



JUDr. Ing. Ivan Bojna, advokát,

zapísaný v SAK, osved. č. 3559, www.akib.sk

Podľa § 2 ods. 3 Obchodného zákonníka v spojitosti s § 6a ods. 1 písm. a), ods. 2 a ods. 3 zákona č. 297/2008 Z. z. v platnom znení sa za konečného užívateľa výhod považuje najmä fyzická osoba, ktorá má

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

Konečným užívateľom výhod je aj fyzická osoba, ktorá sama nespĺňa kritériá podľa písm. a), b), c) alebo písm. d), avšak spoločne s inou osobou konajúcou s ňou v zhode alebo spoločným postupom spĺňa aspoň niektoré z týchto kritérií.

Ak žiadna fyzická osoba nespĺňa uvedené kritériá, 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.