

## **ЗВІТ**

### **про базове відстеження результативності наказу Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163 «Про затвердження Положення про форму та зміст структури власності»**

#### **1. Вид та назва регуляторного акта, результативність якого відстежується, дата його прийняття та номер**

Наказ Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163 «Про затвердження Положення про форму та зміст структури власності», зареєстрований у Міністерстві юстиції України 08.06.2021 за № 768/36390 (далі – наказ).

#### **2. Назва виконавця заходів з відстеження результативності регуляторного акта**

Міністерство фінансів України.

#### **3. Цілі прийняття акта**

Регуляторний акт спрямований на прозоре відображення юридичними особами своєї структури корпоративної власності та, як наслідок, наповнення Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань (далі – ЄДР) достовірними відомостями про кінцевих бенефіціарних власників (далі – КБВ) юридичних осіб, підвищення якості даних ЄДР.

Регуляторний акт забезпечував реалізацію норм частини двадцять четвертої статті 17 Закону України від 15 травня 2003 року № 755-IV «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань» (далі – Закон № 755) та пункту 4 розділу X «Прикінцеві та перехідні положення» Закону України від 06 грудня 2019 року № 361-IX «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» (далі – Закон № 361), які діяли до 29.12.2022.

#### **4. Строк виконання заходів з відстеження**

Строк виконання заходів з відстеження з 07 грудня 2022 року до 27 грудня 2022 року.

#### **5. Тип відстеження (базове, повторне або періодичне)**

Базове.

#### **6. Методи одержання результатів відстеження**

Статистичний метод.



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



26110-03-5/1070 від 12.01.2023

## 7. Дані та припущення, на основі яких відстежувалась результативність, а також способи одержання даних

Відстеження здійснювалось шляхом аналізу статистичних даних, які містяться в ЄДР, отриманих від Міністерства юстиції України. Під час відстеження проаналізовані статистичні дані за період чинності наказу з 11 липня 2021 року до 07 грудня 2022 року.

## 8. Кількісні та якісні значення показників результативності акта

Надходжень до державного та місцевих бюджетів і державних цільових фондів, пов'язаних з дією акта, немає, як і передбачалося.

Дія наказу поширювалася на всіх юридичних осіб, які відповідно до норм Закону № 755 мали подавати державному реєстратору інформацію про КБВ та структуру власності. Станом на 07 грудня 2022 року заповнили та подали державному реєстратору структуру власності 368 778 юридичних осіб.

Рівень поінформованості суб'єктів господарювання щодо основних положень акта – високий. Наказ оприлюднено на офіційних вебсайтах Міністерства фінансів України ([www.mof.gov.ua](http://www.mof.gov.ua)) та Верховної Ради України (<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0768-21#Text>).

Крім того, Мінфін постійно надає письмові роз'яснення щодо заповнення та подання юридичними особами структури власності державному реєстратору.

Більш детальна інформація щодо показників результативності наказу за період з 11 липня 2021 року до 07 грудня 2022 року, надана Міністерством юстиції України, наведена нижче.

Показники результативності	Період базового відстеження з 11.07.2021 до 07.12.2022
- кількість суб'єктів господарювання, на яких поширюється дія акта	1 188 460
- кількість суб'єктів господарювання, які заповнили та подали державному реєстратору структуру власності	368 778
- кількість суб'єктів господарювання, у яких вказано відомості про КБВ в структурованій формі	386 718
- кількість суб'єктів господарювання, щодо яких у реєстрі вказано відомості про відсутність КБВ	28 536

Інформація щодо кількості суб'єктів господарювання, які не виконали вимогу щодо розкриття інформації про КБВ, у Мінфіні відсутня. Відповідно до норм Закону № 755 держателем ЄДР є Міністерство юстиції України, яке не надало такої інформації на відповідний запит Мінфіну.

## **9. Оцінка результатів реалізації регуляторного акта та ступеня досягнення визначених цілей**

Реалізація норм наказу сприяла підвищенню прозорості відображення в ЄДР інформації про КБВ юридичних осіб.

Водночас у зв'язку із низкою законодавчих змін, які були внесені до Законів № 755 та № 361, не було досягнуто повної прозорості відображення в ЄДР відповідної інформації, що в цілому вплинуло на низькі показники подання юридичними особами такої інформації.

Так, відповідно до норм пункту 4 розділу X «Прикінцеві та перехідні положення» Закону № 361, які діяли до 10 жовтня 2021 року, юридичні особи, зареєстровані до набрання чинності цим Законом, повинні були подавати державному реєстратору інформацію про КБВ в обсязі, визначеному цим Законом, та структуру власності протягом трьох місяців з дня набрання чинності нормативно-правовим актом, яким буде затверджена форма та зміст структури власності.

11 липня 2021 року набрав чинності наказ Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163 «Про затвердження Положення про форму та зміст структури власності».

Водночас із набранням чинності 10 жовтня 2021 року Закону України від 08 жовтня 2021 року № 1805-IX «Про внесення зміни до Закону України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» строк подання відповідної інформації з трьох місяців було змінено на один рік.

Тобто, з 11 липня 2021 року до 11 липня 2022 року юридичні особи повинні подати державному реєстратору інформацію про КБВ та структуру власності.

Разом з тим у зв'язку із воєнним станом в Україні, введеним Указом Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022, не всі юридичні особи мали можливість подати державному реєстратору інформацію про КБВ та структуру власності.

З метою мінімізації впливу негативних факторів та наслідків дії воєнного стану, зокрема на юридичних осіб, Верховною Радою України прийнято Закон України від 03 березня 2022 року № 2115-IX «Про захист інтересів суб'єктів подання звітності та інших документів у період дії воєнного стану або стану війни» (далі – Закон № 2115).

Підпунктом 1 пункту 1 Закону № 2115 встановлено, що фізичні особи, фізичні особи – підприємці, юридичні особи подають облікові, фінансові, бухгалтерські, розрахункові, аудиторські звіти та будь-які інші документи, подання яких вимагається відповідно до норм чинного законодавства в документальній та/або в електронній формі, протягом трьох місяців після припинення чи скасування воєнного стану або стану війни за весь період неподання звітності чи обов'язку подати документи.

Підпунктами 2 та 3 пункту 1 Закону № 2115 визначено:

у період дії воєнного стану або стану війни, а також протягом трьох місяців після його завершення до фізичних осіб, фізичних осіб – підприємців, юридичних осіб не застосовується адміністративна та/або кримінальна відповідальність за неподання чи

несвоєчасне подання звітності та/або документів, визначених підпунктом 1 цього пункту;

особи, які не мають фізичної можливості протягом строку, визначеного цим Законом, подати звітність чи документи, зазначені у підпункті 1 цього пункту, у зв'язку з безпосередніми наслідками їх участі у бойових діях, звільняються від адміністративної та/або кримінальної відповідальності та подають звітність чи документи протягом одного місяця з дня закінчення наслідків, які унеможливили їх подання.

Підпунктом 8<sup>1</sup> пункту 1 постанови Кабінету Міністрів України від 06 березня 2022 року № 209 «Деякі питання державної реєстрації та функціонування єдиних та державних реєстрів, держателем яких є Міністерство юстиції, в умовах воєнного стану» вимоги законодавства щодо обов'язку подання відомостей про КБВ відповідно до пункту 4 розділу X «Прикінцеві та перехідні положення» Закону № 361, а також щодо обов'язку підтвердження відомостей про КБВ відповідно до статті 17<sup>-1</sup> Закону № 755 не застосовуються.

Водночас 06 вересня 2022 року Верховною Радою України прийнято Закон України № 2571-ІХ «Про внесення змін до деяких законів України щодо вдосконалення регулювання кінцевої бенефіціарної власності та структури власності юридичних осіб» (набрав чинності 29 грудня 2022 року), відповідно до якого положення наказу потребують перегляду та приведення у відповідність до норм цього Закону.

Також цим Законом 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.

**Перший заступник  
Міністра фінансів України**

**Денис УЛЮТІН**