Dziennik Urzędowy
Unii Europejskiej

PL
Seria L

2026/2354

22.10.2026

ROZPORZĄDZENIE WYKONAWCZE KOMISJI (UE) 2026/2354

z dnia 16 października 2026 r.

w sprawie formatów przekazywania informacji o beneficjentach rzeczywistych

(Tekst mający znaczenie dla EOG)

KOMISJA EUROPEJSKA,

uwzględniając Traktat o funkcjonowaniu Unii Europejskiej,

uwzględniając dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2024/1640 z dnia 31 maja 2024 r. w sprawie mechanizmów, które państwa członkowskie powinny wprowadzić w celu zapobiegania wykorzystywaniu systemu finansowego do prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu, zmieniającą dyrektywę (UE) 2019/1937 oraz zmieniającą i uchylającą dyrektywę (UE) 2015/849 ([1]), w szczególności jej art. 10 ust. 6,

a także mając na uwadze, co następuje:

(1) Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2024/1624 ([2]) zawiera wymogi dotyczące tego, jakie informacje należy zgłaszać do centralnych rejestrów beneficjentów rzeczywistych, o których to rejestrach mowa w dyrektywie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2024/1640.

(2) Aby zapewnić jasność podmiotom, które mają obowiązek zgłaszania swoich beneficjentów rzeczywistych do centralnych rejestrów, zapewnić stałą jakość gromadzonych danych i zwiększyć interoperacyjność centralnych rejestrów, konieczne jest ustanowienie wspólnych formatów przekazywania obowiązkowych informacji o beneficjentach rzeczywistych, jak określono w art. 10 ust. 1 dyrektywy (UE) 2024/1640. W celu zapewnienia, aby rejestracje były kompletne, a centralne rejestry zawierały kompletne dane, konieczne jest ustanowienie listy kontrolnej dla minimalnych wymogów.

(3) Zgodnie z rozporządzeniem (UE) 2024/1624 niektóre kategorie informacji należy zawsze przekazywać do centralnego rejestru.

(4) Lista kontrolna odzwierciedla zatem minimalne wymogi, jakie należy spełnić, aby przedłożone informacje o beneficjentach rzeczywistych zostały przyjęte. Zgłoszenia niespełniające wszystkich tych minimalnych wymogów nie powinny być przyjmowane.

(5) Przepisy określone w niniejszym rozporządzeniu pozostają bez uszczerbku dla przepisów państw członkowskich dotyczących dodatkowych punktów danych, które to przepisy ustanowiono do celów innych niż cele określone w dyrektywie (UE) 2024/1640 i które są zgodne z prawem Unii. Cele takie mogą obejmować wspieranie środków należytej staranności wobec klienta zgodnie z rozdziałem III rozporządzenia (UE) 2024/1624 lub ograniczanie ryzyka w przypadku zaistnienia szczególnego ryzyka w państwie członkowskim.

(6) Niniejsze rozporządzenie nie obejmuje kilku punktów danych określonych w rozporządzeniu (UE) 2024/1624, mimo że powinny one zawsze być przekazywane do rejestru, jeżeli są dostępne. Dotyczy to punktów danych, których format został już ustalony i nie wymaga dalszego uregulowania, takich jak krajowe niepowtarzalne osobiste numery identyfikacyjne, numery identyfikacji podatkowej i identyfikator podmiotu prawnego.

(7) Zakłada się, że rejestracji dokonuje się z perspektywy osoby prawnej lub porozumienia prawnego. Jeden podmiot prawny lub jedno porozumienie prawne mogą mieć wielu beneficjentów rzeczywistych. Podmioty odpowiedzialne za centralne rejestry mogą zatem rejestrować każdego beneficjenta rzeczywistego oddzielnie, stosując tę samą powtarzalną procedurę, aż zarejestrowani zostaną wszyscy beneficjenci rzeczywiści. W przypadku gdy niektórych beneficjentów rzeczywistych można zidentyfikować, a niektórych nie, powtarzalne procedury powinny przebiegać zgodnie z tą samą logiką i kończyć się na różnych etapach.

([1]) Dz.U. L, 2024/1640, 19.6.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2024/1640/oj.

([2]) Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2024/1624 z dnia 31 maja 2024 r. w sprawie zapobiegania wykorzystywaniu systemu finansowego do prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu (Dz.U. L, 2024/1624, 19.6.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2024/1624/oj).

(8) W przypadku gdy podmiot prawny lub porozumienie prawne przekazujące informacje o beneficjentach rzeczywistych jest częścią złożonej struktury obejmującej wiele podmiotów prawnych lub wiele porozumień prawnych powiązanych z tym samym beneficjentem rzeczywistym lub tymi samymi beneficjentami rzeczywistymi, należy przedłożyć wizualne przedstawienie struktury własności lub kontroli („schemat organizacyjny"), ponieważ pozwala to – w najbardziej przyjazny dla użytkownika i najłatwiej dostępny sposób – zrozumieć strukturę korporacyjną, do której należy podmiot prawny lub porozumienie prawne. Ten schemat organizacyjny powinien zawierać kompletne zestawienie wszystkich elementów składowych takich struktur, ze wskazaniem ich charakteru i powiązań między nimi. W szczególności schemat organizacyjny powinien zawierać nazwy i formę prawną wszystkich podmiotów prawnych i porozumień prawnych, które są właścicielami danego podmiotu prawnego lub porozumienia prawnego lub sprawują nad nim kontrolę, a także charakter i zakres takiej własności lub kontroli oraz wizualne przedstawienie stosunków między beneficjentami rzeczywistymi podmiotu prawnego lub porozumienia prawnego a wszystkimi podmiotami prawnymi i porozumieniami prawnymi, które są częścią danej struktury własności i kontroli. Zamiast takich schematów organizacyjnych podmioty odpowiedzialne za centralne rejestry powinny mieć możliwość gromadzenia informacji na temat złożonej struktury w określonych formatach lub z wykorzystaniem ustrukturyzowanych lub nieustrukturyzowanych pól danych lub załadowanych plików. Elastyczność ta umożliwiłaby rozwój najlepszych praktyk pozwalających w kompleksowy sposób zidentyfikować charakter, cel i wszystkie istotne cechy złożonej struktury.

(9) Aby zmniejszyć obciążenia administracyjne, a jednocześnie przyczynić się do bezproblemowego funkcjonowania systemu z korzyścią dla rejestrujących i centralnych rejestrów, należy przewidzieć pewne odstępstwa dotyczące danych, które są już obecne w innych rejestrach, a które mają być gromadzone przez podmioty odpowiedzialne za centralne rejestry. Powinno to dotyczyć niektórych informacji, w tym imion i nazwisk, adresów, dat urodzenia, ale potencjalnie również informacji na temat udziałów własnościowych i różnych rodzajów podstawowych danych dotyczących podmiotów prawnych i porozumień prawnych. Jeżeli wyszukiwane dane można już uzyskać z innego rejestru, można odstąpić od wymogów dotyczących formatu. Centralne rejestry mogą wskazywać źródło takich danych podczas wyświetlania użytkownikom wyników wyszukiwania.

(10) Wymogi dotyczące formatu nie powinny mieć natychmiastowego wpływu na rejestracje dokonane przed datą rozpoczęcia stosowania niniejszego rozporządzenia. Rozsądne byłoby jednak, aby państwa członkowskie wymagały, aby wszelkich aktualizacji takich istniejących informacji dokonywano zgodnie z niniejszym rozporządzeniem. Centralne rejestry mogą ponadto uwzględniać ten wymóg, gdy otrzymają po wejściu w życie niniejszego rozporządzenia zgłoszenia rozbieżności związanych z rejestracjami, których jeszcze nie zaktualizowano.

(11) Niektóre role w ramach porozumień prawnych mogą stanowić wyzwanie, jeśli chodzi o ustalenie daty, od której posiadany jest udział rzeczywisty. Rejestracji powinny podlegać wszystkie strony porozumienia prawnego, ponieważ wszystkie te strony uznaje się za beneficjentów rzeczywistych na podstawie rozporządzenia (UE) 2024/1624. Aby uniknąć różnych interpretacji tego rozporządzenia w odniesieniu do określenia momentu powstania udziału rzeczywistego stron, datą powstania udziału rzeczywistego dla ustanawiającego powinna być data formalnego powstania trustu. W przypadku powiernika powinna to być data jego powołania. W przypadku beneficjentów powinna to być data, w której zostali uznani za beneficjentów w umowie powierniczej lub zostali wskazani przez powiernika trustu uznaniowego. W przypadku sprawującego nadzór powinna to być data jego powołania.

(12) Aby zapewnić doprecyzowanie w kwestii rejestracji niektórych zmarłych beneficjentów rzeczywistych, w przypadku gdy beneficjent rzeczywisty porozumienia prawnego zmarł, fakt ten można wskazać w odpowiednich punktach danych. Wszelkie dane przekazane w czasie, gdy beneficjent rzeczywisty jeszcze żył, powinny być jednak nadal przechowywane w rejestrze zgodnie z przepisami dotyczącymi przechowywania danych określonymi w art. 10 ust. 20 dyrektywy (UE) 2024/1640.

(13) Do wszystkich czynności związanych z przetwarzaniem danych osobowych prowadzonych na podstawie niniejszego rozporządzenia zastosowanie ma rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 ([3]) („RODO").

(14) Zgodnie z art. 42 ust. 1 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2018/1725 ([4]) skonsultowano się z Europejskim Inspektorem Ochrony Danych, który wydał opinię dnia 14 stycznia 2026 r.

([3]) Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) (Dz.U. L 119 z 4.5.2016, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2016/679/oj).

([4]) Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2018/1725 z dnia 23 października 2018 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych przez instytucje, organy i jednostki organizacyjne Unii i swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia rozporządzenia (WE) nr 45/2001 i decyzji nr 1247/2002/WE (Dz.U. L 295 z 21.11.2018, s. 39, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2018/1725/oj).

(15) Środki przewidziane w niniejszym rozporządzeniu są zgodne z opinią Komitetu ds. Zapobiegania Praniu Pieniędzy i Finansowaniu Terroryzmu.

(16) Ponieważ rozporządzenie (UE) 2024/1624 stosuje się od dnia 10 lipca 2027 r., niniejsze rozporządzenie powinno być stosowane od tej samej daty,

PRZYJMUJE NINIEJSZE ROZPORZĄDZENIE:

Artykuł 1

Formaty przekazywania danych dotyczących beneficjentów rzeczywistych

1. Dane dotyczące beneficjentów rzeczywistych przekazuje się w następujących formatach:

a) imię (imiona): ciąg znaków, liter lub cyfr zawierający wszystkie imiona beneficjenta rzeczywistego w pełnym brzmieniu;

b) nazwisko (nazwiska): ciąg znaków, liter lub cyfr zawierający wszystkie nazwiska beneficjenta rzeczywistego w pełnym brzmieniu;

c) miejsce urodzenia: ciąg liter lub cyfr;

d) data urodzenia: data zawierająca rok, miesiąc i dzień, jak określono w załączniku II;

e) adres zamieszkania: ciąg znaków, liter lub cyfr, jak określono w załączniku III;

f) kraj zamieszkania: zestawienie zawierające co najmniej kraje wymienione w normie ISO 3166-1 alpha-3;

g) obywatelstwa: zestawienie, z możliwością wyboru kilku odpowiedzi, zawierające co najmniej kraje wymienione w normie ISO 3166-1 alpha-3 oraz dodatkowo wariant „bezpaństwowiec";

h) rodzaj dokumentu tożsamości: ciąg znaków, liter lub cyfr;

i) numer dokumentu tożsamości: ciąg znaków, liter lub cyfr;

j) kraj wydania dokumentu tożsamości: zestawienie zawierające co najmniej kraje wymienione w normie ISO 3166-1 alpha-3.

2. Na zasadzie odstępstwa od ust. 1, w przypadku gdy beneficjent rzeczywisty zmarł, fakt ten można wskazać zamiast danych określonych w ust. 1 lit. c)–j).

3. Dane dotyczące charakteru i zakresu udziałów rzeczywistych oraz beneficjentów rzeczywistych przekazuje się w następujących formatach:

a) rodzaj udziałów własnościowych w podmiocie prawnym: zestawienie, z możliwością wyboru kilku odpowiedzi, zawierające co najmniej następujące warianty:

   (i) własność bezpośrednia;

   (ii) własność pośrednia;

b) w przypadku porozumień prawnych – osoby fizyczne, o których mowa w art. 58 rozporządzenia (UE) 2024/1624, zidentyfikowane jako beneficjenci rzeczywiści: zestawienie, z możliwością wyboru kilku odpowiedzi, zawierające co najmniej następujące warianty:

   (i) ustanawiający;

   (ii) powiernik;

   (iii) beneficjent;

   (iv) potencjalny beneficjent;

   (v) beneficjent domyślny;

   (vi) sprawujący nadzór;

   (vii) każda inna osoba fizyczna sprawująca ostateczną kontrolę nad porozumieniem prawnym poprzez własność bezpośrednią lub pośrednią lub w inny sposób, w tym poprzez łańcuch kontroli lub własności;

c) w przypadku podmiotów prawnych – osoby fizyczne, o których mowa w art. 57 rozporządzenia (UE) 2024/1624, zidentyfikowane jako beneficjenci rzeczywiści: zestawienie, z możliwością wyboru kilku odpowiedzi, zawierające co najmniej następujące warianty:

(i) założyciel;

(ii) członek organu zarządzającego pełniącego funkcję zarządzającą;

(iii) członek organu zarządzającego pełniącego funkcję nadzorczą;

(iv) beneficjent;

(v) każda inna osoba fizyczna bezpośrednio lub pośrednio kontrolująca podmiot prawny;

d) wyrażony procentowo udział własnościowy w podmiocie o charakterze korporacyjnym: wartość procentowa z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku;

e) charakter kontroli nad podmiotem prawnym: zestawienie, z możliwością wyboru kilku odpowiedzi, zawierające co najmniej następujące warianty:

(i) kontrola poprzez własność;

(ii) kontrola poprzez prawa głosu;

(iii) kontrola poprzez prawo powoływania;

(iv) kontrola poprzez prawo weta;

(v) kontrola poprzez podział zysków;

(vi) kontrola poprzez formalne lub nieformalne porozumienia;

(vii) kontrola poprzez relacje między członkami rodziny;

(viii) kontrola większości praw głosu poprzez działanie w porozumieniu z innymi osobami;

(ix) kontrola za pośrednictwem umów powierniczych typu *nominee*;

f) data, od której posiadany jest udział rzeczywisty: data zawierająca rok, miesiąc i dzień, jak określono w załączniku II.

4. Na zasadzie odstępstwa od ust. 3, w przypadku gdy podmiot prawny lub porozumienie prawne jest przedsiębiorstwem zbiorowego inwestowania, dane dotyczące charakteru i zakresu udziału rzeczywistego przekazuje się w następujących formatach:

a) posiadane bezpośrednio lub pośrednio jednostki uczestnictwa w przedsiębiorstwie zbiorowego inwestowania: wartość procentowa z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku;

b) zdolność do określania polityki inwestycyjnej przedsiębiorstwa zbiorowego inwestowania lub wpływania na tę politykę: ciąg znaków, liter i cyfr lub możliwość załadowania pliku;

c) kontrola działalności przedsiębiorstwa zbiorowego inwestowania sprawowana w inny sposób: ciąg znaków, liter i cyfr lub możliwość załadowania pliku.

5. Na zasadzie odstępstwa od ust. 1–4 niniejszego artykułu, jeżeli niezbędne dane są już dostępne w innym rejestrze lub zostały już zgłoszone do innego rejestru i można je wyświetlić użytkownikowi końcowemu przy zachowaniu pełnej zgodności z rozporządzeniem (UE) 2024/1624 i niniejszym rozporządzeniem, podmiot odpowiedzialny za centralny rejestr ponownie wykorzystuje te dane lub występuje o udostępnienie ich w już dostępnym i ustalonym formacie.

6. W przypadku gdy nie jest możliwe zidentyfikowanie beneficjenta rzeczywistego, uzasadnienie przyczyn niepodania beneficjenta rzeczywistego przekazuje się w formie zestawienia zawierającego co najmniej następujące warianty:

a) jeżeli beneficjent rzeczywisty nie istnieje:

(i) własność podmiotu prawnego jest rozproszona w taki sposób, że nikt nie ma wystarczającego udziału własnościowego ani nie sprawuje kontroli w inny sposób;

(ii) podmiot prawny z definicji nie ma właścicieli prawnych i nikt nie posiada pakietu kontrolnego ani nie sprawuje kontroli w inny sposób;

(iii) beneficjent rzeczywisty porozumienia prawnego zmarł;

(iv) beneficjentem rzeczywistym porozumienia prawnego jest nienarodzony zstępny;

b) nie można było ustalić beneficjenta rzeczywistego po wyczerpaniu wszystkich środków identyfikacji przewidzianych w art. 51–57 rozporządzenia (UE) 2024/1624.

7. Dane dotyczące osób na wyższych stanowiskach kierowniczych przekazuje się zgodnie z formatami określonymi w ust. 1. Odstępstwo określone w ust. 5 stosuje się analogicznie do niniejszego ustępu.

8. Dane dotyczące osoby odpowiedzialnej za przechowywanie informacji w przypadkach, o których mowa w art. 63 ust. 6 rozporządzenia (UE) 2024/1624, przekazuje się w następujących formatach:

a) tożsamość osoby: format zgodny ze specyfikacjami określonymi w ust. 1 lit. a), b), h), i) i j) niniejszego artykułu;

b) dane kontaktowe osoby: adres pocztowy zgodny z formatem określonym w załączniku III, adres e-mail lub numer telefonu.

Artykuł 2

Formaty przekazywania danych dotyczących podmiotów prawnych

1. Dane dotyczące podmiotów prawnych przekazuje się w następujących formatach:

a) nazwa podmiotu prawnego: ciąg znaków, liter lub cyfr;

b) forma prawna:

(i) w przypadku podmiotów prawnych utworzonych w państwie członkowskim rejestracji – zestawienie zawierające różne formy prawne dozwolone w tym państwie członkowskim;

(ii) w przypadku podmiotów prawnych utworzonych poza Unią – zestawienie zawierające co najmniej warianty „spółka”, „fundacja” i „inne”;

c) adres siedziby statutowej lub urzędowej: ciąg znaków, liter lub cyfr, jak określono w załączniku III;

d) adres głównego miejsca prowadzenia działalności, jeżeli jest inny niż adres podany w lit. c): ciąg znaków, liter lub cyfr, jak określono w załączniku III;

e) kraj utworzenia: zestawienie zawierające co najmniej kraje wymienione w normie ISO 3166-1 alpha-3;

f) imiona i nazwiska lub nazwy przedstawicieli prawnych:

(i) w przypadku osoby fizycznej format jest taki sam jak określony w art. 1 ust. 1 lit. a) i b);

(ii) w przypadku osoby prawnej format jest taki sam jak określony w lit. a) i b) niniejszego ustępu;

g) powód rejestracji podmiotów prawnych utworzonych poza Unią: zestawienie, z możliwością wyboru kilku odpowiedzi, zawierające co najmniej następujące warianty:

(i) podmiot prawny nawiązuje stosunki gospodarcze z unijnym podmiotem zobowiązanym;

(ii) podmiot prawny nabywa nieruchomość w Unii;

(iii) podmiot prawny nabywa, w kontekście transakcji sporadycznej, pojazdy silnikowe, jednostki pływające lub statki powietrzne za cenę nie mniejszą niż limity określone w art. 67 ust. 1 lit. c) rozporządzenia (UE) 2024/1624;

(iv) podmiotowi prawnemu instytucja zamawiająca w Unii udziela zamówienia publicznego na towary lub usługi lub udziela koncesji;

h) odpowiednie dokumenty i opis w odniesieniu do lit. g): ciąg znaków, liter i cyfr oraz załadowany plik;

i) opis struktury własności i kontroli: załadowany plik lub przekazane dane ustrukturyzowane, jak określono w załączniku I;

j) jeżeli zastosowanie ma art. 59 rozporządzenia (UE) 2024/1624, w którym to przypadku identyfikuje się kategorię beneficjentów i jej ogólne cechy: do opisu kategorii beneficjentów i jej ogólnych cech stosuje się ciąg znaków, liter lub cyfr.

2. Na zasadzie odstępstwa od ust. 1 niniejszego artykułu, jeżeli niezbędne dane są już dostępne w innym rejestrze lub zostały już zgłoszone do innego rejestru i można je wyświetlić użytkownikowi końcowemu przy zachowaniu pełnej zgodności z rozporządzeniem (UE) 2024/1624 i niniejszym rozporządzeniem, podmiot odpowiedzialny za centralny rejestr ponownie wykorzystuje te dane lub występuje o udostępnienie ich w już dostępnym i ustalonym formacie.

Artykuł 3

Formaty przekazywania danych dotyczących porozumień prawnych

1. Dane dotyczące porozumień prawnych przekazuje się w następujących formatach:

a) nazwa porozumienia prawnego: ciąg znaków, liter lub cyfr;

b) niepowtarzalny identyfikator porozumienia prawnego: ciąg znaków, liter lub cyfr;

c) informacje na temat umowy powierniczej lub równoważnego aktu: załadowanie pliku, z możliwością załadowania umowy powierniczej lub równoważnego aktu oraz wszelkich załączników lub innych wiążących dokumentów związanych z umową; jeżeli umowa powiernicza lub równoważny akt nie istnieją, zamiast tego stosuje się ciąg znaków, liter lub cyfr w celu przedstawienia ogólnego opisu uzupełnionego o następujące punkty danych:

   (i) rodzaj trybu ustanowienia porozumienia prawnego: zestawienie, z możliwością wyboru kilku odpowiedzi, zawierające co najmniej następujące warianty:

      1) jednostronnie;

      2) pisemny instrument podpisany przez ustanawiającego i powiernika;

      3) inter vivos;

      4) testament;

      5) akt notarialny;

   (ii) prawo regulujące porozumienie prawne: zestawienie zawierające co najmniej kraje wymienione w normie ISO 3166-1 alpha-3;

   (iii) możliwość cofnięcia porozumienia prawnego: zestawienie z możliwością wyboru co najmniej następujących wariantów: „możliwe do rozwiązania" i „niemożliwe do rozwiązania";

   (iv) wszelkie uprawnienia zastrzeżone przez ustanawiającego, w stosownych przypadkach: ciąg znaków, liter lub cyfr;

   (v) obowiązki i uprawnienia sprawującego nadzór oraz ograniczenia, którym podlega, w stosownych przypadkach: ciąg znaków, liter lub cyfr;

   (vi) osoby wyłączone, w stosownych przypadkach: ciąg znaków, liter lub cyfr;

   (vii) data pierwotnego ustanowienia porozumienia prawnego: data zawierająca rok, miesiąc i dzień, jak określono w załączniku II;

d) cel porozumienia prawnego, jeżeli taki istnieje: zestawienie zawierające co najmniej następujące warianty:

   (i) zarządzanie aktywami – nieruchomości;

   (ii) zarządzanie aktywami – zarządzanie papierami wartościowymi i płynnością;

   (iii) zarządzanie aktywami – zarządzanie sukcesją majątkową;

   (iv) zarządzanie aktywami – mieszany charakter aktywów;

   (v) cele charytatywne/darowizna;

e) wartość aktywów posiadanych w ramach porozumienia prawnego lub zarządzanych za jego pośrednictwem: zestawienie zawierające co najmniej następujące warianty odnoszące się do wartości aktywów w momencie rejestracji:

   (i) wartość aktywów jest mniejsza niż 1 000 EUR lub równowartość tej kwoty w walucie krajowej;

   (ii) wartość aktywów wynosi od 1 000 EUR do 10 000 EUR lub równowartość odnośnej kwoty w walucie krajowej;

   (iii) wartość aktywów wynosi od 10 000 EUR do 100 000 EUR lub równowartość odnośnej kwoty w walucie krajowej;

   (iv) wartość aktywów wynosi od 100 000 EUR do 1 000 000 EUR lub równowartość odnośnej kwoty w walucie krajowej;

(v) wartość aktywów wynosi od 1 000 000 EUR do 10 000 000 EUR lub równowartość odnośnej kwoty w walucie krajowej;

(vi) wartość aktywów wynosi od 10 000 000 EUR do 50 000 000 EUR lub równowartość odnośnej kwoty w walucie krajowej;

(vii) wartość aktywów jest większa niż 50 000 000 EUR lub równowartość tej kwoty w walucie krajowej;

f) miejsce zamieszkania powiernika lub osoby pełniącej równoważną funkcję w ramach podobnego porozumienia prawnego: format jest taki sam jak określony w art. 1 ust. 1 lit. e), przy czym stosuje się go wielokrotnie w przypadku więcej niż jednej osoby;

g) miejsce zarządzania porozumieniem prawnym, jeżeli jest inne niż miejsce zamieszkania: format jest taki sam jak określony w art. 1 ust. 1 lit. e), przy czym stosuje się go wielokrotnie w przypadku więcej niż jednej osoby;

h) opis beneficjentów: zestawienie, z możliwością wyboru kilku odpowiedzi, zawierające następujące warianty:

(i) beneficjenci możliwi do zidentyfikowania indywidualnie i zgłoszeni jako beneficjenci rzeczywiści;

(ii) beneficjenci niemożliwi do zidentyfikowania/kategoria beneficjentów; w stosownych przypadkach do dalszego opisu kategorii beneficjentów stosuje się ciąg znaków, liter lub cyfr;

i) powód rejestracji porozumienia prawnego zarządzanego poza Unią: format jest taki sam jak określony w art. 2 ust. 1 lit. g);

j) odpowiednie dokumenty i opis w odniesieniu do lit. i): format jest taki sam jak określony w art. 2 ust. 1 lit. h);

k) opis struktury własności lub kontroli: załadowany plik lub przekazane dane ustrukturyzowane, jak określono w załączniku I;

l) w przypadku trustów uznaniowych, w ramach których potencjalnych beneficjentów lub beneficjentów domyślnych można zidentyfikować, indywidualnie lub według kategorii:

(i) imiona i nazwiska osób fizycznych, które zidentyfikowano jako potencjalnych beneficjentów: format zgodny ze specyfikacjami określonymi w art. 1 ust. 1 lit. a) i b);

(ii) nazwy podmiotów prawnych i porozumień prawnych, które zidentyfikowano jako potencjalnych beneficjentów: format jest taki sam jak określony w:

1) art. 2 ust. 1 lit. a), b) i e) w przypadku podmiotów prawnych;

2) niniejszym artykule i ustępie, lit. a) i b), w przypadku porozumień prawnych;

(iii) opis potencjalnych beneficjentów zidentyfikowanych według kategorii: ciąg znaków, liter lub cyfr;

(iv) imiona i nazwiska osób fizycznych, które zidentyfikowano jako beneficjentów domyślnych: format zgodny ze specyfikacjami określonymi w ust. 1 lit. a) i b);

(v) nazwy podmiotów prawnych i porozumień prawnych, które zidentyfikowano jako beneficjentów domyślnych: format jest taki sam jak określony w:

1) art. 2 ust. 1 lit. a), b) i e) w przypadku podmiotów prawnych;

2) niniejszym artykule i ustępie, lit. a) i b), w przypadku porozumień prawnych;

(vi) opis beneficjentów domyślnych zidentyfikowanych według kategorii: ciąg znaków, liter lub cyfr.

2. Na zasadzie odstępstwa od ust. 1 niniejszego artykułu, jeżeli niezbędne dane są już dostępne w innym rejestrze lub zostały już zgłoszone do innego rejestru i można je wyświetlić użytkownikowi końcowemu przy zachowaniu pełnej zgodności z rozporządzeniem (UE) 2024/1624 i niniejszym rozporządzeniem, podmiot odpowiedzialny za centralny rejestr ponownie wykorzystuje te dane lub występuje o udostępnienie ich w już dostępnym i ustalonym formacie.

Artykuł 4

Formaty przekazywania danych dotyczących powierników typu *nominee*

1. Dane dotyczące powierników typu *nominee* przekazuje się w następujących formatach:

a) imiona i nazwiska udziałowców typu *nominee* (osób wykonujących prawa z akcji lub udziałów na rzecz innej osoby) – w przypadku udziałowców typu *nominee* będących osobami fizycznymi: format jest taki sam jak określony w art. 1 ust. 1 lit. a), b), h), i) i j);

b) imiona i nazwiska udziałowców typu *nominee* – w przypadku udziałowców typu *nominee* będących osobami prawnymi: format jest taki sam jak określony w art. 2 ust. 1 lit. a), b) i e);

c) status udziałowca typu *nominee* i stosunek łączący osobę prawną z udziałowcem typu *nominee*:

   (i) data, w której rozpoczęto realizację umowy powierniczej typu *nominee*;

   (ii) zestawienie zawierające co najmniej następujące warianty: „Istnieje formalna umowa powiernicza typu *nominee*" i „Istnieje nieformalna umowa typu *nominee*";

   (iii) ciąg znaków, liter lub cyfr zawierający opis charakteru umowy powierniczej typu *nominee*;

d) imiona i nazwiska dyrektorów typu *nominee* (członków zarządu reprezentujących interesy innych osób) – w przypadku dyrektorów typu *nominee* będących osobami fizycznymi: format jest taki sam jak określony w art. 1 ust. 1 lit. a), b), h), i) i j);

e) nazwy dyrektorów typu *nominee* – w przypadku dyrektorów typu *nominee* będących osobami prawnymi: format jest taki sam jak określony w art. 2 ust. 1 lit. a), b) i e);

f) status dyrektora typu *nominee* i stosunek łączący osobę prawną z dyrektorem typu *nominee*:

   (i) data, w której rozpoczęto realizację umowy powierniczej typu *nominee*;

   (ii) zestawienie zawierające co najmniej następujące warianty: „Istnieje formalna umowa powiernicza typu *nominee*" i „Istnieje nieformalna umowa typu *nominee*";

   (iii) ciąg znaków, liter lub cyfr zawierający opis charakteru umowy powierniczej typu *nominee*;

g) tożsamość powierzających – w przypadku powierzających będących osobami fizycznymi: format jest taki sam jak określony w art. 1 ust. 1 lit. a), b), h), i) i j);

h) tożsamość powierzających – w przypadku powierzających będących osobami prawnymi: format jest taki sam jak określony w art. 2 ust. 1 lit. a), b) i e);

i) beneficjenci rzeczywiści powierzającego – w przypadku powierzających będących osobami prawnymi: format jest taki sam jak określony w art. 1 ust. 1 lit. a), b), h), i) i j).

2. Na zasadzie odstępstwa od ust. 1 niniejszego artykułu, jeżeli niezbędne dane są już dostępne w innym rejestrze lub zostały już zgłoszone do innego rejestru i można je wyświetlić użytkownikowi końcowemu przy zachowaniu pełnej zgodności z rozporządzeniem (UE) 2024/1624 i niniejszym rozporządzeniem, podmiot odpowiedzialny za centralny rejestr ponownie wykorzystuje te dane lub występuje o udostępnienie ich w już dostępnym i ustalonym formacie.

Artykuł 5

Lista kontrolna

Podmioty odpowiedzialne za centralne rejestry mogą przyjmować przedłożone informacje o beneficjentach rzeczywistych tylko wówczas, gdy zgłoszenie zawiera co najmniej następujące elementy, a przedłożone informacje odpowiadają odpowiednim pozycjom art. 1, 2 i 3:

a) w przypadku beneficjenta rzeczywistego:

   (i) dane osobowe: art. 1 ust. 1 lit. a)–j);

   (ii) dane dotyczące charakteru i zakresu udziałów rzeczywistych oraz beneficjentów rzeczywistych podmiotu prawnego lub porozumienia prawnego: odpowiednie pozycje art. 1 ust. 3 lub 4, stosownie do przypadku;

b) w przypadku osoby prawnej:

(i) dane podstawowe: art. 2 ust. 1 lit. a)–f);

(ii) dane dotyczące struktury własności i kontroli: w przypadku gdy struktura własności i kontroli obejmuje więcej niż jeden podmiot prawny lub więcej niż jedno porozumienie prawne – art. 2 ust. 1 lit. i);

(iii) w przypadku podmiotów prawnych będących spółkami i o ile informacje te są dostępne: identyfikator EUID ([5]);

c) w przypadku porozumienia prawnego:

(i) dane podstawowe: art. 3 ust. 1 lit. a)–h);

(ii) dane dotyczące struktury własności lub kontroli: w przypadku gdy struktura własności i kontroli obejmuje więcej niż jeden podmiot prawny lub więcej niż jedno porozumienie prawne – art. 3 ust. 1 lit. k).

Artykuł 6

Wejście w życie i rozpoczęcie stosowania

Niniejsze rozporządzenie wchodzi w życie dwudziestego dnia po jego opublikowaniu w *Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej*.

Niniejsze rozporządzenie stosuje się od dnia 10 lipca 2027 r.

Niniejsze rozporządzenie wiąże w całości i jest bezpośrednio stosowane we wszystkich państwach członkowskich.

Sporządzono w Brukseli dnia 16 października 2026 r.

W imieniu Komisji
Przewodnicząca
Ursula VON DER LEYEN

([5]) O którym mowa w pkt 9 załącznika do rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) 2021/1042 z dnia 18 czerwca 2021 r. ustanawiającego zasady stosowania dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/1132 w odniesieniu do specyfikacji technicznych i procedur dotyczących systemu integracji rejestrów oraz uchylającego rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) 2020/2244 (Dz.U. L 225 z 25.6.2021, s. 7, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_impl/2021/1042/oj).

ZAŁĄCZNIK I

Opis struktury własności i kontroli

Do celów art. 2 ust. 1 lit. i) i art. 3 ust. 1 lit. k) załadowany plik lub dane ustrukturyzowane muszą zawierać jedno z poniższych:

a) wizualne przedstawienie struktury własności lub kontroli, której częścią jest podmiot prawny lub porozumienie prawne, istotnej dla identyfikacji beneficjenta rzeczywistego lub beneficjentów rzeczywistych („schemat organizacyjny”);

b) dowód na to, że własność jest rozproszona w taki sposób, że nikt nie posiada pakietu kontrolnego ani nie sprawuje kontroli w inny sposób.

W schemacie organizacyjnym podaje się w sposób jasny i czytelny następujące informacje:

a) nazwy i, w stosownych przypadkach, numery rejestracyjne wszystkich podmiotów prawnych i porozumień prawnych, które są właścicielami danego podmiotu prawnego lub porozumienia prawnego lub sprawują nad nim kontrolę, oraz wskazanie ich statusu lub statusów:

   1) podmiot prawny;

   2) porozumienie prawne;

   3) powierzający lub powiernik typu *nominee*;

b) imiona i nazwiska wszystkich osób fizycznych działających w charakterze powierników typu *nominee*, w stosownych przypadkach;

c) charakter i zakres własności podmiotu prawnego lub porozumienia prawnego lub kontroli sprawowanej nad podmiotem prawnym lub porozumieniem prawnym, w tym następujące informacje:

   1) czy własność lub kontrola jest bezpośrednia czy pośrednia;

   2) czy własność lub kontrola jest wykonywana lub sprawowana za pomocą udziałów własnościowych lub innych środków, które należy odpowiednio wskazać;

   3) w stosownych przypadkach określony procentowo (z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku) udział własnościowy;

d) wizualne przedstawienie relacji między beneficjentami rzeczywistymi podmiotu prawnego lub porozumienia prawnego a wszystkimi podmiotami prawnymi i porozumieniami prawnymi, które są częścią struktury własności i kontroli.

ZAŁĄCZNIK II

Format dat

Daty podaje się w formacie rrrr-mm-dd, gdzie rrrr oznacza rok, mm oznacza miesiąc, a dd oznacza dzień, przy czym wszystkie te elementy wyraża się liczbowo.

ZAŁĄCZNIK III

Format adresów

Adresy podaje się w następującym formacie:

Nazwa ulicy lub domu (obowiązkowo)

Numer (opcjonalnie)

Adres – wiersz 2 (opcjonalnie)

Adres – wiersz 3 (opcjonalnie)

Miejscowość (obowiązkowo)

Kod pocztowy (obowiązkowo)

Kraj (zgodnie z normą ISO 3166-1 alfa-3, obowiązkowo)