

Spravodajca 03/2018

V tomto Spravodajcovi Vás chceme oboznámiť so zmenou ktorú priniesla novela Zákona o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu č. 297/2008 Z.z. (ďalej Zákon o ochrane pred legalizáciou príjmov) a Zákon o obchodnom registri č. 530/2003 Z.z. (zmeny v súvislosti s transpozíciou smernice EP a Rady EU2015/849 tzv. AML Smernica) súvisiacou s pojmom konečný užívateľ výhod,

Zákon o ochrane pred legalizáciou príjmov – definícia konečného užívateľa výhod

Konečným užívateľom výhod je podľa §6a každá fyzická osoba, ktorá skutočne ovláda alebo kontroluje právnickú osobu, fyzickú osobu podnikateľa alebo združenie majetku a každá fyzická osoba, v prospech ktorej tieto subjekty vykonávajú svoju činnosť alebo obchod.

Konečnými užívateľov výhod u právnickej osoby sú fyzické osoby, ktoré:

- majú priamy alebo nepriamy podiel alebo súčet podielov vo výške najmenej 25 % na hlasovacích právach v právnickej osobe alebo na jej základnom imaní vrátane akcií na doručiteľa,
- majú právo vymenovať, inak ustanoviť alebo odvolať štatutárny orgán, riadiaci orgán, dozorný orgán alebo kontrolný orgán v právnickej osobe alebo akéhokoľvek ich člena,
- ovládajú právnickú osobu iným spôsobom, ako je uvedené vyššie,
- majú právo na hospodársky prospech najmenej 25 % z podnikania právnickej osoby alebo z inej jej činnosti.

Konečnými užívateľov výhod u fyzickej osoby podnikateľa sú fyzické osoby, ktoré:

- majú právo na hospodársky prospech najmenej 25 % z podnikania fyzickej osoby – podnikateľa alebo z inej jej činnosti.

Konečnými užívateľov výhod u združenia majetku sú fyzické osoby, ktoré:

- sú jeho zakladateľom alebo zriaďovateľom,
- majú právo vymenovať, inak ustanoviť alebo odvolať jeho štatutárny orgán, riadiaci orgán, dozorný orgán alebo kontrolný orgán alebo ich člena,
- sú štatutárnym orgánom, riadiacim orgánom, dozorným orgánom, kontrolným orgánom alebo členom týchto orgánov,
- sú príjemcom najmenej 25 % prostriedkov, ktoré poskytuje združenie majetku, ak boli určení budúci príjemcovia týchto prostriedkov; ak neboli určení budúci príjemcovia prostriedkov združenia majetku, za konečného užívateľa výhod sa považuje okruh osôb, ktoré majú významný prospech zo založenia alebo pôsobenia združenia majetku.

Ak v právnickej osobe žiadna fyzická osoba nespĺňa kritériá uvedené vyššie, za konečných užívateľov výhod sa považujú členovia jej vrcholového manažmentu; t.j. štatutárny orgán, člen štatutárneho orgánu, prokurista a vedúci zamestnanec v priamej riadiacej pôsobnosti štatutárneho orgánu.

Fyzická osoba, ktorá sama nespĺňa kritériá uvedené vyššie, ale spoločne s inou osobou s ktorou koná v zhode alebo spoločným postupom spĺňa aspoň niektoré z týchto kritérií, sa tiež považuje za konečného užívateľa výhod.

Zákon o obchodnom registri – zápis konečného užívateľa výhod

V roku 2018 bol novelizovaný aj Zákon o obchodnom registri č. 530/2003 Z.z., ktorý rieši zápis konečného užívateľa výhod do Obchodného registra a to novým odsekom § 2 ods. 3.

Novela Zákona o obchodnom registri zaviedla povinnosť zapisovania údajov o konečnom užívateľovi výhod do obchodného registra 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.

Pod konečným užívateľom výhod sa rozumie konečný užívateľ výhod v zmysle § 6a Zákona o ochrane pred legalizáciou príjmov.

Zápis do obchodného registra nenahrádza povinnosť vykonať zápis konečného užívateľa výhod do registra partnerov verejného sektora (viď Spravodajca 2/2017).

Údaje o konečnom užívateľovi výhod zapisované do obchodného registra sa nebudú zverejňovať.

Novela Zákona o obchodnom registri nadobudla účinnosť už 15. marca 2018, avšak čl. VII, ktorý sa týka zapisovania údajov do obchodného registra o konečnom užívateľovi pri právnických osobách, nadobudne účinnosť až 1. novembra 2018.

Z uvedeného vyplýva, že novovzniknuté právnické osoby, ktoré budú zapísané do obchodného registra od 1.11.2018 budú povinne pri návrhu na zápis do obchodného registra uvádzať informácie o konečnom užívateľovi výhod. Ostatné právnické osoby, ktorých zápis do obchodného registra sa uskutočnil alebo uskutoční najneskôr do 31.10.2018 je lehota na podanie návrhu na zápis údajov o konečnom užívateľovi výhod do obchodného registra posunutá do konca roka 2019.

Materiál uvedený v tomto Spravodajcovi má len informatívny charakter a nenahrádza právne a daňové poradenstvo. Ak by došlo pri použití týchto všeobecných informácií k nesprávnej interpretácii, nemôžeme znášať zodpovednosť za prípadné chyby a nezodpovedáme za žiadne škody, ktoré by mohli vzniknúť ich použitím. Pri riešení konkrétnych záležitostí Vám odporúčame obrátiť sa na pracovníkov našej kancelárie.