

Обязательное раскрытие конечных бенефициаров юридических лиц

25 ноября 2014 года вступает в силу Закон Украины «О внесении изменений в некоторые законодательные акты относительно определения конечных выгодополучателей юридических лиц и публичных деятелей». Целью настоящего Закона является борьба с коррупцией и создание механизмов, которые сделают более прозрачной структуру собственности субъектов хозяйствования.

Законодатель определил термин «конечный выгодополучатель юридического лица» как вероятное физическое лицо, которое независимо от формального владения имеет решающее влияние на управление или деятельность юридического лица (непосредственно или через других лиц) или которое напрямую или через других лиц владеет долей в размере 25 и более процентов уставного капитала.

Соответствующая информация о конечном выгодополучателе будет предоставляться государственному регистратору и отражаться в Едином государственном реестре юридических лиц и физических лиц-предпринимателей при регистрации юридического лица. Информация будет включать сведения о фамилии, имени, отчестве (при наличии), страну гражданства, паспортные данные и регистрационный номер учетной карточки налогоплательщика (при наличии) конечного выгодополучателя, перечень учредителей (участников) юридического лица, сведения о структуре собственности учредителей-юридических лиц, которая дает возможность установить физических лиц-владельцев существенного участия этих юридических лиц.

Юридические лица, зарегистрированные до вступления в силу настоящего Закона, обязаны подать государственному регистратору сведения о своем конечном выгодополучателе в течение шести месяцев со дня вступления в силу настоящего Закона.

От обязанности подавать информацию о конечном выгодополучателе и структуре собственности в соответствии с Законом освобождены политические партии, творческие союзы и их территориальные ячейки, адвокатские объединения, торгово-промышленные палаты, государственные органы, органы местного самоуправления и их ассоциации.

Кроме того, Законом предусмотрено, что конечным выгодополучателем юридического лица не может быть лицо, являющееся агентом, номинальным держателем (номинальным собственником), или которое является только посредником относительно такого права. В то же время законодатель не указал, кто именно будет определять, является ли лицо, указанное конечным выгодополучателем, реальным или только номинальным владельцем.

Законом устанавливается административная ответственность для руководителя юридического лица или лица, уполномоченного действовать от имени юридического лица (исполнительного органа), за непредоставление

www.DLF.ua

государственному регистратору информации о конечных выгодополучателях юридического лица. За невыполнение указанной обязанности предусмотрен штраф в размере от трехсот до пятисот необлагаемых минимумов доходов граждан (на данный момент: от 5.100 до 8.500 гривен).