



**МІНІСТЕРСТВО ЮСТИЦІЇ  
УКРАЇНИ**  
Мін'юст

вул. Архітектора Городецького, 13, м. Київ, 01001  
тел.: (044) 364-23-93, факс: (044) 271-17-83  
E-mail: [callcentre@minjust.gov.ua](mailto:callcentre@minjust.gov.ua),  
[themis@minjust.gov.ua](mailto:themis@minjust.gov.ua),  
Web: <http://www.minjust.gov.ua>,  
код згідно з ЄДРПОУ 00015622

**Адвокатське об'єднання  
«Національна правова палата»**

вул. Бажова, б. 9, м. Київ,  
02100

*Щодо результатів розгляду листа*

Міністерство юстиції України розглянуло лист адвокатського об'єднання «Національна правова палата» від 08 жовтня 2021 року № 2 щодо деяких питань, пов'язаних із поданням інформації про кінцевого бенефіціарного власника юридичної особи (далі – КБВ), та в межах компетенції повідомляє.

***Щодо подання відомостей про КБВ після набрання чинності Законом України від 08 жовтня 2021 року № 1805-IX «Про внесення зміни до Закону України «Про запобігання та протидію легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення»***

Розглядаючи порушені у Вашому листі питання, пов'язані із поданням інформації про КБВ, зазначаємо, що прийнятий 06 грудня 2019 року Верховною Радою України Закон України № 361-IX «Про запобігання та протидію легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» (далі – Закон № 361-IX) спрямований на захист прав та законних інтересів громадян, суспільства і держави шляхом визначення правового механізму запобігання та протидії легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом.

Пунктом 4 розділу X «Прикінцеві та перехідні положення» Закону № 361-IX було встановлено, що юридичні особи повинні оновити інформацію про КБВ протягом трьох місяців з дня набрання чинності нормативно-правовим актом, яким затверджується форма та зміст структури власності.

Так, Положення про форму та зміст структури власності затверджене наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстроване в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/36390 (далі – Положення про структуру власності) та набрало чинності 11 липня 2021 року.



СЕД АСКОД  
Міністерство юстиції України  
№ 113677/124754-33-21/8.4.4 від 24.11.2021  
Підписувач Горовець Євгеній Миколайович  
Сертифікат 3ED5083160DVC59B04000000005E050062F93100  
Дійсний з 28.09.2021 22:29:15 по 28.09.2022 22:29:15

Міністерство юстиції України  
від 24.11.2021 № 113677/124754-33-21/8.4.4



Враховуючи вищезазначене, відлік строку оновлення інформації про КБВ у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань (далі – Єдиний державний реєстр) на виконання пункту 4 розділу Х «Прикінцеві та перехідні положення» Закону № 361-ІХ розпочався з 11 липня 2021 року та мав завершитися 11 жовтня 2021 року.

Проте 8 жовтня 2021 року Верховною Радою України прийнято Закон України № 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», яким внесено зміни до пункту 4 розділу Х «Прикінцеві та перехідні положення» Закону № 361-ІХ в частині продовження терміну для оновлення відомостей про КБВ у Єдиному державному реєстрі з трьох місяців до одного року. Відповідно, термін для оновлення зазначених відомостей продовжено до 11 липня 2022 року (включно).

*Аналізуючи вищезазначені положення чинного законодавства можемо говорити, що зобов'язання щодо оновлення відомостей про КБВ залишилося незмінним, лише продовжено строк для такого оновлення з метою сприяння розвантаженню суб'єктів господарювання та державних реєстраторів.*

*Отже, якщо юридична особа встигла оновити інформацію про КБВ до 11 жовтня 2021 року, то у неї відсутня необхідність повторно до 11 липня 2022 року оновлювати зазначені відомості на виконання пункту 4 розділу Х «Прикінцеві та перехідні положення» Закону № 361-ІХ.*

### ***Щодо щорічного підтвердження відомостей про КБВ***

Зобов'язання щорічного підтвердження відомостей про КБВ встановлено статтею 17<sup>1</sup> Закону про реєстрацію, якою вказаний закон доповнено Законом № 361-ІХ.

При цьому варто звернути Вашу увагу, що побудова Закону № 361-ІХ є логічно-послідовною. Так, є норми, які першочергово зобов'язують оновити відомості про КБВ у Єдиному державному реєстрі (пункту 4 розділу Х «Прикінцеві та перехідні положення»), а вже потім виникає необхідність щорічно підтверджувати дану інформацію.

Враховуючи зазначене, можна зробити висновок, що процес щорічного підтвердження відомостей про КБВ відповідно до положень статті 17<sup>1</sup> Закону про реєстрацію має розпочатися після завершення процедури оновлення зазначених відомостей незалежно від того чи була оновлена інформація у 2021 році чи у 2022 році, *тобто з нового календарного року – з 01 січня 2023 року.*

Наприклад, якщо юридична особа зареєстрована 15 липня, то обов'язок щодо подання документів відповідно до статті 17<sup>1</sup> Закону про реєстрацію, тобто щодо підтвердження актуальності відомостей про КБВ, які вже мають бути оновлені у Єдиному державному реєстрі, в неї виникає з 15 липня 2023 року.

Разом з тим зауважуємо, що аналогічна позиція щодо початку відліку строку для щорічного підтвердження відомостей про КБВ з *нового календарного року* була викладена у листі Міністерства юстиції України від 13 січня 2021 року № 245/8.4.4/32-21.

Також, звертаємо Вашу увагу, що на сьогодні у Верховній Раді України зареєстровано низку законопроектів, які змінюють перелік суб'єктів господарювання,

щодо яких вносяться відомості про КБВ та подається структура власності до Єдиного державного реєстру, а також *підхід стосовно щорічного підтвердження відомостей про КБВ*, зокрема, проекти Законів України «Про внесення змін до Закону України «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань» щодо подання відомостей про кінцевого бенефіціарного власника юридичної особи» (реєстр. № 6131 від 05 жовтня 2021 року); «Про внесення змін до Закону України «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань» щодо розширення переліку юридичних осіб, які не надають відомості про кінцевого бенефіціарного власника» (реєстр. № 6131-1 від 05 жовтня 2021 року); «Про внесення змін до Закону України «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань» щодо вдосконалення інституту зазначення відомостей про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності юридичної особи» (реєстр. № 6131-2 від 19 жовтня 2021 року); «Про внесення змін до деяких законів України щодо спрощення порядку подання інформації, необхідної для проведення фінансового моніторингу» (реєстр. № 6320 від 18 листопада 2021 року).

Враховуючи порушені у Вашому листі питання, інформуємо про необхідність слідкувати за подальшою долею вищезазначених проектів нормативно-правових актів. Мін'юстом, у свою чергу, у разі будь-яких змін буде надано додаткове роз'яснення з цього питання на своєму вебсайті.

***Щодо деяких питань, пов'язаних із визначенням КБВ асоціацій, а також схематичним відображенням структури власності для громадських організацій***

З аналізу положень статті 17 Закону України від 15 травня 2003 року № 755-IV «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань» (далі – Закон про реєстрацію) можна дійти висновку, що для оновлення в Єдиному державному реєстрі відомостей про КБВ на виконання прикінцевих положень Закону № 361-IX державному реєстратору необхідно подати, зокрема, структуру власності за формою та змістом відповідно до Положення про структуру власності.

Підпунктом 2 пункту 3 Положення про Міністерство фінансів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 року № 375 (зі змінами), визначено, що одним із основних завдань *Міністерства фінансів України* є забезпечення формування та реалізації державної політики у сфері запобігання і протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансуванню тероризму. Також, відповідно до підпункту 90 пункту 4 зазначеного Положення Міністерство фінансів України відповідно до покладених на нього завдань здійснює розгляд звернень громадян з питань, пов'язаних з діяльністю Мінфіну, підприємств, установ і організацій, що належать до сфери його управління, а також *стосовно актів, які ним видаються*.

Враховуючи зазначене та з метою отримання більш детального роз'яснення щодо схематичного зображення структури власності для громадських організацій, а також визначенням КБВ асоціацій як договірних об'єднань, створених з метою постійної координації господарської діяльності підприємств, рекомендуємо звернутись до Міністерства фінансів України.

***Щодо правильності відліку 14 календарних днів з метою щорічного підтвердження відомостей про КБВ для юридичних осіб, зареєстрованих до 01 липня 2004 року***

З набранням чинності Закону про реєстрацію, тобто з 01 липня 2004 року розпочалось функціонування та формування Єдиного державного реєстру.

З моменту запуску Єдиного державного реєстру у ньому містяться відомості про юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців, щодо яких проведені певні реєстраційні дії починаючи з 01 липня 2004 року, а також відомості щодо тих суб'єктів, державна реєстрація яких була проведена до 01 липня 2004 року, шляхом реалізації функції включення відомостей про юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців, зареєстрованих до 1 липня 2004 року, відомості про яких не містилися в Єдиному державному реєстрі.

Статтями 87, 89 та 91 Цивільного кодексу України визначено, що юридична особа вважається створеною з дня її державної реєстрації. Юридична особа підлягає державній реєстрації у порядку, встановленому законом. Дані державної реєстрації включаються до єдиного державного реєстру, відкритого для загального ознайомлення. Цивільна правоздатність юридичної особи виникає з моменту її створення.

Законом № 361-ІХ доповнено Закон про реєстрацію статтею 17<sup>1</sup>, якою визначено перелік документів, що подаються для підтвердження відомостей про КБВ щорічно, починаючи з наступного року з дати державної реєстрації юридичної особи, протягом 14 календарних днів.

Так, нормами чинного законодавства чітко врегульовано, що протягом 14 календарних днів з дати державної реєстрації створення юридичної особи мають щорічно підтверджуватися відомості про КБВ, а не з дати запису в Єдиному державному реєстрі, коли відомості щодо юридичної особи, державна реєстрація якої була проведена до 01 липня 2004 року, внесені до вказаного реєстру.

*Важливі юридичні застереження!*

*1. Листи Міністерства юстиції України не є нормативно-правовими актами, не встановлюють правових норм та мають лише інформаційний характер. Їх реальне значення не перевищує авторитету аргументів та суджень, покладених в основу відповідної правової позиції.*

*2. Роз'яснення законодавства, яке міститься у цьому листі, не є юридичною консультацією щодо конкретної ситуації та не враховує особливостей відповідних фактичних обставин.*

**Перший заступник Міністра**

**Євгеній ГОРОВЕЦЬ**