



WITT & KLEIM

POVINNOSŤ REGISTRÁCIE KONEČNÉHO UŽÍVATEĽA VÝHOD PRE VŠETKY SPOLOČNOSTI

Národná rada Slovenskej republiky s účinkami k 01.01.2018 prijala zákon č. 52/2018 Z. z.. Podľa tohto zákona **sa zaviedla povinnosť pre všetky právnické osoby zapísať do jednotlivých registrov, v ktorých sú evidované, ich konečného užívateľa výhod¹** (ďalej len „KUV“).

Tento zákon je dôsledkom vykonania opatrení proti praniu špinavých peňazí a financovania terorizmu vyplývajúcich z európskych smerníc. Slovenská republika si tento záväzok čiastočne splnila zavedením registra partnerov verejného sektora (ďalej len „RPVS“), kde sa zapisujú subjekty obchodujúce so štátom.

Nový zákon zavádza povinnosť registrácie konečného užívateľa výhod pre všetky právnické osoby a teda aj pre tie, ktoré sú už evidované v RPVS. Je na škodu veci, že v prípade subjektov zapísaných v RPVS, sa týmto subjektov duplicitne ukladá tiež povinnosť zapísať KÚV aj do obchodného registra. Ide o zbytočnú administratívnu záťaž nielen pre podnikateľov, ale aj pre registrové orgány a v tomto smere by bolo legitímne, aby zákon ustanovil pre tieto prípady výnimku. Táto výnimka však v súčasnosti nie je súčasťou slovenského právneho poriadku. Treba tiež upozorniť, že registrácia podľa novoprijatej úpravy nenahrádza povinnosť vykonať zápis konečného užívateľa výhod do RPVS.

¹ Konečným užívateľom výhod je najmä fyzická osoba, ktorá odvodzuje svoje postavenie najmä zo svojho majetkového postavenia (má priamy alebo nepriamy podiel alebo ich súčet najmenej 25 % na hlasovacích právach v právnickej osobe alebo na jej základnom imaní, vrátane akcií na doručiteľa), z vplyvu na vrcholové orgány (má právo vymenovať, inak ustanoviť alebo odvolať tieto orgány alebo ich členov), z iného ovládania tejto právnickej osoby (§ 66a Obchodného zákonníka) alebo z najmenej 25 % hospodárskeho prospechu z podnikania alebo inej činnosti právnickej osoby. Ak nie je možné určiť konečného užívateľa podľa týchto všeobecných kritérií, za konečného užívateľa výhod sa v tejto právnickej osobe považuje člen vrcholového manažmentu, čiže štatutárny orgán, člen štatutárneho orgánu, prokurista alebo vedúci zamestnanec v priamej riadiacej pôsobnosti štatutárneho orgánu.



WITT & KLEIM

V prípade právnických osôb zapísaných v obchodnom registri do 31.10.2018 sa ukladá **povinnosť podať návrh na zápis údajov o konečnom užívateľovi výhod do 31.12.2019.**

Pri zapisovaní KUV do príslušného registra sa neuplatňuje takpovediac štandardný postup, ktorý spočíva v doložení listín, z ktorých vyplývajú údaje, ktoré sa majú do registra zapísať. Tieto **listiny má uchovávať právnická osoba u seba** a registrovému orgánu sa nedokladajú na uloženie do zbierky listín. Tieto skutočnosti sa však budú môcť preverovať v rámci základnej starostlivosti povinnej osoby vo vzťahu ku klientovi, resp. ich **bude môcť preverovať finančná spravodajská jednotka** a ostatné príslušné orgány.

Za nesplnenie povinnosti zapísať KÚV do príslušného registra, resp. uvedenie nepravdivých údajov môže registrový orgán uložiť fyzickej osobe oprávnenej konať v mene zapísanej právnickej osoby (t.j. najmä konateľovi) pokutu do výšky 3.310 eur.

Vzhľadom na vyššie uvedené skutočnosti Vás preto informujeme o možnosti **vykonať registráciu prostredníctvom Witt&Kleim Advokátska kancelária s.r.o.** a v prípade akýchkoľvek otázok sme Vám kedykoľvek k dispozícii.

V Banskej Bystrici, dňa 15.11.2018.

WITT&KLEIM ADVOKÁTSKA KANCELÁRIA S.R.O.

JUDr. Milan Ragas
Advokát a konateľ