



Warszawa, 6 maja 2025 roku

Sprawa: petycja w sprawie wprowadzenia zmian prawnych służących
 ograniczeniu formalności związanych ze zmianą adresu firmy
Znak sprawy: IF9.051.1.2025
Kontakt: Sekretariat IF
 tel.: +48 22 694 30 60
 e-mail: sekretariat.if@mf.gov.pl

Odpowiedź na petycje fundacji „Można lepiej” z 23 marca 2025 r. w zakresie właściwości Ministra Finansów tj. pkt 2 i 3 petycji.

Szanowny Panie,
w związku z petycją z 23 marca 2025 r. Fundacji „Można Lepiej!” przekazuje zgodnie
z właściwością Ministra Finansów w zakresie pkt 2 i 3 petycji co następuje.

I.

Odpowiedź na postulat nr 2 petycji w sprawie nowelizacji ustawy
o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu, której efektem
będzie wykreślenie adresu i siedziby podmiotu zgłaszanego z zakresu danych
ujętych w Centralnym Rejestrze Beneficjentów Rzeczywistych.

Informuję, że utworzenie Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych
stanowi realizację przepisów dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady (UE)
2015/849 z 20 maja 2015 r. w sprawie zapobiegania wykorzystywaniu systemu
finansowego do prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu (tzw. IV dyrektywa
AML). Przepisy Unii Europejskiej zobowiązują państwa członkowskie do
przechowywania informacji na temat beneficjentów rzeczywistych w centralnym
rejestrze oraz do udostępniania tych informacji właściwym organom i jednostkom
analityki finansowej, a także podmiotom zobowiązanym (w ramach stosowania
środków należytej staranności wobec klienta).

Zgodnie z art. 30 ust. 1 i 4 IV dyrektywy AML państwa członkowskie zapewniają
obowiązek otrzymywania i posiadania przez podmioty o charakterze korporacyjnym
i inne podmioty prawne utworzone na ich terytorium odpowiednich, dokładnych i
aktualnych informacji o ich beneficjentach rzeczywistych, łącznie ze szczegółowymi
informacjami o stosunkach łączących je z beneficjentami rzeczywistymi. Państwa
członkowskie wymagają, by informacje przechowywane w centralnym rejestrze, o
którym mowa w ust. 3, były odpowiednie, dokładne i aktualne.

W Polsce podstawą funkcjonowania Centralnego Rejestru Beneficjentów
Rzeczywistych jest ustawa z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu

pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu, która implementuje przepisy IV i V dyrektywy AML. W związku z powyższym stan prawny w przedmiotowym zakresie został określony na podstawie przepisów IV dyrektywy AML i wypełniając postanowienie o odpowiednich i dokładnych informacjach przechowywanych w centralnym rejestrze dane w Centralnym Rejestrze Beneficjentów Rzeczywistych zawierają również dane adresowe. Dlatego zmiana ustawy w powyższym zakresie mogłaby zostać potraktowana jako nie wdrożenie przepisów dyrektywy zgodnie z jej zamierzeniami i w konsekwencji prowadzić do wszczęcia postępowania przeciwko Polsce w tym zakresie. Biorąc więc pod uwagę skutki prawne postulowanej nowelizacji przepisów ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu petycja w tym zakresie nie została uznana jako podstawa do projektowania zmian w prawie.

II.

Odpowiedź na postulat nr 3 petycji w sprawie wprowadzenie jednoznacznego zapisu w ustawie o podatku od towarów i usług, że w przypadku podmiotów, które zgłoszą zmiany w KRS-sie nie ma obowiązku składania formularza aktualizacyjnego VAT-R. Obecnie ugruntowała się praktyka urzędów skarbowych, które oczekują złożenia druku w przypadku zmiany właściwości organu. Choć takie stanowisko może budzić wątpliwości w kontekście regulacji zawartych w ustawie o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników to wskazane byłoby doprecyzowanie przepisów, aby była jasność, że nie trzeba składać dodatkowego dokumentu.

Informuję, że obecnie w MF trwają prace związane z otrzymywanymi propozycjami deregulacyjnymi mającymi na celu zmniejszenie obciążeń dla podatników prowadzących działalność gospodarczą.

Postulat nr 3 dotyczący odstąpienia od konieczności składania przez podatnika zgłoszenia aktualizacyjnego VAT-R w związku ze zmianą właściwości organu podatkowego, będącego następstwem aktualizacji danych adresowych z uwagi na swój deregulacyjny charakter jest obecnie przedmiotem analiz w MF pod kątem ewentualnego wprowadzenia zmian w art. 96 ust. 12 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2024 r. poz.361, z późn. zm.).

Z poważaniem

z upoważnienia Ministra Finansów

Michał Szermer

Dyrektor

Departamentu Informacji Finansowej