

Spravodajca 04/2018

V tomto Spravodajcovi Vám chceme opäť pripomenúť povinnosť súvisiacu so zápisom konečného užívateľa výhod do obchodného registra. Prvotné informácie k zavedeniu tejto povinnosti nájdete v našom Spravodajcovi č. 3/2018.

V skratke opäť uvádzame:

Definícia konečného užívateľa výhod

Konečným užívateľom výhod je 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.

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.

Zápis konečného užívateľa výhod do obchodného registra

Do obchodného registra sa konečný užívateľ výhod zapisuje v rozsahu meno, priezvisko, rodné číslo alebo dátum narodenia, ak rodné číslo nebolo pridelené, adresa trvalého pobytu alebo

iného pobytu, štátna príslušnosť, druh a číslo dokladu totožnosti, údaje, ktoré odôvodňujú postavenie konečného užívateľa výhod.

Údaje o konečnom užívateľovi výhod sú zapísané v neverejnej časti obchodného registra; prístup k nim majú len vybrané subjekty (napr. finančná polícia, súdy, daňový úrad, audítori a pod.)

Novovzniknuté právnické osoby, ktoré sú do obchodného registra zapísané po 1.11.2018, pri návrhu na zápis do obchodného registra už povinne uvádzajú informácie o konečnom užívateľovi výhod. Ostatné právnické osoby, ktorých zápis do obchodného registra sa uskutočnil pred 31.10.2018 sú povinné podať návrh na zápis údajov o konečnom užívateľovi výhod do obchodného registra **do 31.12.2019**.

Za zápis konečného užívateľa výhod do obchodného registra sa neplatí súdny poplatok. Oznámenie údajov o konečných užívateľoch výhod sa podáva buď elektronicky alebo v listinnej podobe. Formuláre sú zverejnené na stránke Ministerstva spravodlivosti SR (Formulár č.31). Údaje je potrebné priebežne aktualizovať, aby vždy zodpovedali skutočnému stavu.

Zápis údajov o konečnom užívateľovi výhod nie je v zmysle Zákona č. 373/2018 Z.z. účinného od 1.1.2019 povinná vykonať spoločnosť, ktorá je partnerom verejného sektora a je zapísaná v Registri partnerov verejného sektora.

Sankcie za nesplnenie povinnosti zápisu údajov o konečnom užívateľovi výhod

Ak právnická osoba nepodá návrh na zápis konečného užívateľa výhod do obchodného registra do 31.12.2019, alebo údaje o konečnom užívateľovi výhod nebudú zodpovedať skutočnosti, hrozí spoločnosti lebo osobe, ktorá je oprávnená konať v jej mene pokuta až do výšky 3.310,00 EUR.

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.