

Otázka č. 1

Kto je konečným užívateľom výhod v komanditnej a verejnej obchodnej spoločnosti?

Odpoveď:

Podľa § 6a ods. 1 písm. a) AML zákona 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 najmä, ak ide o právnickú osobu, ktorá nie je uvedená v písmene e) a nie je združením majetku ani emitentom cenných papierov prijatých na obchodovanie na regulovanom trhu, ktorý podlieha požiadavkám na uverejňovanie informácií podľa osobitného predpisu, rovnocenného právneho predpisu členského štátu Európskej únie alebo iného štátu, ktorý je zmluvnou stranou Dohody o Európskom hospodárskom priestore alebo rovnocenných medzinárodných noriem, 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.

Podľa § 6a ods. 1 písm. e) AML zákona 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 najmä, ak ide o verejnú obchodnú spoločnosť alebo komanditnú spoločnosť, fyzická osoba, ktorá

1. je spoločníkom,
2. priamo alebo nepriamo prostredníctvom vlastníckeho podielu alebo iným spôsobom ovláda spoločníka, ktorý je právnickou osobou.

V dôvodovej správe je uvedené, že potreba špecifického určenia konečného užívateľa výhod v prípade komanditnej spoločnosti a verejnej obchodnej spoločnosti vyplývala z potreby vylúčiť postup pri určení konečného užívateľa výhod podľa § 6a ods. 1 písm. a) AML zákona, nakoľko sa jednalo o nedostačujúcu úpravu. Z uvedeného tak vyplýva, že na určenie konečného užívateľa výhod v prípade komanditných spoločností a verejných obchodných spoločností nemožno použiť kritéria určené v § 6a ods. 1 písm. a) AML zákona.

Tak, ako aj v prípade iných typov spoločností, aj v prípade komanditnej spoločnosti a verejnej obchodnej spoločnosti, konečným užívateľom výhod bude vždy fyzická osoba.

AML zákon tak určuje, že v prípade spoločníkov (fyzických osôb) je konečným užívateľom výhod uvedených spoločností každá jedna fyzická osoba bez rozdielu. V prípade spoločníkov (právnických osôb) je konečným užívateľom výhod len fyzická osoba, ktorá priamo alebo nepriamo prostredníctvom vlastníckeho podielu alebo iným spôsobom ovláda spoločníka (právnickú osobu), pričom je potrebné zisťovať konečného užívateľa výhod u každého jedného spoločníka (právnickej osoby). Určenie konečného užívateľa výhod sa v tomto druhom bode spravuje v súlade s pravidlami pre určovanie konečného užívateľa výhod vyplývajúcich z ustanovenia § 6a AML zákona. Ak je spoločníkov (právnických osôb) v komanditnej spoločnosti alebo verejnej obchodnej spoločnosti viac, tak treba zisťovať konečného užívateľa výhod u každej jednej právnickej osoby bez ohľadu na podiel, prípadne iné vzťahy v rámci posudzovanej komanditnej spoločnosti alebo verejnej obchodnej spoločnosti. Za predpokladu, že spoločník (právnická osoba) posudzovaných spoločností nie je komanditnou spoločnosťou ani verejnou obchodnou spoločnosťou musí povinná osoba aplikovať definíciu príslušnú pre príslušnú právnickú osobu v zmysle § 6a AML zákona. V prípade, ak sa vo vlastníckej štruktúre spoločností s ručením obmedzeným alebo akciových spoločností priamo alebo nepriamo nachádzajú komanditné spoločnosti alebo verejné

obchodné spoločnosti je potrebné postupovať v zmysle § 6a ods. 1 písm. a) AML zákona a v prípade ak komanditná spoločnosť alebo verejná obchodná spoločnosť bude spĺňať jedno z kritérií uvedených v bodoch 1 až 4 § 6a ods. 1 písm. a) AML zákona, bude následne potrebné postupovať u týchto subjektov hore uvedeným spôsobom.

Uvedené platí na právnické osoby, ktoré majú právnu formu komanditnej spoločnosti alebo verejnej obchodnej spoločnosti. V prípade právnických osôb, ktoré síce majú obdobnú štruktúru ako komanditná spoločnosť alebo verejná obchodná spoločnosť, ale jedná sa o právnu formu, ktorú slovenský právny poriadok nepozná (ako napríklad private-equity štruktúry), tak v takomto prípade je potrebné konečného užívateľa výhod zisťovať v zmysle ustanovenia § 6a ods. 1 písm. a) AML zákona, ktoré hovorí o právnických osobách všeobecne a nie v zmysle § 6a ods. 1 písm. e) AML zákona, ktoré hovorí o konkrétnych, špecifických právnických osobách.

Otázka č. 2

Ako správne identifikovať konečného užívateľa výhod v prípade združenia majetku podľa § 6a ods. 1 písm. c) bod 4 AML zákona?

Odpoveď:

Podľa § 6a ods. 1 písm. c) bod 4 AML zákona 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 najmä, ak ide o združenie majetku, fyzická osoba, ktorá je príjemcom najmenej 25 % prostriedkov, ktoré poskytuje združenie majetku, ak boli určené budúci príjemcovia týchto prostriedkov; ak sú budúci príjemcovia určené podľa charakteristiky, určuje sa táto charakteristika, pričom konečnými užívateľmi výhod sa stávajú okamihom ich identifikácie alebo určenia a ak neboli určené budúci príjemcovia prostriedkov združenia majetku, za konečného užívateľa výhod sa považuje okruh osôb, ktoré majú významný prospech zo založenia alebo pôsobenia združenia majetku.

V procese identifikácie konečného užívateľa výhod v rámci združenia majetku je potrebné predovšetkým brať do úvahy skutočnosť, že konečný užívateľ výhod akéhokoľvek subjektu je vždy fyzická osoba, ktorá skutočne, fakticky ovláda alebo kontroluje združenie majetku a každá fyzická osoba, v prospech ktorej združenie majetku vykonáva svoju činnosť (alebo obchod). Zároveň takou osobou môže byť pre združenie majetku niektorá z osôb uvedených v § 6a ods. 1 písm. c) AML zákona (aj viaceré osoby, každá samostatne spĺňajúca niektoré kritérium).

Uvedené ustanovenie § 6a ods. 1 písm. c) bod 4 AML zákona de facto rozlišuje tri prípady určovania konečného užívateľa výhod združenia majetku a to

1. keď je fyzická osoba príjemcom najmenej 25 % prostriedkov, ktoré poskytuje združenie majetku, ak boli určené budúci príjemcovia týchto prostriedkov,
2. keď sú budúci príjemcovia určené podľa charakteristiky, určuje sa táto charakteristika, pričom konečnými užívateľmi výhod sa stávajú okamihom ich identifikácie alebo určenia,
3. a ak neboli určené budúci príjemcovia prostriedkov združenia majetku, za konečného užívateľa výhod sa považuje okruh osôb, ktoré majú významný prospech zo založenia alebo pôsobenia združenia majetku.

V prvom prípade je potrebné, aby boli najprv určené príjemcovia prostriedkov združenia majetku, aby sa na týchto príjemcov mohol uplatniť 25% podiel. Ak má združenie majetku

vopred určených príjemcov, tak sa tento podiel následne počíta z prostriedkov poskytovaných združením majetku. Podiel nie je určený zo základného imania.

Ďalej v prípade, ak sú určení príjemcovia prostriedkov podľa charakteristiky, tak sa konečným užívateľom výhod združenia majetku stáva každá fyzická osoba určená touto charakteristikou a to už momentom ich identifikácie alebo určenia.

A nakoniec dávame do pozornosti, že v prípade, ak v rámci združenia majetku nepríde k určeniu budúcich príjemcov prostriedkov, tak nasleduje určenie konečného užívateľa výhod okruhom osôb, ktoré majú významný prospech zo založenia alebo pôsobenia združenia majetku.