

ЗВІТ
про повторне 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 19.03.2021 № 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 спрямовано 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 15.05.2003 № 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 06.12.2019 № 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 01.06.2024 до 12.06.2024.

5. Тип відстеження (базове, повторне або періодичне)

Повторне.

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



26110-04-5/18279 від 14.06.2024

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 проаналізовано статистичні дані за період чинності наказу з 08.12.2022 до 01.06.2024.

8. Кількісні та якісні показники результативності акта

Надходжень до державного та місцевих бюджетів і державних цільових фондів, пов'язаних з дією наказу, 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 01.06.2024 заповнили та подали державному реєстратору структуру власності 433 886 юридичних осіб.

Рівень поінформованості суб'єктів господарювання щодо основних положень акта високий. Наказ оприлюднено на офіційних вебсайтах Міністерства фінансів України (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 08.12.2022 до 01.06.2024, надана Міністерством юстиції України, наведена нижче.

Показники результативності	Період базового відстеження з 11.07.2021 до 07.12.2022, станом на 07.12.2022	Період повторного відстеження з 08.12.2022 до 01.06.2024 станом на 01.06.2024
- кількість суб'єктів господарювання, на яких поширюється дія акта	1 188 460	1 230 190
- кількість суб'єктів господарювання, які заповнили та подали державному реєстратору структуру власності	368 778	433 886
- кількість суб'єктів господарювання, у яких вказано відомості про КБВ в структурованій формі	386 718	442 419
- кількість суб'єктів господарювання, щодо яких у реєстрі вказано відомості про відсутність КБВ	28 536	34 102

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

Повторне відстеження здійснено з метою перевірки досягнення наказом цілей, задекларованих в аналізі регуляторного впливу до проєкту наказу.

Впровадження наказу позитивно вплинуло на процес виконання юридичними особами вимог Закону № 361.

Аналіз показників результативності наказу за даними таблиці свідчить, що під час повторного відстеження кількість суб'єктів господарювання, які заповнили та подали державному реєстратору структуру власності, порівняно з аналогічними даними базового відстеження збільшилася на 65 108 суб'єктів.

Також збільшилася порівняно з аналогічними даними базового відстеження кількість суб'єктів господарювання, у яких зазначено відомості про КБВ у структурованій формі, на 55 701 суб'єкт та кількість суб'єктів господарювання, щодо яких у реєстрі зазначено відомості про відсутність КБВ, – на 5 566 суб'єктів.

Водночас у зв'язку з низкою законодавчих змін, внесених 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 10.10.2021, юридичні особи, зареєстровані до набрання чинності Законом № 361, повинні були подавати державному реєстратору інформацію про КБВ в обсязі, визначеному Законом № 361, та структуру власності протягом трьох місяців з дня набрання чинності нормативно-правовим актом, яким буде затверджено форму та зміст структури власності.

11.07.2021 набрав чинності наказ Міністерства фінансів України від 19.03.2021 № 163 «Про затвердження Положення про форму та зміст структури власності».

Водночас із набранням чинності 10.10.2021 Законом України від 08.10.2021 № 1805-ІХ «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 11.07.2021 до 11.07.2022 юридичні особи повинні подати державному реєстратору інформацію про КБВ та структуру власності.

Разом з тим у зв'язку з воєнним станом в Україні, введеним Указом Президента України від 24.02.2022 № 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, Верховна Рада України прийняла Закон України від 03.03.2022 № 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 несвочасне 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 унеможлилювали їх подання.

Підпунктом 8¹ пункту 1 постанови Кабінету Міністрів України від 06.03.2022 № 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 17⁻¹ Закону № 755 не застосовуються.

Верховна Рада України 06.09.2022 прийняла Закон України № 2571-IX «Про внесення змін до деяких законів України щодо вдосконалення регулювання кінцевої бенефіціарної власності та структури власності юридичних осіб» (далі – Закон № 2571), який набрав чинності 29.12.2022, відповідно до якого положення наказу потребують перегляду та приведення у відповідність до норм цього Закону.

Мінфін розробив та видав наказ від 02.04.2024 № 161 «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163»,

зареєстрований у Мін'юсті 17.04.2024 за № 560/41905, яким оновлено Положення про форму та зміст структури власності юридичних осіб.

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 буде затверджено положення про форму та зміст структури власності і методологію 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