

JAK ZGŁOSIĆ BENEFICJENTA RZECZYWISTEGO (UBO) DO CENTRALNEGO REJESTRU BENEFICJENTÓW RZECZYWISTYCH (CRBR)?



Kiedy trzeba dokonać zgłoszenia?

do 13 kwietnia 2020 r.

jeśli spółka została
wpisana do KRS **przed**
13 października 2019 r.

nie później niż 7 dni
od dnia wpisu do KRS

jeśli spółka została
wpisana do KRS **po**
13 października 2019 r.

Zgłoszenia może dokonać wyłącznie **osoba uprawniona do reprezentacji** spółki. Zgłoszenie musi zawierać oświadczenie o prawdziwości zgłaszanych informacji, gdyż jest ono składane pod rygorem odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia.



Jak dokonać zgłoszenia?

- 1 Zgłoszenia do CRBR dokonuje się w formie **elektronicznej** za pośrednictwem strony <https://www.podatki.gov.pl/crbr/>. W tym celu można:
 - **utworzyć zgłoszenie w rejestrze**, wypełniając wymagane pola, składając podpis elektroniczny i wysyłając zgłoszenie;
 - **skorzystać ze wzoru zgłoszenia** znajdującego się w Centralnym Repozytorium Wzorów Elektronicznych pod numerem 2019/08/22/8410. Wypełnione zgłoszenie można zaimportować do rejestru za pomocą funkcji „wczytaj zgłoszenie”.
- 2 Zgłoszenie musi zostać opatrzone **kwalifikowanym podpisem elektronicznym** lub podpisem potwierdzonym profilem zaufanym **ePUAP**.
- 3 Jeśli zgłoszenie zostało dokonane prawidłowo, można pobrać urzędowe poświadczenie odbioru, co do zasady następnego dnia po złożeniu wniosku.



Które spółki muszą zgłosić UBO?

akcyjne
(z wyjątkiem
spółek publicznych)

z ograniczoną
odpowiedzialnością

jawne, komandytowe,
komandytowo-akcyjne

proste spółki akcyjne
(od 1 marca 2020 r.)



Sankcje

- 1 Za brak zgłoszenia: **do 1 mln zł kary**
- 2 Za zgłoszenie nieprawdziwych danych: **pozbawienie wolności od 6 miesięcy do lat 8**



Beneficjent rzeczywisty to osoba, która ma kontrolę nad spółką.

Beneficjentem rzeczywistym jest 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.

Czyli kto?

Beneficjenta rzeczywistego należy identyfikować w następującej kolejności:

1 ten, kto ma więcej niż 25% udziałów lub akcji tej spółki

osoba fizyczna będąca udziałowcem lub akcjonariuszem spółki, której przysługuje prawo własności więcej niż 25% ogólnej liczby udziałów lub akcji tej osoby prawnej

▼ a jeśli nie ma takiej osoby

2 ten, kto ma więcej niż 25% głosów w zgromadzeniu wspólników lub walnym zgromadzeniu akcjonariuszy

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

▼ a jeśli nie ma takiej osoby

3 ten, kto ma kontrolę nad osobami wskazanymi wyżej

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

▼ a jeśli nie ma takiej osoby

4 ten, kto ma uprawnienia jednostki dominującej

osoba fizyczna sprawująca kontrolę nad spółką poprzez posiadanie w stosunku do niej uprawnień jednostki dominującej (zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 37 ustawy o rachunkowości)

▼ a jeśli nie ma takiej osoby

5 jeśli nie ma nikogo z nich (i trzeba to udowodnić!) – osoba na wyższym stanowisku kierowniczym

osoba fizyczna zajmująca wyższe stanowisko kierownicze. Uwaga! należy udokumentować brak możliwości ustalenia lub wątpliwości co do tożsamości osób fizycznych, poprzez zebranie informacji o strukturze właścicielskiej i niemożności dalszej identyfikacji