



UDK 343.3 / UDK 347.7

Izmjene Pravilnika o Registru stvarnih vlasnika i popunjavanje Obrazaca RSV-3

Božo Prelević, dipl. iur.

Propisi.hr

S početkom 2020. izmijenjen je i dopunjen Pravilnik o Registru stvarnih vlasnika. Najznačajnija izmjena odnosi se na izuzimanje od obveze upisa u Registar subjekata kojima je RH, ili jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave jedini osnivač, a bitne izmjene pravilnika odnose se na obvezu upisa u Registar stvarnih vlasnika udruga i zaklada putem Obrasca RSV-3 II i njegovih privitaka. Autor u članku daje prikaz navedenih i drugih izmjena Pravilnika o Registru stvarnih vlasnika, sa primjerima i detaljnim uputama za popunjavanje Obrasca RSV-3 i njegovih privitaka.

1. Uvod

Od 3. siječnja 2020. na snagu su stupile izmjene i dopune Pravilnika o Registru stvarnih vlasnika¹ (u nastavku teksta: Pravilnik). Najveći dio izmjena u Pravilniku odnosi se na obvezu upisa u Registar stvarnih vlasnika udruga, zaklada, trusta te za trust i s trustom izjednačeni subjekt stranoga prava kao što su fiducij, treuhand, fideicomiso i drugi slični pravni oblici stranoga prava, putem Obrazaca RSV-3 i RSV-4 i njihovih privitaka. U Pravilniku je izmijenjen i dio općih odredbi, kao i dio odredbi koji se odnosi na druge subjekte upisa, u prvom redu društva s ograničenom odgovornošću, ustanove i dionička društva, o čemu smo više pisali u prošlom broju RiPup-a².

Odredbama Zakona o sprječavanju pranja novca i financiranja terorizma³ (u nastavku teksta: Zakon) predviđena je obveza prijave stvarnih vlasnika stranke u sustavu sprječavanja pranja novca u Registar stvarnih vlasnika (u nastavku teksta: Registar), do 31. prosinca 2019. Međutim i nakon proteka ovog roka, obveznici upisa (društva s ograničenom odgovornošću, ustanove, dionička društva, udruge, zaklade, trustovi), obvezni su u slučaju promjene ažurirati podatke o stvarnom vlasniku u Registru u roku od 30 dana. U na-

stavku članka najprije ćemo se upoznati sa izmjenama u Pravilniku koje su nedavno stupile na snagu.

2. Novine u Pravilniku

2.1. Nove definicije pojmova

U Pravilniku je izmijenjeno značenje nekih temeljnih pojmova.

2.1.1. Inicijalno preuzimanje podataka iz Registra

Izmijenjena je odredba čl. 2. st. 1. t. 3. Pravilnika pa se pod inicijalnim preuzimanjem podataka iz Registra sada podrazumijeva jednokratno preuzimanje podataka od strane obveznika s obligatornim pristupom ili obveznika s fakultativnim pristupom o stvarnim vlasnicima njezinih stranaka (pravnih subjekata i trustova) te preuzimanje promjena tih podataka.

2.1.2. Sustav e-Građani

U Pravilniku je dodana nova odredba temeljem koje se pojam "sustav e-Građani" definira kao sustav uspostavljen s ciljem modernizacije, pojednostavljenja i ubrzanja komunikacije građana i javnog sektora te povećanja transparentnosti pružanja javnih usluga⁴.

1 Nar. nov., br. 53/19 i 2/20.

2 Detaljnije u stručnom članku autora Prelević, Božo, "Popunjavanje Obrazaca RSV-1 i RSV-2 s privitcima pri upisu u Registar stvarnih vlasnika", RiPup, br. 12/2019, str. 140.

3 Nar. nov., br. 108/17 i 39/19.

4 Čl. 2. st. 1. t. 14. Pravilnika.

2.1.3. Trust

Izmijenjena je definicija pojma "trust" pa se sada trust i s trustom izjednačeni subjekt stranoga prava iz čl. 32. st. 1. t. b) Zakona, a obuhvaća trust, fiducij, treuhand, fideicomiso i druge slične pravne oblike stranoga prava čiji upravitelj ili osoba koja obavlja funkcije jednakovrijedne ili slične onima opisanim u čl. 31. st. 1. Zakona ima prebivalište ili sjedište u Republici Hrvatskoj, ili čiji upravitelj ili osoba koja obavlja funkcije jednakovrijedne ili slične onima opisanim u čl. 31. st. 1. Zakona nema prebivalište ili sjedište u RH ni u drugoj državi članici, a u ime trusta ili s trustom izjednačenoga subjekta stranoga prava u RH stječe nekretnine, ili uspostavlja poslovni odnos s obveznikom iz čl. 9. Zakona⁵.

2.1.4. Upravitelj trusta

Sukladno č. 2. st. 1. t. 16. Pravilnika, upravitelj trusta jest upravitelj trusta i s trustom izjednačenoga subjekta stranoga prava iz čl. 32. st. 1. t. b) Zakona, ili osoba koja obavlja funkcije jednakovrijedne ili slične onima opisanim u čl. 31. st. 1. Zakona.

2.2. Sadržaj i struktura podataka u Registru

2.2.1. Obveznici upisa

Značajna izmjena u Pravilniku odnosi se na subjekte koji se upisuju u Registar. Naime, znatno je proširen krug subjekata koji se ne upisuju u Registar. Tako **iznimno u Registar nisu dužni upisati podatke o stvarnom vlasniku (stvarnim vlasnicima):**

- društvo s ograničenom odgovornošću;
- jednostavno društvo s ograničenom odgovornošću;
- komanditno društvo;
- javno trgovačko društvo;
- gospodarsko interesno udruženje;
- podružnice stranog trgovačkog društva;
- ustanove;

kojima je RH, ili jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave jedini osnivač⁶.

2.2.2. Podaci o stvarnom vlasniku dioničkog društva

Izmijenjenom odredbom čl. 5. st. 7. Pravilnika određeno je kako iznimno od st. 1.-6. istog članka, dioničko društvo, čijim se financijskim instrumentima trguje na burzi ili uređenom tržištu u jednoj ili više država članica u skladu s propisima u Europskoj uniji ili u trećoj državi, pod uvjetom da u toj trećoj državi vrijede zahtjevi za objavljivanje podataka u skladu s propisima u EU, koji osiguravaju odgovarajuću transparentnost podataka o stvarnim vlasnicima, u Registar upisuje samo podatke o tome na kojoj burzi kotira i od kada, te ima li izdane dionice na donositelja.



ističemo...

Novom odredbom čl. 5. st. 8. Pravilnika, određeno je kako iznimno od odredbi st. 1. i 2. istog članka, dionička društva kojima je RH, ili jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave jedini osnivač, nisu dužna upisati u Registar podatke o stvarnom vlasniku (stvarnim vlasnicima).

2.2.3. Podaci o stvarnom vlasniku udruge i zaklade

O izmjenama čl. 6. Pravilnika kojima se uređuju podaci o stvarnom vlasniku udruge i zaklade, više navodimo pod točkom 3. ovog stručnog članka.

2.3. Način vođenja, način upisa, provjera upisanih podataka i rokovi upisa podataka u Registar

2.3.1. Način upisa podataka u Registar i provjera upisanih podataka

Izmijenjena je odredba čl. 11. st. 3. Pravilnika kojim je određeno kako je upravitelj trusta dužan upisati u Registar odgovarajuće podatke iz čl. 7. Pravilnika preko poslovnice Financijske agencije (u nastavku teksta: FINA) korištenjem Obrasca iz čl. 17. Pravilnika. Upravitelj trusta može ovlastiti opunomoćenika da upiše ove podatke u Registar preko poslovnice FINA-e. U slučajevima iz čl. 11. st. 7. Pravilnika, pravni subjekt ili upravitelj trusta dužan je upisati podatke o stvarnom vlasniku (stvarnim vlasnicima) u Registar sukladno odredbama Pravilnika nakon što podaci iz čl. 11. st. 5. i 6. Pravilnika budu ažurirani u nadležnom matičnom registru⁷. Ako trustu nije izdan OIB, upravitelj trusta u Obrazac iz čl. 17. Pravilnika upisuje registracijski broj koji je trustu za kojega se upisuju podaci o stvarnom vlasniku u Registar dodijeljen u inozemnom registru uključujući i državu registra te naziv registra, a ako takav broj ne postoji, FINA prilikom upisa podataka u Registar trustu dodjeljuje broj koji se koristi kao identifikator.

2.3.2. Rokovi upisa podataka u Registar

Izmijenjenom odredbom čl. 14. st. 3. Pravilnika određeno je kako je upravitelj trusta dužan za trust koji je postao obveznik OIB-a u RH unijeti podatak o stvarnom vlasniku trusta u roku od 30 dana od:

- prijave prebivališta u RH ako je upravitelj trusta fizička osoba;
- osnivanja sjedišta u RH ako je upravitelj trusta pravna osoba;
- kada je upravitelj trusta u ime trusta stekao nekretninu u RH, ili;
- kada je upravitelj trusta u ime trusta uspostavio poslovni odnos s obveznikom iz čl. 9. Zakona.

2.3.3. Ažuriranje podataka u Registru

Udruga ili zaklada dužna je ažurirati podatke iz čl. 6. Pravilnika i podatke iz čl. 8. Pravilnika.

2.3.4. Sadržaj, oblik i način popunjavanja obrasca za upis podataka u Registar



ističemo...

Sukladno izmijenjenom čl. 17. st. 3. Pravilnika, udruge i zaklade upisuje podatke iz čl. 6. i 8. Pravilnika u Obrazac RSV-3-II koji je zajedno s privitkom Obrascu i Uputom za popunjavanje obrasca sastavni dio Pravilnika.

Upravitelj trusta iz čl. 7. Pravilnika upisuje podatke iz čl. 7. i 8. Pravilnika u Obrazac RSV-4-II koji je zajedno s privitcima Obrascu i Uputom za popunjavanje obrasca sastavni dio Pravilnika.

⁵ Čl. 2. st. 1. t. 15. Pravilnika.

⁶ Čl. 4. st. 4. Pravilnika.

⁷ Čl. 11. st. 8. Pravilnika.



2.3.5. Dostupnost podataka iz Registra

Izmijenjenom odredbom čl. 21. st. 2. Pravilnika određeno je kako je inicijalno preuzimanje podataka iz Registra i preuzimanje promjena iz Registra omogućeno obveznicima s obligatornim pristupom i obveznicima s fakultativnim pristupom. FINA je dužna osigurati da obveznici s obligatornim pristupom i obveznici s fakultativnim pristupom inicijalno preuzimaju podatke iz Registra i preuzimaju promjene iz Registra samo za svoje stranke.

2.3.6. Dodjela prava za korištenje podataka iz Registra putem izravnoga uvida

Odredba čl. 22. st. 2. Pravilnika o sadržaju zahtjeva za pristup web aplikaciji korištenjem certifikata doopunjena je potpisom osobe ovlaštene za zastupanje.

2.3.7. Obveznici s fakultativnim pristupom Registru

Izmijenjena je odredba čl. 24. st. 3. Pravilnika, prema kojoj obveznici s fakultativnim pristupom Registru mogu prilikom provedbe mjera dubinske analize stranke sukladno odredbama Zakona ostvariti neizravan uvid u podatke iz Registra na način da od stranke zatraži izvadak iz Registra.

2.3.8. Obveznici kojima su neizravno dostupni podatci iz Registra

Izmijenjene su i dopunjene odredbe čl. 25. st. 2. t. 3. h)-l) Pravilnika o obveznicima kojima su neizravno dostupni podatci iz Registra. Tako među obveznike kojima su neizravno dostupni podatci iz Registra spadaju i:

- trgovine, ili posredovanja u trgovini umjetničkim djelima i antikvitetima, među ostalim, kada se time bave umjetničke galerije i aukcijske kuće, pri svakoj transakciji u vrijednosti od 75.000,00 kuna i većoj, bez obzira na to je li riječ o jednokratnoj transakciji ili o više transakcija koje su međusobno očigledno povezane i koje ukupno dosežu vrijednost od 75.000,00 kuna i veću;
- pohranjivanja umjetničkih djela ili trgovine umjetničkim djelima ili posredovanja u trgovini umjetničkim djelima, kada se navedeno odvija u slobodnim zonama, pri svakoj transakciji u vrijednosti od 75.000,00 kuna i većoj, bez obzira na to je li riječ o jednokratnoj transakciji ili o više transakcija koje su međusobno očigledno povezane i koje ukupno dosežu vrijednost od 75.000,00 kuna i veću;
- posredovanja u prometu nekretninama, uključujući i kada posreduju u iznajmljivanju nekretnina, ali samo u vezi s transakcijama u kojima je mjesečna najamnina u vrijednosti od 75.000,00 kuna i većoj;
- pružanja usluga razmjene virtualnih i fiducijarnih valuta;
- pružanja skrbničke usluge novčanika.

Među obveznike kojima su neizravno dostupni podatci iz Registra spadaju i ostale osobe koje se obvežu da će izravno ili pomoću drugih osoba s kojima su te ostale osobe povezane pružati materijalnu pomoć, potporu ili savjete o poreznim pitanjima kao glavnu poslovnu djelatnost ili profesionalnu aktivnost⁸.

2.3.9. Prijavljivanje neusklađenosti informacija o stvarnom vlasništvu

Pravilnik je dopunjen novom odredbom čl. 30.a o prijavljivanju neusklađenosti informacija o stvarnom vlasništvu koje su dostupne

obvezniku, ili državnom tijelu s informacijama koje se nalaze u Registru.

**ističemo...**

Novom odredbom je određeno kako je sukladno čl. 35.a st. 1. Zakona obveznik iz čl. 9. Zakona (dioničko društvo) dužan pisanim putem obavijestiti Ured za sprječavanje pranja novca (u nastavku teksta: Ured) kada utvrdi da postoji neusklađenost između informacija o fizičkoj osobi (fizičkim osobama) stvarnom vlasniku pojedinog pravnog subjekta ili trusta dostupnih u Registru i informacija o fizičkoj osobi (fizičkim osobama) stvarnom vlasniku koje su dostupne tome obvezniku.

Dioničko društvo dužno je u navedenoj pisanoj obavijesti navodi sljedeće podatke o fizičkoj osobi (fizičkim osobama) stvarnom vlasniku:

- ime i prezime;
- podatke iz čl. 33. st. 1. Zakona u mjeri u kojoj su ti podaci dostupni obvezniku.

Dioničko društvo dužno je sukladno navedenim odredbama čl. 30.a st. 1. i 2. obavijestiti Ured najkasnije u roku od 15 dana od dana kada je utvrdio da postoji neusklađenost između informacija o fizičkoj osobi (fizičkim osobama) stvarnom vlasniku pojedinog pravnog subjekta, ili trusta dostupnih u Registru i informacija o fizičkoj osobi (fizičkim osobama) stvarnom vlasniku koje su dostupne tome obvezniku. Sukladno čl. 35.a st. 2. Zakona, javnopravna i druga tijela iz čl. 120. Zakona dužna su pisanim putem obavijestiti Ured kada utvrde da postoji neusklađenost između informacija o fizičkoj osobi (fizičkim osobama) stvarnom vlasniku pojedinog pravnog subjekta ili trusta dostupnih u Registru i informacija o fizičkoj osobi (fizičkim osobama) stvarnom vlasniku pojedinog pravnog subjekta ili trusta koje su dostupne tome tijelu. Javnopravna i druga tijela iz čl. 120. Zakona u navedenoj pisanoj obavijesti iz čl. 30.a st. 4. Pravilnika navode sljedeće podatke o fizičkoj osobi (fizičkim osobama) stvarnom vlasniku:

- ime i prezime;
- podatke iz čl. 33. st. 1. Zakona u mjeri u kojoj su ti podaci dostupni tome tijelu.

Javnopravna i druga tijela iz čl. 120. Zakona dužna su sukladno čl. 30. st. 4. i 5. Pravilnika obavijestiti Ured najkasnije u roku od 15 dana od dana kada su utvrdili da postoji neusklađenost između informacija o fizičkoj osobi (fizičkim osobama) stvarnom vlasniku pojedinog pravnog subjekta ili trusta dostupnih u Registru i informacija o fizičkoj osobi (fizičkim osobama) stvarnom vlasniku koje su dostupne tome tijelu. Ured o obavijestima iz čl. 30.a st. 1. i 4. Pravilnika pisanim putem obavještava Poreznu upravu i FINA-u radi postupanja iz njihove nadležnosti sukladno odredbama Zakona. Ured u navedenoj pisanoj obavijesti navodi podatke iz čl. 30.a st. 2. i 5. Pravilnika.

2.3.10. Javna dostupnost podataka iz Registra domaćim ili stranim fizičkim i pravnim osobama

Sukladno novom čl. 30.b Pravilnika, podatci iz Registra propisani u čl. 35. Zakona (ime i prezime, država prebivališta, mjesec i godina rođenja, državljanstvo, priroda i opseg stvarnoga vlasništva) dostupni su domaćim, ili stranim fizičkim i pravnim osobama putem sustava e-Građani. Za pristup ovim podacima ne naplaćuje se naknada.

2.4. Vrste i visine naknada za pristup podacima iz Registra

U prvom redu ističemo kako je iz Pravilnika brisana odredba čl. 33. Pravilnika o naknadi za pristup podacima iz Registra od strane pravnih i fizičkih osoba.

2.4.1. Upis podataka o stvarnom vlasništvu u Registar i ispis podataka iz Registra



ističemo...

Izmijenjenom odredbom čl. 31. st. 2. Pravilnika određeno je kako se ne naplaćuje naknada pravnom subjektu ili upravitelju trusta, ili opunomoćeniku pravnog subjekta ili upravitelja trusta, kada zatraži izdavanje izvotka iz Registra u poslovnicima FINA-e prilikom prvog upisa u Registar odnosno prilikom ažuriranja podataka u Registru.

Svako dodatno izdavanje izvotka iz Registra u poslovnicima FINA-e, osim onih izvadaka propisanih u čl. 31. st. 2. Pravilnika, naplaćuje se prema Cjeniku kojeg donosi FINA uz prethodnu suglasnost Ministarstva financija⁹.

2.4.2. Naknada za pristup i inicijalno preuzimanje podataka iz Registra od strane obveznika

Odredba čl. 32. st. 2. Pravilnika također je izmijenjena te je određeno kako naknadu za inicijalno preuzimanje podataka iz Registra i preuzimanje promjena snosi obveznik s obligatornim pristupom i obveznik s fakultativnim pristupom sukladno cjeniku kojega donosi FINA uz prethodnu suglasnost Ministarstva financija. Cjenik se objavljuje na službenim internetskim stranicama FINA-e i Ministarstva financija.

2.5. Uporaba, čuvanje i zaštita podataka iz Registra sukladno propisima koji uređuju zaštitu osobnih podataka

Izmijenjenom odredbom čl. 34. st. 2. Pravilnika je određeno kako pravne i fizičke osobe koje su sukladno odredbama Zakona i Pravilnika ostvarile uvid u osobne podatke koji se nalaze u Registru ne smiju te podatke učiniti dostupnima trećim osobama, osim ako je to propisano Zakonom, ili se radi o javno dostupnim podacima sukladno odredbama Zakona, ili uz privolu osobe o čijim se osobnim podacima radi.

3. Upis udruga i zaklada u Registar

Registar je središnja elektronička baza podataka o stvarnim vlasnicima pravnih subjekata, uključujući udruge i zaklade, osnovanih na području RH i trustova i s njima izjednačenih subjekata stranoga prava kojima je izdan OIB¹⁰. Registar, u koji se upisuju i stvarni vlasnici udruga i zaklada (osim u slučaju iz čl. 7. st. 6. Pravilnika kada je jedini osnivač udruge ili zaklade, RH ili jedinica lokalne i područne/ regionalne/ samouprave), u ime Ureda operativno vodi FINA¹¹.

3.1. Stvarni vlasnik udruge i zaklade



ističemo...

U slučaju da nije moguće identificirati fizičku osobu (osobe) iz čl. 28. st. 1. Zakona, stvarnim vlasnikom domaćih i stranih udruga i njihovih saveza, zaklada, fundacija, ustanova, umjetničkih organizacija, komora, sindikata, udruge poslodavaca, političkih stranaka, zadruga, kreditnih unija, ili vjerskih zajednica može se smatrati svaka fizička osoba ovlaštena za zastupanje¹².

3.2. Podaci o stvarnom vlasniku udruge i zaklade

Podaci o stvarnom vlasniku (stvarnim vlasnicima) udruge i zaklade obuhvaćaju sljedeće podatke¹³:

- OIB fizičke osobe;
- ime i prezime;
- dan, mjesec i godinu rođenja;
- državu prebivališta;
- državljanstvo (državljanstva);
- prirodu stvarnog vlasništva;
- opseg stvarnog vlasništva.

U slučaju da je stvarni vlasnik strani državljanin kojemu nije dodeljen OIB, tada umjesto OIB-a Registar sadrži podatak o vrsti, broju, izdavatelju, državi i datumu isteka važenja identifikacijske isprave stranog državljanina. Dopunjenom odredbom čl. 7. st. 6. Pravilnika određeno je kako iznimno od navedenih odredbi čl. 7. st. 1. i 2. Pravilnika, udruge i zaklade kojima je RH, ili jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave jedini osnivač, nisu dužne upisati u Registar podatke o stvarnom vlasniku (stvarnim vlasnicima).

3.3. Ažuriranje podataka u Registru

Udruge, ili zaklade su morale upisati podatke o svojim stvarnim vlasnicima, odnosno, kako to proizlazi iz odredbe čl. 28. st. 4. Zakona i čl. 6. st. 3. Pravilnika, o osobama ovlaštenim za zastupanje, najkasnije do 31. prosinca 2019. Od ove obveze su bile izuzete udruge koje u razdoblju od 1. srpnja 2019. do 31. prosinca 2019. nisu mijenjale osobe ovlaštene za zastupanje, jer je u tom razdoblju FINA elektroničkim putem jednokratno inicijalno iz Sustava OIB-a preuzimala podatke iz čl. 6. st. 1. t. 1.-5. Pravilnika o osobi ovlaštenoj za zastupanje (osobama ovlaštenim za zastupanje) udruge u Registar kao podatke o stvarnom vlasniku (stvarnim vlasnicima) udruge¹⁴.



ističemo...

Nakon 31. prosinca 2019., sukladno čl. 15. st. 1. Pravilnika, udruge, ili zaklade, dužni su u roku od 30 dana od datuma nastanka promjene ažurirati podatke o osobama ovlaštenim za zastupanje koji su prethodno upisani u Registar.

Pri tome je udruge, ili zaklade dužna ažurirati podatke iz čl. 6. Pravilnika i podatke iz čl. 8. Pravilnika.

⁹ Čl. 31. st. 3. Pravilnika.

¹⁰ Čl. 4. st. 1. t. 18. Zakona.

¹¹ Čl. 38. st. 2. Zakona.

¹² Čl. 28. st. 4. Zakona i čl. 6. st. 3. Pravilnika.

¹³ Čl. 6. st. 1. Pravilnika.

¹⁴ Vidjeti pod 3.2.



3.4. Sadržaj, oblik i način popunjavanja obrasca za upis podataka u Registar

Udruge i zaklade upisuju podatke iz čl. 6. i 8. Pravilnika u Obrazac RSV-3-II koji je zajedno s privitkom Obrascu i Uputom za popunjavanje obrasca sastavni dio Pravilnika. Ovaj obrazac popunjava se sukladno čl. 11. st. 1. i 3. Pravilnika.

3.5. Nadzor nad upisom podataka u Registar koji provodi FINA

Sukladno čl. 18. st. 2. t. 3. Pravilnika, FINA utvrđuje je li na način i u rokovima propisanim ovim Pravilnikom udruga, ili zaklada upisala podatke iz čl. 6. i 8. Pravilnika u Obrazac RSV-3-II.



ističemo...

U slučaju da FINA utvrdi da pravni subjekt odnosno upravitelj trusta nije upisao navedene podatke na način i u rokovima propisanim Pravilnikom, FINA sukladno propisima koji uređuju prekršajni postupak izdaje prekršajni nalog pravnom subjektu odnosno upravitelju trusta zbog kršenja odredbi Zakona.

3.6. Nadzor nad dostavom, upisom, ažuriranjem i točnošću upisa podataka u Registar koji provodi Porezna uprava

Porezna uprava Ministarstva financija provodi izravni i neizravni nadzor nad dostavom, upisom, ažuriranjem i točnošću upisa podataka u Registar¹⁵. U postupku nadzora Porezna uprava utvrđuje raspolaže li udruga, ili zaklada točnim i potpunim podacima o stvarnom vlasniku sukladno odredbama Zakona i Pravilnika te jesu li udruga, ili zaklada na način i u rokovima propisanim Pravilnikom upisali točne i potpune podatke u Registar. Na postupak nadzora koji provodi Porezna uprava primjenjuju se propisi koji uređuju ovlasti i postupanje Porezne uprave prilikom provođenja izravnog odnosno neizravnog nadzora.

4. Popunjavanje Obrasca RSV-3-II i njegovih privitaka



ističemo...

Kako to proizlazi iz odredbi Zakona, Pravilnika te kako je navedeno i u Uputi za popunjavanje Obrasca RSV-3-II (u nastavku teksta: Uputa) objavljenoj na internet stranici Ministarstva financija¹⁶, udruge i zaklade popunjavaju Obrazac RSV-3-II za upis stvarnih vlasnika, odnosno osoba ovlaštenih za zastupanje u Registar.

Sastavni dio Obrasca je Privitak Obrascu RSV-3-II (u nastavku teksta: Privitak).



ističemo...

Privitak se popunjava ako pravni subjekt ima više od jednog stvarnog vlasnika.

Rubrike Obrasca RSV-3-II (u nastavku teksta: Obrazac), ili Privitka koje nije potrebno popuniti sukladno Uputi potrebno je precrtati prilikom predaje Obrasca, ili Privitka u poslovnicu FINA-e.

Kada pravni subjekt upisuje podatke u Registar korištenjem web aplikacije, aplikacija prikazuje samo rubrike Obrasca, ili Privitka koje je potrebno popuniti. Obrazac je moguće popuniti na računalo te ga ispisati, a nakon ispisa potrebno je potpisati Obrazac sukladno t. 25. i 26. Upute. Također, Obrazac je moguće ispisati i ručno popuniti.



ističemo...

Obrazac se u tiskanom obliku popunjava čitljivo velikim tiskanim slovima.

Navedeno se odnosi i na Privitak ovome Obrascu. Prilikom predaje popunjenog i potpisanog Obrasca u poslovnicu FINA-e, osoba ovlaštena za upis podataka u Registar uz Obrazac prilaže presliku vlastitog službenog osobnog dokumenta. U slučaju da osoba predaje Obrazac u svojstvu opunomoćenika tada prilaže i punomoć.

4.1. Popunjavanje Obrasca RSV-3-II

4.1.1. Popunjavanje poglavlja I. Obrasca

U poglavlju I. Obrasca "Pravni subjekt iz čl. 32. st. 1. t. a) podčaka 3., 4. Zakona" (rubrike 1-7) upisuju se podaci o pravnom subjektu: osobni identifikacijski broj (OIB), naziv, sjedište i pravni oblik pravnog subjekta, ima li pravni subjekt složenu vlasničku strukturu (priložen grafički prikaz vlasničke strukture i/ili napomena), kako slijedi:

- u rubriku 1 "Osobni identifikacijski broj (OIB)" upisuje se osobni identifikacijski broj kojeg je pravnom subjektu dodijelilo Ministarstvo financija-Porezna uprava. Upisuje se jedanaest (11) brojevanih znamenaka OIB-a;
- u rubriku 2 "Naziv" upisuje se točan naziv pravnog subjekta pod kojim je pravni subjekt upisan u nadležnom registru (Registar udruga, ili Registar zaklada);
- u rubriku 3 "Sjedište" upisuje se adresa sjedišta pravnog subjekta: ulica i kućni broj, mjesto i država;
- u rubriku 4 "Pravni oblik" upisuje se oznaka "x" u odgovarajuće polje koje označava vrstu pravnog oblika pravnog subjekta;
- u rubriku 5 "Složena vlasnička struktura" upisuje se oznaka "x" u polje "Da", ili "Ne" ovisno ima li pravni subjekt složenu vlasničku strukturu ili ne. Sukladno čl. 2. t. 13. Pravilnika, složena vlasnička struktura jest kada se u vlasničkoj strukturi pravnog subjekta ili trusta nalaze dva ili više pravnih subjekata. Jednostavna vlasnička struktura jest kada se u vlasničkoj strukturi pravnog subjekta ili trusta nalazi samo jedan pravni subjekt ili jedan pravni subjekt i fizička osoba (fizičke osobe) ili samo fizička osoba (fizičke osobe). Ako pravni subjekt ima složenu vlasničku strukturu, tada je obavezan ispuniti najmanje jednu od rubrika 6 ili 7 (priložiti grafički prikaz vlasničke strukture i/ili upisati napomenu);
- u rubriku 6 "Priložen grafički prikaz vlasničke structure" pravni subjekt upisuje oznaku "x" u polje "Da" ili "Ne", ovisno je li grafički prikaz vlasničke strukture priložen Obrascu ili ne. Ako

¹⁵ Čl. 19. st. 1. Pravilnika.

¹⁶ Vidjeti pod 1.

se oznaka "x" upiše u polje koje označava "Da" pravni subjekt prilaže grafički prikaz vlasničke strukture;

- u rubriku 7 "Napomena" pravni subjekt upisuje dodatno pojašnjenje složene vlasničke strukture u slučaju da je upisao u rubrici 5 da ima složenu vlasničku strukturu, a nije priložio grafički prikaz vlasničke strukture. Također, napomenu je moguće popuniti u svim slučajevima kada pravni subjekt ocijeni da treba dodatno pojašniti vlasničku strukturu. Ako na tiskanom Obrascu nema dovoljno mjesta za opis podataka, tada je potrebno u ovoj rubrici navesti da su Obrascu priloženi dodatni podaci te na posebnom listu papira upisati dodatne podatke i taj papir (papire) priložiti uz Obrazac.

4.1.2. Popunjavanje poglavlja II. Obrasca

U poglavlju II. Obrasca "Podaci o stvarnom vlasniku (stvarnim vlasnicima)" (rubrike 8-20) upisuju se podaci o broju fizičkih osoba koje su stvarni vlasnici pravnog subjekta te podaci o pojedinoj fizičkoj osobi stvarnom vlasniku pravnog subjekta. U slučaju da je stvarni vlasnik fizička osoba kojoj je dodijeljen OIB tada se popunjavaju rubrike 9 do 15: osobni identifikacijski broj (OIB), ime, prezime, datum rođenja, država prebivališta, državljanstvo (upisuje se najviše dva državljanstva). Ako je stvarni vlasnik fizička osoba strani državljanin kojemu nije dodijeljen OIB tada se popunjavaju rubrike 10 do 20: ime, prezime, datum rođenja, država prebivališta, državljanstvo (upisuje se najviše dva državljanstva), podaci o vrsti, broju, izdavatelju, državi i datumu isteka važenja identifikacijske isprave stranog državljanina.

Sukladno čl. 4. t. 42. Zakona stvarni vlasnik stranke jest svaka fizička osoba (osobe) koja je konačni vlasnik stranke ili kontrolira stranku ili na drugi način njome upravlja, i/ili fizička osoba (osobe) u čije ime se provodi transakcija, uključujući onu fizičku osobu (osobe) koje izvršavaju krajnju učinkovitu kontrolu nad pravnom osobom ili pravnim uređenjem. Pojam stvarnog vlasnika detaljnije je definiran u čl. 28. Zakona. Sukladno čl. 28. st. 4. Zakona, ako nije moguće identificirati fizičku osobu (osobe) iz čl. 28. st. 1. Zakona, stvarnim vlasnikom udruge ili zaklade može se smatrati svaka fizička osoba ovlaštena za zastupanje.

U poglavlje II. Obrasca upisuju se podaci kako slijedi:

- u rubriku 8 "Stvarni vlasnik je" upisuje se oznaka "x" u odgovarajuće polje koje označava je li stvarni vlasnik pravnog subjekta jedna fizička osoba ili su dvije ili više fizičkih osoba stvarni vlasnici pravnog subjekta. Ako se oznaka "x" upiše u polje koje označava "Dvije ili više fizičkih osoba (navesti)" potrebno je u nastavku u dodatnom polju upisati ukupan broj fizičkih osoba koje su stvarni vlasnici tog pravnog subjekta. U tom slučaju podaci za jednu fizičku osobu stvarnog vlasnika upisuju se u Obrascu a podaci za ostale fizičke osobe stvarne vlasnike pravnog subjekta u Privitku;
- u rubriku 9 "Osobni identifikacijski broj (OIB) fizičke osobe" upisuje se osobni identifikacijski broj kojeg je fizičkoj osobi dodijelilo Ministarstvo financija-Porezna uprava. Upisuje se jedanaest (11) brojevanih znamenaka OIB-a. Ako je stvarni vlasnik strani državljanin kojemu nije dodijeljen OIB za njega pravni subjekt ne popunjava rubriku 9 nego je tu rubriku potrebno precrtati;
- u rubriku 10 "Ime" upisuje se ime fizičke osobe stvarnog vlasnika. Ime koje se upisuje mora odgovarati imenu koje se navodi u identifikacijskoj ispravi fizičke osobe stvarnog vlasnika;
- u rubriku 11 "Prezime" upisuje se prezime fizičke osobe stvarnog vlasnika. Prezime koje se upisuje mora odgovarati prezi-

menu koje se navodi u identifikacijskoj ispravi fizičke osobe stvarnog vlasnika;

- u rubriku 12 "Datum rođenja" upisuje se brojkom dan, mjesec i godina rođenja fizičke osobe stvarnog vlasnika (u obliku DDMMGGGG);
- u rubriku 13 "Država prebivališta" upisuje se država prebivališta fizičke osobe stvarnog vlasnika. Država prebivališta koja se upisuje mora odgovarati državi prebivališta koja se navodi u identifikacijskoj ispravi fizičke osobe stvarnog vlasnika;
- u rubriku 14 "Državljanstvo 1" upisuje se državljanstvo fizičke osobe stvarnog vlasnika;
- u rubriku 15 "Državljanstvo 2" upisuje se drugo državljanstvo fizičke osobe stvarnog vlasnika. Ako fizička osoba stvarni vlasnik ima samo jedno državljanstvo tada je rubriku 15 potrebno precrtati.

Rubrike 16-20 pravni subjekt popunjava ako je stvarni vlasnik fizička osoba koja je strani državljanin kojemu nije dodijeljen OIB, kako slijedi:

- u rubriku 16 "Vrsta identifikacijske isprave" upisuje se oznaka "x" u odgovarajuće polje koje označava vrstu identifikacijske isprave (osobna iskaznica ili putovnica) stranog državljanina kojemu nije dodijeljen OIB. Ako se oznaka "x" upiše u polje koje označava "Drugo" potrebno je u nastavku u dodatnom polju upisati naziv te identifikacijske isprave;
- u rubriku 17 "Broj identifikacijske isprave" upisuje se broj identifikacijske isprave stranog državljanina kojemu nije dodijeljen OIB (npr. ako je pravni subjekt u rubrici 16 označio polje „osobna iskaznica“ tada upisuje broj osobne iskaznice);
- u rubriku 18 "Država u kojoj je isprava izdana" upisuje se država koja je izdala identifikacijsku ispravu stranog državljanina kojemu nije dodijeljen OIB, a za koju identifikacijsku ispravu je pravni subjekt upisao podatke u rubrike 16 i 17;
- u rubriku 19 "Izdavatelj isprave" upisuje se naziv inozemnog nadležnog tijela koje je izdalo identifikacijsku ispravu stranom državljaninu kojemu nije dodijeljen OIB, a za koju identifikacijsku ispravu je pravni subjekt upisao podatke u rubrike 16 i 17;
- u rubriku 20 "Datum isteka važenja identifikacijske isprave" upisuje se datum isteka važenja identifikacijske isprave stranog državljanina kojemu nije dodijeljen OIB (u obliku DDMMGGGG), a za koju identifikacijsku ispravu je pravni subjekt upisao podatke u rubrike 16 i 17.

4.1.3. Popunjavanje poglavlja III. Obrasca

U poglavlju III. Obrasca "Priroda i opseg stvarnog vlasništva" (rubrike 21-23) upisuju se podaci o prirodi stvarnog vlasništva, napomena te podaci o opsegu stvarnog vlasništva i datum od kada vrijede upisani podaci.

Priroda stvarnog vlasništva pojam je koji se koristi za izravno vlasništvo, neizravno vlasništvo ili kontrolni položaj u upravljanju imovinom pravne osobe preko drugih sredstava odnosno za drugi opis prirode stvarnoga vlasništva koji pravni subjekt ili upravitelj trusta upisuje u Registar sukladno odredbama čl. 2. t. 10. Pravilnika. S druge strane, *opseg stvarnog vlasništva* je pojam koji se koristi za postotak udjela u izravnom ili neizravnom vlasništvu odnosno broj dionica i postotak izravnog ili neizravnog vlasništva iz čl. 28. st. 5. i 6. Zakona, odnosno za drugi opis opsega vlasništva koji pravni subjekt ili upravitelj trusta upisuje u Registar sukladno odredbama čl. 2. t. 6. Pravilnika.

U poglavlje III. Obrasca upisuju se podaci kako slijedi:

- u rubriku 21 "Priroda stvarnog vlasništva" upisuje se oznaka "x" u odgovarajuće polje koje označava prirodu stvarnog vla-



sništva. Ako se oznaka "x" upiše u polje koje označava "Drugo (navesti)" potrebno je u nastavku u dodatnom polju upisati prirodu stvarnog vlasništva (primjerice član udruge, ili zakladnik zaklade i dr.);

- u rubriku 22 "Opseg stvarnog vlasništva" pravni subjekt dužan je opisati opseg stvarnog vlasništva ako je pravni subjekt označio u prethodnoj rubrici (rubrika 21) da se radi o "Fizičkoj osobi koja ima kontrolni položaj u upravljanju imovinom" ili "Drugo (navesti)". Ako je u rubrici 21 pravni subjekt označio polje "Fizička osoba koja ima kontrolni položaj u upravljanju imovinom" tada je pravni subjekt u rubrici 22 dužan opisati na koji način stvarni vlasnik ostvaruje kontrolni položaj u upravljanju imovinom (primjerice na koji način član udruge upravlja imovinom udruge ili na koji način zakladnik upravlja imovinom zaklade i dr.). U slučaju da je u rubrici 21 pravni subjekt označio polje "Drugo (navesti)" tada je pravni subjekt u rubrici 22 dužan opisati na koji način stvarni vlasnik ostvaruje svoje stvarno vlasništvo u tom pravnom subjektu (primjerice na koji način član udruge kontrolira udругu ili na koji način zakladnik kontrolira zakladu i dr.). Ako je u rubrici 21 ovoga Obrasca označeno polje pod nazivom "Fizička osoba ovlaštena za zastupanje" tada je rubriku 22 potrebno precrtati.
- u rubriku 23 "Datum od kada vrijedi upisani podatak" upisuje se datum (u obliku DDMMGGGG) od kada vrijede upisani podaci o prirodi i opsegu stvarnog vlasništva iz rubrika 21-22 Obrasca za stvarnog vlasnika čiji su podaci upisani u rubrikama 9-20 Obrasca. U ovu rubriku potrebno je upisati datum od kada je fizička osoba za koju se upisuju podaci u Registar stvarni vlasnik toga pravnog subjekta. Ovaj datum može biti isti kao datum upisa ili prethoditi tome datumu;
- u rubriku 24 "Datum upisa u Registar" upisuje se datum kada je ovlaštena osoba za upis podataka u Registar predala popunjeni i potpisani Obrazac u poslovnici FINA-e (u obliku DDMMGGGG);
- u rubriku 25 "Ime i prezime osobe ovlaštene za upis podataka u Registar" upisuje se ime i prezime ovlaštene osobe za upis podataka u Registar. *Osoba ovlaštena za upis podataka* u Registar jest osoba ovlaštena za zastupanje pravne osobe ili opunomoćenik pravne osobe ovlašten za upis podataka u Registar (čl. 2. t. 7. Pravilnika). Punomoć ima značenje kao u zakonu koji uređuje obvezne odnose (Zakon o obveznim odnosima, Nar. nov., br. 35/05, 41/08, 125/11-Zakon o rokovima ispunjenja novčanih obveza, 78/15 i 29/18; u nastavku teksta: ZOO) te ne mora biti ovjerena kod javnog bilježnika (čl. 2. t. 11. Pravilnika). Ako se u poslovnici FINA-e predaje tiskani Obrazac tada se u ovu rubriku upisuje ime i prezime osobe koja predaje Obrazac u poslovnici FINA-e, a koja osoba je ovlaštena za upis podataka u Registar;
- u rubriku 26 "Potpis osobe ovlaštene za upis podataka u Registar" potpisuje se osoba ovlaštena za upis podataka u Registar (osoba čije ime i prezime je upisano u rubrici 25).

Primjer – popunjavanje Obrasca RSV-3-II

OBRAZAC ZA UPIS PODATAKA U REGISTAR STVARNIH VLASNIKA

Obrazac RSV-3-II

POPUNITI VELIKIM TISKANIM SLOVIMA

I. PRAVNI SUBJEKT IZ ČLANKA 32. STAVKA 1. TOČKE a) PODTOČAKA 3., 4. ZAKONA												
1.	Osobni identifikacijski broj (OIB)	1	1	2	1	1	1	1	1	2	1	2
2.	Naziv	UDRUGA AVION										
3.	Sjedište	Ulica i kbr.	MALA ULICA 22D									
		Mjesto	OSIJEK									
		Država	REPUBLIKA HRVATSKA									
4.	Pravni oblik	<input checked="" type="checkbox"/> udruga <input type="checkbox"/> zaklada										
5.	Složena vlasnička struktura	<input type="checkbox"/> Da <input checked="" type="checkbox"/> Ne										
6.	Priložen grafički prikaz vlasničke structure	<input type="checkbox"/> Da <input checked="" type="checkbox"/> Ne										
7.	Napomena:											
II. PODATCI O STVARNOM VLASNIKU (STVARNIM VLASNICIMA)												
8.	Stvarni vlasnik je	<input checked="" type="checkbox"/> jedna fizička osoba <input type="checkbox"/> dvije ili više fizičkih osoba										
9.	Osobni identifikacijski broj (OIB) fizičke osobe	1	2	3	1	1	1	2	2	2	1	1
10.	Ime	MATE										
11.	Prezime	MATIĆ										
12.	Datum rođenja	1	1	0	9	1	9	9	8			
13.	Država prebivališta	REPUBLIKA HRVATSKA										
14.	Državljanstvo 1	HRVATSKO										
15.	Državljanstvo 2											



Rubrike 10-14 pravni subjekt popunjava ako je stvarni vlasnik fizička osoba koja je strani državljanin kojemu nije dodijeljen OIB. Ove rubrike se popunjavaju kako slijedi:

- u rubriku 10 "Vrsta identifikacijske isprave" upisuje se oznaka "x" u odgovarajuće polje koje označava vrstu identifikacijske isprave (osobna iskaznica ili putovnica) stranog državljanina kojemu nije dodijeljen OIB. Ako se oznaka "x" upiše u polje koje označava "Drugo" potrebno je u nastavku u dodatnom polju upisati naziv te identifikacijske isprave;
- u rubriku 11 "Broj identifikacijske isprave" upisuje se broj identifikacijske isprave stranog državljanina kojemu nije dodijeljen OIB (npr. ako je pravni subjekt u rubrici 10 označio polje „osobna iskaznica“ tada upisuje broj osobne iskaznice);
- u rubriku 12 "Država u kojoj je isprava izdana" upisuje se država koja je izdala identifikacijsku ispravu stranog državljanina kojemu nije dodijeljen OIB, a za koju identifikacijsku ispravu je pravni subjekt upisao podatke u rubrike 10 i 11;
- u rubriku 13 "Izdavatelj isprave" upisuje se naziv inozemnog nadležnog tijela koje je izdalo identifikacijsku ispravu stranom državljaninu kojemu nije dodijeljen OIB, a za koju identifikacijsku ispravu je pravni subjekt upisao podatke u rubrike 10 i 11;
- u rubriku 14 "Datum isteka važenja identifikacijske isprave" upisuje se datum isteka važenja identifikacijske isprave stranog državljanina kojemu nije dodijeljen OIB (u obliku DDMMGGGG), a za koju identifikacijsku ispravu je pravni subjekt upisao podatke u rubrike 10 i 11.

4.2.3. Popunjavanje poglavlja III. Privitka Obrascu

U poglavlju III. Privitka Obrascu "Priroda i opseg stvarnog vlasništva" (rubrika 15-17) upisuju se podaci o prirodi stvarnog vlasništva, opsegu stvarnog vlasništva i datum od kada vrijede upisani podaci, kako slijedi:

- u rubriku 15 "Priroda stvarnog vlasništva" upisuje se oznaka "x" u odgovarajuće polje koje označava prirodu stvarnog vlasništva. Ako se oznaka "x" upiše u polje koje označava "Drugo (navesti)" potrebno je u nastavku u dodatnom polju upisati prirodu stvarnog vlasništva (primjerice član udruge, ili zakladnik zaklade i dr.);
- u rubriku 16 "Opseg stvarnog vlasništva" upisuje se opseg stvarnog vlasništva. Ako je u rubrici 15 pravni subjekt označio polje "Fizička osoba koja ima kontrolni položaj u upravljanju imovinom" tada je pravni subjekt u rubrici 16 dužan opisati na koji način stvarni vlasnik ostvaruje kontrolni položaj u upravljanju imovinom (primjerice na koji način član udruge upravlja imovinom udruge, ili na koji način zakladnik upravlja imovinom zaklade i dr.). U slučaju da je u rubrici 15 pravni subjekt označio polje "Drugo (navesti)" tada je pravni subjekt u rubrici 16 dužan opisati na koji način stvarni vlasnik ostvaruje svoje stvarno vlasništvo u tom pravnom subjektu (primjerice na koji način član udruge kontrolira udruhu, ili na koji način zakladnik kontrolira zakladu i dr.). Ako je u rubrici 15 ovoga Obrasca označeno polje pod nazivom "Fizička osoba ovlaštena za zastupanje" tada je rubriku 16 potrebno precrtati.
- u rubriku 17 "Datum od kada vrijedi upisani podatak" upisuje se datum (u obliku DDMMGGGG) od kada vrijede upisani podaci o prirodi i opsegu stvarnog vlasništva iz rubrika 15-16 Privitka za stvarnog vlasnika čiji su podaci upisani u rubrikama 3 do 14 Privitka. U ovu rubriku potrebno je upisati datum od kada je fizička osoba za koju se upisuju podaci u Registar stvarni vlasnik toga pravnog subjekta. Ovaj datum može biti isti kao datum upisa, ili prethoditi tome datumu;
- u rubriku 18 "Datum upisa u Registar" upisuje se datum kada je ovlaštena osoba za upis podataka u Registar predala popunjeni i potpisani Pravitak u poslovnici FINA-e (u obliku DDMMGGGG);
- u rubriku 19 "Ime i prezime osobe ovlaštene za upis podataka u Registar" upisuje se ime i prezime ovlaštene osobe za upis podataka u Registar. Osoba ovlaštena za upis podataka u Registar jest osoba ovlaštena za zastupanje pravne osobe ili opunomoćenik pravne osobe ovlašten za upis podataka u Registar (čl. 2. t. 7. Pravilnika). Punomoć ima značenje kao u ZOO-u te ne mora biti ovjerena kod javnog bilježnika (čl. 2. t. 11. Pravilnika). U slučaju da se u poslovnici FINA-e predaje tiskani Obrazac s Pravitkom tada se u ovu rubriku upisuje ime i prezime osobe koja predaje Obrazac s Pravitkom u poslovnici FINA-e, a koja osoba je ovlaštena za upis podataka u Registar;
- u rubriku 20 "Potpis osobe ovlaštene za upis podataka u Registar" potpisuje se osoba ovlaštena za upis podataka u Registar (osoba čije ime i prezime je upisano u rubrici 19).

Telefon za konzultacije

01/ 48 36 046

01/ 49 21 739

(isključivo putem PIN-a)



Ponedjeljkom i četvrtkom

od 11.00 do 15.30 sati,

utorkom, srijedom i petkom

od 8.30 do 13.00 sati.

