



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**

Про перепогодження проекту наказу
Міністерства фінансів України

Міністерство фінансів України, з метою дотримання вимог постанови Кабінету Міністрів України від 17.01.2018 № 55 «Деякі питання документування управлінської діяльності» в частині дотримання строку між датою зовнішнього погодження проекту нормативно-правового акта, який підлягає державній реєстрації, і датою його прийняття, просить в найкоротший строк повторно розглянути та погодити проект наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163», розроблений з метою визначення форми та змісту структури власності юридичної особи відповідно до вимог частини другої статті 5¹ Закону України від 06.12.2019 № 361-ІХ «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення».

Водночас повідомляємо, що зазначений проект наказу погоджено без зауважень листом Державної регуляторної служби від 10.11.2023 № 515.

- Додатки: 1. Проект наказу на 15 арк. в 1 прим.
2. Пояснювальна записка до проекту наказу на 5 арк. в 1 прим.
3. Аналіз регуляторного впливу на 12 арк. в 1 прим.

Перший заступник Міністра

Денис УЛЮТІН

Наталія Перката 277 54 41



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД
Сертифікат 26B2648ADD3032E104000000A2FE2E00178CAB00
Підписувач Улютін Денис Валерійович
Дійсний з 04.11.2022 13:28:15 по 04.11.2024 13:28:15

Міністерство фінансів України



26110-04-5/3565 від 05.02.2024

Довідник
характеру значного або вирішального впливу на керівництво чи діяльність
юридичної особи незалежно від формального володіння

Код	Значення
1	2
01	розпоряджатися активами
02	отримувати дивіденди
03	здійснювати значний або вирішальний вплив на формування складу та/або результати голосування органів управління
04	здійснювати або блокувати операції за банківським рахунком підприємства
05	здійснювати вплив на вчинення правочинів, що визначають основні умови господарської діяльності підприємства
06	приймати обов'язкові до виконання рішення, що мають вирішальний вплив на діяльність підприємства
07	родинні / сімейні зв'язки та стосунки (подружжя, батьки, діти, брати, сестри тощо)
08	взаємозв'язок між особами, пов'язаними спільними економічними інтересами (ділові відносини, неформальні домовленості тощо)
09	інше*

* Конкретне значення зазначається у примітці (графа 23 додатка 1 до цього Положення).

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів
України

19 березня 2021 року № 163

(у редакції наказу Міністерства
фінансів України

від _____ 2024 року № ____)

Положення про форму та зміст структури власності

1. Це Положення розроблено з метою встановлення форми і змісту структури власності юридичної особи.

Вимоги цього Положення не поширюються на юридичних осіб, державне регулювання та нагляд за діяльністю яких здійснюють Національний банк України, Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку, а також осіб, зазначених у частині восьмій статті 5¹ розділу I Закону України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» (далі – Закон).

2. У цьому Положенні терміни вживаються у таких значеннях:

ланцюг контролю / володіння – склад осіб, які мають участь у юридичній особі, який включає осіб першого і кожного наступного рівня контролю / володіння;

ключовий учасник – будь-яка фізична особа, яка володіє часткою у статутному капіталі (акціями) такої юридичної особи, юридична особа, яка володіє часткою (пакетом акцій) у розмірі 2 і більше відсотків у статутному капіталі такої юридичної особи, і водночас:

якщо юридична особа має більше ніж 20 учасників – фізичних осіб, то ключовими учасниками юридичної особи вважаються 20 учасників – фізичних осіб, частки яких є найбільшими;

якщо однакові за розміром частки (пакети акцій) у статутному капіталі юридичної особи належать більше ніж 20 учасникам – фізичним особам, то ключовими учасниками юридичної особи вважаються всі фізичні особи, які володіють частками (пакетом акцій) у розмірі 2 і більше відсотків у статутному капіталі такої юридичної особи;

вважається, що публічна компанія не має ключових учасників;

публічна компанія – юридична особа, створена у формі публічного акціонерного товариства, акції якого допущені до торгів принаймні на одній фондовій біржі (регульованому ринку) з переліку іноземних фондових бірж (регульованих ринків), який сформовано відповідно до Порядку формування переліку іноземних фондових бірж (регульованих ринків), на які розповсюджуються вимоги щодо розкриття інформації про кінцевих

бенефіціарних власників, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 13 червня 2023 року № 602;

рівень контролю / володіння – відносини щодо контролю / володіння часткою юридичної особи між такою юридичною особою та її учасниками (засновниками, акціонерами). Якщо всі учасники (засновники) юридичної особи є фізичними особами, така юридична особа має лише один рівень контролю / володіння;

участь особи у ланцюзі контролю / володіння – пряме та/або опосередковане володіння (контроль) однією особою самостійно чи спільно з іншими особами часткою в статутному капіталі юридичної особи або правом голосу юридичної особи через пов'язаних фізичних чи юридичних осіб, трасти або інші подібні правові утворення чи здійснення іншого значного або вирішального впливу на юридичну особу.

Інші терміни у цьому Положенні вживаються у значеннях, наведених у Законі.

3. Структура власності відображає:

всіх осіб, які прямо або опосередковано володіють однією юридичною особою самостійно чи спільно з іншими особами (всі учасники юридичної особи та кожної особи у кожному ланцюзі контролю / володіння);

всіх осіб, які незалежно від формального володіння мають можливість значного або вирішального 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.

Якщо у структурі власності юридичної особи у будь-якому ланцюзі контролю / володіння є акціонерне товариство, у ній стосовно такого акціонерного товариства зазначаються ключові учасники.

Якщо у структурі власності юридичної особи у будь-якому ланцюзі контролю / володіння є пайовий інвестиційний фонд, у ній стосовно такого фонду зазначаються його найменування та реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування, а також найменування та ідентифікаційний код компанії з управління активами, яка діє в інтересах цього фонду, та розкриваються інформація про структуру власності такої компанії з управління активами та інформація щодо інших осіб у разі здійснення ними значного або вирішального впливу на такий фонд.

Якщо у структурі власності юридичної особи у будь-якому ланцюзі контролю / володіння є корпоративний інвестиційний фонд, у ній стосовно такого фонду розкривається інформація щодо цього фонду (стосовно його структури власності), а також зазначається найменування та ідентифікаційний код компанії з управління активами, яка діє в інтересах цього фонду, та розкривається інформація про структуру власності такої компанії з управління

активами.

Якщо у структурі власності юридичної особи у будь-якому ланцюзі контролю / володіння є недержавний пенсійний фонд, у ній стосовно такого фонду зазначаються його найменування та ідентифікаційний код, а також найменування та ідентифікаційний код особи / осіб, яка / які здійснює / здійснюють управління активами такого фонду та діє / діють в інтересах цього фонду (у разі наявності договору / договорів на управління активами), та розкривається інформація про структуру власності такої(их) особи / осіб.

4. Структура власності юридичної особи формується в паперовій або електронній формі та підписується керівником або уповноваженою особою, яка має право підпису від імені юридичної особи, зокрема представником засновника (учасника) юридичної особи відповідно до прийнятого рішення уповноваженим органом управління цієї юридичної особи.

Структура власності, яка подається у пакеті документів для державної реєстрації створення юридичної особи, підписується одним із засновників такої юридичної особи чи іншою уповноваженою зборами особою.

До структури власності юридичної особи також додається оригінал або завірена в установленому порядку копія документа, який підтверджує повноваження підписанта (крім випадку, якщо відомості про повноваження цього підписанта містяться в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань).

Підписання в електронній формі здійснюється з використанням електронного підпису чи печатки, що базується на кваліфікованому сертифікаті відкритого ключа, відповідно до вимог Законів України «Про електронні документи та електронний документообіг» і «Про електронні довірчі послуги».

5. Структура власності юридичної особи складається у формі таблиці згідно з додатком 1 до цього Положення та дає змогу встановити всіх осіб, які прямо або опосередковано володіють цією особою самостійно чи спільно з іншими особами або незалежно від формального володіння мають можливість значного або вирішального впливу на керівництво чи діяльність юридичної особи.

6. Таблиця розділу II містить графи (елементи), які є обов'язковими для заповнення.

У графі 1 зазначається тип особи у вигляді літер згідно з довідником, наведеним у додатку 2 до цього Положення.

У графах 2 та 18 зазначаються:

щодо юридичної особи, громадського об'єднання без статусу юридичної особи, зареєстрованих в Україні, – повне найменування відповідно до установчих документів;

щодо юридичної особи та фонду, утвореної(го) відповідно до законодавства іноземної держави, – повне найменування мовою країни, резидентом якої він є,

відповідно до документа, на підставі якого вноситься інформація;

щодо держави / територіальної громади – назва держави (юрисдикції) / назва територіальної громади, повне найменування суб'єкта управління об'єктами державної власності / комунальної власності, який відповідно до законодавства виконує функції з управління корпоративними правами, які є об'єктами державної власності / комунальної власності, за часткою (акціями), що належать державі / територіальній громаді;

щодо трасту або іншого подібного правового утворення – повне найменування мовою країни, резидентом якої він є, відповідно до документа, на підставі якого вноситься інформація;

щодо пайового інвестиційного фонду, утвореного відповідно до законодавства України, – повне найменування українською мовою відповідно до документа, на підставі якого вноситься інформація.

У графах 3–5 та 19–21 зазначаються:

щодо фізичної особи – громадянина України – прізвище, ім'я та по батькові (за наявності) особи згідно з паспортом громадянина України або іншим документом, що посвідчує особу відповідно до вимог законодавства;

щодо фізичної особи – іноземця або особи без громадянства – прізвище, ім'я та по батькові (за наявності) мовою країни, резидентом якої вона є, відповідно до документа, на підставі якого вноситься інформація. Якщо за звичаями національної меншини, до якої належить особа, прізвище або по батькові не є складовими імені, зазначаються лише складові імені.

У графах 6 та 22 зазначається транслітерація українською мовою відомостей, зазначених у графах 2–5 та 18–21 іноземною мовою.

У графі 7 зазначається дата та рік народження фізичної особи, відомості про яку зазначені у графах 3–5, у цифровому форматі. Реквізити типу «Дата» мають таку структуру: РРРРММДД, де: РРРР – чотири цифри року; ММ – номер місяця (01... 12); ДД – день місяця (01... 31).

У графі 8 зазначаються:

щодо особи, відомості про яку зазначені у графі 2, – ідентифікаційний код юридичної особи в Єдиному державному реєстрі підприємств та організацій України (за наявності) або ідентифікаційний код із витягу з торговельного, банківського, судового реєстрів або іншого офіційного документа, що підтверджує реєстрацію іноземної юридичної особи в країні, у якій зареєстровано її головний офіс (за наявності) (далі – ідентифікаційний код);

щодо особи, відомості про яку зазначені у графах 3–5, – реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовились від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку в паспорті) (для фізичних осіб – резидентів) чи серія (за наявності) і номер (за наявності) паспорта або іншого документа, що посвідчує особу (для фізичних осіб – нерезидентів);

щодо держави / територіальної громади – ідентифікаційний код за Єдиним

державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань суб'єкта управління об'єктами державної власності / комунальної власності, який відповідно до законодавства України виконує функції з управління корпоративними правами, які є об'єктами державної власності / комунальної власності, за часткою (акціями), що належать державі / територіальній громаді.

Вимоги до формату:

ідентифікаційний код юридичної особи в Єдиному державному реєстрі підприємств та організацій України – 8-значний цифровий код;

реєстраційний номер облікової картки платника податків – 10-значний цифровий код;

паспорт громадянина України зразка 1994 року – серія та номер позначаються двома літерами кирилиці у верхньому регістрі та шістьма цифрами, без пробілів між серією та номером;

паспорт громадянина України у формі картки – 9-значний цифровий код.

У графі 9 зазначається за наявності міжнародний ідентифікаційний код юридичної особи (код LEI) (20-символьний літеро-цифровий код латиницею у верхньому регістрі).

У графі 10 зазначається код ЄДРІСІ (для інститутів спільного інвестування) (цифровий код).

У графі 11 зазначаються відомості особи / осіб, яка / які здійснює / здійснюють управління активами особи, зазначеної у графі 2:

щодо недержавного пенсійного фонду – повне найменування особи / осіб, яка / які здійснює / здійснюють управління активами такого недержавного пенсійного фонду та діє / діють в інтересах цього недержавного пенсійного фонду (у разі наявності договору / договорів на управління активами);

для корпоративного інвестиційного фонду – повне найменування компанії з управління активами, яка діє в інтересах цього фонду (у разі наявності договору на управління активами);

щодо пайового інвестиційного фонду – повне найменування компанії з управління активами, яка діє в інтересах цього пайового інвестиційного фонду;

щодо іноземного фонду або іншого подібного правового утворення, що не має статусу юридичної особи, – повне найменування управителя іноземного фонду або іншого подібного правового утворення мовою країни, резидентом якої він є, відповідно до документа, на підставі якого вноситься інформація.

У графі 12 зазначається ідентифікаційний код особи / осіб, зазначеної(их) у графі 11.

У графі 13 зазначається повна адреса місцезнаходження, задекларованого / зареєстрованого місця проживання (перебування) особи. Відомості заповнюються так:

країна – вказуються назва та цифровий код країни, на території якої зареєстровано особу, відповідно до Переліку кодів країн світу для статистичних цілей, затвердженого наказом Державної служби статистики України від 08 січня 2020 року № 32;

коди та назви областей, районів, населених пунктів – вказуються відповідно до Кодифікатора адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад, затвердженого наказом Міністерства розвитку громад та територій України від 26 листопада 2020 року № 290;

вулиця – вказується назва вулиці (проспекту, провулка) (наприклад, вулиця Паньківська, проспект Перемоги, провулок Михайлівський тощо);

будинок – вказується номер будинку (із зазначенням літери за наявності) (наприклад, будинок № 18 заповнюється як «18»; будинок № 18-А заповнюється як «18А»; будинок № 18/12 заповнюється як «18/12»);

корпус (споруда) – вказується номер корпусу (або споруди) будинку (наприклад, корпус № 8 заповнюється як «8»);

офіс (квартира) – вказується номер офісу або квартири, де зареєстровано особу (наприклад, офіс № 6 заповнюється як «6»; офіс № 6-А заповнюється як «6А»; квартира № 127 заповнюється як «127»).

У графі 14 зазначається щодо особи, відомості про яку зазначені у графах 3–5, цифровий код країни резиденції відповідно до Переліку кодів країн світу для статистичних цілей, затвердженого наказом Державної служби статистики України від 08 січня 2020 року № 32. У разі, якщо особа є громадянином (підданим) декількох країн, – усі країни її громадянства (підданства).

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.

У графах 15–17 зазначається тип участі / впливу особи в особі, зазначеній у графах 18–21. Відомості заповнюються так:

у графі 15 – зазначається відсоток прямої участі у цифровому форматі;

у графі 16 – зазначається відсоток опосередкованої участі у цифровому форматі. Розрахунок опосередкованої участі особи в юридичній особі здійснюється відповідно до вимог пункту 10 цього Положення;

у графі 17 – зазначається відповідний код характеру значного або вирішального впливу на керівництво чи діяльність юридичної особи незалежно від формального володіння згідно з додатком 3 до цього Положення.

У графі 23 зазначається характер значного або вирішального впливу на керівництво чи діяльність юридичної особи незалежно від формального володіння у разі зазначення у графі 17 коду «09».

Якщо рядок у будь-якій графі не заповнюється через відсутність даних, проставляється прочерк.

7. До структури власності юридичної особи додається її схематичне зображення.

Інформація, зазначена на схематичному зображенні структури власності, має повністю відповідати інформації, зазначеній у структурі власності.

Приклади складання структури власності та схематичного зображення

структури власності оприлюднюються на офіційному вебсайті Мінфіну.

8. На схематичному зображенні структури власності юридичної особи зазначаються зв'язки між усіма особами, які включені до схематичного зображення, та така інформація щодо кожної відповідної особи:

фізичної особи – громадянина України – прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) особи згідно з паспортом громадянина України або іншим документом, що посвідчує особу відповідно до вимог законодавства, та назва країни громадянства, дата народження, реєстраційний номер облікової картки платника податків (за наявності);

фізичної особи – іноземця та особи без громадянства – прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) мовою країни, резидентом якої вона є, дата народження, країна громадянства (підданства), а в разі, якщо особа є громадянином (підданим) декількох країн, – усі країни її громадянства (підданства) або назва країни місцезнаходження (для осіб без громадянства);

юридичної особи, громадського об'єднання без статусу юридичної особи, зареєстрованих в Україні, – повне найменування відповідно до установчих документів, ідентифікаційний код юридичної особи в Єдиному державному реєстрі підприємств та організацій України;

юридичної особи та фонду, утвореної(го) відповідно до законодавства іноземної держави, – повне найменування мовою країни, резидентом якої він є, назва країни реєстрації / місцезнаходження особи українською мовою та за наявності ідентифікаційний код із витягу з торговельного, банківського, судового реєстру або іншого офіційного документа, що підтверджує реєстрацію юридичної особи в країні, у якій зареєстровано її головний офіс, або міжнародний ідентифікаційний код юридичної особи (код LEI);

щодо трасту або іншого подібного правового утворення – повне найменування мовою країни, резидентом якої він є, країна заснування (утворення), країна реєстрації довірчого власника (за наявності), місцезнаходження, ідентифікаційний номер (за наявності), що нерезидент використовує під час подання податкових декларацій та інших податкових документів до податкових органів у країні, резидентом якої він є;

щодо пайового інвестиційного фонду, утвореного відповідно до законодавства України, – повне найменування українською мовою та назва країни реєстрації.

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

Схематичне зображення структури власності юридичної особи має бути розміщене на одному аркуші. У разі неможливості розмістити всі дані на одному аркуші допускається використання кількох аркушів. У такому випадку схематичне зображення структури власності має бути викладене так, щоб перехід між аркушами був логічним, зрозумілим і давав змогу цілісно сприймати структуру власності юридичної особи.

У верхній частині аркуша має бути зазначено повне найменування

юридичної особи.

Текст і всі лінії (фігури), які зображені на схематичному зображенні структури власності, мають бути чорного кольору. Заливка фігур має бути білого кольору.

9. Відносини власності між особами, які відображені на схематичному зображенні структури власності юридичної особи, зображуються у вигляді нерозривних стрілок.

Інформація щодо осіб, які володіють часткою (корпоративними правами), в усіх ланцюгах контролю / володіння наводиться в окремих прямокутниках, які позначаються суцільною лінією.

Розмір участі осіб у ланцюзі контролю / володіння наводиться в прямокутнику, який позначається суцільною лінією, що має бути розміщений на стрілці, яка поєднує відповідних осіб.

Інші взаємозв'язки між особами, які відображені на схематичному зображенні структури власності юридичної особи, зображуються у вигляді пунктирних стрілок (наприклад, для позначення того, що особа володіє правом голосу юридичної особи чи здійснює значний або вирішальний вплив шляхом реалізації права контролю, володіння, користування або розпорядження всіма активами чи їх часткою, права отримання доходів від діяльності юридичної особи, права вчинення правочинів, які дають можливість визначати основні умови господарської діяльності юридичної особи).

Особливості / характер взаємозв'язку між особами, відображеними на схематичному зображенні структури власності юридичної особи, наводяться у прямокутнику з пунктирних ліній, який має бути розміщений на пунктирній стрілці, що зображує наявність такого взаємозв'язку.

10. Розмір участі особи в юридичній особі розраховується шляхом додавання її прямого та опосередкованого володіння часткою у статутному капіталі юридичної особи за всіма ланцюгами володіння корпоративними правами в юридичній особі.

Розмір опосередкованої участі особи в юридичній особі розраховується шляхом множення розміру часток участі осіб за кожним рівнем контролю / володіння у відповідному ланцюзі контролю / володіння за такою формулою:

$$POU = \frac{Y_n}{100\%} \cdot \frac{Y_{(n-1)}}{100\%} \dots \frac{Y_2}{100\%} \cdot Y_1,$$

де POU – розмір розрахункової опосередкованої участі в юридичній особі у відповідному ланцюзі контролю / володіння;

Y_1 – розмір прямої участі в юридичній особі, у відсотках;

Y_2, \dots, Y_n – розмір прямої участі особи в іншій юридичній особі (учаснику, акціонері) в кожному n-му рівні контролю / володіння, у відсотках;

n – кількість рівнів контролю / володіння у відповідному ланцюзі контролю / володіння.

Розмір участі в юридичній особі особи, яка має самостійне або спільно з іншими особами опосередковане володіння часткою через двох або більше прямих власників участі, розраховується шляхом додавання розмірів всіх часток такого опосередкованого володіння участю, розрахованих згідно з абзацом другим цього пункту, через цих осіб.

11. 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, іноземних інвестиційних фондів, інших подібних правових утворень до структури власності також мають додаватися офіційні документи (їх копії, зокрема нотаріально засвідчені копії), що підтверджують належність цим особам, трасту, та/або іншим подібним правовим утворенням корпоративних прав у юридичній особі, крім випадків, коли відомості про відповідних суб'єктів наявні в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань.

12. У разі наявності у структурі власності юридичної особи бенефіціарного власника, відомості щодо можливості здійснення яким вирішального впливу на управління або діяльність такої особи чітко не відслідковуються за відомостями Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань чи за документами, які подаються для проведення реєстраційної дії, у пакеті документів разом зі структурою власності також мають додаватися офіційні документи (їх копії, зокрема нотаріально засвідчені копії), що підтверджують можливість здійснювати вирішальний вплив на управління або діяльність юридичної особи (в тому числі через ланцюг контролю / володіння), зокрема договір купівлі-продажу або дарування корпоративних прав (частки в статутному капіталі); рішення загальних зборів учасників (рішення єдиного учасника) юридичної особи про визначення розміру статутного (складеного) капіталу та розмірів часток учасників; акт приймання-передачі частки (частини частки) у статутному (складеному) капіталі юридичної особи; виписка з рахунка в цінних паперах депонента; виписка з рахунка в цінних паперах номінального утримувача; договір управління майном; договір про створення трасту; трастова декларація та/або угода; свідоцтво про шлюб; витяг, виписка чи інший документ з офіційного джерела, в тому числі торговельного, банківського, судового реєстру; інші документи, що підтверджують здійснення вирішального впливу (контролю) на діяльність юридичної особи.

**Директор Департаменту забезпечення
координаційно-моніторингової роботи**



Юрій КОНЮШЕНКО

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА
до проєкту наказу Міністерства фінансів України
«Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України
від 19 березня 2021 року № 163»

1. Мета

Проєкт наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163» (далі – проєкт наказу) розроблено з метою приведення положень 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

29 грудня 2022 року набрав чинності Закон України від 06 вересня 2022 року № 2571-ІХ «Про внесення змін до деяких законів України щодо вдосконалення регулювання кінцевої бенефіціарної власності та структури власності юридичних осіб» (далі – Закон № 2571), яким внесено зміни та доповнення до Закону України від 06 грудня 2019 року № 361-ІХ «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» (далі – Закон № 361) та Закону України від 15 травня 2003 року № 755-ІV «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань» (далі – Закон № 755) і запроваджено: спрощення подання інформації про кінцевого бенефіціарного власника (далі – КБВ) та структуру власності юридичними особами, що вносяться до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань (далі – ЄДР); механізм перевірки достовірності інформації про КБВ та структуру власності; посилено відповідальність за неподання/недостовірне подання юридичною особою відомостей про КБВ та структуру власності.

Зокрема, норми Закону № 361 доповнено статтею 5¹, відповідно до положень якої:

юридичні особи повинні мати інформацію про КБВ або його відсутність та структуру власності, зобов'язані підтримувати відомості про КБВ та структуру власності юридичної особи в актуальному стані та подавати інформацію про КБВ або про його відсутність та структуру власності для внесення до ЄДР у порядку, визначеному Законом № 755;

форма та зміст структури власності юридичної особи встановлюються положенням, яке затверджує Мінфін за погодженням з Мін'юстом, крім осіб, державне регулювання та нагляд за діяльністю яких здійснюють Національний банк України і НКЦПФР;

форма та зміст структури власності юридичних осіб, державне регулювання



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат [3FAA9288358EC0030400000065FC2E00F6F4B300](#)

Підписувач [Марченко Сергій Михайлович](#)

Дійсний з [03.03.2023 13:04:40](#) по [03.03.2025 13:04:40](#)

Міністерство фінансів України



26110-04-5/3295 від 02.02.2024

та нагляд за діяльністю яких здійснює Національний банк України, встановлюються Національним банком України;

форма та зміст структури власності юридичних осіб, державне регулювання та нагляд за діяльністю яких здійснює НКЦПФР, встановлюються НКЦПФР за погодженням з Мінфіном.

Водночас змінами, внесеними Законом № 2571, виключено частини двадцять другу – двадцять четверту статті 17 та статтю 17¹ Закону № 755, а частину другу статті 9 Закону № 755 доповнено пунктом 9¹, відповідно до якого в ЄДР має міститися структура власності та інформація про структуру власності юридичної особи (крім юридичних осіб, зазначених у частині восьмій статті 5¹ Закону № 361) за формою та змістом, визначеними відповідно до законодавства.

Окрім того, Законом № 2571 норми частини третьої статті 7 Закону № 755 доповнено пунктом 6¹, відповідно до якого програмне забезпечення ЄДР має забезпечувати пошук взаємозв'язків у структурі власності юридичної особи між всіма особами, які прямо або опосередковано володіють такою юридичною особою самостійно чи спільно з іншими особами (всіма засновниками (учасниками) юридичної особи та кожної особи у кожному ланцюзі володіння корпоративними правами юридичної особи), візуалізацію всіх прямих та непрямих зв'язків.

Тобто, враховуючи нові вимоги Законів № 755 та № 361, необхідно вжити заходів, зокрема, щодо забезпечення можливості подання відповідними юридичними особами структури власності до ЄДР в електронній формі, яка дозволить подавати таку інформацію в машиночитабельних форматах і здійснювати автоматизовану перевірку таких даних програмним забезпеченням ЄДР.

Також Законом № 2571 внесено зміни до пункту 4 розділу Х «Прикінцеві та перехідні положення» Закону № 361, відповідно до яких юридичні особи подають інформацію про КБВ та структуру власності протягом шести місяців з дня набрання чинності нормативно-правовими актами, якими будуть затверджені положення про форму та зміст структури власності і методологія визначення юридичною особою КБВ, але не раніше 90 днів з дня припинення або скасування воєнного стану в Україні.

Водночас запровадження ефективної процедури розкриття юридичними особами інформації про КБВ та структуру власності є складовою міжнародних зобов'язань України, зокрема щодо гармонізації національного законодавства з вимогами Директиви Європейського Парламенту і Ради (ЄС) 2015/849 від 20 травня 2015 року «Про запобігання використанню фінансової системи для цілей відмивання грошей або фінансування тероризму, про внесення змін до Регламенту Європейського Парламенту і Ради (ЄС) № 648/2012 та про скасування Директиви Європейського Парламенту і Ради 2005/60/ЄС та Директиви Комісії 2006/70/ЄС» (далі – Директива (ЄС) 2015/849), двадцять четвертої рекомендації Групи з розробки фінансових заходів боротьби

з відмиванням грошей (FATF), а також рекомендації Висновку Європейської Комісії щодо заявки України на членство в Європейському Союзі стосовно забезпечення відповідності законодавства у сфері боротьби з відмиванням грошей стандартам Групи з розробки фінансових заходів боротьби з відмиванням грошей та фінансуванням тероризму (FATF).

Також згідно з Планом-графіком виконання Україною Меморандуму про взаєморозуміння між Україною як Позичальником та ЄС як Кредитором щодо Інструменту надання підтримки Україні на 2023 рік (макрофінансова допомога +) на суму до 18 мільярдів євро, підписаного 16 січня 2023 року, передбачено зобов'язання щодо удосконалення нормативно-правової бази у сфері протидії відмиванню коштів та фінансуванню тероризму шляхом розробки відповідного вторинного законодавства та досягнення прогресу в розвитку інституційної спроможності щодо бенефіціарної власності.

З огляду на зазначене, виникла необхідність приведення Положення про форму та зміст структури власності, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, у відповідність до вказаних положень Законів № 755 та № 361.

3. Основні положення проєкту акта

Проєктом наказу запропоновано внести зміни до наказу Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163 «Про затвердження Положення про форму та зміст структури власності», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/3639, якими передбачено встановити:

- форму та зміст структури власності юридичної особи;
- вимоги / параметри до оформлення структури власності;
- інформацію, яку необхідно зазначити щодо кожної особи, зазначеної у структурі власності;
- спосіб визначення розміру участі в юридичній особі у відповідному ланцюзі володіння часткою (корпоративними правами);
- подання схематичного зображення структури власності та вимоги до її оформлення;
- перелік документів, які мають додаватись до структури власності.

4. Правові аспекти

Правовими підставами розроблення проєкту акта та нормативно-правовими актами, що діють у відповідній сфері суспільних відносин, є: Директива (ЄС) 2015/849, Закони України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення», «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань», наказ Мінфіну від 19 березня 2021 року № 163 «Про затвердження Положення про форму та зміст структури власності», зареєстрований у Мін'юсті 08 червня 2021 року за № 768/3639.

5. Фінансово-економічне обґрунтування

Реалізація положень наказу не потребує додаткового фінансування з Державного бюджету України та бюджетів місцевого самоврядування.

6. Позиція заінтересованих сторін

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

Проект наказу з метою забезпечення громадського обговорення 01 серпня 2023 року розміщено на офіційному вебсайті Міністерства фінансів України (www.mof.gov.ua).

Проект наказу підлягає державній реєстрації в Міністерстві юстиції України.

Положення проекту наказу не стосуються 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, проект наказу не потребує зазначення позицій відповідних заінтересованих сторін.

Проект наказу не потребує направлення на погодження до уповноважених представників всеукраїнських асоціацій органів місцевого самоврядування чи відповідних органів місцевого самоврядування, уповноважених представників всеукраїнських профспілок, їх об'єднань та всеукраїнських об'єднань організацій роботодавців, Урядового уповноваженого з прав осіб з інвалідністю та всеукраїнських громадських організацій осіб з інвалідністю, їх спілок, Уповноваженого із захисту державної мови.

Проект наказу не стосується сфери наукової та науково-технічної діяльності і не потребує зазначення позиції Наукового комітету Національної ради України з питань розвитку науки і технологій.

7. Оцінка відповідності

Проект наказу враховує вимоги Директиви (ЄС) 2015/849 та стандарти Групи з розробки фінансових заходів боротьби з відмиванням грошей та фінансуванням тероризму (FATF), імплементацію яких передбачено Угодою про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами, з іншої сторони, ратифікованою Законом України від 16 вересня 2014 року № 1678-VII.

У проекті наказу відсутні положення, що:

стосуються прав та свобод, гарантованих Конвенцією про захист прав людини і основоположних свобод;

впливають на забезпечення рівних прав та можливостей жінок і чоловіків;

містять ризики вчинення корупційних правопорушень та правопорушень, пов'язаних з корупцією;

містять ознаки дискримінації чи створюють підстави для дискримінації.

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

8. Прогноз результатів

Прийняття нормативно-правового акта забезпечить виконання вимог частини другої статті 5¹ Закону № 361, сприятиме виконанню суб'єктами первинного фінансового моніторингу норм Законів № 361 та № 755 у частині подання юридичними особами державному реєстратору інформації про структуру власності та надасть можливість запровадити прозоре відображення юридичними особами своєї структури власності та, як наслідок, наповнення ЄДР достовірними відомостями про КБВ юридичних осіб, підвищення якості даних у ЄДР.

Реалізація положень наказу не матиме негативного впливу на ринкове середовище, забезпечення захисту прав та інтересів суб'єктів господарювання, громадян і держави, на окремі регіони, 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

_____ 2024 р.



МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ

НАКАЗ

від _____

Київ

№ _____

Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163

Відповідно до Закону України від 06 вересня 2022 року № 2571-ІХ «Про внесення змін до деяких законів України щодо вдосконалення регулювання кінцевої бенефіціарної власності та структури власності юридичних осіб», підпункту 5 пункту 4 Положення про Міністерство фінансів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 року № 375,

НАКАЗУЮ:

1. У преамбулі наказу Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163 «Про затвердження Положення про форму та зміст структури власності», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/36390, слова та цифри «частини двадцять четвертої статті 17 Закону України “Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань”» замінити словами та цифрами «частини другої статті 5¹ розділу І».

2. Внести зміни до Положення про форму та зміст структури власності, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/36390, виклавши його в новій редакції, що додається.

3. Департаменту забезпечення координаційно-моніторингової роботи Міністерства фінансів України в установленому порядку забезпечити: подання цього наказу на державну реєстрацію до Міністерства юстиції України; оприлюднення цього наказу.



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат [3FAA9288358EC0030400000065FC2E00F6F4B300](#)

Підписувач [Марченко Сергій Михайлович](#)

Дійсний з [03.03.2023 13:04:40](#) по [03.03.2025 13:04:40](#)

Міністерство фінансів України



26110-04-5/3295 від 02.02.2024

4. Установити, що протягом шести місяців з дня набрання чинності цим наказом для цілей застосування абзацу другого 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» інформація про структуру власності юридичної особи, раніше подана державному реєстратору до набрання чинності цим наказом за формою та змістом, установленими наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163 «Про затвердження Положення про форму та зміст структури власності», зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/36390, вважається повною за відсутності таких фактів:

змін у структурі власності юридичної особи;

виявлення неточностей чи помилок у раніше поданій державному реєстратору інформації про структуру власності юридичної особи.

5. Цей наказ набирає чинності через 90 днів з дня припинення або скасування воєнного стану в Україні.

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

Міністр

Сергій МАРЧЕНКО

АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ
до проєкту наказу Міністерства фінансів України
«Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України
від 19 березня 2021 року № 163»

I. Визначення проблеми

За нормами частини першої статті 1 Закону України від 06.12.2019 № 361-ІХ «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» (далі – Закон № 361) структура власності – документально підтверджена система взаємовідносин фізичних та юридичних осіб, трастів, інших подібних правових утворень, що дає змогу встановити всіх кінцевих бенефіціарних власників (далі – КБВ), у тому числі відносини контролю між ними, або відсутність КБВ.

Наказом Мінфіну від 19.03.2021 № 163 «Про затвердження Положення про форму та зміст структури власності», зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 08.06.2021 за № 768/36390 (далі – наказ № 163), визначено форму та зміст структури власності, яку юридична особа має в обов'язковому порядку надавати державному реєстратору.

Водночас 29.12.2022 набрав чинності Закон України від 06.09.2022 № 2571-ІХ «Про внесення змін до деяких законів України щодо вдосконалення регулювання кінцевої бенефіціарної власності та структури власності юридичних осіб» (далі – Закон № 2571), яким внесено зміни та доповнення до Закону № 361 та Закону України від 15.05.2003 № 755-ІV «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань» (далі – Закон № 755), зокрема запроваджено: спрощення подання інформації про КБВ та структуру власності юридичними особами, що вносяться до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань (далі – ЄДР); механізм перевірки достовірності інформації про КБВ та структуру власності; посилено відповідальність за неподання / недостовірне подання юридичною особою відомостей про КБВ та структуру власності.

Окрім того, норми Закону № 361 доповнено статтею 5¹, відповідно до положень якої:

юридичні особи повинні мати інформацію про КБВ або його відсутність та структуру власності; зобов'язані підтримувати відомості про КБВ та структуру власності юридичної особи в актуальному стані та подавати інформацію про КБВ або про його відсутність та структуру власності для внесення до ЄДР у порядку, визначеному Законом № 755;

форма та зміст структури власності юридичної особи встановлюються положенням, яке затверджує Мінфін за погодженням з Мін'юстом, крім осіб, державне регулювання та нагляд за діяльністю яких здійснюють Національний банк України і НКЦПФР;



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат 3FAA9288358EC0030400000065FC2E00F6F4B300

Підписувач Марченко Сергій Михайлович

Дійсний з 03.03.2023 13:04:40 по 03.03.2025 13:04:40

Міністерство фінансів України



26110-04-5/20815 від 31.07.2023

форма та зміст структури власності юридичних осіб, державне регулювання та нагляд за діяльністю яких здійснює Національний банк України, встановлюються Національним банком України;

форма та зміст структури власності юридичних осіб, державне регулювання та нагляд за діяльністю яких здійснює НКЦПФР, встановлюються НКЦПФР за погодженням з Мінфіном.

Законом № 2571 норми частини третьої статті 7 Закону № 755 доповнено пунктом б¹, відповідно до якого програмне забезпечення ЄДР має забезпечувати пошук взаємозв'язків у структурі власності юридичної особи між всіма особами, які прямо або опосередковано володіють такою юридичною особою самостійно чи спільно з іншими особами (всіма засновниками (учасниками) юридичної особи та кожної особи у кожному ланцюзі володіння корпоративними правами юридичної особи), візуалізацію всіх прямих та непрямих зв'язків.

Тобто, з огляду на нові вимоги Законів № 755 та № 361, необхідно вжити заходів, зокрема, щодо забезпечення можливості подання відповідними юридичними особами структури власності до ЄДР в електронній формі, яка дозволить подавати таку інформацію у машиночитабельних форматах і здійснювати автоматизовану перевірку таких даних програмним забезпеченням ЄДР.

Також Законом № 2571 внесено зміни до пункту 4 розділу X «Прикінцеві та перехідні положення» Закону № 361, відповідно до яких: юридичні особи подають інформацію про КБВ та структуру власності протягом шести місяців з дня набрання чинності нормативно-правовими актами, якими будуть затверджені положення про форму та зміст структури власності і методологія визначення юридичною особою КБВ, але не раніше 90 днів з дня припинення або скасування воєнного стану в Україні.

Відповідно до пункту 2 розділу II «Прикінцеві та перехідні положення» Закону № 2571 Кабінету Міністрів України необхідно забезпечити набрання чинності підзаконними нормативно-правовими актами, що впливають із цього Закону.

Водночас запровадження ефективної процедури розкриття юридичними особами інформації про КБВ та структуру власності є складовою міжнародних зобов'язань України, зокрема рекомендації Висновку Європейської Комісії щодо заявки України на членство в Європейському Союзі стосовно забезпечення відповідності законодавства у сфері боротьби з відмиванням грошей стандартам Групи з розробки фінансових заходів боротьби з відмиванням грошей та фінансуванням тероризму (FATF) та виконання Україною умов Меморандуму про взаєморозуміння між Україною як Позичальником та ЄС як Кредитором щодо Інструменту надання підтримки Україні на 2023 рік (макрофінансова допомога +) на суму до 18 мільярдів євро, підписаного 16.01.2023.

Так, згідно з Планом-графіком виконання Україною умов вказаного Меморандуму передбачено зобов'язання щодо удосконалення нормативно-правової бази у сфері протидії відмиванню коштів та фінансуванню тероризму

шляхом розробки відповідного вторинного законодавства та досягнення прогресу в розвитку інституційної спроможності щодо бенефіціарної власності.

Водночас для забезпечення відповідності національного законодавства у сфері боротьби з відмиванням грошей стандартам FATF необхідно імплементувати вимоги Двадцять четвертої Рекомендації FATF «Прозорість та бенефіціарна власність юридичних осіб», якою, зокрема, передбачено, що країни мають забезпечити наявність адекватної, точної та своєчасної інформації про бенефіціарну власність та контроль юридичних осіб, яку або доступ до якої можуть оперативно отримати компетентні органи.

У зв'язку з тим Міністерство фінансів України підготувало проект наказу «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163» (далі – проект наказу), положення якого передбачають затвердити форму та зміст структури власності відповідних юридичних осіб, які б забезпечили можливість подання структури власності до ЄДР в машиночитабельному форматі і дозволили здійснювати автоматизовану перевірку таких даних програмним забезпеченням ЄДР.

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 чинне Положення про форму та зміст структури власності, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 19.03.2021 № 163, не містить норм, передбачених Законами № 361, № 755, та відповідно не дає змоги виконати вимоги, встановлені цими Законами.

II. Цілі державного регулювання

Основною метою підготовки нормативно-правового акта є:

виконання міжнародних зобов'язань України;

практична реалізація норм Закону № 361;

прозоре відображення юридичними особами своєї структури корпоративної власності, створення умов для формування інформації щодо функціонування в ЄДР системи забезпечення пошуку взаємозв'язків у структурі власності юридичної особи між всіма особами, які прямо або опосередковано володіють такою юридичною особою самостійно чи спільно з іншими особами, візуалізація всіх прямих та непрямих зв'язків та, як наслідок, наповнення ЄДР достовірними відомостями про структури власності та КБВ, 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 проєкту наказу.

III. Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей

1. Визначення альтернативних способів

Під час розробки проєкту 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 у ЄДР, більшу прозорість та достовірність відображення в ЄДР такої інформації та можливість автоматичної її обробки;

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 проєкт наказу
Альтернатива 2	Залишити наявну ситуацію без змін

2. Оцінка вибраних альтернативних способів досягнення цілей

Оцінка впливу на сферу інтересів держави

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	Прийняття проєкту наказу надасть можливість запровадити прозоре відображення юридичними особами своєї структури власності та, як наслідок, наповнення ЄДР достовірними відомостями про КБВ юридичних осіб, підвищення якості даних у ЄДР. Виконання умов міжнародних зобов'язань України та відповідно отримання макрофінансової допомоги від Європейського Союзу. Виконання умов Єврокомісії для набуття членства в Європейському Союзі	Відсутні
Альтернатива 2	Відсутні	Додаткові витрати відсутні. Невідповідність чинного Положення про форму та зміст структури власності, затвердженого наказом Мінфіну від 19.03.2021 № 163, вимогам Закону № 361. Крім того, невирішення зазначеного питання призведе до неможливості належно виконувати покладені Законами № 361, № 755 на юридичних осіб зобов'язання щодо надання державному реєстратору інформації про структуру власності та відповідно наповнення ЄДР

		достовірними відомостями про КБВ юридичних осіб. Неотримання макрофінансової допомоги від Європейського Союзу за рахунок невиконання Україною міжнародних зобов'язань. Негативне рішення щодо набуття членства в Європейському Союзі
--	--	--

Не поширюється на сферу інтересів громадян.

Оцінка впливу на сферу інтересів суб'єктів господарювання.

Дія проекту наказу відповідно до положень статті 5¹ Закону № 361 поширюється на юридичних осіб, які повинні подавати інформацію про структуру власності компаній та їх КБВ, крім юридичних осіб, державне регулювання та нагляд за діяльністю яких здійснюють Національний банк України, Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку.

Показник	Великі	Середні	Малі	Мікро	Разом
Кількість суб'єктів господарювання, що підпадають під дію регулювання, одиниць	1 180 691*				1 180 691
Питома вага групи у загальній кількості	100				100

*Інформація щодо кількості всіх юридичних осіб, які повинні подавати інформацію про КБВ та структуру власності до державного реєстратора, надана Міністерством юстиції України станом на 07.12.2022.

До граfi «Великі / Середні / Малі / Мікро» включено всіх суб'єктів господарювання, оскільки проблема однаково впливає на всіх суб'єктів незалежно від рівня доходу;

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 інформацію про структуру власності юридичної особи. Тим самим буде забезпечено виконання відповідних вимог Законів № 361, № 755 та реалізацію покладених на суб'єктів господарювання обов'язків. Маючи інформацію про структуру власності та справжнього КБВ, компанії при пошуках надійного бізнес-партнера уникнуть більшість ризиків, зокрема фінансових, репутаційних ризиків,	Основні витрати суб'єктів господарювання у разі запровадження норм проекту наказу пов'язані з тим, що суб'єктам господарювання необхідно буде заповнювати інформацію про 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 інформації щодо структури власності юридичної особи та подання її до державного реєстратора (в середньому 8 год. залежно від схеми структури власності юридичної особи). Витрати на заповнення схеми структури власності юридичної особи становитимуть: 8 год. × 40,46 грн/год.* = 323,68 гривень

	а також не потраплять під нові пакети санкцій та оновлення чорних списків як Україною, так і світовою спільнотою. Підвищить конкурентоздатність українського бізнесу, якість прийняття управлінських рішень як на рівні бізнесу, так і на рівні держави	
Альтернатива 2	Відсутні	Невиконання вимог Закону № 361. Ризики в роботі юридичної особи без належного оформлення структури власності та розкриття КБВ: від штрафу й вимог державних органів усунути порушення до блокування ділових відносин із банками та іншими фінансовими установами.

*розрахунок витрат здійснено відповідно до норм статті 8 Закону України «Про Державний бюджет України на 2023 рік», яким встановлено мінімальну заробітну плату: у місячному розмірі – 6700 гривень; у погодинному розмірі – 40,46 гривні.

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 на виконання регулювання (вартість регулювання)»)	382 166 062,88
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 на виконання регулювання (вартість 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	3	Цілі прийняття регуляторного акта можуть бути досягнуті повною мірою
Альтернатива 2	1	Не дає змоги досягнути поставлених цілей державного регулювання. Проблема продовжує існувати.

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> 1. Виконання умов міжнародних зобов'язань для отримання	Реалізація проекту наказу в цілому не передбачає фінансових витрат та відповідно додаткових видатків бюджету.	Дає змогу досягнути поставлених цілей державного регулювання. Найоптимальніша серед

	<p>макрофінансової допомоги від Європейського Союзу.</p> <p>2. Виконання умов Єврокомісії для набуття членства в Європейському Союзі.</p> <p>3. Надання суб'єктам первинного фінансового моніторингу змоги у повному обсязі здійснювати аналіз інформації про структуру власності компаній та їх КБВ.</p> <p>4. Забезпечення актуальності отриманих даних по КБВ.</p> <p>5. Подання інформації в електронній формі розширить можливість здійснювати аналіз даних, автоматизовану перевірку, створить умови для оперативного виявлення та запобігання порушенням.</p> <p>6. Підвищення загального рівня прозорості фінансової системи України, оперативного виявлення та блокування активів осіб, пов'язаних з тероризмом, колабораційною діяльністю, пособництвом державі-агресору, найманством або державною зрадою, та підсанкційних осіб.</p> <p>7. Прозора структура власності компаній підвищить прозорість проведення державних закупівель, використання державних та донорських коштів.</p> <p>8. Покращить інвестиційну привабливість України.</p> <p>9. Сприятиме виконанню міжнародних зобов'язань України у відповідній сфері.</p> <p><i>для суб'єктів господарювання:</i></p> <p>1. Чітке встановлення процедури заповнення інформації про структуру</p>		запропонованих альтернатив
--	--	--	----------------------------

	<p>власності компаній та їх КБВ.</p> <p>2. Скорочення часу на подання відомостей під час реєстраційних дій.</p> <p>3. Спрощення та прискорення перевірки поданих відомостей та процесу проведення ідентифікації / верифікації / вивчення клієнта.</p> <p>4. Маючи інформацію про структуру власності та справжнього КБВ, компанії при пошуках надійного бізнес-партнера уникнуть більшість ризиків, зокрема фінансових, репутаційних ризиків, а також не потраплять під нові пакети санкцій та оновлення чорних списків як Україною, так і світовою спільнотою</p>		
Альтернатива 2	Відсутні	<p>Неприйняття проєкту наказу призведе до невиконання вимог положень Закону № 361.</p> <p>1. Неотримання макрофінансової допомоги від Європейського Союзу за рахунок невиконання Україною міжнародних зобов'язань.</p> <p>2. Негативне рішення щодо набуття членства в Європейському Союзі.</p> <p>3. Неподання необхідної інформації про КБВ у повному обсязі.</p> <p>4. Подання недостовірної інформації про КБВ.</p> <p>5. Негативні наслідки для юридичних осіб, оскільки відомості про КБВ фіксуються органами фінансового контролю, а їх відсутність дає підстави, зокрема, для проведення додаткових перевірок, зупинки фінансових операцій компаній</p>	Така альтернатива є неприйнятною, оскільки не вирішує ключового завдання щодо: виконання умов для набуття членства в ЄС, для отримання макрофінансової допомоги; приведення у відповідність до вимог Закону № 361 процедури заповнення та надання державному реєстратору інформації про структуру власності юридичної особи

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

Механізм дії регуляторного акта

Основним механізмом для розв'язання визначеної проблеми є прийняття регуляторного акта та фактична реалізація його положень.

Прийняття регуляторного акта забезпечить:

виконання умов для набуття членства в ЄС шляхом прийняття нормативно-правових актів, які імплементують в національне законодавство вимоги стандартів FATF;

виконання умов Меморандуму про взаєморозуміння між Україною як Позичальником та ЄС як Кредитором для отримання макрофінансової допомоги шляхом удосконалення нормативно-правової бази у сфері протидії відмиванню коштів та фінансуванню тероризму;

удосконалення механізму здійснення верифікації КБВ юридичних осіб, зазначених у ЄДР, у тому числі шляхом віднесення обов'язку встановлення КБВ;

прозоре відображення юридичними особами своєї структури власності та, як наслідок, наповнення ЄДР достовірними відомостями про КБВ юридичних осіб; підвищення якості даних у ЄДР, що зі свого боку матиме позитивний вплив на ключові інтереси заінтересованих сторін, підвищить довіру до даних ЄДР та покращить бізнес-клімат у 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 проєкту наказу не призведе до неочікуваних результатів і не потребує додаткових витрат із Державного бюджету України.

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 фінансових витрат органів державної влади та громадян.

М-Тест не проводився у зв'язку з тим, що дія проєкту наказу однаково впливає на всіх суб'єктів господарювання незалежно від форми власності та рівня доходу.

Матеріальні, фінансові та часові витрати розрахувати неможливо, оскільки вони залежатимуть від багатьох факторів, таких як вид структури (проста,

розгалужена багатоюрисдикційна структура), наявність у ній іноземних компаній, наявність / відсутність даних у відповідних державних реєстрах тощо.

Згідно з нормами проекту наказу юридичні особи зобов'язані надати до структури власності відповідні документи або належним чином засвідчені їх копії.

Отже, під час складання структури власності витрати суб'єктів господарювання будуть пов'язані з копіюванням документів або витягів з документів.

При використанні суб'єктом господарювання засобів електронного зв'язку при наданні документів зменшаться витрати на папір, друк, копіювальну техніку тощо.

Приблизний розрахунок витрат, які будуть виникати внаслідок дії регуляторного акта, одного суб'єкта господарювання:

№ 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 з веденням обліку, підготовкою та поданням звітності державним органам, гривень	-	-
3.1*	Витрати на заповнення суб'єктом господарювання структури власності юридичної особи становитимуть: 8 год. × 40,46 грн/год.* = 323,68 гривень	323,68 грн	1 618,4 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 з наймом додаткового персоналу, гривень	-	-
8	Інше (уточнити), гривень	-	-
9	РАЗОМ (сума рядків: 1+2 + 3+ 4 + 5 + 6 + 7 + 8), гривень	323,68	1 618,4

10	Кількість суб'єктів господарювання, на яких буде поширено регулювання, одиниць	1 180 691	
11	Сумарні витрати суб'єктів господарювання на виконання регулювання (вартість регулювання) (рядок 9 × рядок 10), гривень	382 166 062,88	1 910 830 314,4

* Вартість витрат, пов'язаних із заповненням суб'єктом господарювання структури власності юридичної особи, визначається шляхом множення фактичних витрат часу персоналу на заробітну плату спеціаліста відповідної кваліфікації (мінімальна зарплата в Україні з 01.01.2023 становить 6 700 грн у місяць, або 40,46 грн за годину).

VII. Обґрунтування запропонованого строку дії регуляторного акта

Термін дії є необмеженим, оскільки Закон № 361, на виконання вимог якого розроблено проєкт 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 з такими змінами.

Зміна терміну дії акта можлива в разі зміни правових актів, на виконанні вимог яких базується проєкт.

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.

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

Показниками результативності регуляторного акта (буде визначено після набрання чинності проєктом 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 вимоги 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 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 з дня виконання заходів із повторного відстеження.

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

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

Міністр фінансів України

Сергій МАРЧЕНКО

_____ 2023 р.

Причина відсутності кінцевого бенефіціарного власника*:	<hr/> <p style="text-align: center;">(зазначається обґрунтована причина його відсутності)</p>
---	---

* Заповнюється у разі відсутності в юридичній особі кінцевого бенефіціарного власника юридичної особи, у тому числі кінцевого бенефіціарного власника її засновника, якщо засновник – юридична особа

До структури власності юридичної особи додаються:
схематичне зображення структури власності, яке має бути складене відповідно до вимог, встановлених пунктами 7–9 цього Положення;
документи, визначені пунктами 11 та 12 цього Положення.

Дата				.			.										
------	--	--	--	---	--	--	---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Керівник (уповноважена особа) юридичної особи

(підпис)

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

Довідник типу особи

Код	Значення
1	2
ФО	для фізичної особи
ЮО	для юридичної особи
ГО	для громадського об'єднання без статусу юридичної особи
ІОО	для іноземної юридичної особи
ІФ	для іноземного фонду
Т	для трасту або іншого подібного правового утворення
ПФ	для пайового інвестиційного фонду або подібного іноземного правового утворення
Д	для держави (в особі відповідного державного органу)
ТГ	для територіальної громади (в особі відповідного органу місцевого самоврядування)
