



ALERT DLA FIRM / 3 / 10.10.2019 R.

Rejestr Beneficjentów Rzeczywistych już od 13 października 2019 r.

Od 13 października 2019 r. wchodzi w życie przepisy dotyczące Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych. Centralny Rejestr Beneficjentów Rzeczywistych został wprowadzony Ustawą z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (tekst jedn. Dz. U. 2019 r. poz. 1115). Rejestr będzie prowadzony przez Ministra Finansów i będzie on także powszechnie dostępny. Zatem każdy będzie mógł uzyskać wiedzę na temat tego, kto faktycznie decyduje w sprawach danego podmiotu.

Rejestr Beneficjentów Rzeczywistych - kogo obejmą nowe obowiązki?

Podmiotami zobowiązanymi do zgłaszania do Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych podmiotów stanowiących beneficjentów rzeczywistych (oraz naturalnie do aktualizowania tych danych), będą **wszystkie spółki wpisane do rejestru przedsiębiorców KRS, z wyłączeniem spółek partnerskich oraz spółek akcyjnych posiadających status spółki akcyjnej publicznej** zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych. Po wejściu w życie odpowiednich przepisów obowiązek ten obejmie także **proste spółki akcyjne**.

ALERT DLA FIRM / 3 / 10.10.2019

Kto to jest ten beneficjent rzeczywisty?

Rozbudowana definicja beneficjenta rzeczywistego zawarta jest w Ustawie o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (art. 2 ust. 2 pkt. 1). Warto do niej spojrzeć m.in. dla zweryfikowania faktów i okoliczności.

W skrócie beneficjentem rzeczywistym będzie **osoba fizyczna (lub osoby fizyczne) sprawująca bezpośrednio lub pośrednio kontrolę nad spółką poprzez posiadane uprawnienia**, które wynikają z okoliczności prawnych lub faktycznych i które umożliwiają wywieranie decydującego wpływu na czynności lub działania podejmowane przez daną spółkę. W szczególności chodzi o osobę fizyczną będącą udziałowcem spółki, której przysługuje, **bezpośrednio lub pośrednio (za pośrednictwem innych spółek lub innych osób prawnych), prawo własności więcej niż 25 proc. ogólnej liczby udziałów**. Definicję spełnia także osoba fizyczna dysponująca więcej niż 25 proc. ogólnej liczby głosów na zgromadzeniu wspólników spółki, także jako zastawnik albo użytkownik lub na podstawie porozumień z innymi uprawnionymi do wykonywania prawa głosu.

Jakie dane beneficjenta rzeczywistego będzie można znaleźć w Centralnym Rejestrze Beneficjentów Rzeczywistych?

Przepisy stanowią, że **w zakresie samych spółek** konieczne będzie **podanie podstawowych danych identyfikacyjnych takiej spółki łącznie z siedzibą oraz z numerem NIP**. Natomiast **w zakresie osób fizycznych** będących beneficjentami rzeczywistymi oraz członka organu lub wspólnika uprawnionego do reprezentowania ww. spółek (pytanie czy dotyczy to wszystkich osób uprawnionych do reprezentacji) należy podać: **imię i nazwisko, obywatelstwo, państwo zamieszkania, numer PESEL albo datę urodzenia** - w przypadku osób nieposiadających numeru PESEL, informację o wielkości i charakterze udziału lub uprawnieniach przysługujących beneficjentowi rzeczywistemu.

Zaznaczyć trzeba, że **przepisy te wyłączają regulacje dotyczące ochrony danych osobowych**.



ALERT DLA FIRM / 3 / 10.10.2019

Kiedy trzeba zgłosić dane?

W zakresie podmiotów nowo powstających informacje wskazane powyżej powinny zostać zgłoszone do Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych w terminie **do 7 dni licząc od dnia wpisu spółek do Krajowego Rejestru Sądowego**, a w przypadku zmiany przekazanych informacji - w terminie **7 dni od ich zmiany**.

W zakresie podmiotów już wpisanych do KRS przed 13 października 2019 r. informacje dotyczące beneficjentów rzeczywistych powinny zostać zgłoszone w terminie 6 miesięcy od dnia wejścia w życie przepisów – czyli do 13 kwietnia 2020 r.

Jaki tryb zgłaszania danych do Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych?

Zgłoszenia dokonuje osoba uprawniona do reprezentacji spółki. Dokonuje się tego **nieodpłatnie** za pomocą środków komunikacji elektronicznej w formie dokumentu elektronicznego, **zgodnie ze wzorem jaki zostanie udostępniony przez Ministra Finansów**.

W/w. **dokument podpisywany jest podpisem elektronicznym lub profilem zaufanym ePUAP** oraz musi zawierać oświadczenie o treści:

Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia.

Klauzula ta zastępuje pouczenie o odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia.

ALERT DLA FIRM / 3 / 10.10.2019

Co grozi za niezgłoszenie beneficjentów rzeczywistych?

Spółki, które nie dopełnią obowiązków informacyjnych muszą się liczyć z **karą pieniężną do 1.000.000 zł.**

Przepisy może są i proste, ale nie w każdym przypadku ustalenie beneficjentów rzeczywistych będzie takie oczywiste. Być może już trzeba, szczególnie w bardziej rozbudowanych strukturach kapitałowych lub innych - podjąć niezbędne działania w tym zakresie. Wbrew pozorom, termin 6 miesięcy dla „starych” spółek wcale nie musi być taki długi. Pamiętać trzeba, że po 13 października 2019 r. wszystkie nowe podmioty podlegać będą nowym obowiązkom zgłoszeniowym.

POLECAM UWADZE:



#SprawnaSpolka

SPRAWNA SPÓŁKA
Cykl GACH MIZIŃSKA / CZ. 2
Przedstawiamy zbiorczą tabelę porządkującą rodzaje spółek wg naszych subiektywnych kategorii wraz z komentarzami na co wybierając rodzaj spółki warto zwrócić uwagę pod kątem prawnym oraz podatkowym.

DOWIEDZ SIĘ WIECEJ: gm-legal.pl/aktualnosci

KANCELARIA PRAWNA GACH MIZIŃSKA
PRAWO I PODATKI DLA MŚP

**PUBLIKACJE PRAWNO-PODATKOWE,
KSIĄŻKI, E-BOOKI, PORADNIKI DLA MŚP
AUTORSTWA GACH MIZIŃSKA**

BADŹ NA BIEŻĄCO: gm-legal.pl



**SUBIEKTYWNY
PRZEGLĄD
PODATKOWY
DLA SPÓLEK**

MAŁGORZATA GACH / SIERPIEŃ-WRZESIEŃ 2019

podatkispolkach.pl

SPRAWDŹ W JAKIM ZAKRESIE DORADZAMY MŚP:

gm-legal.pl

KONTAKT:

Małgorzata Gach

radca prawny, doradca podatkowy, partner
w kancelarii prawnej GACH MIZIŃSKA,
autorka bloga prawo-dla-ksiegowych.pl, podatkiwspolkach.pl
oraz ocenachtransferowych.pl

T: +48 668 017 219

E: m.gach@gm-legal.pl

[linkedin.com/in/malgorzata-gach](https://www.linkedin.com/in/malgorzata-gach)

GACH MIZIŃSKA spółka jawna

ul. Sobieskiego 7/1

31-136 Kraków

T: +48 729 98 44 56

E: kancelaria@gm-legal.pl

gm-legal.pl



GACH MIZIŃSKA

KANCELARIA PRAWNA