



Krajowa Administracja  
Skarbowa

Izba Administracji Skarbowej  
w Bydgoszczy

0401-IOV3.033.3.2020

WPŁYW PISMA ZAREJESTROWANO	2020-01-30 (data)
	15 (numer)
	10 (tytuł)

Bydgoszcz, dnia 28 stycznia 2020 r.

Pan  
Jerzy Koniecki  
Prezes Zarządu Głównego  
Stowarzyszenia Księgowych w Polsce  
ul. Górnośląska 5  
00-443 Warszawa

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Bydgoszczy, jako koordynator działań związanych z prowadzeniem Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych, uprzejmie prosi o rozpowszechnianie wśród członków stowarzyszenia informacji o obowiązku dokonywania zgłoszenia, do przedmiotowego rejestru przez zobowiązanych.

Centralny Rejestr Beneficjentów Rzeczywistych służy do gromadzenia i przetwarzania informacji o beneficjentach rzeczywistych spółek i obowiązuje od 13 października 2019 r. Zgodnie z art. 58 ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu<sup>1</sup> do zgłaszania informacji o beneficjentach rzeczywistych oraz ich aktualizacji są zobowiązane następujące podmioty:

- spółki jawne,
- spółki komandytowe,
- spółki komandytowo-akcyjne,
- spółki z ograniczoną odpowiedzialnością,
- proste spółki akcyjne (od 1 marca 2020 r.),
- spółki akcyjne, z wyjątkiem spółek publicznych w rozumieniu ustawy z dnia 28 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach prowadzenia instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych<sup>2</sup>.

2005 r. o ofercie publicznej i warunkach prowadzenia instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych<sup>2</sup>.

Reprezentanci każdej nowo zarejestrowanej spółki muszą dokonać zgłoszenia w ciągu **7 dni** od dnia wpisu spółki do Krajowego Rejestru Sądowego. Natomiast reprezentanci spółek wpisanych do KRS przed 13 października 2019 r. muszą dokonać zgłoszenia do **13 kwietnia 2020 r.** W przypadku aktualizacji przekazanych informacji, powinni je zgłosić w ciągu 7 dni roboczych od zaistnienia zmiany. Na spółkę, która nie zgłosiła informacji o beneficjentach rzeczywistych w wymaganym terminie, może być nałożona kara do 1 000 000 zł.

Bez wątpienia, stowarzyszeni przedstawiciele środowiska zawodowego związanego z rachunkowością i finansami, mają bezpośredni dostęp do osób reprezentujących spółki. Uzyskanie takiej informacji może uchronić zobowiązanych, przed nałożeniem na nich ustawowych kar pieniężnych z powodu niewypełnienia obowiązku.

Z up. DYREKTORA  
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ  
W BYDGOSZCZY

Załącznik

Podstawowe informacje

Jerzy Basiewicz

Z-ca Dyrektora

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

<sup>1</sup> Dz.U. z 2019 r., poz. 1115, ze zm.

<sup>2</sup> Dz.U. z 2019 r., poz. 623, ze zm.

## PODSTAWOWE INFORMACJE

### Podstawy prawne

Ustawa z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz.U. z 2019 r., poz. 1115, ze zm.).

Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 maja 2018 w sprawie zgłaszania informacji o beneficjentach rzeczywistych (Dz.U. z 2018 r., poz. 968).

Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 maja 2018 w sprawie wniosków o udostępnienie informacji o beneficjentach rzeczywistych oraz udostępniania tych informacji (Dz.U. z 2018 r., poz. 965).

### Informacje ogólne

Beneficjent rzeczywisty spółki to osoba fizyczna lub osoby fizyczne, które:

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

W przypadku spółki – osoby prawnej, innej niż spółka, której papiery wartościowe są dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym, podlegającym wymogom ujawniania informacji na podstawie przepisów prawa Unii Europejskiej lub odpowiadającym im przepisom prawa państwa trzeciego, 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,
- osoby fizycznej dysponującej 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,
- 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<sup>1</sup>, 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.

Zgłoszenia do Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych (CRBR) może dokonać jedynie osoba uprawniona do reprezentowania spółki, tj. osoba ujawniona w KRS, jako uprawniona do reprezentacji spółki. Pełnomocnicy spółki nie są uprawnieni do dokonania

---

<sup>1</sup> Dz.U. z 2019 r., poz. 351, ze zm

zgłoszenia do CRBR. Do złożenia zgłoszenia wymagany jest kwalifikowany podpis elektroniczny lub podpis potwierdzony profilem zaufanym ePUAP. W przypadku, gdy wymagana jest łączna reprezentacja tj. przez więcej niż jedną osobę, zgłoszenie musi być podpisane przez wszystkie wymagane osoby. Zgłoszenie dokonywane jest pod rygorem odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia. Zgłoszenie jest bezpłatne, dokonuje się je w formie elektronicznej na stronie internetowej

<https://www.podatki.gov.pl/crbr>

Pytania dotyczące CRBR można kierować do Krajowej Informacji Skarbowej  
tel. **801 055 055** (dla połączeń z telefonów stacjonarnych)  
tel. **22 330 03 30** (dla połączeń z telefonów komórkowych)  
tel. **+48 22 330 03 30** (dla połączeń z zagranicy)  
lub można zadać pytanie e-mailem poprzez formularz znajdujący się na stronie  
<https://www.podatki.gov.pl/crbr>