

# Pytania i odpowiedzi dot. rejestru działalności na rzecz spółek lub trustów.

## Spis treści

Pytania i odpowiedzi dot. rejestru działalności na rzecz spółek lub trustów. ....	1
Spis treści.....	1
I. WPIS DO REJESTRU.....	3
1. Jaka jest podstawa prawna funkcjonowania rejestru działalności na rzecz spółek lub trustów?.....	3
2. Kiedy będę mógł rozpocząć wykonywanie działalności na rzecz spółek lub trustów? .....	4
3. Kto powinien uzyskać wpis do rejestru działalności na rzecz spółek lub trustów?.....	4
4. W jakim terminie od dnia złożenia wniosku o wpis do rejestru działalności na rzecz spółek lub trustów, organ rejestrowy dokona wpisu do rejestru? .....	4
5. Gdzie mogę sprawdzić czy zostałem wpisany do rejestru działalności na rzecz spółek lub trustów?.....	4
6. Czy do wniosku o wpis do rejestru działalności na rzecz spółek lub trustów wymagane jest dołączenie zaświadczenia o niekaralności? .....	5
7. Co należy rozumieć pod ustawowym pojęciem wymogu „niekaralności”? .....	5
8. Kto jest objęty wymogiem niekaralności?.....	6
9. Czy do wniosku o wpis do rejestru należy dołączyć dokumenty potwierdzające posiadanie wiedzy lub doświadczenia związanego z działalnością na rzecz spółek lub trustów? .....	6
10. W jaki sposób należy udokumentować posiadaną wiedzę lub doświadczenie związane z działalnością na rzecz spółek lub trustów?.....	6
11. W jaki sposób mogę podpisać elektroniczny wniosek o wpis do rejestru działalności na rzecz spółek lub trustów? .....	7
12. W jaki sposób mogę podpisać oświadczenie o spełnieniu warunków wymaganych prawem do wykonywania działalności na rzecz spółek lub trustów oraz oświadczenie o niekaralności? .....	7
13. Kto może złożyć wniosek o wpis do rejestru działalności na rzecz spółek lub trustów w imieniu spółki prawa handlowego? .....	7
14. Kto składa wniosek o wpis do rejestru działalności na rzecz spółek lub trustów w przypadku spółki cywilnej? .....	8
15. Kto jest zwolniony z obowiązku wpisu do rejestru działalności na rzecz spółek lub trustów?.....	8
16. Czy dostanę z Urzędu informację pisemną, że wpis do rejestru działalności na rzecz spółek lub trustów został dokonany? .....	8

17.	Kiedy upływa termin na dokonanie przez przedsiębiorcę wpisu do rejestru działalności na rzecz spółek lub trustów, który prowadził taką działalność przed dniem 31.10.2021 r., tj. przed dniem wejścia w życie rozdziału 11a ustawy z 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz.U. z 2021 r. poz. 1132 ze zm.)? .....	8
18.	Czy prowadzenie działalności na rzecz spółek lub trustów bez wymaganego wpisu podlega sankcji administracyjnej? .....	8
19.	Czy oświadczenie o spełnieniu warunków wymaganych prawem do wykonywania działalności na rzecz spółek lub trustów oraz oświadczenie o niekaralności może być podpisane przez pełnomocnika? .....	9
20.	Czy uzyskam zaświadczenie o dokonanym wpisie do rejestru działalności na rzecz spółek lub trustów? Jeśli tak, to w jakim terminie? .....	9
21.	Czy wniosek o wydanie zaświadczenia o dokonanym wpisie do rejestru działalności na rzecz spółek lub trustów mogę złożyć zarówno w formie papierowej, jak i elektronicznej? .....	9
22.	Czy od decyzji o odmowie dokonania wpisu do rejestru działalności na rzecz spółek lub trustów przysługuje odwołanie? .....	9
23.	Jeżeli po przesłaniu wniosku o wpis do rejestru działalności na rzecz spółek lub trustów zauważyłem, iż błędnie wypełniłem pole „nazwa firmy”, w jaki sposób mogę to zmienić? .....	10
24.	Gdzie mogę znaleźć wzór wniosku o wpis do rejestru działalności na rzecz spółek lub trustów? .....	10
25.	Czy przedsiębiorca prowadzący działalność gospodarczą polegającą m.in. na pełnieniu w spółce funkcji prokurenta, podlega obowiązkowi wpisu do rejestru, o którym mowa w art. 129a ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2022 r. poz. 593, 655 oraz 835, zwana dalej „ustawą”)? .....	10
26.	Czy wpisanie przedsiębiorcy do rejestru o którym mowa w art. 129a ustawy, oznacza uznanie tego przedsiębiorcy za instytucję obowiązaną w rozumieniu ustawy? .....	10
27.	Czy przedsiębiorca prowadzący działalność gospodarczą polegającą m.in. na wynajmowaniu powierzchni biurowych lub powierzchni magazynowych innym przedsiębiorcom, którzy wykorzystują te lokale na cele prowadzonej działalności gospodarczej, w tym lokalizują siedzibę przedsiębiorstwa, a także używają adresu wynajętego pomieszczenia/nieruchomości jako adresu korespondencyjnego, podlegają obowiązkowi wpisu do rejestru, o którym mowa w art. 129a ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2021 r. poz. 1132, z późn. zm., zwana dalej „ustawą”)? .....	10
II.	ZMIANA DANYCH WE WPISIE .....	11
28.	Złożyłem wniosek o zmianę danych w rejestrze działalności na rzecz spółek lub trustów. Jak długo będę czekał na pojawienie się zmiany w rejestrze? .....	11
29.	Gdzie mogę znaleźć wzór wniosku o zmianę wpisu do rejestru działalności na rzecz spółek lub trustów? .....	11
30.	Czy powinienem zgłosić zmianę danych we wpisie do rejestru działalności na rzecz spółek lub trustów polegającą na zmianie rodzaju świadczonych usług? Jeśli tak, to w jaki sposób oraz w jakim terminie? .....	12

III.	ZAWIESZENIE/WZNOWIENIE DZIAŁALNOŚCI REGULOWANEJ .....	12
31.	Czy zawiadomienie o zawieszeniu działalności na rzecz spółek lub trustów i wniosek o wykreślenie z rejestru działalności na rzecz spółek lub trustów podlega opłacie skarbowej? ....	12
32.	Czy prowadzenie działalności na rzecz spółek lub trustów pomimo zawieszonych działalności w tym zakresie podlega sankcji administracyjnej? .....	12
33.	W jaki sposób należy powiadomić o wznowieniu działalności na rzecz spółek lub trustów?	12
34.	Gdzie mogę znaleźć wzór zawiadomienia o zawieszeniu działalności na rzecz spółek lub trustów?.....	12
35.	Czy powinienem zgłosić zawieszenie działalności na rzecz spółek lub trustów? Jeśli tak, to w jaki sposób oraz w jakim terminie?.....	13
IV.	WYKREŚLENIE Z REJESTRU.....	13
36.	W jakim terminie od dnia złożenia wniosku o wykreślenie z rejestru działalności na rzecz spółek lub trustów uwidoczni się informacja o wykreśleniu? .....	13
37.	Czy organ rejestrowy może dokonać z Urzędu wykreślenia podmiotu z rejestru działalności na rzecz spółek lub trustów?.....	13
38.	W jaki sposób uzyskam potwierdzenie wysłania wniosku o wykreślenie z rejestru działalności na rzecz spółek lub trustów?.....	14
39.	Gdzie mogę znaleźć wzór wniosku o wykreślenie z rejestru działalności na rzecz spółek lub trustów?.....	14
V.	OPŁATA SKARBOWA.....	14
40.	Czy wpis do rejestru działalności na rzecz spółek lub trustów podlega opłacie skarbowej?	14
41.	Czy wydanie zaświadczenia o dokonanym wpisie do rejestru działalności na rzecz spółek lub trustów podlega opłacie skarbowej?.....	14
42.	Czy opłacie skarbowej podlega zmiana wpisu do działalności na rzecz spółek lub trustów?	14

## I. WPIS DO REJESTRU

### 1. Jaka jest podstawa prawna funkcjonowania rejestru działalności na rzecz spółek lub trustów?

Rejestr działalności na rzecz spółek lub trustów funkcjonuje na podstawie:

- ustawy z 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2021 r. poz. 1132 ze zm.),
- ustawy z 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2021 r. poz. 162 ze zm.)

## **2. Kiedy będę mógł rozpocząć wykonywanie działalności na rzecz spółek lub trustów?**

Działalność na rzecz spółek lub trustów mogą Państwo rozpocząć po uzyskaniu wpisu do rejestru działalności na rzecz spółek lub trustów, zgodnie z przepisem art. 129a ust. 1 ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu:

Działalność gospodarcza obejmująca świadczenie usług, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 16, zwana dalej "działalnością na rzecz spółek lub trustów", jest działalnością regulowaną w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców i może być wykonywana po uzyskaniu wpisu do rejestru działalności na rzecz spółek lub trustów.

## **3. Kto powinien uzyskać wpis do rejestru działalności na rzecz spółek lub trustów?**

Przedsiębiorcy prowadzący tzw. „działalność na rzecz spółek lub trustów”, która polega na świadczeniu usług polegających na:

- a) tworzeniu osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej nieposiadającej osobowości prawnej;
- b) pełnieniu funkcji członka zarządu lub umożliwianiu innej osobie pełnienia tej funkcji lub podobnej funkcji w osobie prawnej lub jednostce organizacyjnej nieposiadającej osobowości prawnej;
- c) zapewnianiu siedziby, adresu prowadzenia działalności lub adresu korespondencyjnego oraz innych pokrewnych usług osobie prawnej lub jednostce organizacyjnej nieposiadającej osobowości prawnej;
- d) działaniu lub umożliwieniu innej osobie działania jako powiernik trustu, który powstał w drodze czynności prawnej;
- e) działaniu lub umożliwieniu innej osobie działania jako osoba wykonująca prawa z akcji lub udziałów na rzecz podmiotu innego niż spółka notowana na rynku regulowanym podlegającym wymogom dotyczącym ujawniania informacji zgodnie z prawem Unii Europejskiej lub podlegająca równoważnym standardom międzynarodowym;

## **4. W jakim terminie od dnia złożenia wniosku o wpis do rejestru działalności na rzecz spółek lub trustów, organ rejestrowy dokona wpisu do rejestru?**

Wpisu do rejestru dokonujemy w terminie 14 dni od dnia wpływu wniosku. Wniosek musi być zgodny ze stanem faktycznym. Do kompletnego wniosku należy dołączyć również oświadczenie o spełnieniu warunków wymaganych prawem do wykonywania działalności na rzecz spółek lub trustów oraz oświadczenie o niekaralności.

## **5. Gdzie mogę sprawdzić czy zostałem wpisany do rejestru działalności na rzecz spółek lub trustów?**

Informację o wpisie do rejestru działalności na rzecz spółek lub trustów mogą Państwo sprawdzić na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Izby Administracji Skarbowej w Katowicach w zakładce „Załatwianie spraw”.

## **6. Czy do wniosku o wpis do rejestru działalności na rzecz spółek lub trustów wymagane jest dołączenie zaświadczenia o niekaralności?**

Nie. Do wniosku o wpis do rejestru powinni Państwo dołączyć oświadczenie o niekaralności (art. 129f ust. 2 ustawy). Nie muszą Państwo dołączać zaświadczenia o niekaralności. Oświadczenie jest składane przez osobę podpisującą się pod oświadczeniem i do jego wypełnienia nie jest potrzebne uzyskanie zaświadczenia o niekaralności.

Do wniosku, o którym mowa w ust. 1, dołącza się oświadczenie przedsiębiorcy następującej treści: "Oświadczam, że dane zawarte we wniosku są kompletne i zgodne z prawdą. Znane mi są warunki wykonywania działalności na rzecz spółek lub trustów, o której mowa w ustawie z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu. W szczególności oświadczam, że spełnione są warunki, o których mowa w art. 129b i art. 129c wymienionej ustawy.". Składający oświadczenie zawiera w nim klauzulę następującej treści: "Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia.". Klauzula ta zastępuje pouczenie organu uprawnionego do odebrania oświadczenia o odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia.

## **7. Co należy rozumieć pod ustawowym pojęciem wymogu „niekaralności”?**

Wymóg niekaralności oznacza, że nie zostali Państwo prawomocnie skazani za umyślne przestępstwo:

- przeciwko działalności instytucji państwowych oraz samorządu terytorialnego (rozdział XXIX Kodeksu Karnego, czyny wskazane od art. 222 do art. 231 włącznie),
- przeciwko wymiarowi sprawiedliwości (rozdział XXX Kodeksu Karnego, czyny wskazane od art. 232 do art. 247a włącznie),
- przeciwko wiarygodności dokumentów (rozdział XXXIV Kodeksu Karnego, czyny wskazane od art. 270 do art. 277 włącznie),
- przeciwko mieniu (rozdział XXXV Kodeksu Karnego, czyny wskazane od art. 278 do art. 294 włącznie),
- przeciwko obrotowi gospodarczemu i interesom majątkowym w obrocie cywilnoprawnym (rozdział XXXVI Kodeksu Karnego, czyny wskazane od art. 296 do art. 308 włącznie),
- przeciwko obrotowi pieniędzmi i papierami wartościowymi (rozdział XXXVII Kodeksu Karnego, czyny wskazane od art. 310 do art. 315 włącznie),
- przestępstwo, o którym mowa w art. 165 a ustawy z dnia 6 czerwca 1997r. - Kodeks karny,
- przestępstwo popełnione w celu osiągnięcia korzyści majątkowej lub osobistej lub umyślne przestępstwo skarbowe.

## **8. Kto jest objęty wymogiem niekaralności?**

Wymogiem niekaralności objęte są osoby fizyczne, a w przypadku innych podmiotów:

- wspólnicy, którym powierzono prowadzenie spraw spółki lub uprawnieni do reprezentacji spółki lub członkowie organów zarządzających (w przypadku osób prawnych lub jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej),
- osoby kierujące wykonywaniem czynności związanych z prowadzeniem działalności na rzecz spółek lub trustów,
- beneficjenci rzeczywistego podmiotu prowadzącego działalność na rzecz spółek lub trustów.

## **9. Czy do wniosku o wpis do rejestru należy dołączyć dokumenty potwierdzające posiadanie wiedzy lub doświadczenia związanego z działalnością na rzecz spółek lub trustów?**

Nie. Do wniosku o wpis do rejestru należy dołączyć tylko oświadczenie o posiadaniu wiedzy lub doświadczenia związanego z działalnością na rzecz spółek lub trustów.

## **10. W jaki sposób należy udokumentować posiadaną wiedzę lub doświadczenie związane z działalnością na rzecz spółek lub trustów?**

Warunek wiedzy i doświadczenia uznaje się za spełniony w przypadku:

1) ukończenia szkolenia lub kursu obejmujących prawne lub praktyczne zagadnienia związane z działalnością na rzecz spółek lub trustów lub

2) wykonywania, przez okres co najmniej roku, czynności związanych z działalnością na rzecz spółek lub trustów

- potwierdzonych odpowiednimi dokumentami.

Dokumentem potwierdzającym doświadczenie będzie zatem przykładowo wypis z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej potwierdzający prowadzenie działalności wraz z dokumentami potwierdzającymi, że przedsiębiorca wykonywał przez okres co najmniej roku, czynności związane z działalnością na rzecz spółek lub trustów. Mogą być to umowy z klientami z tego okresu, poświadczające, że na rzecz klienta były realizowane dane usługi.

W zakresie szkoleń i kursów – ustawa nie precyzuje dopuszczalnej kategorii kursów/szkoleń. Istotne jest, by zakres kursu/szkolenia obejmował prawne lub praktyczne zagadnienia związane z działalnością na rzecz spółek lub trustów. Dokument potwierdzający odbycie kursu/szkolenia musi potwierdzać, że zakres kursu/szkolenia obejmował przedmiotowe kwestie.

Do uzyskania wpisu do rejestru nie jest wymagane przedkładanie dokumentów. Wymagane jest natomiast podpisanie oświadczenia, które dotyczy również spełniania wymogu wiedzy i doświadczenia o następującej treści:

"Oświadczam, że dane zawarte we wniosku są kompletne i zgodne z prawdą. Znane mi są warunki wykonywania działalności na rzecz spółek lub trustów, o której mowa w ustawie z 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu. W szczególności oświadczam, że spełnione są warunki, o których mowa w art. 129b i art. 129c wymienionej ustawy.". Składający oświadczenie zawiera w nim klauzulę następującej treści: "Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia."

Klauzula ta zastępuje pouczenie organu uprawnionego do odebrania oświadczenia o odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia.

### **11. W jaki sposób mogę podpisać elektroniczny wniosek o wpis do rejestru działalności na rzecz spółek lub trustów?**

Wniosek o wpis do rejestru mogą Państwo podpisać:

- kwalifikowanym podpisem elektronicznym (więcej informacji może Pan uzyskać pod adresem <https://www.biznes.gov.pl/pl/portal/0075>) lub
- podpisem zaufanym (więcej informacji może Pan uzyskać pod adresem <https://www.biznes.gov.pl/pl/portal/0074>).

### **12. W jaki sposób mogę podpisać oświadczenie o spełnieniu warunków wymaganych prawem do wykonywania działalności na rzecz spółek lub trustów oraz oświadczenie o niekaralności?**

Oświadczenie o spełnieniu warunków wymaganych prawem do wykonywania działalności na rzecz spółek lub trustów oraz oświadczenie o niekaralności, dostępne pod linkiem:

<https://www.slaskie.kas.gov.pl/izba-administracji-skarbowej-w-katowicach/zalatwianie-spraw/rejestr-dzialalnosci-na-rzecz-spolek-lub-trustow>, mogą Państwo podpisać:

- kwalifikowanym podpisem elektronicznym (więcej informacji może Pan uzyskać pod adresem <https://www.biznes.gov.pl/pl/portal/0075>) lub
- podpisem zaufanym (więcej informacji może Pan uzyskać pod adresem <https://www.biznes.gov.pl/pl/portal/0074>) lub
- podpisem osobistym (więcej informacji może Pan uzyskać pod adresem [www.gov.pl/web/e-dowod/podpis-osobisty](http://www.gov.pl/web/e-dowod/podpis-osobisty)).

### **13. Kto może złożyć wniosek o wpis do rejestru działalności na rzecz spółek lub trustów w imieniu spółki prawa handlowego?**

Wniosek o wpis do rejestru działalności na rzecz spółek lub trustów może złożyć jedna z osób uprawnionych do reprezentacji spółki wymieniona w dziale 2 (rubryka 1 i rubryka 3) Centralnej

Informacji Krajowego Rejestru Sądowego lub pełnomocnik. Jeżeli wniosek o wpis składa pełnomocnik, powinien do wniosku dołączyć stosowne pełnomocnictwo podpisane kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym lub podpisem osobistym. W takim przypadku do wniosku należy dołączyć oświadczenie o spełnieniu warunków wymaganych prawem do wykonywania działalności na rzecz spółek lub trustów podpisane kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym lub podpisem osobistym przez wszystkie osoby fizyczne uprawnione do reprezentowania spółki ubiegającej się o wpis do rejestru.

#### **14. Kto składa wniosek o wpis do rejestru działalności na rzecz spółek lub trustów w przypadku spółki cywilnej?**

Wniosek o wpis do rejestru działalności na rzecz spółek lub trustów składa każdy ze współników spółki cywilnej indywidualnie.

#### **15. Kto jest zwolniony z obowiązku wpisu do rejestru działalności na rzecz spółek lub trustów?**

Z obowiązku wpisu do rejestru zwolnieni są:

- radcy prawni,
- adwokaci,
- spółki, o których mowa w art. 8 ustawy z dnia 6 lipca 1982 r. o radcach prawnych i art. 4a ustawy z dnia 26 maja 1982 r. – Prawo o adwokaturze.

#### **16. Czy dostanę z Urzędu informację pisemną, że wpis do rejestru działalności na rzecz spółek lub trustów został dokonany?**

Nie. Organ rejestrowy nie zawiadomi Państwa o wpisie do rejestru działalności na rzecz spółek lub trustów.

Informację o wpisie będą mogli Państwo znaleźć na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Izby Administracji Skarbowej w Katowicach w zakładce „Załatwianie spraw”.

#### **17. Kiedy upływa termin na dokonanie przez przedsiębiorcę wpisu do rejestru działalności na rzecz spółek lub trustów, który prowadził taką działalność przed dniem 31.10.2021 r., tj. przed dniem wejścia w życie rozdziału 11a ustawy z 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz.U. z 2021 r. poz. 1132 ze zm.)?**

Termin na dokonanie wpisu do rejestru działalności na rzecz spółek lub trustów przez przedsiębiorcę, który prowadził taką działalność przed dniem 31.10.2021 r. upływa 30.04.2022 r., tj. 6 miesięcy od dnia wejścia w życie przepisów ustawy.

#### **18. Czy prowadzenie działalności na rzecz spółek lub trustów bez wymaganego wpisu podlega sankcji administracyjnej?**

Tak. Za prowadzenie działalności na rzecz spółek lub trustów bez uzyskania wpisu do rejestru działalności na rzecz spółek lub trustów grozi kara do 100 000 zł.

**19. Czy oświadczenie o spełnieniu warunków wymaganych prawem do wykonywania działalności na rzecz spółek lub trustów oraz oświadczenie o niekaralności może być podpisane przez pełnomocnika?**

Nie.

**20. Czy uzyskam zaświadczenie o dokonanym wpisie do rejestru działalności na rzecz spółek lub trustów? Jeśli tak, to w jakim terminie?**

Tak. Zaświadczenie o dokonanym wpisie do rejestru działalności na rzecz spółek lub trustów wydajemy na wniosek zainteresowanego, bez zbędnej zwłoki, nie później jednak niż w terminie 7 dni od dnia uzyskania wpisu.

**21. Czy wniosek o wydanie zaświadczenia o dokonanym wpisie do rejestru działalności na rzecz spółek lub trustów mogą złożyć zarówno w formie papierowej, jak i elektronicznej?**

Tak. Zawnioskować o wydanie zaświadczenia o dokonanym wpisie do rejestru działalności na rzecz spółek lub trustów może Pan już na etapie elektronicznego składania wniosku o wpis do rejestru dokonując zaznaczenia pola „Wnioskuje o wydanie zaświadczenia o wpisie do rejestru”. Wniosek o wydanie zaświadczenia o dokonanym wpisie do rejestru może Pan również złożyć:

- elektronicznie za pośrednictwem platformy ePUAP lub
- papierowo poprzez wysłanie pocztą na adres Izby Administracji Skarbowej w Katowicach, ul. Paderewskiego 32b, 40-282 Katowice.

Nie ma określonego wzoru takiego wniosku. Wystarczy, że wnioskujący zawrze informację następującej treści: „*Wnioskuje o wydanie zaświadczenia o wpisie do rejestru działalności na rzecz spółek lub trustów*”.

**22. Czy od decyzji o odmowie dokonania wpisu do rejestru działalności na rzecz spółek lub trustów przysługuje odwołanie?**

Nie. Od decyzji o odmowie dokonania wpisu do rejestru działalności na rzecz spółek lub trustów mogą Państwo złożyć wniosek o ponowne rozpatrzenie sprawy.

Wniosek składa się do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach:

- elektronicznie za pośrednictwem platformy ePUAP lub
- papierowo poprzez wysłanie pocztą na adres: ul. Paderewskiego 32b, 40-282 Katowice.

**23. Jeżeli po przesłaniu wniosku o wpis do rejestru działalności na rzecz spółek lub trustów zauważyłem, iż błędnie wypełniłem pole „nazwa firmy”, w jaki sposób mogę to zmienić?**

Może Pan złożyć ponowny wniosek o wpis z zaznaczeniem pola „Wnoszę o skorygowanie wniosku”. Korektę wniosku można złożyć do momentu wydania przez organ rejestrowy decyzji o odmowie dokonania wpisu do rejestru działalności na rzecz spółek lub trustów.

**24. Gdzie mogę znaleźć wzór wniosku o wpis do rejestru działalności na rzecz spółek lub trustów?**

Wzór wniosku o wpis do rejestru działalności na rzecz spółek lub trustów jest dokumentem elektronicznym w formacie .xml, który mogą Państwo znaleźć na platformie ePUAP w Centralnym Repozytorium Wzorów Dokumentów Elektronicznych (STREFA URZĘDNIKA → WIĘCEJ → CRWDE) pod nr wzoru 2021/10/27/11026.

**25. Czy przedsiębiorca prowadzący działalność gospodarczą polegającą m.in. na pełnieniu w spółce funkcji prokurenta, podlega obowiązkowi wpisu do rejestru, o którym mowa w art. 129a ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2022 r. poz. 593, 655 oraz 835, zwana dalej „ustawą”)?**

Obowiązujące przepisy regulujące kwestię prokury, przyznają prokurentowi uprawnienia zbliżone do uprawnień członka zarządu. Co za tym idzie, przedsiębiorca, który w ramach prowadzonej działalności gospodarczej świadczy usługi polegające na pełnieniu funkcji prokurenta, podlega obowiązkowi wpisu do rejestru, o którym mowa w art. 129a ustawy. Obowiązek ten wynika z art. 129a w związku z art. 2 ust. 1 pkt 16 lit. b ustawy.

**26. Czy wpisanie przedsiębiorcy do rejestru o którym mowa w art. 129a ustawy, oznacza uznanie tego przedsiębiorcy za instytucję obowiązaną w rozumieniu ustawy?**

O uznaniu podmiotu za instytucję obowiązaną w rozumieniu ustawy nie decyduje fakt wpisu do rejestru o którym mowa w art. 129a ustawy, lecz fakt świadczenia usług w zakresie wskazanym w art. 2 ust. 1 pkt 16 ustawy. Co za tym idzie obowiązki wynikające z ustawy, dany przedsiębiorca musi wypełniać nie od momentu uzyskania wpisu do rejestru, lecz od momentu rozpoczęcia świadczenia usług na rzecz spółek lub trustów. Nie zmienia to faktu, iż dla wielu przedsiębiorców, te daty będą zbieżne.

Pomocne dla instytucji obowiązanym informacje dotyczące przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu znajdują się na stronie Generalnego Inspektora Informacji Finansowej <https://www.gov.pl/web/finanse/generalny-inspektor-informacji-finansowej>.

**27. Czy przedsiębiorca prowadzący działalność gospodarczą polegającą m.in. na wynajmowaniu powierzchni biurowych lub powierzchni magazynowych in-**

**nym przedsiębiorcom, którzy wykorzystują te lokale na cele prowadzonej działalności gospodarczej, w tym lokalizują siedzibę przedsiębiorstwa, a także używają adresu wynajętego pomieszczenia/nieruchomości jako adresu korespondencyjnego, podlegają obowiązkowi wpisu do rejestru, o którym mowa w art. 129a ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2021 r. poz. 1132, z późn. zm., zwana dalej „ustawą”)?**

Nie. Przedsiębiorca, który prowadzi działalność polegającą na wynajmie powierzchni biurowych lub powierzchni magazynowych innym przedsiębiorcom nie jest zobowiązany do uzyskania wpisu do rejestru działalności na rzecz spółek lub trustów. Nie ma tutaj znaczenia, czy umowa najmu została zawarta pomiędzy przedsiębiorcami niemającymi ze sobą powiązań, czy pomiędzy przedsiębiorcami z jednej grupy kapitałowej (przykładowo pomiędzy spółką „matką” a spółką „córką”).

Przepisy ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu dotyczą usługi polegającej na zapewnianiu siedziby, adresu prowadzenia działalności lub adresu korespondencyjnego oraz innych pokrewnych usług osobie prawnej lub jednostce organizacyjnej nieposiadającej osobowości prawnej.

*art. 2 ust. 1 pkt 16 lit. C - Instytucjami obowiązаныmi są przedsiębiorcy w rozumieniu ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców, niebędący innymi instytucjami obowiązаныmi, świadczący usługi polegające na zapewnianiu siedziby, adresu prowadzenia działalności lub adresu korespondencyjnego oraz innych pokrewnych usług osobie prawnej lub jednostce organizacyjnej nieposiadającej osobowości prawnej.*

Natomiast najem powierzchni nie musi oznaczać, że w wynajętym budynku czy lokalu będzie się znajdowała siedziba osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej nieposiadającej osobowości prawnej lub, że adres najmowanej lokalizacji będzie wykorzystywany jako adres prowadzenia działalności lub adres korespondencyjny.

Przepis więc dotyczy sytuacji, w których usługa tworzy coś więcej niż zwykły najem powierzchni.

## **II. ZMIANA DANYCH WE WPISIE**

### **28. Złożyłem wniosek o zmianę danych w rejestrze działalności na rzecz spółek lub trustów. Jak długo będę czekał na pojawienie się zmiany w rejestrze?**

Zmiany w rejestrze dokonujemy niezwłocznie, ale nie później niż w terminie 14 dni od dnia wpływu poprawnego wniosku o zmianę danych we wpisie.

### **29. Gdzie mogę znaleźć wzór wniosku o zmianę wpisu do rejestru działalności na rzecz spółek lub trustów?**

Wzór wniosku o zmianę wpisu do rejestru działalności na rzecz spółek lub trustów jest dokumentem elektronicznym w formacie .xml, który mogą Państwo znaleźć na platformie ePU-AP w Centralnym Repozytorium Wzorów Dokumentów Elektronicznych (STREFA URZĘDNIKA → WIĘCEJ → CRWDE) pod nr wzoru 2021/10/27/11019.

**30. Czy powinienem zgłosić zmianę danych we wpisie do rejestru działalności na rzecz spółek lub trustów polegającą na zmianie rodzaju świadczonych usług? Jeśli tak, to w jaki sposób oraz w jakim terminie?**

Tak. Zmiany danych we wpisie należy dokonać poprzez złożenie drogą elektroniczną za pośrednictwem ePuap, wniosku o zmianę wpisu do rejestru działalności na rzecz spółek lub trustów. Wniosek należy złożyć w terminie 14 dni od dnia zajścia zdarzenia, które spowodowało zmianę tych danych. We wniosku należy wskazać aktualny rodzaj świadczonych usług oraz podać datę zaistnienia zmiany. Data zaistnienia zmiany nie może być datą wcześniejszą, niż data wpisu do rejestru oraz nie może być datą z przyszłości.

Wniosek o zmianę wpisu w rejestrze działalności na rzecz spółek lub trustów dostępny jest pod linkiem: <https://epuap.gov.pl/wps/portal/strefa-klienta/katalog-spraw/inne-sprawy-urzedowe/korespondencja-z-urzedem/wniosek-o-zmiane-wpisu-do-rejestru-dzialalnosci-na-rzecz-spolek-lub-trustow>

### **III. ZAWIESZENIE/WZNOWIENIE DZIAŁALNOŚCI REGULOWANEJ**

**31. Czy zawiadomienie o zawieszeniu działalności na rzecz spółek lub trustów i wniosek o wykreślenie z rejestru działalności na rzecz spółek lub trustów podlega opłacie skarbowej?**

Nie.

**32. Czy prowadzenie działalności na rzecz spółek lub trustów pomimo zawieszonych działalności w tym zakresie podlega sankcji administracyjnej?**

Tak. Kto prowadzi działalność na rzecz spółek lub trustów podczas zawieszonych działalności temu grozi kara do 100 000 zł.

**33. W jaki sposób należy powiadomić o wznowieniu działalności na rzecz spółek lub trustów?**

Powinni Państwo złożyć wniosek o zmianę wpisu do rejestru działalności na rzecz spółek lub trustów i zaznaczyć pole „Wznowiono działalność na rzecz spółek lub trustów”. Wniosek mogą Państwo znaleźć na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Izby Administracji Skarbowej w Katowicach w zakładce „Załatwianie spraw”.

**34. Gdzie mogę znaleźć wzór zawiadomienia o zawieszeniu działalności na rzecz spółek lub trustów?**

Wzór zawiadomienia o zawieszeniu działalności na rzecz spółek lub trustów jest dokumentem elektronicznym w formacie .xml, który mogą Państwo znaleźć na platformie ePUAP w Centralnym Repozytorium Wzorów Dokumentów Elektronicznych (STREFA URZĘDNIKA → WIĘCEJ → CRWDE) pod nr wzoru 2021/10/27/11024.

**35. Czy powinienem zgłosić zawieszenie działalności na rzecz spółek lub trustów? Jeśli tak, to w jaki sposób oraz w jakim terminie?**

Tak. Zgłoszenia zawieszenia działalności na rzecz spółek lub trustów należy dokonać poprzez złożenie drogą elektroniczną za pośrednictwem ePuap, zawiadomienia o zawieszeniu działalności na rzecz spółek lub trustów. Zawiadomienie należy złożyć w terminie 14 dni od dnia zawieszenia wykonywania działalności. W zawiadomieniu należy wskazać datę zawieszenia działalności, która nie może być datą wcześniejszą, niż data wpisu do rejestru oraz nie może być datą z przyszłości.

Zawiadomienie o zawieszenie działalności na rzecz spółek lub trustów dostępne jest pod linkiem: <https://epuap.gov.pl/wps/portal/strefa-klienta/katalog-spraw/inne-sprawy-urzedowe/korespondencja-z-urzedem/zawiadomienia-o-zawieszeniu-dzialalnosci-na-rzecz-spolek-lub-trustow>

#### **IV. WYKREŚLENIE Z REJESTRU**

**36. W jakim terminie od dnia złożenia wniosku o wykreślenie z rejestru działalności na rzecz spółek lub trustów uwidoczni się informacja o wykreśleniu?**

Informacja o wykreśleniu z rejestru działalności na rzecz spółek lub trustów będzie widoczna w rejestrze w terminie 14 dni od dnia kiedy decyzja w tej sprawie stanie się ostateczna.

**37. Czy organ rejestrowy może dokonać z Urzędu wykreślenia podmiotu z rejestru działalności na rzecz spółek lub trustów?**

Tak. Organ właściwy w sprawach rejestru działalności na rzecz spółek lub trustów wykreśla z rejestru podmiot wykonujący działalność na rzecz spółek lub trustów:

- 1) po uzyskaniu informacji o wykreśleniu podmiotu z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej albo Krajowego Rejestru Sądowego lub
- 2) w przypadku stwierdzenia:
  - a) niespełnienia przez podmiot warunków wymaganych prawem do wykonywania działalności na rzecz spółek lub trustów lub
  - b) że podmiot złożył oświadczenie, o którym mowa w art. 129f ust. 2, niezgodne ze stanem faktycznym.

Wykreślenie następuje w drodze decyzji.

### **38. W jaki sposób uzyskam potwierdzenie wysłania wniosku o wykreślenie z rejestru działalności na rzecz spółek lub trustów?**

Mogą Państwo pobrać dokument XML stanowiący Urzędowe Poświadczenie Przedłożenia (UPP) wystawiane automatycznie w momencie wpływu dokumentu do elektronicznej skrzynki podawczej podmiotu publicznego (ESP).

### **39. Gdzie mogę znaleźć wzór wniosku o wykreślenie z rejestru działalności na rzecz spółek lub trustów?**

Wzór wniosku o wykreślenie z rejestru działalności na rzecz spółek lub trustów jest dokumentem elektronicznym w formacie .xml, który mogą Państwo znaleźć na platformie ePUAP w Centralnym Repozytorium Wzorów Dokumentów Elektronicznych (STREFA URZĘDNIKA → WIĘCEJ → CRWDE) pod nr wzoru 2021/10/27/11025.

## **V. OPŁATA SKARBOWA**

### **40. Czy wpis do rejestru działalności na rzecz spółek lub trustów podlega opłacie skarbowej?**

Tak. Wpis do rejestru działalności na rzecz spółek lub trustów podlega opłacie skarbowej w wysokości 616 zł. Opłatę wpłacają Państwo w chwili złożenia wniosku, a potwierdzenie wpłaty dołączają Państwo do wniosku o wpis do rejestru.

Wpłaty dokonują Państwo na rachunek bankowy Urzędu Miasta Katowice:

PKO BP S.A. o nr 52 1020 2313 2672 0211 1111 1111 /z dopiskiem: opłata za wpis do rejestru działalności na rzecz spółek lub trustów/.

### **41. Czy wydanie zaświadczenia o dokonanym wpisie do rejestru działalności na rzecz spółek lub trustów podlega opłacie skarbowej?**

Tak. Wydanie zaświadczenia o dokonanym wpisie do rejestru działalności na rzecz spółek lub trustów podlega opłacie skarbowej w wysokości 17 zł. Opłatę wpłacają Państwo w chwili złożenia wniosku, a potwierdzenie jej uiszczenia dołączają Państwo do wniosku o wydanie zaświadczenia.

Wpłaty dokonują Państwo na rachunek bankowy Urzędu Miasta Katowice:

PKO BP S.A. o nr 52 1020 2313 2672 0211 1111 1111 /z dopiskiem: opłata za wydanie zaświadczenia/.

### **42. Czy opłacie skarbowej podlega zmiana wpisu do działalności na rzecz spółek lub trustów?**

Opłacie skarbowej podlega wyłącznie zmiana wpisu do rejestru związana z rozszerzeniem zakresu działalności. Opłata wynosi 50% stawki określonej od wpisu – tj. 308 zł.

Opłatę wpłacają Państwo w chwili złożenia wniosku, a potwierdzenie jej uiszczenia dołączają Państwo do wniosku o zmianę wpisu do rejestru.

Wpłaty dokonują Państwo na rachunek bankowy Urzędu Miasta Katowice:

PKO BP S.A. o nr 52 1020 2313 2672 0211 1111 1111 /z dopiskiem: opłata za zmianę wpisu do rejestru działalności na rzecz spółek lub trustów/.