



KIEDY ZGŁOSIĆ DO CRBR OSOBĘ ZAJMUJĄCĄ WYŻSZE STANOWISKO KIEROWNICZE?

Po pierwsze zweryfikuj, czy na pewno nie zachodzi żadna z pozostałych przesłanek ustawowych, pozwalających na zakwalifikowanie osoby fizycznej jako beneficjenta rzeczywistego.

Jeśli nie jest możliwe ustalenie beneficjentów w powyższy sposób, należy dokonać zgłoszenia do CRBR osoby zajmującej **wyższe stanowisko kierownicze**. Mowa tu np. o członkach zarządu spółki.

UWAGA!

Pamiętaj, żeby przy ustalaniu kręgu beneficjentów rzeczywistych sprawdzić, czy dana osoba fizyczna nie posiada względem spółki uprawnień z art. 3 ust.1 pkt 37 ustawy o rachunkowości.



W przypadku ewentualnej kontroli należy wykazać, dlaczego wpisano dane konkretnej osoby do CRBR. Jest to szczególnie istotne, jeśli wskazujemy osobę zajmującą wyższe stanowisko kierownicze. **Wiąże się to z koniecznością posiadania odpowiedniej dokumentacji dowodowej.**



JAKIE DOKUMENTY MOGĘ PRZEDSTAWIĆ?

- tabelki, uzupełnione checklisty z przesłankami dot. beneficjenta rzeczywistego, "drzewka" ukazujące strukturę spółki,
- korespondencję mailową/listowną z osobami prawnymi znajdującymi się w strukturze spółki,
- dokumenty korporacyjne spółki, umowy, uchwały,
- odpisy z właściwych rejestrów (np. KRS albo rejestrów zagranicznych).



SKOMPLIKOWANA STRUKTURA SPÓŁKI KIEDY PRZERWAĆ POSZUKIWANIA?

Beneficjenta szukaj aż do samego końca struktury spółki. Nie ma podstaw do ograniczenia weryfikacji jedynie do konkretnego szczebla struktury. Jeśli na początku łańcucha współnikami są tylko osoby prawne (np. inne spółki), to należy kontynuować poszukiwania. Na końcu znajdziemy odpowiednie osoby fizyczne. Jeśli jednak te osoby nie spełnią definicji beneficjenta rzeczywistego, wówczas spółka powinna wpisać do CRBR osobę zajmującą wyższe stanowisko kierownicze w spółce zgłaszanej.



Pamiętaj, że nie należy zaprzestać poszukiwań beneficjenta rzeczywistego tylko dlatego, że w strukturze spółki zgłaszanej znajduje się spółka zagraniczna.



Spółka zagraniczna ustala beneficjentów zagranicznych w oparciu o przepisy kraju, w którym została zarejestrowana. **Może wystąpić zatem różnica w kwalifikacji beneficjenta przez spółkę polską i zagraniczną!**



FUNDUSZ INWESTYCYJNY ZAMKNIĘTY

Przepisy nie określają wprost, co zrobić w sytuacji, kiedy współnikiem spółki zgłaszanej jest fundusz inwestycyjny zamknięty.

Spółka może zwrócić się do takiego funduszu o udostępnienie informacji o beneficjentach rzeczywistych.

Uwaga!

Zamknięty fundusz inwestycyjny może odmówić przekazania informacji w oparciu o tajemnicę z art. 280 ustawy o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi.

CO ZROBIĆ W PRZYPADKU ODMOWY?

Ważne jest dochowanie należytej staranności przy ustalaniu beneficjenta rzeczywistego. Niezbędne jest zachowanie wszelkiej dokumentacji, która potwierdzi, że spółka próbowała uzyskać niezbędne informacje.