

Юридические лица, зарегистрированные в РА, имеют ежегодные обязательства по подаче деклараций о конечных бенефициарах

ЧАСТЬ 1. Важно знать.

Важно знать: Согласно общему правилу, каждое юридическое лицо обязано до 20 февраля соответствующего года представить:

1. подтверждение того, что представленная в агентство последняя декларация о конечных бенефициарах содержит актуальную информацию по состоянию на 31 декабря прошлого года, или
2. измененные сведения о конечных бенефициарах юридического лица.

Важно знать: Декларация о бенефициарных владельцах подлежит подаче в течение 40 дней с момента регистрации юридического лица.

В случае изменения данных конечных бенефициаров они должны быть задекларированы сразу после раскрытия юридическому лицу, **но не позднее чем через 40 дней после изменения**

Напоминание: С целью выявления достоверной информации о конечных бенефициарах и основаниях, по которым они являются конечными бенефициарами юридического лица, **юридическое лицо обязано периодически, не реже одного раза в год, проводить надлежащее изучение**, сохраняя при этом все документы, относящиеся к проведенному изучению.

Стоит отметить, что заполнение декларации возможно также через уполномоченное лицо; в этом случае необходимо наличие соответствующей доверенности. Для идентификации уполномоченного лица необходимо заранее представить доверенность для утверждения Министерством юстиции Республики Армения через сайт <https://e-services.moj.am/hy/>, чтобы на имя уполномоченного лица был открыт счет (порядок представления доверенности см. в разделе 3). Этот процесс может занять некоторое время, поэтому необходимо это учитывать, чтобы не нарушить сроки подачи декларации о конечных бенефициарах.

ЧАСТЬ 2. Часто задаваемые вопросы

В июне 2021 года в Закон «О государственной регистрации юридических лиц, обособленных подразделений юридических лиц, учреждений и о государственной регистрации индивидуальных предпринимателей» (далее – Закон) внесены

изменения, в результате чего для юридических лиц устанавливаются новые обязательства, связанные с представлением деклараций о конечном бенефициаре.

В этой публикации будут рассмотрены часто задаваемые вопросы о декларации о конечном бенефициаре:

1. Обязано ли юридическое лицо подавать декларацию о конечном бенефициаре?

Каждое юридическое лицо несет обязательства, связанные с декларированием о конечном бенефициаре /смотри: раздел 1/.

2. Есть ли у юридического лица какие-либо обязательства, которые необходимо выполнить до подачи декларации о конечном бенефициаре?

Каждое юридическое лицо обязано провести комплексную проверку перед подачей декларации о конечном бенефициаре /смотри раздел 2/.

3. В каком порядке подается декларация о конечном бенефициаре?

Декларация о конечном бенефициаре подается в электронном виде /смотри раздел 3/.

4. Какая информация включается в декларацию о конечном бенефициаре?

Декларация о конечном бенефициаре должна включать информацию о конечном бенефициаре и промежуточных юридических лицах /смотри раздел 4/.

5. Кто является конечным бенефициаром?

По общему правилу, конечным бенефициаром является лицо, от имени которого, в пользу которого или под контролем которого фактически действует юридическое лицо /смотри раздел 5/.

6. Каковы последствия неисполнения обязанности по представлению декларации о бенефициарном собственнике?

В случае неисполнения обязанности по представлению декларации о бенефициарном собственнике вступает в силу обязанность, предусмотренная законом /смотри раздел 6/.

Раздел 1. Обязано ли юридическое лицо подавать декларацию о конечном бенефициаре?

Согласно общему правилу, каждое юридическое лицо обязано до 20 февраля соответствующего года представить:

1. подтверждение того, что представленная в агентство последняя декларация о конечных бенефициарах содержит актуальную информацию по состоянию на 31 декабря прошлого года, или
2. измененные сведения о конечных бенефициарах юридического лица.

Декларация о бенефициарных владельцах подлежит подаче в течение 40 дней с момента регистрации юридического лица.

В случае изменения данных конечных бенефициаров они должны быть задекларированы сразу после раскрытия юридическому лицу, **но не позднее чем через 40 дней после изменения.**

Раздел 2. Есть ли у юридического лица какие-либо обязательства, которые необходимо выполнить до подачи декларации о конечном бенефициаре?

С целью выявления достоверной информации о конечных бенефициарах и основаниях, по которым они являются конечными бенефициарами юридического лица, юридическое лицо обязано периодически, не реже одного раза в год, проводить надлежащее изучение, сохраняя при этом все документы, относящиеся к проведенному изучению.

В ходе осуществления надлежащего изучения юридическое лицо обязано обращаться с запросами к тем лицам, по отношению к которым имеются сомнения об истинности их в качестве конечных бенефициаров, а также к участникам юридического лица или представителям юридических лиц-участников, которые могут владеть сведениями о конечных бенефициарах юридического лица.

Лица, получившие запрос, обязаны в течение 20 дней ответить на запрос и предоставить юридическому лицу, осуществлявшему запрос, сведения и документы, необходимые для представления декларации о конечных бенефициарах. Получившие запрос лица при ответе на запрос должны представить документы о том, что они являются конечными бенефициарами, каковыми могут являться не только документы, выданные государственными органами, но и сделки, заключенные в рамках частных правоотношений и т. д.

Следует иметь в виду, что "достоверная информация" подразумевает информацию, подтвержденную соответствующими документами.

В контексте отмеченного следует отметить, что достоверными документами могут являться не только официальные документы, выданные государственными органами, но и ответы на запросы, полученные от юридических и физических лиц.

Документы, связанные с идентификацией бенефициарных владельцев, должны храниться не менее пяти лет с момента изучения, но не менее пяти лет с момента, когда лицо, к которому они относятся, перестает быть бенефициарным владельцем юридического лица.

Обращаясь к документам, установленным для подтверждения или опровержения основания быть конечным бенефициаром, следует отметить, что для заполнения этой информации юридическое лицо может **по своему усмотрению** посредством запросов, выписок, справок и других средств получить информацию.

При этом представленная юридическим лицом информация о конечных бенефициарах и их основаниях в качестве конечных бенефициаров юридического лица считается достоверной, пока не подтверждается ее недостоверность соответствующими доказательствами или из представленной другими лицами информации не вытекает ее недостоверность.

Важно знать: выявление реальных бенефициаров должно основываться на профессиональной правовой оценке применимых правовых норм:

Раздел 3. В каком порядке подается декларация о конечном бенефициаре?

Декларация о конечных бенефициарах и дальнейшие изменения в декларации представляются в электронном виде через сайт: bo.e-register.am (форму заявки и порядок заполнения см. по следующей ссылке¹.

Электронная система декларирования конечных бенефициаров дает возможность заполнить декларацию посредством услуги MobileID², а также путем вставки идентификационной карты директора компании в считыватель.

Заполнение декларации также возможно через уполномоченное лицо, при условии наличия соответствующей доверенности. Для идентификации уполномоченного лица необходимо заранее представить доверенность в Министерство юстиции Республики Армения через сайт <https://e-services.moj.am/hy/>. В открывшемся окне в разделе «Доверенности» нужно выбрать опцию «Предоставление доверенностей исполнительным органом»³. Для подачи доверенности необходимо пройти идентификацию с помощью сервиса MobileID или вставить идентификационную карту директора в устройство для чтения карт. После успешной идентификации нужно

¹ Информация на сайте доступна только на армянском языке.

² Подробности пользования услугой MobileID можете посмотреть по следующей ссылке.

³ Имейте в виду, что сайт не имеет русскоязычной версии.

загрузить доверенность в формате PDF или DOCX. Этот процесс может занять некоторое время, поэтому важно учитывать это, чтобы не нарушить сроки подачи декларации, касающейся реальных бенефициаров.

Раздел 4. Какая информация включается в декларацию о конечном бенефициаре?

В декларацию включаются следующие основные сведения:

1. о конечных бенефициарах юридического лица (имя, фамилия, гражданство, дата рождения, данные документа, удостоверяющего личность, НСС, место жительства (учета), средства связи при наличии, дата становления конечным бенефициаром);
2. об основаниях того, что лицо является конечным бенефициаром и контролирует юридическое лицо отдельно или совместно с аффилированным с ним физическим или юридическим лицом;
3. об объемах участия государства, общины или международной организации в уставном капитале юридического лица;
4. о промежуточных юридических лицах (данные о государственной регистрации юридического лица и имя и фамилия руководителя его исполнительного органа).

В случае субъектов торговли с листинговыми акциями (а также в случае наличия листинговых компаний в цепочке промежуточных компаний) необходимо предоставить дополнительную информацию.

Раздел 5. Кто является конечным бенефициаром?

Согласно общему правилу фактическим бенефициаром юридического лица является физическое лицо, от имени или в пользу которого клиент фактически действует и / или которое действительно (фактически) контролирует клиента или лицо, от имени или в пользу которого совершается сделка или устанавливаются деловые отношения.

Конечным бенефициаром юридического лица (за исключением траста или иного юридического образования, не имеющего статуса юридического лица по иностранному законодательству) считается физическое лицо, которое:

- а. прямо или косвенно владеет 20 и более процентами голосующих акций (акций, паев) данного юридического лица или прямо или косвенно имеет 20 и более процентов участия в уставном капитале юридического лица;

б. осуществляет реальный (фактический) контроль над данным юридическим лицом другими средствами;

в. является должностным лицом, осуществляющим общее или текущее руководство деятельностью данного юридического лица, в случае, когда нет физического лица, соответствующего требованиям подпунктов «а» и «б» настоящего пункта.

Раздел 6. Каковы последствия неисполнения обязанности по представлению декларации о бенефициарном собственнике?

За непредставление сведений о конечных бенефициарах в установленный законом срок лицом, обязанным представить декларацию о конечных бенефициарах, а также за представление с нарушением закона или по неосторожности неверных или неполных данных в декларации, Законом РА «Об административных правонарушениях» в качестве меры административной ответственности предусмотрено предупреждение или штраф в размере до 100.000 драмов РА.

А представление в декларации ложных данных или сокрытие подлежащих представлению данных лицом, представившим декларацию о конечных бенефициарах, может привести к уголовной ответственности.

Кроме того, в случае невыполнения обязательства по представлению утвержденной или измененной информации о конечных бенефициарах каждый год в течение трех лет подряд, а также многократного или грубого нарушения правил представления декларации Агентство государственного регистра юридических лиц МЮ РА может обратиться в суд с требованием о ликвидации юридического лица.