

Novela zákona o evidenci skutečných majitelů

Amendment to the Act on Registration of Ultimate Beneficial Owners (UBOs)

září/September 2022

Již 1. října vstoupí v účinnost novela zákona o evidenci skutečných majitelů. Co to znamená a jak se to Vaší společnosti může dotknout?

On 1 October, an amendment to the Act on Registration of UBOs will come into force. What does this mean and how can it affect your business?

Kdo je nově skutečným majitelem?

Dle dobíhající právní úpravy byla skutečným majitelem každá fyzická osoba, která byla **koncovým příjemcem** nebo **osobou s koncovým vlivem**. V případě, že nešlo určit skutečného majitele, byla jím každá **fyzická osoba ve vrcholném vedení**.

Novelou zákona o evidenci skutečných majitelů **bude zrušeno dělení na dva typy základních skutečných majitelů**. Skutečným majitelem bude nově **každá fyzická osoba, která v konečném důsledku vlastní nebo kontroluje právnickou osobu nebo právní uspořádání**. Přetrvá institut náhradního skutečného majitele, kterým je každá fyzická osoba ve vrcholném vedení.

Dosud bylo možné z evidence vyčíst také důvody pro vznik postavení skutečného majitele. A to dle toho, zda byl skutečným majitelem zapsán koncový příjemce či osoba s koncovým vlivem. Taková možnost však končí a vypovídající hodnota evidence se novelou sníží.

Nová definice skutečného majitele

Novela dále vymezuje, kdo v konečném důsledku korporaci přímo nebo nepřímo prostřednictvím jiné osoby vlastní nebo kontroluje:

Who is the UBO under the new law?

Under current legislation, the UBO is any individual who is the **ultimate beneficiary** or **person with ultimate influence over a company**. If it is not possible to identify the actual UBO, the UBO is every **individual** in the position of **senior managing official**.

The amendment to the Act on Registration of UBOs has **removed the division into two types of primary UBOs**. A UBO will **be any individual who ultimately owns or controls a legal entity or a legal structure**. The institution of substitute UBO, which is any individual in the position of senior managing official, will remain.

Until now, it has also been possible to find out the reasons for the creation of UBO status from the UBO register. This was based on whether the ultimate beneficiary or the person with ultimate influence was registered as the UBO. However, this possibility will no longer be available and the informational value of the UBO register is reduced by the amendment.

A new UBO definition

The amendment further defines who ultimately owns or controls a company, directly or indirectly through another legal entity, i.e. one who:

a Ten, kdo má **podíl v korporaci** nebo **podíl na hlasovacích právech větší než 25 %**;

- **ROZDÍL OPROTI PŮVODNÍ ÚPRAVĚ:** Zde upozorňujeme, že zatímco dosud osoba, která měla více jak 25 % podíl na společnosti, se kterým nebylo spojeno právo na zisk, na hlasech či vlastních zdrojích, nebyla klasifikována jako skutečný majitel, nyní **nově i jen podíl na základním kapitálu ve výši nad 25 % či podíl na hlasech ve výši nad 25 % postavení skutečného majitele založí.**

b Ten, kdo má **právo na podíl na zisku, jiných vlastních zdrojích** nebo **likvidačním zůstatku větší než 25 %**;

c Ten, kdo **uplatňuje rozhodující vliv v korporaci** nebo **korporacích**, které mají v dané korporaci samostatně nebo společně podíl větší než 25 %;

- **ROZDÍL OPROTI PŮVODNÍ ÚPRAVĚ:** Dále upozorňujeme, že také písm. c) výrazně rozšiřuje okruh skutečných majitelů.

d Ten, kdo **uplatňuje rozhodující vliv v korporaci** jinými prostředky.

a has an **ownership interest in the company** or a **share of voting rights of more than 25%**;

- **DIFFERENCE COMPARED TO THE CURRENT LEGISLATION:** Please note that whereas until now, a person who owned an ownership interest of more than 25%, that did not carry a right to profit, voting right, or right to other own resources was not classified as the UBO, now even an **ownership interest of more than 25% or a share of voting rights of more than 25% will establish the status of the UBO.**

b is entitled to a share of **more than 25% on the profit, on other own resources**, or on liquidation balance;

c **exercises a decisive influence in a company** or **companies** which individually or collectively have more than **25% ownership interest** in the company in question;

- **DIFFERENCE COMPARED TO THE CURRENT LEGISLATION:** Additionally, please also note that point (c) significantly expands the circle of the UBOs as well.

d **exercises decisive influence in a company** by other means.

Jaké další změny přinese novela?

Zúžení výjimky

Novela zúží okruh osob, které **nemají skutečného majitele**. V důsledku toho budou nově do evidence zapisovány i politické strany a hnutí, církve a náboženské společnosti, **odborové organizace a organizace zaměstnavatelů**, honební společenstva či společenství vlastníků jednotek.

Automatický průpis údajů

V neposlední řadě novela řeší i **pravidlo automatického průpisu** údajů do evidence.

Nyní se automatický průpis týká také veřejných obchodních společností (v.o.s.), které nemají více než 3 společníky.

Novela dále zefektivní systém automatického průpisu, jelikož upřesňuje podmínky přepočtu u nepřímých skutečných majitelů.

Pozor – i nadále však platí, že společnosti, které zapsaly skutečného majitele podle předchozí právní úpravy (tedy nikoliv podle zákona č. 37/2021 Sb., o evidenci skutečných majitelů, který je v účinnosti od 1. června 2021) **musí o automatický průpis**

What other changes will the amendment bring?

Removal of the exemption for some subjects

The amendment has reduced the scope of subjects who **do not have the UBO**. As a result, political parties and movements, churches and religious societies, **trade unions and employers' organisations**, hunting societies and associations of unit owners will now also be entered into the UBO register.

Automatic transfer of data

Finally, the amendment also changes the **rules of automatic transfer of data** into the UBO register.

Automatic transfer now also applies to unlimited partnerships (Czech: *veřejná obchodní společnost* / v.o.s.) that have maximum three partners.

The amendment further simplifies the automatic transfer system by specifying the conditions for recalculation for indirect UBOs.

However, companies that have registered their UBO under the previous legislation (i.e., not under Act No. 37/2021 Coll., on the Registration of the UBO, which has been in force since 1 June 2021) **must request an automatic transfer of the data in the**

údajů požádat do budoucna. V praxi však naprostá většina společností uvedla již v průběhu minulého roku svůj zápis v evidenci do souladu s aktuální úpravou a automatický průpis údajů se u nich tedy uplatní.

Co to pro mě prakticky znamená?

Novela zákona o evidenci skutečných majitelů vyvolá u části subjektů potřebu revize zapsaných údajů, jelikož by dle **nového vymezení mohl být u těchto subjektů skutečným majitelem i někdo, kdo dosud evidován jako skutečný majitel není.**

Proto doporučujeme ověřit, zda se popsaná situace netýká i Vás a Vaší společnosti. V případě nutnosti upravit zápis v evidenci Vám rádi pomůžeme.

Do kdy je nutné revizi zápisu provést?

Novela zákona o evidenci skutečných majitelů nabude účinnosti 1. října 2022. Zápis v evidenci bude nutné dát do souladu s novým zněním zákona do **1. dubna 2023.**

Bude mě úprava zápisu něco stát?

Pokud již v evidenci máte zapsaného skutečného majitele dle dosavadních pravidel, **jste osvobozeni od poplatku** za první návrh na zápis podle nové úpravy.

future. Nevertheless, in practice, most companies have already amended their registration during the past year to comply with the current regulation and the automatic transfer of data will therefore apply to them.

What does this all mean in practice?

The amendment to the Act on Registration of UBOs will trigger the need for some entities to revise their registered data, as under the **new definition of the UBO, someone who is not yet registered as the UBO could now fulfil the conditions to be the UBO of these entities** in question and so **should be registered.**

We therefore recommend that you verify whether the situation described above could also affect you and your company. We will be pleased to assist you if you need to modify your UBO registration.

When must the registration be revised?

The amendment will come into force on 1 October 2022. Your registration will need to comply with the new version of the Act by **1 April 2023.**

Will it cost me anything to modify my registration?

If you have already registered the UBO under the current legislation, **you are exempt from the fee** for the first application for registration under the new rules.

Kontaktujte nás / Contact Us



Ivan Sagál

Partner

+420226030509
ivan.sagal@twobirds.com



Ľubomír Brečka

Senior Associate

+420226030529
lubomir.brecka@twobirds.com



Martin Dolnák

Associate & Tax Advisor

+420226030503
martin.dolnak@twobirds.com



Kristina Kůdelíková

Junior Associate

+420226030516
kristina.kudelikova@twobirds.com

twobirds.com

Abu Dhabi • Amsterdam • Beijing • Bratislava • Brussels • Budapest • Casablanca • Copenhagen • Dubai
• Dublin • Dusseldorf • Frankfurt • The Hague • Hamburg • Helsinki • Hong Kong • London
• Luxembourg • Lyon • Madrid • Milan • Munich • Paris • Prague • Rome • San Francisco • Shanghai
• Singapore • Stockholm • Sydney • Warsaw

The information given in this document concerning technical legal or professional subject matter is for guidance only and does not constitute legal or professional advice. Always consult a suitably qualified lawyer on any specific legal problem or matter. Bird & Bird assumes no responsibility for such information contained in this document and disclaims all liability in respect of such information.

This document is confidential. Bird & Bird is, unless otherwise stated, the owner of copyright of this document and its contents. No part of this document may be published, distributed, extracted, re-utilised, or reproduced in any material form.

Bird & Bird is an international legal practice comprising Bird & Bird LLP and its affiliated and associated businesses.

Bird & Bird LLP is a limited liability partnership, registered in England and Wales with registered number OC340318 and is authorised and regulated by the Solicitors Regulation Authority (SRA) with SRA ID497264. Its registered office and principal place of business is at 12 New Fetter Lane, London EC4A 1JP. A list of members of Bird & Bird LLP and of any non-members who are designated as partners, and of their respective professional qualifications, is open to inspection at that address.