

УКРАЇНА: ДОТРИМАННЯ ВИМОГ ЩОДО РОЗКРИТТЯ КІНЦЕВИХ БЕНЕФІЦІАРНИХ ВЛАСНИКІВ

10 жовтня 2021 року - кінцевий термін подання інформації та документів щодо кінцевих бенефіціарних власників (КБВ) українських юридичних осіб. Однак є ймовірність, що цей термін може бути продовжений (можливо до липня 2022 року), якщо Парламент України ухвалить законопроект, який, серед іншого, передбачає можливість такого продовження.

Враховуючи наближення кінцевого терміну розкриття КБВ та невизначеність стосовно продовження цього терміну, доцільно підготувати необхідний пакет інформації та документів. Нижче ми виділимо основні вимоги та проблеми, на які необхідно звернути увагу.

Особи, на яких поширюється вимога

Усі приватні юридичні особи, зареєстровані в Україні, які зобов'язані розкривати своїх КБВ (або інформацію про їх відсутність) у державному реєстрі юридичних осіб, повинні подати розширену інформацію про КБВ на підставі оновленого Закону про запобігання легалізації (відмиванню) доходів, введеного в дію ще у 2020 році. Щоб було зрозуміло, навіть якщо інформація про КБВ, яка вже відображена у реєстрі юридичних осіб, залишиться незмінною, юридична особа все рівно буде зобов'язана подати повний пакет документів, який зараз вимагається для розкриття КБВ.

Серед інших законодавчих змін, у 2020 році було також змінено визначення КБВ, тому доцільно перевірити нові вимоги Закону про запобігання легалізації (відмиванню) доходів, щоб переконатися, що КБВ визначені правильно.

Згідно з новим законом, КБВ визначається як фізична особа, яка здійснює вирішальний вплив на юридичну особу. Як і попередній закон про запобігання відмиванню доходів, пряме чи непряме володіння понад 25% статутного капіталу або прав голосу юридичної особи є одним із видів вирішального впливу. Крім цього критерію, закон в основному повторює інші види вирішального впливу (серед іншого, наприклад, контроль над активами) і передбачає новий, а саме - право отримання доходів. Іншим важливим нововведенням є те, що Закон про запобігання легалізації (відмиванню) доходів також вводить визначення КБВ трасту (та інших подібних правових утворень), яке охоплює, зокрема, засновника, довірчого власника, захисника (за наявності), вигодоодержувача (вигодонабувача) або групу вигодоодержувачів (вигодонабувачів). Отже, зараз закон прямо передбачає, що ці особи мають бути ідентифіковані та розкриті.

Кому подавати документи

Документи щодо КБВ подаються державним реєстраторам або нотаріусам, які мають доступ до реєстру юридичних осіб та мають право здійснювати в ньому реєстраційні дії.

Рекомендується заздалегідь звернутися до державного реєстратора або нотаріуса, якому будуть подаватись документи, щоб обговорити та уточнити їх вимоги до інформації та документів. У нашій практиці ми бачили різні, іноді і протилежні, підходи реєстраторів та нотаріусів до об'єму цієї інформації та документів.

Особливо це стосується юридичних осіб зі складною структурою власності та численних проміжних акціонерів (учасників), зареєстрованих у юрисдикціях, де витяги/довідки з реєстрів компаній (судових реєстрів) не містять інформації щодо відсотка статутного капіталу та іншої інформації, необхідної для розширеного розкриття інформації про КБВ в Україні.

Документи, які необхідно подати

Юридичні особи мають подати наступні документи:

1. Заяву на основі форми, затвердженої Міністерством юстиції України.
2. Структуру власності юридичної особи - заявника (докладніше див. нижче).
3. Виписку/витяг чи інший документ із торговельного, банківського чи судового реєстру, що підтверджує реєстрацію юридичної особи-нерезидента у відповідній юрисдикції – у випадку, якщо засновник відповідної юридичної особи України є іноземною юридичною особою.
4. Нотаріально засвідчену копію документу, що посвідчує особу КБВ, які є нерезидентами України, або копію паспорта в паперовому вигляді для резидентів (якщо резиденти отримали документ, що посвідчує особу, за допомогою Єдиного державного демографічного реєстру, їх копії не потрібні).

Документи, видані/оформлені за межами України, повинні бути апостильовані/легалізовані (та супроводжуватися перекладом на українську мову, засвідченим нотаріусом). Остання вимога, а саме отримання нотаріально засвідченої копії документу, що посвідчує особу, може викликати складнощі в певних юрисдикціях. Отже, окрім нотаріуса в Україні, можливо, доведеться звернутися заздалегідь до іноземного нотаріуса для узгодження рішення, що буде прийнятним як у цій юрисдикції, так і в Україні.

Структура власності та супровідні документи

Вимоги до структури власності затверджені наказом Міністерства фінансів України. Для цієї структури немає затвердженої форми; але Міністерство фінансів України розробило та розмістило на своєму веб-сайті зразки структури власності (доступні українською [Тут](#)). Структура власності - це офіційний документ, що має бути підготовлений у письмовій формі українською юридичною особою (та оформлений від її імені) та який має зазначати всіх осіб, які прямо чи опосередковано володіють такою юридичною особою самостійно чи спільно з іншими особами. Структура повинна ідентифікувати всіх учасників (акціонерів) у ланцюзі власності, вказувати їх частки/значний вплив на керівництво чи діяльність юридичної особи та зазначати опис здійснення вирішального впливу для кожного КБВ. Згаданий вище наказ

містить перелік інформації стосовно юридичних та фізичних осіб, що має бути вказана на структурі.

Найголовніше, окрім інформації, до структури власності мають додаватися офіційні документи (їх копії), які підтверджують належність корпоративних прав в українській юридичній особі нерезидентам. Це положення іноді тлумачиться як вимога надати офіційні документи стосовно всіх проміжних акціонерів (учасників) - нерезидентів. Крім того, якщо КБВ ідентифіковано, юридична особа зобов'язана подати офіційні документи (їх копії), які підтверджують здатність цих осіб здійснювати вирішальний вплив на керівництво чи діяльність юридичної особи.

Такі супровідні документи в наказі Міністерства фінансів України визначені у досить загальних рисах. Тому це ще одна причина їх обговорення з державним реєстратором або нотаріусом, зокрема, якщо в структурі наявні інститути спільного інвестування, трасти чи подібні утворення, оскільки отримання документів, що вимагаються наказом Міністерства фінансів України, у їх випадку може бути ускладненим.

Поточні зобов'язання щодо КБВ та рекомендації

Вже зараз українські приватні юридичні особи зобов'язані за законом встановлювати своїх КБВ, підтримувати в актуальному стані та оновлювати інформацію про них і структуру власності та повідомляти державного реєстратора про зміни протягом 30 робочих днів (у тому числі подавати необхідні документи). Українські юридичні особи також мають щорічно підтверджувати відомості про КБВ.

Закон не накладає жодних конкретних зобов'язань щодо того, як юридична особа, зареєстрована в Україні, має виконувати вищезазначені зобов'язання та контролювати ситуацію з її КБВ. Як рекомендація, вона може розглянути можливість впровадження певної внутрішньої процедури перевірки інформації про КБВ, наприклад шляхом звернення із відповідним запитом до власного засновника (учасника).

ПРО ВОЛЬФ ТАЙС

Вольф Тайс – одна із провідних юридичних фірм в Центральній, Східній та Південно-Східній Європі. Ми збудували нашу репутацію завдяки поєднанню бездоганного знання місцевого права та сильному міжнародному досвіду. Перший офіс Вольф Тайс відкрився у Відні понад 60 років тому. Сьогодні наша команда складається з понад 340 юристів, які працюють в різних сферах права в 13 країнах Центральної та Східної Європи.

За більш детальною інформацією, будь ласка, звертайтеся:



Оксана Волинець

Старший юрист

oksana.volynets@wolftheiss.com

T: +38 044 3 777 500

Це інформаційне повідомлення підготовлено виключно для цілей загального ознайомлення. Воно не вважається юридичною порадою.

Таким чином, ВОЛЬФ ТАЙС не несе відповідальності за дії, вчинені на підставі інформації, викладеній в цьому документі, або за їх відсутність.

Якщо у вас виникли питання відносно інформації, викладеній в цьому документі, або стосовно наших послуг в цілому, будь ласка, зверніться до вашої контактної особи у ВОЛЬФ ТАЙС або за адресою:

Вольф Тайс
Вул.Ігорівська 5А/10
м. Київ 04070

www.wolftheiss.com