

Инструкция по определению фактического бенефициара (дополнена 04.09.2020 г.)

Содержание

Содержание

1. Кто такой фактический бенефициар?	1
2. Кто обязан предоставлять информацию?	5
3. Какую информацию нужно предоставить?	6
4. Когда нужно предоставлять информацию?	6
5. Изменение, сохранение и удаление данных	7
6. Обязан ли филиал зарубежного коммерческого объединения предоставлять информацию о фактическом бенефициаре?	7
7. Кто является фактическим бенефициаром коммерческого объединения, ценные бумаги материнского предприятия которого обращаются на бирже?	7
8. Кто является реальным бенефициаром государственного коммерческого объединения, целевого учреждения, целевого учреждения, основанного органом местного самоуправления (городским или волостным), а также некоммерческого объединения?	8
9. Как предоставить информацию, если член правления не может войти на портал предпринимателей (у него нет ID-карты или карты э-резидента)?	8
10. Наказание за предоставление заведомо недостоверной информации или сокрытие информации о фактическом бенефициаре	8

1. Кто такой фактический бенефициар?

Согласно ч. 1 ст. 9 закон о противодействии отмыванию денег и финансированию терроризма терроризма (далее ЗоПОДФТ), **фактическим бенефициаром** является физическое лицо, имеющее окончательное доминирующее влияние на физическое или юридическое лицо и в интересах, в пользу или от имени которого совершается сделка или операция. Окончательное доминирующее влияние вытекает из владения или проявляется через контроль над другим лицом, осуществляемый иным способом.

Согласно ч. 1 ст. 27 Закона о бухгалтерском учете, **доминирующее влияние** может вытекать, в частности, из следующих обстоятельств:

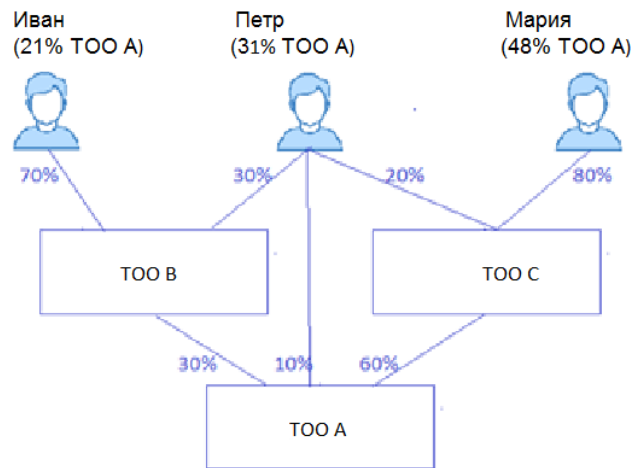
- 1) доля участия в консолидирующем подразделении более 50% или
- 2) вытекающее из законодательства или договора прямое или косвенное право назначать или отзывать большинство членов исполнительного руководства (например, правления коммерческого объединения) или высшего руководящего органа (например, наблюдательного совета коммерческого объединения) путем осуществления учредительных прав или по решению общего собрания.

Если фактического бенефициара невозможно идентифицировать приведенным выше способом, фактическим бенефициаром коммерческого объединения является физическое лицо, сумма прямых или косвенных долей участия которого в коммерческом объединении, включая доли участия через акции или паи на предъявителя или иным образом, превышает 25%.

Согласно ч. 3 ст. 9 ЗоПОДФТ, **прямое участие** - это метод осуществления контроля, при котором физическое лицо имеет **личную долю участия** в коммерческом объединении; **косвенное участие** - это метод осуществления контроля, при котором физическое лицо имеет долю участия в коммерческом объединении **посредством цепочки из одного или нескольких лиц**.

Приведем несколько примеров **коммерческих объединений**.

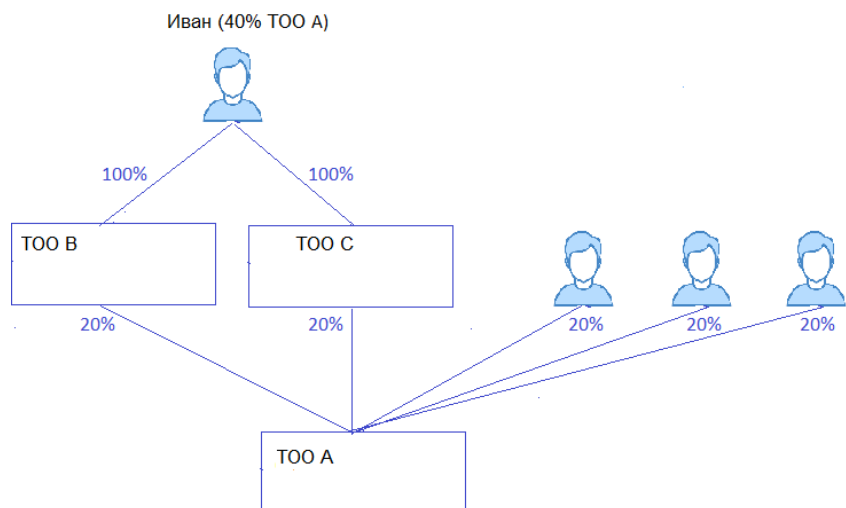
В примере 1 собственниками ОÜ А являются ОÜ В, ОÜ С и Петр. Доля участия ОÜ В в ОÜ А составляет 30%, это означает, что посредством косвенного участия владельцы паев ОÜ В имеют 30%-ю долю участия в ОÜ А. Эти 30% распределяются между пайщиками ОÜ В в соответствии с их долями участия в ОÜ В. Это означает, что собственником 70 % из 30% является Иван, т.е. его доля участия в ОÜ А составляет 21%. Доля участия Петра в ОÜ А через ОÜ В составляет 30% из



Пример 1

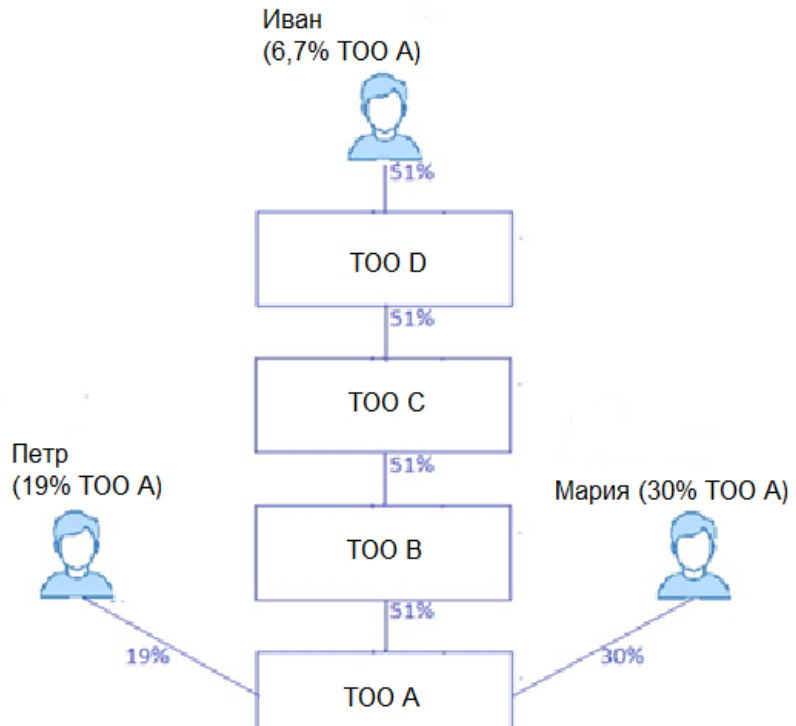
30%, т.е. 9% в ОÜ А. Кроме того, Петр имеет 10%-ю долю участия в ОÜ А плюс косвенная доля участия 12% через ОÜ С. Доля участия Марии в ОÜ А рассчитывается аналогично с долей участия Петра. Реальными бенефициарами ОÜ А являются Петр и Мария, поскольку они оба имеют долю участия в ОÜ А свыше 25%.

В примере 2 реальным бенефициаром ОÜ А является Иван, которому через ОÜ В и С в общей сложности принадлежит доля участия в размере 40%.



Пример 2

В примере 3 реальным бенефициаром ОÜ А является Иван, контролирующий ОÜ А через контрольный пакет в ОÜ В, С и D. И это несмотря на то, что, его доля участия в ОÜ А составляет менее 25%. Кроме Ивана, реальным бенефициаром ОÜ А является и Мария, поскольку ее прямая доля участия составляет 30%.



Пример 3

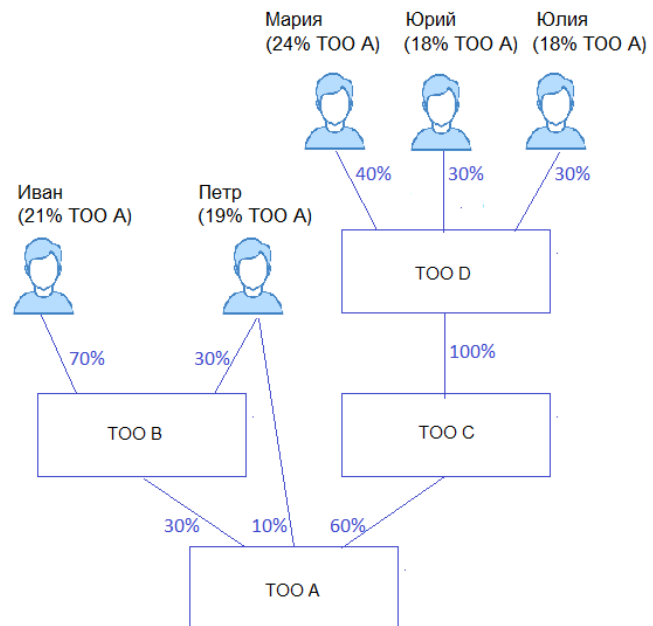
Контроль не всегда можно

определить исходя из доли участия: он может проявляться в виде так называемого доминирующего влияния, под которым понимают исходящее из закона **или договора (например, соглашения пайщиков)** прямое или косвенное право назначать или отзывать большую часть исполнительного руководства или членов высшего руководящего органа путем осуществления права учредителя либо решением общего собрания.

По сути, это означает, что на практике иногда, исчерпав все возможные методы идентификации, все же не представляется возможным идентифицировать лицо, имеющее окончательное доминирующее влияние на физическое или юридическое лицо (п. 1 ч. 1 ст. 9 ЗоПОДФТ) или в интересах, в пользу или от имени которого выполняется транзакция или операция (п. 2 ч. 1 ст. 9 ЗоПОДФТ), или же отсутствует лицо, чьи прямые или косвенные доли участия или сумма всех прямых и косвенных долей участия в коммерческом объединении превышает 25%, включая доли в форме акций или паев на предъявителя или в иной форме (ч. 2 ст. 9 ЗоПОДФТ). Исходя из предположения, что основания для подозрений в существовании такого лица отсутствуют, или есть сомнения в том, является ли идентифицированное лицо фактическим бенефициаром, фактическим бенефициаром считается физическое лицо, являющееся членом высшего руководящего органа соответствующего юридического лица. К членам высшего руководящего органа относятся менеджер или сотрудник, обладающий достаточными знаниями о рисках учреждения, связанных с отмыванием денег и финансированием терроризма, а также достаточными полномочиями для принятия решений, влияющих на эти риски, и который не всегда является членом правления. Руководящим органом частноправового юридического лица является правление. Если законом предусмотрено наличие наблюдательного совета, руководящим органом является также наблюдательный совет. Если таким условиям соответствуют несколько лиц, в том числе, если имеется несколько членов высшего руководящего органа, когда есть несколько высших руководящих органов или когда доля участия в коммерческом объединении принадлежит другому юридическому лицу через одно

или несколько лиц или цепочку лиц, фактическим бенефициаром считается лицо или лица, осуществляющее (-ие) фактический контроль, принимающее (-ие) стратегические решения в отношении данного коммерческого объединения или, в отсутствие таких лиц, управляющие данным коммерческим объединением.

Подобная ситуация рассмотрена в **примере 4**. В качестве собственника контрольной доли участия контроль над ОÜ А осуществляет ОÜ С, которое, в свою очередь, контролирует ОÜ D, однако у ОÜ D контролирующей пайщик отсутствует. Также нет ни одного физического лица, прямая или косвенная доля участия которого в ОÜ А или сумма всех прямых и косвенных долей участия фактически превышала бы 25%. Кроме того, в данном примере долей участия в ОÜ А через ОÜ С владеет ОÜ D. В таком случае фактическим бенефициаром ОÜ А считается лицо или лица, осуществляющие фактический контроль над ОÜ А, принимающие в данном коммерческом объединении стратегические решения или, если такие лица отсутствуют, руководящие данным коммерческим объединением (основание - ч. 4¹ ст. 9 ЗоПОДФТ).



Пример 4

Те же положения применяются и в случае, если ОÜ А является биржевым предприятием.

Под лицами, осуществляющими повседневный и регулярный контроль, следует понимать лица, повседневные рабочие обязанности или сфера ответственности которых включают действия, которые

- 1) представляют собой стратегические решения относительно деятельности конкретного объединения; это решения, имеющие существенное влияние на коммерческую деятельность и / или практику и / или общее (деловое) направление компании; или
- 2) представляют собой повседневное или регулярное руководство коммерческим объединением (например, генеральный директор (CEO), финансовый директор (CFO), директор или президент и т. д.)

Структура руководящих органов иностранной компании может отличаться от действующей в Эстонии: бывает, что в так называемое правление (*board*) входит несколько десятков человек. **Если в состав руководящих органов входит более трех человек, мы рекомендуем рассматривать в качестве фактического бенефициара председателя руководящего органа (или председателей, если эту должность разделяют два человека).** Если лицо обозначено в качестве фактического бенефициара в связи с его положением в качестве члена руководящего органа, это не означает, что оно получает финансовый доход от объединения или что объединение действует в его личных интересах.

Фактического бенефициара следует указывать и для **некоммерческих объединений**, несмотря на то, что их целью не является получение прибыли. В этом случае, в соответствии с определением фактического бенефициара, указывается лицо (лица), под контролем которого (-ых) действует объединение. Обычно это **члены правления**. Возможны исключения, например, если учредители или члены некоммерческого объединения являются юридическими лицами: в этом случае фактический бенефициар определяется так же, как и для коммерческих объединений. Здесь также действует принцип, согласно которому если правление состоит из более чем четырех членов, достаточно указать председателя правления. Если лицо обозначено в качестве фактического бенефициара согласно его статусу члена руководящего органа, это не означает, что оно получает от объединения финансовый доход или что объединение действует в его личных интересах.

В случае коммандитного товарищества (доверительного или траст фонда), объединения, общества или другого объединения лиц без статуса юридического лица фактическим бенефициаром является физическое лицо, которое в конечном итоге прямо, косвенно или иным образом контролирует объединение и которое является в таком объединении:

- 1) основателем доверительного фонда или основателем общества;
- 2) доверительным управляющим или доверенным лицом;
- 3) лицом, обеспечивающим и контролирующим сохранность имущества, если такое лицо назначено;
- 4) бенефициаром или, если бенефициар или бенефициары будут назначены в будущем, входит в группу лиц, в интересах которых такое объединение в основном было создано или действует; или
- 5) другое лицо, которое каким-либо образом имеет окончательное доминирующее влияние на объединение или на активы объединения (ч. 6 ст. 9 ЗоПОДФТ).

В случае **целевого учреждения** фактическим бенефициаром является лицо, которому в соответствии с уставом целевого учреждения могут производиться выплаты из активов целевого учреждения, **если такое лицо (или лица) указано (-ы) в уставе поименно**. Если такие лица не указаны в уставе поименно, фактическими бенефициарами считаются члены правления и наблюдательного совета.

2. Кто обязан предоставлять информацию?

Информацию обязаны предоставлять:

- 1) паевые товарищества (по данным статистики коммерческого регистра, по состоянию на 1 августа 2020 года паевых товариществ насчитывалось 212 128);
- 2) акционерные общества (2843);
- 3) общества с полной ответственностью (1374);
- 4) коммандитные товарищества (4565);
- 5) доходные товарищества (1694);
- 6) целевые учреждения (807);
- 7) некоммерческие объединения (22 177);
- 8) европейские коммерческие объединения, европейские товарищества и европейские объединения по экономическим интересам (32).
- 9) *доверительные управляющие, действующие в Эстонии с 10 мая 2021 года*

Хранить и предоставлять информацию о фактическом бенефициаре не должны:

- 1) квартирное товарищество;
- 2) товарищество собственников здания;
- 3) зарегистрированное на регулируемом рынке коммерческое объединение, в отношении которого действуют требования о раскрытии информации в соответствии с законодательством Европейского Союза или эквивалентными международными стандартами, обеспечивающими адекватную прозрачность информации о владельцах;
- 4) целевое учреждение, экономическая деятельность которого нацелена на хранение или сбор имущества в интересах бенефициаров или группы лиц, указанных в уставе, и которое не ведет никакой другой экономической деятельности;
- 5) филиал.

Поскольку **садовые товарищества** с юридической точки зрения являются обычными некоммерческими объединениями, **на них распространяется** требование предоставления данных о фактическом бенефициаре.

3. Какую информацию нужно предоставить?

Товарищество с полной ответственностью, коммандитное товарищество (доверительный или траст фонд), паевое товарищество, акционерное общество, доходное товарищество или некоммерческое объединение должны предоставить следующую информацию о своем фактическом бенефициаре:

- 1) имя, личный код и страна, присвоившая личный код, в случае отсутствия личного кода, дата и место рождения, а также страна проживания;
- 2) информация о методе осуществления контроля лица.

Если материнская компания группы не внесена в коммерческий регистр Эстонии, коммерческое объединение вместе с данными фактического бенефициара также должно предоставить название, регистрационный код материнской компании группы и название государства, в котором зарегистрирована материнская компания группы.

Целевое учреждение должно предоставить следующую информацию о своем фактическом бенефициаре:

- 1) имя, личный код и страна, присвоившая личный код, в случае отсутствия личного кода, дата и место рождения, а также страна проживания;
- 2) информация о методе осуществления контроля лица;
- 3) перечень бенефициаров с указанием имени, личного кода и страны, присвоившей личный код, в случае отсутствия личного кода, даты и места рождения, а также страны проживания для каждого из бенефициаров, **если такие лица указаны в уставе целевого учреждения поименно.**

Инструкцию по предоставлению информации на портале для предпринимателей можно найти здесь: <http://abiinfo.rik.ee/tegelikkasusaaja>

4. Когда нужно предоставлять информацию?

Коммерческое объединение, некоммерческое объединение и целевое учреждение должны предоставлять данные фактического бенефициара вместе с заявлением о внесении в коммерческий регистр. Доверительный управляющий должен предоставить данные в течение 30 дней с момента учреждения доверительного управляющего, вхождения в статус доверительного управляющего или получения временного вида на жительство.

На портале для предпринимателей коммерческого регистра предварительно заполненные данные фактических бенефициаров можно дополнить (например, может быть добавлен метод

осуществления контроля), затем данные нужно подтвердить и / или добавить фактических бенефициаров самостоятельно. На следующем этапе коммерческое объединение, некоммерческое объединение или целевое учреждение подтверждают достоверность данных при подаче годового отчета, если данные за это время не изменились.

5. Изменение, сохранение и удаление данных

Если представленные данные изменились, правление должно предоставить актуальные данные в течение 30 дней. Достоверность данных о фактических бенефициарах (то есть, если изменений не было) ежегодно подтверждается правлением при подаче годового отчета.

Если лицо, обязанное предоставить данные, не предоставило достоверных данных к установленному сроку, отдел регистра уведомляет его об этом и требует предоставить данные. В таком случае лицо, обязанное предоставить данные, должно предоставить данные в течение десяти рабочих дней с момента получения уведомления. Если отдел регистра получает обоснованное уведомление о недостоверности данных фактических бенефициаров, он информирует об этом лицо, обязанное их предоставить, и делает пометку о наличии сомнений в достоверности данных. Пометка автоматически удаляется при подтверждении или изменении данных.

Данные удаляются автоматически через пять лет после удаления юридического лица из регистра. Данные фактического бенефициара доверительного управления удаляются, если лицо, имеющее законный интерес, докажет, что прошло не менее пяти лет с тех пор, как обстоятельство, в связи с которым были предоставлены данные, перестало существовать. Сам фактический бенефициар имеет право потребовать внесения изменений в недостоверную информацию от правления. Если правление не исправляет данные, фактический бенефициар имеет право потребовать от юридического лица компенсации ущерба, причиненного некорректностью данных.

6. Обязан ли филиал зарубежного коммерческого объединения предоставлять информацию о фактическом бенефициаре?

В случае филиала зарубежного коммерческого объединения данные фактического бенефициара не предоставляются, поскольку в соответствии с ч. 2 ст. 384 Коммерческого кодекса филиал не является юридическим лицом. Ответственность за деятельность филиала несет зарубежное коммерческое объединение, которое вносит данные о фактическом бенефициаре в соответствующий регистр фактических бенефициаров.

7. Кто является фактическим бенефициаром коммерческого объединения, ценные бумаги материнского предприятия которого обращаются на бирже?

Биржевые предприятия не обязаны предоставлять информацию о фактических бенефициарах, однако входящие в их концерн **дочерние предприятия** обязаны это делать. При этом применяются те же принципы, что и для обычных коммерческих объединений: если среди акционеров биржевого предприятия нет физических лиц, косвенная доля участия которых в предоставляющей информацию предприятии превышает 25%, в качестве фактического бенефициара указывают члена высшего руководящего органа дочернего предприятия.

8. Кто является фактическим бенефициаром государственного коммерческого объединения, целевого учреждения, целевого учреждения, основанного органом местного самоуправления (городским или волостным), а также некоммерческого объединения?

Государственные коммерческие объединения - это обычные частноправовые юридические лица. Фактическим бенефициаром государственного коммерческого объединения является министр, который представляет в коммерческом объединении государство и назначает членов наблюдательного совета коммерческого объединения своей сферы ответственности, а также председатель наблюдательного совета / правления коммерческого объединения и члены обоих органов. Например, фактическим бенефициаром AS Eesti Loto можно считать министра финансов в качестве представителя государства, председателя и членов совета, а также председателя и членов правления.

В случае государственных фондов, учредительные права которых осуществляются министерствами, так же как и в случае государственных целевых учреждений, фактическим бенефициаром можно считать министра соответствующей области, председателя / членов наблюдательного совета и председателя / членов правления. Если мы имеем дело с волостным или муниципальным целевым учреждением, а также с паевым товариществом или акционерным обществом, единственным учредителем которого является волость или город, волостная или городская управа назначает членов наблюдательного совета, а также осуществляет прочие права учредителя, пайщика или акционера. Таким образом, фактическим бенефициаром можно считать старейшину волости, мера города или членов волостной или городской управы. Здесь также действует принцип, согласно которому если орган управления состоит более чем из четырех членов, достаточно указать его председателя. Если объединение создано государством совместно с местным самоуправлением или несколькими местными самоуправлениями, ни один из которых не имеет доминирующего влияния на объединение, фактическим бенефициаром считаются председатели или члены правления и наблюдательного совета.

9. Как предоставить информацию, если член правления не может войти на портал предпринимателей (у него нет ID-карты или карты э-резидента)?

В таком случае для предоставления информации необходимо связаться с работающим в Эстонии нотариусом. Если член правления находится за границей и не может приехать в Эстонию, его представитель также может обратиться к нотариусу в Эстонии на основании выданной им доверенности. Однако в таком случае форма и текст доверенности обязательно должны быть заранее согласованы с эстонским нотариусом, к которому планируется обратиться позже.

10. Наказание за предоставление заведомо недостоверной информации или сокрытие информации о фактическом бенефициаре

За непредставление данных о фактическом бенефициаре, неуведомление об изменении данных или предоставление заведомо недостоверных данных предусмотрено наказание в виде штрафа. Его размер составляет до 300 штрафных единиц для физического лица и до 32 000 евро для юридического лица. Важно отметить, что предоставление заведомо недостоверной информации о фактическом бенефициаре может также включать ситуацию, когда запись о недостоверности удаляется, поскольку лицо подтвердило их достоверность, даже если оно знало, что информация была недостоверной.

Контактным лицом по юридическим вопросам, касающимся идентификации фактических бенефициаров, является юрист департамента предпринимательства и политики учета Министерства финансов Хенрик Мяги (henrik.magi@fin.ee).

Инструкцию по предоставлению данных фактических бенефициаров Вы найдете на сайте <http://abiinfo.rik.ee/tegelikkasusaaja>.