

Evidence skutečných majitelů s.r.o. v roce 2018

Vážené čtenářky, Vážení čtenáři,

dnešní příspěvek zaměříme na důležitou povinnost pro všechny, kteří obhospodařují některou z obchodních korporací (jako jsou například společnosti s ručením omezeným, akciové společnosti) anebo jiné právnické osoby zapsané ve veřejných rejstřících (jako například spolky, ústavy). Ze zkušenosti bohužel vidíme, že mnoho majitelů působících v právnických osobách o této povinnosti neví.

Jedná se o tzv. zápis do evidence údajů o skutečném majiteli právnické osoby zapsané do veřejného rejstříku a svěřenského fondu zapsaného do evidence svěřenských fondů.

Pro přehlednost uvedeme právní rámec této povinnosti pro příklad u společnosti s ručením omezeným (dále jen „s.r.o.“). Tyto jsou zapsány v obchodním rejstříku, což je veřejný rejstřík přístupný na adrese www.justice.cz. Pravidla jsou obsažena v zákoně č. 304/2013 Sb., o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob a o evidenci svěřenských fondů.

Tento zákon byl novelizován zákonem č. 368/2016 Sb., kterým byla zavedena evidence údajů o skutečných majitelích. Dále byl tímto zákonem zaveden soudní poplatek ve výši 1.000,- Kč za zápis údajů o skutečném majiteli podle § 118f zákona o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob dle zákona č. 549/1991 Sb., o soudních poplatcích.

Účinnost této novely nastala 1. 1. 2018, avšak dle naší zkušenosti právnické osoby ve velké míře nereagovaly a zápis neprovádějí.

Kdo má povinnost údaje do evidence nahlásit?

- právnické osoby zapsané ve veřejném rejstříku (například s.r.o., a.s., spolky, ústavy),
- svěřenští správci svěřenských fondů zapsaných v evidenci svěřenských fondů.

Jaké údaje se zapisují?

Skutečného majitele definuje ust. § 4 odst. 4 zákona č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu. Jedná se o „fyzickou osobu, která 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.“

Fakticky se tedy vždy jedná o fyzickou osobu, která je skutečně za onou právní schránkou, a která vlastní významný podíl na právnické osobě nebo je příjemcem významného podílu z výnosů.

O této osobě tzv. na konci řetězce se zapisují údaje podle ust. § 118f rejstříkového zákona, tedy:

- a) jméno a adresa místa pobytu, popřípadě také bydliště, liší-li se od adresy místa pobytu,
- b) datum narození a rodné číslo, bylo-li mu přiděleno,
- c) státní příslušnost a
- d) údaj o podílu na společnosti.

Jak tedy postupovat?

Lhůta pro splnění povinnosti je zákonem obecně stanovena v ust. § 118e rejstříkového zákona jako „bez zbytečného odkladu po vzniku rozhodné skutečnosti.“ Aktuálně je pro právnické osoby zapsané do obchodního rejstříku uváděná lhůta do 1. 1. 2019, pro subjekty zapsané

do jiných rejstříků lhůta do 1. 1. 2021.

Doporučuji vše realizovat do 31. 12. 2018, neboť platí přechodné ustanovení zákona, dle kterého „Osoby zapsané do veřejného rejstříku podle zákona č. 304/2013 Sb., o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob, ve znění pozdějších předpisů, ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, se osvobozují od poplatku za zápis údajů o skutečném majiteli po dobu 1 roku ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona.“ Osvobození tedy platí v období do 1. 1. 2019.

Zápis údajů do evidence je prováděn na základě formuláře, který je k dispozici na webové adrese <https://issm.justice.cz/>. Zde také najdeme související informace. Vyplnit formulář je možno samostatně či lze požádat o pomoc notáře či advokáta.

Po vyplnění formuláře je nutno ověřit podpis a podání směřuje k tzv. rejstříkovému soudu, což bude krajský soud dle místa sídla právnické osoby.

Pro příklad tedy osoba jednající za s.r.o. se sídlem v Brně bude moci stáhnout z webu formulář, vyplnit jej, doložit přílohy, ověřit podpis a následně vše podat u Krajského soudu v Brně. Obdobně odpovědná osoba za s.r.o. z Nového Jičína bude moci vše podat u Krajského soudu v Ostravě.

Za nesplnění povinnosti v současné době hrozí nepřímé sankce a vedle toho důležitá ztráta důvěryhodnosti.



Mgr. Petr Sopuch, advokát

Phone: 721 738 774
Mail: advokat@aksopuch.cz
Kontakt: Běhounská 20, Brno

