



Nové povinnosti v evidenci skutečných majitelů

Vážení klienti,

ke dni 1. 6. 2021 nabyl účinnosti nový zákon o evidenci skutečných majitelů, který zavádí evidenční povinnost pro všechny společnosti. Na rozdíl od předchozí právní úpravy spojuje nový zákon s nesplněním evidenčních povinností znatelné sankce.

Skutečným majitelem je:

1. Fyzická osoba s koncovým vlivem, která společnost přímo ovládá, tedy taková osoba, jejíž vůle a rozhodnutí se promítá do jednání společnosti nebo osoba, která má podíl na hlasovacích právech větší než 25 %; nebo
2. Fyzická osoba s koncovým příjmem, která čerpá ze společnosti kvalifikovaný podíl na prospěchu přesahující 25 % na rozdělení zisku, na vlastních zdrojích nebo likvidačního zůstatku.

Výjimky z působnosti zákona mají podle ust. § 7 například státní příspěvkové organizace, odborové organizace, či společenství vlastníků jednotek.

Povinnost evidence skutečného majitele

Odpovědnost za splnění této povinnosti nesou členové statutárního orgánu společnosti (jednatelé, členové představenstva). Tito mají podle zákona povinnost vynaložit veškeré úsilí, které po nich lze požadovat na zjištění a následnou evidenci skutečných majitelů. Jednatelé evidující osoby by tak měli projít dostupné internetové zdroje (obchodní rejstříky, výroční zprávy společností v koncernu), či vznést dotazy na příslušná místa ve společnosti. Pokud i po vynaložení veškerého úsilí nedojde k identifikaci skutečných majitelů, lze do evidence zapsat náhradní skutečné majitelé, kterými jsou členové statutárního orgánu, případně i jim podřízení manažeři.

Samotný zápis

Zákon připouští několik možností pro provedení zápisu skutečného majitele do evidence:

1. Automatický průpis údajů – tento způsob nevyžaduje žádnou aktivitu stran evidující osoby a bude proveden u společností s jednoduchou a transparentní vlastnickou strukturou, která bude patrná z obchodního rejstříku (společnosti s jediným společníkem či jediným akcionářem, nebo u s.r.o. společník s podílem vyšším než 25 %).
2. Podání elektronického návrhu na zápis u rejstříkového soudu – formulář dostupný [zde](#).
3. Provedení zápisu notářem



Zákonné lhůty pro zápis

1. Společností s jednoduchou a přehlednou vlastnickou strukturou se zpravidla týká automatický průpis údajů z obchodního rejstříku do evidence skutečných majitelů.
2. Společnostem, které již v minulosti tuto evidenční povinnost splnily, poskytuje zákon lhůtu k evidenci a doplnění těchto údajů do 1. 12. 2021.
3. Společnosti, které doposud tuto povinnost nesplnily, musí svého skutečného majitele zapsat do evidence bez zbytečného odkladu od nabytí účinnosti nového zákona o evidenci skutečných majitelů (tedy od data 1. 6. 2021), v souladu se zněním nového zákona to znamená maximálně v řádu týdnů.

Sankce za nesplnění evidenční povinnosti:

1. Obchodní společnosti mohou dostat pokutu až do výše 500.000,- Kč.
2. Zákaz výplaty podílu na zisku nebo jiných vlastních zdrojích.
3. Pozastavení hlasovacích práv na valné hromadě, resp. práv rozhodovat jako jediný společník či akcionář.
4. Nevymahatelnost práv a povinností z jednání zastírajícího osobu skutečného majitele (cílem je, aby se skutečný majitel nemohl skrýt za jednání nastrčené osoby).
5. Možný postih členů statutárního orgánu za porušení péče řádného hospodáře (např. povinnost nahradit škodu z neoprávněně vyplacené dividendy).
6. Vyloučení společnosti z účasti na veřejné zakázce v případě, že zadavatel nezjistí z evidence skutečného majitele.

Naše doporučení

Lze doporučit, aby každá společnost nejprve zkontrolovala, zda již dle předchozí právní úpravy svého skutečného majitele do evidence zapsala a rovněž zkontrolovat, zda je tento zápis aktuální v souladu se stavem v obchodním rejstříku. Kontrolu lze provést dálkovým přístupem [zde](#).

Skuteční majitelé společnosti s jednoduchou a přehlednou strukturou, zejména ty s jediným společníkem, budou automaticky zapsáni do evidence z údajů dle obchodního rejstříku, tuto skutečnost je rovněž potřeba ověřit dálkovým přístupem [zde](#).

Naopak, společnosti, které mají více společníků, jsou součástí širších uskupení, či součástí zahraničních uskupení, budou muset aktivně zjistit a následně zapsat osobu skutečného majitele do evidence.



V případě potřeby pomoci se zápisem skutečného majitele Vaší společnosti do evidence skutečných majitelů, v souladu se všemi podmínkami nové právní úpravy, či pomoci s určením skutečného majitele Vaší společnosti, v situaci, kdy není skutečný majitel lehko seznatelný, jsme Vám rádi k dispozici.

Kochman, advokátní kancelář s.r.o.