

## EVIDENCE SKUTEČNÝCH MAJITELŮ

V červnu 2021 nabył účinnosti **zákon č. 37/2021 Sb., o evidenci skutečných majitelů, který** firmám (právníckým osobám) **stanoví požadavky na provedení zápisu skutečných majitelů**. Systém vznikl za účelem prevence praní špinavých peněz na základě směrnice Evropského parlamentu a Rady 2015/849. Zákon o evidenci skutečných majitelů byl v říjnu 2022 novelizován a **došlo** jednak k automatické změně některých zapsaných údajů v evidenci skutečných majitelů a jednak **k rozšíření evidenční povinnosti; skuteční majitelé se v některých situacích mění či přibývají**.

### Kdo je skutečný majitel

Skutečným majitelem právnické osoby je vždy konkrétní člověk; dle definice zákona jím je **každá fyzická osoba, která v konečném důsledku vlastní nebo kontroluje právnickou osobu nebo právní uspořádání** (např. svěřenský fond).

Více informací k určování i evidování skutečného majitele obsahuje podrobná Příručka evidování skutečných majitelů dostupná na adrese <https://esm.justice.cz/ias/issm/prirucka>, případně portál Ministerstva spravedlnosti na adrese <https://esm.justice.cz/ias/issm/napoveda#kdoJeSm>.

### Zápis do evidence skutečných majitelů

Zápis do evidence skutečných majitelů, resp. jeho úpravu, je možno uskutečnit **formou podání k příslušnému rejstříkovému soudu či prostřednictvím notáře**, který zároveň může poradit, jaké listiny budou k návrhu potřeba doložit, a taktéž může daný zápis do evidence skutečných majitelů přímo provést. Online podání na příslušný rejstříkový soud je možné jej učinit přímo z tohoto odkazu: <https://esm.justice.cz/ias/issm/podani>.

Vedle výše uvedených způsobů aktivního zápisu zákon také upravuje možnost automatického průpisu, který v některých případech nastává bez aktivity příslušné právnické osoby. Prostřednictvím automatického průpisu může nicméně někdy dojít ke vzniku nesrovnalosti v zápise v evidenci skutečných majitelů.

Více informací k zápisu do evidence skutečných majitelů, včetně konkrétní výše poplatků za provedení zápisu či podkladů, které je nutné k provedení zápisu doložit, naleznete na této adrese: <https://esm.justice.cz/ias/issm/napoveda#zapisSM>.

### Nesrovnalost v evidenci skutečných majitelů

Nesrovnalostí v evidenci skutečných majitelů se zjednodušeně rozumí stav, kdy **zapsané údaje neodpovídají skutečnosti** (aktuální ale i historické), **případně, pokud v evidenci nejsou zapsány žádné údaje**.

K nápravě nesrovnalosti slouží řízení o nesrovnalosti vedené příslušným soudem; primárním cílem je, aby právnická osoba zjištěnou nesrovnalost napravila. Soud tak zásadně nejdříve vyzývá k odstranění

či vysvětlení nesrovnalosti. Následkem nesrovnalosti v evidenci skutečných majitelů je mimo jiné **nemožnost hlasování na valné hromadě či zákaz výplaty zisku**. Soud může splnění povinnosti taktéž vymáhat formou **uložení sankce – pokuty**.

## Povinnosti SAB Finance a.s. při zjištění nesrovnalosti u klienta

Stejně jako všechny ostatní finanční instituce, má SAB Finance a.s. zákonem uloženou povinnost zjišťovat a prověřovat záznamy v evidenci skutečných majitelů svých klientů a v případě odhalení nesrovnalosti klienty vyzvat k nápravě. V případě, že by klient nesrovnalost neodstranil (tedy neprovede-li příslušnou nápravu v evidenci skutečných majitelů), anebo pokud by klient nesrovnalost nevyvrátil (tedy není-li nesrovnalost klientem vysvětlena např. probíhajícími změnami ve vlastnické struktuře klienta), má SAB Finance a.s. pod hrozbou uložení pokuty ve výši 1 milionu korun povinnost zjištěnou nesrovnalost hlásit na příslušný soud.

Není nikterak v zájmu SAB Finance a.s. hlásit nesrovnalosti v evidenci skutečných majitelů příslušnému soudu, nicméně kromě výše uvedené pokuty by v konečném důsledku také mohlo dojít k řízení před Českou národní bankou, které by mohlo například vést až k omezení poskytování služeb našim klientům.

## Užitečné odkazy

Základní informace k evidenci skutečných majitelů včetně vysvětlení, kdo je skutečný majitel, jak se liší přímý a nepřímý skutečný majitel, podrobnosti k provedení zápisu do evidence skutečných majitelů, informace k řešení nesrovnalostí či k automatickému průpisu informací do evidence naleznete na internetových stránkách Ministerstva spravedlnosti v sekci „Často kladené otázky“ dostupné zde: <https://esm.justice.cz/ias/issm/napoveda>.

Dalším kvalitním a podrobným zdrojem informací je Příručka evidování skutečných majitelů dostupná na adrese <https://esm.justice.cz/ias/issm/prirucka>, která uvádí řadu konkrétních příkladů, které mohou pomoci s určením skutečného majitele zvláště u společností s rozvětvenou vlastnickou strukturou.

*Upozornění: Dovolujeme si upozornit, že výše naznačené postupy nepředstavují právní radu, v případě potřeby tedy prosím konzultujte konkrétní kroky s Vaším právníkem či notářem.*