

Registrace skutečného majitele

*Do **1. prosince 2021** musí být veškeré zápisy uvedeny do souladu s novým zákonem o evidenci skutečných majitelů – co pro registraci musíte udělat?*

Jak v praxi zjišťovat skutečného majitele?

- Určit skutečného majitele znamená **identifikovat konkrétní fyzické osoby** (tj. zjistit veškeré údaje, které mají být zapsány v evidenci), které naplňují zákonné vymezení skutečného majitele, **včetně zjištění skutečností, které pozici skutečného majitele zakládají**
- Společnosti by následně měly uchovávat (i) **údaje o krocích učiněných při zjišťování** skutečného majitele v případech, kdy ho nebylo možné určit a (ii) **o svých minulých skutečných majitelích**

Kdo je skutečným majitelem?

Primárně je nutné zkoumat, **jak velké jsou podíly ve společnosti + kdo jsou společníci (+ jaká práva jsou s podíly spojena)**

Skutečným majitelem je na základě vlastnictví podílu ten společník, který má více jak 25 % podíl

- **Podíl větší než 25 % - postavení koncového příjemce**
- **Podíl větší než 40 % a současně nikdo nemá stejný nebo větší podíl – postavení osoby s koncovým vlivem**

Nepřímý podíl (společníkem je další společnost, nikoliv fyzická osoba) => zakládá pozici **nepřímého skutečného majitele** (zkoumá se fyzická osoba na konci řetězce)

Náhradní skutečný majitel

- Skutečného majitele **často nelze určit** (například v případě rozdrobené majetkové struktury)
- **Předpoklady pro stanovení náhradního skutečného majitele:**
 - Osoba s rozhodujícím vlivem **je bez skutečného majitele**, nebo
 - **Nelze určit** žádného skutečného majitele **ani při vynaložení veškerého úsilí** (které lze rozumně požadovat - **nikdo takový reálně neexistuje** nebo **omezené informace** k určení skutečného majitele (zahraniční osoby))
- **POZOR! Zákon ukládá povinnost zaznamenávat kroky učiněné před konstatováním, že skutečného majitele nelze určit!**

Osoba ve vrcholném vedení

= náhradním skutečným majitelem je každá fyzická osoba, která zajišťuje každodenní nebo pravidelné řízení výkonu činností právnické osoby (členové statutárního orgánu, vrcholní manažeři společnosti – CEOs)

- Lze si představit i souběžnou působnost CEO a členů statutárního orgánu – v takovém případě se za osobu ve vrcholném vedení považuje **každý z nich** (za podmínky, že naplní kritérium zajišťování každodenního nebo pravidelného řízení)
- Osoby, které jsou náhradními skutečnými majiteli z pozice osob ve vrcholném vedení jsou **skutečnými majiteli i všech společností v řetězci pod touto korporací**
- U dceřiné obchodní společnosti jsou tedy náhradním skutečným majitelem pouze osoby ve vrcholném vedení **nejvrchnější mateřské společnosti, nikoliv také osoby ve vrcholném vedení samotné dceřiné obchodní společnosti**
- Pokud je nejvrchnější mateřská společnost v zahraničí, **uplatní se vymezení skutečného majitele podle českého zákona** (tj. za skutečného majitele je považováno vrcholné vedení zahraniční mateřské společnosti, ač by jejím skutečným majitelem mohl být podle zahraničních právních předpisů někdo jiný)

Nemožnost určení osoby ve vrcholném vedení

- Pokud evidující osoba nezíská kompletní identifikační údaje o osobách ve vrcholném vedení (typicky ze států mimo EU), je třeba **sestoupit o úroveň níže** a zjistit a ztotožnit osoby ve vrcholném vedení **společnosti, která je přímo podřízena společnosti s koncovým vlivem** (té, u které nebylo možné identifikovat osoby ve vrcholném vedení)

Sankce za nesplnění povinností aneb co se stane, když skutečného majitele včas nezaregistruji?

Sankce v korporátní sféře, pokud není skutečný majitel zapsán

- Skutečný majitel a ani společník, jehož je skutečným majitelem, **nebudou moci vykonávat svá hlasovací práva** při rozhodování valné hromady či rozhodovat jako jediný společník.
- Společnost bez zapsaného skutečného majitele **nesmí vykonávat hlasovací právo** na valné hromadě či rozhodovat jako jediný společník.
- Společnost **nesmí vyplatit podíl na zisku** nezapsanému skutečnému majiteli a ani společníkovi, jehož je skutečným majitelem.
- Společnost **nesmí vyplatit podíl na zisku** ani společníkovi, který nemá zapsaného žádného skutečného majitele v české evidenci.
- Na takto nevyplacený podíl na zisku **zaniká právo** po uplynutí účetního období, ve kterém bylo rozhodnuto o jeho výplatě.
- Podíl na zisku vyplacený v rozporu s tímto zákazem může vést k **bezdůvodnému obohacení** na straně příjemce a **porušení péče řádného hospodáře** na straně statutárního orgánu společnosti.
- Práva a povinnosti z právního jednání zastírajícího osobu skutečného majitele, které

Přestupky

- **Společnost** se dopustí přestupku, pokud na výzvu soudu ve lhůtě nezapíše žádné údaje do evidence či neodstraní nesrovnalosti nebo je nevyvrátí.
- **Skutečný majitel** se může dopustit přestupku, pokud neposkytne společnosti potřebnou součinnost k jeho identifikaci a zápisu údajů do evidence.

Pokuty

Za oba přestupky může být uložena pokuta až do výše **500.000 Kč**.

vznikly v době, kdy nebyl skutečný majitel zapsán, **nelze vymáhat** (typicky smlouvy s fiktivním majitelem, „bílým koněm“, který se již nebude moci spolehnout, že mu za službu bude zapláceno, případně se společnost nebude moci spolehnout, že jí budou služby poskytnuty či že jí bude předán prospěch z formálního výkonu práv orgánu společnosti).

Chcete se zápisem skutečného majitele pomoci? Jsme tu pro Vás

Ivan Sagál

Partner

Tel: +420226030509
ivan.sagal@twobirds.com



Karolina Nováková

Advokátka

Tel: +420226030523
karolina.novakova@twobirds.com



Kristina Kůdelíková

Advokátní koncipientka

Tel: +420226030516
kristina.kudelikova@twobirds.com



twobirds.com

Abu Dhabi & Amsterdam & Bratislava & Brusel & Budapešť & Dubaj & Düsseldorf & Frankfurt & Haag & Hamburk & Helsinky & Hongkong & Kodaň & Londýn & Lucemburk & Lyon & Madrid & Miláno & Mnichov & Peking & Paříž & Praha & Řím & San Francisco & Šanghaj & Singapur & Stockholm & Sydney & Varšava & Přidružená kancelář: Casablanca

Technicko-právní nebo odborné informace uvedené v tomto dokumentu mají pouze orientační hodnotu a nelze je považovat za odbornou radu. Konkrétní právní případy vždy konzultujte s odborným právním poradcem. Bird & Bird nese za uvedené informace žádnou právní odpovědnost.

Tento dokument je důvěrný. Autorská práva vztahující se k tomuto dokumentu a jeho obsahu náleží společnosti Bird & Bird, pokud není uvedeno jinak. Žádná část tohoto dokumentu nesmí být publikována, distribuována, vyňata, znovu použita nebo reprodukována v jakékoliv materiální podobě.

Bird & Bird je mezinárodní advokátní kancelář zahrnující Bird & Bird LLP, její pobočky a přidružená zastoupení.

Bird & Bird LLP je komanditní společnost, registrovaná v Anglii a Walesu pod registračním číslem OC340318 a je regulovaná SRA (Solicitor Regulation Authority of England and Wales). Jejím sídlem a místem podnikání je 12 New Fetter Lane, Londýn, EC4A1JP. Seznam členů skupiny Bird & Bird LLP a nečlenů, kteří jsou jmenovanými partnery a údaje o jejich příslušné odborné kvalifikaci, jsou k dispozici k nahlédnutí na této adrese.