



Nová úprava evidence skutečných majitelů

Společnosti mají nejvyšší čas se připravit
a předejít komplikacím po 1. 6. 2021

K 1. červnu 2021 nabývá účinnosti zákon č. 37/2021 Sb., o evidenci skutečných majitelů, který (na rozdíl od stávající právní úpravy) nesplnění předepsaných registračních povinností spojuje s citelnými následky. Obchodní společnosti mohou dostat pokutu až do výše 500 000 Kč, avšak výrazně větší komplikaci pro ně bude představovat vystavení soukromoprávním sankcím. Těmi jsou jednak zákaz vyplatit podíl na zisku, jednak pozastavení hlasovacích práv na valné hromadě (resp. práva rozhodovat jako jediný společník/akcionář), a to při vědomí toho, že se obvykle v červnu konají řádné valné hromady.

Jaké hlavní změny nový zákon přináší?

- upřesnění definice skutečného majitele (viz rámeček)
- povinnost evidovat některé údaje nad rámec stávající úpravy, zejména strukturu vztahů
- povinnost zaznamenat a uchovat kroky učiněné při zjišťování skutečného majitele, je-li jím určena osoba ve vrcholném vedení
- část údajů zapisovaných do evidence bude veřejně přístupná
- přísné sankce, jež mají motivovat ke splnění povinností (viz rámeček)

Kdo je skutečným majitelem obchodní společnosti?

- Skutečným majitelem právnické osoby (obecně) je každá fyzická osoba, která je koncovým příjemcem nebo osobou s koncovým vlivem. Výslovně se tak zpřesňuje, že skutečných majitelů může být více.
- Koncovým příjemcem obchodní společnosti je každá osoba, která má přímo nebo nepřímo právo na podíl na zisku, jiných vlastních zdrojích nebo likvidačním zůstatku obchodní společnosti („prospěch“) větší než 25 %, a tento dále nepředává.
- Osobou s koncovým vlivem v obchodní společnosti je každá fyzická osoba, která je ovládající osobou, zejména je-li její přímý nebo nepřímý podíl na hlasovacích právech větší než 25 %.

Jaké následky nově hrozí při nesplnění povinností?

- pokuta až 500 000 Kč
- pozastavení hlasovacího práva (resp. práva rozhodovat jako jediný společník/akcionář); zákaz výplaty podílu na prospěchu; zánik práva na podíl na zisku nebo jiných vlastních zdrojích
- postih členů statutárního orgánu v důsledku porušení standardu péče řádného hospodáře (např. povinnost nahradit škodu z neoprávněně vyplacené dividendy)
- nevyvadatelnost práv a povinností z právního jednání zastírajícího osobu skutečného majitele

Co a kdy je potřeba udělat?

Společnost s jednoduchou a přehlednou vlastnickou strukturou (typicky se zapsaným jediným společníkem/akcionářem, který je fyzickou osobou) se týká **automatický průpis** údajů z obchodního rejstříku do evidence skutečných majitelů. Od těchto společností se nevyžadují žádné aktivní kroky – pouze doporučujeme po 1. červnu zkontrolovat, že se údaje do evidence skutečně propsaly.

Společnosti se složitější strukturou, kterých se automatický průpis netýká, musí povinnosti vyplývající z nové právní úpravy splnit, přičemž

- společnosti, které své povinnosti splnily včas již dle stávající úpravy, budou muset uvést údaje zapsané v evidenci do souladu s novým zákonem **do 1. prosince 2021**; a
- ostatní společnosti budou muset své povinnosti splnit **bez zbytečného odkladu** po 1. červnu 2021.

Jak Vám můžeme pomoci?

Evidující osoba, resp. její statutární orgán bude mít povinnost vynaložit veškeré rozumné úsilí k tomu, aby skutečného majitele zjistil a řádně a včas zaregistroval. Pomůžeme Vám **identifikovat skutečného majitele** dle kritérií definovaných novým zákonem a následně **provést jeho registraci** či stávající zápis v evidenci uvést do souladu s požadavky nové úpravy. Nakonec označíme **podklady a informace, které je nutné archivovat** a které mohou být předmětem budoucího přezkumu ve vztahu ke splnění povinností.



V případě dotazů či zájmu o uvedené služby nás neváhejte kontaktovat. Velmi rádi se Vám budeme věnovat.



Jan Spáčil
Partner

+420 603 485 125
jspacil@deloittece.com



Lukáš Poddaný
Senior manažer

+420 724 326 104
lpoddany@deloittece.com



Ondřej Chovanec
Manažer

+420 730 193 398
ochovanec@deloittece.com