



Evidence skutečných majitelů 2021

Dosavadní úprava evidence o skutečných majitelích se mění. Dne 1. 6. 2021 nabude účinnosti nový zákon č. 37/2021 Sb., o evidenci skutečných majitelů (dále jen „Zákon“). Zejména dochází ke změnám ohledně zpřesnění vymezení skutečného majitele, stanovení **různých sankcí** za neplnění povinností a zavedení **veřejného přístupu** k údajům o skutečných majitelích.

Obchodní korporace a další Zákonem stanovené osoby jsou **povinny zapsat do evidence** každého svého skutečného majitele.

Zákon stanovuje výjimky, kdy některé právnické osoby nemají skutečného majitele (např. stát nebo také společenství vlastníků jednotek).

Veřejnost evidence skutečných majitelů

Oproti stávající úpravě bude evidence skutečných majitelů v částečném rozsahu přístupná veřejnosti, údaje bude možné získat na internetových stránkách Ministerstva spravedlnosti. Určitým orgánům veřejné moci (např. soudy, notáři, správci daně) nebo i jiným povoláním osobám bude evidence přístupná v plném rozsahu.

Sankce za porušení povinností

Pokud osoby s povinností evidovat skutečného majitele (evidující osoby) nepožádají o zápis skutečného majitele, mohou podle zákona následovat sankce. Pokud zápis žádného údaje o skutečném majiteli nezajistí ani v přiměřené lhůtě určené soudem, může být evidující osobě uložena **pokuta až do 500 000 Kč**. Stejná pokuta může v důsledku postihnout i skutečného majitele, který neposkytne potřebnou součinnost.

Zákon upravuje i další sankce mající zásadní vliv na chod korporace. Pokud nebude skutečný majitel zapsán v evidenci skutečných majitelů, **nesmí obchodní korporace vyplatit podíl na zisku** tomuto skutečnému majiteli ani případné další obchodní společnosti (typicky mateřské společnosti), jejímž je skutečným majitelem. Není-li zapsán v evidenci, **nesmí skutečný majitel** sám ani prostřednictvím společnosti, jejímž je skutečným majitelem, **vykonávat hlasovací práva** při rozhodování nejvyššího orgánu nebo **rozhodovat jako jediný společník** té společnosti, u které v rozporu se zákonem není skutečný majitel evidován.

Lhůty na zápis

Dosud zapsaní skuteční majitelé podle dosavadní právní úpravy se budou považovat za zapsané podle Zákona.

Obchodní korporace, které již zapsaly skutečného majitele, musí (s výjimkami) do 1. 12. 2021 zajistit, aby údaje odpovídaly požadavkům Zákona. Ostatní subjekty, které již zapsaly skutečného majitele, mají lhůtu do 1. 6. 2022.

Obchodní korporace, které dosud nezapsaly skutečného majitele podle dosavadních předpisů vůbec, se vystavují riziku výše uvedených sankcí, jakmile Zákon nabude účinnosti. V těchto případech se doporučuje reagovat bez zbytečného odkladu a skutečného majitele zapsat. Jiné evidující osoby než obchodní korporace, které nezapsaly skutečného majitele podle dosavadních předpisů, mají lhůtu na zápis do 1. 12. 2021.

V případě otázek jsme Vám k dispozici.

Tým *CZERWENKA & PARTNER v.o.s.*