



Инструкция по предоставлению данных о реальных бенефициарах

Кто такой реальный бенефициар?

Реальным бенефициаром является физическое лицо, которое с использованием своего влияния осуществляет сделку, действие, операцию, предпринимает какие-либо шаги или иным образом осуществляет контроль над сделкой, действием, операцией или шагами или же другим лицом, в интересах, в пользу или за счет которого совершается сделка, действие, операция или предпринимаются шаги.

В отношении компаний существует два типа осуществления контроля:

- **Прямое владение** предполагает, что физическое лицо владеет в коммерческом объединении долей участия в размере 25 процентов плюс одна акция или правом собственности более 25 процентов.
- **Косвенное владение** предполагает, что коммерческое объединение, находящееся под контролем физического лица, имеет в коммерческом объединении долю участия в размере 25 процентов плюс одна акция или право собственности, превышающее 25 процентов, или несколько коммерческих объединений, которые находятся под контролем одного и того же физического лица.

Осуществление преобладающего влияния может считаться **осуществлением контроля другими способами**. Помимо прочего, преобладающее влияние может возникнуть при следующих обстоятельствах:

- 1) доля участия превышает 50% в праве на участие в голосовании в компании, подлежащей консолидации;
- 2) прямое или косвенное право, проистекающее из закона или договора, назначать и снимать с должности большинство членов исполнительных органов управления в компании или высшего руководящего органа путем реализации прав учредителя или решением общего собрания.

Физическое лицо, занимающее руководящую должность

Физическое лицо, занимающее руководящую должность, рассматривается в качестве реального бенефициара, если после применения всех указанных выше методов установления реального бенефициара не удалось определить реального бенефициара, и отсутствуют сомнения в том, что такой человек существует, или если имеются сомнения в том, является ли указанное лицо реальным бенефициаром.

Руководящим органом частного юридического лица является правление. Если в законе установлено требование о наличии совета, руководящим органом также является совет.

В отношении **командитного товарищества, гражданского товарищества, объединения или юридической фирмы**, реальным бенефициаром является физическое лицо, которое окончательно контролирует объединение посредством прямого или косвенного владения или иным образом, и которое является:

- учредителем этого объединения или лицом, которое передало имущество в состав активов компании;



- доверенным лицом, администратором или распорядителем имущества;
- лицом, обеспечивающим сохранность и контроль имущества, если было назначено такое лицо; или
- выгодоприобретателем, или если выгодоприобретатель или выгодоприобретатели будут назначены в будущем, то круг лиц, в интересах которых было преимущественно учреждено или работает подобное объединение.



Какие частноправовые лица должны заниматься сбором и предоставлением данных?

- Товарищество с ограниченной ответственностью (согласно статистике Коммерческого регистра, по состоянию на 28.08.2018 в Эстонии было зарегистрировано 186 346 товариществ с ограниченной ответственностью)
- Акционерное общество (3 404)
- Полное товарищество (1 365)
- Коммандитное товарищество (3 064)
- Коммерческий кооператив (1 716)
- Фонд (796)
- Некоммерческое объединение (21 584)
- Европейское коммерческое объединение и Европейское объединение с экономической целью (26)

Кто не обязан предоставлять данные о реальных бенефициарах:

- квартирные товарищества;
- товарищества собственников зданий;
- коммерческое объединение, котируемое на регулируемом рынке, в отношении которого действуют требования разглашения в соответствии с законодательством Европейского союза или аналогичные международные стандарты, обеспечивающие достаточную прозрачность информации, связанной с владельцами;
- фонд, целью хозяйственной деятельности которого является хранение или сбор активов в интересах выгодоприобретателей или круга лиц, указанных в уставе, и которое не имеет иной хозяйственной деятельности.

Как определить реального бенефициара?

Частноправовое лицо должно пройти тест, состоящий из трех этапов, в целях определения реального бенефициара.

1. Можно ли определить физическое лицо или человека, который фактически окончательно контролирует юридическое лицо или осуществляет влияние или контроль над ним иным образом, независимо от размера доли, прав на участие в голосовании или же права собственности или же его прямого или косвенного характера? Основание: Ч. 1 ст. 9 Закона о пресечении отмывания денег и финансирования терроризма (далее - ЗоПОДФТ).

Если таким образом не удастся определить реального бенефициара, и ответом на 1-й вопрос является "Нет", необходимо перейти ко второму этапу определения реального бенефициара.

2. Можно ли установить физическое лицо или лиц, владеющих юридическим лицом или контролирующих его посредством прямого или косвенного владения или иным способом?
Если речь идет о прямом владении, реальный бенефициар напрямую связан с юридическим лицом. Непосредственное владение - это метод осуществления контроля над компанией, когда юридическое лицо владеет



RAHANDUSMINISTEERIUM

25% акций плюс одна акция или более 25% имущественных прав. В случае косвенного владения

реальный бенефициар связан с юридическим лицом посредством другого юридического лица. Косвенное владение - это метод осуществления контроля над компанией, когда компания, которая находится под контролем физического лица, владеет, или же несколько компаний, которые находятся под контролем одного и того же физического лица, владеют 25% акций плюс одна акция или более 25% имущественных прав. Если



отсутствует физическое лицо, которое осуществляет контроль посредством владения, следует установить физическое лицо, которое осуществляет контроль над юридическим лицом иным образом или же осуществляет преобладающее влияние.

Следует перейти к третьему этапу, если ответом на этот вопрос также является "Нет", и невозможно определить реального бенефициара, и отсутствуют сомнения в том, что такое лицо в конечном итоге существует, или если имеются сомнения в том, является ли указанное лицо реальным бенефициаром.

3. Кто является членом высшего руководящего органа (правление и/или совет), являющимся физическим лицом, которое должно быть определено в качестве реального бенефициара, т.к. ответ на предыдущий вопрос не позволил определить реального бенефициара?

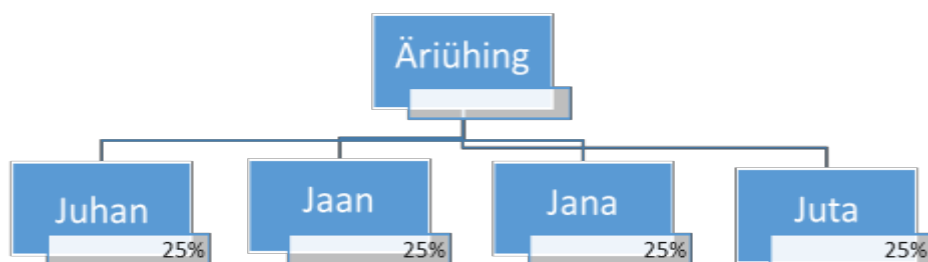
Что касается некоммерческих объединений, следует пройти 1-й и 3-й этапы теста. Если невозможно установить физическое лицо (лица), которое окончательно или фактически осуществляет контроль над объединением или контролирует его иным образом, член или члены правления могут считаться реальными бенефициарами.

Фонды, которые имеют обязательство декларирования своих реальных бенефициаров, сначала должны пройти 1-й этап, и если в результате не удастся определить реальных бенефициаров, необходимо продолжить процедуру их установления. Бенефициаром является лицо, которому могут осуществляться выплаты из средств фонда, согласно уставу фонда. Если в уставе не установлен круг бенефициаров, все лица, которые имеют право на получение выплат согласно целям фонда, считаются бенефициарами.

Ниже приведен ряд примеров

Пример 1. Согласно примеру, доля участия этих лиц составляет менее 25%, но все же необходимо установить, на самом ли деле физическое лицо, осуществляющее владение юридическим лицом, также осуществляет фактический контроль над компанией (1-й этап). Если все лица, имеющие долю участия в 25%, осуществляют фактический контроль над компанией, то Юхан, Яан, Яна и Юта должны быть зарегистрированы на портале Коммерческого регистра в качестве реальных бенефициаров.

Юхан Коммерческое объединение
Яан Яан Яна Юта

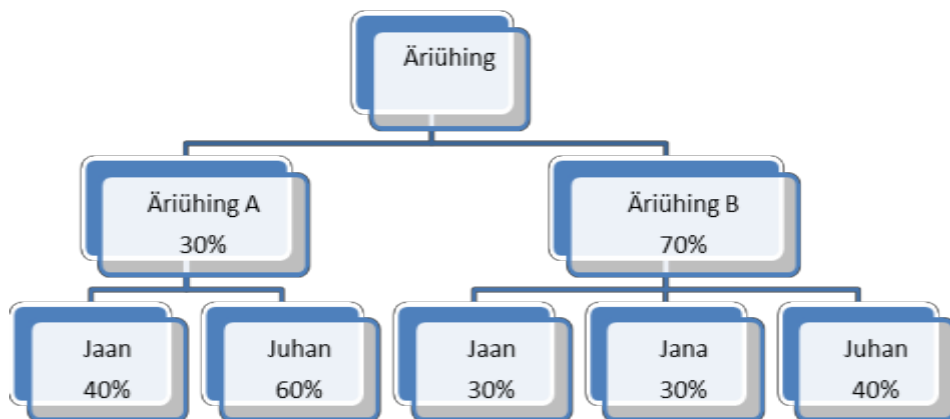




Пример 2 - установление косвенного владения

Согласно схеме, Юхан имеет косвенное владение в 46% акций (18% через компанию А и 28% через компанию В), а Яану принадлежит 33% акций компании в качестве косвенного владения (12% через компанию А и 21% через компанию В), в то время как Яна имеет 21% в качестве косвенного владения. Яна не является реальным бенефициаром, т.к. ей принадлежит менее 25% акций компании.

Коммерческое объединение А		Коммерческое объединение В	
30%	Юхан	70%	Яна
Яан	Юхан	Яан	Юхан



Какие данные следует подавать о реальных бенефициарах?

Полное товарищество, коммандитное товарищество, акционерное общество, коммерческий кооператив или некоммерческое объединение должны предоставлять следующие данные о своих реальных бенефициарах:

- 1) имя, личный код лица, государство, присвоившее личный код, а в случае отсутствия личного кода - дату и место рождения и страну проживания;
- 2) данные о способе осуществления контроля над деятельностью лица.

Фонды должны предоставлять следующие данные о реальных бенефициарах:

- 1) имя, личный код лица, государство, присвоившее личный код, а в случае отсутствия личного кода - дату и место рождения и страну проживания;
- 2) данные о способе осуществления контроля над деятельностью лица;
- 3) перечень выгодоприобретателей, который должен включать в себя имя каждого выгодоприобретателя, его личный код, государство, присвоившее личный код, а в случае отсутствия личного кода - дату и место рождения и страну проживания каждого выгодоприобретателя, если такие лица указаны в уставе фонда.

Должны ли иностранные филиалы коммерческих объединений предоставлять данные о реальных бенефициарах?



RAHANDUSMINISTEERIUM

Данные о реальных бенефициарах в отношении иностранных филиалов коммерческих объединений не предоставляются, т.к., согласно ч. 2 ст. 384 Коммерческого кодекса, филиал не является юридическим лицом. Иностранное коммерческое объединение несет ответственность за работу филиала и вносит данные о реальном бенефициаре в собственный соответствующий регистр реальных бенефициаров.



Кто является реальным бенефициаром в отношении эстонского коммерческого объединения, материнской компанией которого является коммерческое объединение, котируемое на регулируемом рынке?

Если само эстонское коммерческое объединение не котируется на регулируемом рынке, а, например, его материнская компания в Финляндии котируется, коммерческое объединение обязано указывать в качестве реального бенефициара членов контрольного органа материнской компании в Финляндии, котируемой на бирже, т.е. членов правления и совета.

Кто является реальным бенефициаром государственного коммерческого объединения или фонда, фонда и некоммерческого объединения, учрежденных органом местного самоуправления (города или волости)?

В отношении государственных коммерческих объединений речь идет об обычных частноправовых юридических лицах. Реальным бенефициаром государственного коммерческого объединения является министр, ответственный за соответствующую область, который представляет государство в коммерческом объединении и назначает на должность членов совета в коммерческом объединении, входящем в его сферу правления, а также председателя совета/правления коммерческого объединения и членов обоих органов. Например, реальным бенефициаром в AS Eesti Loto в качестве представителя государства можно считать министра финансов, председателя и членов совета коммерческого объединения и председателя и членов правления.

Относительно учрежденных государством фондов, чьи учредительские права реализуют министерства, а также в отношении фондов с участием государства реальным бенефициаром можно считать министра соответствующей области, председателя/членов совета фонда и председателя/членов правления. В отношении волостных и городских фондов, единственным учредителем которых является волость или город, а также товариществ с ограниченной ответственностью или акционерных обществ, единственным пайщиком или акционером которых является волость или город, членов совета назначает, а также реализует другие права учредителя, пайщика или акционера волостная или городская управа. Если единственным учредителем, пайщиком или акционером волостного или городского товарищества с ограниченной ответственностью или акционерного общества является волость или город, реальными бенефициарами можно считать волостного старейшину или городского мэра или членов волостной или городской управы. Если единственным учредителем волостного или городского фонда является волость или город, реальными бенефициарами можно считать членов совета и/или правления фонда.

Когда следует предоставлять данные о реальном бенефициаре?

Данные следует предоставить в течение **60 дней**, начиная с 1 сентября.

На портале для предпринимателей в Коммерческом регистре можно дополнить предварительно заполненные данные о реальных бенефициарах (например, добавить способ осуществления контроля), а затем подтвердить данные и/или самостоятельно ввести и добавить данные о реальных бенефициарах.

На следующем этапе коммерческое объединение, некоммерческое объединение или фонд смогут подтвердить достоверность данных в момент предоставления ежегодного отчета за хозяйственный год, если за этот период соответствующие данные не изменились. Если речь идет о юридическом лице, подлежащем учреждению, следует предоставить данные о реальном бенефициаре вместе с заявлением о внесении



RAHANDUSMINISTEERIUM

данных в Коммерческий регистр.



Изменение, хранение и удаление данных

В случае изменения предоставленных данных правление предоставляет верные данные в течение 30 дней. Достоверность данных о реальных бенефициарах (т.е. если не вносились изменения) правление подтверждает ежегодно в момент подачи ежегодного отчета за хозяйственный год.

Данные удаляются автоматически по истечении 5 лет после удаления юридического лица из регистра.

Сам реальный бенефициар имеет право требовать изменения неверных данных от правления. Если правление не вносит исправлений в данные, реальный бенефициар имеет право требовать от юридического лица компенсации ущерба, причиненного в результате использования неверных данных.

Наказание за умышленное предоставление неверных данных о реальном бенефициаре или за их непредоставление

За непредоставление данных о реальном бенефициаре, неинформирование об изменении данных или за умышленное предоставление неверных данных предусмотрено наказание в виде денежного штрафа. Штраф составляет до 300 штрафных единиц для физических лиц и до 32 000 евро для юридических лиц. Поначалу ни одна компания не будет подлежать наказанию, т.к. эти положения вступают в силу с 1 января 2019 г.

По вопросам, связанным с установлением реальных бенефициаров, вы можете обращаться к юристу отдела предпринимательства и учетной политики Министерства финансов Юлле Эельмаа по телефону 611 3016, e-mail: ylle.eelmaa@fin.ee.

С инструкцией по предоставлению данных о реальных бенефициарах можно ознакомиться на интернет-странице: <http://abiinfo.rik.ee>.