

Wymagane jest, aby przedsiębiorca ubiegający się o wsparcie finansowe posiadał rezydencję podatkową na terytorium Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz był zarejestrowany na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Główny beneficjent rzeczywisty nie może mieć rezydencji podatkowej w tzw. „rajach podatkowych”, tj. w jednym z państw wskazanych w Konkluzji Rady UE w sprawie zrewidowanej listy państw nie współpracujących w celach podatkowych (2020/C 64/03).

Konkluzja Rady UE, o której mowa powyżej dostępna jest pod tym linkiem:

[https://eur-lex.europa.eu/legal-content/PL/TXT/PDF/?uri=CELEX:52020XG0227\(01\)&from=en](https://eur-lex.europa.eu/legal-content/PL/TXT/PDF/?uri=CELEX:52020XG0227(01)&from=en)

Za głównego beneficjenta rzeczywistego uznaje się beneficjenta rzeczywistego, który:

- jest jedynym beneficjentem rzeczywistym przedsiębiorcy; lub
- jeżeli występuje więcej niż jeden beneficjent rzeczywisty - beneficjenta rzeczywistego wywierającego największy decydujący wpływ (albo beneficjentów rzeczywistych wywierających taki sam największy decydujący wpływ) na czynności lub działania podejmowane przez przedsiębiorcę spośród wszystkich beneficjentów rzeczywistych danego przedsiębiorcy, według oceny PFR dokonywanej przy zastosowaniu Zasady Racjonalnej Uznaniowości (w rozumieniu Regulaminu Programu).

Beneficjent rzeczywisty

Zgodnie z art. 2 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1115 z późn. zm.), beneficjentem rzeczywistym jest osoba fizyczna lub osoby fizyczne sprawujące bezpośrednio lub pośrednio kontrolę nad klientem poprzez posiadane uprawnienia, które wynikają z okoliczności prawnych lub faktycznych, umożliwiające wywieranie decydującego wpływu na czynności lub działania podejmowane przez klienta, lub osobę fizyczną lub osoby fizyczne, w imieniu których są nawiązywane stosunki gospodarcze lub przeprowadzana jest transakcja okazjonalna, w tym:

- a) w przypadku klienta będącego osobą prawną inną niż spółka, której papiery wartościowe są dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym podlegającym wymogom ujawniania informacji wynikającym z przepisów prawa Unii Europejskiej lub odpowiadającym im przepisom prawa państwa trzeciego:
- osobę fizyczną będącą udziałowcem lub akcjonariuszem klienta, której przysługuje prawo własności więcej niż 25% ogólnej liczby udziałów lub akcji tej osoby prawnej;
 - osobę fizyczną dysponującą więcej niż 25% ogólnej liczby głosów w organie stanowiącym klienta, także jako zastawnik albo użytkownik, lub na podstawie porozumień z innymi uprawnionymi do głosu;
 - osobę fizyczną sprawującą kontrolę nad osobą prawną lub osobami prawnymi, którym łącznie przysługuje prawo własności więcej niż 25% ogólnej liczby udziałów lub akcji klienta, lub łącznie dysponującą więcej niż 25% ogólnej liczby głosów w organie klienta, także jako zastawnik albo użytkownik, lub na podstawie porozumień z innymi uprawnionymi do głosu;



- osobę fizyczną sprawującą kontrolę nad klientem poprzez posiadanie w stosunku do tej osoby prawnej uprawnień, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 37 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351); lub
 - osobę fizyczną zajmującą wyższe stanowisko kierownicze w przypadku udokumentowanego braku możliwości ustalenia lub wątpliwości co do tożsamości osób fizycznych określonych w tiret pierwszym, drugim, trzecim i czwartym oraz w przypadku niestwierdzenia podejrzeń prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu;
- b) w przypadku klienta będącego trustem:
- założyciela;
 - powiernika;
 - nadzorcę, jeżeli został ustanowiony;
 - beneficjenta;
 - inną osobę sprawującą kontrolę nad trustem.

