

# Artykuł poradniczy

## Jak NGO zgłasza się do Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych [instrukcja]

*Katarzyna Sadło dla ngo.pl*

31 października 2021 r. weszła w życie nowelizacja ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu, która nałożyła na organizacje pozarządowe (z wyjątkiem stowarzyszeń zwykłych) obowiązek zgłaszania beneficjentów rzeczywistych do Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych. Tłumaczymy, jak w praktyce realizować nowy obowiązek.

O tym, że ustawa o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy jest w tym zakresie bardzo nieintuicyjna dla organizacji pozarządowych, które – w przeciwieństwie do spółek, których ten obowiązek dotyczył przed nowelizacją – nie mają właścicieli, a samo pojęcie „beneficjent” kojarzy się nam raczej z tymi, na rzecz których działamy, niż z tymi, którzy kontrolują organizację.

### **Kiedy zgłaszamy?**

Organizacje wpisane do Krajowego Rejestru Sądowego przed 31 października 2021 roku mają na to czas do 31 stycznia 2022, organizacje powstałe już po wejściu w życie nowelizacji – 7 dni (nie licząc sobót i dni ustawowo wolnych od pracy) od daty zaistnienia zdarzenia. 7-dniowy termin obowiązuje także przy kolejnych zmianach beneficjentów rzeczywistych lub innych zmianach danych podlegających wpisowi.

Uwaga! Należy pamiętać, że 7-dniowy termin będzie inaczej liczony dla wpisów konstytutywnych, a inaczej dla deklaratoryjnych. Wpis konstytutywny to taki, który zaczyna obowiązywać dopiero po odnotowaniu go w KRS – zmiana statutu, zmiana nazwy organizacji, czy zmiana sposobu reprezentacji – dlatego 7-dniowy termin zaczyna biec od odnotowania zmiany w KRS. Wpis deklaratoryjny zaś to ten, który obowiązuje od momentu podjęcia uchwały, którą KRS jedynie odnotowuje – np. powoływanie i odwoływanie członków zarządu, zmiana adresu – dla wpisów deklaratoryjnych 7-dniowy termin liczymy więc od dnia faktycznej zmiany, nie czekając na odnotowanie jej w KRS.

### **Kto zgłasza?**

Zgłoszenia dokonują osoby uprawnione do reprezentowania organizacji, zgodnie z zapisanymi w statucie zasadami reprezentacji. Jeśli reprezentacja ta jest więcej niż jednoosobowa, zgłoszenie muszą podpisać te osoby i w takim składzie, jak to jest przewidziane w statucie. To one będą też odpowiadać za poprawność i terminowość dokonanego zgłoszenia. W zgłoszeniu te osoby figurują jako Zgłaszający.

### **Kogo zgłaszać?**

Oprócz Zgłaszających, którymi (prawie) zawsze są członkowie zarządu, w rejestrze zgłaszamy beneficjentów rzeczywistych. W skrócie – beneficjenta rzeczywistego będziemy szukać w **organie stanowiącym** naszej organizacji. Będzie nim (beneficjentem) każda osoba

fizyczna, która dysponuje w tym organie więcej niż 25% głosów. Jeśli takich osób nie ma, bo w organie stanowiącym są co najmniej 4 osoby, a zatem żadna z nich nie dysponuje więcej niż 25% głosów – zgłosimy osoby zajmujące kierownicze stanowisko w organizacji, czyli zarząd. Tak będzie na przykład w przypadku stowarzyszeń, w których organem stanowiącym jest walne zgromadzenie członków, ale w jego skład wchodzi zawsze co najmniej 7 osób, bo taka jest minimalna liczba członków w stowarzyszeniu, zatem żadna nie ma więcej niż 25% głosów w tym organie. **W przypadku stowarzyszenia zgłaszamy zatem cały zarząd**, przy czym ci z członków zarządu, którzy będą zgłoszenie podpisywać, będą także Zgłaszającymi. Członkowie komisji rewizyjnej nie są natomiast beneficjentami rzeczywistymi stowarzyszenia, komisja nie jest bowiem organem stanowiącym stowarzyszenia, a jedynie organem kontrolnym.

W przypadku fundacji beneficjent rzeczywisty nie jest już tak oczywisty, fundacja bowiem poza zarządem nie ma żadnych obowiązkowych organów statutowych, fundator może je tworzyć i nazywać dowolnie, przyznając poszczególnym organom kompetencje według uznania, a z samej nazwy organu nie wynikają jeszcze wprost jego kompetencje. Aby ustalić beneficjenta rzeczywistego w fundacji musimy więc najpierw zidentyfikować nasz organ stanowiący. Rozpoznamy go nie po nazwie, a po kompetencjach – to ten **organ, który zgodnie ze statutem danej fundacji decyduje o jej istnieniu oraz ustroju**. Pomocne będzie zatem sprawdzenie, któremu z organów statut przyznaje takie kluczowe uprawnienia jak uchwalanie statutu, powoływanie i odwoływanie zarządu, czy wreszcie likwidacja fundacji. Często będzie to Fundator (Zgromadzenie Fundatorów, Konwent Fundatorów, itp.), Rada Fundacji (ale tylko wtedy, kiedy jej kompetencje wykraczają poza funkcję kontrolną i ma na przykład kompetencje zmiany statutu fundacji czy podjęcia decyzji o jej likwidacji), czy wreszcie sam Zarząd, jeśli to jemu statut powierza – oprócz zarządzania – także podejmowanie kluczowych decyzji o istnieniu bądź nieistnieniu fundacji i jej statucie. Beneficjent rzeczywisty będzie się więc rekrutować z ustalonego w taki sposób organu stanowiącego fundacji, oczywiście pod warunkiem, że spełniony jest także warunek drugi – posiada więcej niż 25% głosów w organie. Jeśli organ jest cztero- i więcej osobowy, w Rejestrze zgłosimy członków zarządu, jako osoby zajmujące wyższe stanowisko kierownicze.

## Jak zgłaszać?

Zgłoszenia dokonujemy wyłącznie przez stronę **crbr.podatki.gov.pl** (<https://crbr.podatki.gov.pl>), podpisując je profilem zaufanym ePUAP lub kwalifikowanym podpisem elektronicznym. Jeśli statut organizacji wymaga podpisu więcej niż jednej osoby, formularz wypełnia i podpisuje jedna z uprawnionych osób, a następnie tak podpisany jest przekazany do podpisania kolejnej osobie.

## Krok pierwszy

Na stronie Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych ([crbr.podatki.gov.pl](https://crbr.podatki.gov.pl)) wybieramy kafelek „Utwórz zgłoszenie”, a następnie podajemy NIP organizacji i w okienku „forma organizacyjna” z rozwijanej listy wybieramy odpowiednią formę prawną naszej organizacji – klikamy „dalej”.

1
2
3
4

Podaj NIP (ident.trustu) zgł.podmiotu
Wybierz zgłoszenie
Wypełnij formularz
Podpisz dokument

Podaj NIP (lub ident.trustu) oraz formę organizacyjną podmiotu

NIP / identyfikator trustu  Forma organizacyjna

Pole wymagane Pole wymagane

[✖ Anuluj](#) [Dalej →](#)

(2.6.2)

## Krok drugi

Po przejściu do kolejnego okna w polu wyświetlonym przy „Utwórz nowe zgłoszenie” wybieramy datę zdarzenia. W przypadku pierwszego wpisu będzie to dzień, w którym dokonujemy zgłoszenia, w przypadku wpisów kolejnych – dzień zaistnienia zmiany (patrz wyżej, gdzie omawiam wpisy konstytutywne i deklaratoryjne).

Po kliknięciu „Utwórz nowe zgłoszenie” przejdziemy do kolejnego kroku.

### Nowe zgłoszenie

Data zdarzenia

Pole wymagane [Utwórz nowe zgłoszenie](#)

### Aktualizacja zgłoszenia

Liczba zgłoszeń: 0

Wyszukiwanie

Data zdarzenia ▾	Operacja
Brak utworzonych zgłoszeń	

⏪ < 1 > ⏩

[← Wróć](#) [✖ Anuluj](#)

## Krok trzeci

W kolejnym kroku przechodzimy do wypełniania dwóch części:

A – dane podmiotu

B – dane beneficjentów/zgłaszających

Dane podmiotu nie wymagają dodatkowych wyjaśnień, schody zaczynają się dopiero od wypełniania punktu B, nie tylko dlatego, że możemy mieć kłopot z ustaleniem naszych beneficjentów rzeczywistych, ale także z uwagi na nieintuicyjny format samego formularza.

W części B zgłaszamy dwie kategorie osób, przy czym jedna osoba może być – i często będzie – zarówno zgłaszającym, jak i beneficjentem rzeczywistym:

**Zgłaszający** – będą to zawsze członkowie zarządu, którzy – zgodnie z przewidzianymi w statucie organizacji zasadami reprezentacji – będą podpisywać zgłoszenie.

**Beneficjent rzeczywisty** - osoby sprawujące kontrolę nad organizacją poprzez posiadane uprawnienia (o ustalaniu beneficjentów rzeczywistych pisaliśmy powyżej oraz w informacji "[Nowe obowiązki...](#)").

Dla ułatwienia zaczniemy od zgłoszenia Zgłaszającego, czyli członka zarządu uprawnionego do reprezentowania organizacji.

## B1. Dane identyfikacyjne beneficjenta/zgłaszającego

Klikamy „dodaj beneficjenta/zgłaszającego” i uzupełniamy punkty 10-16 o dane osobowe. Uwaga! System pozwoli wybrać podanie daty urodzenia zamiast numeru PESEL, ale w przypadku osoby posiadającej numer PESEL podanie go jest obowiązkowe, wtedy pole „data urodzenia” stanie się nieaktywne. Datę urodzenia zamiast numeru PESEL podajemy wyłącznie w przypadku osób, które nie mają nadanego PESEL (np. cudzoziemców). Jeśli osoba ma więcej niż jedno obywatelstwo, wpisujemy jedno – jeśli jednym z nich jest polskie, to je podajemy.

### B. DANE BENEFICJENTÓW / ZGŁASZAJĄCYCH

Liczba zgłaszanych beneficjentów/zgłaszających: 1

+ Dodaj beneficjenta/zgłaszającego

- Usuń beneficjenta/zgłaszającego

Brak danych

Pozycja błędna

### B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE BENEFICJENTA / ZGŁASZAJĄCEGO

10. PESEL <input type="text"/> <small>Pole wymagane</small>	11. Data urodzenia <input type="text"/> <small>Pole wymagane</small>	
12. Pierwsze imię <input type="text"/> <small>Brak pierwszego imienia</small>	13. Imię drugie i kolejne <input type="text"/>	14. Nazwisko <input type="text"/> <small>Pole wymagane</small>
15. Kraj obywatelstwa <input type="text"/> <small>Pole wymagane</small>	16. Kraj zamieszkania <input type="text"/> <small>Pole wymagane</small>	

## B2. Informacja o udziałach lub uprawnieniach beneficjenta/informacja o funkcji zgłaszającego

W punkcie 17 można zaznaczyć tylko jedno z czterech okienek – zaznaczamy „Zgłaszający” i podajemy funkcję, jaką w organizacji pełni ta osoba – nie ma tu wielkiego wyboru, w znakomitej większości z rozwijanej listy wybierzemy „członek zarządu”.

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

17. Charakter uprawnień przysługujących Beneficjentowi / Informacja o funkcji zgłaszającego

<input type="radio"/> Bezpośrednie uprawnienia właścicielskie	<input type="radio"/> Pośrednie uprawnienia właścicielskie	<input type="radio"/> Inne uprawnienia	<input checked="" type="radio"/> Zgłaszający
---	--	--	--

1  
✖

18. Rodzaj uprawnień / funkcji zgłaszającego

zgłaszający - członek zarządu
zgłaszający - członek zarządu
zgłaszający - inny
zgłaszający - kurator
zgłaszający - likwidator
zgłaszający - prokurent

19. Jednostka miary

--

20. Wartość

--

W taki sam sposób zgłaszamy pozostałych członków zarządu, którzy zgodnie z zasadami reprezentacji podpiszą zgłoszenie. Jeśli do reprezentowania organizacji uprawnionych jest 2 z 5 członków zarządu – zgłaszamy dwóch.

W przypadku członków zarządu stowarzyszenia, którzy są zarówno Zgłaszającymi, jak i beneficjentami rzeczywistymi (ale wyłącznie dlatego, że żaden członek organu stanowiącego – czyli walnego zgromadzenia – nie ma więcej niż 25% głosów, a w takich przypadkach zawsze wskazujemy zarząd) należy kliknąć w niebieskie pole „dodaj informacje o udziałach lub uprawnieniach beneficjenta/informację o funkcji zgłaszającego”, aby wyświetlić dodatkowe pola pozwalające na przypisanie im także tych uprawnień. Z czterech możliwych okienek zaznaczamy trzecie – „inne uprawnienia” a następnie w punkcie 24 wpisujemy „osoba zajmująca wyższe stanowisko kierownicze – prezes/wiceprezes/członek zarządu”. W ten sposób członek zarządu stowarzyszenia funkcjonuje w Rejestrze w dwóch rolach – Zgłaszającego i beneficjenta rzeczywistego. W taki sam sposób uzupełniamy informacje o pozostałych Zgłaszających – dodając im dodatkowe uprawnienie.

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

17. Charakter uprawnień przysługujących Beneficjentowi / Informacja o funkcji zgłaszającego

<input type="radio"/> Bezpośrednie uprawnienia właścicielskie	<input type="radio"/> Pośrednie uprawnienia właścicielskie	<input checked="" type="radio"/> Inne uprawnienia	<input type="radio"/> Zgłaszający
---	--	---	-----------------------------------

1  
✖

18. Rodzaj uprawnień / funkcji zgłaszającego

--

19. Jednostka miary

--

20. Wartość

--

21. Rodzaj uprzywilejowania

--

22. Opis uprzywilejowania / Inne informacje

--

23. Pośrednie uprawnienia właścicielskie

--

24. Inne uprawnienia

--

Pole wymagane

[+ Dodaj informacje o udziałach lub uprawnieniach beneficjenta / informację o funkcji zgłaszającego](#)

Po uzupełnieniu wpisów dotyczących Zgłaszających, zgłaszamy tych członków zarządu, którzy nie są Zgłaszającymi – klikając u góry niebieskie pole „dodaj beneficjenta/zgłaszającego”, zaznaczając „inne uprawnienia” i wpisując w punkcie 24 „osoba zajmująca wyższe stanowisko kierownicze – prezes/wiceprezes/członek zarządu”.

Po dokonaniu wszystkich wpisów, w **Rejestrze będą figurować wszyscy członkowie zarządu stowarzyszenia**, przy czym niektórzy z nich – ci, którzy będą zgłoszenie podpisywać – będą jednocześnie wskazani jako Zgłaszający.

**W przypadku fundacji**, po wpisaniu Zgłaszających (członków zarządu podpisujących zgłoszenie) w taki sam sposób zgłaszamy beneficjentów rzeczywistych – osoby fizyczne posiadające więcej niż 25% głosów w organie stanowiącym fundacji. Jeśli zaś takich osób nie ma – zgłaszamy wszystkich członków zarządu, tak jak to zostało pokazane w przypadku stowarzyszeń.

### **Jeszcze o beneficjentach w fundacji**

Zdarza się, że statut fundacji przyznaje szerokie kompetencje fundatorowi lub ciału złożonemu z fundatorów, jeśli było ich więcej (może mieć różną nazwę, np. Konwent, Zgromadzenie Fundatorów, Rada Fundatorów itp.). Jeśli fundator zagwarantował sobie w statucie podejmowanie decyzji o likwidacji fundacji czy zmianie statutu – to on będzie beneficjentem rzeczywistym. Jeśli jednak w organie złożonym z fundatorów jest ich co najmniej czterech – podobnie jak w przypadku stowarzyszeń, wskażemy tylko członków zarządu. Dużo częściej jednak organem stanowiącym jest rada fundacji – choć nie każda, i sama nazwa o tym nie przesądza. Może się też zdarzyć, że kompetencje organu stanowiącego są podzielone – np. Rada zmienia statut za zgodą Fundatorów – wtedy najbezpieczniej wpisać członków obu organów, jeśli są mniej niż 4-osobowe a zatem każdy członek ma ponad 25% głosów w danym organie.

Beneficjent rzeczywisty jest kategorią dość szeroką, a ustawa nie podaje zamkniętego katalogu, jest to „każda osoba fizyczna sprawująca bezpośrednio lub pośrednio kontrolę nad organizacją poprzez posiadane uprawnienia, które wynikają z okoliczności prawnych lub faktycznych, umożliwiające wywieranie decydującego wpływu na czynności lub działania podejmowane przez organizację”. Każdorazowo trzeba zatem przeanalizować naszą sytuację, a jeśli beneficjenci rzeczywiści są w więcej niż jednym organie – zgłosić wszystkich, jeśli mogą decydować samodzielnie lub wspólnie z nie więcej niż dwiema innymi osobami.

Można przyjąć, że w przypadku organu cztero i więcej osobowego ten wpływ jest zbyt rozproszony, aby uznać, że jedna osoba go ma – wtedy zawsze wskażemy zarząd.

### **Podpisywanie i wysyłanie zgłoszenia**

Ostatnim krokiem jest podpisanie zgłoszenia przez Zgłaszającego/Zgłaszających – osoby uprawnione do reprezentowania organizacji. Wniosek mogą podpisać kwalifikowanym podpisem elektronicznym lub profilem zaufanym na platformie ePUAP. Kolejność składania podpisów nie ma znaczenia.

Po złożeniu podpisów zamykamy proces wysyłając zgłoszenie.