

Poskytovateľom zubno-lekárskej zdravotnej starostlivosti, ktorí prevádzkujú svoje ambulancie v postení právnických osôb zapísaných v obchodnom registri vznikla prijatím zákona č. 52/2018 Z. z., ktorý zmenil zákon č. 530/2003 Z. z. o obchodnom registri a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o obchodnom registri“) **nová povinnosť, a to zapísať údaje o konečnom užívateľovi výhod** (údaje nebudú zverejnené na www.orsr.sk), **ktorú je potrebné splniť najneskôr do 31.12.2019.**

Podľa novej právnej úpravy sa do obchodného registra pri právnickej osobe (najčastejšie spoločnosti s ručením obmedzeným) (*okrem výnimiek ktorými sú subjekty verejnej správy a emitenti cenných papierov prijatých na obchodovanie na regulovanom trhu, ktorí podliehajú požiadavkám na uverejňovanie informácií podľa osobitného predpisu a subjekty zapísané v registri partnerov verejného sektora*) zapisujú aj identifikačné údaje o konečnom užívateľovi výhod v rozsahu **meno, priezvisko, rodné číslo alebo dátum narodenia, ak rodné číslo nebolo pridelené, adresa trvalého pobytu alebo iného pobytu, štátna príslušnosť a druh a číslo dokladu totožnosti a údaje, ktoré zakladajú postavenie konečného užívateľa výhod podľa osobitného predpisu.**

Konečným užívateľom výhod je každá fyzická osoba, ktorá skutočne ovláda alebo kontroluje právnickú osobu, fyzickú osobu – podnikateľa alebo združenie majetku, a každá fyzická osoba, v prospech ktorej tieto subjekty vykonávajú svoju činnosť alebo obchod; medzi konečných užívateľov výhod patrí fyzická osoba, ktorá:

- 1.) 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,
- 2.) má právo vymenovať, inak ustanoviť alebo odvolať štatutárny orgán, riadiaci orgán, dozorný orgán alebo kontrolný orgán v právnickej osobe alebo akéhokoľvek ich člena,
- 3.) ovláda právnickú osobu iným spôsobom, ako je uvedené v prvom a druhom bode,
- 4.) má právo na hospodársky prospech najmenej 25 % z podnikania právnickej osoby alebo z inej jej činnosti.

Ak žiadna fyzická osoba nespĺňa kritériá uvedené v bodoch 1 až 4, za konečných užívateľov výhod u tejto osoby sa považujú členovia jej vrcholového manažmentu; za člena vrcholového manažmentu sa považuje štatutárny orgán, člen štatutárneho orgánu, prokurista a vedúci zamestnanec v priamej riadiacej pôsobnosti štatutárneho orgánu.

Spôsob podania návrhu na zápis konečného užívateľa výhod (odkazy budú dostupné vo verzii zverejnenej na webe komory)

Návrh na zápis sa podáva pre existujúce právnické osoby **na tlačive – „návrh na zápis zmeny zapísaných údajov o konečnom užívateľovi výhod“** určenom vyhláškou č. 25/2004 Z. z., ktorou sa ustanovujú vzory tlačív na podávanie návrhov na zápis do obchodného registra a zoznam listín, ktoré je potrebné k návrhu na zápis priložiť v znení neskorších predpisov (ďalej len „vyhláška“), podľa § 5 ods. 2 zákona o obchodnom registri **sa nedokladajú žiadnymi listinami a je** podľa prílohy k zákonu č. 71/1992 Zb. o súdnych poplatkoch a poplatku za výpis z registra trestov **oslobodený od súdneho poplatku**. Pre **novozakladané spoločnosti** je tlačivo konečných užívateľov výhod **súčasťou návrhu na zápis** pre príslušnú právnu formu.

Návrh na zápis konečného užívateľa výhod do Obchodného registra SR je možné podať elektronicky prostredníctvom rozhrania pre zápis na portáli www.slovensko.sk alebo v listinnej podobe.

Elektronický proces zápisu zahŕňa identifikáciu eID kartou (prihlásenie), vyplnenie formulárovej formy a zaslanie návrhu na zápis príslušnému registrovému súdu – link: <https://www.justice.gov.sk/Stranky/Obchodny-register-SR/Formulare-OR-pre-podania-v-elektronickej-podobe.aspx>.

Návrh na zápis v listinnej podobe je potrebné zaslať na tlačive dostupnom na stránke: [https://www.justice.gov.sk/Stranky/Obchodny-register-SR/Formulare-OR-pre-podania-v-papierovej-\(listinnej\)-podobe.aspx](https://www.justice.gov.sk/Stranky/Obchodny-register-SR/Formulare-OR-pre-podania-v-papierovej-(listinnej)-podobe.aspx).

Za prípadné nesplnenie povinnosti zápisu konečného užívateľa uloží registrový súd fyzickej osobe oprávnenej konať v mene zapísanej právnickej osoby pokutu do výšky 3 310 eur.

Doba uchovávanía údajov o konečnom užívateľovi výhod právnickou osobou:

- údajmi o konečnom užívateľovi výhod, ktoré sa musia uchovávať sú:
 - a) meno, priezvisko, rodné číslo alebo dátum narodenia, ak rodné číslo nebolo pridelené, adresa trvalého pobytu alebo iného pobytu, štátnej príslušnosti, zistenie druhu a čísla dokladu totožnosti,
 - b) údaje, ktoré zakladajú postavenie konečného užívateľa výhod (§ 6a ods. 1) – jeden z vyššie uvedených bodov 1 až 4
 - c) údaje, ktorými sa preukazuje postavenie konečného užívateľa výhod (napr. výpisy z obchodného registra, zoznam spoločníkov spolu s uvedením ich obchodných podielov; spoločenská zmluva alebo zakladateľská listina, výročné správy atď.).
- údaje sa uchovávajú elektronickej alebo listinnej podobe a priebežne aktualizujú,
- údaje o konečnom užívateľovi výhod uchovávajú právnické osoby, ak nie sú subjektom verejnej správy a účelové združenie majetku bez právnej subjektivity, po dobu, počas ktorej má fyzická osoba postavenie konečného užívateľa výhod a po dobu ďalších piatich rokov od zániku tohto postavenia.

Za prípadné nesplnenie uvedenej povinnosti môže byť podľa § 33 zákona o ochrane pred legalizáciou príjmov uložená sankcia až do výšky 200 000 eur.

Zhrnutie:

- Dotknuté osoby: právnické osoby zapísané v Obchodnom registri,
- Termín splnenia: do 31.12.2019,
- Spôsob splnenia: elektronickej alebo listinnej prostredníctvom tlačiva – návrh na zápis zmeny zapísaných údajov o konečnom užívateľovi výhod,
- Súvisiaca povinnosť: uchovávať údaje o konečnom užívateľovi výhod

UPOZORŇUJEME:

Zápis konečného užívateľa výhod **nie je** zápisom do registra partnerov verejného sektora. Partnerom verejného sektora je fyzická osoba a právnická osoba, ktorá prijíma od štátu, samosprávy a iných subjektov verejného sektora peňažné plnenie alebo majetok nad zákonom určený limit. Za partnera verejného sektora je považovaný poskytovateľ zdravotnej starostlivosti, ktorý má uzatvorenú zmluvu o poskytovaní zdravotnej starostlivosti so zdravotnou poisťovňou a boli mu jednorazovo poskytnuté finančné prostriedky prevyšujúce sumu 100 000 eur alebo v úhrne prevyšujúce sumu 250 000 eur v kalendárnom roku, ak ide o opakujúce sa plnenie.