

News Flash

12. november 2018



**Nová povinnosť zápisu
konečných užívateľov výhod
do obchodného registra**

Nová povinnosť zápisu konečných užívateľov výhod do obchodného registra

S účinnosťou od **1.11.2018** majú **právnické osoby zapísané do obchodného registra, ktoré nie sú subjektom verejnej správy ani emitentom cenných papierov** prijatých na obchodovanie na regulovanom trhu, povinnosť zapísať do príslušného obchodného registra **údaje o svojich konečných užívateľoch výhod**, a to na základe zákona č. 52/2018 Z.z. ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 297/2008 Z.z. o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu (ďalej len „novela“).

Rozšírenie povinností v oblasti AML a registrácie konečných užívateľov výhod

Do účinnosti novely musela právnická osoba identifikovať svojich konečných užívateľov výhod* iba v niektorých špecifických prípadoch (napr. povinná osoba pri výkone starostlivosti v zmysle zákona č. 297/2008 Z.z. o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu (ďalej len „AML zákon“) alebo pri zápise do registra partnerov verejného sektora**).

Novela však prináša **rozšírenie povinností** v oblasti ochrany pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a ochrany pred financovaním terorizmu a zároveň mení aj ďalšie predpisy týkajúce sa vedenia registrov právnických osôb, a to na základe transpozície IV. AML smernice (smernica Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 2015/849 z 20. mája 2015 o predchádzaní využívaniu finančného systému na účely prania špinavých peňazí alebo financovania terorizmu).

*Pojem „konečný užívateľ výhod“ je definovaný v § 6a AML zákona.

** Register partnerov verejného sektora je dostupný online tu: <https://rpvs.gov.sk/rpvs>. Bližšie informácie k registru partnerov verejného sektora môžete nájsť v našom newsletteri pod názvom „5 základných otázok a odpovedí o novom Zakone o registri partnerov verejného sektora“, ktorý je dostupný tu: <https://accace.sk/5-zakladnych-otazok-odpovedi-o-novom-zakone-o-registri-partnerov-verejneho-sektora/>.

Povinnosť registrácie konečných užívateľov výhod už do obchodného registra

Za najdôležitejšiu zmenu pre našich klientov považujeme novelizáciu zákona č. 530/2003 Z.z. o obchodnom registri a o zmene a doplnení ďalších zákonov (ďalej len „Zákon o obchodnom registri“).

Novela sa týka aj registrácie konečných užívateľov výhod neinvestičných fondov, neziskových organizácií poskytujúcich všeobecne prospešné služby a nadácií. V tomto newsletteri sa však primárne venujeme povinnostiam týkajúcich sa právnických osôb zapísaných do obchodného registra.

Po novom v zmysle Zákona o obchodnom registri právnické osoby zapísané do obchodného registra (teda aj napríklad spoločnosti s ručením obmedzeným a akciové spoločnosti), ktoré nie sú subjektom verejnej správy ani emitentom cenných papierov prijatých na obchodovanie na regulovanom trhu, **budú povinne zapisovať do neverejnej časti obchodného registra** údaje o svojich konečných užívateľoch výhod 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 zakladajú postavenie konečného užívateľa výhod.

Takto zapísané údaje o konečných užívateľoch výhod na rozdiel od údajov zapísaných v registri partnerov verejného sektora **nebudú voľne prístupné** pre verejnosť. Z príslušných registrov však budú údaje prenášané do registra právnických osôb, podnikateľov a orgánov verejnej moci vedeného Štatistickým úradom Slovenskej republiky.

Štatistický úrad bude tieto údaje následne poskytovať vymedzeným orgánom verejnej moci ako aj povinným osobám podľa AML zákona***, za účelom splnenia ich povinnosti identifikovať konečného užívateľa výhod.

****Medzi povinné osoby podľa uvedeného zákona patrí napríklad: banka, audítor, účtovník, daňový poradca, právnická osoba alebo fyzická osoba oprávnená sprostredkovať predaj, prenájom a kúpu nehnuteľností, advokát, poskytovateľ služieb správy majetku alebo služieb pre obchodné spoločnosti či právnická osoba alebo fyzická osoba oprávnená vykonávať činnosť organizačného a ekonomického poradcu.*

Do kedy je nutné povinnosť splniť?

Právnické osoby zapísané do obchodného registra, ktoré vznikli do 31. októbra 2018, majú povinnosť podať návrh na zápis údajov o konečných užívateľoch výhod do príslušného obchodného registra **najneskôr do 31. decembra 2019**. Návrh na zápis údajov o konečných užívateľoch do svojho príslušného registra bude oslobodený od súdneho poplatku.

Pokiaľ tieto právnické vzniknú po 31. októbri 2018 povinne zapisujú údaje o konečných užívateľoch výhod pri svojom vzniku, t.j. už pri svojom prvozápise. Zároveň je stanovená povinnosť údaje o konečných užívateľoch výhod priebežne aktualizovať.

Je potrebné údaje zapísať aj keď sú už registrované v registri partnerov verejného sektora?

Zákon o obchodnom registri v súčasnosti výslovne počíta s duplicitou zápisu v prípade právnických osôb, ktoré majú povinnosť byť zapísané registri partnerov verejného sektora.

Zároveň zápis podľa Zákona o obchodnom registri **nenahrádza povinnosť vykonať zápis konečného užívateľa výhod partnera verejného sektora do registra partnerov verejného sektora.**

Naše služby

Naša advokátska kancelária Accace Legal, o. z. Vám rada poskytne bližšie informácie k novým povinnostiam a zároveň zabezpečí **kompletný právny servis týkajúci sa zápisu konečných užívateľov výhod do obchodného registra (prípadne iných registrov).**

Neváhajte sa na nás obrátiť:

Karol Ďuriga, Senior Associate
E-mail: Karol.Duriga@accace.com
Tel.: + 421 2 325 53 000

Katarína Matejčíková, Senior Associate
E-mail: Katarina.Matejcikova@accace.com
Tel.: + 421 2 325 53 000

Upozornenie

Berte prosím na vedomie, že tento newsletter obsahuje všeobecné informácie a usmernenia týkajúce sa danej problematiky a teda nepredstavuje odborné poradenstvo poskytnuté v konkrétnej situácii. Informácie uvedené v newsletteri môžu byť po jeho zverejnení predmetom ďalšieho vývoja a zmien. Spoločnosť Accace nepreberá zodpovednosť a neručí za prípadné riziká a škody spôsobené konaním na základe informácií uvedených v newsletteri

**Chcete dostávať naše
Newsflash?**

Áno, chcem!

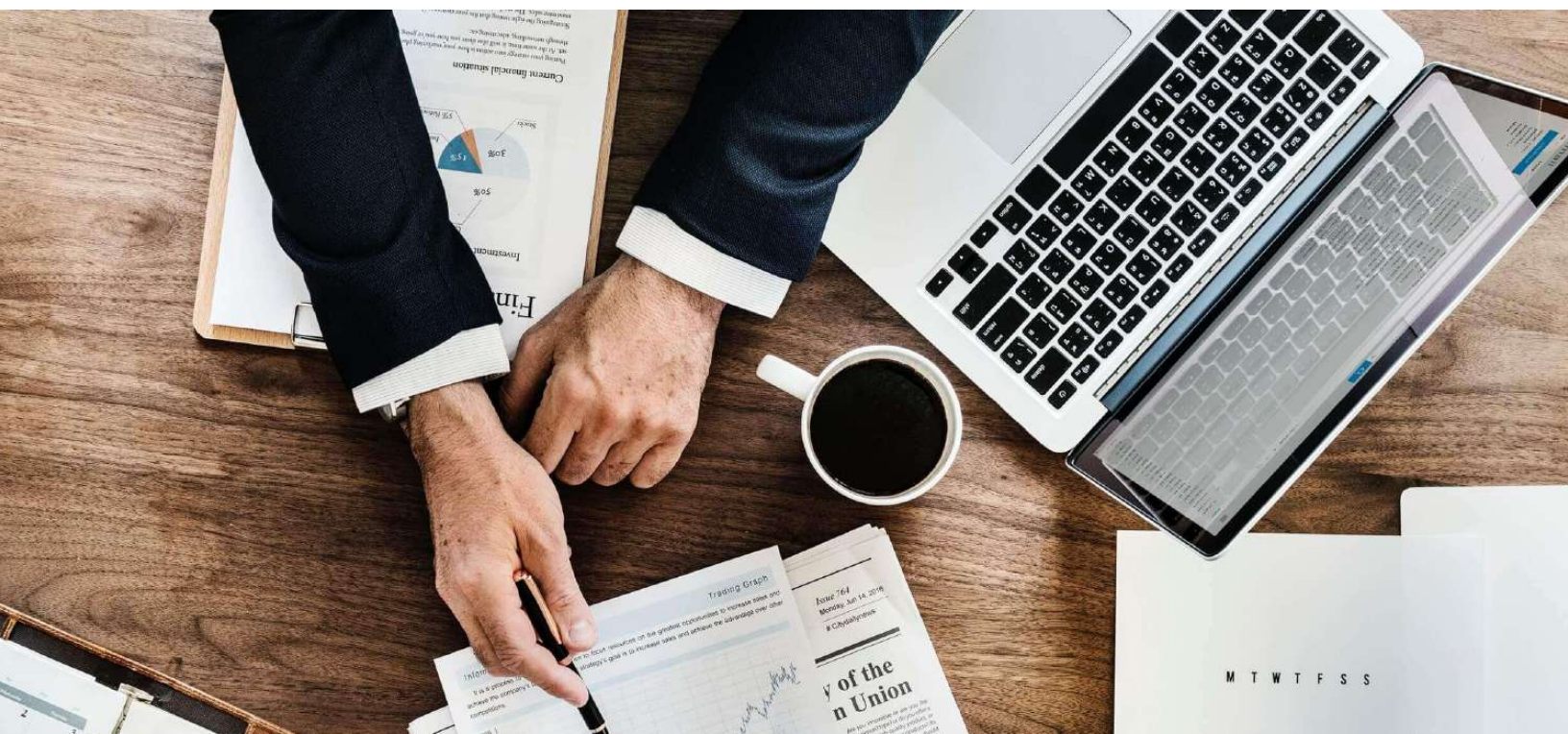
Autor

Ľubica Martináková

Associate

E-mail: slovakia@accace.com

Tel.: + 421 2 325 53 000



O Accace

S viac ako 550 zamestnancami a 2 000 medzinárodnými klientmi sa Accace radí medzi popredných poskytovateľov poradenských služieb v regióne strednej a východnej Európy.

Accace má zastúpenie v 13 krajinách Európy, a to v Bosne a Hercegovine, Českej republike, Čiernej hore, Chorvátsku, Macedónsku, Maďarsku, Nemecku, Poľsku, Rumunsku, Slovensku, Slovinsku, Srbsku a na Ukrajine. Služby v iných krajinách sveta vieme zastrešiť prostredníctvom našej siete dlhodobých partnerov.

Viac na www.accace.sk

