



МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ
(Мінфін)

вул. М. Грушевського 12/2 м. Київ 01008 тел. (044) 206-59-47, факс 425-90-26
e-mail: infomf@minfin.gov.ua, код ЄДРПОУ 00013480

від _____ 20__ р. № _____ На № _____ від _____ 20__ р.

Державна регуляторна служба
України

Щодо погодження проекту наказу
Міністерства фінансів України

Відповідно до статті 21 Закону України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності» Міністерством фінансів України подається на погодження проект наказу «Про затвердження Положення про форму та зміст структури власності».

- Додатки: 1. Проект наказу Мінфіну на 5 арк.
2. Пояснювальна записка до проекту наказу на 4 арк.
3. Аналіз регуляторного впливу на 12 арк.
4. Копія повідомлення про оприлюднення проекту на 1 арк.

Міністр

Сергій МАРЧЕНКО

Наталія Осадча 277 54 42



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат [58E2D9E7F900307B0400000065FC2E0010108300](#)

Підписувач [Марченко Сергій Михайлович](#)

Дійсний з [03.04.2020 15:36:42](#) по [03.04.2022 15:36:42](#)

Міністерство фінансів України



26110-03-5/2796 від 01.02.2021



МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ

НАКАЗ

Від _____

Київ

№ _____

Про затвердження Положення про форму та зміст структури власності

Відповідно до частини двадцять четвертої статті 17 Закону України «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань» та пункту 4 Розділу Х «Прикінцеві та перехідні положення» Закону України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення»

НАКАЗУЮ:

1. Затвердити Положення про форму та зміст структури власності, що додається.

2. Департаменту забезпечення координаційно-моніторингової роботи в установленому порядку забезпечити:

подання цього наказу на державну реєстрацію до Міністерства юстиції України;

оприлюднення цього наказу.

3. Цей наказ набирає чинності з дня його офіційного опублікування.

4. Контроль за виконанням цього наказу покласти на першого заступника Міністра Улютіна Д. В.

Міністр

Сергій МАРЧЕНКО

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

_____ 2021 року № _____

ПОЛОЖЕННЯ

про форму та зміст структури власності

1. Це Положення розроблено відповідно до Закону України «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань» і Закону України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» та відображає форму і зміст структури власності, яка з метою встановлення кінцевого бенефіціарного власника має в обов'язковому порядку надаватися державному реєстратору.

2. У цьому Положенні терміни вживаються у значеннях, наведених у Законі України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення».

3. Структура власності за формою є офіційним документом, що являє собою схематичне зображення структури власності юридичної особи, яка відображає всіх осіб, які прямо або опосередковано володіють цією особою самостійно чи спільно з іншими особами або незалежно від формального володіння мають можливість значного впливу на керівництво чи діяльність юридичної особи.

Зразки складання схематичного зображення структури власності оприлюднюються на офіційному вебсайті Мінфіну.

4. У разі наявності у структурі власності юридичної особи іноземних юридичних осіб та/або осіб, які не перебувають у громадянстві України і є громадянами (підданими) іншої держави або держав, трастів, інших подібних

правових утворень до схематичного зображення структури власності також мають додаватися документи (їх копії), що підтверджують належність цим особам, трасту та/або іншим подібним правовим утворенням корпоративних прав у цій юридичній особі.

5. У разі наявності у структурі власності юридичної особи кінцевого бенефіціарного власника до схематичного зображення структури власності також мають додаватися офіційні документи (їх копії), що підтверджують можливість здійснювати вирішальний вплив на управління або діяльність юридичної особи (в тому числі через ланцюг контролю/володіння).

6. Структура власності підписується керівником юридичної особи.

Структура власності в електронній формі формується програмними засобами у довільній формі, придатній для сприйняття її змісту, з накладенням кваліфікованого електронного підпису керівника юридичної особи.

Документи можуть підписуватись іншою уповноваженою особою (крім керівника), яка має право підпису від імені юридичної особи. У такому разі до схематичного зображення структури власності також додається оригінал або завірена в установленому порядку копія документа, який підтверджує повноваження підписанта.

7. На схематичному зображенні структури власності зазначаються:

всі особи, які прямо або опосередковано володіють однією 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.

8. На схематичному зображенні структури власності вказуються щодо кожної:

фізичної особи – громадянина України – прізвище, ім'я, по батькові (за наявності), дата народження, реєстраційний номер облікової картки платника податків або номер (та за 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);

фізичної особи – іноземця та особи без громадянства – 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;

юридичної особи України – повне найменування відповідно до установчих документів, ідентифікаційний код юридичної особи в Єдиному державному реєстрі підприємств і організацій України;

іноземної юридичної особи, трасту або іншого подібного правового утворення – повне найменування англійською мовою та його транслітерація українською мовою, країну заснування (утворення), країну реєстрації довірчого власника (за наявності), місцезнаходження, ідентифікаційний номер (у разі наявності), що нерезидент використовує під час подання податкових декларацій та інших податкових документів до податкових органів у країні, резидентом якої він є.

Якщо за звичаями національної меншини, до якої належить особа, прізвище або по батькові не є складовими імені, зазначаються лише складові імені.

9. 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).

**Директор Департаменту забезпечення
координаційно-моніторингової роботи**



Юрій КОНЮШЕНКО

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА
до проекту наказу Міністерства фінансів України
«Про затвердження Положення про форму та зміст структури власності»

1. Мета

Проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Положення про форму та зміст структури власності» (далі – проект наказу) розроблений з метою приведення актів Міністерства фінансів України у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення у відповідність до вимог законодавства.

2. Обґрунтування необхідності прийняття акта

Тіньова економіка, використання анонімних компаній у злочинній діяльності, а також виведення капіталу за кордон у низькоподаткові та офшорні юрисдикції загрожують інвестиційній привабливості та шкодять українській економіці.

Основна проблема для України є приховування реального власника бізнесу, і, як наслідок, неможливість відслідкувати легальність грошових потоків.

Подання заявниками завідома неправдивої (неточної) інформації про кінцевого бенефіціарного власника (далі – КБВ) юридичної особи, яка вноситься до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань (далі – ЄДР), використовується державними органами та третіми особами як достовірна інформація.

Відсутність достовірної інформації про структуру власності та інформації про КБВ разом з використанням підставних осіб в ЄДР робить не прозорою структуру корпоративної власності та знижує рівень довіри до неї, що зі свого боку призводить до недобросовісного ведення господарської діяльності, уникнення належного оподаткування, відмивання доходів, отриманих незаконним шляхом, створює несприятливий інвестиційний клімат тощо.

За результатами 5-го раунду оцінки України, Комітетом експертів Ради Європи з оцінки заходів протидії відмиванню коштів та фінансуванню тероризму (далі – Комітет MONEYVAL) рекомендовано українським органам державної влади вжити належних заходів для перевірки інформації про КБВ, яка подається до ЄДР, та забезпечити її достовірність, точність та вчасне оновлення. Це ж саме стосується базової інформації. Крім того, у звіті Комітету MONEYVAL висловлено занепокоєння щодо використання підставних осіб.

Разом з тим відповідно до Меморандуму про економічну та фінансову політику з Міжнародним Валютним Фондом від 02.06.2020 Україна взяла зобов'язання щодо покращення інформації про бенефіціарних власників, що міститься в ЄДР.

До 28 квітня 2020 року відносили, що виникали у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, або



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат [58E2D9E7F900307B0400000065FC2E0010108300](#)

Підписувач [Марченко Сергій Михайлович](#)

Дійсний з [03.04.2020 15:36:42](#) по [03.04.2022 15:36:42](#)

Міністерство фінансів України



26110-03-5/2796 від 01.02.2021

фінансуванню тероризму чи фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення (далі – запобігання та протидія), регулювались Законом України від 14 жовтня 2014 року № 1702-VII «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» (далі – Закон № 1702).

Частиною сьомою статті 9 Закону № 1702 було визначено, що з метою встановлення кінцевого бенефіціарного власника (контролера) суб'єкт первинного фінансового моніторингу витребує у клієнта – юридичної особи інформацію та/або документи, що підтверджують наявність структури власності такого клієнта.

06 грудня 2019 року прийнято Закон України № 361-IX «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» (далі – Закон № 361), який набрав чинності 28 квітня 2020 року.

Прийняття Закону № 361 є частиною зобов'язань України, взятих в рамках співробітництва з міжнародними партнерами.

Прикінцевими та перехідними положеннями Закону № 361 внесені зміни до низки нормативно-правових актів, зокрема, до Закону України «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань» (далі – Закон № 755).

Так, відповідно до частини 22 статті 17 Закону № 755 юридичні особи зобов'язані підтримувати інформацію про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності в актуальному стані, оновлювати її та повідомляти державного реєстратора про зміни протягом 30 робочих днів з дня їх виникнення, та подавати державному реєстратору документи, що підтверджують ці зміни.

Якщо зміни у структурі власності та інформації про кінцевого бенефіціарного власника юридичної особи відсутні, юридичні особи зобов'язані повідомляти державного реєстратора про відсутність таких змін при проведенні державної реєстрації будь-яких змін до відомостей про юридичну особу, що містяться в ЄДР.

Тобто, обов'язок мати структуру власності законодавцем розширено крім юридичних осіб – клієнтів суб'єктів первинного фінансового моніторингу (банків, фінансових установ, нотаріусів, адвокатів та інших) також на інші підприємства.

Відповідно до статті 17 Закону № 755, яку доповнено новою частиною двадцять четвертою згідно із Законом № 361, форма та зміст структури власності встановлюються центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізацію державної політики у сфері запобігання і протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення, за погодженням з Міністерством юстиції України.

У зв'язку з вищевикладеним, виникла необхідність затвердити Положення про форму та зміст структури власності.

3. Основні положення проекту акта

Проектом наказу передбачається затвердити форму структури власності, яка буде складатися у вигляді документа, що являє собою схематичне зображення структури власності юридичної особи та яка відображає всіх осіб, які прямо або опосередковано володіють цією особою самостійно чи спільно з іншими особами або незалежно від формального володіння мають можливість значного впливу на керівництво чи діяльність юридичної особи.

Разом з тим встановлюється, що на схематичному зображенні структури власності мають зазначатися:

всі особи, які прямо або опосередковано володіють цією 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 або юридичній особі в іншій юридичній особі.

4. Правові аспекти

Проект наказу розроблено на виконання частини двадцять четвертої статті 17 Закону України «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань» та пункту 4 Розділу X «Прикінцеві та перехідні положення» Закону України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення».

5. Фінансово-економічне обґрунтування

Реалізація проекту наказу не потребує фінансування з державного чи місцевих бюджету.

6. Позиція заінтересованих сторін

Проект наказу потребує погодження з Міністерством юстиції України, Міністерством цифрової трансформації України, Національним банком України, Державною службою фінансового моніторингу України, Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, Державною регуляторною службою України та потребує проведення правової експертизи Міністерством юстиції України.

Проект наказу з метою забезпечення громадського обговорення розміщено на офіційному вебсайті Міністерства фінансів України (www.mof.gov.ua).

Положення проекту наказу не стосується питань функціонування місцевого самоврядування, прав та інтересів територіальних громад, місцевого та регіонального розвитку, соціально-трудової сфери, прав осіб з інвалідністю, функціонування і застосування української мови як державної.

Положення проекту наказу не стосується сфери наукової та науково-технічної діяльності.

7. Оцінка відповідності

Проект наказу не містить положень, що:
стосуються зобов'язань України у сфері європейської інтеграції;
стосуються прав та свобод, гарантованих Конвенцією про захист прав людини і основоположних свобод;
впливають на забезпечення рівних прав та можливостей жінок і чоловіків;
створюють підстави для дискримінації;
містять ризики вчинення корупційних правопорушень та правопорушень, пов'язаних з корупцією.

Проект наказу не передбачає надання державної допомоги суб'єктам господарювання та підтримку суб'єктів господарювання, відповідно, дія Закону України «Про державну допомогу суб'єктам господарювання» не поширюється на проект наказу. У зв'язку з цим відповідне рішення Антимонопольного комітету України, передбачене зазначеним Законом, не потребується.

8. Прогноз результатів

Проект наказу за предметом правового регулювання не матиме впливу на ринкове середовище, забезпечення захисту прав та інтересів суб'єктів господарювання, громадян і держави; розвиток регіонів, підвищення чи зниження спроможності територіальних громад; ринок праці, рівень зайнятості населення; громадське здоров'я, покращення чи погіршення стану здоров'я населення або його окремих груп, екологію та навколишнє природне середовище, обсяг природних ресурсів, рівень забруднення атмосферного повітря, води, земель, зокрема забруднення утвореними відходами, інші суспільні відносини.

Міністр фінансів України

Сергій МАРЧЕНКО

_____._____ 2021 р.

АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ
до проекту наказу Міністерства фінансів України
«Про затвердження Положення про форму та зміст структури власності»

I. Визначення проблеми

На сьогодні чинним законодавством України передбачено обов'язок юридичних осіб встановлювати свого кінцевого бенефіціарного власника (далі – КБВ), регулярно оновлювати і зберігати інформацію про нього та надавати її державному реєстратору у випадках та в обсязі, передбачених законом.

Законом України «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань» (далі – Закон № 755) передбачено наявність в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань (далі – ЄДР) інформації про КБВ юридичної особи, у тому числі КБВ її засновника.

Ці відомості фактично вносяться до вказаного реєстру та наявні у ньому у відкритому доступі, проте вони є не верифікованими та у багатьох випадках не актуальними.

Відомості про КБВ вносяться до ЄДР на підставі відповідних заяв про державну реєстрацію та документів, що подаються для проведення реєстраційних дій.

Важливим є те, що перевірка зазначених у заяві відомостей стосовно того, що саме ця особа є КБВ, не проводиться державним реєстратором, оскільки згідно з частиною першою статті 4 Закону № 755 одним із принципів, на яких базується державна реєстрація, є заявницький принцип.

Такий механізм заявниками іноді використовується для подання завідома неправдивої (неточної) інформації про КБВ юридичної особи, яка вноситься до ЄДР та використовується державними органами та третіми особами як достовірна інформація.

Слід зазначити, що ЄДР є єдиною державною інформаційною системою, що забезпечує збирання, накопичення, обробку, захист, облік та надання інформації про юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадські формування, що не мають статусу юридичної особи, в Україні.

Відомості ЄДР також інтегруються до Глобального реєстру бенефіціарних власників у рамках міжнародного проекту «Пілотна програма OpenOwnership».

Відсутність механізму перевірки інформації про КБВ в ЄДР робить не прозорою структуру корпоративної власності та знижує рівень довіри до неї, що, в свою чергу, призводить до недобросовісного ведення господарської діяльності, уникнення належного оподаткування, відмивання доходів, отриманих незаконним шляхом, отримання преференцій компаніями, створює несприятливий інвестиційний клімат тощо.

За результатами проведених досліджень громадською організацією «Центр протидії корупції» виявлено значний відсоток недостовірної інформації в ЄДР про КБВ. Зазначений факт викликає недовіру та відлякує від інвестування в економіку України як національних, так і іноземних інвесторів.



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат 58E2D9E7F900307B0400000065FC2E0010108300

Підписувач Марченко Сергій Михайлович

Дійсний з 03.04.2020 15:36:42 по 03.04.2022 15:36:42

Міністерство фінансів України



26110-03-5/2796 від 01.02.2021

За даними Звіту про проведення національної оцінки ризиків у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, та фінансуванню тероризму (2019 рік), підготовленого та оприлюдненого Державною службою фінансового моніторингу України на початку 2020 року, станом на 25.06.2019 року необхідність розкриття інформації про КБВ була у 1 672 576 юридичних осіб, зареєстрованих у ЄДР. З них розкрили інформацію про КБВ – 21,6%, не виконали вимогу щодо розкриття КБВ – 27,2%.

Із сукупності 360 660 юридичних осіб, які розкрили інформацію про КБВ, 78 % зазначили у якості КБВ хоча б одну фізичну особу, у той час як 22 % зазначили, що КБВ є інші юридичні особи або про те, що встановити КБВ неможливо. 47 юридичних осіб подали понад 20 КБВ, 137 – подали від 11 до 19 КБВ, рекорд – 568 КБВ в одній юридичній особі.

Зокрема, шляхом аналізу відкритого автоматичного програмного інтерфейсу ЄДР, експертами ГО «Центр протидії корупції» встановлено, що: 47 000 юридичних осіб зазначили, що КБВ у них відсутній або його неможливо встановити, 165 406 юридичних осіб вказали КБВ свого керівника; кожна 5-та юридична особа в Україні має материнську компанію, яка припинена.

Мають місце численні випадки розкриття номінальних бенефіціарів без жодної попередньої їхньої бізнес-історії. Непоодинокими є також випадки виявлення «кругової» структури власності: 2 040 юридичних осіб безпосередньо є співвласниками самих себе; понад 1700 юридичних осіб «володіють» собою через кругову структуру власності; для приховання КБВ вводять у структуру власності «сторонню» особу з часткою власності від 0.01% до 20%. Географічна структура бенефіціарної власності українських компаній характеризується наступними фактами: більше 19 000 українських юридичних осіб мають своїми КБВ громадян іноземних країн; 2 780 юридичних осіб зазначило своїми бенефіціарами кіпріотів; 37 громадян Кіпру є бенефіціарами 613 українських компаній; рекорд – одна кіпріотка бенефіціар 48 юридичних осіб.

Також, за результатами 5-го раунду оцінки України, Комітетом експертів Ради Європи з оцінки заходів протидії відмиванню коштів та фінансуванню тероризму (MONEYVAL) рекомендовано українським органам державної влади вжити належних заходів для перевірки інформації про КБВ, яка подається до ЄДР, та забезпечити її достовірність, точність та вчасне оновлення.

З огляду на зазначене, динаміка проблеми є негативною та може призвести до погіршення бізнес-клімату в країні.

06 грудня 2019 року прийнято Закон України № 361-IX «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» (далі – Закон № 361), який набув чинності 28 квітня 2020 року.

З-поміж іншого, Закон № 361 містить норми, які удосконалюють механізм здійснення верифікації КБВ юридичних осіб, зазначених в ЄДР, у тому числі шляхом віднесення обов'язку встановлення КБВ до елементів фінансового моніторингу для

більшості фінансових установ та представників регульованих професій (нотаріусів, аудиторів, бухгалтерів, юристів, адвокатів, ріелторів, податкових консультантів тощо).

Законом № 361 також зобов'язано заявника під час проведення державної реєстрації створення юридичної особи, а також під час проведення державної реєстрації змін до відомостей про юридичну особу, що містяться в ЄДР, подавати структуру власності юридичної особи, підтримувати інформацію про КБВ і структуру власності в актуальному стані; регулярно їх оновлювати та повідомляти державного реєстратора про зміни протягом 30 робочих днів з дня їх виникнення, подавати державному реєстратору документи, що підтверджують ці зміни, або повідомляти державного реєстратора про відсутність таких змін при проведенні державної реєстрації будь-яких змін до відомостей про юридичну особу.

Основна інформація стосовно кожної юридичної особи, зареєстрованої відповідно до законодавства України, так само, як інформація про КБВ, зберігається в ЄДР. Доступ до ЄДР надається необмежено цілодобово. Інформацію можуть знайти всі, хто її потребує, включаючи компетентні органи.

У зв'язку з цим розроблено проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Положення про форму та зміст структури власності» (далі – проект наказу).

Основні групи, на які проблема справляє вплив:

Групи (підгрупи)	Так	Ні
Громадяни		+
Держава	+	
Суб'єкти господарювання	+	
у тому числі суб'єкти малого підприємництва	+	

Врегулювання зазначених питань не може бути здійснено за допомогою:

- ринкових механізмів, оскільки такі питання регулюються виключно нормативно-правовими актами;
- чинних регуляторних актів, оскільки їх редакція не дає змоги виконати вимоги Закону № 361.

Альтернативного регуляторного нормативно-правового акта для вирішення порушеного питання немає.

II. Цілі державного регулювання

Основною метою підготовки проекту наказу є прозоре відображення юридичними особами своєї структури корпоративної власності та як наслідок, наповнення ЄДР достовірними відомостями про структури власності і кінцевих бенефіціарних власників, підвищення якості даних ЄДР.

Покращення інвестиційного бізнес-клімату в країні за рахунок добросовісного ведення господарської діяльності та прозорості структури корпоративної власності.

Поставлена мета досягається шляхом прийняття нового наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Положення про форму та зміст структури власності».

III. Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей

1. Визначення альтернативних способів

Під час розробки проекту наказу розглядалися такі альтернативні способи досягнення визначених цілей:

перша альтернатива – прийняття регуляторного акта, що є оптимальним способом досягнення зазначених цілей, оскільки буде забезпечено заповнення інформації про структуру власності компаній та їх КБВ.

друга альтернатива – збереження ситуації, яка існує на цей час. Проте ця альтернатива є недоцільною, оскільки визначені цілі державного регулювання досягнуті не будуть.

Вид альтернативи	Опис альтернативи
Альтернатива 1	Прийняти запропонований проект наказу
Альтернатива 2	Залишити існуюче правове регулювання без змін

2. Оцінка вибраних альтернативних способів досягнення цілей

Оцінка впливу на сферу інтересів держави

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	Прийняття проекту наказу надасть можливість суб'єктам господарювання під час проведення державної реєстрації створення юридичної особи, а також під час проведення державної реєстрації змін до відомостей про юридичну особу, що містяться в ЄДР, заповнювати схематично структуру власності юридичної особи, підтримувати інформацію про КБВ і структуру власності в актуальному стані.	Додаткові витрати відсутні.
Альтернатива 2	Відсутні. Неможливо виконати вимоги Закону № 361.	Додаткові витрати відсутні. Залишається чинне законодавство без змін, не забезпечується виконання вимог Закону № 361.

Не поширюється на сферу інтересів громадян.

Оцінка впливу на сферу інтересів суб'єктів господарювання.

Показник	Великі	Середні	Малі**	Мікро	Разом
Кількість суб'єктів господарювання, що підпадають під дію регулювання одиниць *	518	18 129	1 922 978	1 864 013	1 941 625
Питома вага групи у загальній кількості	0	0,9	99,1	96,0	100

* інформація за 2019 рік з Статистичного збірника «Діяльність суб'єктів господарювання», підготовленого та оприлюдненого Державною службою статистики України за результатами державних статистичних спостережень (абсолютні та відносні показники) за 2014–2019 роки, наведено і розраховано без урахування тимчасово окупованої території Автономної Республіки Крим, м. Севастополя та частини тимчасово окупованих територій у Донецькій та Луганській областях.

** з урахуванням мікропідприємництва..

Дія проекту наказу поширюється на юридичних осіб, які подають державному реєстратору інформацію про структуру власності компаній та їх КБВ під час проведення державної реєстрації створення юридичної особи, а також під час

проведення державної реєстрації змін до відомостей про юридичну особу, що містяться в ЄДР.

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	Прийняття проекту наказу надасть можливість суб'єктам господарювання під час проведення державної реєстрації створення юридичної особи, а також під час проведення державної реєстрації змін до відомостей про юридичну особу, що містяться в ЄДР, заповнювати схематично структуру власності юридичної особи. Тим самим буде забезпечено виконання відповідних вимог законів № 361, № 755 та реалізацію покладених на суб'єктів господарювання обов'язків.	Основні витрати суб'єктів господарювання у разі запровадження норм проекту наказу пов'язані з тим, що суб'єктам господарювання необхідно буде заповнювати схематичну структуру власності юридичної особи під час проведення державної реєстрації створення юридичної особи, а також під час проведення державної реєстрації змін до відомостей про юридичну особу та подавати її до державного реєстратора. Суб'єкти господарювання витрачають незначний час для заповнення схематичної структуру власності юридичної особи та подання її до державного реєстратора (в середньому 10 хвилин (0,17 год)) в залежності від схеми структури власності юридичної особи. Витрати на заповнення схеми структури власності юридичної особи складатимуть: 1 с. с. в. ю. о. X 0,17 год X 36,11 грн/год = 6,13 грн
Альтернатива 2	Відсутні.	Невиконання вимог Закону № 361.

Сумарні витрати за альтернативами	Сума витрат, гривень
Альтернатива 1. Сумарні витрати для суб'єктів господарювання великого і середнього підприємництва згідно з додатком 2 до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта (рядок 11 таблиці «Сумарні витрати суб'єктів господарювання великого і середнього підприємництва, на виконання регулювання»)	114 306,11
Альтернатива 2. Сумарні витрати для суб'єктів господарювання великого і середнього підприємництва згідно з додатком 2 до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта (рядок 11 таблиці «Сумарні витрати суб'єктів господарювання великого і середнього підприємництва, на виконання регулювання»)	-

IV. Вибір найбільш оптимального альтернативного способу досягнення цілей

Рейтинг результативності (досягнення цілей під час вирішення проблеми)	Бал результативності (за чотирибальною системою оцінки)	Коментарі щодо присвоєння відповідного бала
Альтернатива 1	4	Альтернатива 1 дає змогу досягнути поставлених цілей державного регулювання
Альтернатива 2	1	Альтернатива 2 не дає змоги досягнути поставлених цілей

Рейтинг результативності	Вигоди (підсумок)	Витрати (підсумок)	Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу
Альтернатива 1	У разі прийняття проекту наказу буде забезпечено: <i>для держави:</i> - Надання суб'єктам первинного фінансового моніторингу, змоги у повному обсязі здійснювати аналіз інформації про структуру власності компаній та їх КБВ; - Забезпечення актуальності отриманих даних по КБВ; <i>для суб'єктів господарювання:</i> - Чітке встановлення процедури схематичного заповнення інформації про структуру власності компаній та їх КБВ; - Прийняття проекту наказу убезпечить від проведення контрагентами фінансових операцій з недостовірною інформацією про КБВ.	Реалізація проекту наказу в цілому не передбачає фінансових витрат та, відповідно, додаткових видатків бюджету.	Дає змогу досягнути поставлених цілей державного регулювання Найоптимальніша серед запропонованих альтернатив.
Альтернатива 2	Відсутні.	Нерозроблення проекту наказу призведе до невиконання вимог пункту 4 Розділу X «Прикінцеві та перехідні положення» Закону № 361. - Неподання необхідної інформації про КБВ в повному обсязі; - Подання недостовірної інформації про КБВ.	Не дає змоги виконати вимогу Закону. Не сприятиме виконанню вимог щодо прийняття Положення про форму та зміст структури власності.

V. Механізми та заходи, які забезпечать розв'язання визначеної проблеми

Механізм дії регуляторного акта.

Прийняття проекту наказу удосконалив механізм здійснення верифікації КБВ юридичних осіб, зазначених в ЄДР, у тому числі шляхом віднесення обов'язку встановлення КБВ.

Також буде зобов'язано заявника під час проведення державної реєстрації створення юридичної особи, а також під час проведення державної реєстрації змін до відомостей про юридичну особу, що містяться в ЄДР, подавати структуру власності юридичної особи, підтримувати інформацію про КБВ і структуру власності в актуальному стані; оновлювати її та повідомляти державного реєстратора про зміни протягом 30 робочих днів з дня їх виникнення, подавати державному реєстратору документи, що підтверджують ці зміни, або повідомляти державного реєстратора про відсутність таких змін при проведенні державної реєстрації будь-яких змін до

відомостей про юридичну особу. Реалізація проекту наказу матиме позитивний вплив на ключові інтереси заінтересованих сторін, підвищить довіру до даних ЄДР та покращить бізнес-клімат в країні.

Організаційні заходи впровадження регуляторного акта в дію.

Для впровадження цього регуляторного акта необхідно забезпечити інформування суб'єктів про вимоги регуляторного акта шляхом його оприлюднення в засобах масової інформації та на офіційному вебсайті Міністерства фінансів України.

Негативний вплив зовнішніх факторів на дію цього регуляторного акта відсутній.

Реалізація проекту наказу не призведе до неочікуваних результатів і не потребує додаткових витрат із Державного бюджету.

VI. Оцінка виконання вимог регуляторного акта залежно від ресурсів, якими розпоряджаються органи виконавчої влади чи органи місцевого самоврядування, фізичні та юридичні особи, які повинні впроваджувати або виконувати ці вимоги

Реалізація регуляторного акта не передбачає додаткових матеріальних та фінансових витрат із Державного бюджету.

Розрахунок витрат суб'єктів господарювання наведено в додатках до аналізу регуляторного впливу.

VII. Обґрунтування запропонованого строку дії регуляторного акта

Термін дії є необмеженим, оскільки Закон № 361, на виконання вимог якого розроблено проект наказу, має необмежений термін дії.

Зважаючи на те, що регуляторний акт є актом, розробленим відповідно до норм Закону № 361, у разі внесення змін до цього Закону № 361 регуляторний акт має бути приведений у відповідність до таких змін.

Термін набрання чинності регуляторним актом – відповідно до законодавства – з дня його офіційного опублікування.

VIII. Визначення показників результативності дії регуляторного акта

Розмір надходжень до державного та місцевих бюджетів і державних цільових фондів, пов'язаних з дією акта – надходження не передбачаються.

Рівень поінформованості суб'єктів господарювання щодо основних положень регуляторного акта є високим.

Проект акта розміщено в мережі Інтернет на офіційному вебсайті Міністерства фінансів України для громадського обговорення. Після прийняття проект наказу буде оприлюднено у засобах масової інформації.

Показниками результативності регуляторного акта (буде визначено після набрання чинності проекту акта) є:

- 1) кількість суб'єктів господарювання, на яких поширюється дія акта;
- 2) кількість суб'єктів господарювання, які заповнили та подали державному реєстратору структуру власності;

3) кількість суб'єктів господарювання, які не виконали вимогу щодо розкриття інформації про кінцевого бенефіціарного власника.

IX. Визначення заходів, за допомогою яких здійснюватиметься відстеження результативності дії регуляторного акта

Відстеження результативності регуляторного акта буде здійснюватися шляхом аналізу статистичних даних, отриманих з ЄДР.

Результативність дії регуляторного акта буде здійснюватися за допомогою здійснення базового, повторного та періодичного відстежень.

Базове відстеження результативності дії регуляторного акта буде проведено через рік з дня набрання чинності регуляторним актом шляхом аналізу статистичних даних, отриманих з ЄДР.

Повторне відстеження результативності регуляторного акта здійснюється через два роки з дня набрання ним чинності.

Періодичне відстеження результативності регуляторного акта здійснюється раз на три роки, починаючи із дня виконання заходів із повторного відстеження.

Відстеження результативності цього регуляторного акта, у разі його прийняття, здійснюватиметься Міністерством фінансів України.

У разі виявлення не врегульованих та проблемних питань під час проведення аналізу показників дії цього акта такі питання будуть вирішені шляхом внесення відповідних змін.

Міністр фінансів України

Сергій МАРЧЕНКО

_____._____ 2021 р.

ВИТРАТИ

на одного суб'єкта господарювання великого і середнього підприємництва, які виникають внаслідок дії регуляторного акта

№ з/п	Витрати	За перший рік	За п'ять років
1	Витрати на придбання основних фондів, обладнання та приладів, сервісне обслуговування, навчання/підвищення кваліфікації персоналу тощо, гривень	-	-
2	Податки та збори (зміна розміру податків/зборів, виникнення необхідності у сплаті податків/зборів), гривень	-	-
3	Витрати, пов'язані із веденням обліку, підготовкою та поданням звітності державним органам, гривень	-	-
3.1*	Витрати на заповнення суб'єктом господарювання схематичної структури власності юридичної особи становитимуть: 0,17 (10 хв.) X год X 36,11 грн/год = 6,13 грн	6,13 грн	30,65 грн
4	Витрати, пов'язані з адмініструванням заходів державного нагляду (контролю) (перевірок, штрафних санкцій, виконання рішень/приписів тощо), гривень	-	-
5	Витрати на отримання адміністративних послуг (дозволів, ліцензій, сертифікатів, атестатів, погоджень, висновків, проведення незалежних/обов'язкових експертиз, сертифікації, атестації тощо) та інших послуг (проведення наукових, інших експертиз, страхування тощо), гривень	-	-
6	Витрати на оборотні активи (матеріали, канцелярські товари тощо), гривень	-	-
7	Витрати, пов'язані із наймом додаткового персоналу, гривень	-	-
8	Інше (уточнити), гривень	-	-
9	РАЗОМ (сума рядків: 1+2 + 3+ 4 + 5 + 6 + 7 + 8), гривень	6,13 грн	30,65 грн
10	Кількість суб'єктів господарювання великого і середнього підприємництва, на яких буде поширено регулювання, одиниць	18 647	
11	Сумарні витрати суб'єктів господарювання великого і середнього підприємництва, на виконання регулювання (вартість регулювання) (рядок 9 x рядок 10), гривень	114 306,11 грн	571 530,55 грн

* Вартість витрат, пов'язаних із заповнення суб'єктом господарювання схематичної структури власності юридичної особи, визначається шляхом множення фактичних витрат часу персоналу на заробітну плату спеціаліста відповідної кваліфікації (мінімальна зарплата в Україні з 01 січня 2021 року становить 6 000 грн в місяць, або 36,11 грн за годину).

ТЕСТ
малого підприємництва (М-Тест)
до Альтернативи 1

1. Консультації з представниками мікро- та малого підприємництва щодо оцінки впливу регулювання

Консультації щодо визначення впливу запропонованого регулювання на суб'єктів малого підприємництва та визначення детального переліку процедур, виконання яких необхідно для здійснення регулювання, проведено розробником у період з 01 січня по 31 грудня 2020 року.

№ з/п	Вид консультації (публічні консультації прямі (круглі столи, наради, робочі зустрічі тощо), інтернет-консультації прямі (інтернет-форуми, соціальні мережі тощо), запити (до підприємців, експертів, науковців тощо)	Кількість учасників консультацій, осіб	Основні результати консультацій (опис)
1.	Мінфіном надано понад 400 телефонних консультацій з питань фінансового моніторингу	Більше 300	Роз'яснено порушені питання
2.	Працівниками Мінфіну взято участь у 16 освітніх заходах з питань фінансового моніторингу	480	Проведено теоретичні та практичні заняття

2. Вимірювання впливу регулювання на суб'єктів малого підприємництва (мікро- та малі):

- кількість суб'єктів малого підприємництва (з урахуванням мікропідприємництва), на яких поширюється регулювання: 1 922 978 (одиниць), у тому числі мікропідприємства 1 864 013 (одиниць);
- питома вага суб'єктів малого підприємництва у загальній кількості суб'єктів господарювання, на яких проблема справляє вплив – 99,1 (відсотків) (відповідно до таблиці «Оцінка впливу на сферу інтересів суб'єктів господарювання»).

3. Розрахунок витрат суб'єктів малого підприємництва на виконання вимог регулювання

№ з/п	Найменування оцінки	У перший рік (стартовий рік впровадження регулювання)	Періодичні (за наступний рік)	Витрати за п'ять років
Оцінка «прямих» витрат суб'єктів малого підприємництва на виконання регулювання				
1.	Придбання необхідного обладнання (пристроїв, машин, механізмів)	-	-	-
2.	Процедури перевірки та/або постановки на відповідний облік у визначеному органі державної влади чи місцевого самоврядування	-	-	-
3.	Процедури експлуатації обладнання (експлуатаційні витрати - витратні матеріали)	-	-	-
4.	Процедури обслуговування обладнання (технічне	-	-	-

обслуговування)				
№ з/п	Найменування оцінки	У перший рік (стартовий рік впровадження регулювання)	Періодичні (за наступний рік)	Витрати за п'ять років
5.	Інші процедури(уточнити)	-	-	-
6.	Разом, гривень Формула: (сума рядків 1 + 2 + 3 + 4 + 5)	-	-	-
7.	Кількість суб'єктів господарювання, що повинні виконати вимоги регулювання, одиниць	-	-	-
8.	Сумарно, гривень	-	-	-
Оцінка вартості адміністративних процедур суб'єктів малого підприємництва щодо виконання регулювання та звітування				
9.	Процедури отримання первинної інформації про вимоги регулювання 0,5 год. (час, який витрачається суб'єктом господарювання на ознайомлення з регуляторним актом) X 36,11 грн/год. (вартість 1 год роботи, виходячи з розміру мінімальної заробітної плати) 0,5 год. X 36,11 грн/год. = 18,05 грн	18,05 грн	-	90,25 грн
10.	Процедури організації виконання вимог регулювання 0,17 год. (час, який витрачається суб'єктом господарювання для заповнення схеми структури власності юридичної особи) 0,17 год. X 36,11 грн/год. = 6,13 грн	6,13 грн	-	30,65 грн
11.	Процедури офіційного звітування	-	-	-
12.	Процедури щодо забезпечення процесу перевірок	-	-	-
13.	Інші процедури (уточнити)	-	-	-
14.	Разом, гривень <i>Формула:</i> (сума рядків 9 + 10+11 + 12 + 13)	24,18 грн	X	120,90 грн
15.	Кількість суб'єктів малого підприємництва, що повинні виконати вимоги регулювання, одиниць	1 922 978		
16.	Сумарно, гривень <i>Формула:</i> відповідний стовпчик «разом» X кількість суб'єктів малого підприємництва, що повинні виконати вимоги регулювання (рядок 14 X рядок 15)	46 497 608,04 грн	X	232 488 040,20 грн

Бюджетні витрати на адміністрування регулювання суб'єктів малого підприємництва не зміняться.

Державне регулювання не передбачає утворення нового державного органу. Бюджетні витрати не зміняться.

4. Розрахунок сумарних витрат суб'єктів малого підприємництва, що виникають на виконання вимог регулювання

№ з/п	Показник	Перший рік регулювання (стартовий)	За п'ять років
1.	Оцінка «прямих» витрат суб'єктів малого підприємництва на виконання регулювання	-	-
2.	Оцінка вартості адміністративних процедур для суб'єктів малого підприємництва щодо виконання регулювання та звітування	-	-
3.	Сумарні витрати малого підприємництва на виконання запланованого регулювання	46 497 608,04 грн	232 488 040,20 грн
4.	Бюджетні витрати на адміністрування регулювання суб'єктів малого підприємництва	-	-
5.	Сумарні витрати на виконання запланованого регулювання	-	-

5. Розроблення коригуючих (пом'якшувальних) заходів для малого підприємництва щодо запропонованого регулювання не передбачено.