

# LEGAL ALERT

## Centralny Rejestr Beneficjentów Rzeczywistych

### Nowe obowiązki dla Spółek

14 października 2019 roku

#### *Szanowni Państwo !*

13 października 2019 r. rozpoczął funkcjonowanie Centralny Rejestr Beneficjentów Rzeczywistych, tj. system teleinformatyczny prowadzony przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych, służący przetwarzaniu informacji o beneficjentach rzeczywistych czyli o osobach fizycznych sprawujących kontrolę nad polskimi spółkami handlowymi.

Poniżej przedstawiamy podstawowe problemy, które wiążą się z obowiązkiem dokonania zgłoszenia do rejestru:

#### **1. NA KIM SPOCZYWA OBOWIĄZEK ZGŁOSZENIA BENEFICJENTA RZECZYWISTEGO?**

Zgłoszenia do rejestru dokonują następujące spółki prawa handlowego:

- spółki jawne,
- spółki komandytowe,
- spółki komandytowo-akcyjne,
- spółki z ograniczoną odpowiedzialnością,
- proste spółki akcyjne (od 1 stycznia 2021 r.)
- spółki akcyjne, z wyłączeniem spółek których papiery wartościowe są dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym, podlegającym wymogom ujawniania informacji na podstawie przepisów prawa Unii Europejskiej lub odpowiadającym im przepisom prawa państwa trzeciego.



## 2. KTO JEST BENEFICJENTEM RZECZYWISTYM?

Beneficjentem rzeczywistym jest **osoba fizyczna lub osoby fizyczne sprawujące bezpośrednio lub pośrednio kontrolę nad spółką prawa handlowego poprzez posiadane uprawnienia, które wynikają z okoliczności prawnych lub faktycznych, umożliwiające wywieranie decydującego wpływu na czynności lub działania podejmowane przez tę spółkę**, lub osoba fizyczna lub osoby fizyczne, w imieniu których są nawiązywane stosunki gospodarcze lub przeprowadzana jest transakcja okazjonalna, w tym w przypadku spółki będącej osobą prawną:

- osoba fizyczna będąca udziałowcem lub akcjonariuszem spółki prawa handlowego, której przysługuje prawo własności więcej niż 25% ogólnej liczby udziałów lub akcji tej osoby prawnej,
- osoba fizyczna dysponująca więcej niż 25% ogólnej liczby głosów w organie stanowiącym spółki prawa handlowego, także jako zastawnik albo użytkownik, lub na podstawie porozumień z innymi uprawnionymi do głosu,
- osoba fizyczna sprawująca kontrolę nad osobą prawną lub osobami prawnymi, którym łącznie przysługuje prawo własności więcej niż 25% ogólnej liczby udziałów lub akcji spółki prawa handlowego, lub łącznie dysponująca więcej niż 25% ogólnej liczby głosów w organie spółki prawa handlowego, także jako zastawnik albo użytkownik, lub na podstawie porozumień z innymi uprawnionymi do głosu,
- osoba fizyczna sprawująca kontrolę nad spółką prawa handlowego poprzez posiadanie w stosunku do tej osoby prawnej uprawnień, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 37 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w szczególności posiadająca status jednostki dominującej względem tej osoby prawnej, lub dysponująca uprawnieniami do kierowania polityką finansową i operacyjną tej spółki, na podstawie umowy zawartej z tą spółką albo statutu lub umowy tej spółki, lub
- **w przypadku udokumentowanego braku możliwości ustalenia lub wątpliwości co do tożsamości osób fizycznych określonych powyżej oraz w przypadku niestwierdzenia podejrzeń prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu - osoba fizyczna zajmująca wyższe stanowisko kierownicze.**

## 3. JAKIE DANE PODLEGAJĄ ZGŁOSZENIU?

- **Dane identyfikacyjne spółek:**
  - nazwa (firma),
  - forma organizacyjna,
  - siedziba,
  - numer w Krajowym Rejestrze Sądowym,
  - NIP

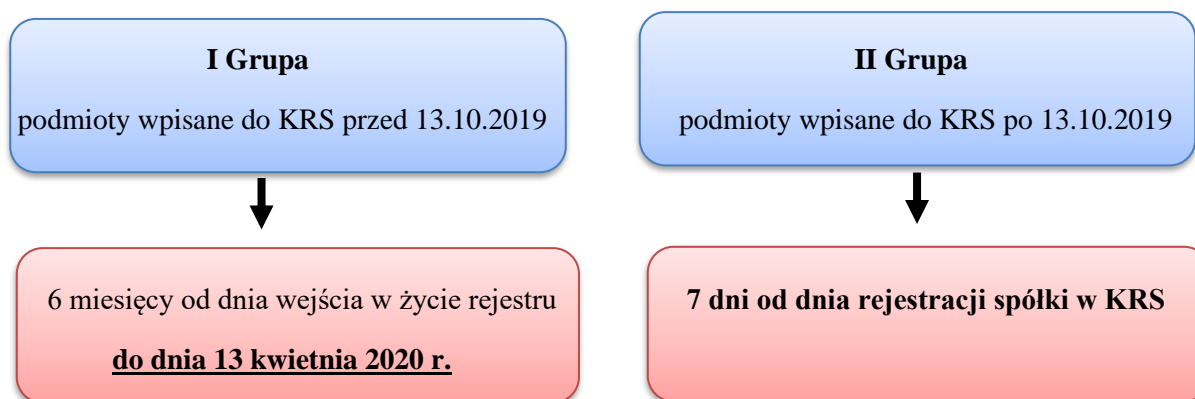


- **Dane identyfikacyjne beneficjenta rzeczywistego i członka organu lub wspólnika uprawnionego do reprezentowania spółki:**

- imię i nazwisko,
- obywatelstwo,
- państwo zamieszkania,
- numer PESEL albo data urodzenia - w przypadku osób nieposiadających numeru PESEL,
- informacja o wielkości i charakterze udziału lub uprawnieniach przysługujących beneficjentowi rzeczywistemu.

Rejestr jest **jawny**, a dostęp do niego **bezpłatny**. Rejestr prowadzony jest przez Ministerstwo Finansów w **systemie teleinformatycznym**.

#### 4. W JAKIM TERMINIE NALEŻY DOKONAĆ ZGŁOSZENIA?



Podmioty zarejestrowane w Rejestrze są zobowiązane do zgłoszenia do Rejestru zmiany danych identyfikacyjnych ich dotyczących lub zmiany danych identyfikacyjnych beneficjenta rzeczywistego w terminie 7 dni od dnia ich zmiany.

Dla podmiotów wpisanych do KRS przed dniem 13 października 2019 roku termin został wydłużony do dnia **13 kwietnia 2020 roku**. Mając jednak na uwadze, że w niektórych sytuacjach ustalenie beneficjenta rzeczywistego może być czasochłonne, należy z wyprzedzeniem podjąć działania zmierzające do uzyskania stosownych informacji w tym zakresie.

#### 5. JAK ZGŁOSIĆ BENEFICJENTA RZECZYWISTEGO DO REJESTRU?

Zgłoszenia do Rejestru dokonuje się nieodpłatnie, w **formie dokumentu elektronicznego** zgodnego ze wzorem udostępnionym przez Ministerstwo Finansów, opatrzonego **kwalifikowanym podpisem elektronicznym lub podpisem potwierdzonym profilem zaufanym ePUAP**, dostępnego pod linkiem <https://crbr.podatki.gov.pl/adcrbr/#/>.



**UWAGA!** Zgłoszenia będzie mogła dokonać **wyłącznie** osoba uprawniona do reprezentacji spółki. Nie ma możliwości powierzenia tego zadania innym osobom, w tym pełnomocnikom.

Zgłoszenie do Rejestru zawierać będzie obligatoryjnie **oświadczenie osoby dokonującej zgłoszenia o prawdziwości zgłaszanych informacji**. Oświadczenie takie jest składane jest pod rygorem odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia.

## **5. CO W SYTUACJI GDY UCHYBIMY OBOWIĄZKOWI ZGŁOSZENIA?**

Spółki, które nie dopełniły obowiązku zgłoszenia do Rejestru wymaganych informacji w terminie wskazanym w Ustawie, **podlegają karze pieniężnej do wysokości 1 000 000 zł.**

## **JEŻELI POTRZEBUJECIE PAŃSTWO WSPARCIA W ZAKRESIE:**

- przeprowadzenia procesu ustalenia beneficjenta rzeczywistego;
- dokonania zgłoszenia do Rejestru;
- uzyskania narzędzi pozwalających na dokonanie zgłoszenia;

## **ZAPRASZAMY DO KONTAKTU:**

**Tomasz Szarek**

**Radca prawny / Partner**

**Email: [tomasz.szarek@sdzlegal.pl](mailto:tomasz.szarek@sdzlegal.pl)**

**Tel: 0048 509 475 255**