

1. WSTĘP – CZYM JEST CENTRALNY REJESTR BENEFICJENTÓW RZECZYWISTYCH

Centralny Rejestr Beneficjentów Rzeczywistych (w skrócie: CRBR)- to **jawny i bezpłatny** rejestr prowadzony przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych. Ma on formę **systemu teleinformatycznego**.

- CRBR został wprowadzony do polskiego porządku prawnego Ustawą z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (w skrócie: u.p.p.p.), natomiast początkowo CRBR jako system teleinformatyczny nie działał. Rejestr zaczął formalnie działać od 13 października 2019 r..
- Rejestr służy do zgłaszania przez podmioty wymienione w 58 ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu (u.p.p.p.) informacji o osobach fizycznych będących beneficjentami rzeczywistymi w tych podmiotach.
- Art. 58 u.p.p.p. określa jakich podmiotów dotyczy obowiązek dokonywania zgłoszeń do CRBR? Obowiązek dotyczy następujących podmiotów:
 1. spółki jawne;
 2. spółki komandytowe;
 3. spółki komandytowo-akcyjne;
 4. spółki z ograniczoną odpowiedzialnością;
 5. proste spółki akcyjne;
 6. spółki akcyjne, 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 2020 r. poz. 2080 oraz z 2021 r. poz. 355);
 7. trusty, których powiernicy lub osoby zajmujące stanowiska równoważne: mają miejsce zamieszkania lub siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub nawiązują stosunki gospodarcze lub nabywają nieruchomości na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w imieniu lub na rzecz trustu;
 8. spółki partnerskie;
 9. europejskie zgrupowania interesów gospodarczych;
 10. spółki europejskie;
 11. spółdzielnie;
 12. spółdzielnie europejskie;
 13. stowarzyszenia podlegające wpisowi do Krajowego Rejestru Sądowego;
 14. fundacje.

UWAGA: podmioty, które są wymienione w pkt. 7 – 14 powyżej, to **podmioty nowe**, które do tej pory nie miały obowiązku zgłaszania beneficjentów rzeczywistych do CRBR. Obowiązek dla tych podmiotów powstał w związku z nowelizacją ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu z dnia 30 kwietnia 2021 r.

TERMIN NA DOKONANIE ZGŁOSZENIA:

- **Co do zasady wszystkie podmioty wymienione powyżej muszą dokonać zgłoszenia w terminie 7 dni od dnia wpisu danego podmiotu do Krajowego Rejestru Sądowego (KRS). W przypadku trustu jest to 7 dni od utworzenia trustu, przeniesienia siedziby lub miejsca zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez powiernika trustu lub osobę zajmującą równoważne stanowisko, albo nawiązania stosunków gospodarczych lub nabycia nieruchomości na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w imieniu lub na rzecz trustu, przez powiernika trustu lub osobę zajmującą równoważne stanowisko**
- **Jako wyjątek od tej reguły, dla podmiotów wymienionych powyżej w punktach 7-14, termin na dokonanie wpisu do CRBR został wydłużony do dnia 31 stycznia 2022 r.**
- **Wszystkie podmioty, które chcą zmienić istniejący już wpis w CRBR, mają na to 7 dni od dokonania zmiany danych w KRS, a w przypadku zmian, dla których skuteczności nie jest wymagany wpis do KRS, w terminie 7 dni od dnia ich dokonania.**

2. KIM JEST BENEFICJENT RZECZYWISTY?

Definicję beneficjenta rzeczywistego znajdziemy w ustawie o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu, w art. 2 ust. 2 pkt 1.

Najprościej rzecz ujmując beneficjent rzeczywisty to zawsze OSOBA FIZYCZNA (jedna lub wiele), która sprawuje bezpośrednio lub pośrednio kontrolę nad danym podmiotem, poprzez posiadane uprawnienia. Uprawnienia te mogą wynikać z okoliczności prawnych lub faktycznych, umożliwiające wywieranie decydującego wpływu na czynności lub działania podejmowane przez dany podmiot. Beneficjentem rzeczywistym jest również osoba fizyczna, w imieniu której są nawiązywane stosunki gospodarcze lub jest przeprowadzana transakcja okazjonalna. Zgodnie z przepisami u.p.p.p. beneficjentem rzeczywistym jest, na przykład:

- a) w przypadku osoby prawnej innej niż spółka, której papiery wartościowe są dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym podlegającym wymogom ujawniania informacji wynikającym z przepisów prawa Unii Europejskiej lub odpowiadających im przepisów prawa państwa trzeciego:
 - osoba fizyczna będąca udziałowcem lub akcjonariuszem, 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 tej osoby prawnej, także jako zastawnik albo użytkownik, lub na podstawie porozumień z innymi uprawnionymi do głosu,
 - osoba fizyczna sprawującą kontrolę nad osobą prawną lub osobami prawnymi, którym łącznie przysługuje prawo własności więcej niż 25% ogólnej liczby udziałów lub akcji lub które łącznie dysponują więcej niż 25% ogólnej liczby głosów w organie stanowiącym tej osoby prawnej, także jako zastawnik albo użytkownik, lub na podstawie porozumień z innymi uprawnionymi do głosu,
 - osoba fizyczna sprawująca kontrolę nad osobą prawną poprzez posiadanie uprawnień, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 37 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217), lub

– osoba fizyczna zajmująca wyższe stanowisko kierownicze – **jednak dopiero w przypadku** udokumentowanego braku możliwości ustalenia lub wątpliwości co do tożsamości osób fizycznych określonych w punktach powyżej oraz w przypadku niestwierdzenia podejrzeń prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu,

b) w przypadku trustu:

– założyciel,

– powiernik,

– nadzorca, jeżeli został ustanowiony,

– beneficjent trustu lub - w przypadku gdy osoby fizyczne czerpiące korzyści z danego trustu nie zostały jeszcze określone - grupa osób, w których głównym interesie powstał lub działa trust,

– inna osoba sprawująca kontrolę nad trustem,

– inna osoba fizyczna posiadająca uprawnienia lub wykonująca obowiązki równoważne z określonymi w tiret pierwszym-piątym,

c) w przypadku osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą, wobec której nie stwierdzono przesłanek lub okoliczności mogących wskazywać na fakt sprawowania kontroli nad nią przez inną osobę fizyczną lub osoby fizyczne, przyjmuje się, że taka osoba fizyczna jest jednocześnie beneficjentem rzeczywistym.

3. JAK DOKONAĆ ZGŁOSZENIA DO CRBR

1) Aby dokonać zgłoszenia do Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych należy wejść na stronę <https://www.podatki.gov.pl/crbr/>

2) Następnie należy wybrać przycisk: REJESTR CRBR

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

podatki.gov.pl

PL

Umów wizytę w urzędzie skarbowym

e-Urząd Skarbowy

Podatki.gov.pl

CRBR

Centralny Rejestr Beneficjentów Rzeczywistych, Rejestracja zgłoszenia, Wyszukiwanie beneficjenta lub spółki, Pytania i odpowiedzi

Rejestr CRBR, informacje podstawowe, pytania i odpowiedzi, kontakt

- Rejestr CRBR** →
Przejdź do Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych
- Informacje o systemie CRBR** →
Informacje podstawowe o systemie CRBR: czym jest CRBR, jakie dane zawiera, kim jest beneficjent rzeczywisty
- Pytania i odpowiedzi** →
Masz problem z systemem CRBR? W tym miejscu znajdziesz odpowiedzi na najczęściej zadawane pytania
- Pliki do pobrania** →
Akty prawne
- Komunikaty** →
Bieżące informacje w zakresie Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych
- Kontakt** →
Nie możesz znaleźć odpowiedzi na swoje pytanie? Sprawdź, jak możemy Ci pomóc

Ministerstwo Finansów
Portal Podatkowy

Deklaracja dostępności
Informacja o działalności Ministerstwa
Polityka prywatności

finanse.mf.gov.pl – archiwum
Mapa serwisu podatki.gov.pl

3) W następnym kroku wybieramy przycisk: **UTWÓRZ ZGŁOSZENIE**

https://crbr.podatki.gov.pl/adcrbr/#/

67%

podatki.gov.pl Portal Podatkowy
Tu znajdziesz informacje o podatkach i rozliczysz się online

Wersja kontrastowa A A A

Centralny Rejestr Beneficjentów Rzeczywistych

Aplikacja dopuszcza możliwość podpisania zgłoszenia podpisem kwalifikowanym oraz profilem zaufanym przez ePUAP.

- Wyszukaj**
Wyszukaj beneficjenta lub podmiotu w Centralnym Rejestrze Beneficjentów Rzeczywistych
Wyszukaj
- Utwórz zgłoszenie**
Wypełnij formularz zgłoszeniowy / wykonaj korektę zgłoszenia beneficjenta rzeczywistego w Centralnym Rejestrze Beneficjentów Rzeczywistych
Utwórz
- Sprawdź status zgłoszenia**
Sprawdź status zgłoszenia i pobierz Urzędowe Poświadczenie Odbioru
Sprawdź
- Wczytaj zgłoszenie**
Importuj zgłoszenie z pliku XML
Wczytaj z pliku XML
- Zgłoś rozbieżność**
Zgłoś rozbieżność dotyczącą podmiotu w CRBR
Zgłoś

(2.6.3)

4) W kolejnym kroku należy wpisać NIP naszego podmiotu/identyfikator trustu i wybrać z listy formę prawną naszego podmiotu:

- 5) W następnym kroku na ekranie pojawia się pole: DATA ZDARZENIA. Po kliknięciu kursorem myszy w to pole rozwija się kalendarz, z którego należy wybrać odpowiednią datę. Przy dokonywaniu wpisu po raz pierwszy datą tą będzie data wpisu do KRS. W przypadku dokonywania kolejnych wpisów – właściwą datą będzie data dokonania zmiany w KRS.

Po wybraniu daty klikamy niebieskie pole: **UTWÓRZ NOWE ZGŁOSZENIE**

UWAGA: W przypadku podmiotów, które już wcześniej dokonywały zgłoszeń do CRBR, w tym kroku pojawia się możliwość korekty wcześniejszych zgłoszeń. Aby dokonać tej korekty, należy wybrać właściwą datę zdarzenia i obok kliknąć niebieski przycisk: WPROWADŹ KOREKTĘ ZGŁOSZENIA.

- 6) Kolejny krok polega na uzupełnieniu danych naszego podmiotu. Należy uzupełnić dane adresowe (o ile ich brakuje) oraz wpisać aktualnych beneficjentów

rzeczywistych lub zaktualizować o nich dane (o ile są to nadal te same osoby) lub usunąć osoby nie będące już dłużej beneficjentami rzeczywistymi.

W naszym przykładzie mamy 4 osoby będące beneficjentami rzeczywistymi jako wspólnicy sp. z o.o., posiadający każdy po 25 % udziałów w spółce.

Podaj NIP (ident.trustu) zgi.podmiotu [5130234354] Wybierz zgłoszenie [2022-01-24] Wypełnij formularz Podpisz dokument

CRBRZG (1)

ZGŁOSZENIE INFORMACJI O BENEFICJENTACH RZECZYWISTYCH

Zgłoszenie wymaga podania co najmniej jednego beneficjenta i jednego zgłaszającego.

Do zgłaszania informacji o beneficjentach rzeczywistych i ich aktualizacji są obowiązane:

1. spółki jawne, spółki partnerskie, spółki komandytowe, spółki komandytowo-akcyjne;
2. proste spółki akcyjne, spółki z o.o., spółki europejskie;
3. spółki akcyjne, 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;
4. Ezig, spółdzielnie, spółdzielnie europejskie, stowarzyszenia wpisane do KRS, fundacje;
5. trusty, w których powiernik (lub os. zajmująca stanowisko równoważne) mieszka lub ma siedzibę na terytorium RP albo nawiązuje stos.gospodarcze lub nabywa nieruchomości na terytorium RP w imieniu/na rzecz trustu;

A. DANE PODMIOTU

A.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

1. NIP (lub identyfikator trustu) 2. KRS

3. Nazwa : O.O.

4. Forma organizacyjna

A.2. AKTUALNY ADRES SIEDZIBY

5. Miejscowość 6. Kod pocztowy

7. Ulica 8. Nr domu 9. Nr lokalu

B. DANE BENEFICJENTÓW / ZGŁASZAJĄCYCH

Liczba zgłaszanych beneficjentów/zgłaszających: 4 + Dodaj beneficjenta/zgłaszającego - Usuń beneficjenta/zgłaszającego

Zgłoszenie			
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Pozycja poprawna	Pozycja poprawna	Pozycja poprawna	Pozycja poprawna

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE BENEFICJENTA / ZGŁASZAJĄCEGO

7) W sekcji B możemy dodawać nowe osoby lub je usuwać poprzez przyciski: DODAJ BENEFICJENTA RZECZYWISTEGO oraz USUŃ BENEFICJENTA RZECZYWISTEGO.

8) W sekcji B.1 mamy możliwość wprowadzenia lub zmiany wcześniej wprowadzonych danych konkretnej osoby.

Konieczne też należy pamiętać, by zaznaczyć, która z osób wymienionych jako beneficjenci rzeczywisci jest dokonującym zgłoszenia. Ta osoba będzie na samym końcu zgłoszenia podpisywać je poprzez profil zaufany.

B. DANE BENEFICJENTÓW / ZGŁASZAJĄCYCH

Liczba zgłaszanych beneficjentów/zgłaszających: 4

+ Dodaj beneficjenta/zgłaszającego

- Usuń beneficjenta/zgłaszającego

Pozycja poprawna	Pozycja poprawna	Pozycja poprawna	Pozycja poprawna

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE BENEFICJENTA / ZGŁASZAJĄCEGO

10. PESEL	11. Data urodzenia	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	
12. Pierwsze imię	13. Imię drugie i kolejne	14. Nazwisko
<input type="text"/>		
15. Kraj obywatelstwa	16. Kraj zamieszkania	
PL - POLSKA	PL - POLSKA	

B.2. INFORMACJA O UDZIAŁACH LUB UPRAWNIENIACH BENEFICJENTA / INFORMACJA O FUNKCJI ZGŁASZAJĄCEGO

17. Charakter uprawnień przysługujących Beneficjentowi / Informacja o funkcji zgłaszającego		
<input checked="" type="radio"/> Bezpośrednie uprawnienia właścicielskie	<input type="radio"/> Pośrednie uprawnienia właścicielskie	<input type="radio"/> Inne uprawnienia
		<input checked="" type="radio"/> Zgłaszający
18. Rodzaj uprawnień / funkcji zgłaszającego	19. Jednostka miary	20. Wartość
wspólnik spółki z o.o.	PLN	1250
21. Rodzaj uprzywilejowania		
brak		
22. Opis uprzywilejowania / Inne informacje	<input type="text"/>	
23. Pośrednie uprawnienia właścicielskie	<input type="text"/>	
24. Inne uprawnienia	<input type="text"/>	

+ Dodaj informacje o udziałach lub uprawnieniach beneficjenta / informację o funkcji zgłaszającego

C. KLAUZULA ODPOWIEDZIALNOŚCI

- 9) Po wprowadzeniu danych osób w sekcji C należy zaznaczyć pole, za pomocą którego oświadczamy o świadomości o odpowiedzialności karnej za składnię fałszywego oświadczenia. Po zaznaczeniu tego pola należy kliknąć przycisk: DALEJ.

+ Dodaj informacje o udziałach lub uprawnieniach beneficjenta / informację o funkcji zgłaszającego

C. KLAUZULA ODPOWIEDZIALNOŚCI

25. Klauzula odpowiedzialności

JESTEM ŚWIADOMY ODPOWIEDZIALNOŚCI KARNEJ ZA ZŁOŻENIE FAŁSZYWEGO OŚWIADCZENIA

← Wróć ✖ Anuluj Dalej →

(2.6.3)

- 10) Po przejściu do następnego kroku pojawią się nam wszystkie dane naszego podmiotu wraz ze wszystkimi wprowadzonymi osobami oraz opcje:

- zapisz do pliku xml – możemy pobrać całe zgłoszenie i zapisać na dysku twardym komputera, ta opcja jest przydatna w sytuacji, gdy podpisującym zgłoszenie jest inna osoba niż ta, która technicznie wprowadziła dane do formularzy; w takiej sytuacji osoba podpisująca zgłoszenie będzie musiała skorzystać z opcji; WCZYTAJ ZGŁOSZENIE (zamiast opcji : UTWÓRZ ZGŁOSZENIE

opisanej w kroku 3). Po wczytaniu zgłoszenia z pliku xml uprzednio zapisanego na dysku twardym komputera w następnym kroku można je podpisać poprzez ePUAP.

Centralny Rejestr Beneficjentów Rzeczywistych

Aplikacja dopuszcza możliwość podpisania zgłoszenia podpisem kwalifikowanym oraz profilem zaufanym przez ePUAP.

Wyszukaj
Wyszukaj beneficjenta lub podmiot w Centralnym Rejestrze Beneficjentów Rzeczywistych

Utwórz zgłoszenie
Wypełnij formularz zgłoszeniowy / wykonaj korektę zgłoszenia beneficjenta rzeczywistego w Centralnym Rejestrze Beneficjentów Rzeczywistych

Sprawdź status zgłoszenia
Sprawdź status zgłoszenia i pobierz Urzędowe Poświadczenie Odbioru

Wczytaj zgłoszenie
Importuj zgłoszenie z pliku XML

Zgłoś rozbieżność
Zgłoś rozbieżność dotyczącą podmiotu w CRBR

(2.6.3)

- edytuj
- podpisz dokument – przenosi nas do strony Profilu Zaufanego w celu ostatecznego podpisania dokumentu

Inne uprawnienia:

C. KLAUZULA ODPOWIEDZIALNOŚCI

25. Klauzula odpowiedzialności

JESTEM ŚWIADOMY ODPOWIEDZIALNOŚCI KARNEJ ZA ZŁOŻENIE FAŁSZYWEGO OŚWIADCZENIA

PODPISY

Anuluj

Zapisz do pliku XML

Edytuj

Wyslij zgłoszenie

Podpisz dokument

(2.6.3)

Pełnomocnicy podmiotu nie są uprawnieni do dokonania zgłoszenia informacji do CRBR. Zgłoszenie musi być opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym lub podpisane przez profil zaufany ePUAP. W przypadku gdy wymagana jest łączna reprezentacja tj. przez więcej niż jedną osobę, zgłoszenie musi być podpisane przez wszystkie wymagane osoby. Nie ma znaczenia kolejność składania podpisów, podpisy kwalifikowane i podpisy potwierdzone profilem zaufanym ePUAP mogą być zamieszczane w dowolnej konfiguracji.

W ostatnim etapie procesu wysyłania zgłoszenia możemy podać adres e-mail i wybrać opcję „Załącz PDF zgłoszenia”, dzięki czemu wygenerowany zostanie automatycznie e-mail z nr referencyjnym i załącznikiem „Zgłoszenie CRBRZG.pdf” i przestany na podany przez nas adres.

Jeżeli na tym etapie nie zdecydujemy się na podanie e-maila i nie oznaczymy opcji „Załącz PDF zgłoszenia” nie będziemy mieli możliwości otrzymania załącznika „Zgłoszenie CRBRZG.pdf”.

Zgłoszone dane naszego podmiotu można znaleźć korzystając z funkcji „Wyszukaj” w systemie CRBR (crbr.podatki.gov.pl) podając NIP. Wyszukane dane można w szczególności zapisać w postaci pliku PDF (po wyszukaniu).

KANCELARIA
RADCÓW
PRAWNYCH
ŁUC-SEWERYN,
OLENDER

SPÓŁKA CYWILNA