



MINISTERSTWO FINANSÓW
Departament Informacji Finansowej

Warszawa, 26 stycznia 2022 roku

Sprawa: ZPP pytania do art. 32 ust.3 ustawy
Znak sprawy: IF9.771.5.2022

Kontakt: Sekretariat MF
tel. +48 22 694 30 60
e-mail: sekretariat.if@mf.gov.pl

Andrzej Płonka
Prezes Zarządu Powiatów Polskich

Szanowny Panie Prezesie,

odpowiadając na pisma nr: Or.A.0713/3003/21 z 10 grudnia 2021 r. oraz nr: Or.A.0713/62/22 z 13 stycznia 2022 r., informuję co następuje.

Zgodnie z art. 58 pkt 12 i 13 ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2021 r. poz. 1132, z późn. zm.) – zwana dalej ustawą, do zgłaszania informacji o beneficjentach rzeczywistych i ich aktualizacji są obowiązane, odpowiednio: stowarzyszenia podlegające wpisowi do Krajowego Rejestru Sądowego; fundacje.

Przepis wyraźnie więc wskazuje kogo dotyczy obowiązek zgłaszania informacji o beneficjentach rzeczywistych i ich aktualizacji. Należy odróżnić obowiązek zgłoszenia informacji do CRBR od obowiązków jakie są przewidziane w ustawie dla instytucji obowiązanych wskazanych w art. 2 ust. 1 pkt 22 ustawy: „stowarzyszenia posiadające osobowość prawną, utworzone na podstawie ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 r. - Prawo o stowarzyszeniach (Dz.U. z 2020 r. poz. 2261), w zakresie, w jakim przyjmują lub dokonują płatności w gotówce o wartości równej lub przekraczającej równowartość 10 000 euro, bez względu na to, czy płatność jest przeprowadzana jako pojedyncza operacja, czy kilka operacji, które wydają się ze sobą powiązane”. Dlatego należy stwierdzić, że stowarzyszenia podlegające wpisowi do Krajowego Rejestru Sądowego lub fundacje mają obowiązek dokonywania zgłoszeń do CRBR zawsze bez względu na czynniki indywidualne – np. czy te podmioty są instytucjami obowiązanyymi w rozumieniu ustawy lub czy prowadzą działalność

gospodarczą. W tej sprawie polecamy również treść Komunikatu nr 39 opublikowanego na stronie ministerstwa finansów: <https://www.gov.pl/web/finanse/komunikat-nr-39-dotyczacy-zglaszania-do-crbr-informacji-o-beneficjentach-rzeczywistych-stowarzyszen-po-30-pazdziernika-2021-r>

W zakresie wskazania beneficjenta rzeczywistego należy stosować art. 2 ust. 2 pkt 1 ustawy: beneficjentem rzeczywistym jest każda osoba fizyczna sprawująca 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 każda osoba fizyczna, w imieniu której są nawiązywane stosunki gospodarcze lub jest przeprowadzana transakcja okazjonalna (...).

Z definicji ustawowej wynika zatem, że beneficjentem rzeczywistym jest osoba, która może decydować o istotnych sprawach w podmiocie zobowiązanym do zgłoszenia, a swoją pozycję może czerpać nie tylko z uprawnień korporacyjnych, ale także z okoliczności faktycznych. Możliwość wywierania decydującego wpływu stanowi przesłankę ogólną. Ocena kto jest beneficjentem rzeczywistym w podmiocie zobowiązanym do zgłoszenia, należy do podmiotów wymienionych w art. 58 ustawy i powinna odpowiadać ustawowo określonym przesłankom jak i rzeczywistemu stanowi faktycznemu.

W celu upowszechnienia i pogłębienia wiedzy z zakresu zagadnień dotyczących Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych, Minister Finansów publikuje w przedmiotowym zakresie zapytania wraz z odpowiedziami, na stronie internetowej w zakładce – pytania i odpowiedzi: <https://www.gov.pl/web/finanse/pytania-i-odpowiedzi>

W przedmiotowej sprawie szczególnie polecamy pytanie nr 43 wraz z odpowiedzią.

Zgodnie z art. 32 ust. 3 pkt 1 ustawy jednostki współpracujące (w tym zgodnie z art. 2 ust. 2 pkt 8 ustawy - organy jednostek samorządu terytorialnego) przekazują do Generalnego Inspektora informacje o sposobie wykorzystania zaleceń zawartych w strategii, w zakresie w jakim ich one dotyczą. Ponieważ obecnie strategia nie zawiera zaleceń adresowanych do jednostek samorządu terytorialnego to norma prawna zawarta w art. 32 ust. 3 pkt 1 ustawy nie jest wypełniona i tym samym nie podlega realizacji obowiązek w niej określony.

Z wyrazami szacunku

Dyrektor Departamentu
Informacji Finansowej

Marcin Stec

/podpisano kwalifikowanym podpisem
elektronicznym/