

## VPIS V REGISTER DEJANSKIH LASTNIKOV (RDL)

*Članek o obveznem vpisu v register dejanskih lastnikov smo pripravili kljub temu, da je zakonski rok za vse že ustanovljene družbe potekel v januarju 2018. Razlog je v tem, da precej subjektov svoje obveznosti ni izpolnilo, sedaj pa je FURS pričel izdajati plačilne naloge vsem, ki niso vpisani, pa bi morali biti. Ker so kazni zelo visoke, želimo podjetnike opomniti na to obveznost, preden bodo kaznovani.*

*Register dejanskih lastnikov vodi AJPES, podlaga za vpis pa je Direktiva EU 2015/849. Register naj bi omogočal večjo transparentnost pri ugotavljanju dejanskega lastništva poslovnih subjektov.*

*Podatke o dejanskih lastnikih morajo vpisati: gospodarske družbe, zadruge, društva, zavodi, politične stranke, sindikati, ustanove, verske skupnosti, tuji skladi, tuje ustanove in pravni subjekti tujega prava.*

**Obstajajo pa tudi izjeme, določene v ZPPDFT-1 in za njih ni določena obveznost vpisa v RDL, to pa so:**

- *Samostojni podjetniki,*
- *Enoosebne družbe z omejeno odgovornostjo (d.o.o.), kjer je ista fizična oseba lastnik in edini direktor te družbe (če je direktorjev več ali če je edini družbenik pravna oseba, ta izjema ne velja),*
- *Posamezniki, ki samostojno opravljajo dejavnost ( zasebni športni delavci, zasebni zdravstveni delavci, zasebni zdravniki, odvetniki, notarji, samostojni novinarji, samozaposleni v kulturi, ribiči, itd),*
- *Neposredni in posredni proračunski uporabniki*
- *Tuji skladi, uje ustanove in podobni pravni subjekti tujega prava, kadar iz njihovega poslovanja nastanejo davčne obveznosti v RS.*

*Kdo je dejanski lastnik?*

*Dejanski lastnik je vsaka fizična oseba, ki:*

- *Je (ne)posredno imetnik vsaj 25% poslovnega deleža, glasovalnih ali drugih pravic, na podlagi katerih je podana udeležba pri upravljanju pravne osebe ali lastništvo 25% in ene delnice*
- *Ima obvladujoč položaj pri upravljanju sredstev gospodarskega subjekta ali ki na drug način nadzoruje, usmerja ali bistveno vpliva na odločitve posloводства.*

*Če se nikakor ne da ugotoviti fizične osebe kot dejanskega lastnika (npr. društva, zbornice, ipd), se za dejanskega lastnika šteje ena ali več oseb, ki zasedajo položaj posloводства.*

*Kako se opravi vpis?*

*Vpis se opravi preko spletne aplikacije eRDL, ki jo najdemo na spletnih straneh AJPES, za vpis pa moramo imeti digitalno kvalificirano potrdilo, evidentirano v sistemu e-pooblastil AJPES.*

*Rok za prvi vpis je že davno potekel, saj je bil določen za 19.januar 2018.*

***Za vse nove gospodarske subjekte je določen rok 8 dni, ko se morajo vpisati v register dejanskih lastnikov. Zadeva ne teče po avtomatizmu, kot npr. določitev matične in davčne številke gospodarskega subjekta, ampak mora podjetnik pravilo poznati in se pravočasno vpisati sam.***

***Vsi, ki ne veste ali ste se vpisali ali ne, lahko to preverite preko spletne aplikacije AJPES eRDL.***

*Najbolj pogosto vprašanje, ki se pojavlja, je zagotovo sledeče:*

***Ali se mora enoosebna d.o.o. v kateri je edini družbenik in hkrati tudi direktor (poslovodna oseba), ima pa ta družba tudi prokurista, vpisati v register dejanskih lastnikov?***

***Odgovor je DA, saj je takšno stališče Urada za preprečevanje pranja denarja.***

***Kršitve v primeru kršitev določb ZPPDFT-1***

***Z globo od 6.000 € do 60.000 € se za prekršek kaznuje pravna oseba:***

- *če ne ugotovi ali če ugotovi napačne podatke o svojem dejanskem lastniku ali lastnikih, ne vzpostavi in upravlja natančne evidence podatkov o svojih dejanskih lastnikih ali če je ne posodablja ob vsaki spremembi podatkov ali če podatkov o svojih dejanskih lastnikih ne hrani pet let od dneva prenehanja statusa dejanskega lastnika;*
- *če ne posreduje brez odlašanja podatkov o svojih dejanskih lastnikih ali če posreduje napačne podatke na zahtevo zavezancev ali organov odkrivanja in pregona kaznivih dejanj, sodišč in nadzornih organov iz 139. člena ZPPDFT-1;*
- *če ne vpiše v register podatkov o svojem dejanskem lastniku ter njihove spremembe ali če vpiše napačne podatke v roku osmih dni od njegovega vpisa v Poslovni register Slovenije ali od njegovega vpisa v davčni register, če ni vpisan v Poslovni register Slovenije, oziroma v roku osmih dni od nastanka spremembe podatkov,*

***Z globo v višini od 400 EUR do 2.000 EUR se kaznuje odgovorna oseba pravne osebe.***

*SPOT svetovanje Zasavje  
Doroteja Urbanija, svetovalka*