

Nowe obowiązki dla stowarzyszeń i fundacji! Centralny Rejestr Beneficjentów Rzeczywistych

30 kwietnia w Dzienniku Ustaw zostały opublikowane przepisy ustawy z dnia 30 marca 2021 r. o zmianie ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu oraz niektórych innych ustaw (dalej jako: ustawa). Ustawa ta ma na celu implementację Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2018/843 (tzw. *Dyrektywa V AML*) i zakłada szereg ważnych zmian.

Jedną z wielu zmian jest poszerzenie katalogu podmiotów, które podlegają zgłoszeniu do Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych o **stowarzyszenia i fundacje**. Według założeń ustawy rejestr ma usprawnić zidentyfikowanie osób, które decydują o działalności danej organizacji, co ma pomóc m.in. w przeciwdziałaniu praniu pieniędzy.

Czym jest Centralny Rejestr Beneficjentów Rzeczywistych?

Zgodnie z art. 55 ustawy, Centralny Rejestr Beneficjentów Rzeczywistych (CRBR) jest prowadzony przy użyciu systemu teleinformatycznego i służy do przetwarzania informacji o beneficjentach rzeczywistych, tj. o osobach fizycznych, które sprawują bezpośrednią lub pośrednią kontrolę nad określonymi podmiotami.

Zgodnie z przepisami ustawy **beneficjent rzeczywisty** to każda osoba fizyczna sprawującą 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 każdą osobę fizyczną, w imieniu której są nawiązywane stosunki gospodarcze lub jest przeprowadzana transakcja okazjonalna.

Zgodnie z wprowadzonymi przepisami, **stowarzyszenia i fundacje** będą zgłaszać następujące dane:

- nazwę (firmę),
- formę organizacyjną,
- siedzibę,
- numer w Krajowym Rejestrze Sądowym,
- NIP, o ile został nadany.

Zgłaszane dane **beneficjentów rzeczywistych** to z kolei:

- imię i nazwisko,
- każde posiadane 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.

Informacje, o których mowa powyżej są **zgłaszane do Rejestru** nie później niż **w terminie 7 dni od dnia wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego**, a w przypadku zmiany przekazanych informacji - w terminie 7 dni od ich zmiany.

Sposób zgłaszania beneficjenta rzeczywistego

Zgłoszenie beneficjenta rzeczywistego nie podlega opłacie i co do zasady odbywa się poprzez stronę internetową <https://crbr.podatki.gov.pl/adcrbr/#/> . Dokonywane jest w formie dokumentu elektronicznego. Przy czym na dzień dzisiejszy platforma nie daje jeszcze możliwości wprowadzenia do systemu danych stowarzyszenia i fundacji.

Kary za niedopełnienie obowiązków

Zgodnie znowelizowanymi przepisami podmioty, które nie dopełniły obowiązku zgłoszenia lub aktualizacji informacji, o których mowa w art. 59, w terminie wskazanym w ustawie lub podały informacje niezgodne ze stanem faktycznym, podlegają karze pieniężnej **do wysokości 1 000 000 zł**.

Wejście w życie nowych przepisów

Przepisy dotyczące obowiązku zgłoszenia beneficjentów rzeczywistych przez stowarzyszenia i fundacje wchodzi w życie 31 października 2021 roku, czyli 6 miesięcy po opublikowaniu zmian w Dzienniku Ustaw.