

**Obowiązki dla fundacji oraz stowarzyszeń
wynikające z ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu**

Zgodnie z art. 58 pkt 12 i 13 ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1124,1285), obowiązek zgłaszania beneficjentów rzeczywistych do Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych (dalej: CRBR) obejmuje **fundacje oraz stowarzyszenia podlegające wpisowi do Krajowego Rejestru Sądowego** (dalej: KRS), dotyczy to także podmiotów, które są **aktualnie w trakcie procesu likwidacji**. Zgłoszenie do CRBR składa się bezpłatnie tylko w formie elektronicznej na stronie internetowej: <https://crbr.podatki.gov.pl/adcrbr/#/utworz-zgloszenie>

Nowe obowiązki weszły w życie 31 października 2021 roku, w związku z powyższym fundacje i stowarzyszenia zobowiązane są, **w terminie 14 dni** (zmiana terminu od 10.11.2022 r., pierwotnie był termin 7-dniowy) od daty rejestracji w KRS zgłosić w CRBR informacje dotyczące swoich beneficjentów rzeczywistych. Ten sam termin obowiązuje w przypadku dokonywania zmian mających wpływ na dane zgłaszane do KRS (np. **zmiany w zarządzie, zmiany nazwiska osób widniejących w rejestrze**). Zgłoszenie zmian do CRBR jest niezależne od zgłoszenia zmiany w KRS (nie należy czekać na odnotowanie nowego składu organu przez KRS).

Za niezgłoszenie w terminie 14 dni beneficjentów do ww. Rejestru, a także za podanie nieprawidłowych danych, ww. ustawa przewiduje kary w wysokości do 1 miliona złotych dla organizacji i do 50 tys. zł kary dla beneficjenta rzeczywistego, który nie dostarczył organizacji wymaganych informacji lub podał nieprawdziwe (art. 153 ust. 1 i ust. 3 ww. ustawy).

Wszystkie organizacje pozarządowe wpisane do KRS, mają obowiązek zgłaszania się do CRBR, ale nie wszystkie mają obowiązki „instytucji obowiązanej”. Bycie instytucją obowiązaną wiąże się z szeregiem obowiązków, m.in. szkolenie pracowników, przyjęcie i stosowanie wewnętrznej procedury bezpieczeństwa, wyznaczenie osób odpowiedzialnych czy ocenę ryzyka. „**Instytucjami obowiązany**mi”, wg ww. ustawy, będą organizacje pozarządowe, które spełniają jedno z poniższych kryteriów:

1. przyjmują lub dokonują **płatności w gotówce o wartości równej lub przekraczającej równowartość 10 000 euro, również w drodze więcej niż jednej operacji;**
2. **prowadzą działalność w zakresie gier losowych** w rozumieniu *Ustawy o grach hazardowych*, przez które rozumie się m.in. loterie fantowe, np. charytatywna loteria fantowa;
3. prowadzą działalność w zakresie usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych (zgodnie z definicją zawartą w *Ustawie o rachunkowości*, usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych to działalność gospodarcza wykonywana przez przedsiębiorców, nie dotyczy więc sytuacji kiedy organizacja świadczy innym organizacjom takie wsparcie nieodpłatnie lub w ramach odpłatnej działalności pożytku publicznego), świadczą usługi tworzenia osoby prawnej lub jednostki nieposiadającej osoby prawnej, świadczą usługi polegające na zapewnieniu siedziby, adresu prowadzenia działalności lub adresu korespondencyjnego oraz innych pokrewnych usług osobie prawnej lub jednostce organizacyjnej nieposiadającej osoby prawnej.

W związku z przepisami ww. ustawy, fundacje oraz stowarzyszenia podlegające wpisowi do KRS zobowiązane są także **do bieżącego informowania organu nadzoru – Starosty Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego**, o przypadku wystąpienia w organizacji jednego z wyżej wymienionych kryteriów. Niezastosowanie się do powyższego żądania skutkować będzie zastosowaniem sankcji, wynikających z Rozdziału 13 ww. ustawy.