

## **PRZEDSIĘBIORCO WPISZ SIĘ DO CENTRALNEGO REJESTRU BENEFICJENTÓW RZECZYWISTYCH - masz czas tylko do 13 kwietnia 2020 roku.**

**13 października 2019 roku weszły w życie przepisy ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu dotyczące utworzenia nowego rejestru. Centralny Rejestr Beneficjentów Rzeczywistych gromadzi dane o osobach fizycznych, które sprawują kontrolę nad spółką. Choć rejestr już istnieje, spółki wpisane do KRS przed dniem wejścia w życie ustawy mają czas do zarejestrowania beneficjentów do 13 kwietnia 2020 roku. Przedsiębiorcom niezarejestrowanym grozi kara do 1.000.000 złotych.**

### **CZYM JEST CRBR**

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 rejestru 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 tzw. firmy-słupy. Publiczny charakter rejestru, umożliwia każdemu nieodpłatny dostęp do informacji o beneficjentach rzeczywistych. Rejestr niejednokrotnie przyda się w trakcie postępowań sądowych.

### **KTO JEST BENEFICJENTEM RZECZYWISTYM W SPÓLKACH**

Przez beneficjenta rzeczywistego rozumie się osobę fizyczną lub osoby fizyczne sprawujące bezpośrednio lub pośrednio kontrolę nad klientem poprzez posiadane uprawnienia, które wynikają z okoliczności prawnych lub faktycznych, umożliwiające wywieranie decydującego wpływu na czynności lub działania podejmowane przez klienta, lub osobę fizyczną lub osoby fizyczne, w imieniu których są nawiązywane stosunki gospodarcze lub przeprowadzana jest transakcja okazjonalna, w tym: w przypadku klienta będącego osobą prawną inną niż spółka, której papiery wartościowe są dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym podlegającym wymogom ujawniania informacji wynikającym z przepisów prawa Unii Europejskiej lub odpowiadającym im przepisom prawa państwa trzeciego:

–osobę fizyczną będącą udziałowcem lub akcjonariuszem klienta, którym przysługuje prawo własności więcej niż 25% ogólnej liczby udziałów lub akcji tej osoby prawnej,

–osobę fizyczną dysponującą więcej niż 25% ogólnej liczby głosów w organie stanowiącym klienta, także jako zastawnik albo użytkownik, lub na podstawie porozumień z innymi uprawnionymi do głosu,

–osobę fizyczną sprawującą kontrolę nad osobą prawną lub osobami prawnymi, którym łącznie przysługuje prawo własności więcej niż 25% ogólnej liczby udziałów lub akcji klienta, lub łącznie dysponującą więcej niż 25% ogólnej liczby głosów w organie klienta, także jako zastawnik albo

użytkownik, lub na podstawie porozumień z innymi uprawnionymi do głosu,

–osobę fizyczną sprawującą kontrolę nad klientem 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 (Dz. U. z 2019 r. poz. 351), lub

–osobę fizyczną zajmującą wyższe stanowisko kierownicze w przypadku udokumentowanego braku możliwości ustalenia lub wątpliwości co do tożsamości osób fizycznych określonych w tiret pierwszym, drugim, trzecim i czwartym oraz w przypadku niestwierdzenia podejrzeń prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu.

### **JAKIE DANE ZAWIERA CRBR**

Rejestr gromadzi dane dotyczące beneficjentów rzeczywistych spółek:

- jawnych,
- komandytowych,
- komandytowo-akcyjnych,
- z ograniczoną odpowiedzialnością;
- prostych spółek akcyjnych (od 1 marca 2020 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).

Spółki cywilne nie są zobowiązane do zgłaszania beneficjentów rzeczywistych.

### **ZANIECHANIE ZGŁOSZENIA BENEFICJENTA RZECZYWISTEGO**

Osoby uprawnione do reprezentacji spółek dokonują zgłoszenia beneficjenta rzeczywistego pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe oświadczenia. Za niewywiązanie się z obowiązku zgłoszenia beneficjenta do rejestru grozi kara pieniężna do 1 000 000 zł.

### **PRZEDSIĘBIORCO UWAŻAJ NA 7-MIO DNIOWY TERMIN!**

Każda nowo zarejestrowana spółka od dnia 13 października 2019 roku (wejścia w życie ustawy) ma jedynie 7 dni od dnia wpisu spółki do KRS na zarejestrowanie beneficjenta rzeczywistego. Do biegu terminu nie wlicza się sobót i niedziel.

### **PIERWSZE WADY REGULACJI**

Przedsiębiorcy w wielu sytuacjach mogą mieć trudności w określeniu, kto jest beneficjentem rzeczywistym w podmiotach o rozproszonym akcjonariacie, w podmiotach z udziałem osób zagranicznych, bądź gdy w grę wchodzi umowy powiernictwa lub zastaw. Kłopotliwe dla mniejszych podmiotów może być też to, że liczba udziałów lub akcji bynajmniej nie musi odpowiadać liczbie głosów w organie stanowiącym spółki np. w przypadku akcji uprzywilejowanych.

**Jeżeli chcecie Państwo zarejestrować beneficjenta rzeczywistego i potrzebujecie pomocy – zachęcam do kontaktu.**

**Iwona Kurek  
adwokat**