím orgánem komory a rozhoduje o všech záležitostech komory (viz zákon č. 304/1992 Sb., o Hospodářské komoře České republiky a Agrární komoře České republiky, v platném znění).

O skutečném majiteli se zapisují následující údaje:

- 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 a
- d) údaj o podílu na hlasovacích právech, zakládá-li se postavení skutečného majitele na přímé účasti v právnické osobě (tato varianta bude zřejmě nejčastější), podílu 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. **Každý člen má stejný podíl na hlasovacích právech,**

který je potřeba uvést zlomkem nebo v procentech v poměru dle členů představenstva (např. má-li představenstvo 10 členů, uvedete u každého člena představenstva buď 1/10 nebo 10%).

Zapisované údaje do evidence skutečného majitele nejsou veřejné, nemohou do nich tedy běžně nahlížet třetí osoby. Evidence bude vedena v elektronické formě rejstříkovými soudy. Výpis z evidence bude moci získat zapsaný skutečný majitel. Dálkově bude zřízen přístup soudům pro účely soudního řízení či orgánům činným v trestním řízení.

V případě nejasností doporučujeme vyhledat odbornou právní pomoc.

