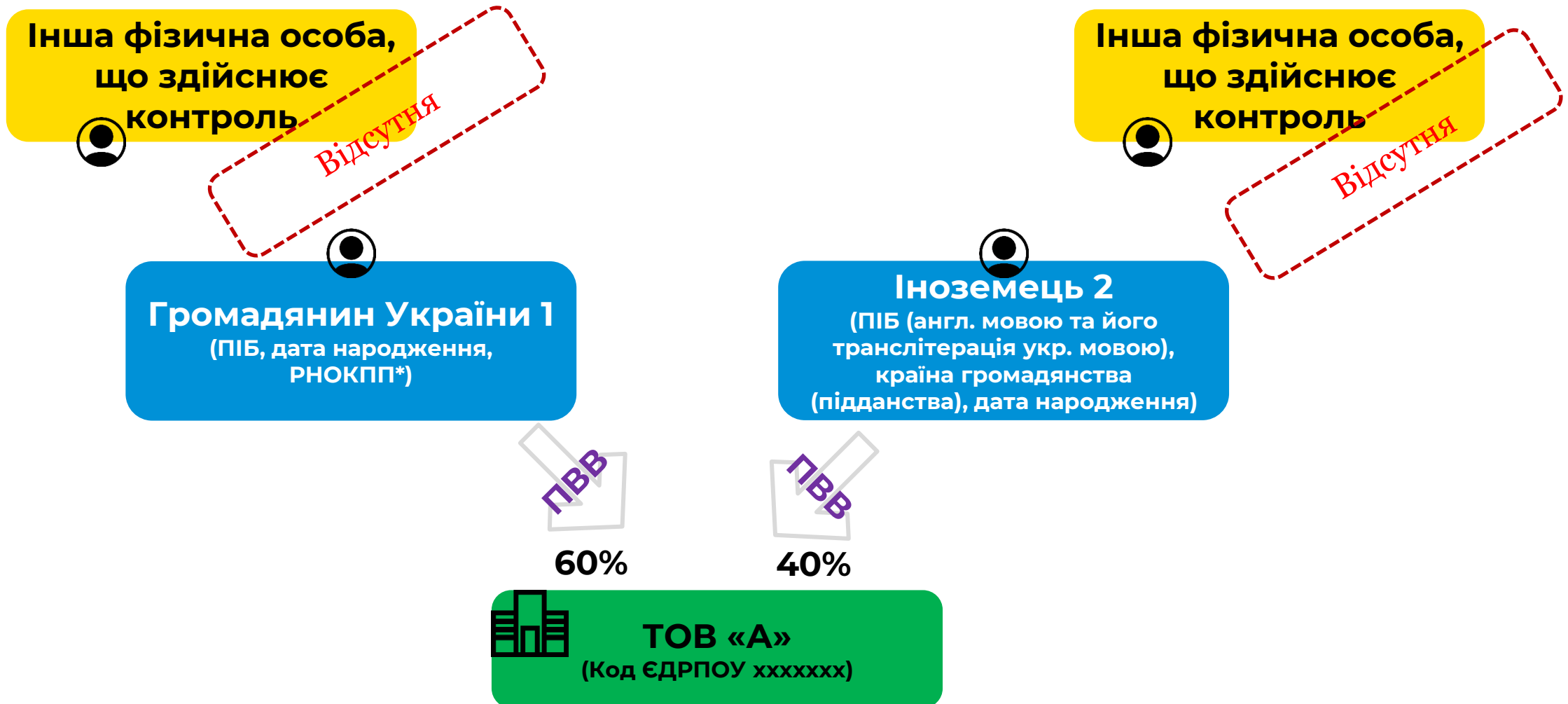




МІНІСТЕРСТВО
ФІНАНСІВ
УКРАЇНИ

Зразки складання схематичного зображення структури власності

Приклад 1. Прямий вирішальний вплив



Приклад 1. Прямий вирішальний вплив



На слайді наведено приклад простого прямого вирішального впливу (ПВВ)

Громадянин України 1 та Іноземець 2 є *кінцевими бенефіціарними власниками*, які здійснюють *прямий вирішальний вплив (ПВВ)* на діяльність компанії, оскільки є власниками більше 25 відсотків статутного (складеного) капіталу або прав голосу юридичної особи.

Важливо підкреслити, що Громадянин України 1 та Іноземець 2 не є посередниками, агентами чи номінальними власниками. Інакше, *кінцевим бенефіціарним власником(ами) виступала б інша особа(и), яка б могла здійснювати непрямий вирішальний вплив на діяльність компанії.*

ПЕРЕЛІК
ДОКУМЕНТІВ, ЯКІ
НЕОБХІДНО
ДОДАВАТИ

Оскільки у структурі власності ТОВ «А» кінцеві бенефіціарні власники (Громадянин України 1 та Іноземець 2) безпосередньо володіють корпоративними правами ТОВ «А», і це чітко відслідковується за даними Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань (далі - Єдиного державного реєстру), то документи, що підтверджують можливість здійснення ними вирішального впливу, не додаються.

*Реєстраційний номер облікової картки платника податків або номер (та за наявності – серія) паспорта громадянина України або паспорта громадянина України для виїзду закордон (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті)

Приклад 2. Непрямий вирішальний вплив

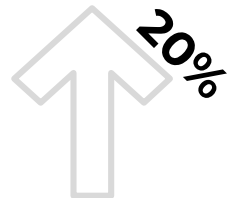


ТОВ «А»
(Код ЄДРПОУ ххххххх)



Іноземна компанія

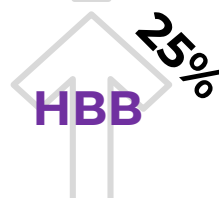
(Повне найменування (англ. мовою та його транслітерація укр. мовою, країна заснування (утворення)), місцезнаходження)



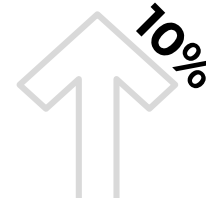
**Громадянин
України 1**
(ПІБ, дата народження,
РНОКПП)



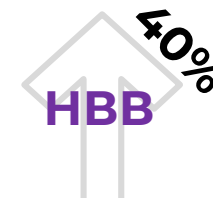
**Громадянин
України 2**
(ПІБ, дата народження,
РНОКПП)



**Громадянин
України 3**
(ПІБ, дата народження,
РНОКПП)



**Громадянин
України 4**
(ПІБ, дата народження,
РНОКПП)



**Громадянин
України 5**
(ПІБ, дата народження,
РНОКПП)



Приклад 2. Непрямий вирішальний вплив



На слайді наведено приклад непрямого вирішального впливу (НВВ)

Громадянин України 1 не є кінцевим бенефіціарним власником ТОВ «А», оскільки, його частка непрямого володіння ТОВ «А» складає 20% ($20\% \times 100\%$), що є менше 25%.

Громадянин України 2 також не є кінцевим бенефіціарним власником ТОВ «А», оскільки, його частка непрямого володіння ТОВ «А» складає 5% ($5\% \times 100\%$), що є менше 25%.

Громадянин України 3 є кінцевим бенефіціарним власником ТОВ «А», оскільки, його частка непрямого володіння юридичною особою 1 складає 25% ($25\% \times 100\%$)

Громадянин України 4 також не є кінцевим бенефіціарним власником ТОВ «А», оскільки, його частка непрямого володіння ТОВ «А» складає 10% ($10\% \times 100\%$), що є менше 25%

Громадянин України 5 є кінцевим бенефіціарним власником ТОВ «А», оскільки, його частка непрямого володіння юридичною особою 1 складає 40% ($40\% \times 100\%$)

Необхідно зазначити, що Громадянин України 3 і Громадянин України 5 не є посередниками, агентами чи номінальними власниками. Відсутні інші особи, які могли б здійснювати **непрямий вирішальний вплив** на діяльність компанії. Інакше, кінцевим бенефіціарним власником(ами) виступала б інша особа(и), яка б могла здійснювати непрямий вирішальний вплив на діяльність компанії.

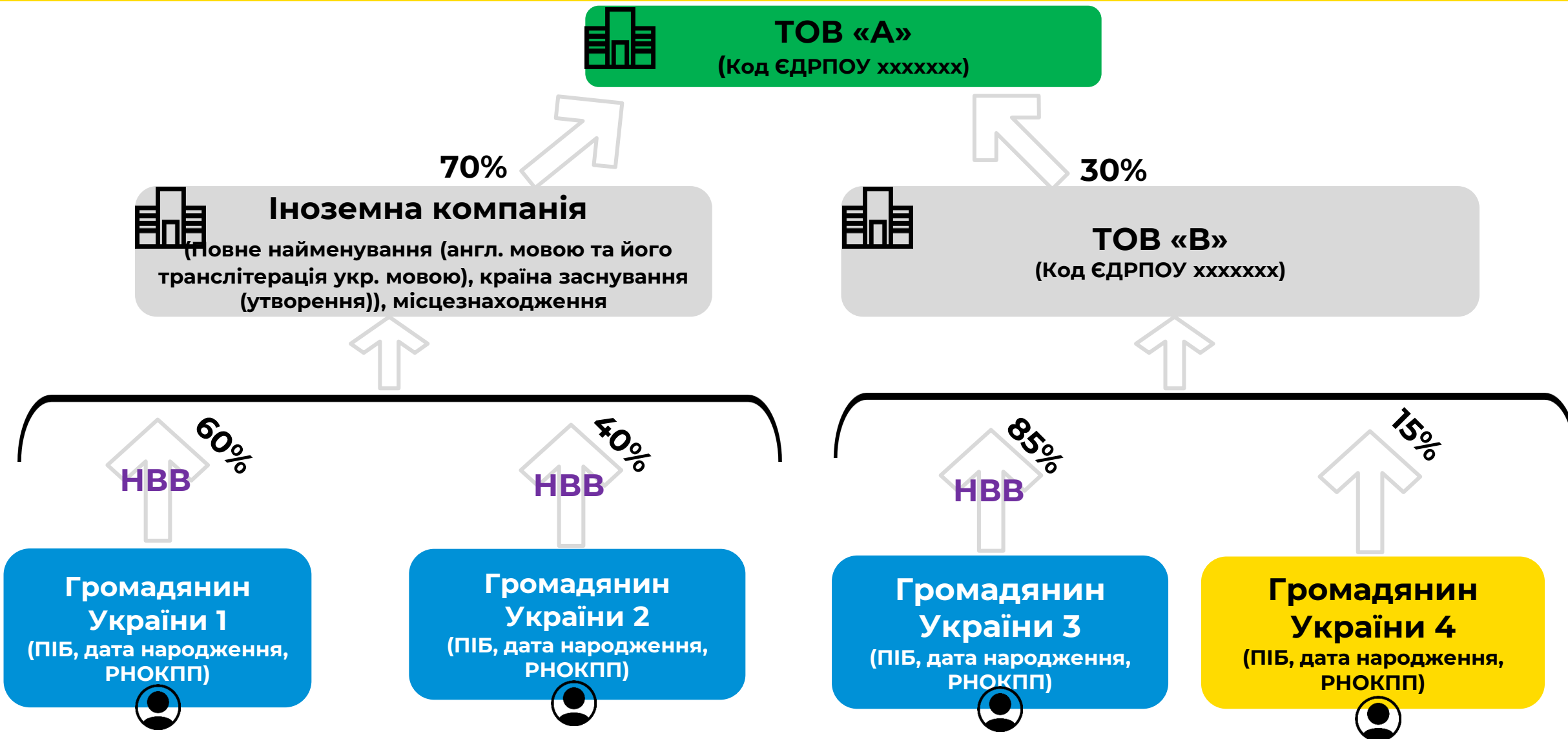
*Реєстраційний номер облікової картки платника податків або номер (та за наявності – серія) паспорта громадянина України або паспорта громадянина України для виїзду закордон (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті)

Приклад 2. Непрямий вирішальний вплив



ПЕРЕЛІК ДОКУМЕНТІВ, ЯКІ НЕОБХІДНО ДОДАВАТИ	Щодо безпосередніх власників	До схематичного зображення структури власності немає жодної необхідності у наданні офіційних документів, що підтверджують належність корпоративних прав ТОВ «А» Іноземній компанії, адже це чітко відслідковується за даними Єдиного державного реєстру.
	Щодо кінцевих бенефіціарних власників	До схематичного зображення структури власності необхідно додати офіційні документи (їх копії, зокрема нотаріально засвідчені копії), що підтверджують можливість здійснення вирішального впливу через ланцюг контролю/володіння корпоративними правами ТОВ «А» такими фізичними особами, за умови, що такий вирішальний вплив на управління або діяльність ТОВ «А» чітко не відслідковується за даними Єдиного державного реєстру.

Приклад 3. Непрямий вирішальний вплив



Приклад 3. Непрямий вирішальний вплив



На слайді наведено ще один приклад непрямого вирішального впливу.

Громадянин України 1 є кінцевим бенефіціарним власником ТОВ «А», оскільки, його частка непрямого володіння ТОВ «А» складає 42% (60% x 70%).

Громадянин України 2 також є *кінцевим бенефіціарним власником* ТОВ «А», оскільки, його частка непрямого володіння ТОВ «А» складає 28% (40% x 70%).

Громадянин України 3 є *кінцевим бенефіціарним власником* ТОВ «А», оскільки, його частка непрямого володіння ТОВ «А» складає 25,5% (85% x 30%)

Громадянин України 4 *не є кінцевим бенефіціарним власником* ТОВ «А», оскільки, його частка непрямого володіння ТОВ «А» складає 4,5% (15% x 30%), що є менше 25%

Необхідно зазначити, що Громадянин України 1, Громадянин України 2, Громадянин України 3 не є посередниками, агентами чи номінальними власниками. Відсутні інші особи, які могли б здійснювати *непрямий вирішальний вплив* на діяльність компанії. Інакше, *кінцевим бенефіціарним власником(ами)* виступала б інша особа(и), яка б могла здійснювати непрямий вирішальний вплив на діяльність компанії.

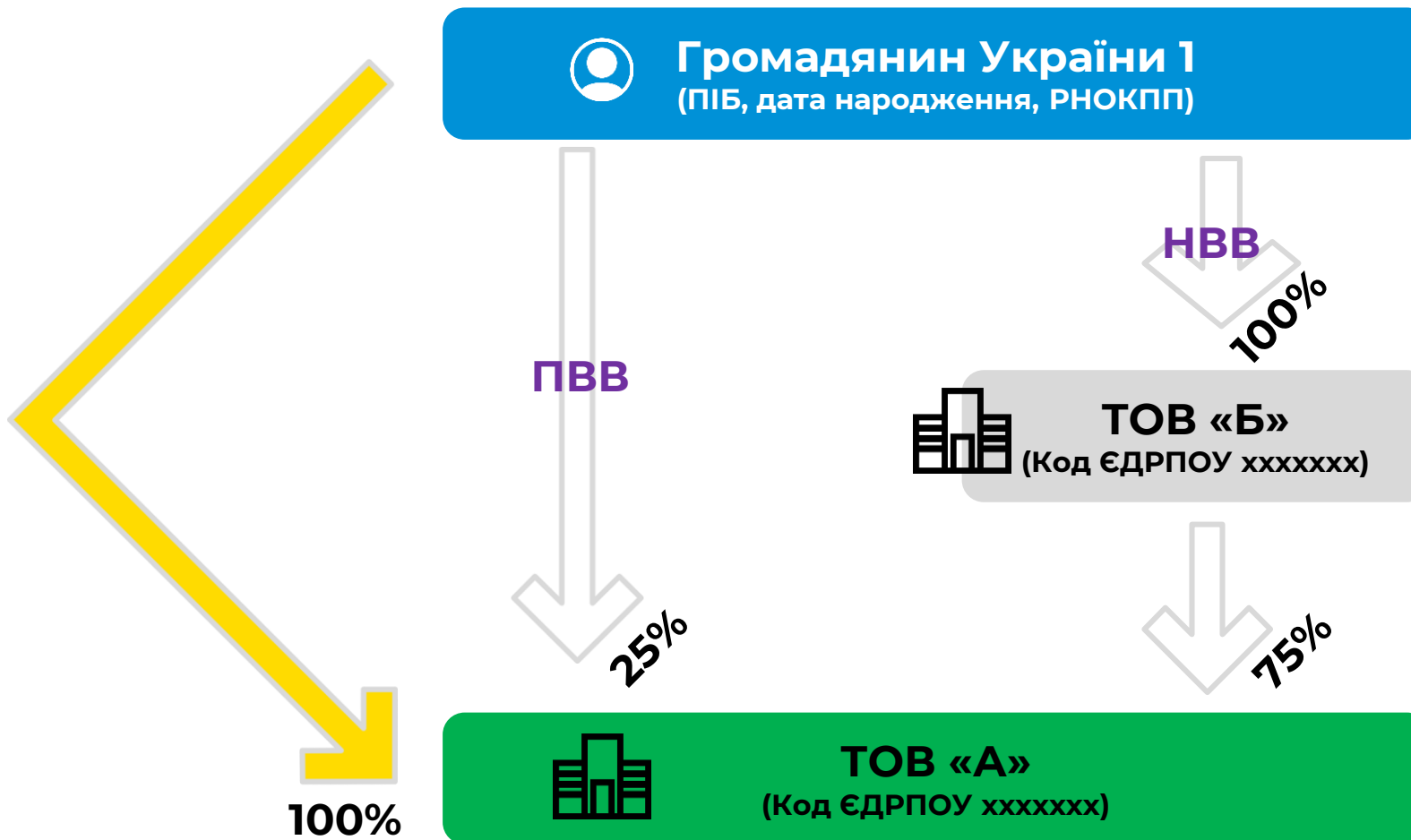
*Реєстраційний номер облікової картки платника податків або номер (та за наявності – серія) паспорта громадянина України або паспорта громадянина України для виїзду закордон (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті)

Приклад 3. Непрямий вирішальний вплив



ПЕРЕЛІК ДОКУМЕНТІВ, ЯКІ НЕОБХІДНО ДОДАВАТИ	Щодо безпосередніх власників	До схематичного зображення структури власності немає жодної необхідності у наданні офіційних документів, що підтверджують належність корпоративних прав ТОВ «А» Іноземній компанії, адже це чітко відслідковується за даними Єдиного державного реєстру.
	Щодо кінцевих бенефіціарних власників	До схематичного зображення структури власності необхідно додати офіційні документи (їх копії, зокрема нотаріально засвідчені копії), що підтверджують можливість здійснення вирішального впливу через ланцюг контролю/володіння корпоративними правами ТОВ «А» такими фізичними особами, за умови, що такий вирішальний вплив на управління або діяльність ТОВ «А» чітко не відслідковується за даними Єдиного державного реєстру.

Приклад 4. Прямий і непрямий вирішальний вплив



Приклад 4. Прямий і непрямий вирішальний вплив



На слайді наведено приклад прямого і непрямого вирішального впливу.

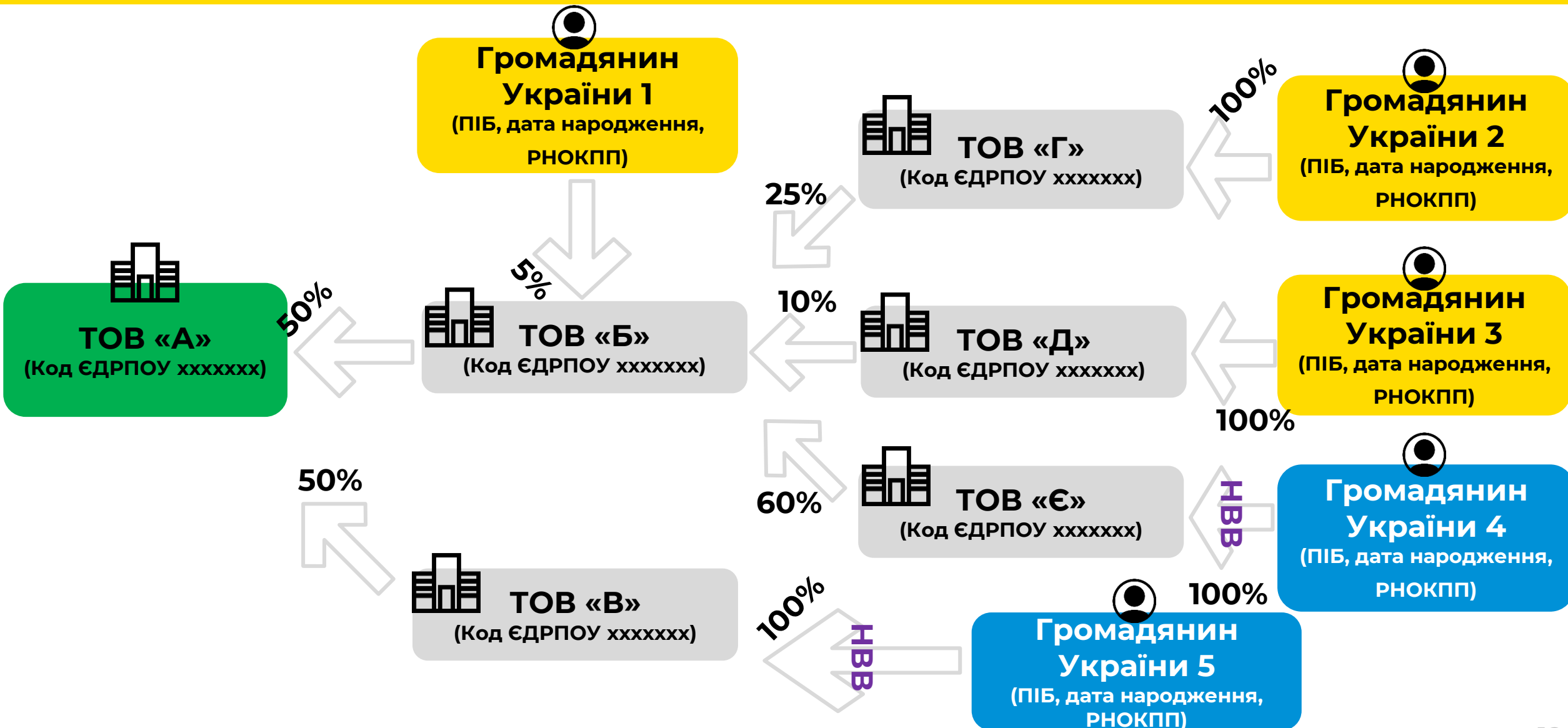
Громадянин України 1 є кінцевим бенефіціарним власником та здійснює прямий вирішальний вплив на діяльність ТОВ «А», оскільки є власником 25 % статутного (складеного) капіталу або прав голосу ТОВ «А», а також є власником 100% ТОВ «Б», яке володіє 75% статутного (складеного) капіталу ТОВ «А». Таким чином, Громадянин України 1 здійснює як прямий, так і непрямий вирішальний вплив на діяльність компанії.

Важливо підкреслити, що Громадянин України 1 не є посередником, агентом чи номінальним власником. Відсутні інші особи, які могли б здійснювати **непрямий вирішальний вплив** на діяльність компанії. Інакше, кінцевим бенефіціарним власником(ами) виступала б інша особа(и), яка б могла здійснювати непрямий вирішальний вплив на діяльність ТОВ «А».

ПЕРЕЛІК ДОКУМЕНТІВ, ЯКІ НЕОБХІДНО ДОДАВАТИ	Щодо кінцевих бенефіціарних власників	Кінцевими бенефіціарним власником ТОВ «А» є Громадянин України 1, який не має додавати офіційні документи до схематичного зображення структури власності, оскільки інформація щодо здійснення ним вирішального впливу чітко відслідковується за даними Єдиного державного реєстру.
---	--	--

*Реєстраційний номер облікової картки платника податків або номер (та за наявності – серія) паспорта громадянина України або паспорта громадянина України для виїзду закордон (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті)

Приклад 5. Непрямий вирішальний вплив (опосередковане володіння)



Приклад 5. Непрямий вирішальний вплив (опосередковане володіння)



На слайді наведено приклад непрямого вирішального впливу

Громадянин України 1 не є кінцевим бенефіціарним власником ТОВ «А», оскільки, його частка непрямого володіння ТОВ «А» складає 2,5% ($5\% \times 50\%$), що є менше 25%.

Громадянин України 2 також не є кінцевим бенефіціарним власником ТОВ «А», оскільки, його частка непрямого володіння ТОВ «А» складає 12,5% ($100\% \times 25\% \times 50\%$), що є менше 25%.

Громадянин України 3 не є кінцевим бенефіціарним власником ТОВ «А», оскільки, його частка непрямого володіння юридичною особою 1 складає 5% ($100\% \times 10\% \times 50\%$), що є менше 25%.

Громадянин України 4 є кінцевим бенефіціарним власником ТОВ «А», оскільки, його частка непрямого володіння ТОВ «А» складає 30% ($100\% \times 60\% \times 50\%$), що є більше 25%.

Громадянин України 5 є кінцевим бенефіціарним власником ТОВ «А», оскільки, його частка непрямого володіння ТОВ «А» складає 50% ($100\% \times 50\%$), що є більше 25%.

Важливо підкреслити, що Громадянин України 4 та Громадянин України 5 не є посередниками, агентами чи номінальними власниками та відсутні інші особи, які могли б здійснювати **непрямий вирішальний вплив** на діяльність компанії. Інакше, кінцевим бенефіціарним власником(ами) виступала б інша особа(и), яка б могла здійснювати непрямий вирішальний вплив на діяльність компанії.

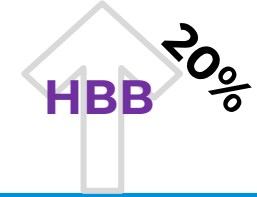
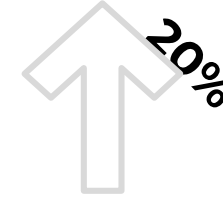
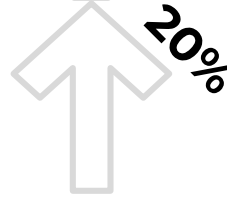
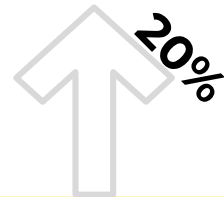
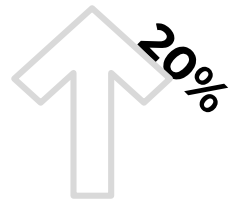
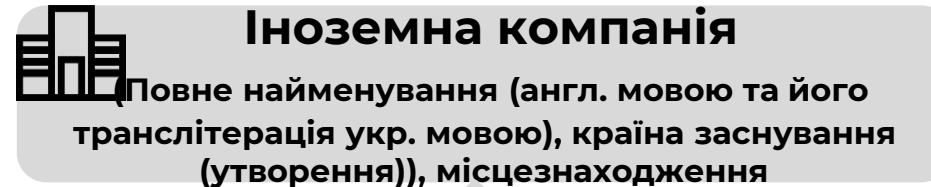
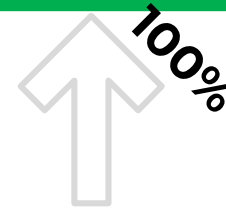
*Реєстраційний номер облікової картки платника податків або номер (та за наявності – серія) паспорта громадянина України або паспорта громадянина України для виїзду закордон (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті)

Приклад 5. Непрямий вирішальний вплив (опосередковане володіння)



<p>ПЕРЕЛІК ДОКУМЕНТІВ, ЯКІ НЕОБХІДНО ДОДАВАТИ</p>	<p>Щодо кінцевих бенефіціарних власників</p>	<p>Кінцевими бенефіціарними власниками ТОВ «А» є, зокрема: Громадянин України 4, Громадянин України 5 - не мають додавати офіційні документи до схематичного зображення структури власності, оскільки інформація щодо здійснення ними вирішального впливу чітко відслідковується за даними Єдиного державного реєстру.</p>
---	--	--

Приклад 6. Непрямий вирішальний вплив (ефективний контроль)



Громадянин України 1
(ПІБ, дата народження, РНОКПП)



Громадянин України 2
(ПІБ, дата народження, РНОКПП)



Громадянин України 3
(ПІБ, дата народження, РНОКПП)



Громадянин України 4
(ПІБ, дата народження, РНОКПП)



Громадянин України 5
(ПІБ, дата народження, РНОКПП)



Приклад 6. Непрямий вирішальний вплив (ефективний контроль)



На слайді наведено приклад непрямого вирішального впливу

Громадянин України 1 не є кінцевим бенефіціарним власником ТОВ «А», оскільки, його частка непрямого володіння ТОВ «А» складає 20% (20% x100%), що є менше 25%.

Громадянин України 2 не є кінцевим бенефіціарним власником ТОВ «А», оскільки, його частка непрямого володіння ТОВ «А» складає 20% (20% x100%), що є менше 25%.

Громадянин України 3 не є кінцевим бенефіціарним власником ТОВ «А», оскільки, його частка непрямого володіння ТОВ «А» складає 20% (20% x100%), що є менше 25%.

Громадянин України 4 не є кінцевим бенефіціарним власником ТОВ «А», оскільки, його частка непрямого володіння ТОВ «А» складає 20% (20% x100%), що є менше 25%.

Громадянин України 5 є кінцевим бенефіціарним власником ТОВ «А», оскільки, незважаючи на те, що його частка непрямого володіння ТОВ «А» складає 20% (20% x100%), що є менше 25%, але Громадянин України 5 має непрямо вирішальний вплив на діяльність ТОВ «А» (наприклад, має вирішальний вплив на формування складу органів управління та результати голосувань). Відсутні інші особи, які могли б здійснювати **непрямий вирішальний вплив** на діяльність компанії.

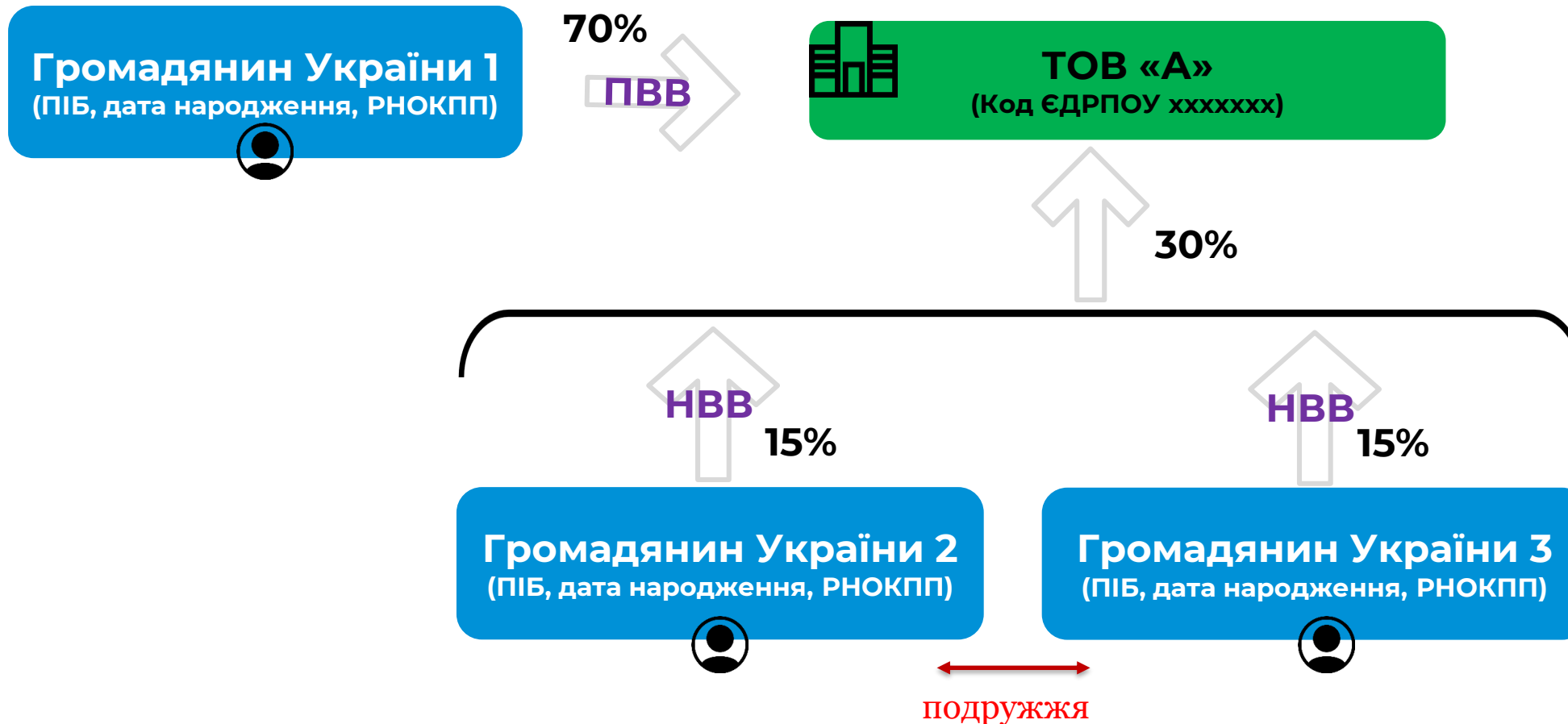
* Реєстраційний номер облікової картки платника податків або номер (та за наявності – серія) паспорта громадянина України або паспорта громадянина України для виїзду закордон (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті)

Приклад 6. Непрямий вирішальний вплив (ефективний контроль)



ПЕРЕЛІК ДОКУМЕНТІВ, ЯКІ НЕОБХІДНО ДОДАВАТИ	Щодо безпосередніх власників	До схематичного зображення структури власності немає жодної необхідності у наданні офіційних документів, що підтверджують належність корпоративних прав ТОВ «А» Іноземній компанії, адже це чітко відслідковується за даними Єдиного державного реєстру.
	Щодо кінцевих бенефіціарних власників	До схематичного зображення структури власності необхідно додати офіційні документи (їх копії, зокрема нотаріально засвідчені копії), що підтверджують можливість здійснення непрямого вирішального впливу (ефективного контролю) ТОВ «А» Громадянином України 5 (зокрема, можливість визначати основні умови господарської діяльності компанії чи приймати обов'язкові до виконання рішення, що мають вирішальний вплив на діяльність компанії чи мати вирішальний вплив на формування складу органів управління та результатів їх голосування тощо).

Приклад 7. Непрямий вирішальний вплив (родинні стосунки)



Приклад 7. Непрямий вирішальний вплив (родинні стосунки)



На слайді наведено приклад непрямого вирішального впливу (НВВ)

Громадянин України 1 є кінцевим бенефіціарним власником ТОВ «А», оскільки, його частка прямого володіння ТОВ «А» складає 70%

Громадянин України 2 та Громадянин України 3 є кінцевими бенефіціарними власниками ТОВ «А», незважаючи на те, що частка кожного з них у прямому володінні ТОВ «А» складає 15%, що є менше 25%, але **ці особи є подружжям** і сукупно їх частка сягає 30%. Отже, Громадянин України 2 та Громадянин України 3 здійснюють непрямий вирішальний вплив (**НВВ**) на діяльність ТОВ «А». Відсутні інші особи, які могли б здійснювати **непрямий вирішальний вплив** на діяльність компанії.

Довідково: згідно з положеннями Глосарію до стандартів Групи з розробки фінансових заходів з відмивання грошей (FATF) бенефіціарним власником вважається фізична особа (особи), яка в кінцевому результаті володіє або контролює клієнта та/або фізична особа, від імені якої проводиться операція.

Посилання на «в кінцевому результаті володіє або контролює» відноситься до ситуацій, в яких власність/контроль здійснюється через ряд (ланцюг) власників або іншим непрямим способом контролю.

Водночас у керівних настановах «Прозорість і бенефіціарна власність (Рекомендації FATF 24 і 25)» FATF рекомендує при визначенні фізичної особи, яка може управляти юридичною особою через свою долю у власності враховувати підхід, за яким бенефіціарними власниками визнаються особи, що здійснюють управління одноособово або спільно з іншими особами, включаючи будь-які контракти, домовленості, взаємовідносини, посередницькі відносини або багаторівневі підприємства.

FATF наголошує на тому, що співвласники можуть співпрацювати з метою підвищення ступеню впливу певної особи через укладення формальних і неформальних угод або через використання номінальних (підставних власників).

*Реєстраційний номер облікової картки платника податків або номер (та за наявності – серія) паспорта громадянина України або паспорта громадянина України для виїзду закордон (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті)

Приклад 7. Непрямий вирішальний вплив (родинні стосунки)



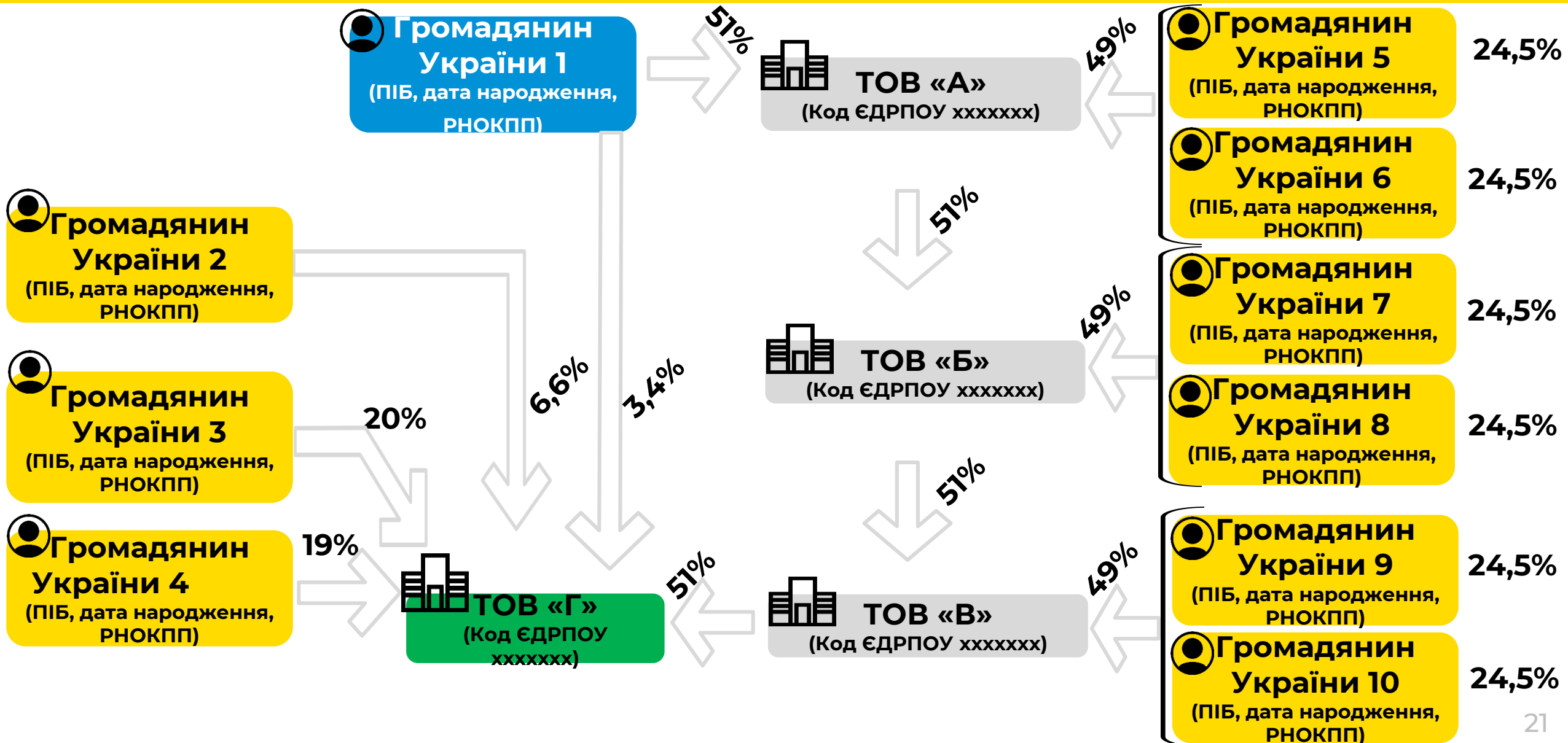
**ПЕРЕЛІК ДОКУМЕНТІВ,
ЯКІ НЕОБХІДНО
ДОДАВАТИ**

Кінцевими бенефіціарними власниками ТОВ «А» є, зокрема:

Громадянин України 1 - не має додавати офіційні документи до схематичного зображення структури власності, оскільки інформація щодо здійснення ним вирішального впливу чітко відслідковується за даними Єдиного державного реєстру.

Громадянин України 2 та Громадянин України 3 (подружжя) - до схематичного зображення структури власності необхідно додати офіційні документи (їх копії, зокрема нотаріально засвідчені копії), що підтверджують можливість здійснення вирішального впливу на управління або діяльність ТОВ «А» (наприклад, копія свідоцтва про шлюб).

Приклад 8. Непрямий вирішальний вплив (фрагментарний контроль)



Приклад 8. Непрямий вирішальний вплив (фрагментарний контроль)



На слайді наведено приклад непрямого вирішального впливу

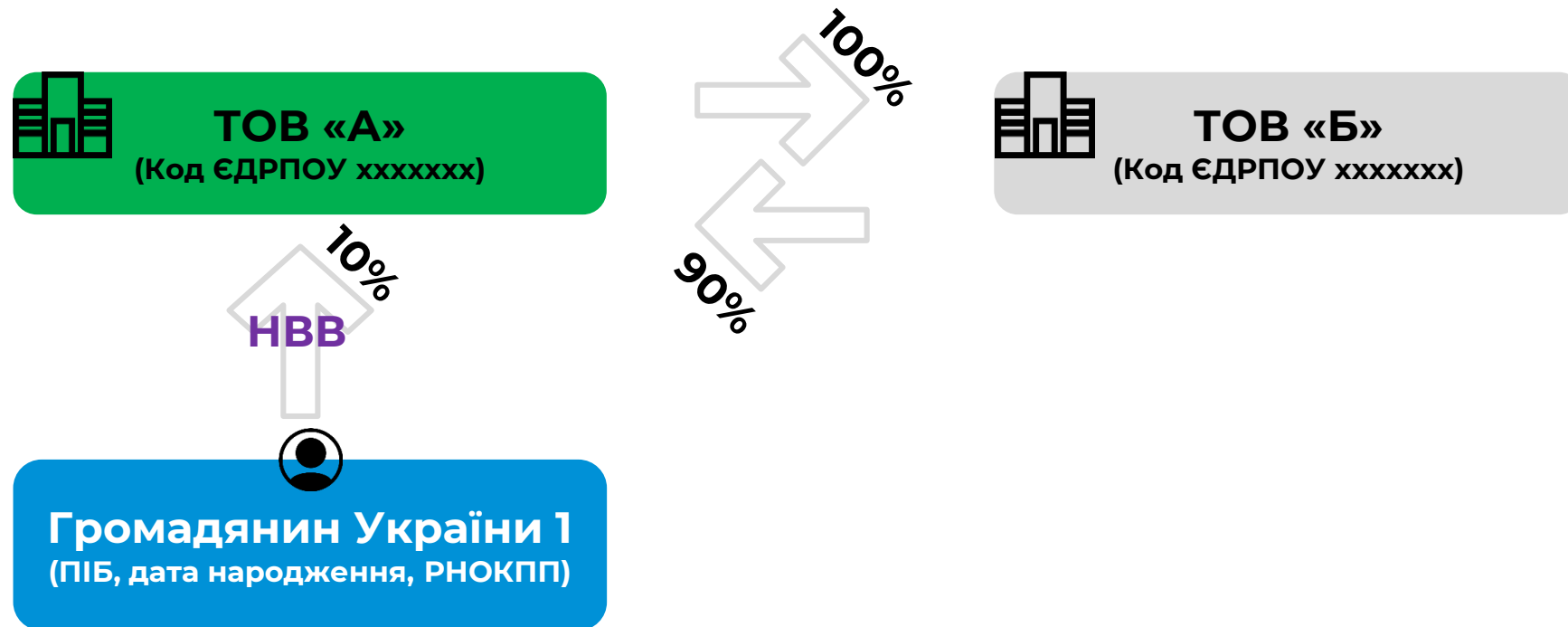
Оскільки Громадянин України 1 напряду володіє 3,4% ТОВ «Г», а також володіє 51% ТОВ «А», яка володіє 51% ТОВ «Б», що володіє 51% ТОВ «В», що, в свою чергу, володіє 51% ТОВ «Г», то він один є кінцевим бенефіціарним власником ТОВ «Г», оскільки, наприклад, через зазначені компанії має можливість здійснювати вирішальний вплив на формування складу, результати голосування органів управління, а також вчинення правочинів, які дають можливість визначати основні умови господарської діяльності ТОВ «Г», приймати обов'язкові до виконання рішення, що мають вирішальний вплив на діяльність ТОВ «Г», незалежно від формального володіння.

Важливо підкреслити, що решта учасників ТОВ «А», ТОВ «Б», ТОВ «В», ТОВ «Г» є міноритарними (не володіють значним відсотком власності), Громадянин України 1 не є номінальним власником і відсутні інші особи, які б могли здійснювати непрямо вирішальний вплив на діяльність компанії.

ПЕРЕЛІК ДОКУМЕНТІВ, ЯКІ НЕОБХІДНО ДОДАВАТИ	Щодо кінцевих бенефіціарних власників	Кінцевим бенефіціарним власником ТОВ «Г» є Громадянин України 1, який не має додавати офіційні документи до схематичного зображення структури власності, оскільки інформація щодо здійснення ним вирішального впливу чітко відслідковується за даними Єдиного державного реєстру.
---	--	---

*Реєстраційний номер облікової картки платника податків або номер (та за наявності – серія) паспорта громадянина України або паспорта громадянина України для виїзду закордон (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті)

Приклад 9. Непрямий вирішальний вплив (зацикльоване володіння)



Приклад 9. Непрямий вирішальний вплив (зацикльоване володіння)



На слайді наведено приклад непрямого вирішального впливу

Громадянин України 1 напряду володіє 10% ТОВ «А», яке володіє 100% ТОВ «Б», яке, в свою чергу, володіє 90% ТОВ «А».

Громадянин України 1 є кінцевим бенефіціарним власником, оскільки має контроль і непрямий вирішальний вплив на діяльність компанії (є єдиним власником, хто отримує прибуток від діяльності компанії). Відсутні інші особи, які могли б здійснювати **непрямий вирішальний вплив** на діяльність компанії.

ПЕРЕЛІК ДОКУМЕНТІВ,
ЯКІ НЕОБХІДНО
ДОДАВАТИ

До схематичного зображення структури власності необхідно додати офіційні документи (їх копії, зокрема нотаріально засвідчені копії), що підтверджують можливість здійснення непрямого вирішального впливу (ефективного контролю) ТОВ «А» Громадянином України 1 (зокрема, можливість визначати основні умови господарської діяльності компанії чи приймати обов'язкові до виконання рішення, що мають вирішальний вплив на діяльність компанії чи мати вирішальний вплив на формування складу органів управління та результатів їх голосування тощо).

*Реєстраційний номер облікової картки платника податків або номер (та за наявності – серія) паспорта громадянина України або паспорта громадянина України для виїзду закордон (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті)

Приклад 10. Непрямий вирішальний вплив



На слайді наведено приклад непрямого вирішального впливу на компанію

100% статутного капіталу ТОВ «А» належить ТОВ «Б», яким володіють 30 фізичних осіб. Найбільший відсоток власності фізичних осіб у статутному капіталі іноземної компанії – 5%.

Громадянин України 1 здійснює непрямий вирішальний вплив на діяльність ТОВ «А» формально не маючи прямого чи опосередкованого володіння, а шляхом вчинення різних правочинів, які дають можливість визначати, зокрема, основні умови господарської діяльності компанії чи приймати обов'язкові до виконання рішення, що мають вирішальний вплив на діяльність компанії чи мати вирішальний вплив на формування складу органів управління та результатів їх голосування.

Таким чином, Громадянин України 1 є кінцевим бенефіціарним власником, оскільки контролює і здійснює непрямий вирішальний вплив на діяльність компанії. Відсутні інші особи, які могли б здійснювати **непрямий вирішальний вплив** на діяльність компанії.

ПЕРЕЛІК ДОКУМЕНТІВ, ЯКІ НЕОБХІДНО ДОДАВАТИ	Щодо кінцевих бенефіціарних власників	До схематичного зображення структури власності необхідно додати офіційні документи (їх копії, зокрема нотаріально засвідчені копії), що підтверджують можливість здійснення непрямого вирішального впливу (контролю) ТОВ «А» Громадянином України 1 (зокрема, можливість визначати основні умови господарської діяльності компанії чи приймати обов'язкові до виконання рішення, що мають вирішальний вплив на діяльність компанії чи мати вирішальний вплив на формування складу органів управління та результатів їх голосування тощо).
---	--	---

* Реєстраційний номер облікової картки платника податків або номер (та за наявності – серія) паспорта громадянина України або паспорта громадянина України для виїзду закордон (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті)

Приклад 11. Публічна компанія



На слайді наведено приклад непрямого вирішального впливу на діяльність публічної компанії

100% статутного капіталу ТОВ «А» належить іноземній компанії, 100% акцій якої обертається на фондовій біржі та якими володіють 48 акціонерів. Найбільший відсоток власності фізичних осіб у статутному капіталі іноземної компанії – 2,24%.

Громадянин України 1 – Голова Ради Директорів іноземної компанії, який володіє 3% статутного капіталу іноземної компанії і здійснює непрямий вирішальний вплив на діяльність компанії. Громадянин України 1 є кінцевим бенефіціарним власником, оскільки володіє контролем і здійснює непрямий вирішальний вплив на діяльність компанії. Відсутні інші особи, які могли б здійснювати **непрямий вирішальний вплив** на діяльність компанії.

Законодавством України не встановлено будь-яких особливостей чи виключень щодо відображення на структурі власності осіб, які прямо або опосередковано володіють публічними компаніями (через публічні компанії,) чиї акції торгуються на фондових біржах. Відображення на структурі власності осіб які розташовані в багатьох та/або різних юрисдикціях потребують особливої уваги та аналізу з огляду на різне регулювання механізмів володіння і контролю в окремих правових системах.

*Реєстраційний номер облікової картки платника податків або номер (та за наявності – серія) паспорта громадянина України або паспорта громадянина України для виїзду закордон (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті)

Приклад 11. Публічна компанія



ПЕРЕЛІК ДОКУМЕНТІВ, ЯКІ НЕОБХІДНО ДОДАВАТИ	Щодо опосередкованих власників	До схематичного зображення структури власності немає жодної необхідності у наданні офіційних документів, що підтверджують належність корпоративних прав ТОВ «А» Іноземній компанії, адже це чітко відслідковується за даними Єдиного державного реєстру.
	Щодо кінцевих бенефіціарних власників	До схематичного зображення структури власності необхідно додати офіційні документи (їх копії, зокрема нотаріально засвідчені копії), що підтверджують можливість здійснення непрямого вирішального впливу (контролю) ТОВ «А» Громадянином України 1 як Голови Ради Директорів іноземної компанії (зокрема, можливість визначати основні умови господарської діяльності компанії чи приймати обов'язкові до виконання рішення, що мають вирішальний вплив на діяльність компанії чи мати вирішальний вплив на формування складу органів управління та результатів їх голосування тощо).

Приклад 12. Трасти та інші подібні правові утворення



Приклад 12. Трасти та інші подібні правові утворення



На слайді наведено приклад приклад непрямого володіння компанією, акціонером якої є траст.

Траст є правовим утворенням (не є юридичною особою) і здійснює свою діяльність відповідно до законодавства країни утворення.

Іноземець – довірчий власник керує 100% статутного капіталу іноземної компанії, яка володіє 100% статутного капіталу ТОВ «А».

Таким чином, всі учасники трастової угоди, а саме: Громадянин України 1 - Засновник/ Довіритель Трасту, і Громадянин України 2 – Захисник, Іноземець - Довірчий Власник, Громадянин України 4 - Вигодонабувач, а також будь-яка інша фізична особа, яка здійснює вирішальний вплив на діяльність трасту, є кінцевими бенефіціарними власниками ТОВ «А», яким володіє такий траст через іноземну компанію.

При цьому, засновниками, довірчими власниками та вигодонабувачами трасту можуть бути також і юридичні особи. У такому випадку необхідно зазначити та розкрити інформацію щодо всіх осіб, які прямо або опосередковано володіють такими юридичними особами та осіб, які є кінцевими бенефіціарними власниками таких осіб.

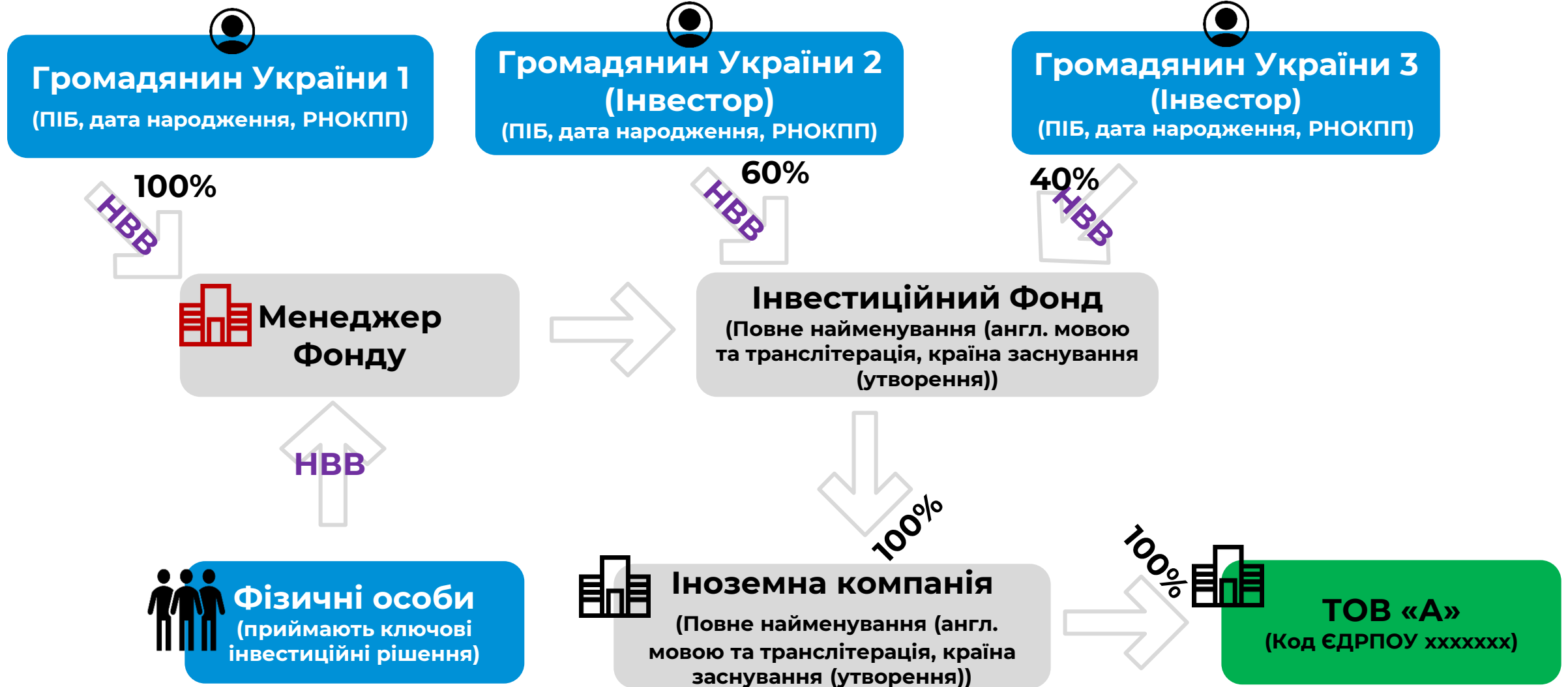
*Реєстраційний номер облікової картки платника податків або номер (та за наявності – серія) паспорта громадянина України або паспорта громадянина України для виїзду закордон (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті)

Приклад 12. Трасти та інші подібні правові утворення



ПЕРЕЛІК ДОКУМЕНТІВ, ЯКІ НЕОБХІДНО ДОДАВАТИ	Щодо безпосередніх власників	<p>До схематичного зображення структури власності немає жодної необхідності у наданні офіційних документів, що підтверджують належність корпоративних прав ТОВ «А» Іноземній компанії, адже це чітко відслідковується за даними Єдиного державного реєстру.</p> <p>Проте, оскільки у структурі власності ТОВ «А» є Траст, то до схематичного зображення структури власності необхідно додати офіційні документи (їх копії, зокрема нотаріально засвідчені копії), що підтверджують належність Іноземної компанії Трасту.</p>
	Щодо кінцевих бенефіціарних власників	<p>До схематичного зображення структури власності необхідно додати офіційні документи (їх копії, зокрема нотаріально засвідчені копії), що підтверджують можливість здійснення непрямого вирішального впливу (контролю) ТОВ «А» учасниками трасту. Зокрема, таким документом може бути трастова угода. При цьому, якщо засновниками, довірчими власниками та вигодонабувачами трасту є юридичні особи, то необхідно підтвердити належність корпоративних прав по усьому ланцюгу власності особами, які прямо або опосередковано володіють такими юридичними особами та надати документи, що підтверджують можливість здійснення непрямого вирішального впливу через ланцюг контролю фізичними особами, які є кінцевими бенефіціарними власниками.</p>

Приклад 13. Інвестиційний Фонд



Приклад 13. Інвестиційний Фонд



На слайді наведено приклад приклад непрямого володіння компанією, акціонером якої є Інвестиційний Фонд.

Інвестиційний Фонд може як бути, так і не бути юридичною особою і здійснює свою діяльність відповідно до законодавства країни утворення.

Інвестиційний Фонд володіє 100% статутного капіталу іноземної компанії, яка, в свою чергу, володіє 100% статутного капіталу ТОВ «А». **Громадянин 1 є кінцевим бенефіціарним власником ТОВ «А»**, оскільки він є власником Менеджера Фонду і є кінцевим бенефіціарним власником Менеджера фонду.

Громадянин України 2 і Громадянин України 3 є **кінцевими бенефіціарними власниками ТОВ «А»**, оскільки вони є інвесторами Інвестиційного Фонду та його кінцевими бенефіціарними власниками.

Таким чином, Громадянин України 2 і Громадянин України 3 – інвестори з часткою власності 25% або більше, а також кінцеві бенефіціарні власники компанії Менеджера фонду (Фізична особа 1), Менеджери (Керівники) Інвестиційного Фонду, які приймають інвестиційні рішення щодо Інвестиційного Фонду та всі фізичні, особи, які контролюють активи Інвестиційного Фонду і приймають інвестиційні рішення) є **кінцевими бенефіціарними власниками ТОВ «А»**.

При цьому, інвесторами Інвестиційного Фонду можуть бути також і юридичні особи. У такому випадку необхідно зазначити та розкрити інформацію щодо всіх осіб, які прямо або опосередковано володіють такими юридичними особами та осіб, які є кінцевими бенефіціарними власниками таких осіб.

Варто також зауважити, що не всі Інвестиційні Фонди управляються Компанією – Менеджером. Прийняття ключових інвестиційних рішень можливо також на рівні самого Інвестиційного Фонду.

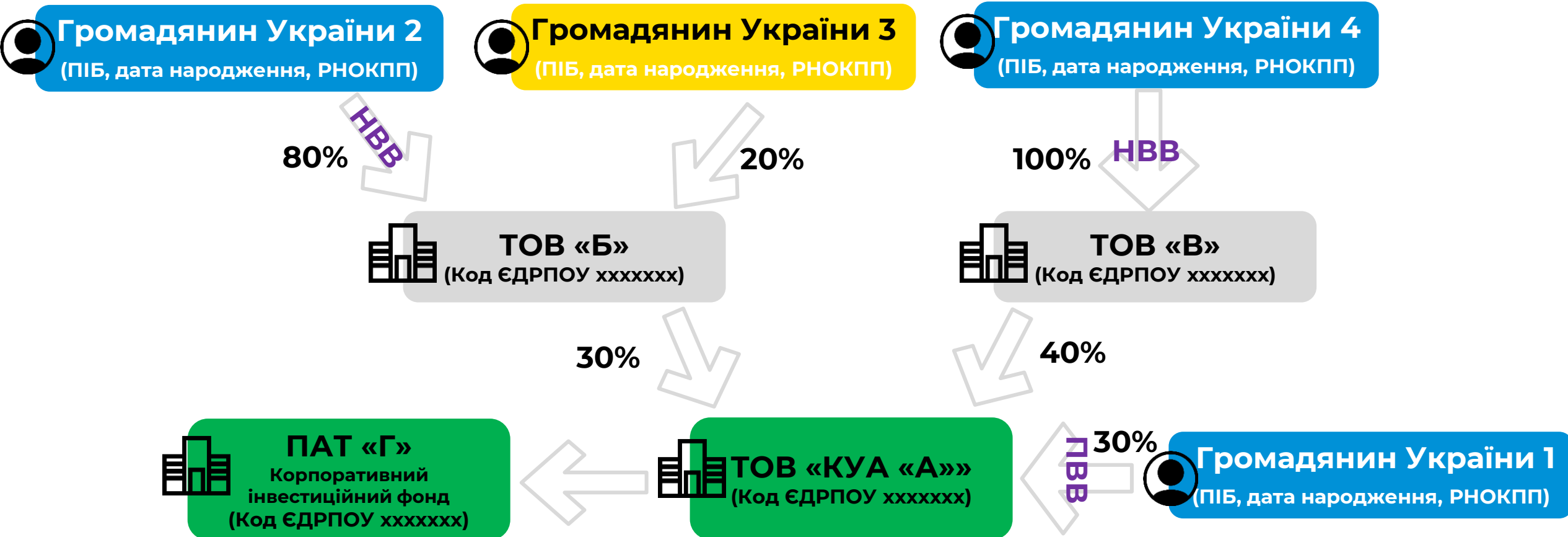
*Реєстраційний номер облікової картки платника податків або номер (та за наявності – серія) паспорта громадянина України або паспорта громадянина України для виїзду закордон (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті)

Приклад 13. Інвестиційний Фонд



ПЕРЕЛІК ДОКУМЕНТІВ, ЯКІ НЕОБХІДНО ДОДАВАТИ	Щодо безпосередніх власників	<p>До схематичного зображення структури власності немає жодної необхідності у наданні офіційних документів, що підтверджують належність корпоративних прав ТОВ «А» Іноземній компанії, адже це чітко відслідковується за даними Єдиного державного реєстру.</p> <p>Проте, оскільки у структурі власності ТОВ «А» є Фонд, то до схематичного зображення структури власності необхідно додати офіційні документи (їх копії, зокрема нотаріально засвідчені копії), що підтверджують належність Іноземної компанії Фонду.</p>
	Щодо кінцевих бенефіціарних власників	<p>До схематичного зображення структури власності необхідно додати офіційні документи (їх копії, зокрема нотаріально засвідчені копії), що підтверджують можливість здійснення непрямого вирішального впливу (контролю) ТОВ «А» Інвесторами Інвестиційного Фонду, а також можливість здійснення такого впливу з боку менеджменту Інвестиційного Фонду, які приймають ключові інвестиційні рішення (зокрема, мають можливість визначати основні умови господарської діяльності компанії чи приймати обов'язкові до виконання рішення, що мають вирішальний вплив на діяльність компанії чи мати вирішальний вплив на формування складу органів управління та результатів їх голосування тощо).</p> <p>При цьому, якщо Інвесторами є юридичні особи, то необхідно підтвердити належність корпоративних прав по усьому ланцюгу власності особами, які прямо або опосередковано володіють такими юридичними особами та надати документи, що підтверджують можливість здійснення непрямого вирішального впливу через ланцюг контролю фізичними особами, які є кінцевими бенефіціарними власниками.</p>

Приклад 14. Компанія з управління активами



Приклад 14. Компанія з управління активами



МІНІСТЕРСТВО
ФІНАНСІВ
УКРАЇНИ

На слайді наведено визначення вирішального впливу на прикладі компанії з управління активами

ТОВ «КУА «А»» – компанія з управління активами, яка здійснює управління ПАТ «Г», який є корпоративним інвестиційним фондом. 30% статутного капіталу ТОВ «КУА «А»» належить ТОВ «Б», 40% статутного капіталу належить ТОВ «В», 30% статутного капіталу належить Громадянину України 1.

Громадянин України 1 є **кінцевим бенефіціарним власником ТОВ «КУА «А»»**, оскільки його частка прямого володіння ТОВ «КУА «А»» складає 30%.

Незважаючи на те, що Громадянин України 2 володіє менше ніж 25% статутного капіталу у ТОВ «КУА «А»», він вважається кінцевим бенефіціарним власником ТОВ «КУА «А», оскільки має повний контроль над ТОВ «Б» (володіє 80% статутного капіталу ТОВ «Б») і здійснює особистий непрямий контроль стосовно частки ТОВ «Б» в ТОВ «КУА «А»» в розмірі 30% (що більше ніж 25%).

Громадянин України 3 не є кінцевим бенефіціарним власником ТОВ «КУА «А»», оскільки його частка непрямого володіння ТОВ «А» складає 6%, що є менше 25%.

Громадянин України 4 є кінцевим бенефіціарним власником ТОВ «КУА «А»», оскільки його частка непрямого володіння ТОВ «КУА «А»» складає 40% через пряме володіння ТОВ «В» у розмірі 100% статутного капіталу.

Усі вищезазначені кінцеві бенефіціарні власники ТОВ «КУА «А»» також є кінцевими бенефіціарними власниками ПАТ «Г» (корпоративного інвестиційного фонду), оскільки ТОВ «КУА «А»» здійснює управління активами цього фонду (при необхідності визначення кінцевих бенефіціарних власників ПАТ «Г» (корпоративного інвестиційного фонду))

Ідентифікації підлягають також кінцеві бенефіціарні власники ПАТ «Г» (корпоративного інвестиційного фонду).

*Реєстраційний номер облікової картки платника податків або номер (та за наявності – серія) паспорта громадянина України або паспорта громадянина України для виїзду закордон (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті)

Приклад 14. Компанія з управління активами



ПЕРЕЛІК ДОКУМЕНТІВ, ЯКІ НЕОБХІДНО ДОДАВАТИ	Щодо кінцевих бенефіціарних власників	Кінцевими бенефіціарними власниками ТОВ «А» є, Громадянин України 1, Громадянин України 2, Громадянин України 4, які не мають додавати офіційні документи до схематичного зображення структури власності, оскільки інформація щодо здійснення ними вирішального впливу чітко відслідковується за даними Єдиного державного реєстру.
Оскільки ідентифікації підлягає також кінцеві бенефіціарні власники ПАТ «Г» (корпоративного інвестиційного фонду), то до схематичного зображення структури власності необхідно також подати усі необхідні документи щодо безпосередніх власників та кінцевих бенефіціарних власників корпоративного інвестиційного фонду.		

Приклад 15. Відсутність кінцевого бенефіціарного власника



Інша фізична особа,
що здійснює
контроль



Відсутня

Інша фізична особа,
що здійснює
контроль



Відсутня



ТОВ «А»
(Код ЄДРПОУ xxxxxxxx)



100%

20%

20%

20%

20%

20%

Громадянин
України 1

(ПІБ, дата народження,
РНОКПП)



Громадянин
України 2

(ПІБ, дата народження,
РНОКПП)



Громадянин
України 3

(ПІБ, дата народження,
РНОКПП)



Громадянин
України 4

(ПІБ, дата народження,
РНОКПП)



Громадянин
України 5

(ПІБ, дата народження,
РНОКПП)



Приклад 15. Відсутність кінцевого бенефіціарного власника



На слайді наведено приклад відсутності кінцевого бенефіціарного власника

Громадянин України 1 не є кінцевим бенефіціарним власником ТОВ «А», оскільки, його частка прямого володіння ТОВ «А» складає 20%, що є менше 25%.

Громадянин України 2 не є кінцевим бенефіціарним власником ТОВ «А», оскільки, його частка прямого володіння ТОВ «А» складає 20%, що є менше 25%.

Громадянин України 3 не є кінцевим бенефіціарним власником ТОВ «А», оскільки, його частка прямого володіння ТОВ «А» складає 20%, що є менше 25%.

Громадянин України 4 не є кінцевим бенефіціарним власником ТОВ «А», оскільки, його частка прямого володіння ТОВ «А» складає 20%, що є менше 25%.

Громадянин України 5 не є кінцевим бенефіціарним власником ТОВ «А», оскільки, його частка прямого володіння ТОВ «А» складає 20%, що є менше 25%.

Важливо підкреслити, що жоден з Громадян України, що наведені на схемі, не здійснює непрямий вирішальний вплив на діяльність ТОВ «А».

Таким чином, жодних офіційних документів до структури власності додавати не потрібно, оскільки жодна з осіб на наведеній схемі не є кінцевим бенефіціарним власником ТОВ «А»

Приклад 16. Державне підприємство



Приклад 16. Державне підприємство



На слайді наведено приклад структури власності державного підприємства

Державне підприємство «Управління з експлуатації майнового комплексу» належить до сфери управління Міністерство фінансів України. Відповідно до положення про Міністерство фінансів України, Мінфін є центральним органом виконавчої влади, діяльність якого спрямовується і координується Кабінетом Міністрів України. Відповідно до Закону України «Про Кабінет Міністрів України», Кабінет Міністрів України (Уряд України) є вищим органом у системі органів виконавчої влади і є підконтрольний і підзвітний Верховній Раді України у межах, передбачених Конституцією України.

ПЕРЕЛІК ДОКУМЕНТІВ, ЯКІ НЕОБХІДНО ДОДАВАТИ

Відповідно до пунктів 4 та 5 Положення про форму та зміст структури власності та з урахуванням того, що у ДП «Експлуатаційно-майнове управління» відсутні опосередковані власники – іноземці та кінцеві бенефіціарні власники, то офіційні документи (або їх копії), що підтверджують належність таким особам, трасту та/або іншим подібним правовим утворенням корпоративних прав у юридичній особі, а також офіційні документи, що підтверджують можливість здійснювати вирішальний вплив на управління або діяльність юридичної особи, додавати не треба.

Приклад 17. Держава володіє 50% капіталу компанії



Приклад 17. Держава володіє 50% капіталу компанії



На слайді наведено приклад структури власності, де ПАТ, якою володіє держава, в свою чергу володіє 50% капіталу іншої компанії

50% статутного капіталу ПАТ «А» належить ПАТ «Б», яким володіє держава. Також статутним капіталом ПАТ «А» володіють іноземні компанії, якими, в свою чергу, володіють іноземні громадяни, які здійснюють управління корпоративними правами від імені громадянина України. Громадянин України здійснює непрямий вирішальний вплив на діяльність ПАТ «А» та має статус кінцевого бенефіціарного власника.

ПАТ «Б» належить до сфери управління Кабінету Міністрів України. Відповідно до Закону України «Про Кабінет Міністрів України», Кабінет Міністрів України (Уряд України) є вищим органом у системі органів виконавчої влади і є підконтрольний і підзвітний Верховній Раді України у межах, передбачених Конституцією України.

ПЕРЕЛІК ДОКУМЕНТІВ, ЯКІ НЕОБХІДНО ДОДАВАТИ	Щодо безпосередніх власників	До схематичного зображення структури власності необхідно надати офіційні документи, що підтверджують належність корпоративних прав ПАТ «А» іноземним компаніям. Також до схематичної структури власності необхідно додати офіційні документи (їх копії, зокрема нотаріально засвідчені копії), що підтверджують належність корпоративних прав у іноземній компанії іноземним громадянам.
	Щодо кінцевих бенефіціарних власників	До схематичного зображення структури власності необхідно додати офіційні документи (їх копії, зокрема нотаріально засвідчені копії), що підтверджують можливість здійснення непрямого вирішального впливу на діяльність ПАТ «А» Громадянином України. Інші фізичні особи, які відповідають статусу кінцевого бенефіціарного власника, відсутні. До схематичного зображення структури власності також мають додаватися офіційні документи (їх копії, зокрема нотаріально засвідчені копії), що підтверджують можливість здійснювати вирішальний вплив на управління або діяльність юридичної особи кінцевим бенефіціарним власником



МІНІСТЕРСТВО
ФІНАНСІВ
УКРАЇНИ