

Wpis do Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych.

Bieżące informacje dotyczące wpisu w związku z COVID.



PRAWO GOSPODARKA ZDROWIE
KANCELARIA
MODRO SPÓŁKA KOMANDYTOWA

Spis treści:

- Zmiany w związku z COVID-19.
- Wstęp.
- Których spółek dotyczy wpis do rejestru?
- Kim jest beneficjent rzeczywisty spółki?
- Instrukcja dokonywania wpisu.



Zmiany w związku z COVID-19.

Na mocy art. 52 *ustawy z dnia 31 marca 2020 roku o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2020 r., poz. 568)* **obowiązek dokonania zgłoszenia beneficjentów rzeczywistych został wydłużony do dnia 13 lipca 2020 roku.**

Jednocześnie osoby uprawnione do reprezentacji Spółki (w sposób zgodny z zasadami reprezentacji Spółki) mają obowiązek dokonania zgłoszenia beneficjentów rzeczywistych do Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych.



Wstęp.

Centralny Rejestr Beneficjentów Rzeczywistych (CRBR) to system, w którym są gromadzone i przetwarzane informacje o beneficjentach rzeczywistych, tj. osobach fizycznych sprawujących bezpośrednią lub pośrednią kontrolę nad spółką.

Jednym z głównych zadań CRBR jest przeciwdziałanie praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu. Posiadanie dokładnych i aktualnych danych o beneficjentach rzeczywistych ma kluczowe znaczenie dla zwalczania tych zjawisk, ponieważ uniemożliwia przestępcom ukrycie swojej tożsamości w skomplikowanej strukturze korporacyjnej.



Których spółek dotyczy wpis do rejestru?

Rejestr gromadzi dane dotyczące beneficjentów rzeczywistych spółek:

- jawnych,
- komandytowych,
- komandytowo-akcyjnych,
- z ograniczoną odpowiedzialnością,
- prostych spółek akcyjnych (od 1 marca 2021 r.)
- akcyjnych, 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 (Dz. U. z 2019 r. poz. 623).



Kim jest beneficjent rzeczywisty spółki?

To osoba fizyczna lub kilka osób fizycznych:

- sprawujące bezpośrednio lub pośrednio kontrolę nad spółką poprzez posiadane uprawnienia, które wynikają z okoliczności prawnych lub faktycznych, umożliwiające wywieranie decydującego wpływu na czynności lub działania podejmowane przez spółkę, lub
- w imieniu których są nawiązywane stosunki gospodarcze lub jest przeprowadzana transakcja okazjonalna.



Kim jest beneficjent rzeczywisty spółki?

Beneficjentem rzeczywistym spółki jest:

- osoba fizyczna będąca udziałowcem lub akcjonariuszem spółki, 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, 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, lub łącznie dysponującą więcej niż 25% ogólnej liczby głosów w organie spółki, także jako zastawnik albo użytkownik, lub na podstawie porozumień z innymi uprawnionymi do głosu.



Kim jest beneficjent rzeczywisty spółki?

Beneficjentem rzeczywistym spółki jest:

- osoba fizyczna sprawująca kontrolę nad spółką przez posiadanie w stosunku do niej uprawnień, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 37 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351),
lub
- osoba fizyczna zajmująca wyższe stanowisko kierownicze w organach spółki w przypadku udokumentowanego braku możliwości ustalenia lub wątpliwości co do tożsamości osób fizycznych określonych w powyższych punktach oraz w przypadku niestwierdzenia podejrzeń prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu.



Kim jest beneficjent rzeczywisty spółki?

Ustawa definiuje jeszcze 2 przypadki, w których instytucje obowiązane identyfikują beneficjentów rzeczywistych swoich klientów:

- w przypadku klienta, który jest osobą fizyczną prowadzącą działalność gospodarczą, wobec którego nie stwierdzono przesłanek lub okoliczności mogących wskazywać na sprawowanie kontroli nad nim przez inną osobę fizyczną lub osoby fizyczne przyjmuje się, że taki klient jest jednocześnie beneficjentem rzeczywistym,
- w przypadku klienta będącego trustem przyjmuje się, że beneficjentem rzeczywistym jest założyciel, powiernik, nadzorca (jeśli został ustanowiony), beneficjent trustu i/lub inna osoba, która sprawuje kontrolę nad trustem.



Instrukcja dokonywania wpisu.

Zgłoszenia należy dokonać za pomocą formularza interaktywnego dostępnego za pośrednictwem strony internetowej:

<https://crbr.podatki.gov.pl/adcrbr/#/utworz-zgloszenie>

W celu dokonania zgłoszenia należy dokonać następujące czynności:

- **wpisać numer NIP spółki** oraz **wybrać formę organizacyjną** (np. spółka z ograniczoną odpowiedzialnością),

następnie kliknąć przycisk „dalej”

- na kolejnej stronie formularza należy utworzyć nowe zgłoszenie i uzupełnić następujące elementy:
 - ✓ **data zgłoszenia** – tj. data wypełniania formularza,
 - ✓ **część A - Dane spółki** – numer KRS, Nazwa, aktualny adres siedziby Spółki,



Instrukcja dokonywania wpisu.

W celu dokonania zgłoszenia należy dokonać następujące czynności:

- ✓ **część B.1. – dane każdego z beneficjentów** (imię, nazwisko, obywatelstwo, państwo zamieszkania, numer PESEL, datę urodzenia w przypadku osób nieposiadających numeru PESEL, informację o wielkości i charakterze udziału lub uprawnieniach przysługujących beneficjentowi rzeczywistemu). W celu dodania kolejnego beneficjenta i uzupełnienia jego danych należy wybrać pole – „dodaj kolejnego beneficjenta”,
- ✓ **Część B.2. – informacje dotyczące udziałów lub uprawnień każdego beneficjenta.**

UWAGA – dla każdego z beneficjentów dane te są wpisywane osobno oraz dla każdej z wykonywanych przez beneficjenta funkcji w Spółce. Aby zatem wypełnić dane dla danego beneficjenta, należy kliknąć w dane beneficjenta w części B i uzupełnić jego dane w części B.1 i B.2., a następnie kliknąć w dane kolejnego beneficjenta w części B. i uzupełnić jego dane w części B.1. i B.2.



Instrukcja dokonywania wpisu.

Jeżeli beneficjent jest jednocześnie wspólnikiem i członkiem zarządu, to należy w części B.2. uzupełnić następujące dane:

- ✓ **bezpośrednie uprawnienia właścicielskie, wspólnik, rodzaj uprawnień – brak uprzywilejowania;**
 - ✓ **dodaj informacje o udziałach/uprawnieniach – reprezentant.**
- Jeżeli beneficjent jest wyłącznie wspólnikiem Spółki, to w części B.2. należy uzupełnić wyłącznie dane dotyczące uprawnień właścicielskich.
 - Jeżeli beneficjent jest wyłącznie członkiem zarządu Spółki, to w części B.2. należy uzupełnić wyłącznie dane dotyczące reprezentanta.



Instrukcja dokonywania wpisu.

- Następnie należy zaznaczyć klauzulę odpowiedzialności za złożenie fałszywego oświadczenia

i kliknąć przycisk „dalej”

- Zgłoszenie może być podpisane przez ePUAP (podpisz dokument) lub za pomocą kwalifikowanego podpisu elektronicznego (plik xml) – zgodnie z zasadami reprezentacji Spółki.
- Po podpisaniu zgłoszenia, powinna pojawić się informacja, kogo podpis zgłoszenie zawiera.
- Zaakceptowanie zgłoszenie należy wysłać wciskając pole „wyślij zgłoszenie”.
- Po wysłaniu zgłoszenia pojawi się jego numer (który proszę zapisać) oraz możliwość jego przestania na własny adres e-mail.





radca prawny
Michał Modro
606 290 101
m.modro@kpgz.pl



dr. nauk prawnych
Anna Banaszewska
606 360 295
a.banaszewska@kpgz.pl

radca prawny
Marta Balcerzak
728 957 068
m.balcerzak@kpgz.pl

