**До уваги юридичних осіб!**

**А Ви вже внесли відомості про кінцевого бенефіціарного власника (контролера)?**

В жовтні 2014 року до законодавства введено поняття «кінцевий вигодоодержувач підприємства», яке потім законодавець перейменував у термін «кінцевий бенефіціарний власник (контролер) юридичної особи». Також [Законом від 21 травня 2015 року № 475-VIII](http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/475-19/print1416297624664714)внесені зміни до деяких законів України щодо відомостей про кінцевого бенефіціарного власника (контролера) юридичної особи.

Отже, відповідно до [ст. 64-1 Господарського кодексу України](http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/436-15/print1414350342878986) (далі - ГКУ), **усі підприємства, крім державних та комунальних підприємств, зобов’язані** встановлювати свого кінцевого бенефіціарного власника, регулярно оновлювати і зберігати інформацію про нього та надавати її державному реєстратору, у випадках та в обсязі, передбачених законом. У разі відсутності у юридичної особи кінцевого бенефіціарного власника (контролера), у тому числі кінцевого бенефіціарного власника (контролера) її засновника (учасника), якщо засновник (учасник) - юридична особа, **подаються відомості про його відсутність**.

**Цей обов’язок розповсюджується не тільки на новостворені підприємства, але й на ті, що зареєстровані раніше.**Передбачено, що юридичні особи, зареєстровані до набрання чинності[Законом від 14.10.2014 р. № 1701-VII «Про внесення змін до деяких законодавчих актів щодо визначення кінцевих вигодоодержувачів юридичних осіб та публічних діячів»](http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/1701-18), зобов’язані подати державному реєстратору відомості про свого кінцевого бенефіціарного власника (контролера), у тому числі кінцевого бенефіціарного власника (контролера) їх засновника (учасника), якщо засновник (учасник) - юридична особа, або **про відсутність такого кінцевого бенефіціарного власника** – упродовж 10-ти місяців з дня набрання чинності цим Законом. Закон набрав чинності 25 листопада 2014 р., тобто до 25.09.2015 р. юридичні особи повинні розкрити інформацію про своїх кінцевих бенефіціарів.

**Хто звільняється від обов’язку подавати інформацію про кінцевого бенефіціарного власника?**

**Зазначені вище відомості про бенефіціарія не повинні подавати:**

1) юридичні особи, до реєстраційної картки на проведення державної реєстрації яких інформація про кінцевого бенефіціарного власника (контролера) не включається відповідно до ч. 1 ст. 24 Закону України "Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців";

2) **юридичні особи, засновниками (учасниками) яких є виключно фізичні особи**, якщо кінцеві бенефіціарні власники (контролери) таких юридичних осіб збігаються з їх засновниками (учасниками). У такому разі засновники (учасники) - фізичні особи є бенефіціарними власниками (контролерами) такої юридичної особи.

**Увага!**  У разі неподання юридичною особою (крім вказаних вище юридичних осіб) зазначеної інформації у встановлений строк (до 25.09.2015 р.) особи, відповідальні за подання такої інформації, притягуються до відповідальності (про відповідальність читайте нижче).

**Закон передбачає і загальні виключення з правила** – звільняються від обов’язку подавати інформацію про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності політичні партії, творчі спілки та їх територіальні осередки, адвокатські об’єднання, торгово-промислові палати, релігійні організації, державні та комунальні підприємства, державні органи, органи місцевого самоврядування та їх асоціації.

**Чи повинні реєструвати кінцевого бенефіціарного власника громадські об'єднання?**

Повинні, але з урахуванням зазначеного вище!

Відповідно до [ч. 7 ст. 23 Закону України «Про громадські об'єднання»](http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/4572-17/print1414350342878986), громадські об’єднання **зобов’язані,**зокрема, зберігати і регулярно оновлювати інформацію, достатню для ідентифікації згідно з вимогами закону кінцевих бенефіціарних власників (контролерів) громадського об’єднання, а також надавати її державному реєстратору у випадках та в обсязі, передбачених законом. Але якщо засновниками (учасники) ГО є виключно фізичні особи, то окремо інформацію про бенефіціарів подавати не треба.

**Хто такий кінцевий бенефіціарний власник?**

Відповідно до [ст. 1 Закону від 14.10.2014 р. № 1702-VII «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення»](http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/1702-18/print1414350342878986), **кінцевий бенефіціарний власник (контролер)**– це фізична особа, яка незалежно від формального володіння має можливість здійснювати вирішальний вплив на управління або господарську діяльність юридичної особи безпосередньо або через інших осіб.  **Вплив може здійснюватися, зокрема, шляхом:**

* реалізації права володіння або користування всіма активами чи їх значною часткою,
* права вирішального впливу на формування складу, результати голосування, а також вчинення правочинів, які надають можливість визначати умови господарської діяльності,
* права давати обов’язкові до виконання вказівки або виконувати функції органу управління,
* прямого або опосередкованого (через іншу фізичну чи юридичну особу) володіння однією особою самостійно або спільно з пов’язаними фізичними та/або юридичними особами часткою в юридичній особі у розмірі 25 чи більше відсотків статутного капіталу або прав голосу в юридичній особі.

При цьому кінцевим бенефіціарним власником **не вважається**особа, яка є агентом, номінальним утримувачем (власником) або є посередником щодо такого права.

Якщо підсумувати, то кінцевим бенефіціарним власником (контролером) може бути фізична особа, яка не обов’язково володіє часткою у розмірі 25 чи більше відсотків статутного капіталу компанії, але яка має можливість здійснювати **вирішальний вплив на управління або господарську діяльність компанії** у спосіб, визначений Законом. Така думка міститься в[Протоколі засідання Робочої групи з розгляду проблемних питань суб’єктів первинного фінансового моніторингу – небанківських установ від 5 березня 2015 року](http://www.sdfm.gov.ua/content/file/Site_docs/2015/20150331/Protokol.pdf). Також в Протоколі зазначено, що **кінцевий бенефіціарний власник (контролер) у юридичної особи може бути і відсутній.**

**Щодо з’ясування відомостей про власників істотної участі**

Відповідно до статті 9 Закону України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансуванню тероризму» (далі – Закон) суб'єкт первинного фінансового моніторингу відповідно до законодавства зобов'язаний на підставі поданих офіційних документів або засвідчених в установленому порядку їх копій здійснювати ідентифікацію клієнтів, які проводять фінансові операції. З метою ідентифікації юридичних осіб суб’єктам первинного фінансового моніторингу необхідно з’ясувати, зокрема відомості про власників істотної участі в юридичній особі та відомості про контролерів юридичної особи.

Згідно із пунктом 23 статті 1 Закону, істотна участь – пряме або опосередковане володіння часткою у розмірі 10 і більше відсотків статутного капіталу (фонду), 10 і більше відсотків акцій або прав голосу в юридичній особі, прямий або опосередкований вплив на неї.

Таким чином, при здійсненні ідентифікації юридичної особи (клієнта) суб’єкт первинного фінансового моніторингу з’ясовує відомості про фізичних осіб, які:

- володіють 10 і більше відсотками статутного капіталу клієнта;

- мають прямий вплив на діяльність клієнта;

- мають опосередкований вплив на юридичну особу.

Враховуючи викладене, суб’єкту первинного фінансового моніторингу рекомендується діяти наступним чином:

- у  випадку, якщо засновниками клієнта є виключно фізичні особи, суб’єкт первинного фінансового моніторингу з’ясовує відомості про фізичних осіб, що володіють 10 та більше відсотками статутного капіталу;

- у випадку, якщо серед засновників клієнта є одна або кілька юридичних осіб, які володіють 10 та більше відсотками статутного капіталу, суб’єкт первинного фінансового моніторингу з’ясовує відомості про фізичних осіб, що є контролерами юридичних осіб засновників клієнта, тобто прямо або опосередковано самостійно чи спільно з близькими родичами володіють часткою в юридичній особі, що відповідає еквіваленту 50 та більше відсотків статутного капіталу або голосів юридичної особи;

- у випадку, якщо засновником клієнта є юридична особа (особи), яка володіє 10 та більше відсотками статутного капіталу (засновник 1-го рівня), і засновником цієї юридичної особи (осіб) є юридична особа, що володіє 50 та більше відсотками статутного капіталу засновників 1-го рівня (засновники 2-го рівня), то слід з’ясовувати відомості про фізичних осіб, що є контролерами засновників 2-го рівня, і т.д.

**Як зареєструвати**

Кінцевого бенефіціарного власника уповноважена особа вказує в реєстраційній картці під час реєстрації юридичної особи(форма № 1) згідно з [Законом від 15.05.2003 р. № 755-IV «Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців».](http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/755-15/print1414350342878986) При зміні кінцевих бенефіціарних власників (контролерів) та/або власників істотної участі юридичної особи, державному реєстратору **подається**(**надсилається поштовим відправленням з описом вкладення**) за місцезнаходженням реєстраційної справи юридичної особи заповнена реєстраційна картка про внесення змін до відомостей про юридичну особу, які містяться в Єдиному державному реєстрі (її форма № 4 міститься на [сайті ЄДР](http://www.drsu.gov.ua/show/93)). При цьому якщо документи надсилаються державному реєстратору поштовим відправленням, справжність підпису заявника на реєстраційній картці (заяві, повідомленні) повинна бути нотаріально засвідчена ([ч. 2 ст. 8 Закону](http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/755-15/print1414350342878986)). Але в [деяких органах Міністерства юстиції](https://www.facebook.com/golovenkor/posts/449556755222789?pnref=story) наголошують, що приймають форму 4 і супровідну заяву зі звичайним підписом директора, які надіслані поштою.

**Надання будь-яких інших документів для цих цілей законом не передбачено!**

**Де може знадобитися**

Наявність інформації і документів про кінцевого бенефіціарного власника (контролера) може знадобитися, наприклад, **під час виконання фінансових операцій**. Суб’єкт первинного фінансового моніторингу (а це - банки, страховики, кредитні спілки та інші фінансові установи; платіжні організації, оператори поштового зв’язку; філії або представництва іноземних суб’єктів господарської діяльності, які надають фінансові послуги на території України; нотаріуси, адвокати, адвокатські бюро та об’єднання, аудитори, аудиторські фірми тощо) під час ідентифікації та верифікації з метою встановлення кінцевого бенефіціарного власника витребовує у клієнта - юридичної особи інформацію та/або документи, що підтверджують наявність структури власності такого клієнта, дані, що дають змогу встановити кінцевих бенефіціарних власників (контролерів). Про це йдеться в частинах 7 та 9 ст. 9 [Закону «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення»](http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/1702-18/print1414350342878986).

При цьому суб’єкт первинного фінансового моніторингу зобов’язаний відмовитися від встановлення (підтримання) ділових відносин (у тому числі шляхом розірвання ділових відносин) або проведення фінансової операції у разі, коли неможливо встановити кінцевих бенефіціарних власників (контролерів), або якщо виникли сумніви стосовно того, що особа виступає від власного імені (ч. 1 ст. 10 [Закону](http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/1702-18/print1414350342878986)).

Відповідно до ст. 64 [Закону України](http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2121-14) «Про банки і банківську діяльність», у разі ненадання клієнтом (особою, представником клієнта) документів, необхідних для встановлення ідентифікаційних даних кінцевих бенефіціарних власників (контролерів), банківська установа, зокрема, зобов’язана відмовити у відкритті банківського рахунку.

Отже, кожна юрособа стикається з необхідністю проводити фінансові операції в банківських установах, а також час від часу звертається до інших суб’єктів первинного фінансового моніторігнгу. Тому мати документи, в яких міститься інформація про кінцевих бенефіціарних власників або про їх відсутність, необхідно усім юридичним особам.

**Відповідальність**

За **неподання державному реєстратору інформації про кінцевого бенефіціарного власника юридичної особи** встановлена адміністративна відповідальність керівника юридичної особи або особи, уповноваженої діяти від імені юридичної особи (виконавчого органу), - у вигляді **штрафу від 5100 до 8500 грн.** (ст. 166-11 [Кодексу України про адміністративні правопорушення](http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/80731-10/print1414350342878986)). Адмінпротоколи про вказане правопорушення мають право складати уповноважені на те посадові особи суб'єктів державного фінансового моніторингу.

Статтею 205-1 [Кримінального кодексу України](http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2341-14/print1414350342878986) встановлена відповідальність за умисне подання документів, які містять **завідомо неправдиві відомості**, державному реєстратору. Міра покарання за це протиправне діяння – **штраф від 8500 до 17000 грн.**, або **арешт на строк від 3-х до 6-ти місяців**, або **обмеженням волі на строк до 2-х років** (повторне скоєння такого злочину буде каратися значно суворіше). Тобто подання реєстраційної картки з неправдивими відомостями про кінцевого бенефіціарного власника юридичної особи цілком підходить під наведений склад злочину.

В процесі досудового слідства (ця категорія злочинів віднесена до компетенції органів внутрішніх справ) треба буде довести, що заявник умисно вказав неправдиву інформацію у документах, які подані до ЄДР. Але як перевірити достовірність поданої інформації, і хто це буде робити - поки що невідомо. Довести, хто саме є кінцевим бенефіціарним власником, на практиці буде доволі складно (тому є багато причин).

Дивлячись на все зазначене вище, щоб не потрапити під санкції, керівникам юридичних осіб, які не звільнені від вказаного обов’язку, **слід подати інформацію про бенефіціарів** своєї юрособи до державного реєстратора до 25.09.2015 р. А потім під час щорічного підтвердження інформації про юрособу – поновлювати данні про бенефіціарів.

Звертайтесь до державних реєстраторів юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців **за місцезнаходженням Вашої реєстраційної справи.**

Державний реєстратор Бусурманова Світлана Миколаївна .

м. Синельникове, вул. Богми, 3-а (будівля редакції газети «Синельниківські вісті» тел. (05663) 4-25-19

Державний реєстратор Солонина Андрій Леонідович м. Синельникове, вул. Богми, 3 (Синельниківська районна державна адміністрація) тел. (05663) 4-23-66

Державний реєстратор юридичних осіб

та фізичних осіб-підприємців

Бусурманова С.М.