

Snaha zvýšiť transparentnosť vlastníctva právnických osôb priniesla rozšírenie povinne zapisovaných údajov do obchodného registra. **Registrácia konečného užívateľa výhod sa rozšírila na takmer každú spoločnosť** zapísanú v obchodnom registri, a tiež na neziskové organizácie alebo nadácie. Prinášame zhrnutie nových povinností.

KONEČNÝ UŽÍVATEĽ VÝHOD POVINNE UŽ AJ V OBCHODNOM REGISTRU

1. Koho sa týka povinnosť zápisu?

Od 1. novembra 2018 musia do obchodného registra zapísať svojho konečného užívateľa výhod (KUV) **takmer všetky právnické osoby zapísané v obchodnom registri**.

Výnimku z uvedenej povinnosti majú:

- subjekty verejnej správy,
- emitenti cenných papierov prijatých na obchodovanie na regulovanom trhu za vymedzených podmienok,
- subjekty zapísané v registri partnerov verejného sektora.

2. Aká je lehota na vykonanie zápisu?

Spoločnosť je povinná podať návrh na zápis jej KUV do obchodného registra **do 31. decembra 2019**.

3. Ako identifikovať KUV?



Pri určení osoby, ktorá sa má zapísať do registra ako KUV spoločnosti sa vychádza z kritérií stanovených tzv. AML zákonom (zákon o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti).

Vo všeobecnosti sa za KUV považuje fyzická osoba, ktorá spoločnosť skutočne ovláda alebo kontroluje (napr. osoba s priamym alebo nepriamym podielom najmenej 25 % na hlasovacích právach, na základnom imaní alebo na hospodárskom prospechu); ak žiadna osoba nespĺňa stanovené kritéria, tak za KUV sa považuje a do registra zapíše vrcholový manažment spoločnosti.

V porovnaní so zápisom KUV do registra partnerov verejného sektora (RPVS) sa síce nevyžaduje príprava tzv. verifikačného dokumentu, na druhej strane **je rovnako potrebné detailne poznať vlastnícku a riadiacu štruktúru spoločností v skupine, akcionárske podiely, úpravy hlasovacích práv alebo práv nominovať členov riadiacich či kontrolných orgánov**.

4. Aké údaje o KUV sa zapisujú do registra?



Do obchodného registra sa zapisujú údaje o KUV ako meno, priezvisko, rodné číslo / dátum narodenia, adresa trvalého pobytu, štátna príslušnosť, druh a číslo dokladu totožnosti a údaje, ktoré zakladajú postavenie KUV.

Zapísané údaje o KUV nie sú verejné prístupné, avšak na požiadanie sú sprístupňované vybraným subjektom.

5. Aké sú sankcie?

Za porušenie povinnosti podať v zákonom stanovenej lehote návrh na zápis údajov o KUV do obchodného registra, alebo za uvedenie nepravdivých údajov v návrhu na zápis, môže registrový súd uložiť štatutárnemu orgánu spoločnosti pokutu **do výšky 3 310 EUR**.

6. Na čo nezabúdať pri zápise KUV do obchodného registra?



AML zákon ukladá spoločnosti tiež povinnosť viesť a priebežne aktualizovať údaje svojho KUV vrátane údajov, ktorými sa preukazuje postavenie KUV – ak nie sú súčasťou verifikačného dokumentu v RPVS, a tieto údaje uchovávať po dobu 5 rokov od zániku postavenia KUV.

Porušenie tejto povinnosti môže viesť k sankcii **do výšky 200 000 EUR** (v závislosti od závažnosti a ďalších okolností porušenia povinnosti).

Zápis KUV do obchodného registra nenahrádza povinnosť vykonať zápis do RPVS (relevantné, ak by sa spoločnosť v budúcnosti stala tzv. partnerom verejného sektora)

7. Ako vám vieme pomôcť?

- ✓ identifikujeme vášho konečného užívateľa výhod,
- ✓ zabezpečíme zápis KUV do obchodného registra,
- ✓ poradíme vám ako uchovávať a aktualizovať údaje o vašom KUV v súlade s AML aj GDPR legislatívou.