



Rafał Kłagisz
Kancelaria Doradcy
Podatkowego



TAX ALERT

18 października 2019 r.

CENTRALNY REJESTR BENEFICJENTÓW RZECZYWISTYCH (CRBR) - OBOWIĄZEK ZGŁOSZENIA

W dniu 13 października został uruchomiony Centralny Rejestr Beneficjentów Rzeczywistych, co oznacza również, że spółki (osobowe oraz kapitałowe) są zobowiązane do zgłaszania informacji o tzw. beneficjencie rzeczywistym spółki.

Ważne!

Spółki, które zostały wpisane do KRS przed dniem wejścia w życie przepisów dotyczących Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych (13 października 2019 r.), mają obowiązek zgłosić informacje o beneficjentach rzeczywistych **do 13 kwietnia 2020 r.**

Podmioty, które zostały wpisane do KRS po 13 października 2019 r., mają obowiązek zgłosić dane beneficjenta rzeczywistego **nie później niż w terminie 7. dni od dnia wpisu do KRS.**

W przypadku aktualizacji przekazanych informacji – zgłoszenia dokonuje się w terminie 7. dni od ich zmiany. Do biegu ww. 7 -dniowych terminów nie wlicza się sobót i dni ustawowo wolnych od pracy.

Czym jest CRBR

Centralny Rejestr Beneficjentów Rzeczywistych to system, w którym są gromadzone i przetwarzane informacje o beneficjentach rzeczywistych, tj. osobach fizycznych sprawujących bezpośrednią lub pośrednią kontrolę nad spółką. Rejestr jest jawny i nieodpłatny, co oznacza, że każdy może poznać tożsamość beneficjentów rzeczywistych spółek objętych obowiązkiem zgłoszenia do rejestru.

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).

Dane kontaktowe

...

Rafał Kłagisz

Doradca Podatkowy

nr wpisu 09890

r.klagisz@rkmdp.pl

tel. kom. 665 913 460

Aneta Kowalska

Doradca Podatkowy

nr wpisu 11620

a.kowalska@rkmdp.pl

tel. kom. 663 799 666

www.rkmdp.pl



Rafał Kłagisz
Kancelaria Doradcy
Podatkowego



Kim jest beneficjent rzeczywisty podlegający zgłoszeniu

To osoba fizyczna lub osoby fizyczne:

- 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.

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,
- 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,
- 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.

Dane kontaktowe

...

Rafał Kłagisz

Doradca Podatkowy

nr wpisu 09890

r.klagisz@rkmdp.pl

tel. kom. 665 913 460

Aneta Kowalska

Doradca Podatkowy

nr wpisu 11620

a.kowalska@rkmdp.pl

tel. kom. 663 799 666

www.rkmdp.pl



Rafał Kłagisz
Kancelaria Doradcy
Podatkowego



W jaki sposób dokonujemy zgłoszenia

Zgłoszenie do CRBR składa się bezpłatnie w formie elektronicznej na stronie internetowej <https://www.podatki.gov.pl/crbr/>.

Zgłoszenia dokonuje **wyłącznie osoba uprawniona do reprezentacji spółki**, która to osoba pod rygorem odpowiedzialności karnej składa oświadczenie o prawdziwości zgłoszonych informacji.

Kary pieniężne

Spółki, które nie dopełniły obowiązku zgłoszenia informacji do CRBR w terminie wskazanym w ustawie¹ podlegają karze pieniężnej **do wysokości 1 mln zł**.

Niniejsza informacja nie ma służyć jako porada podatkowa dotycząca indywidualnych sytuacji ani jako opinia podatkowa związana z takimi sytuacjami. Rafał Kłagisz Kancelaria Doradcy Podatkowego nie ponosi odpowiedzialności za wykorzystanie informacji zawartych w komunikacie bez wcześniejszego zasięgnięcia opinii. W celu uzyskania porady podatkowej należy skonsultować się z doradcą.

© Rafał Kłagisz Kancelaria Doradcy Podatkowego
Wszelkie prawa zastrzeżone,
październik 2019 r.

Dane kontaktowe

...

Rafał Kłagisz

Doradca Podatkowy

nr wpisu 09890

r.klagisz@rkkdpl.pl

tel. kom. 665 913 460

Aneta Kowalska

Doradca Podatkowy

nr wpisu 11620

a.kowalska@rkkdpl.pl

tel. kom. 663 799 666

www.rkkdpl.pl

¹ Ustawa o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu, t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 1115.