

**Czynności pracownika
kancelarii notarialnej. Zeszyt 6.
Raportowanie transakcji
do GIIF i Szefa KAS.
Inne czynności związane
z wykonywaniem obowiązków
wynikających z ustawy
o przeciwdziałaniu praniu
pieniędzy i finansowaniu
terroryzmu**

Przedmowa

Szanowni Państwo!

trafia w Państwa ręce kolejny tom w serii „Czynności pracownika kancelarii notarialnej” Zeszyt 6, poświęcony omówieniu obowiązków notariusza wynikających z ustawy z 1.3.2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 1124 ze zm.); stosowania działań, w celu zminimalizowania ryzyka prania pieniędzy w związku ze sporządzanymi aktami notarialnymi, sporządzania dokumentacji wymaganej przez powołaną ustawę, raportowania transakcji do Generalnego Inspektora Informacji Finansowej (GIIF).

Zeszyt przybliży także problematykę i zasady funkcjonowania Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych, zagadnienie sankcji międzynarodowych finansowych, związanych z przeciwdziałaniem praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu i sankcji w związku z wojną w Ukrainie oraz stosowania ograniczeń wynikających z list sankcyjnych.

Niniejsze opracowanie to próba zebrania i omówienia nie tylko przepisów regulujących przeciwdziałanie praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu, ale także praktyki polskich i międzynarodowych organów stosujących powołane przepisy organów nadzorujących ich wykonywanie, w szczególności Generalnego Inspektora Informacji Finansowej. Dlatego też została zarysowana problematyka kontrolowania instytucji obowiązanych przez kontrolerów GIIF oraz sędziów sądów apelacyjnych, zakres kontroli, a także najczęstsze zarzuty kontrolerów w zakresie braków formalnych.

Niniejszy Zeszyt jest próbą stworzenia podręcznej instrukcji obsługi, do której zawsze będzie można zajrzeć i upewnić się w prawidłowości swoich czynności; jest jednak na tyle otwarty, by móc przygotować się na nadchodzące zmiany przepisów UE w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowania terroryzmu oraz wynikające z nich zmiany przepisów krajowych (tzw. VI dyrektywa AML oraz bezpośrednio obowiązujące w RP rozporządzenia 2024/1620 i 2024/1620).

Sposób zaprojektowania systemu służącego do raportowania transakcji notarialnych do GIIF sprawił, że jest on powiązany z kolejną sferą obowiązków

notariuszy, polegających na elektronicznym raportowaniu transakcji do Szefa KAS, w sposób określony przez art. 84a ustawy z 29.8.1997 r. – Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm.). Wobec faktu, iż powołany sposób raportowania został wdrożony stosunkowo niedawno i podlega ciągłemu doprecyzowaniu, w opracowaniu został zaprezentowany obecnie obowiązujący sposób raportowania transakcji do Szefa KAS oraz kierunek zmian powołanego systemu, będący przedmiotem ustaleń, którego celem jest ujednoczenie praktyki raportowania przez notariuszy oraz KAS.

Sposób redagowania Zeszytu, poprzez cytowanie konkretnych przepisów aktów prawnych przy omawianiu konkretnej problematyki, a także pozostawianie miejsca na własne notatki ma zachęcić Czytelnika do usprawnienia własnej praktyki, a także jej ujednoczenie z praktyką innych notariuszy oraz organów kontrolnych.

Rolą Zeszytu, tak jak i pozostałych Zeszytów z serii „Czynności pracownika kancelarii notarialnej”, jest pomoc w prawidłowym wypełnianiu obowiązków nałożonych na notariuszy i wspomagające ich zespoły. Autorka miała jednak na uwadze, iż pozycja jest kierowana nie tylko do osób posiadających wiedzę prawniczą i doświadczenie w pracy w kancelarii notarialnej, ale także przede wszystkim do osób, które pracę w kancelarii notarialnej dopiero rozpoczynają.

Autorka chciałaby szczególnie podziękować pomysłodawcy serii „Czynności pracownika kancelarii notarialnej”, dr. *Andrzejowi Janowi Szeredzie*, który dostrzegł potrzebę wyjaśnienia i usystematyzowania praktyki notarialnej w zakresie wypełniania przez notariuszy obowiązków wynikających z ustawy z 1.3.2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu, a także problematyki raportowania przez notariuszy transakcji do GIIF i Szefa KAS – to dzięki niemu ten Zeszyt mógł powstać. Jeśli kwestie w nim zawarte oraz próby rozwiązań okażą się przydatne w praktyce notarialnej, radość i satysfakcja Autorki z wykonanego zadania będzie pełna.

Warszawa, listopad 2024

Małgorzata Kempieńska-Rusek

[Przejdź do księgarńi →](#)

ksiegarnia.beck.pl