



Klientské informace

Česká republika
13. května 2021

Nová pravidla pro evidenci skutečných majitelů

Od 1. června 2021 je účinný zcela nový zákon o evidenci skutečných majitelů. Oproti stávající právní úpravě rozšiřuje rozsah evidovaných údajů a především zavádí sankce při neplnění povinností. Evidence bude veřejně přístupná.

Nová úprava dopadne téměř na všechny obchodní společnosti, včetně těch, které splnily své povinnosti podle stávající legislativy.

Skutečný majitel

Skutečným majitelem obchodní korporace (dále jen „společnosti“) je každá fyzická osoba, která je koncovým příjemcem nebo osoba s koncovým vlivem.

- **Koncovým příjemcem** se rozumí fyzická osoba, která přímo nebo nepřímo (prostřednictvím jiné osoby) získává více než 25 % podílu na zisku nebo likvidačním zůstatku.
- **Osobou s koncovým vlivem je fyzická osoba, která** uplatňuje přímo nebo nepřímo rozhodující vliv v právnícké osobě. Může jít o situace, kdy má více než 25 % hlasovacích práv.

Pokud nelze skutečného majitele identifikovat, zapisují se jako skutečný majitel osoby ve vrcholném vedení společnosti. Těmi mohou být nejen členové statutárních orgánů, ale i osoby jim přímo podřízené.

Do evidence skutečných majitelů se budou nově zapisovat také další údaje, například popis struktury vztahů nebo období od kdy do kdy byla osoba skutečným majitelem a proč. Všechny údaje bude nutné při zápisu doložit patřičnými dokumenty.

Úplnou novinkou bude **automatický průpis** údajů z obchodního rejstříku do evidence skutečných majitelů u některých obchodních společností.

Část údajů v evidenci skutečných majitelů bude **přístupná veřejnosti** na internetu. Přístup do plné verze budou mít různé instituce včetně například finančního úřadu.

Sankce

Na rozdíl od současného zákona, nový zákon zavádí **sankce až do výše 500.000 Kč** – pro společnost, pokud nezapíše skutečného majitele ani na výzvu soudu nebo dalším subjektům (například společníkům nebo skutečným majitelům), kteří neposkytnou

potřebnou součinnost pro zápis.

Ještě nepříjemnější dopady však na společnost a její společníky budou mít další restrikce. Společnost **nesmí vyplatit dividendy** (vč. vlastního kapitálu nebo likvidačního zůstatku) **nezapsanému skutečnému majiteli**. Nezapsaný skutečný majitel **nesmí vykonávat hlasovací práva na valné hromadě** společnosti. Totéž platí pro všechny společnosti, jichž je tato osoba skutečným majitelem.

Společnost dále nesmí vyplatit podíl na zisku společností, které nemají zapsaného skutečného majitele v evidenci.

Lhůty

Zákon je účinný již od 1. června 2021. Obchodní společnosti, které splnily své oznamovací povinnosti dle stávajícího zákona, mohou dle přechodných ustanovení doplnit chybějící údaje až do 1. prosince 2021.

Za tým AUDITOR

Ing. Martin Kohlík
Oddělení daňového poradenství
T: +420 224 800 449
E: martin.kohlik@auditor.eu

Ing. Jana Šnajdrová
Oddělení daňového poradenství
T: +420 224 800 416
E: jana.snajdrova@auditor.eu



Doporučení

Vzhledem k sankcím doporučujeme zajistit zápis všech relevantních údajů do evidence skutečných majitelů.

Pokud bude společnost vyplácet po 1. červnu 2021 dividendy, musí statutární orgán provést nejen test insolvence, ale navíc ověřit zápis skutečného majitele společnosti a mateřské společnosti.

V případě dotazů se na nás neváhejte obracet. Rádi Vám budeme nápomocni při zápisu skutečného majitele do rejstříku.

Údaje zveřejněné v této publikaci mají informativní charakter a nenahrazují právní, ekonomické či daňové poradenství. Poradenství vyžaduje znalost konkrétních případů a posouzení veškerých relevantních skutečností. Za rozhodnutí, které se čtenář rozhodne učinit na základě tohoto materiálu, nepřebíráme zodpovědnost.

PRAHA ■ PELHŘIMOV ■ BRNO ■ BRATISLAVA ■ VÍDEŇ ■ HORN

www.auditor.eu

An independent member of UHY International, an association of independent accounting and consulting firms