

Abstrakt

Evidence skutečných majitelů společnosti s ručením omezeným a akciové společnosti

Tato diplomová práce se zabývá evidencí skutečných majitelů společností s ručením omezeným a akciových společností. Cílem práce je představit východiska institutu evidence skutečného majitele a poté prodiskutovat jeho stěžejní rysy a problematické otázky s ním spojené.

Práce nejdříve uvádí přiblížení vývoje institutu evidence skutečných majitelů v čase, přičemž dále hodnotí potenciál splnění cílů, které jsou spojovány se zavedením evidence. Zároveň upozorňuje na úskalí, která může evidence v praxi přinášet. Práce se dále věnuje otázkám spojeným s rozsahem povinně evidovaných informací o skutečném majiteli a formou uchovávání takových informací a nakládání s nimi. Práce vede diskuzi s cílem provést vyvážený výklad příslušných ustanovení tak, aby byly splněny potřebné předpoklady pro naplnění smyslu a účelu evidence na jedné straně, a aby bylo šetřeno práv právnických osob na straně druhé.

V dalších kapitolách se práce zaměřuje na definici skutečného majitele a na systematizaci způsobů, jak může být u jednotlivých fyzických osob nebo skupin fyzických osob toto postavení založeno. Práce vykládá ustanovení zakotvující definici skutečného majitele a cílí na praktické důsledky, které mohou být spjaty s různými způsoby výkladu. Práce se také zaměřuje na důsledky, které mohou nastat při plnění povinnosti vést záznamy o skutečném majiteli a zaznamenávat tyto informace do evidence. Za účelem výkladu českých právních norem zkoumá práce i předpisy Evropské unie, které české právní normy implementují. Práce také navrhuje systematizaci způsobů, jak mohou být založena postavení skutečných majitelů. Staví přitom na již existujících systematizacích, které rozšiřuje a zpřesňuje.

Vzhledem k tomu, že se jedná o relativně recentní problematiku a zároveň nic nenasvědčuje tomu, že by vývoj v této oblasti ustrnul, bude téma evidence skutečných majitelů v budoucnu zajisté předmětem odborné diskuze.