

**Zápis "skutečného majitele" do informačního systému veřejné správy dle zákona č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu, v aktuálně platném znění (tzv. „AML zákon“)**

Pro neziskové organizace platí termín 1. 1. 2021, protože nejsou zapsané v obchodním rejstříku, ale v dalších rejstřících (spolkovém, nadačním, rejstříku církevních práv. osob a společenství vlastníků jednotek apod.).

Dobře a závazně je vše popsáno tady: <https://issm.justice.cz>, cituji:

*"V případě (pozn.NNO) se lze domnívat, že u některých z nich je identifikace skutečného majitele ve smyslu materiální definice z principu nemožná. V případě subjektů existujících a fungujících ve veřejném zájmu se tedy typicky zapíše jako skutečný majitel člověk, který je členem (či zástupcem člena – právnické osoby) statutárního orgánu dané osoby."*

A dále:

*"Rejstříkový zákon (tj. zákon č. 304/2013 Sb.) ani žádný jiný zákon v současné době za neprovedení zápisu skutečného majitele nestanoví žádné přímé sankce. Právnické osobě tak v případě nezapsání údajů o jejím skutečném majiteli nehrozí ani pokuta, ani zrušení s likvidací. Nepřímé negativní důsledky spojené s nesplněním dané povinnosti mohou nicméně plynout z jiných právních předpisů [srov. např. § 15 zákona č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu, ve znění pozdějších předpisů, § 122 zákona č. 134/2016, o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, § 177 zákona č. 182/2006 Sb., o úpadku a způsobech jeho řešení (insolvenční zákon), ve znění pozdějších předpisů.]"*

K vyměřenému poplatku za zápis po 1. 1. 2019 je zde uvedeno: *"Od poplatku jsou a budou i po 1. lednu 2019 osvobozeny právnické osoby nezapisované do obchodního rejstříku (spolky, společenství vlastníků jednotek, atp.), svěřenské fondy a zápisy údajů podle § 118f písm. d) rejstříkového zákona."*

Bude tedy lépe vyčkat stabilizace procesů zápisu, stejně jako tomu bylo po účinnosti nového Občanského zákoníku.

U velkých firem už tento zápis někdy požadují poskytovatelé dotací a vyhlásovatelé výběrových řízení. Ale pro neziskové organizace doufáme, že se postupem času vyjasní výklad pojmu "skutečný majitel" zejména u spolků, ústavů, obecně prospěšných organizací, sdružení vlastníků jednotek a církevních právnických osob, kde majitel tak, jak je popsán v zákoně č. 253/2008 Sb., není a ani být nesmí. Jedná se totiž o člověka, který, cituji: *"disponuje více než 25 % hlasovacích práv v organizaci nebo má být příjemcem alespoň 25 % z jí rozdělovaných prostředků"*.

Bc. Milada Šnajdrová

Dne 6. ledna 2019