

Zákon o evidenci skutečných majitelů

se zaměřením na
obchodní korporace

01

Evidující osoba a její povinnosti

Evidující osoba



Každá právnická osoba

se sídlem v České republice s výjimkou osob dle § 7 zákona

§ 7

Výjimky

- o stát
- o územní samosprávný celek
- o příspěvková organizace
- o právnická osoba zřízená zákonem nebo mez. sml.
- o státní podnik a národní park
- o politická strana
- o církev a náboženská společnost
- o a další zpravidla speciální subjekty

Povinnosti



Zjišťovat svého skutečného majitele

a údaje o skutečném majiteli zaznamenávat



Zajistit zápis do evidence

skutečných majitelů a udržovat tento zápis aktuální a přesný



Poskytovat údaje

o skutečném majiteli osobám určeným zákonem



Skutečným majitelem

může být pouze fyzická osoba, která je buď **koncový příjemce** nebo **osobou s koncovým vlivem**.

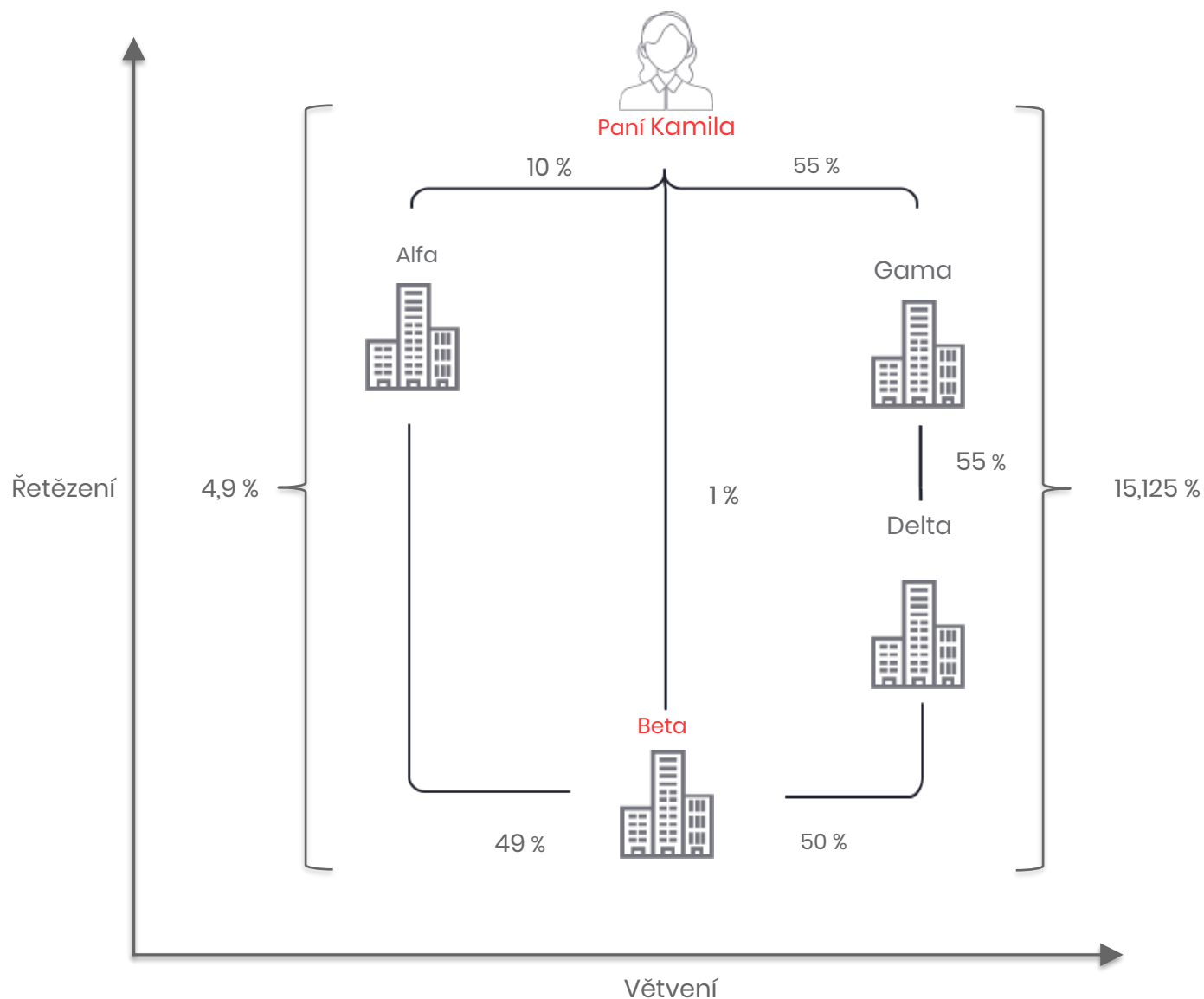
V zákonem předvídaných případech však mohou být skutečným majitelem i **osoby ve vrcholném vedení**.



Osobou ve vrcholném vedení

je osoba, která zajišťuje pravidelné nebo každodenní řízení činnosti právnické osoby a zároveň je členem statutárního orgánu (nebo v obdobném postavení) nebo je přímo podřízena statutárnímu orgánu.

Větvení a řetězení vztahů I



Výpočet podílu koncového příjemce

Podíly v rámci větvení se sčítají a v rámci řetězení násobí

Paní Kamila má souhrnný přímý i nepřímý podíl na zisku společnosti Beta ve výši 21,025 %

- o přímý podíl 1 % +
- o nepřímo přes Alfa 4,9 % (10 % x 49 %) +
- o nepřímo přes Gama a Delta 15,125 % (55 % x 55 % x 50 %)

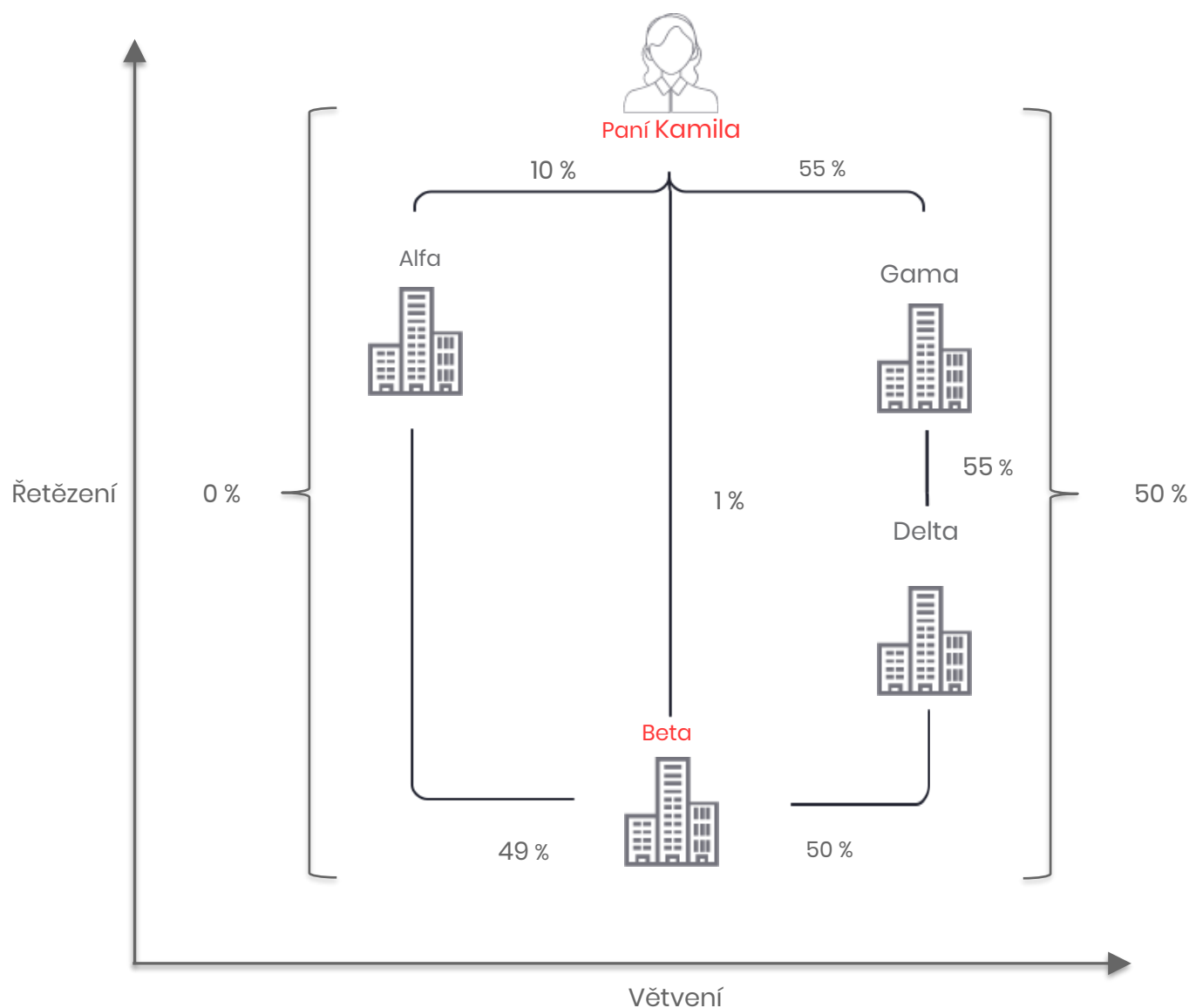
Koncový příjemce

Paní Kamila nebude koncovým příjemcem společnosti Beta, neboť nemá souhrnný přímý a nepřímý podíl na zisku nebo jiných vlastních zdrojích společnosti Beta vyšší než 25 %

Skutečný majitel

Paní Kamila nebude sice koncovým příjemcem, ale, jak si ukážeme na dalším příkladu, bude osobou s koncovým vlivem a tedy i skutečným majitelem společnosti Beta

Větvení a řetězení vztahů II



Výpočet podílu osoby s koncovým vlivem

Podíly v rámci větvení se sčítají a v rámci řetězení se započítávají pouze ty, kde daná osoba strukturu ovládá

Paní Kamile se tak započte:

- Přímý podíl 1 %
- Podíl společnosti Delta (50 %), neboť paní Kamila společnost Delta ovládá skrze společnost Gamma
- Podíl společnosti Alfa se nezapočítá, neboť společnost Alfa Paní Kamila neovládá

Osoba s koncovým vlivem

Paní Kamila tak bude osobou s koncovým vlivem společnosti Beta, neboť přímo či nepřímo disponuje 51 % podílem na hlasovacích právech ve společnosti Beta

Dle zákona o obchodních korporacích tak bude paní Kamila většinovým společníkem a tedy i ovládající osobou společnosti Beta

Skutečný majitel

Paní Kamila tedy bude skutečným majitelem společnosti Beta, neboť bude její osobou s koncovým vlivem.

To, že Paní Kamila není zároveň koncovým příjemcem, není rozhodné, neboť pro určení skutečného majitele postačí splnění jedné ze stanovených podmínek

03

Zápis do evidence skutečných majitelů



Příslušný rejstříkový soud

- Elektronicky na předepsaném formuláři
- Doložit doklady v elektronické podobě v prosté kopii
- Doklady v cizím jazyce je třeba předložit společně s prostým překladem



Notář

- Na základě žádosti
- Doložit doklady v elektronické nebo listinné podobě
- Doklady v cizím jazyce je třeba předložit společně s prostým překladem



Automatický průpis

- Provádí se automaticky i bez návrhu
- Neprovede se u subjektů, kde je již zápis proveden jiným způsobem
- U osob, kde se neprovede ze zákona lze do budoucna o provádění automatického průpisu požádat

S.R.O.

- Společník s podílem > 25 %
- Skutečný majitel společníka s podílem > 25 %

A.S.

- Jediný akcionář
- Skutečný majitel jediného akcionáře



Lhůty

Účinnost zákona

1. 6. 2021

Osoby s dřívějším zápisem

- Přechodné období k uvedení zápisu do souladu
- **Do 1.12. 2021**

Osoby bez dřívějšího zápisu

- Automatický průpis nebo
- Zajistit zápis bez zbytečného odkladu po účinnosti - **bez přechodného období!**

04

Přístup do evidence



Veřejný přístup



Částečný výpis

- Přístupný komukoli
- Pouze platné údaje
- Skrze internetové stránky
- Elektronická forma výpisu



Obsah

- Jméno, stát bydliště, rok a měsíc narození, státní občanství
- Druh postavení
- Velikost podílu
- Období, ve kterém je skutečným majitelem
- Označení právnické osoby již je skutečným majitelem
- Datum zápisu
- Poznámka o nesrovnalosti



Neveřejný přístup



Úplný výpis

- Přístupný pouze oprávněným osobám
- Platné i vymazané údaje
- Prostřednictvím dálkového přístupu zřízeného na žádost
- Evidující osoba a zapsaná osoba může žádat o výpis i bez dálkového přístupu příslušný rejstříkový soud



Oprávněné osoby

- Osoba zapsaná jako skutečný majitel
- Evidující osoba
- Osoba povinná dle AMLZ při kontrole a identifikaci klienta
- Poskytovatel veřejné finanční podpory
- Soudy, notáři, orgány veřejné moci...



Omezení přístupu

- Pouze na návrh
- Pouze v případech osob s omezenou svéprávností jedná-li se o případ zvláštního zřetele a není to v rozporu s veřejným zájmem
- Rozsah zneprístupnění odpovídá konkrétnímu případu

Příklad

Nezletilý dědic velkého majetku, který by mohl být vystaven riziku únosu nebo podvodu v této souvislosti

05

Nesrovnalosti

Nesrovnalost

Stav, kdy údaje zapsané v evidenci skutečných majitelů neodpovídají skutečnosti nebo stav, kdy v evidenci skutečných majitelů nejsou zapsány žádné údaje

Oznamovací povinnost

Povinnost oznámit zjištěné nesrovnalosti příslušnému rejstříkovému soudu k zahájení řízení o nesrovnalosti

Orgány veřejné moci

Povinné osoby dle AMLZ



Sankce



Přestupky

Přestupky projednávají obecní úřady obcí s rozšířenou působností

Za přestupky dle zákona lze uložit pokutu až do výše **500.000,- Kč**

Evidující osoba se dopustí přestupku pokud:

- Nezajistí ani na výzvu soudu ve stanovené lhůtě zápis žádného údaje do evidence
- Nezajistí zápis nových údajů do 15 dnů od jejich výmazu na základě rozhodnutí soudu v řízení o nesrovnalosti

Osoba povinná poskytnout součinnost (např. skutečný majitel) se dopustí přestupku neposkytnutím součinnosti evidující osobě, pokud tuto skutečnost potvrdí soud v řízení o nesrovnalosti

Další následky

Nevymahatelnost práv z právních jednání zastírajících osobu skutečného majitele

Zákaz umožnění získat podíl na prospěchu osobě, která není zapsána jako skutečný majitel ani osobám, jichž je rovněž skutečným majitelem nebo osobě, která nemá v evidenci zapsaného žádného skutečného majitele

Zákaz výkonu hlasovacího práva pro osoby, které nejsou zapsané jako skutečný majitel ani osobám, jichž je rovněž skutečným majitelem nebo osobě, která nemá v evidenci zapsaného žádného skutečného majitele

Zkratky

| | |
|-------|--|
| AMLZ | zákon č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu, ve znění pozdějších předpisů |
| zákon | zákon č. 37/2021 Sb., o evidenci skutečných majitelů |
| ZOK | zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích), ve znění pozdějších předpisů |

Disclaimer

Toto shrnutí uvádí pouze základní informace k předmětné problematice a pro účely vizuální prezentace může docházet ke zjednodušení a zkreslení určitých skutečností. Účelem shrnutí je poskytnout čtenáři základní informace a nepostihuje téma v plné šíři. Shrnutí neslouží jako právní rada nebo doporučení uskutečnit nebo neuskutečnit jakékoli právní nebo jiné jednání. Pro zajištění souladu s předmětnou právní úpravou doporučujeme vyhledat profesionální právní poradenství vztahující se k Vašemu případu

Kontakt

Blockchain Legal, advokátní kancelář s. r. o.

Dukelských hrdinů 567/52
170 00 Praha 7 Holešovice

info@blockchainlegal.cz

IČ: 06297013
zapsaná v obchodním rejstříku
vedeném u Městského soudu v
Praze pod sp. zn. C 279720

