



ZARZĄD

Or.A.0713/62/22

Warszawa, 13 stycznia 2022 roku

PREZES

Andrzej Płonka
POWIAT BIELSKI (woj. śląskie)

WICEPREZESI

Tadeusz Chrzan
POWIAT JAROSŁAWSKI

Jan Grabkowski
POWIAT POZNAŃSKI

Jerzy Kolarz
POWIAT BUSKI

Adam Krzysztoń
POWIAT ŁANCUCKI

Krzysztof Maćkiewicz
POWIAT WĄBRZESKI

Marian Niemirski
POWIAT PRZYSUSKI

Sławomir Snarski
POWIAT BIELSKI (woj. podlaskie)

Zbigniew Szumski
POWIAT ŚWIEBODZIŃSKI

CZŁONKOWIE

Mirosław Czapla
POWIAT MALBORSKI

Jarosław Dudkowiak
POWIAT GŁOGOWSKI

Ewa Janczar
MIASTO NA PRAWACH POWIATU
m.st. WARSZAWA

Józef Matysiak
POWIAT RAWSKI

Andrzej Nowicki
POWIAT PISKI

Wojciech Pałka
POWIAT KRAKOWSKI

Andrzej Potępa
POWIAT BRZESKI

Joanna Potocka-Rak
POWIAT CIECHANOWSKI

Dariusz Szustek
POWIAT ŁUKOWSKI

Tomasz Tamborski
POWIAT KOŁOBRZESKI

Małgorzata Tudaj
POWIAT KĘDZIERZYŃSKO-KOZIELSKI

Mirosław Walicki
POWIAT GARWOLIŃSKI

KOMISJA REWIZYJNA

PRZEWODNICZĄCY

Józef Swaczyna
POWIAT STRZELECKI

Z-CA PRZEWODNICZĄCEGO

Andrzej Szymanek
POWIAT WIERUSZOWSKI

CZŁONKOWIE

Zdzisław Brezdeń
POWIAT OŁAWSKI

Andrzej Ciołek
POWIAT GOŁDAPSKI

Zdzisław Gamański
POWIAT CHEŁMIŃSKI

Krzysztof Nosal
POWIAT KALISKI

Andrzej Opala
POWIAT ŁÓDZKI WSCHODNI

Waldemar Trelka
POWIAT RADOMSKI

Bogdan Zieliński
POWIAT WYSOKOMAZOWIECKI

DYREKTOR BIURA

Rudolf Borusiewicz

Szanowny Pan
Sebastian Skuza

Sekretarz Stanu

Ministerstwo Finansów

Współprzewodniczący Zespołu

ds. Systemu Finansów Publicznych KWRiST

Szanowny Pan

Krzysztof Żuk

Prezydent Miasta Lublina

Unia Metropolii Polskich/Związek Miast Polskich

Współprzewodniczący Zespołu

ds. Systemu Finansów Publicznych KWRiST

Szanowni Panowie Współprzewodniczący,

zwracam się z wnioskiem o wprowadzenie do porządku obrad (sprawy różne) najbliższego posiedzenia Zespołu ds. Systemu Finansów Publicznych tematu związanego ze zgłaszaniem do Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych (CRBR) stowarzyszeń i fundacji.

Proszę o stanowisko Ministerstwa Finansów, jako resortu odpowiedzialnego za wdrożenie przepisów o przeciwdziałaniu praniu brudnych pieniędzy i finansowaniu terroryzmu czy:

- 1) stowarzyszenia i fundacje, które nie przyjmują i nie dokonują płatności w gotówce o wartości równej lub przekraczające równowartość 10 tys. euro mają obowiązek zgłaszania beneficjentów ostatecznych do CRBR;
- 2) w przypadku odpowiedzi twierdzącej na pytanie 1, prosimy o przedstawienie stanowiska, czy w przypadku zarządu wieloosobowego stowarzyszenia lub fundacji, złożonego z więcej niż 4 członków, gdzie każdemu z członków przysługuje jeden głos, członkowie zarządu powinni być zgłaszani do CRBR.

Zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu brudnych pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu, instytucjami obowiązany w świetle ustawy są stowarzyszenia i fundacje 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).

Jednocześnie w art. 58 wskazano, że do zgłaszania informacji o beneficjentach rzeczywistych i ich aktualizacji są obowiązane stowarzyszenia wpisane do KRS oraz fundacje, jednak bez wyłączenia wskazanego w art. 2 ust. 1 ustawy.

Art. 2 ust. 2 definiuje beneficjentów ostatecznych. Definicja nie jest na tyle precyzyjna aby w przypadku stowarzyszeń i fundacji można było jednoznacznie ustalić, kto do rejestru ma zostać wpisany. Przykładowo 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 beneficjentem rzeczywistym będzie np. osoba fizyczna będącą udziałowcem lub akcjonariuszem, której przysługuje prawo własności więcej niż 25% ogólnej liczby udziałów lub akcji tej osoby prawnej. Oczywiście jest, że w warunkach polskich tego typu warunek nie może być stosowany w odniesieniu do stowarzyszenia.

Ustawa stanowi wdrożenie Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2015/849 z dnia 20 maja 2015 r. w sprawie zapobiegania wykorzystywaniu systemu finansowego do prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu, zmieniająca rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 648/2012 i uchylająca dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2005/60/WE oraz dyrektywę Komisji 2006/70/WE. W Motywie 6 Dyrektywy wprost wskazano, że duże płatności gotówkowe wiążą się z bardzo dużym ryzykiem prania pieniędzy i finansowania terroryzmu. W celu zwiększenia nadzoru oraz ograniczenia ryzyka, z jakim wiążą się takie płatności gotówkowe, osoby prowadzące handel towarami powinny być objęte niniejszą dyrektywą w takim zakresie, w jakim dokonują płatności gotówkowych, lub je otrzymują, na kwotę 10 000 EUR lub wyższą. W art. 2 ust. 1 Dyrektywy wprost wskazano, że duże płatności gotówkowe wiążą się z bardzo dużym ryzykiem prania pieniędzy i finansowania terroryzmu. W celu zwiększenia nadzoru oraz ograniczenia ryzyka, z jakim wiążą się takie płatności gotówkowe, osoby prowadzące handel towarami powinny być objęte niniejszą dyrektywą w takim zakresie, w jakim dokonują płatności gotówkowych, lub je otrzymują, na kwotę 10 000 EUR lub wyższą. W art. 3 pkt 6 Dyrektywy, który zawiera definicję beneficjenta rzeczywistego wskazano, że w odniesieniu do podmiotów o charakterze korporacyjnym za beneficjenta rzeczywistego uważa się osobę fizyczną lub osoby fizyczne, które ostatecznie są właścicielami podmiotu prawnego lub **go kontrolują, bezpośrednio lub pośrednio posiadając wystarczający odsetek** udziałów lub **praw głosu** lub udziałów własnościowych w danym podmiocie, w tym za pomocą pakietów akcji na okaziciela, lub poprzez kontrolę w inny sposób, z wyjątkiem spółek notowanych na rynku regulowanym, podlegających wymogom dotyczącym ujawniania informacji zgodnym z prawem Unii lub podlegających równoważnym standardom międzynarodowym, które zapewniają odpowiednią przejrzystość informacji na

temat własności. W przypadku stowarzyszeń z zarządami wieloosobowymi trudno jednoznacznie ustalić, kto powinien zostać zgłoszony do Rejestru.

Jednoznaczne usunięcie powyższych wątpliwości jest istotne z dwóch powodów: pierwszy to prawidłowe sprawowanie nadzoru przez starostów nad stowarzyszeniami ale też udzielnie rzetelnej informacji zarządom stowarzyszeń, które kierują pytania w tym zakresie do powiatów. Druga odnosi się do tego czy stowarzyszenia jednostek samorządu terytorialnego, również te tworzące stronę samorządową KWRiST powinny zgłosić członków zarządów do CRBR, jeżeli nie są instytucjami obowiązanyymi w rozumieniu ustawy i dyrektywy.

Z poważaniem

Prezes Zarządu
Związku Powiatów Polskich



Andrzej Piłonka

Do wiadomości:

Członkowie Zespołu ds. Systemu Finansów Publicznych