

Оновлення відомостей про кінцевого бенефіціарного власника юридичних осіб у зв'язку з набранням чинності структури власності

Наказом від 19.03.2021 №163 Мінфін затвердив положення про форму та зміст структури власності. Наказ набирає чинності через місяць після його опублікування — тобто з 11.07.2021 р.

Актуалізація даних про кінцевих бенефіціарних власників. Кого стосується?

Усіх юридичних осіб (незалежно від організаційно-правової форми), зареєстрованих на момент набрання чинності наказом Мінфіну від 19.03.2021 р. № 163 (далі — *наказ Мінфіну*), тобто станом на 11.07.2021 р.

Новоутворені юридичні особи подають відомості про бенефіціарів та структуру власності при їх реєстрації у порядку, визначеному ч.1 ст.17 Закону України «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань».

Подавати дані про бенефіціарів щодо всіх юридичних осіб, навіть якщо в підприємства проста структура власності (учасниками юридичної особи безпосередньо є фізичні особи) і відомості про кінцевого бенефіціарного власника вже містяться в ЄДР або кінцевого бенефіціарного власника немає зовсім (у цьому випадку зазначається причина його відсутності, яка також має бути відображена у структурі власності, наприклад, якщо учасниками юридичної особи є фізичні особи, розмір частки яких є меншим за 25%).

Не подають дані про бенефіціарів!!!!!!!:

- Фізичні особи-підприємці;**
- Політичні партії;**
- Структурні утворення політичних партій;**
- Професійні спілки, їх об'єднання;**
- Творчі спілки;**

- Місцеві осередки творчих спілок;
- Організації роботодавців, їх об'єднання;
- Адвокатські об'єднання;
- Торгово-промислові палати;
- ОСББ;
- Релігійні організації;
- Державні органи;
- Органи місцевого самоврядування, їх асоціації;
- Державні та комунальні підприємства, організації, установи;

У які строки подавати оновлення відомостей про кінцевих бенефіціарних власників?

Протягом 3 місяців з дня набрання чинності наказу Мінфіну. Наказ набирає чинності 11.07.2021 р., тому саме із цієї дати розпочнеться відлік 3 місяців для подання документів. Раніше 11.07.2021 р. починати подавати документи не потрібно!!!!!!

Які документи подаються ?

1. Заява щодо державної реєстрації юридичної особи (крім громадських формувань та органів влади) за формою №2 (з відомостями про кінцевих бенефіціарних власників або про їх відсутність). Відомості про кінцевих бенефіціарних власників зазначаємо на сторінках 2 (щодо бенефіціарів юридичної особи) і 3 (щодо бенефіціарів учасників юридичної особи, якщо учасник – юридична особа) заяви, яку можна знайти за посиланням <https://minjust.gov.ua/m/zayava-schodo-derjavnoi-reestratsii-yuridichnoi-osobi-krim-gromadskih-formuvan-ta-organiv-vladi>

Форми реєстраційних заяв затверджені наказом Мін'юсту від 19.05.2020 р. № 1716/5. (посилання на всі форми реєстраційних заяв - <https://minjust.gov.ua/m/formi-zayav-u-sferi-derjavnoi-reestratsii-yuridichnih-osib-fizichnih-osib-pidpriemstv-ta-gromadskih-formuvan-6771>)

Хто такі кінцеві бенефіціарні власники? Це фізичні особи, які здійснюють вирішальний вплив (контроль) на діяльність компанії. Зверніть увагу: кінцевим бенефіціарним власником може бути тільки фізична особа!!!!

Як зазначено в Законі № 361, ознакою здійснення прямого вирішального впливу на діяльність є безпосереднє володіння фізичною особою часткою у розмірі не менше **25 % статутного (складеного) капіталу** або прав голосу юридичної особи. При цьому кінцевим бенефіціарним власником не може бути особа, яка має формальне право на 25 чи більше відсотків статутного капіталу або прав голосу в юридичній особі, але є комерційним агентом, номінальним власником, або номінальним утримувачем, або лише посередником щодо такого права.

По суті, в заяві потрібно буде зазначити фізосіб, які:

— володіють більше 25 % статутного капіталу компанії (прямо або опосередковано);

— володіють менше 25 % статутного капіталу, але мають усе одно вирішальний вплив на діяльність підприємства. Наприклад, є 5 учасників з часткою по 20 % кожен. Але двоє з них є родичами. Тоді такі учасники — родичі (оскільки їх сукупна частка більше 25 %) — обоє є бенефіціарними власниками.

Кінцевих бенефіціарних власників може й не бути. Тоді у формах 2, на сторінці 2 та 3 ставиться позначка в полі «відсутній з причини» і нижче наводиться пояснення.

2. Структура власності. Подається за формою та змістом, затвердженими наказом Мінфіну, та складається в довільній формі. Структура власності являє собою схематичне зображення структури власності юридичної особи. На схематичному зображенні структури власності зазначаються:

— всі особи, які прямо або опосередковано володіють однією юридичною особою самостійно чи спільно з іншими особами (всі учасники юридичної особи та кожної особи у кожному ланцюгу володіння корпоративними правами юридичної особи);

— всі особи, які незалежно від формального володіння мають можливість значного впливу на керівництво чи діяльність юридичної особи;

— розмір участі (відсоток корпоративних прав), який належить кожній фізичній та/або юридичній особі, кожному трасту та/або іншому подібному правовому утворенню в іншій юридичній особі, трасті або іншому подібному правовому утворенні.

На схематичному зображенні структури власності **щодо кожного кінцевого бенефіціарного власника** (за наявності) зазначається опис здійснення вирішального впливу кінцевого бенефіціарного власника на діяльність юридичної особи (**прямий та/або непрямий**).

У разі здійснення прямого вирішального впливу зазначається відсоток частки в статутному (складеному) капіталі юридичної особи або відсоток права голосу в юридичній особі (дані надаються у відсотках). У разі здійснення непрямого вирішального впливу зазначається характер бенефіціарного володіння (вигоди, інтересу, впливу).

Зразки складання схематичного зображення структури власності оприлюднено на офіційному вебсайті Міністерства фінансів України у рубриці «Фінансовий моніторинг» та доступні за посиланням [https://mof.gov.ua/uk/samples of drawing up a schematic representation of the ownership structure-517](https://mof.gov.ua/uk/samples%20of%20drawing%20up%20a%20schematic%20representation%20of%20the%20ownership%20structure-517).

ІНФОРМАЦІЯ, ЯКА ЗАЗНАЧАЄТЬСЯ ЩОДО БЕНЕФІЦІАРНИХ ВЛАСНИКІВ, НАВЕДЕНА НИЖЧЕ В ТАБЛИЦІ.

Відомості щодо фізичних осіб	Громадяни України	прізвище, ім'я, по батькові (за наявності), дата народження, реєстраційний номер облікової картки платника податків або номер (та за
------------------------------	-------------------	--

		<p>наявності - серію) паспорта громадянина України або паспорта громадянина України для виїзду закордон (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті)</p>
	Іноземці та особи без громадянства	<p>прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) англійською мовою та його транслітерація українською мовою, країна громадянства (підданства), а у разі, якщо особа є громадянином (підданим) декількох країн, - всі країни її громадянства (підданства), дата народження. Якщо особа у звітному році була податковим резидентом країни, відмінної від країни свого громадянства (підданства), або якщо особа є громадянином (підданим) декількох країн, додатково зазначається країна, податковим резидентом якої була особа у звітному році</p>
Відомості щодо юридичних осіб	Юридична особа України	<p>повне найменування відповідно до установчих документів, ідентифікаційний код юридичної особи в Єдиному державному реєстрі підприємств та організацій України;</p>
	Іноземна юридична особа, траст або інше подібне правове утворення	<p>повне найменування англійською мовою та його транслітерація українською мовою, країна заснування (утворення), країна реєстрації довірчого власника (за наявності), місцезнаходження, ідентифікаційний номер (у разі наявності), що нерезидент використовує під час подання податкових декларацій та інших</p>

		податкових документів до податкових органів у країні, резидентом якої він є.
--	--	--

Документи, які додаються до структури власності:

— документи, що підтверджують право власності в корпоративних правах юрособи, подаються тільки при «непрямій» структурі власності, коли дані про кінцевих бенефіціарних власників не простежуються з ЄДР. У решті випадків — не подаються;

— Документи, що підтверджують можливість здійснювати вирішальний вплив на управління або діяльність юридичної особи, якщо можливість здійснення вирішального впливу прямо не відстежується за відомостями з ЄДР.

3. Витяг, виписка чи інший документ з торговельного, банківського, судового реєстру тощо, що підтверджує реєстрацію юридичної особи — нерезидента в країні її місцезнаходження, у разі якщо засновником юридичної особи є юридична особа — нерезидент. Враховуючи, що це іноземний документ, то його потрібно перекласти на українську мову та легалізувати у встановленому законом порядку.

Законом України «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань» не визначено строку дії документа, що підтверджує реєстрацію юридичної особи — нерезидента в країні її місцезнаходження (тобто, виходить, цей документ діє, поки до нього не внесли зміни)!!!!!!

4. Нотаріально засвідчена копія документа, що посвідчує особу, яка є кінцевим бенефіціарним власником юридичної особи, — для фізичної особи — нерезидента та, якщо такий документ оформлений без застосування засобів Єдиного державного демографічного реєстру, — для фізичної особи — резидента. Нотаріальне посвідчення паспорта для фізичної особи-резидента обов'язкове, якщо паспорт громадянина України оформлений у вигляді книжечки. Нотаріальному посвідченню підлягають

сторінки, на яких зазначені реквізити документа і П. І. Б. особи, якій він виданий.

Законом України «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань» не визначено строку дії нотаріально засвідченої копії документа, що посвідчує особу, яка є кінцевим бенефіціарним власником.

Як можна подати документи державному реєстратору!!!:

а) Будь-якому держреєстратору особисто або через ЦНАП (у паперовому вигляді особисто або поштою) в межах Полтавської області. Якщо поштою, то підписи на заяві потрібно посвідчувати нотаріально (відправляємо рекомендованим листом з повідомленням про вручення й описом вкладення)

Якщо документи подаються заявником особисто державним реєстраторам Департаменту з питань реєстрації, то попередньо необхідно записатися до онлайн черги за посиланням <https://dzt.poltava.ua/fop/>

Документи можна також надіслати поштовим відправленням на адресу Департаменту з питань реєстрації: 36000, м. Полтава, вул.Соборності, 36);

б) Будь-якому нотаріусу в межах Полтавської області.

Документи подає представник юридичної особи, зазначений у ЄДР, або за нотаріально посвідченою довіреністю інша особа.

В електронному вигляді законодавство також дозволяє подавати документи, але потрібно дочекатися доопрацювання порталу «Дія» (guide.diiia.gov.ua/register/thematic-area/12) або сайт «Он-лайн будинок юстиції» (online.minjust.gov.ua/).

Чи потрібно сплачувати адміністративний збір!

Оновлення в Єдиному державному реєстрі відомостей про КБВ можливо як під час проведення окремої реєстраційної дії відповідно до частини четвертої статті 17 Закону про реєстрацію, так і при

вчиненні інших реєстраційних дій, при вчиненні яких передбачено подання документів для встановлення відомостей про КБВ.

Наприклад, якщо у юридичної особи є потреба внести зміни до відомостей про свій відокремлений підрозділ чи перейти на діяльність на підставі модельного 3 статуту, у формі заяви щодо державної реєстрації юридичної особи заявник у блоці «Стан відомостей про кінцевого бенефіціарного власника» може обрати поле «потребують оновлення» та заповнити відповідні сторінки заяви з оновленими даними про такого КБВ. У такому випадку документ, що підтверджує сплату адміністративного збору, не подається. Подання документу, що підтверджує сплату адміністративного збору, передбачено лише у випадку подання документів відповідно до частин четвертої та п'ятої статті 17 Закону про реєстрацію.

Слід зазначити, що адміністративний збір не буде справлятися у разі подання державному реєстратору інформації про КБВ в обсязі, визначеному Законом про реєстрацію, протягом трьох місяців з дня набрання чинності Наказом про структуру власності. Разом з тим, у разі одночасного внесення інших змін до відомостей Єдиного державного реєстру про юридичну особу чи закінчення тримісячного строку з дня набрання чинності Наказом про структуру власності, адміністративний збір буде справлятися у розмірі, встановленому статтею 36 Закону про реєстрацію.