

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів
України
19 березня 2021 року № 163
(у редакції наказу Міністерства
фінансів України
від _____ 2023 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;

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.

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.

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 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 14 зазначаються:

щодо юридичної особи, громадського об'єднання, трасту, іншої організаційно-правової форми, зареєстрованих в Україні, – повне найменування відповідно до установчих документів;

щодо юридичної особи, трасту, іноземної компанії / підприємства, іншої організаційно-правової форми, зареєстрованих в іноземній країні, – повне найменування англійською мовою відповідно до документа, на підставі якого вноситься інформація;

щодо держави / територіальної громади – слова «держава Україна» або назва територіальної громади.

У графах 3–5 та 15–17 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) англійською мовою 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 18 зазначається транслітерація українською мовою відомостей, зазначених у графах 2–5 та 14–17 англійською 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 у цифровому форматі:

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), або міжнародний ідентифікаційний код юридичної особи (код LEI) (за наявності);

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).

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 вигляді ID-картки – 9-значний цифровий код;

код LEI – 20-символьний літеро-цифровий код латиницею у верхньому регістрі.

У графі 9 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 10 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 11–13 зазначається тип участі / впливу особи в особі, зазначеній у графах 14–17. Відомості заповнюються так:

у графі 11 – зазначається відсоток прямої участі у цифровому форматі;

у графі 12 – зазначається відсоток опосередкованої участі у цифровому форматі. Розрахунок опосередкованої участі особи в юридичній особі здійснюється відповідно до вимог пункту 10 цього Положення;

у графі 13 – зазначається короткий опис здійснення особою значного або вирішального впливу на управління та діяльність юридичної особи згідно з довідником, наведеним у додатку 3 до цього Положення.

У графі 19 зазначається конкретне значення опису типу особи у разі зазначення у графі 1 коду «І» та/або опису здійснення особою значного або вирішального впливу на управління та діяльність юридичної особи у разі зазначення у графі 13 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 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) англійською мовою, країна громадянства (підданства), а в разі, якщо особа є громадянином (підданим) декількох країн, – усі країни її громадянства (підданства), дата народження;

юридичної особи, громадського об'єднання, трасту, іншої організаційно-правової форми, зареєстрованих в Україні, – повне найменування відповідно до установчих документів, ідентифікаційний код юридичної особи в Єдиному державному реєстрі підприємств та організацій України;

юридичної особи, трасту, іноземної компанії / підприємства, іншої організаційно-правової форми, зареєстрованих в іноземній країні, – повне найменування англійською мовою, назва країни реєстрації / місцезнаходження особи українською мовою та за наявності 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, або міжнародний ідентифікаційний код юридичної особи (код LEI).

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 у юридичній особі при одночасному прямому та опосередкованому через іншого прямого власника самостійному або спільному з іншими особами володінні часткою у статутному капіталі юридичної особи або іншої юридичної особи визначається шляхом додавання розмірів її прямої та опосередкованої участі, яка розраховується згідно з вимогами цього пункту.

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:

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

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

m – кількість ланцюгів 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;

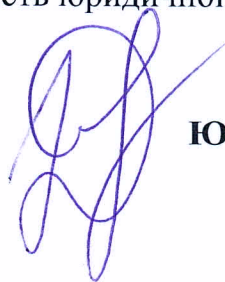
n – кількість рівнів контролю / володіння у відповідному ланцюзі контролю / володіння.

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 значного або 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 із структурою власності також мають додаватися офіційні документи (їх копії, зокрема нотаріально засвідчені копії), що підтверджують можливість здійснювати значний або 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 значного або вирішального впливу (контролю) на діяльність юридичної особи.

**Директор Департаменту забезпечення
координаційно-моніторингової роботи**



Юрій КОНЮШЕНКО