

Povinná registrácia konečných užívateľov výhod na Slovensku

Apríl 2019

Autori: Juraj Fuska, Barbora Hrabčáková

Kontaktné osoby: Juraj Fuska, Barbora Hrabčáková

Za účelom zvýšenia transparentnosti vlastníckych štruktúr právnických osôb musia byť v obchodnom registri povinne zapísaní aj ich „koneční užívatelia výhod“ („KÚV“).

KÚV je, zjednodušene povedané, fyzická osoba na vrchole korporátnej štruktúry spoločnosti, ktorá má podstatný vplyv na jej fungovanie alebo podstatný podiel na hospodárskom prospechu z jej činnosti. Typickým príkladom KÚV je fyzická osoba, ktorá priamo alebo nepriamo disponuje rozhodujúcim podielom v spoločnosti alebo na jej zisku.

Všetky právnické osoby zapísané v slovenskom obchodnom registri sú povinné zapísať do obchodného registra identifikačné údaje o ich KÚV najneskôr do 31. decembra 2019.

1. Povinnosť registrovať KÚV

V súvislosti s implementáciou 4. AML Smernice do právneho poriadku Slovenskej republiky sú osoby zapísané do obchodného registra povinné zapísať tiež údaje o ich KÚV.

Lehota na vykonanie zápisu pre už zapísané spoločnosti uplynie 31. decembra 2019.

Novo zapisované spoločnosti sú už povinné uviesť údaje o svojich KÚV pri ich zápise do obchodného registra.

2. Identifikácia KÚV

Podľa ustanovení zákona č. 297/2008 Z. z., proti praniu špinavých peňazí („AML Zákon“) je KÚV fyzická osoba, ktorá:

- a) 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);
- b) má právo vymenovať, inak ustanoviť alebo odvolať štatutárny orgán, riadiaci orgán, dozorný orgán alebo kontrolný orgán v právnickej osobe alebo akéhokoľvek ich člena;
- c) ovláda právnickú osobu iným spôsobom, ako je uvedené v bode (a) a (b) vyššie;

-
- d) má právo na hospodársky prospech najmenej 25% z podnikania právnickej osoby alebo z inej jej činnosti.

Konečným užívateľom výhod je aj fyzická osoba, ktorá sama nespĺňa vyššie vymedzené kritériá, avšak, spoločne s inou osobou konajúcou s ňou v zhode alebo spoločným postupom, spĺňa aspoň niektoré z vyššie uvedených kritérií.

Ak žiadna fyzická osoba nespĺňa uvedené kritériá, za konečných užívateľov výhod sa u tejto osoby považujú členovia jej vrcholového manažmentu.

3. Registrácia KÚV

Do obchodného registra sa o KÚV zapisujú nasledujúce údaje:

- a) meno a priezvisko;
- b) adresa trvalého bydliska;
- c) rodné číslo (alebo dátum narodenia, ak rodné číslo nebolo pridelené);
- d) občianstvo;
- e) druh a číslo dokladu totožnosti (napríklad občiansky preukaz alebo pas) a
- f) údaje o určení KÚV v zmysle AML Zákona (viď bod 2. vyššie, t.j. či je daná osoba KÚV z titulu vlastníctva, inej kontroly, podielu na zisku, členstva vo vrcholovom manažmente a pod.).

Registrácia sa vykonáva prostredníctvom na to určených formulárov (elektronicky alebo v tlačenej podobe), ktoré sú k dispozícii na stránkach Ministerstva spravodlivosti Slovenskej republiky. Vykonanie zápisu nie je spoplatnené.

4. Vyžadovaná dokumentácia / dôkazy

Spoločnosti nie sú v zmysle zákona povinné obchodnému registru predkladať akékoľvek dokumenty preukazujúce správnosť údajov o zapisovaných KÚV. Avšak, v prípade kontroly bude musieť byť správnosť zapísaných informácií preukázaná, t.j. spoločnosti by mali disponovať internými záznamami odôvodňujúcimi vykonaný zápis KÚV.

Na rozdiel od iných informácií zapísaných v obchodnom registri, informácie o KÚV nie sú verejne dostupné. Sprístupňovanie týchto informácií sa riadi osobitným režimom, podľa ktorého Štatistický úrad Slovenskej republiky (príslušný orgán v tejto súvislosti) sprístupní informácie o KÚV iba určitým orgánom verejnej správy a iným subjektom určeným zákonom. Medzi takéto subjekty patria verejné orgány (napr. súdy, Ministerstvo financií Slovenskej republiky a orgány činné v trestnom konaní), ďalšie subjekty taxatívne vymenované zákonom a niektoré kvalifikované osoby, ako napríklad finančné inštitúcie, ktoré sú, podľa príslušných ustanovení AML Zákona, povinné identifikovať KÚV svojich klientov v súvislosti s určitými transakciami.

5. Dôsledky nezapísania KÚV do registra

V prípade nesplnenia povinnosti registrácie KÚV môže byť štatutárnemu orgánu spoločnosti uložená pokuta až do výšky 3 310 EUR.

Naviac, v zmysle AML Zákona sú slovenské spoločnosti už v súčasnosti povinné uchovávať a pravidelne aktualizovať svoje interné záznamy (v elektronickej alebo listinnej podobe) o KÚV. V prípade nedodržania tejto povinnosti môže byť spoločnosti uložená pokuta až do výšky 200 000 EUR.

6. KÚV subjektov nezapísaných v obchodnom registri

Povinnosť registrácie KÚV vzťahuje aj na ďalšie vybrané subjekty, konkrétne neinvestičné fondy, neziskové organizácie poskytujúce všeobecne prospešné služby a nadácie, ktoré sú povinné svojich KÚV registrovať v Registri mimovládnych organizácií.

7. Register partnerov verejného sektora

Registrácia KÚV v obchodnom registri nenahrádza povinnosť vykonať zápis KÚV do Registra partnerov verejného sektora podľa zákona č. 315/2016, o registri partnerov verejného sektora.

White & Case s.r.o.

Hlavné námestie 5

811 01 Bratislava

Slovak Republic

T +421 2 5441 5100

White & Case znamená poskytovateľov právnych služieb zahŕňajúcich spoločnosť White & Case LLP (spoločnosť typu „*limited liability partnership*“ registrovanú v štáte New York, USA), White & Case LLP (spoločnosť typu „*limited liability partnership*“ založenú podľa anglického práva), ako aj všetky ich pridružené spoločnosti alebo subjekty.

Tento článok, určený našim klientom a iným adresátom, je len informatívneho charakteru a nepredstavuje právne poradenstvo.