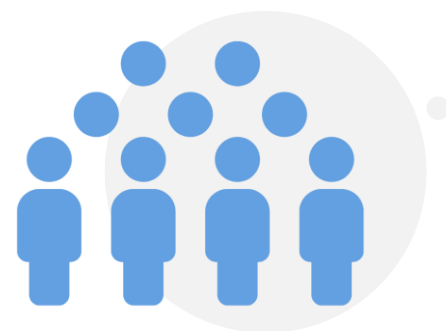


Ważne zmiany w zakresie zgłaszania do Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych



Mocą ustawy z dnia 30 marca 2021 r. o zmianie ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu oraz niektórych innych ustaw, wejdzie w życie z dniem **31 października 2021 r.** część zmian dotycząca między innymi zasad dokonywania zgłoszeń do Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych (dalej jako „CRBR”). O najważniejszych zmianach piszemy poniżej.



Rozszerzenie katalogu podmiotów zobowiązanych do zgłoszenia w CRBR

Aktualnie, obowiązkiem zgłoszenia informacji o beneficjentach rzeczywistych w CRBR objęte są:

- spółki jawne;
- spółki komandytowe;
- spółki komandytowo-akcyjne;
- spółki z ograniczoną odpowiedzialnością;
- spółki akcyjne, z wyjątkiem spółek publicznych w rozumieniu ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych.

W wyniku nowelizacji obowiązek dokonania zgłoszenia w CRBR zostanie rozszerzony również na:

- **trusty**, których powiernicy lub osoby zajmujące stanowiska równoważne:
 - a) mają miejsce zamieszkania lub siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub
 - b) nawiązują stosunki gospodarcze lub nabywają nieruchomości na terytorium RP w imieniu lub na rzecz trustu;
- **spółki partnerskie;**
- **europejskie zgrupowania interesów gospodarczych;**
- **spółki europejskie;**
- **spółdzielnie;**
- **spółdzielnie europejskie;**
- **stowarzyszenia podlegające wpisowi do KRS;**
- **fundacje.**

UWAGA

Obowiązek dokonania zgłoszenia, tj. faktycznego wpisu beneficjenta rzeczywistego powinien być zrealizowany w terminie 3 miesięcy liczony od wejścia w życie ustawy nowelizującej. Oznacza to, że w przypadku podmiotów wpisanych w KRS do 30 października 2021 r. należy dokonać zgłoszenia do CRBR **w okresie od 31 października 2021 r. do dnia 31 stycznia 2022 r.** W przypadku zaś podmiotów wpisanych już 31 października 2021 r. – 7 dni od daty wpisania do KRS.

PRZYKŁAD

Spółki partnerskie wpisane do KRS do 30 października 2021 r. włącznie, mają obowiązek zgłosić beneficjentów rzeczywistych do CRBR w okresie od 31 października 2021 r. do 31 stycznia 2022 r. Spółki partnerskie wpisane do KRS po dniu 30 października 2021 r., mają obowiązek zgłosić beneficjentów rzeczywistych do CRBR najpóźniej w ciągu 7 dni od daty wpisania do KRS.

**Doprecyzowanie terminu aktualizacji zgłoszenia w CRBR**

Doprecyzowano termin aktualizacji zgłoszenia w CRBR, m. in. ze względu na to, że dotychczas nie było to do końca jasne, zwłaszcza, jeżeli wpis miał charakter konstytutywny (od chwili wpisu w Krajowym Rejestrze Sądowym, np. zmiana nazwy sp. z o. o.) lub deklaratoryjny (od chwili faktycznej zmiany, dla której skuteczności nie jest wymagany wpis w Krajowym Rejestrze Sądowym, np. zmiana członków zarządu w sp. z o. o.).

Wobec powyższego, finalnie od dnia 31 października 2021 r.:

- **w przypadku trustów** – należy aktualizować wpisy w CRBR w terminie 7 dni od dokonania faktycznych zmian;
- **w przypadku pozostałych podmiotów** – aktualizacja konieczna w terminie 7 dni od dokonania zmian w Krajowym Rejestrze Sądowym (wpis konstytutywny), a w przypadku zmian, dla których skuteczności nie jest wymagany wpis do Krajowego Rejestru Sądowego (wpis deklaratoryjny), w terminie 7 dni od dnia ich dokonania.

**Rozszerzenie katalogu osób uprawnionych do dokonania zgłoszenia do CRBR oraz konieczność ich identyfikacji od 31 października 2021 r.**

Od 31 października 2021 r. zgłoszenia do rejestru CRBR dokonuje **osoba ustawowo uprawniona do reprezentacji danego podmiotu albo powiernik lub osoba zajmująca stanowisko równoważne w trustcie.**

Dodany został również przepis, w którym osoba uprawniona do reprezentacji podmiotu obowiązanej lub powiernik albo osoba zajmująca stanowisko równoważne w odniesieniu do trustu, będzie musiała podać:

- 1) imię i nazwisko;
- 2) obywatelstwo;
- 3) państwo zamieszkania;
- 4) numer PESEL albo datę urodzenia - w przypadku osób nieposiadających numeru PESEL;
- 5) funkcję uprawniającą do dokonania zgłoszenia w CRBR.

Zmiana w tym zakresie będzie dotyczyć jedynie nowych wpisów do CRBR (dokonywanych, począwszy od 31 października 2021 r.), nie dotyczy wcześniejszych zgłoszeń do CRBR, dlatego nie ma potrzeby ich aktualizacji w powyższym zakresie.



Rozszerzenie zakresu informacji podlegających zgłoszeniu w przypadku trustu

Informacje podlegające zgłoszeniu do CRBR będą obejmować w przypadku trustu dane identyfikacyjne beneficjenta rzeczywistego trustu, o którym mowa w pkt 1 powyżej:

- 1) imię i nazwisko,
- 2) każde posiadane obywatelstwo,
- 3) państwo zamieszkania,
- 4) numer PESEL albo datę urodzenia - w przypadku osób nieposiadających numeru PESEL,
- 5) informację o uprawnieniach przysługujących beneficjentowi rzeczywistemu,
- 6) dodatkowo, w przypadku beneficjenta lub gdy osoby fizyczne czerpiące korzyści z danego trustu nie zostały jeszcze określone – grupę osób, w których głównym interesie powstał lub działa trust - informacje o grupie osób, w których głównym interesie powstał lub działa trust.



Wprowadzenie obowiązku ujawniania każdego z posiadanych obywatelstw beneficjenta rzeczywistego, członka organu i wspólnika uprawnionego do reprezentacji spółki

W przypadku osób ujawnianych w zgłoszeniu w CRBR (np. w charakterze jej beneficjenta, wspólnika, członka organu uprawnionego do reprezentacji podmiotu) posiadających kilka obywatelstw pojawić się ma obowiązek zgłaszania ich wszystkich.

Zmiana będzie dotyczyć również zgłoszeń wcześniejszych, przed 31 października 2021 r. W tym zakresie istnieje obowiązek aktualizacji zgłoszeń dokonanych już wcześniej przed 31 października 2021 r., jeżeli jakkolwiek z ujawnionych osób posiada także inne obywatelstwa, niż jedno wskazane w treści zgłoszenia. **Aktualizacja w tym zakresie powinna zostać dokonana do dnia 30 kwietnia 2022 r.**



Wprowadzenie możliwości nałożenia kary pieniężnej na beneficjenta rzeczywistego w razie braku współdziałania w przygotowaniu zgłoszenia do CRBR

Na skutek nowelizacji nałożony został obowiązek dostarczenia przez beneficjenta rzeczywistego wszystkich informacji i dokumentów koniecznych do zgłoszenia i aktualizacji danych do zgłoszenia w CRBR. Co do zasady, beneficjent rzeczywisty ma na to **7 dni liczone od dokonania wpisu do KRS lub od wystąpienia zdarzenia wymagającego aktualizacji danych zawartych w CRBR.**

Beneficjent rzeczywisty, który nie dopełni tego obowiązku, wskutek czego podmiot zobowiązany do zgłoszenia w CRBR, nie dokona zgłoszenia lub aktualizacji informacji, o których mowa w art. 59 ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu, w terminie 7 dni lub poda informacje niezgodne ze stanem faktycznym, podlega **karze pieniężnej do wysokości 50 000 zł.**



Zaostrzenie odpowiedzialności spółki – nie tylko za brak czy opóźnienie, ale także za podanie nieprawdziwych danych

Wskazać należy, że w nowelizacji rozszerzono również kwestię dotyczącą możliwości nałożenia kary pieniężnej na podmioty zobowiązane do zgłoszenia informacji o beneficjencie rzeczywistym do CRBR w **wysokości 1 mln zł (!!!)**. Kara ta będzie nakładana nie tylko w przypadku braku wypełnienia obowiązku zgłoszenia w CRBR, czy jego aktualizacji w terminie, **ale także w przypadku podania informacji niezgodnych ze stanem faktycznym.**



Nałożenie obowiązku weryfikacji przez instytucje obowiązane informacji w CRBR

Instytucja obowiązana (m.in. banki, notariusze, przedsiębiorcy prowadzący działalność w zakresie usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych, itp.) będzie zobowiązana odnotowywać rozbieżności między informacjami zgromadzonymi w CRBR a ustalonymi przez nią informacjami o beneficjencie rzeczywistym klienta i podejmować czynności w celu wyjaśnienia przyczyn tych rozbieżności. W razie zidentyfikowania rozbieżności, instytucja będzie zobowiązana zawiadomić o takiej rozbieżności ministra właściwego do spraw finansów publicznych. Jeżeli postępowanie przed ministrem potwierdzi stan rozbieżności, organ będzie mógł nałożyć na podmiot, który zgłosił rozbieżne dane, karę pieniężną w wysokości do 1.000.000 zł. Ponadto, osoba, która dokonała nieprawidłowego zgłoszenia do CRBR (np. członek zarządu uprawniony do reprezentacji danej spółki) będzie mogła ponosić odpowiedzialność za wyrządzoną szkodę.

Jaki z tego wniosek?

Przygotujmy się na wejście tej nowelizacji poprzez, m. in.:

- ✓ weryfikację aktualności posiadanych danych, na podstawie których dokonano zgłoszenia do CRBR,
- ✓ dokładne sprawdzenie poprawności zgłoszenia do CRBR w celu uniknięcia nałożenia surowych kar (w szczególności przy rozbudowanej strukturze właścicielskiej, ale i nie tylko).

Masz pytania? Zapraszamy do kontaktu.

Skontaktuj się



Maciej Stefanowski

radca prawny

+48 570 005 698
m.stefanowski@ostrowski-legal.net



Anna Antkiewicz

aplikant radcowski

+48 698 617 163
a.antkiewicz@ostrowski-legal.net

Alert prawny nie stanowi porady ani opinii prawnej w rozumieniu przepisów prawa oraz ma charakter wyłącznie informacyjny. Stanowi wyraz poglądów jego autora na tematy prawnicze związane z treścią przepisów prawa, orzeczeń sądów, interpretacji organów państwowych i publikacji prasowych. Kancelaria Ostrowski i Wspólnicy sp.k. i autor wpisów nie ponoszą odpowiedzialności za ewentualne skutki decyzji podejmowanych na jego podstawie.