



## **Alert prawny PNP LAW**

## **Legal Alert of PNP LAW**

### **Od 13 października 2019 r. działa w Polsce Centralny Rejestr Beneficjentów Rzeczywistych**

Oprócz dotychczasowych obowiązków ciążących na instytucjach obowiązanych (np. bankach, przedsiębiorcach przyjmujących / dokonujących płatności za towary w gotówce w wysokości co najmniej 10 tys. EUR) wprowadzony został obowiązek zgłoszenia w Centralnym Rejestrze Beneficjentów Rzeczywistych („Rejestr”), danych dotyczących beneficjenta rzeczywistego niemal każdej spółki.

Powyższe wynika z ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu z dnia 1 marca 2018 r. i pośrednio wymogów prawa UE.

Rejestr prowadzony jest przez ministra finansów.

Rejestr jest elektroniczny, jawny i bezpłatny.

Rejestr obsługiwany jest aktualnie wyłącznie w języku polskim.

#### **Spółki zobowiązane dokonać zgłoszenia**

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

- 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.

#### **Sposób i osoby dokonujące zgłoszenia**

Zgłoszenia do Rejestru dokonuje osoba uprawniona do reprezentacji w/w spółek.

W przypadku sp. z o.o. zgłoszenia dokonuje Zarząd składając odpowiedni podpis elektroniczny.

### **Central Register of Beneficial Owners active in Poland as of 13 October 2019**

Apart from the hitherto responsibilities of the obliged institutions (e.g. banks, entrepreneurs accepting / making payments for goods in cash of at least EUR 10,000), almost every company needs to report to the Central Register of Beneficial Owners information on its beneficial owner.

The above requirement results from the Act on Preventing Money-Laundering and Financing Terrorism dated 1 March 2018 and indirectly from the EU provisions.

The Register is kept by the Minister of Finance.

The Register is electronic, open and free of charge.

At the moment, the Register is accessible only in the Polish language version.

#### **Companies obliged to report to register**

The entities obliged to report and update information on beneficial owners are the following:

- registered partnerships,
- limited partnerships,
- limited joint-stock partnerships,
- limited liability companies,
- simple joint-stock companies (as of 1 March 2020),
- joint-stock companies, except for public companies.

#### **Persons reporting and manner of reporting**

The person authorised to represent the aforementioned entities reports the necessary information to the Register.

In the case of limited liability companies, the Management Board makes a notification to the Register

### **Termin dokonania zgłoszenia**

Spółki zarejestrowane w KRS przed 13 października 2019 r. powinny dokonać pierwszego zgłoszenia do Rejestru w ciągu **6 miesięcy** od jego uruchomienia (najpóźniej do 13 kwietnia 2020 r.)

Spółki zarejestrowane 13 października 2019 r. lub po tej dacie powinny dokonywać zgłoszenia do Rejestru nie później niż w terminie **7 dni** od dnia wpisania spółki do rejestru przedsiębiorców KRS lub dokonania zmiany dot. tej spółki.

### **Odpowiedzialność**

Przykładowo spółki obowiązane, które nie dopełniły obowiązku zgłoszenia informacji w terminie, będą podlegały **karze pieniężnej do wysokości 1 mln zł**. Zgłoszenia dokonywane są pod rygorem odpowiedzialności karnej.

### **Rekomendacje**

W związku z powyższym każda obowiązana spółka powinna zawniesić analizę, kto jest jej beneficjentem rzeczywistym oraz zebrać dowody na potwierdzenie tego faktu. W praktyce może nie być to takie łatwe np. z uwagi na rozbudowaną strukturę holdingową znajdującą się w różnych krajach o różnych systemach prawnych. Rekomendujemy Państwu wprowadzenie w Państwa organizacji odpowiednich mechanizmów upraszczających i przyspieszających przepływ informacji o zmianach dot. beneficjentów rzeczywistych z uwagi na bardzo krótki termin (7 dni) na zgłoszenie tych zmian oraz ryzyko wysokich kar.

**Jeżeli macie Państwo szczegółowe pytania w w/w zakresie m.in. sposobu ustalania beneficjenta rzeczywistego oraz wdrożenia odpowiednich procedur dot. w/w ustawy, prosimy o kontakt.**

Autor: Mirosław Stefanik, ms@pnplaw.pl

by placing an appropriate electronic signature.

### **Deadline for notifications**

The entities which were registered in the National Court Register before 13 October 2019 should make the first notification to the Register within **6 months** from launching the Register (not later than 13 April 2020).

The entities registered on 13 October 2019 or later should make the first notification to the Register not later than within **7 days** from entering the entity in the Register of Entrepreneurs of the National Court Register or from making a change with regard to the company-related information in the National Court Register.

### **Liability**

For example, if the entities obliged to report information to the Register fail to make a notification within the deadline, they will be subject to **financial penalty of PLN 1,000,000**. Notifications to the Register are made under pain of criminal liability.

### **Recommendations**

Therefore, each obliged entity should in advance analyse who its beneficial owner is and collect evidence to support this fact. This may prove difficult in practice, for example, due to an extensive holding structure present in different countries with different legal systems. We recommend implementing appropriate mechanisms simplifying and accelerating the information flow regarding beneficial owners in your organizations, as the deadline for making a notification of these changes is very short (7 days) and penalties – very high.

**Should you have any specific questions with regard to the above information, e.g. on the way of determining the beneficial owner and implementing appropriate procedures with regard to the aforementioned act, feel free to contact our office.**

By: Mirosław Stefanik, ms@pnplaw.pl

Informacje zawarte w niniejszym Alercie mają charakter ogólnoinformacyjny i nie stanowią porady prawnej. Z uwagi na możliwość zmian w prawie rekomendowana jest analiza aktualnego stanu prawnego w chwili podejmowania decyzji. Przed podjęciem przez Państwa odpowiednich działań sugerujemy skontaktowanie się z naszymi doradcami.

The information in this Alert is of general information nature and is not legal assistance. Due to the possibility of changes in the law, an analysis of the current legal situation as at the time of making a decision is recommended. We suggest contacting our advisers before taking appropriate action.