

Povinnosť zápisu konečného užívateľa výhod do obchodného (alebo iného) registra

Novela zákona č. 297/2008 Z. z. o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu (tzv. AML zákon) zavádza od 1. novembra 2018 pre slovenské právnické osoby, okrem iného, novú povinnosť zápisu konečného užívateľa výhod („KUV“) do jednotlivých registrov, v ktorých sú tieto právnické osoby evidované. Existujúce právnické osoby si musia splniť túto povinnosť najneskôr do 31. decembra 2019. Povinnosť zápisu KUV sa tak netýka len obchodných spoločností zapisovaných do obchodného registra, ale aj právnických osôb pôsobiacich v neziskovom sektore, t.j. nadácií, neziskových organizácií a neinvestičných fondov (účelové združenia majetku). Z tejto povinnosti sú zároveň vyňaté právnickej osoby, ktoré sú subjektom verejnej správy alebo emitentom cenných papierov prijatých na obchodovanie na regulovanom trhu, ako aj subjekty zapísané v registri partnerov verejného sektora.

Kto je konečným užívateľom výhod?

Za KUV¹ sa považuje každá fyzická osoba, ktorá skutočne ovláda alebo kontroluje právnickú osobu, ako aj každá fyzická osoba, v prospech ktorej právnická osoba vykonáva svoju činnosť alebo obchod, najmä fyzická osoba, ktorá (i) má priamy alebo nepriamy podiel aspoň 25% v právnickej osobe, (ii) má právo na hospodársky prospech najmenej 25% z podnikania alebo činnosti právnickej osoby, alebo ktorá (iii) právnickú osobu priamo či nepriamo ovláda (napr. má právo vymenovať alebo odvolať štatutárne orgány spoločnosti).

Ak žiadna fyzická osoba nespĺňa definičné znaky KUV uvedené vyššie, za KUV sa považujú členovia vrcholového manažmentu zapisovanej spoločnosti (t.j. štatutárny orgán, člen štatutárneho orgánu, prokurista a vedúci zamestnanec v priamej riadiacej pôsobnosti štatutárneho orgánu).

Za KUV sa považuje aj fyzická osoba, ktorá sama nespĺňa kritériá uvedené vyššie, avšak spoločne s inou osobou konajúcou s ňou v zhode alebo spoločným postupom spĺňa aspoň niektoré z týchto kritérií.

Dokedy je potrebné KUV do príslušného registra zapísať?

Pri novo zapisovaných právnických osobách platí povinnosť zápisu KUV už **od 1. novembra 2018**. Tieto údaje sú súčasťou príslušných formulárov na zápis právnickej osoby do registra; nebude teda možné uskutočniť zápis novej obchodnej spoločnosti, nadácie, neziskovej organizácie, prípadne fondu, bez uvedenia takejto informácie. **Existujúce právnické osoby** zapísané do príslušných registrov pred 1. novembrom 2018 majú túto povinnosť zápisu KUV **do 31. decembra 2019**.

Poplatky, pokuty, povinné prílohy

Údaje o KUV v prípade existujúcich právnických osôb zapísaných do príslušných registrov pred 1. novembrom 2018 sa uvádzajú na špeciálnom tlačive. Návrh spojený so zápisom KUV alebo zmenou údajov spojenou s KUV je **oslobodený od správnych a súdnych poplatkov**. Návrh na zápis KUV, prípadne na zápis zmeny údajov o KUV, **nie je potrebné dokladať žiadnymi prílohami**.

Za nesplnenie povinnosti zápisu KUV do príslušného registra, prípadne uvedenie nepravdivých údajov, je možné uložiť osobe konajúcej v mene právnickej osoby pokutu; v prípade nesplnenia tejto povinnosti voči obchodnému registru je to napr. pokuta až do výšky 3.310 EUR.

Právnická osoba je zároveň povinná zapísať do príslušného registra aj každú zmenu týkajúcu sa údajov o KUV a tieto údaje teda priebežne aktualizovať.

Aké údaje o KUV je potrebné zapísať a kto bude mať k týmto údajom prístup?

Do príslušných registrov sa zapisujú údaje o jednom, prípadne viacerých identifikovaných KUV v rozsahu: meno, priezvisko, rodné číslo (alebo dátum narodenia ak rodné číslo nebolo pridelené), adresa trvalého pobytu alebo iného pobytu, štátna príslušnosť a druh a číslo dokladu totožnosti KUV.

¹ Definíciu KUV určuje § 6a zákona č. 297/2008 Z. z. o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu.

Corporate Flash

apríl 2019

Údaje o KUV nie sú verejne prístupné, a teda nebudú ani súčasťou bežných výpisov z obchodného, prípadne iného registra. Údaje o KUV budú poskytované len vybraným subjektom verejnej správy a to na účely plnenia úloh podľa osobitných predpisov, prípadne osobe, ktorá preukáže odôvodnený legitímny záujem.

Duplicita so zápisom v RPVS

Povinnosť registrácie KUV do príslušného obchodného, prípadne iného registra, platí paralelne so špecifickou úpravou registra partnerov verejného sektora („RPVS“) účinnou už od 1. februára 2017.

Povinnosť zápisu KUV do príslušného registra platí pre všetky slovenské právnické osoby (s vyššie uvedenými výnimkami). Naopak, povinnosť identifikácie a zápisu KUV do RPVS vzniká slovenským ako aj zahraničným právnickým osobám, ale iba v určitých prípadoch, najmä v prípade obchodovania so štátom alebo prijímania verejných prostriedkov na Slovensku. Údaje o KUV zverejnené v RPVS sú verejné.

Dôležitým upozornením teda je, že **registrácia KUV v obchodnom alebo inom registri nenahrádza povinnosť zápisu KUV do RPVS.**

Uvedené zmeny právnej úpravy v tejto oblasti však nie sú konečné. Na európskej úrovni bola prijatá tzv. piata AML smernica, ktorú musia do 10. januára 2020 členské štáty účinne transponovať do svojho právneho poriadku. Vo vzťahu k zápisom KUV má ísť aj o zavedenie verejného zoznamu KUV, lepšie prepojenie jednotlivých národných registrov, ale najmä zavedenie prísnejších sankcií za porušenie jednotlivých povinností.

Náš korporátny tím je pripravený asistovať Vám nielen s identifikáciou KUV, ale aj s jeho zápisom do príslušného obchodného, prípadne iného registra, alebo do RPVS.

Autori:

Ondřej Majer | Partner

Štěpán Štarha | Partner

Kristína Saktorová | Advokátska koncipientka



Najúspešnejšia kancelária na Slovensku a v Čechách podľa počtu nominácií a titulov doterajších ročníkov súťaže



Právnická firma roka v oblasti fúzií a akvizícií v Slovenskej republike (2013–2018)



Najlepšia právnická firma pre fúzie a akvizície v ČR a na Slovensku (2016)



Najväčšia česko-slovenská advokátska kancelária na Slovensku (2016, 2017)



Právnická firma roka v Českej republike (2011–2012, 2014–2018)



HAVEL & PARTNERS

Ú S P E C H S P Á J A

Náš tím

200 právnikov | 400 spolupracovníkov

Naši klienti

1 250 klientov | 70 najväčších svetových spoločností z Fortune 500
50 spoločností z Czech Top 100 | 7 spoločností z Czech Top 10

Medzinárodný dosah

Právne poradenstvo
vo viac ako 80 krajinách sveta
v 12 svetových jazykoch
až 70 % prípadov zahŕňa medzinárodný prvok

www.havelpartners.sk

PRAHA

Florentinum, recepcia A
Na Florenci 2116/15
110 00 Praha 1
Česká republika
Tel.: +420 255 000 111

BRNO

Titanium Business Complex
Nové sady 996/25
602 00 Brno
Česká republika
Tel.: +420 545 423 420

OSTRAVA

Poděbradova 2738/16
702 00 Ostrava
Česká republika
Tel.: +420 596 110 300

BRATISLAVA

Centrum Zuckermandel
Žižkova 7803/9
811 02 Bratislava
Slovenská republika
Tel.: +421 232 113 900