



Nová regulace evidence skutečných majitelů

Dne 1. června 2021 nabyde účinnosti nový zákon o evidenci skutečných majitelů („ZESM“), který byl přijat v návaznosti na požadavky předpisů Evropské unie. V souvislosti s blížící se účinností ZESM si Vás dovoluujeme informovat o nejdůležitějších změnách, které tento zákon přináší.

Mezi ně patří změna vymezení skutečného majitele či vymezení osob, které skutečného majitele nemají. ZESM také zavádí sankce za porušení povinnosti zapsat údaje do evidence skutečných majitelů v souladu se ZESM. Další změnou je také skutečnost, že evidence skutečných majitelů bude nově v základním rozsahu veřejná a do této evidence budou vedle krajských soudů oprávněni zapisovat též notáři. S notáři již na toto téma komunikujeme.

Skutečný majitel a náhradní skutečný majitel dle ZESM

Skutečným majitelem je dle ZESM nově každá fyzická osoba, která je koncovým příjemcem nebo osobou s koncovým vlivem.

Pokud nelze skutečného majitele určit ani s vynaložením veškerého úsilí, které lze rozumně požadovat, nebo pokud je osobou s koncovým vlivem právnická osoba, která nemá skutečného majitele, platí, že skutečným majitelem je každá osoba ve vrcholném vedení společnosti, a to včetně zaměstnanců ve vrcholovém managementu. Okruh těchto osob je pak třeba pečlivě zkoumat.

Automatický průpis

ZESM dále zavádí možnost automatického průpisu údajů o skutečném majiteli z obchodního rejstříku. Tento institut se uplatní zejména u společností s ručením omezeným s jednoduchou strukturou a u akciových společností s jediným akcionářem, tj. v případech, kdy již ze samotného zápisu v obchodním rejstříku vyplývá, kdo je skutečným majitelem a předpokládá se, že tento zápis odpovídá skutečnosti.

Automatickým průpisem se považuje povinnost zapsat údaje o skutečném majiteli za splněnou (pokud propsané údaje odpovídají skutečnému stavu). Automatický průpis se však nevztahuje na ty osoby, které skutečného majitele již zapsaly. Takové osoby však mohou soudu nebo notáři navrhnout, aby napříště byl jejich skutečný majitel automaticky propsán.

Poplatky za zápis

Soudní poplatek za zápis do evidence skutečných majitelů dosud činil 1.000 Kč. Od 1. června 2021 bude poplatek za zápis, nahrazení či výmaz údajů o skutečném majiteli obchodní korporace činit částku 4.000 Kč. Obchodní korporace, která zajistila zápis svého skutečného majitele ve lhůtách dle stávající právní úpravy a pouze zajišťuje soulad s údaji dle ZESM, bude od poplatku za zápis osvobozena, ovšem pouze do 1. prosince 2021. Poplatek za provedení zápisu notářem zatím není stanoven.

Lhůty k zápisu skutečného majitele

Obchodní korporace, které zapsaly svého skutečného majitele dle současné právní úpravy, musí do 1. prosince 2021 zajistit, aby zapsané údaje odpovídaly nové úpravě a případně je doplnit.

Obchodní korporace, které zápis do evidence podle stávající právní úpravy doposud neprovedly, ač k tomu byly povinny, budou muset zápis údajů učinit bez zbytečného odkladu po účinnosti ZESM, tj. po 1. červnu 2021.

Sankce dle ZESM

Stávající právní úprava nestanovuje žádné přímé sankce za neprovedení zápisu (existují pouze nepřímé sankce jako např. vyloučení společnosti z účasti na veřejné zakázce, což bude platit i dle nové právní úpravy). ZESM však vedle toho zavádí i přímé sankce za neplnění povinností. Jsou jimi jednak sankce veřejnoprávní, kdy může být právnické osobě uložena pokuta až do výše 500.000 Kč, nezajistí-li ani v přiměřené lhůtě stanovené jí k tomu soudem zápis žádného údaje do evidence skutečných majitelů nebo nezajistí-li ani do 15 dnů od výmazu údajů z evidence skutečných majitelům soudem zápis nových údajů. Pokuta může být uložena také skutečnému majiteli, koncovému příjemci nebo osobě s koncovým vlivem, pokud tato neposkytla právnické osobě potřebnou součinnost ke splnění povinností dle ZESM.

Vedle veřejnoprávních sankcí zavádí ZESM též sankce soukromoprávní. Mezi ně patří zákaz výplaty podílu na prospěchu skutečnému majiteli, který není v evidenci zapsán (tento zákaz platí také vůči společnosti, jejímž je rovněž skutečným majitelem), nebo právnické osobě, která nemá zapsaného žádného skutečného majitele. Nezapsaný skutečný majitel dále nesmí vykonávat hlasovací práva ani rozhodovat jako jediný společník (ani tak nemůže činit společnost, jejímž je rovněž skutečným majitelem).

S ohledem na výše uvedené tedy doporučujeme provedení zápisu skutečného majitele neodkládat a vyhnout se tak možným nepříjemným následkům (mimo jiné také vyššímu poplatku).

Se zápisem a identifikací skutečného majitele máme rozsáhlé zkušenosti. Jsme Vám plně k dispozici a rádi Vám poskytneme právní asistenci při zápisu údajů do evidence skutečných majitelů. Proto nás neváhejte v případě jakýchkoliv dotazů k této problematice kontaktovat.

Mgr. Michal Pálinskás, partner
[michal.palinkas\(at\)actlegal-rhl.com](mailto:michal.palinkas@actlegal-rhl.com)

Mgr. Tomáš Zwinger, advokát
[tomas.zwinger\(at\)actlegal-rhl.com](mailto:tomas.zwinger@actlegal-rhl.com)

Newsletter společnosti act Řanda Havel Legal advokátní kancelář s.r.o. informuje obecně o vybraných legislativních změnách, judikatuře a právních problémech. Informace předkládané v newsletteru mají pouze informativní povahu a nepředstavují úplný přehled změn v legislativě, judikatuře či právní praxi. Do newsletteru jsou zařazovány informace, které naše advokátní kancelář vybírá dle vlastního uvážení s ohledem na zajímavost či praktickou využitelnost informací pro adresáty newsletteru. Aplikovatelnost v newsletteru publikovaných informací na specifické případy je závislá na konkrétních okolnostech. Tento newsletter nepředstavuje právní radu a act Řanda Havel Legal advokátní kancelář s. r. o. neodpovídá za aplikaci závěrů či skutečností uvedených v newsletteru na jakýkoli právní případ.

