



Evidence skutečných majitelů 2022

Dosavadní úprava evidence o skutečných majitelích se mění. Dne 1. 10. 2022 nabyl účinnosti zákon č. 245/2022 Sb. (dále jen „Novela“), kterým se mění zákon č. 37/2021 Sb. o evidenci skutečných majitelů (dále jen „Zákon“). Dochází k podstatné **změně definice skutečného majitele**, je zrušeno rozlišování mezi koncovým příjemcem a osobou s koncovým vlivem. Dále je zúžen rozsah výjimek, dle kterých některé právnické osoby nemají povinnost zjišťovat skutečného majitele. Nově musí skutečného majitele zapisovat například společenství vlastníků jednotek či honební společenstvo.

Ukládá nová úprava nějaké povinnosti?

Osoby, které evidovaly skutečného majitele podle dosavadní úpravy, mají **6 měsíců od účinnosti Novely (tj. do 31. 3. 2023)** na to, aby přezkoumaly, zda je zápis jejich skutečného majitele v souladu s novým vymezení skutečného majitele. Pokud tomu tak není, jsou v této lhůtě povinni, zajistit soulad zápisu s požadavky nové legislativy.

U většiny osob, které mají povinnost evidovat skutečné majitele **nově** (např. společenství vlastníků jednotek), by mělo dojít k zápisu jejich statutárního orgánu jako skutečného majitele do jednoho měsíce od účinnosti Novely pomocí **automatického průpisu**. Automatický průpis zajišťuje sám informační systém, pro evidující osoby je bezplatný. Pouze v případě, že se tak nestane (například z toho důvodu, že daný subjekt nemá ve veřejném rejstříku zapsán v rozporu se zákonem statutární orgán), je tento subjekt povinen zajistit první zápis údajů o skutečném majiteli do evidence do 6 měsíců ode dne účinnosti novely, tedy do 31. 3. 2023.

Nová definice skutečného majitele

Novela zrušuje rozlišování mezi koncovým příjemcem a osobou s koncovým vlivem. Nově je skutečný majitel vymezen jako „*každá fyzická osoba, která v konečném důsledku vlastní nebo kontroluje právnickou osobu nebo právní uspořádání.*“ Pokud jde o korporace, je touto osobou podle nového znění § 4 Zákona každá fyzická osoba, která přímo nebo nepřímo prostřednictvím jiné osoby nebo právního uspořádání

- a) má podíl v korporaci nebo podíl na hlasovacích právech větší než 25 %
- b) má právo na podíl na zisku, jiných vlastních zdrojích nebo likvidačním zůstatku větší než 25 %
- c) uplatňuje rozhodující vliv v korporaci nebo korporacích, které mají v dané korporaci samostatně nebo společně podíl větší než 25 %, nebo
- d) uplatňuje rozhodující vliv v korporaci jinými prostředky.

Oproti minulému znění Zákona je tedy pojem skutečného majitele korporace vymezen více formalizovaně – možnost kontroly nad korporací není podmínkou pro postavení skutečného

majitele. K postavení skutečného majitele stačí držet podíl korporace o velikosti nad 25 % bez ohledu na to, zda tento podíl zároveň umožňuje korporaci kontrolovat.

Méně osob bez skutečného majitele

Stávající úprava výjimek z evidenční povinnosti skutečného majitele byla příliš široká a neodpovídala příslušné evropské směrnici. Proto byl § 7 Zákona upraven – některé výjimky byly vypuštěny a současně byla doplněna obecná definice (obecný materiální test), na základě, kterého lze shledat, že právnická osoba nemá skutečného majitele, a tedy nemá evidenční povinnost. Nově mají evidenční povinnost například společenství vlastníků jednotek, honební společenstva nebo církve a náboženské společnosti. Skutečným majitelem těchto subjektů bude zpravidla každý člen jejich statutárního orgánu.

V případě otázek jsme Vám k dispozici.

Tým *CZERWENKA & PARTNER v.o.s.*