



## Evidence skutečných majitelů právnických osob

K 1. 1. 2018 nabyly účinnosti poslední části zákona č. 368/2016 Sb., kterou se mj. mění zákon č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu, ve znění pozdějších předpisů (tzv. „*AML zákon*“) a některé související předpisy.

Tímto zákonem byla do českého právního řádu v rámci implementace tzv. čtvrté AML směrnice<sup>1</sup> zakotvena evidence skutečných majitelů právnických osob. Skutečným majitelem se dle nově přijaté definice obsažené v AML zákoně rozumí fyzická osoba, „*kteřá má fakticky nebo právně možnost vykonávat přímo nebo nepřímo rozhodující vliv v právnické osobě, ve svěřenském fondu nebo v jiném právním uspořádání bez právní osobnosti.*“ AML zákon sám dále obsahuje vyvratitelné domněnky týkající se skutečného majitele. Dle jedné z nich je kupříkladu u obchodních korporací skutečným majitelem fyzická osoba, která sama nebo společně s osobami jednajícími s ní ve shodě disponuje více než 25 % hlasovacích práv této obchodní korporace nebo má podíl na základním kapitálu větší než 25 %. Zákon dále stanovuje povinnost zaznamenávat aktuální údaje vedoucí ke zjištění skutečného majitele; tyto údaje musí být dále uchovávány po dobu 10 let poté, co jím skutečný majitel přestane být.

Novelou byl dále dotčen zák. č. 304/2013 Sb., o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob, ve znění pozdějších předpisů. Právnické osoby zapisované do veřejných rejstříků mají nově povinnost nechat do příslušného rejstříku zapsat své skutečné majitele. Tuto evidenci sice povedou rejstříkové soudy, bude se však jednat o neveřejnou evidenci a údaje týkající se skutečného majitele proto nebudou obsaženy na výpisu z veřejného rejstříku. K těmto údajům tak budou mít přístup pouze zákonem definované entity (soudy, správci daně, zpravodajské služby atd.). Zápis do evidence skutečných majitelů podléhá soudnímu poplatku ve výši 1.000,- Kč. Osoby zapsané do příslušného rejstříku před 1. 1. 2018 jsou však po dobu jednoho roku od nabytí účinnosti, tj. do 1. 1. 2019, od tohoto poplatku osvobozeny.

---

<sup>1</sup> Směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2015/849 ze dne 20. května 2015 o předcházení využívání finančního systému k praní peněz nebo financování terorismu, o změně nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 648/2012 a o zrušení směrnice Evropského parlamentu a Rady 2005/60/ES a směrnice Komise 2006/70/ES