

Nový zákon o evidenci skutečných majitelů

Pro někoho zjednodušení, pro jiného nutnost větší aktivity při zjišťování skutečného majitele. A především hrozba nepříjemných sankcí pro všechny. To vše přináší nový zákon č. 37/2021 Sb., o evidenci skutečných majitelů, který nabude účinnosti 1. června 2021. Níže uvádíme přehled těch nejdůležitějších změn:



Kdo je skutečným majitelem?

Nová právní úprava obsahuje přesnější vymezení pojmu skutečného majitele. Je za něj považována fyzická osoba, která je:

- a) **osobou s koncovým vlivem** (fakticky ovládá společnost a vykonává v ní rozhodující vliv), nebo
- b) **koncovým příjemcem** (přímo nebo nepřímo získává více než 25 % majetkového prospěchu a má významný podíl na hlasovacích právech).

Povinnost zjišťovat skutečného majitele

Vyhodnotit, kdo je skutečným majitelem, musí příslušná evidující osoba, tedy zásadně členové statutárního orgánu dané společnosti. Ti musí za tímto účelem vynaložit slovy zákona **veškeré úsilí, které po nich lze rozumně požadovat** a zároveň všechny učiněné kroky také zaznamenat. Povinnost aktivně zjišťovat skutečného majitele se v praxi dotkne především společností se složitější strukturou či zahraniční účastí.

Teprve v případě, že skutečného majitele nelze určit podle kritérií uvedených výše, je za skutečného majitele považována **osoba ve vrcholném vedení obchodní korporace** – v praxi tedy půjde nejčastěji o člena statutárního orgánu.

Zápis do evidence nově i u notáře

Kromě rejstříkových soudů, které tak činily doposud, budou moci nově provádět zápis do evidence skutečných majitelů také notáři.

Významné zjednodušení pak uvítají především společnosti s jednoduchou vlastnickou strukturou, kterou lze vyčíst z obchodního rejstříku. Nová legislativa totiž umožňuje tzv. **automatický průpis údajů**.

Údaje o skutečném majiteli budou veřejně přístupné

Zásadní novinku oproti stávajícímu stavu představuje zveřejnění některých údajů o skutečném majiteli.

Veřejnosti budou k dispozici zejména **základní informace identifikující skutečného majitele** jako je jméno, stát bydliště, státní občanství a rok a měsíc narození. Dosavadní zcela neveřejná evidence skutečných majitelů bude tedy již minulostí.

Sankce

K nejpodstatnější a bezpochyby nejcitelnější změně dochází na úrovni sankcí.

S porušením povinností v souvislosti s evidencí skutečných majitelů spojuje nový

zákon nepříjemné následky, kterými jsou zejména:

- a) peněžitá pokuta za přestupek až ve výši 500.000,- Kč;
- b) pozastavení výkonu hlasovacích práv; nebo
- c) zákaz výplaty podílu na prospěchu včetně zisku.

Jako příklad přestupku lze uvést v první řadě porušení povinnosti evidující osoby zapsat

skutečného majitele do evidence či neposkytnutí potřebné součinnosti evidující osobě ze strany skutečného majitele.

A v jaké lhůtě je třeba vyhovět novému zákonu?

Obchodní korporace, které zapsaly skutečného majitele do evidence dle současné právní úpravy v zákonné lhůtě, mají na přizpůsobení nové legislativě čas až do 1. prosince 2021. Ostatní subjekty tak musí učinit bezodkladně po nabytí účinnosti nového zákona, tedy po 1. červnu 2021.

V případech jakýchkoliv dotazů se na nás můžete kdykoliv s důvěrou obrátit.

Kontakt:

Jaroslav Menčík, partner
jaroslav@mavericks.legal

Lucie Máchová, advokátka
lucie@mavericks.legal



MAVERICKS advokáti s.r.o.

IČO: 06696783

Jungmannova 36/31, Nové Město, 110 00 Praha 1

společnost zapsaná v OR vedeném Městským soudem v Praze pod sp. zn. C 287293