Úradný vestník
Európskej únie

SK
Séria L

2026/2354

22.10.2026

VYKONÁVACIE NARIADENIE KOMISIE (EÚ) 2026/2354

zo 16. októbra 2026

o formátoch na predkladanie informácií o skutočnom vlastníctve

(Text s významom pre EHP)

EURÓPSKA KOMISIA,

so zreteľom na Zmluvu o fungovaní Európskej únie,

so zreteľom na smernicu Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2024/1640 z 31. mája 2024 o mechanizmoch, ktoré majú členské štáty zaviesť na predchádzanie využívaniu finančného systému na účely prania špinavých peňazí alebo financovania terorizmu, ktorou sa mení smernica (EÚ) 2019/1937 a mení a zrušuje smernica (EÚ) 2015/849 ([1]), a najmä na jej článok 10 ods. 6,

keďže:

(1) Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2024/1624 ([2]) obsahuje požiadavky týkajúce sa toho, aké informácie by sa mali oznamovať centrálnym registrom o skutočnom vlastníctve uvedeným v smernici Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2024/1640.

(2) V snahe zaistiť jednoznačnosť pre subjekty, ktoré majú povinnosť oznamovať svoje skutočné vlastníctvo centrálnym registrom, zabezpečiť konzistentnú kvalitu zhromažďovaných údajov a posilniť interoperabilitu centrálnych registrov treba na účely predkladania povinných informácií o skutočnom vlastníctve stanoviť spoločné formáty, ako sa stanovuje v článku 10 ods. 1 smernice (EÚ) 2024/1640. S cieľom zabezpečiť, aby boli registrácie úplné a aby centrálne registre obsahovali úplné záznamy s údajmi, treba stanoviť kontrolný zoznam minimálnych požiadaviek.

(3) V súlade s nariadením (EÚ) 2024/1624 sa určité kategórie informácií majú vždy predkladať centrálnemu registru.

(4) V podobnom duchu kontrolný zoznam predstavuje minimálne požiadavky na akceptovanie predložených informácií o skutočnom vlastníctve. Predložené informácie, ktoré nespĺňajú všetky tieto minimálne požiadavky, by sa nemali akceptovať.

(5) Pravidlami stanovenými v tomto nariadení nie sú dotknuté pravidlá členských štátov týkajúce sa dodatočných údajových bodov, ktoré sú stanovené na iné účely, než sú účely sledované smernicou (EÚ) 2024/1640, a ktoré sú v súlade s právom Únie. Takéto účely by mohli zahŕňať podporu opatrení náležitej starostlivosti vo vzťahu ku klientovi v súlade s kapitolou III nariadenia (EÚ) 2024/1624 alebo znižovanie rizika v prípadoch osobitnej rizikovej situácie v členskom štáte.

(6) Toto nariadenie sa nevzťahuje na niekoľko údajových bodov uvedených v nariadení (EÚ) 2024/1624, hoci ak sú tieto údajové body k dispozícii, mali by sa vždy predložiť do registra. Platí to pre údajové body, ktorých formát je už stanovený a nevyžaduje si ďalšiu právnu úpravu, ako sú vnútroštátne jedinečné osobné identifikačné čísla, daňové identifikačné čísla a identifikátor právneho subjektu.

(7) Predpokladá sa, že registrácia sa vykonáva s ohľadom na právny subjekt alebo zoskupenie. Jeden právny subjekt alebo zoskupenie môže mať viacerých konečných užívateľov výhod (označovaných aj ako skutoční vlastníci). Subjekty zodpovedné za centrálne registre preto môžu registrovať každého konečného užívateľa výhod samostatne prostredníctvom rovnakého opakovateľného pracovného postupu až dovtedy, kým nebudú zaregistrovaní všetci koneční užívatelia výhod. Ak je možné identifikovať niektorých konečných užívateľov výhod, no niektorých nie, opakovateľné pracovné postupy by sa mali riadiť rovnakou logikou a skončiť v rozličných fázach postupu.

([1]) Ú. v. EÚ L, 2024/1640, 19.6.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2024/1640/oj.
([2]) Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2024/1624 z 31. mája 2024 o predchádzaní využívaniu finančného systému na účely prania špinavých peňazí alebo financovania terorizmu (Ú. v. EÚ L, 2024/1624, 19.6.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2024/1624/oj).

(8) Ak je právny subjekt alebo právne zoskupenie, ktoré predkladá informácie o skutočnom vlastníctve, súčasťou zložitej štruktúry, ktorá zahŕňa viaceré právne subjekty alebo právne zoskupenia s väzbami na toho istého konečného užívateľa či užívateľov výhod, mala by sa predložiť vizuálna schéma štruktúry vlastníctva alebo kontroly („organizačná schéma“), keďže ide o používateľsky najprijateľnejší a najprístupnejší spôsob znázornenia podnikovej štruktúry, do ktorej právny subjekt alebo právne zoskupenie patria. Uvedená organizačná schéma by mala obsahovať komplexný záznam o všetkých zložených prvkoch takýchto štruktúr a mala by obsahovať údaje o ich povahe a prepojeniach medzi nimi. Organizačná schéma by mala obsahovať najmä názvy a právnu formu všetkých právnych subjektov a právnych zoskupení, ktoré vlastnia alebo kontrolujú právny subjekt alebo právne zoskupenie, ako aj povahu a rozsah takéhoto vlastníctva alebo kontroly a vizuálne znázornenie vzťahu medzi konečnými užívateľmi výhod právneho subjektu alebo právneho zoskupenia a všetkými právnymi subjektmi a zoskupeniami, ktoré sú súčasťou danej štruktúry vlastníctva alebo kontroly. V prípade zložitých štruktúr by subjekty, ktoré sú zodpovedné za centrálne registre, mali mať možnosť namiesto takýchto organizačných schém zhromažďovať informácie v určených formátoch alebo prostredníctvom štruktúrovaných alebo neštruktúrovaných dátových polí alebo nahrávania súborov. Táto flexibilita by umožnila, aby sa v tejto oblasti vytvorili najlepšie postupy, ktoré by dokázali komplexne zachytiť povahu, účel a všetky relevantné špecifiká danej zložitej štruktúry.

(9) V snahe znížiť administratívnu záťaž a zároveň prispieť k plynulejšiemu fungovaniu systému pre zaregistrované subjekty a centrálne registre treba stanoviť určité výnimky v súvislosti s údajmi, ktoré sa už nachádzajú v iných registroch a ktoré majú zhromažďovať subjekty zodpovedné za centrálne registre. Malo by sa to vzťahovať na určité položky informácií vrátane mien, adries a dátumov narodenia, ale prípadne aj na položky ako vlastnícke podiely a rôzne druhy základných údajov o právnych subjektoch a právnych zoskupeniach. Ak sa požadované údaje už dajú získať z iného registra, od požiadaviek na formát sa môže upustiť. Pri zobrazovaní výsledkov vyhľadávania môžu centrálne registre používateľov nasmerovať na zdroj takýchto údajov.

(10) Požiadavky na formát by nemali mať okamžitý vplyv na registrácie, ku ktorým došlo pred dátumom začatia uplatňovania tohto nariadenia. Bolo by však rozumné, aby členské štáty zaviedli požiadavku, aby akékoľvek aktualizácie takýchto existujúcich informácií boli v súlade s týmto nariadením. Túto situáciu môžu navyše centrálne registre zohľadniť vtedy, ak a keď im budú doručené hlásenia o nezrovnalostiach týkajúcich sa registrácií, ktoré sa majú aktualizovať po tom, ako toto nariadenie nadobudne účinnosť.

(11) Pokiaľ ide o dátum, od ktorého je držaný podiel konečného užívateľa výhod, určité úlohy v právnych zoskupeniach môžu byť problematické. Zaregistrovať by sa mali všetky strany právneho zoskupenia, keďže za konečných užívateľov výhod podľa nariadenia (EÚ) 2024/1624 sa považujú všetky tieto strany. V snahe zabrániť nesúrodému výkladu uvedeného nariadenia, pokiaľ ide o vymedzenie okamihu, kedy vznikol podiel konečného užívateľa výhod jednotlivých strán, by dátumom podielu konečného užívateľa výhod v prípade zriaďovateľa mal byť dátum, kedy daný trust formálne vznikol. V prípade správcu by to mal byť dátum jeho vymenovania. V prípade oprávnených osôb by to mal byť dátum, kedy sú za oprávnené osoby deklarované v príslušnej listine alebo určené správcom diskrečného trustu. V prípade protektora by to mal byť dátum jeho vymenovania.

(12) V snahe poskytnúť ďalšie objasnenie v súvislosti s registráciou určitých zosnulých konečných užívateľov výhod, ak daný konečný užívateľ výhod v rámci právneho zoskupenia už nežije, táto skutočnosť sa môže uviesť v príslušných údajových bodoch. Všetky údaje, ktoré boli predložené v čase, keď bol konečný užívateľ výhod nažive, by sa však mali naďalej uchovávať v registri v súlade s ustanoveniami o uchovávaní údajov stanovenými v článku 10 ods. 20 smernice (EÚ) 2024/1640.

(13) Na činnosti spracúvania osobných údajov podľa tohto nariadenia sa vzťahuje nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2016/679 ([3]) („všeobecné nariadenie o ochrane údajov“).

(14) V súlade s článkom 42 ods. 1 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2018/1725 ([4]) sa uskutočnili konzultácie s európskym dozorným úradníkom pre ochranu údajov, ktorý vydal stanovisko 14. januára 2026.

([3]) Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2016/679 z 27. apríla 2016 o ochrane fyzických osôb pri spracúvaní osobných údajov a o voľnom pohybe takýchto údajov, ktorým sa zrušuje smernica 95/46/ES (všeobecné nariadenie o ochrane údajov) (Ú. v. EÚ L 119, 4.5.2016, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2016/679/oj).

([4]) Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2018/1725 z 23. októbra 2018 o ochrane fyzických osôb pri spracúvaní osobných údajov inštitúciami, orgánmi, úradmi a agentúrami Únie a o voľnom pohybe takýchto údajov, ktorým sa zrušuje nariadenie (ES) č. 45/2001 a rozhodnutie č. 1247/2002/ES (Ú. v. EÚ L 295, 21.11.2018, s. 39, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2018/1725/oj).

(15) Opatrenia stanovené v tomto nariadení sú v súlade so stanoviskom Výboru pre prevenciu prania špinavých peňazí a financovania terorizmu,

(16) Keďže nariadenie (EÚ) 2024/1624 sa uplatňuje od 10. júla 2027, toto nariadenie by sa malo uplatňovať od toho istého dátumu,

PRIJALA TOTO NARIADENIE:

Článok 1

Formáty na predkladanie údajov o konečných užívateľoch výhod

1. Na predkladanie údajov o konečných užívateľoch výhod sa používajú tieto formáty:

a) meno/mená: séria znakov, písmen alebo čísel, ktorými sa uvádzajú všetky mená konečného užívateľa výhod v plnom znení;

b) priezvisko/priezviská: séria znakov, písmen alebo čísel, ktorými sa uvádzajú všetky priezviská konečného užívateľa výhod v plnom znení;

c) miesto narodenia: séria písmen alebo čísel;

d) dátum narodenia: dátum s uvedením roku, mesiaca a dňa, ako je stanovené v prílohe II;

e) adresa bydliska: séria znakov, písmen alebo čísel, ako je stanovené v prílohe III;

f) krajina pobytu: pole obsahujúce aspoň trojmiestne abecedné kódy krajín podľa normy ISO 3166-1;

g) štátna príslušnosť: pole obsahujúce aspoň trojmiestne abecedné kódy krajín podľa normy ISO 3166-1, s možnosťou uviesť viaceré odpovede a možnosťou neuviesť štátnu príslušnosť;

h) druh dokladu totožnosti: séria znakov, písmen alebo čísel;

i) číslo dokladu totožnosti: séria znakov, písmen alebo čísel;

j) krajina, v ktorej bol doklad totožnosti vydaný: pole obsahujúce aspoň trojmiestne abecedné kódy krajín podľa normy ISO 3166-1.

2. Odchylne od odseku 1, ak konečný užívateľ výhod už nežije, táto skutočnosť sa môže uviesť namiesto údajov uvedených v odseku 1 písm. c) až j).

3. Údaje o povahe a rozsahu podielu konečného užívateľa výhod a o konečných užívateľoch výhod sa predkladajú v týchto formátoch:

a) druh vlastníckeho podielu v právnom subjekte: pole s možnosťou uviesť viaceré odpovede, obsahujúce aspoň tieto možnosti:

   i) priame vlastníctvo;

   ii) nepriame vlastníctvo;

b) v prípade právnych zoskupení fyzické osoby uvedené v článku 58 nariadenia (EÚ) 2024/1624, ktoré boli identifikované ako koneční užívatelia výhod: pole s možnosťou uviesť viaceré odpovede, obsahujúce aspoň tieto možnosti:

   i) zriaďovateľ;

   ii) správca;

   iii) oprávnená osoba;

   iv) potenciálna oprávnená osoba;

   v) vopred určený príjemca;

   vi) protektor;

   vii) akákoľvek iná fyzická osoba, ktorá vykonáva skutočnú kontrolu nad právnym zoskupením prostredníctvom priameho alebo nepriameho vlastníctva alebo inými prostriedkami, a to aj prostredníctvom reťazca kontroly alebo vlastníctva;

c) v prípade právnych subjektov fyzické osoby uvedené v článku 57 nariadenia (EÚ) 2024/1624, ktoré boli identifikované ako koneční užívatelia výhod: pole s možnosťou uviesť viaceré odpovede, obsahujúce aspoň tieto možnosti:

i) zakladateľ;

ii) člen riadiaceho orgánu v riadiacej funkcii;

iii) člen riadiaceho orgánu vo funkcii dohľadu;

iv) oprávnená osoba;

v) akákoľvek iná fyzická osoba, ktorá priamo alebo nepriamo kontroluje právny subjekt;

d) percentuálny podiel vlastníckeho podielu v podnikateľskom subjekte: percentuálny podiel s presnosťou na dve desatinné miesta;

e) povaha kontroly nad právnym subjektom: pole s možnosťou uviesť viaceré odpovede, obsahujúce aspoň tieto možnosti:

i) kontrola prostredníctvom vlastníctva;

ii) kontrola prostredníctvom hlasovacích práv;

iii) kontrola prostredníctvom práva vymenúvať funkcionárov;

iv) kontrola prostredníctvom práva veta;

v) kontrola prostredníctvom rozdeľovania zisku;

vi) kontrola prostredníctvom formálnych alebo neformálnych dohôd;

vii) kontrola prostredníctvom vzťahov medzi rodinnými príslušníkmi;

viii) kontrola nad väčšinou hlasovacích práv prostredníctvom konania v zhode s inými osobami;

ix) kontrola prostredníctvom dojednaní týkajúcich sa poverenej osoby;

f) dátum, od ktorého je držaný podiel konečného užívateľa výhod: dátum s uvedením roku, mesiaca a dňa, ako je stanovené v prílohe II.

4. Odchylne od odseku 3, ak je právny subjekt alebo zoskupenie podnikom kolektívneho investovania, údaje o povahe a rozsahu podielu konečného užívateľa výhod sa predkladajú v týchto formátoch:

a) priama alebo nepriama držba podielových listov držaných v podniku kolektívneho investovania: percentuálny podiel s presnosťou na dve desatinné miesta;

b) schopnosť vymedzovať alebo ovplyvňovať investičnú politiku podniku kolektívneho investovania: séria znakov, písmen a čísel, alebo nahratie súboru;

c) kontrola činností podniku kolektívneho investovania inými spôsobmi: séria znakov, písmen a čísel, alebo nahratie súboru.

5. Odchylne od odsekov 1 až 4 tohto článku, ak sú potrebné údaje už dostupné v inom registri alebo oznámené inému registru a môžu sa zobraziť koncovému používateľovi v plnom súlade s nariadením (EÚ) 2024/1624 a s týmto nariadením, subjekt zodpovedný za centrálny register tieto údaje opätovne použije alebo o ne požiada v už dostupnom a zavedenom formáte.

6. Ak nie je možné identifikovať konečného užívateľa výhod, odôvodnenie neuvedenia konečného užívateľa výhod sa predkladá vo formáte poľa obsahujúceho aspoň tieto možnosti:

a) ak konečný užívateľ výhod neexistuje:

i) vlastníctvo právneho subjektu je rozptýlené tak, že nikto nemá dostatočný vlastnícky podiel a nikto nemá kontrolu inými spôsobmi;

ii) právny subjekt nemá vo svojej podstate žiadnych zákonných vlastníkov a nikto nemá kontrolný podiel ani kontrolu inými spôsobmi;

iii) konečný užívateľ výhod právneho zoskupenia už nežije;

iv) konečným užívateľom výhod právneho zoskupenia je ešte nenarodený potomok;

b) konečného užívateľa výhod nebolo možné určiť po vyčerpaní všetkých prostriedkov identifikácie stanovených v článkoch 51 až 57 nariadenia (EÚ) 2024/1624.

7. Údaje o vyšších riadiacich pracovníkoch sa predkladajú v súlade s formátmi stanovenými v odseku 1. Výnimka stanovená v odseku 5 sa uplatňuje rovnako aj na tento odsek.

8. Údaje o osobe zodpovednej za uchovávanie informácií v prípadoch uvedených v článku 63 ods. 6 nariadenia (EÚ) 2024/1624 sa predkladajú v týchto formátoch:

a) totožnosť osoby: formát musí zodpovedať špecifikáciám uvedeným v odseku 1 písm. a), b), h), i) a j) tohto článku;

b) kontaktné údaje osoby: poštová adresa, ktorej formát zodpovedá náležitostiam uvedeným v prílohe III, e-mailová adresa alebo telefónne číslo.

Článok 2

Formáty na predkladanie údajov o právnych subjektoch

1. Na predkladanie údajov o právnych subjektoch sa používajú tieto formáty:

a) názov právneho subjektu: séria znakov, písmen alebo čísel;

b) právna forma:

i) v prípade právnych subjektov zriadených založených v členskom štáte registrácie pole obsahujúce rôzne právne formy povolené v danom členskom štáte;

ii) v prípade právnych subjektov založených mimo Únie pole obsahujúce aspoň pojmy „spoločnosť“, „nadácia“ a „iné“;

c) adresa registrovaného alebo oficiálneho sídla: séria znakov, písmen alebo čísel, ako je stanovené v prílohe III;

d) adresa hlavného miesta podnikateľskej činnosti, ak nekorešponduje s adresou uvedenou v písmene c): séria znakov, písmen alebo čísel, ako je stanovené v prílohe III;

e) krajina založenia: pole obsahujúce aspoň trojmiestne abecedné kódy krajín podľa normy ISO 3166-1;

f) mená právnych zástupcov:

i) v prípade fyzickej osoby formát zodpovedá formátu, ktorý je uvedený v článku 1 ods. 1 písm. a) a b);

ii) v prípade právnickej osoby formát zodpovedá formátu, ktorý je uvedený v písmenách a) a b) tohto odseku;

g) dôvod registrácie právnych subjektov založených mimo Únie: pole s možnosťou uviesť viaceré odpovede, obsahujúce aspoň tieto možnosti:

i) právny subjekt vstupuje do obchodného vzťahu s povinným subjektom Únie;

ii) právny subjekt nadobúda nehnuteľnosť v Únii;

iii) právny subjekt v rámci príležitostnej transakcie nadobúda motorové vozidlá, plavidlá alebo lietadlá, ktoré spĺňajú alebo prekračujú limity uvedené v článku 67 ods. 1 písm. c) nariadenia (EÚ) 2024/1624;

iv) právny subjekt získal verejnú zákazku na tovar, služby alebo koncesie od verejného obstarávateľa v Únii;

h) relevantné podklady a opis v súvislosti s písmenom g): séria znakov, písmen a čísel a nahratie súboru;

i) opis štruktúry vlastníctva a kontroly: nahratie súboru alebo predloženie štruktúrovaných dát, ako je stanovené v prílohe I;

j) ak sa uplatňuje článok 59 nariadenia (EÚ) 2024/1624, v ktorom sa identifikuje okruh oprávnených osôb a jeho všeobecné charakteristiky: na opis okruhu oprávnených osôb a jeho všeobecných charakteristík sa použije séria znakov, písmen alebo čísel.

2. Odchylne od odseku 1 tohto článku, ak sú potrebné údaje už dostupné v inom registri alebo oznámené inému registru a môžu sa zobraziť koncovému používateľovi v plnom súlade s nariadením (EÚ) 2024/1624 a s týmto nariadením, subjekt zodpovedný za centrálny register tieto údaje opätovne použije alebo o ne požiada v už dostupnom a zavedenom formáte.

Článok 3

Formáty na predkladanie údajov o právnych zoskupeniach

1. Na predkladanie údajov o právnych zoskupeniach sa používajú tieto formáty:

a) názov právneho zoskupenia: séria znakov, písmen alebo čísel;

b) jedinečný identifikátor právneho zoskupenia: séria znakov, písmen alebo čísel;

c) informácie o trustovej listine alebo rovnocennom dokumente: nahratie súboru, v rámci ktorého je možné nahrať trustovú listinu alebo rovnocenný dokument, a prípadné dodatky alebo iné záväzné dokumenty súvisiace s touto listinou; ak trustová listina alebo rovnocenný dokument neexistuje, namiesto toho sa použije séria znakov, písmen alebo čísel, prostredníctvom ktorej sa uvedie všeobecný opis doplnený o tieto údajové body:

   i) druh zriadenia: pole s možnosťou uviesť viaceré odpovede, obsahujúce aspoň tieto možnosti:

      1. jednostranné;

      2. písomná listina podpísaná zriaďovateľom a správcom;

      3. medzi živými;

      4. testamentárne;

      5. prostredníctvom notára;

   ii) právo, ktorým sa riadi právne zoskupenie: pole obsahujúce aspoň trojmiestne abecedné kódy krajín podľa normy ISO 3166-1;

   iii) možnosť zrušiť právne zoskupenie: pole obsahujúce aspoň položky „možné zrušiť“ a „nemožné zrušiť“;

   iv) akékoľvek vyhradené právomoci zriaďovateľa, ak je to relevantné: séria znakov, písmen alebo čísel;

   v) povinnosti, právomoci a obmedzenia protektora, ak je to relevantné: séria znakov, písmen alebo čísel;

   vi) vylúčené osoby, ak je to relevantné: séria znakov, písmen alebo čísel;

   vii) dátum pôvodného zriadenia: dátum s uvedením roku, mesiaca a dňa, ako je stanovené v prílohe II;

d) účel právneho zoskupenia, ak existuje; pole obsahujúce aspoň tieto možnosti:

   i) správa aktív – nehnuteľnosti;

   ii) správa aktív – správa cenných papierov a likvidity;

   iii) správa aktív – správa dedičstva;

   iv) správa aktív – zmiešaná povaha aktív;

   v) charitatívne účely/dary;

e) hodnota aktív držaných v rámci právneho zoskupenia alebo spravovaných prostredníctvom neho: pole obsahujúce aspoň tieto možnosti v súvislosti s hodnotou aktív v čase registrácie:

   i) hodnota aktív je nižšia ako 1 000 EUR alebo ekvivalent tejto sumy v národnej mene;

   ii) hodnota aktív je v rozmedzí od 1 000 EUR do 10 000 EUR alebo v ekvivalentnom rozmedzí v národnej mene;

   iii) hodnota aktív je v rozmedzí od 10 000 EUR do 100 000 EUR alebo v ekvivalentnom rozmedzí v národnej mene;

   iv) hodnota aktív je v rozmedzí od 100 000 EUR do 1 000 000 EUR alebo v ekvivalentnom rozmedzí v národnej mene;

v) hodnota aktív je v rozmedzí od 1 000 000 EUR do 10 000 000 EUR alebo v ekvivalentnom rozmedzí v národnej mene;

vi) hodnota aktív je v rozmedzí od 10 000 000 EUR do 50 000 000 EUR alebo v ekvivalentnom rozmedzí v národnej mene;

vii) hodnota aktív je vyššia ako 50 000 000 EUR alebo ekvivalent tejto sumy v národnej mene;

f) miesto pobytu správcu alebo osoby zastávajúcej rovnocenné pozície v podobných právnych zoskupeniach: formát zodpovedá formátu, ktorý je uvedený v článku 1 ods. 1 písm. e), pričom sa zopakuje, ak existuje viac než jedná takáto osoba;

g) miesto administratívnych činností, ak nekorešponduje s miestom pobytu: formát zodpovedá formátu, ktorý je uvedený v článku 1 ods. 1 písm. e), pričom sa zopakuje, ak existuje viac než jedná takáto osoba;

h) opis oprávnených osôb: pole s možnosťou uviesť viaceré odpovede, obsahujúce tieto možnosti:

i) identifikovateľné jednotlivo a oznámené ako koneční užívatelia výhod;

ii) neidentifikovateľné/okruh oprávnených osôb; na bližší opis okruhu oprávnených osôb, ak je to relevantné, sa použije séria znakov, písmen alebo čísel;

i) dôvod registrácie právnych zoskupení spravovaných mimo Únie: formát zodpovedá formátu, ktorý je uvedený v článku 2 ods. 1 písm. g);

j) relevantné podklady a opis v súvislosti s písmenom i): formát zodpovedá formátu, ktorý je uvedený v článku 2 ods. 1 písm. h);

k) opis štruktúry vlastníctva alebo kontroly: nahratie súboru alebo predloženie štruktúrovaných dát, ako je stanovené v prílohe I;

l) v prípade diskrečných trustov, pri ktorých je možné potenciálne oprávnené osoby alebo vopred určených príjemcov identifikovať jednotlivo alebo v rámci okruhov:

i) mená a priezviská fyzických osôb, ktoré boli identifikované ako potenciálne oprávnené osoby: formát zodpovedá špecifikáciám uvedeným v článku 1 ods. 1 písm. a) a b);

ii) názvy právnych subjektov a zoskupení, ktoré boli identifikované ako potenciálne oprávnené osoby: formát zodpovedá formátu, ktorý je uvedený v:

1. článku 2 ods. 1 písm. a), b) a e) v prípade právnych subjektov;

2. písmene a) a b) tohto článku a odseku v prípade právnych zoskupení;

iii) opis potenciálnych oprávnených osôb, ktoré sú okruhmi: séria znakov, písmen alebo čísel;

iv) mená a priezviská fyzických osôb, ktoré boli identifikované ako vopred určení príjemcovia: formát zodpovedá špecifikáciám uvedeným v odseku 1 písm. a) a b);

v) názvy právnych subjektov a zoskupení, ktoré boli identifikované ako vopred určení príjemcovia: formát zodpovedá formátu, ktorý je uvedený v:

1. článku 2 ods. 1 písm. a), b) a e) v prípade právnych subjektov;

2. písmene a) a b) tohto článku a odseku v prípade právnych zoskupení;

vi) opis vopred určených príjemcov, ktorí sú okruhmi: séria znakov, písmen alebo čísel.

2. Odchylne od odseku 1 tohto článku, ak sú potrebné údaje už dostupné v inom registri alebo oznámené inému registru a môžu sa zobraziť koncovému používateľovi v plnom súlade s nariadením (EÚ) 2024/1624 a s týmto nariadením, subjekt zodpovedný za centrálny register tieto údaje opätovne použije alebo o ne požiada v už dostupnom a zavedenom formáte.

Článok 4

Formáty na predkladanie údajov o poverených osobách

1. Na predkladanie údajov o poverených osobách sa používajú tieto formáty:

a) mená poverených akcionárov v prípade poverených akcionárov, ktorí sú fyzickými osobami: formát zodpovedá formátu, ktorý je uvedený v článku 1 ods. 1 písm. a), b), h), i) a j);

b) mená poverených akcionárov v prípade poverených akcionárov, ktorí sú právnickými osobami: formát zodpovedá formátu, ktorý je uvedený v článku 2 ods. 1 písm. a), b) a e);

c) postavenie a vzťah povereného akcionára k právnemu subjektu:

   i) dátum začatia dojednania týkajúceho sa poverenej osoby;

   ii) pole obsahujúce aspoň možnosti „S poverenou osobou existuje formálna zmluva“ a „S poverenou osobou existuje neformálna dohoda“;

   iii) séria znakov, písmen alebo čísel, ktorými sa uvádza opis povahy dojednania týkajúceho sa poverenej osoby;

d) mená poverených riaditeľov v prípade poverených riaditeľov, ktorí sú fyzickými osobami: formát zodpovedá formátu, ktorý je uvedený v článku 1 ods. 1 písm. a), b), h), i) a j);

e) mená poverených riaditeľov v prípade poverených riaditeľov, ktorí sú právnickými osobami: formát zodpovedá formátu, ktorý je uvedený v článku 2 ods. 1 písm. a), b) a e);

f) postavenie a vzťah povereného riaditeľa k právnemu subjektu:

   i) dátum začatia dojednania týkajúceho sa poverenej osoby;

   ii) pole obsahujúce aspoň možnosti „S poverenou osobou existuje formálna zmluva“ a „S poverenou osobou existuje neformálna dohoda“;

   iii) séria znakov, písmen alebo čísel, ktorými sa uvádza opis povahy dojednania týkajúceho sa poverenej osoby;

g) totožnosť poverovateľov v prípade poverovateľov, ktorí sú fyzickými osobami: formát zodpovedá formátu, ktorý je uvedený v článku 1 ods. 1 písm. a), b), h), i) a j);

h) totožnosť poverovateľov v prípade poverovateľov, ktorí sú právnickými osobami: formát zodpovedá formátu, ktorý je uvedený v článku 2 ods. 1 písm. a), b) a e);

i) koneční užívatelia výhod poverovateľa v prípade poverovateľov, ktorí sú právnickými osobami: formát zodpovedá formátu, ktorý je uvedený v článku 1 ods. 1 písm. a), b), h), i) a j).

2. Odchylne od odseku 1 tohto článku, ak sú potrebné údaje už dostupné v inom registri alebo oznámené inému registru a môžu sa zobraziť koncovému používateľovi v plnom súlade s nariadením (EÚ) 2024/1624 a s týmto nariadením, subjekt zodpovedný za centrálny register tieto údaje opätovne použije alebo o ne požiada v už dostupnom a zavedenom formáte.

Článok 5

Kontrolný zoznam

Subjekty zodpovedné za centrálne registre môžu akceptovať predložené informácie o skutočnom vlastníctve len vtedy, ak sú prítomné aspoň nasledujúce prvky a ak sú uvedené predložené informácie v súlade s príslušnými bodmi článkov 1, 2 a 3:

a) v prípade konečného užívateľa výhod:

   i) osobné údaje: článok 1 ods. 1 písm. a) až j);

   ii) údaje o povahe a rozsahu podielu konečného užívateľa výhod a o konečnom užívateľovi/užívateľoch výhod právneho subjektu alebo právneho zoskupenia: príslušná položka/položky článku 1 ods. 3 alebo 4, podľa konkrétneho prípadu;

b) v prípade právneho subjektu:

i) základné údaje: článok 2 ods. 1 písm. a) až f);

ii) údaje o štruktúre vlastníctva a kontroly: ak štruktúra vlastníctva a kontroly obsahuje viac než jeden právny subjekt alebo právne zoskupenie, článok 2 ods. 1 písm. i);

iii) v prípade právnych subjektov, ktoré sú spoločnosťami, a ak je k dispozícii: európsky jedinečný identifikačný znak (EUID) ([5]);

c) v prípade právneho zoskupenia:

i) základné údaje: článok 3 ods. 1 písm. a) až h);

ii) údaje o štruktúre vlastníctva alebo kontroly: ak štruktúra vlastníctva a kontroly obsahuje viac než jeden právny subjekt alebo právne zoskupenie, článok 3 ods. 1 písm. k).

Článok 6

Nadobudnutie účinnosti a uplatňovanie

Toto nariadenie nadobúda účinnosť dvadsiatym dňom nasledujúcim po jeho uverejnení v *Úradnom vestníku Európskej únie*.

Uplatňuje sa od 10. júla 2027.

Toto nariadenie je záväzné v celom rozsahu a priamo uplatniteľné vo všetkých členských štátoch.

V Bruseli 16. októbra 2026

Za Komisiu
predsedníčka
Ursula VON DER LEYEN

([5]) Ako sa uvádza v oddiele 9 prílohy k vykonávaciemu nariadeniu Komisie (EÚ) 2021/1042 z 18. júna 2021, ktorým sa stanovujú pravidlá uplatňovania smernice Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2017/1132, pokiaľ ide o technické špecifikácie a postupy pre systém prepojenia registrov, a ktorým sa zrušuje vykonávacie nariadenie Komisie (EÚ) 2020/2244 (Ú. v. EÚ L 225, 25.6.2021, s. 7, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_impl/2021/1042/oj).

PRÍLOHA I

Opis štruktúry vlastníctva a kontroly

Na účely článku 2 ods. 1 písm. i) a článku 3 ods. 1 písm. k) nahrávanie súborov alebo štruktúrované dáta musia obsahovať jeden z týchto údajov:

a) vizuálne znázornenie štruktúry vlastníctva alebo kontroly, do ktorej právny subjekt alebo právne zoskupenie patrí a ktorá je relevantná pre identifikáciu konečného užívateľa/užívateľov výhod („organizačná schéma“);

b) dôkaz, že vlastníctvo je rozptýlené tak, že nikto nemá kontrolný podiel ani kontrolu inými spôsobmi.

V organizačnej schéme musia byť jasne a čitateľne uvedené tieto informácie:

a) názvy a prípadne registračné čísla všetkých právnych subjektov a právnych zoskupení, ktoré daný právny subjekt alebo právne zoskupenie vlastnia alebo kontrolujú, a či je každý z nich jedným alebo viacerými z týchto subjektov:

   1. právny subjekt;

   2. právne zoskupenie;

   3. poverovateľ alebo poverená osoba;

b) ak je to relevantné, mená všetkých fyzických osôb konajúcich ako poverené osoby;

c) povaha a rozsah vlastníctva alebo kontroly nad právnym subjektom alebo právnym zoskupením vrátane informácií o tom, či sú:

   1. priame alebo nepriame;

   2. prostredníctvom vlastníckeho podielu alebo inými spôsobmi, ktoré sa náležite uvedú;

   3. ak je to relevantné, percentuálny podiel vlastníckeho podielu s presnosťou na dve desatinné miesta;

d) vizuálne znázornenie vzťahu medzi konečnými užívateľmi výhod právneho subjektu alebo právneho zoskupenia a všetkými právnymi subjektmi a zoskupeniami, ktoré sú súčasťou štruktúry vlastníctva a kontroly.

PRÍLOHA II

Formát dátumov

Dátumy sa uvádzajú vo formáte rrrr-mm-dd, kde rrrr je rok, mm je mesiac a dd je deň, pričom všetky sú vyjadrené v číslach.

PRÍLOHA III

Formát adries

Adresy sa uvádzajú v tomto formáte:

Názov ulice alebo domu (povinné)

Číslo (nepovinné)

Druhý riadok adresy (nepovinné)

Tretí riadok adresy (nepovinné)

Mesto (povinné)

Poštové smerovacie číslo (povinné)

Krajina (trojmiestny abecedný kód podľa normy ISO 3166-1, povinné)