



Конференция государств – участников Конвенции Организации Объединенных Наций против коррупции

Distr.: General
13 October 2023
Russian
Original: English

Десятая сессия

Атланта, Соединенные Штаты Америки,
11–15 декабря 2023 года
Пункт 5 предварительной повестки дня*
Возвращение активов

Успешные виды практики и трудности, связанные с обеспечением прозрачности бенефициарного владения, и ее значение для эффективного изъятия и возвращения доходов от преступлений и совершенствования этой деятельности

Записка Секретариата

Резюме

Настоящая записка была подготовлена в соответствии с резолюцией 9/7 Конференции государств — участников Конвенции Организации Объединенных Наций против коррупции «Расширение использования информации о собственниках-бенефициарах в целях содействия выявлению, изъятию и возвращению доходов от преступлений». В ней дается краткий обзор нормативно-правовой и институциональной базы для обеспечения прозрачности бенефициарного владения, действующей в государствах-участниках, предоставивших секретариату соответствующую информацию.

* [CAC/COSP/2023/1](#).



I. Введение

1. Двумя наиболее часто упоминаемыми факторами, которые препятствуют отслеживанию и возврату доходов от преступлений, являются отсутствие корпоративной прозрачности и неправомерное использование корпоративных субъектов, таких как компании и трасты, для сокрытия доходов от коррупции и применения схем отмывания средств незаконного происхождения. Схемы, используемые для утаивания информации о собственниках-бенефициарах с целью сокрытия доходов от коррупции, часто имеют трансграничный характер.
2. В этой связи Конференция государств — участников Конвенции Организации Объединенных Наций против коррупции, признавая важность обеспечения прозрачности бенефициарного владения, в своей резолюции 9/7 «Расширение использования информации о собственниках-бенефициарах в целях содействия выявлению, изъятию и возвращению доходов от преступлений» рекомендовала государствам-участникам при поддержке секретариата на добровольной основе делиться примерами успешной практики содействия прозрачности информации о собственниках-бенефициарах, с тем чтобы способствовать изъятию и возвращению доходов от преступлений.
3. Кроме того, в пункте 16 политической декларации, принятой Генеральной Ассамблеей на ее специальной сессии против коррупции в июне 2021 года, государства-члены обязались в том числе прилагать усилия в рамках международного сотрудничества и принимать соответствующие меры для повышения прозрачности в вопросе бенефициарного владения путем обеспечения наличия и доступности для компетентных органов достаточно полной, точной, надежной и своевременной информации о собственниках-бенефициарах.
4. В этой связи секретариат подготовил настоящую записку на основе информации, представленной 55 государствами-участниками¹ в ответ на две вербальные ноты, распространенные секретариатом в мае 2022 года и апреле 2023 года. Кроме того, при подготовке настоящей записки были использованы материалы дискуссии, состоявшейся на шестнадцатом совещании Межправительственной рабочей группы открытого состава по возвращению активов, и представленный на этом совещании документ зала заседаний CAC/COSP/WG.2/2022/CRP.1.

II. Понятие «собственника-бенефициара»

A. Определение термина «собственник-бенефициар»

5. Наиболее широко используется определение «собственника-бенефициара», которое дается в общем глоссарии Международных стандартов по противодействию отмыванию денег, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения, разработанных Группой разработки финансовых мер; оно охватывает физических лиц, которые в конечном счете владеют клиентами или осуществляют над ними контроль, и/или физических лиц, от имени которых проводятся операции. Оно также включает физических лиц, которые осуществляют конечный реальный контроль над юридическим лицом. После пересмотра определения Группы в 2022 году, в него было добавлено уточнение о том, что выражения «в конечном счете владеют или осуществляют контроль» и «осуществляют конечный реальный контроль» относятся к «ситуациям, когда владение/контроль осуществляются через цепочку владения или посредством не прямого, а иного контроля»².

¹ См. таблицу 1 ниже.

² *International Standards on Combating Money Laundering and the Financing of Terrorism and Proliferation: The FATF Recommendations* (Paris, 2012–2023), pp. 119–120.

6. В нормативно-правовой базе всех 55 государств-участников, представивших ответы, содержится определение термина «собственник-бенефициар». В большинстве государств это определение и режим обеспечения прозрачности бенефициарного владения в целом устанавливаются в законах о борьбе с отмыванием денег и финансированием терроризма.

Рис. I

Правовая основа обеспечения прозрачности бенефициарного владения

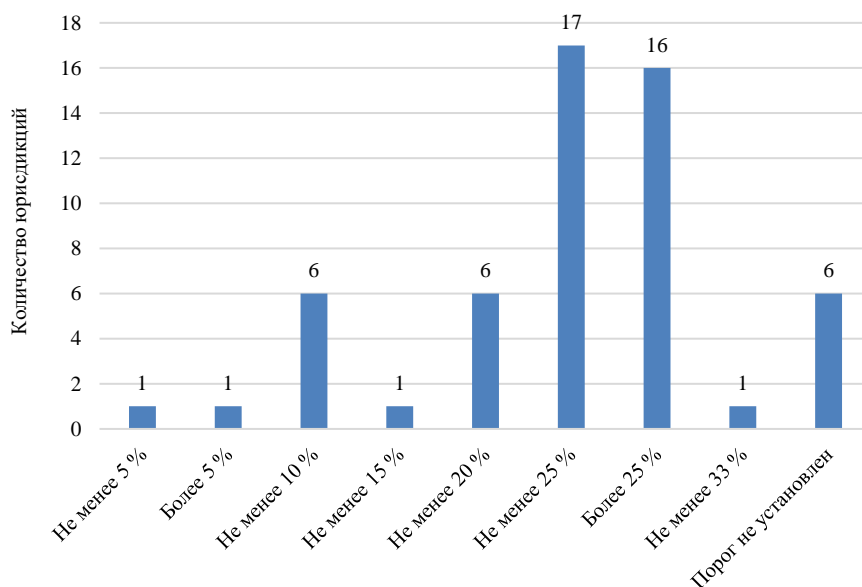


В. Собственник-бенефициар юридических лиц

7. В определениях всех государств-участников говорится о прямом и косвенном контроле или владении, и в большинстве государств для определения собственников-бенефициаров юридических лиц установлено конкретное пороговое значение доли участия в капитале.

Рис. II

Минимальное значение доли участия для определения собственника(-ов)-бенефициара(-ов)



8. В большинстве юрисдикций контроль определяется также другими способами. В некоторых государствах в определениях прямо упоминаются такие способы контроля, как процентная доля акций с правом голоса и/или право назначать или смещать руководство, включая советы директоров, однако в большинстве государств применяется общий или остаточный вариант определения, предусматривающий, например, осуществление конечного реального контроля над юридическим лицом без указания конкретных способов. Государства сообщали о различных других способах владения и контроля, включая: а) способность принимать решения в отношении финансовой и операционной политики и участвовать в принятии решений независимо от того, занимает ли данное лицо официальную должность в юридическом лице (Перу); б) возможность оказания «значительного» или «решающего» влияния на юридическое лицо в «вопросах, имеющих принципиальное значение» для его деятельности и принятия решений; в) наличие контроля над руководящими, административными или исполнительными органами или общим собранием членов.

Таблица 1
Сходство определений

<i>Государство</i>	<i>Прямое/ косвенное владение</i>	<i>Минимальная доля участия</i>	<i>Конечный реальный контроль</i>	<i>Акции с правом голоса</i>	<i>Пороговое значение (акции с правом голоса)</i>	<i>Право назначать/ смещать руководство</i>	<i>Высшее руководство (при применении каскадного подхода)</i>	<i>Другие способы</i>
Австралия	•	не менее 25 процентов	•	-	-	-	•	•
Австрия	•	более 25 процентов	•	•	более 25 процентов	-	•	-
Азербайджан	•	-	•	-	-	-	-	-
Алжир	•	-	•	-	-	-	-	-
Армения	•	не менее 20 процентов	•	•	не менее 20 процентов	-	•	-
Беларусь	•	не менее 10 процентов	•	-	-	-	-	-
Болгария	•	не менее 25 процентов	•	•	достаточный процент	-	-	•
Боливия (Многонациональное Государство)	•	не менее 20 процентов	•	-	-	-	-	•
Босния и Герцеговина	•	не менее 20 процентов	•	•	не менее 20 процентов	•	-	•
Бразилия	•	более 25 процентов	•	-	-	•	-	•
Венгрия	•	не менее 25 процентов	•	•	не менее 25 процентов	-	•	•
Венесуэла (Боливарианская Республика)	•	-	•	-	-	-	-	-
Германия	•	более 25 процентов	•	•	более 25 процентов	-	-	•
Гондурас	•	не менее 25 процентов	•	-	-	-	-	-
Греция	•	не менее 25 процентов	•	•	более 25 процентов	-	•	•
Египет	•	не менее 25 процентов	•	•	не менее 25 процентов	-	•	-
Израиль	•	не менее 25 процентов	•	•	не менее 25 процентов	-	-	•
Италия	•	более 25 процентов	•	•	большинство	-	•	•
Канада	•	не менее 25 процентов	•	•	не менее 25 процентов	-	-	•

<i>Государство</i>	<i>Прямое/ косвенное владение</i>	<i>Минимальная доля участия</i>	<i>Конечный реальный контроль</i>	<i>Акции с правом голоса</i>	<i>Пороговое значение (акции с правом голоса)</i>	<i>Право назначать/ сместить руководство</i>	<i>Высшее руководство (при применении каскадного подхода)</i>	<i>Другие способы</i>
Кения	•	не менее 10 процентов	•	•	не менее 10 процентов	•	-	-
Кипр	•	не менее 25 процентов	•	•	не менее 25 процентов	-	-	•
Колумбия	•	не менее 5 процентов	•	•	не менее 5 процентов	-	•	•
Кот-д'Ивуар	•	более 25 процентов	•	•	более 25 процентов	•	-	•
Куба	•	более 25 процентов	•	-	-	-	•	-
Кувейт	•	не менее 25 процентов	•	•	не менее 25 процентов	•	•	•
Литва	•	более 25 процентов	•	•	более 25 процентов	-	-	•
Маврикий	•	не менее 20 процентов	•	•	нет порога	-	•	•
Малайзия	•	не менее 20 процентов	•	•	не менее 20 процентов	•	•	•
Марокко	•	не менее 25 процентов	•	•	не менее 25 процентов	-	-	•
Монголия	•	не менее 33 процентов	•	-	-	-	-	•
Мьянма	•	более 5 процентов	•	•	более 5 процентов	•	•	•
Намибия	•	не менее 20 процентов	•	•	не менее 20 процентов	-	-	-
Оман	•	-	•	-	-	-	-	-
Пакистан	•	не менее 25 процентов	•	•	не менее 25 процентов	-	-	•
Панама	•	не менее 25 процентов	•	•	не менее 25 процентов	-	-	•
Парагвай	•	не менее 10 процентов	•	•	более 25 процентов	-	-	•
Перу	•	не менее 10 процентов	•	•	более половины	•	•	•
Португалия	•	более 25 процентов	•	•	более 25 процентов	-	•	•
Республика Корея	•	не менее 25 процентов	•	-	-	•	-	•
Республика Молдова	•	не менее 25 процентов	•	•	не менее 25 процентов	-	-	-
Российская Федерация	•	более 25 процентов	•	-	-	-	-	•
Сальвадор	•	не менее 10 процентов	•	•	не менее 10 процентов	-	-	•
Саудовская Аравия	•	не менее 25 процентов	•	-	-	-	•	•
Словакия	•	не менее 25 процентов	•	•	не менее 25 процентов	•	•	•
Словения	•	более 25 процентов	•	•	более 25 процентов	-	•	•
Суринам	-	-	-	-	-	-	-	-
Таиланд	•	-	•	•	-	-	•	•
Туркменистан	•	более 25 процентов	•	-	-	-	-	-
Турция	•	более 25 процентов	•	-	-	-	•	-

<i>Государство</i>	<i>Прямое/ косвенное владение</i>	<i>Минимальная доля участия</i>	<i>Конечный реальный контроль</i>	<i>Акции с правом голоса</i>	<i>Пороговое значение (акции с правом голоса)</i>	<i>Право назначать/ сместить руководство</i>	<i>Высшее руководство (при применении каскадного подхода)</i>	<i>Другие способы</i>
Уругвай	•	не менее 15 процентов	•	•	не менее 15 процентов	-	-	•
Франция	•	более 25 процентов	•	•	более 25 процентов	-	•	•
Чехия	•	более 25 процентов	•	•	более 25 процентов	•	-	•
Чили	•	не менее 10 процентов	•	•	не менее 10 процентов	-	-	•
Швеция	•	более 25 процентов	•	-	-	-	-	-
Япония	•	более 25 процентов	•	•	более 25 процентов	-	-	•

9. Кроме того, в некоторых государствах собственниками-бенефициарами считаются также лица, имеющие право на получение экономических выгод (например, дивидендов или доходов) от деятельности субъекта. Например, в Колумбии минимальным значением для таких выгод является «не менее 5 процентов от активов, выручки или доходов»; в Чехии — «значительная часть совокупной выгоды»; в Японии — «более одной четверти совокупного дохода или активов»; в Парагвае — «частое использование активов, владельцем которых является данное лицо, или получение от них выгоды»; в Словакии — «не менее 25 процентов бизнеса или деятельности юридического лица». Кроме того, в Чехии действует требование о том, что право пользоваться такими выгодами не должно передаваться другим лицам.

10. В определениях Малайзии, Пакистана, Перу и Чехии также прямо упомянуты неформальные способы контроля, например, тесные личные связи с родственниками или знакомыми. В некоторых государствах в определениях прямо оговорены косвенное владение и контроль через цепочку владения, в том числе через трасты, соглашения, номинальные структуры и пакеты акций на предъявителя.

11. В большинстве государств в определениях прямо указывается, что юридическое лицо может иметь несколько собственников-бенефициаров, если они по отдельности удовлетворяют заданным пороговым значениям, а в определениях Австрии, Канады, Малайзии и Перу прямо предусматривается, что собственниками-бенефициарами могут быть два или более лиц, если осуществляемые ими владение или контроль в совокупности превышают установленные пороговые значения.

12. Следует отметить, что в некоторых странах также проводится различие между пороговыми значениями для акций и акций с правом голоса. Например, в Италии для определения собственников-бенефициаров на основе владения акциями установлен порог более 25 процентов, а на основе владения акциями с правом голоса — большинство акций. Некоторые государства применяют более строгие определения, в которых установлены более низкие пороговые значения и дополнительные элементы контроля для юридических лиц, осуществляющих деятельность в определенных секторах, таких как добывающая промышленность (например, Армения) и средства массовой информации (например, Республика Молдова).

С. Собственники-бенефициары трастов и аналогичных юридических образований

13. Определение собственников-бенефициаров трастов и аналогичных юридических образований, как правило, отличается от определения собственников-бенефициаров юридических лиц. В отличие от юридических лиц трасты и подобные им юридические образования в большинстве случаев считаются частными структурами, которые во многих юрисдикциях не обладают самостоятельной правоспособностью и не требуют регистрации при создании.

14. Государства представили лишь ограниченную информацию об определениях собственников-бенефициаров трастов и аналогичных юридических образований. Определения собственника-бенефициара траста различаются по странам. В 21 государстве собственниками-бенефициарами должны считаться все участники траста³. В Италии, Канаде, Кот-д'Ивуаре, Парагвае и Уругвае в определение собственников-бенефициаров трастов включены только учредитель, доверительный собственник и бенефициары.

15. В некоторых юрисдикциях в определении собственников-бенефициаров трастов также применяется пороговое значение для доли прибыли или принадлежащих лицу активов. Так, в Австрии все члены группы лиц, в интересах которых был создан или действует траст и которые получают от него выгоды в размере более 2 тыс. евро за календарный год, должны считаться бенефициарами в данном календарном году. В Кот-д'Ивуаре, Франции, Японии и других странах собственниками-бенефициарами траста считаются лица, обладающие правами как минимум на 25 процентов активов, прав и ценных бумаг траста.

III. Доступ к основным сведениям о юридических лицах

16. За исключением нескольких государств-участников, не предоставивших подробную информацию, все государства сообщили, что получают и регистрируют основные сведения⁴ о компаниях. Эта информация хранится в реестрах компаний, которые имеют различные формы и институциональную структуру. В большинстве государств созданы централизованные реестры коммерческих (деловых) предприятий. В некоторых государствах действует несколько отдельных реестров, предназначенных для различных категорий юридических лиц. В ряде государств существуют отдельные реестры на уровне штата и на федеральном уровне с унифицированным (единым) доступом. Как правило, реестры ведутся и содержатся государственными регистрационными органами, налоговыми органами, государственными органами в сфере коммерческой деятельности, финансов, инвестиций, внутренних дел, юстиции и торговли, торговыми палатами или другими органами. Кроме того, в ряде государств для всех или отдельных категорий юридических лиц реестр создается или ведется судами общей или специальной юрисдикции или государственными нотариусами.

17. В ряде государств реестры компаний включают следующую информацию: а) индивидуальные идентификационные номера (например, налоговые, регистрационные и корпоративные идентификационные номера); б) имена акционеров, а также количество и категории акций, принадлежащих каждому акционеру. В большинстве государств собирается и другая информация, в том числе о составе учредителей, руководителей и директоров и сведения о них (т. е. полное

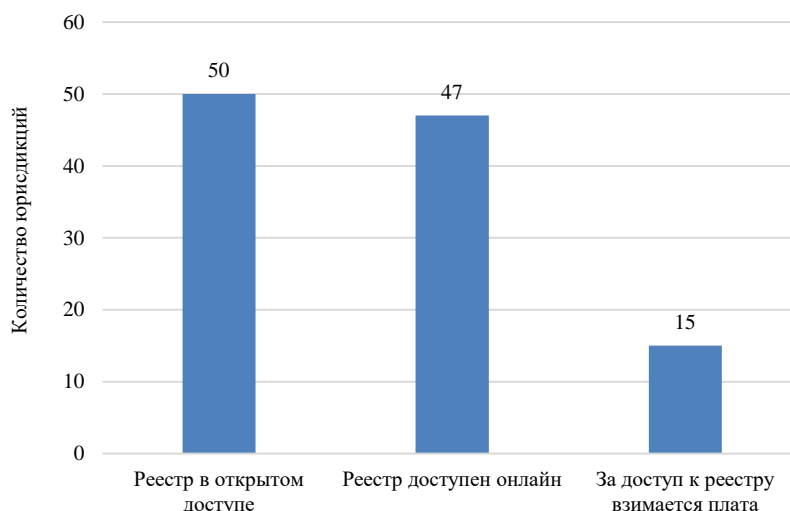
³ В рекомендации 25 Группы разработки финансовых мер (и в соответствующей пояснительной записке) предусматривается, что в качестве собственников-бенефициаров должны определяться все участники траста, к которым относятся: а) учредители; б) доверительные собственники; в) попечители, если таковые имеются; д) все бенефициары или в соответствующих случаях каждая категория бенефициаров и получателей прав на распоряжение имуществом; е) любые другие физические лица, осуществляющие конечный реальный контроль над трастом.

⁴ Рекомендации ФАТФ, пояснительная записка к рекомендации 24, п. 4, подп. (а).

имя, номер социального страхования, адрес проживания, способы связи и т. д.), о местонахождении и официальных контактных данных, уставном капитале, составе участников и соответствующих изменениях, видах экономической деятельности, лицензиях, сертификатах и специальных разрешениях, банковских счетах, агентствах или филиалах, законных представителях, активах и т. д.

18. Почти во всех государствах содержащаяся в реестре основная информация находится в свободном доступе и размещена онлайн. В этих государствах информация, как правило, предоставляется свободно любому лицу через онлайн-платформу либо по запросу в электронном или бумажном формате. В некоторых странах определенная основная информация (например, сведения, которые считаются достаточными для подтверждения существования юридических лиц) находится в открытом доступе без ограничений, в то время как более важная информация, например, выписки из учредительных документов или их копии, информация о хозяйственной деятельности и персональные данные участников, предоставляется по запросу и зачастую на платной основе. В некоторых государствах, где реестр коммерческих организаций не размещен онлайн, информация может быть запрошена у уполномоченного органа в письменном виде.

Рис. III
Доступ к основным сведениям



19. В очень немногих государствах доступ к основным сведениям о юридических лицах имеют только компетентные органы. Во всех государствах компетентные органы прямо или косвенно имеют полный доступ к основным сведениям. Методы доступа различны: от удаленного (прямого) доступа онлайн в рамках договоренностей об обмене информацией и сотрудничестве до доступа по запросу в письменном виде или онлайн.

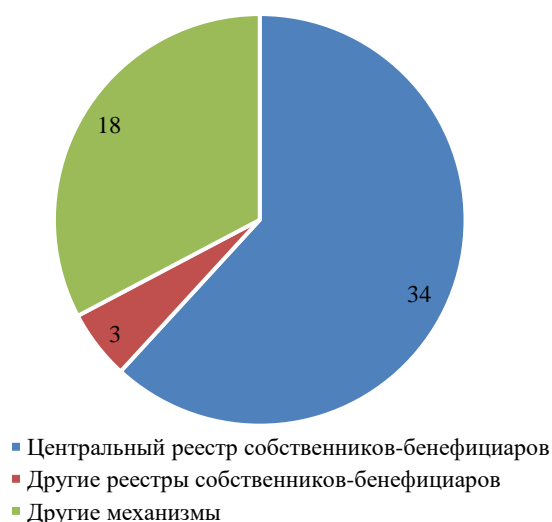
20. Государства не сообщали о принятии каких-либо конкретных мер для предоставления оперативного доступа к основным сведениям, хранящимся в государственных реестрах, финансовым учреждениям, определенным категориям предприятий и специалистов, осуществляющих нефинансовую деятельность, и компетентным органам других стран.

IV. Доступ к информации о собственниках-бенефициарах юридических лиц

21. Все 55 представивших информацию государств-участников сообщили, что их компетентные органы имеют доступ к информации о собственниках-бенефициарах. Вместе с тем системы сбора и учета этой информации варьируются от ведения реестров собственников-бенефициаров в рамках комплексного

подхода⁵ до применения преимущественно других механизмов: в 37 государствах используются реестры, и в 18 государствах — другие (альтернативные) механизмы. В соответствии со стандартами Группы разработки финансовых мер как реестровый подход, так и подход, основанный на использовании альтернативных механизмов, должны дополняться: а) обязательным требованием к компаниям получать информацию о своих собственниках-бенефициарах и оперативно предоставлять ее компетентным органам, финансовым учреждениям и определенным категориям предприятий и специалистов, осуществляющих нефинансовую деятельность (подход «обязанность компании»)⁶; б) любыми дополнительными мерами, необходимыми для определения собственников-бенефициаров компании⁷.

Рис. IV
Доступ к реестрам собственников-бенефициаров



22. Если говорить о подходе «обязанность компании», то из материалов, полученных от государств, которые используют альтернативные механизмы, за исключением нескольких юрисдикций, не вполне понятно, как обеспечивается и контролируется исполнение этой обязанности. Кроме того, в целом представляется, что за исключением юрисдикций, применяющих реестровый подход, в законодательстве некоторых государств-участников не хватает детальных и ясных положений об обязанности компаний хранить и регулярно обновлять информацию о своих собственниках-бенефициарах. Например, в Австралии такая обязанность в настоящее время возложена только на компании, зарегистрированные на бирже, а в законодательстве Азербайджана и Боснии и Герцеговины не предусмотрено, что компании при регистрации обязаны идентифицировать своих собственников-бенефициаров и представлять информацию о них.

23. Несколько государств привели примеры дополнительных мер, необходимых для нахождения или получения информации о собственниках-бенефициарах компаний. Бразилия сообщила, что все финансовые учреждения должны регистрировать данные о владельцах счетов, клиентах и их законных представителях в общем централизованном справочном файле, хранящемся в Центральном банке Бразилии. Это позволяет органам власти запрашивать и просматривать данные о собственниках-бенефициарах в режиме реального времени

⁵ В соответствии с пунктом 7 пояснительной записки к рекомендации 24 *Рекомендаций ФАТФ* в данном контексте под «комплексным подходом» понимается наличие в соответствующей юрисдикции нескольких разных источников информации о собственниках-бенефициарах, которые могут дополнять друг друга и в конечном итоге способствовать более высокому качеству информации.

⁶ *Рекомендации ФАТФ*, пояснительная записка к рекомендации 24, п. 7, подп. (а).

⁷ Там же, п. 7, подп. (с).

и незамедлительно замораживать активы, при этом население также может получать доступ к этой базе данных через защищенную систему. В Австрии субъекты отчетности имеют прямой доступ к реестру собственников-бенефициаров через веб-приложение, которое информирует их о любых изменениях в данных о собственниках-бенефициарах, касающихся их клиентов.

Таблица 2

Доступ к информации о собственниках-бенефициарах юридических лиц

<i>Страны, в которых применяется реестровый подход</i>		<i>Страны, в которых используются другие механизмы</i>
<i>Центральные реестры собственников-бенефициаров</i>	<i>Другие реестры</i>	
Австрия, Армения, Болгария, Боливия (Многонациональное Государство), Бразилия, Венгрия, Германия, Греция, Египет, Италия, Канада, Кения, Кипр, Колумбия, Куба, Кувейт, Литва, Маврикий, Марокко, Монголия, Намибия, Пакистан, Панама, Парагвай, Перу, Португалия, Республика Молдова, Словакия, Словения, Турция, Уругвай, Франция, Чехия и Швеция	Мьянма ^b , Суринам ^c и Япония ^a	Австралия, Азербайджан, Алжир, Беларусь, Босния и Герцеговина, Венесуэла (Боливарианская Республика), Гондурас, Израиль, Кот-д'Ивуар, Малайзия, Оман, Республика Корея, Российская Федерация, Сальвадор, Саудовская Аравия, Таиланд, Туркменистан и Чили

^a Прежде всего для коммерческих предприятий добывающей промышленности.

^b Только для нескольких секторов, например для добывающей промышленности.

^c В реестре коммерческих организаций содержится только перечень собственников-бенефициаров юридических лиц, являющихся акционерными компаниями.

A. Реестровый подход

24. Как отмечалось выше, 37 государств для получения и учета информации о собственниках-бенефициарах применяют реестровый подход, который подразумевает создание центрального реестра собственников-бенефициаров или других реестров. В 34 юрисдикциях создан центральный реестр собственников-бенефициаров юридических лиц, и в трех юрисдикциях используются другие виды реестров, объем или сфера охвата которых могут быть ограничены.

1. Орган или органы, ответственные за получение и хранение информации о собственниках-бенефициарах

25. Большинство государств сообщили, что данные о собственниках-бенефициарах хранятся в государственном органе или учреждении. Наиболее часто такими органами являются орган регулирования корпоративной деятельности, налоговая служба и органы государственной регистрации, которые выполняют функции компетентных органов.

26. Почти в половине стран в задачи органов, ответственных за получение информации о собственниках-бенефициарах и распоряжение ею, входит лишь общее ведение или контроль отчетности о собственниках-бенефициарах, и они не обладают ни широкими полномочиями, ни существенными ресурсами, необходимыми для обеспечения соблюдения нормативных положений о собственниках-бенефициарах. Иное положение дел отмечается, например, в Австрии, где компетентный орган обладает широкими полномочиями и аналитическими возможностями для обеспечения точности и полноты данных о собственниках-бенефициарах и может для этих целей проводить очные и дистанционные аудиторские проверки.

2. Категории получаемых и хранимых данных о собственниках-бенефициарах

27. Для надлежащей идентификации собственников-бенефициаров необходимо производить сбор определенного минимума соответствующей информации⁸. Большинство юрисдикций сообщили, что собирают в своих реестрах достаточное количество идентификационных данных о собственниках-бенефициарах, включая полное имя, гражданство, адрес проживания или страну проживания, дату и место рождения, национальный идентификационный номер или тип и номер паспорта, а также идентификационный номер налогоплательщика или эквивалентный идентификационный номер в стране проживания.

28. В законодательстве нескольких государств-участников установлены прямые требования о предоставлении и регистрации информации, разъясняющей основания для отнесения лица к собственникам-бенефициарам, в том числе о характере и степени участия в бенефициарном владении, например, о процентной доле голосов, акций или средств контроля. В некоторых государствах обязательно должна представляться информация о дате получения статуса собственника-бенефициара или времени, в течение которого лицо имело этот статус.

29. В Швеции требуется представлять декларацию о том, осуществляется ли бенефициарное владение через близких родственников или совместно с ними, а в Чехии необходимо предоставлять сведения о каждом физическом лице, которое ранее являлось собственником-бенефициаром данного юридического лица. Некоторые государства требуют раскрытия и регистрации в реестре собственников-бенефициаров информации обо всей цепочке бенефициарного владения; такие сведения могут иметь решающее значение для проведения расследований, поскольку позволяют компетентным органам установить и проверить, каким образом собственник-бенефициар в конечном итоге владеет юридическим лицом или контролирует его.

30. Кроме того, в Австрии, Болгарии и Чехии требуется предоставлять все необходимые сведения о юридических лицах, прямо или косвенно включенных в цепочку бенефициарного владения, в том числе их названия, адреса, сведения об организационно-правовых формах и идентификационные номера, а также (для юридических лиц Европейского союза) информацию о составе акционеров и распределении прав голоса. Некоторые государства также требуют предоставления других сведений о собственниках-бенефициарах, включая контактные данные, семейное положение, профессию или род занятий, благодаря чему, например, может раскрыться их статус политически значимых лиц.

3. Охватываемые категории юридических лиц и не подлежащие контролю субъекты

31. Все государства, применяющие реестровый подход, сообщили, что действующие в них режимы раскрытия информации о собственниках-бенефициарах охватывают широкий круг национальных юридических лиц, при этом наиболее часто и в наибольшей степени объектами контроля являются компании. Кроме того, многие государства отдельно требуют раскрытия информации о собственниках-бенефициарах от организаций, которые не имеют статуса юридических лиц в их юрисдикции, например, товариществ с неограниченной и ограниченной ответственностью, фондов и ассоциаций, а также некоммерческих организаций⁹. В Бразилии режимом обеспечения прозрачности бенефициарного владения охвачены также кооперативы и футбольные корпорации, а в Венгрии — государственные экономические субъекты, совместные предприятия, службы судебных приставов, нотариальные конторы, юридические фирмы, патентные бюро, фонды добровольного взаимного страхования, частные пенсионные фонды и жилищные кооперативы. В Перу раскрывать информацию должны также

⁸ Рекомендации ФАТФ, пояснительная записка к рекомендации 24, п. 4, подп. (b).

⁹ В Бразилии неправительственные организации освобождены от обязанности регистрации собственников-бенефициаров при условии, что они не находятся в налоговых убежищах.

политические партии, движения и альянсы, тогда как в Венгрии политические партии прямо освобождены от этой обязанности.

32. В Литве и Швеции информацию о собственниках-бенефициарах должны предоставлять все юридические лица, учрежденные на их территории. В Словакии же реестр партнеров государственного сектора (отдельный реестр с информацией о собственниках-бенефициарах) содержит информацию только по тем организациям, которые получают государственные средства, активы или услуги на сумму более 100 тыс. евро (за разовую работу) или 250 тыс. евро (в совокупности за один год), включая организации, получающие государственные средства опосредованно.

33. В некоторых государствах действие требований о представлении информации о собственниках-бенефициарах распространяется на иностранные организации, которые имеют связь с данной страной, являются в ней налоговыми резидентами или осуществляют местные операции. Например, в Болгарии и Бразилии необходимо регистрировать бенефициарное владение иностранными организациями, осуществляющими отдельные виды деятельности, например, связанные с арендой и фрахтованием судов. Точно так же в Болгарии и Германии иностранные юридические лица и юридические образования, владеющие недвижимостью на территории страны, обязаны подавать информацию для обеспечения прозрачности бенефициарного владения. Под действие режимов обеспечения прозрачности бенефициарного владения подпадают иностранные коммерческие компании, имеющие офисы или дочерние компании на территории Франции (за исключением компаний, находящихся в других государствах — членах Европейского союза), иностранные юридические лица, осуществляющие деятельность в Швеции (если только информация об их собственниках-бенефициарах уже не зарегистрирована в другом члене Европейского экономического пространства), иностранные компании, чья штаб-квартира расположена в Болгарии и Турции или которые имеют в этих странах руководителя-резидента, а также иностранные организации, намеревающиеся приобрести в собственность земельный участок в Австрии.

34. В ряде юрисдикций требования о регистрации бенефициарного владения не применяются к государственным предприятиям, зарегистрированным на фондовых биржах компаниям и другим субъектам, например, государственным органам, посольствам и международным организациям. В Венгрии действие таких требований не распространяется на государственные компании, в которых доля прямого или косвенного государственного либо муниципального участия составляет не менее 75 процентов.

4. Доступ к находящейся в реестрах информации о собственниках-бенефициарах

35. Открытый доступ к реестрам собственников-бенефициаров предоставляется в 23 государствах как на платной основе (9 государств), так и бесплатно (14 государств)¹⁰. В большинстве государств неограниченный доступ предоставляется любому желающему в режиме онлайн, в то время как в некоторых государствах информацию можно получить только по запросу в электронной и/или в бумажной форме. Объем доступной информации также варьируется от самых базовых сведений о собственниках-бенефициарах до более широкого спектра (или всех) данных о бенефициарном владении. Например, в Намибии любой желающий по запросу может получить в режиме онлайн и бесплатно основные данные о собственниках-бенефициарах из реестров. В Греции граждане, обладая постановлением прокуратуры, свидетельствующем о наличии у них конкретного законного интереса, за отдельную плату могут получить дополнительную

¹⁰ В Европейском союзе пятая директива о противодействии отмыванию денежных средств обязывает обеспечивать открытый доступ к реестрам собственников-бенефициаров юридических лиц.

информацию для идентификации собственника-бенефициара, которая включает как минимум дату рождения или контактные данные.

Рис. V
Доступ к реестрам собственников-бенефициаров



36. Самое последнее и заметное изменение, касающееся публичного доступа, произошло в государствах — членах Европейского союза в связи с постановлением Суда Европейского союза по объединенным делам C-37/20 и C-601/20 от 22 ноября 2022 года¹¹, в котором требование пятой директивы Европейского союза о противодействии отмыванию денежных средств, предписывающее государствам-членам сделать информацию о собственниках-бенефициарах юридических лиц, размещенную в центральных реестрах, доступной любому гражданину при любых условиях, было признано недействительным. В результате в Австрии с 1 сентября 2023 года открытый публичный доступ был преобразован в «общественную проверку» на основании законного интереса¹², и доступ к реестру предоставляется лишь следующим лицам: а) журналистам, членам научных сообществ, представителям организаций гражданского общества, занимающихся вопросами противодействия отмыванию денежных средств/финансированию терроризма; б) представителям субъектов отчетности; в) любому лицу, которое имеет обоснованный интерес и намеревается вступить в деловые отношения с юридическим лицом, зарегистрированным в реестре собственников-бенефициаров.

37. В Германии граждане теперь также должны представлять обоснование своего запроса на получение информации из Реестра прозрачности и доказывать наличие законного интереса в проверке. В Греции в том случае, если предоставление доступа к содержащейся в реестре информации о собственниках-бенефициарах может подвергнуть собственника-бенефициара несоразмерному риску, он может подать в центральный координирующий орган обоснованный запрос на ограничение, в порядке исключения, доступа к некоторым или всем сведениям о нем. На Кипре доступ населения к реестру собственников-бенефициаров был приостановлен с 23 ноября 2022 года.

38. В ряде государств в реестрах собственников-бенефициаров предусмотрены функции поиска по различным идентификационным данным, например, по названию юридического лица, имени и фамилии учредителя, участника или собственника-бенефициара юридического лица, а также по их уникальным идентифицирующим кодам.

¹¹ Доступно по адресу <https://eur-lex.europa.eu/>.

¹² Необходимо представить убедительное доказательство наличия законного интереса.

39. Большинство государств сообщили, что их компетентные органы имеют быстрый доступ к реестрам собственников-бенефициаров. Количество имеющих доступ компетентных органов варьируется от нескольких (например, налоговые органы) до большого числа (например, правоохранительные органы, подразделения для сбора оперативной финансовой информации, налоговые органы и надзорные органы, отвечающие за противодействие отмыванию денег и финансированию терроризма). Как правило, доступ предоставляется ко всем необходимым данным о собственниках-бенефициарах. Например, государственные органы в Австрии, Италии, Колумбии (при наличии межведомственного соглашения), Парагвае, Турции и Чехии (определенные учреждения, например, налоговые органы и Чешский национальный банк) могут получать удаленный доступ к реестру с помощью онлайн-приложения. В государствах, где информация о собственниках-бенефициарах доступна только компетентным органам, действует различный порядок получения доступа, что в некоторых случаях может повлиять на скорость и эффективность предоставления информации.

40. Несколько государств также сообщили о наличии доступа к информации у таких подотчетных субъектов (субъектов отчетности), как финансовые учреждения и определенные категории предприятий и специалистов, осуществляющих нефинансовую деятельность. Например, в Австрии, Венгрии, Италии, Литве, Республике Молдова, Словении и Франции субъекты отчетности имеют прямой доступ к реестру собственников-бенефициаров и за небольшую плату могут получать выписки из него. В Греции компетентные надзорные органы имеют прямой и оперативный доступ к информации без каких-либо ограничений и без необходимости предварительно уведомлять о нем заинтересованное лицо. В то же время субъектам отчетности прямой доступ (без каких-либо ограничений или предварительного уведомления) предоставляется при предъявлении доказательств наличия клиентских отношений и необходимости принятия мер надлежащей проверки клиента. В Португалии субъекты отчетности имеют доступ только к информации о текущих собственниках-бенефициарах своих клиентов.

41. Каталог с онлайн-ссылками на реестры юридических лиц и собственников-бенефициаров, названиями и контактными данными компетентных национальных органов, если таковые имеются, а также с указанием каналов сотрудничества представлен в документе зала заседаний CAC/COSP/2023/CRP.3.

5. Обновление в реестре информации о собственниках-бенефициарах

42. Большинство государств требуют обновления информации в случае любых изменений. В Намибии и Турции действует иной порядок: здесь требуется лишь ежегодное обновление информации. Срок, в течение которого необходимо в обычном порядке обновить информацию, варьируется от 7 до 60 дней, тогда как в Германии, Республике Молдова, Чехии и Швеции обновление информации должно производиться либо незамедлительно, либо как можно скорее, либо немедленно, либо без неоправданной задержки. Некоторые государства, такие как Австрия, Армения, Италия, Канада, Кипр, Панама, Парагвай, Турция и Уругвай, требуют от юридических лиц ежегодно подтверждать или удостоверить точность информации о собственниках-бенефициарах.

Рис. VI
Требования к обновлению в реестре информации
о собственниках-бенефициарах



6. Механизмы проверки информации о собственниках-бенефициарах

43. Существующие виды практики проверки информации о собственниках-бенефициарах можно разделить на три большие категории: а) отсутствие или ограниченность механизмов проверки; б) механизмы относительной эффективности; и с) усовершенствованные механизмы проверки, основанные на автоматизированных системах верификации информации. В некоторых государствах компетентные органы и применимые правовые документы не требуют создания специальных механизмов проверки информации о собственниках-бенефициарах и главным образом полагаются на то, что сами юридические лица регистрируют и представляют достоверную информацию. В некоторых государствах, таких как Болгария, Колумбия, Маврикий, Марокко, Перу, Уругвай, Франция и Чехия, уполномоченные органы, ведущие реестр собственников-бенефициаров, напротив, используют для проверки внутренние или внешние ресурсы, в том числе проводят выборочные проверки и анализ, а также осуществляют постоянный мониторинг представленной информации о собственниках-бенефициарах с применением подхода, основанного на оценке рисков.

44. Усовершенствованные механизмы проверки позволяют, среди прочего, проверять информацию о собственниках-бенефициарах во время ее представления для обеспечения ее полноты и подлинности, осуществлять постоянный контроль качества информации о собственниках-бенефициарах путем автоматизированной перекрестной проверки по различным базам данных и выявлять несоответствия для дальнейшей проверки. Ряд государств (например, Боливия (Многонациональное Государство), Бразилия, Германия, Куба, Литва, Словения и Швеция) разработали и создали свои подобным образом функционирующие системы регистрации данных о собственниках-бенефициарах. Так, в Бразилии используемая различными ведомствами информационная система в автоматическом режиме осуществляет обмен и перекрестную проверку регистрируемых данных по торговым реестрам, реестрам актов гражданского состояния, базам данных федеральных налоговых органов и налоговых органов штатов, а также базам данных органов штатов и муниципалитетов, осуществляющих государственное лицензирование.

45. В Австрии орган, ведущий реестр собственников-бенефициаров, осуществляет с учетом рисков надзор, который заключается в проверке регистрируемых данных на основе случайного, обусловленного рисками либо ситуативного отбора, в дополнение к этому реестр собственников-бенефициаров взаимосвязан с другими реестрами, такими как реестр коммерческих предприятий, централизованный реестр резидентов и международных поставщиков информационных услуг, что позволяет в автоматическом режиме обновлять

и перепроверять данные в реестре собственников-бенефициаров. Похожим образом в Словении реестр собственников-бенефициаров связан с реестром коммерческих предприятий, центральной базой данных о населении и базой данных налоговых органов.

46. Несколько государств также подчеркнули роль «контролирующих субъектов» (т. е. уполномоченных лиц и органов, таких как юристы, банки и аудиторы). Так, в Австрии и Португалии системы отчетности позволяют юристам представлять отчеты от имени своих клиентов, что способствует повышению точности представляемых данных. В Бразилии, Израиле, на Кипре и в Намибии при регистрации компании требуются услуги юристов, которые проверяют учредительные документы, включая данные о собственниках-бенефициарах. В Словакии в реестр партнеров публичного сектора вносятся лишь данные, предоставляемые контролирующими субъектами, которые осуществляют предварительную проверку данных о собственниках-бенефициарах с учетом информации, предоставленной партнерами публичного сектора, и помимо этого постфактум проводится проверка судами или органами, ведущими реестр.

47. Государства также полагаются на различные внешние механизмы, обеспечивающие достаточную полноту, точность и актуальность регистрируемых данных. Такие внешние механизмы связаны с юридической обязанностью отчитывающихся лиц, а также других лиц сообщать уполномоченному органу о несоответствиях в случае обнаружения некорректных данных. В ряде стран (например, в Австрии, Греции, на Кипре, в Намибии, Панаме, Португалии, Франции, Чехии и Швеции) законодательство о противодействии отмыванию денег и финансированию терроризма устанавливает для субъектов отчетности обязательное требование сообщать о расхождениях в данных. В Греции и Португалии о расхождениях в данных обязаны сообщать не только субъекты отчетности, но и компетентные органы. Более того, в Португалии организации, от которых требуется предоставление отчетности о бенефициарном владении, и сами собственники-бенефициары обязаны сообщать о любых упущениях, неточностях, случаях несоответствия или устаревшей информации.

В. Другие механизмы

48. Восемнадцать государств ответили, что для обеспечения эффективного доступа компетентных органов к информации о собственниках-бенефициарах они используют не реестр, а другие механизмы. В пояснительной записке к рекомендации 24 Группы разработки финансовых мер (п. 7 (b)), пересмотренной в марте 2022 года, говорится, что в случаях, если страны принимают решение использовать вместо реестра альтернативные механизмы, такие механизмы должны обеспечивать органам власти эффективный доступ к достаточно полной, точной и актуальной информации о собственниках-бенефициарах. Для этих целей недостаточно лишь основных сведений или имеющейся информации¹³.

49. Несмотря на то, что все государства-респонденты сообщили, что их компетентные органы могут получать информацию о собственниках-бенефициарах, конкретных примеров мер по обеспечению или оценке эффективности (т. е. оперативности и надежности) такого доступа представлено не было. В Азербайджане, Беларуси, Венесуэле (Боливарианская Республика), Кот-д'Ивуаре, Кувейте, Малайзии, Мьянме, Российской Федерации, Сальвадоре и Туркменистане компетентные органы (например, правоохранительные органы и подразделения для сбора оперативной финансовой информации) могут получать информацию

¹³ Речь идет об обязательстве регулирующих органов, фондовых бирж или субъектов отчетности, предоставляющих данные во исполнение законодательства страны о борьбе с отмыванием денег/финансированием терроризма (например, банков, юристов, бухгалтеров, трастов и поставщиков услуг для компаний), собирать и хранить информацию о собственниках-бенефициарах в рамках своих обязательств по проведению комплексной проверки клиентов и своевременно предоставлять ее компетентным органам.

о собственниках-бенефициарах различными способами, в том числе направив запрос в надзорные органы, отвечающие за противодействие отмыванию денег и финансированию терроризма, субъекты отчетности, налоговые органы и государственные органы, отвечающие за ведение открытых баз данных, например реестров коммерческих организаций, а также соответствующим юридическим лицам. В Австралии подразделение для сбора оперативной финансовой информации может запросить информацию о клиенте, являющемся собственником-бенефициаром, направив соответствующее уведомление субъекту отчетности, взаимодействующему с конкретным клиентом.

50. В Чили в целях обеспечения для органов власти эффективного доступа вся информация, получаемая субъектами отчетности в рамках выполнения обязательств по противодействию отмыванию денег и финансированию терроризма (включая основные сведения и информацию о собственниках-бенефициарах), вносится в единый реестр данных по результатам процедуры должной осмотрительности в отношении клиентов, который ведется подразделением для сбора оперативной финансовой информации. Компетентным органам в централизованном порядке предоставляется прямой доступ к реестру.

V. Доступ к основным сведениям и информации о бенефициарном владении в отношении (заведомо учрежденных) трастов и аналогичных юридических образований

A. Обзор систем бенефициарного владения, относящихся к (заведомо учрежденным) трастам и аналогичным юридическим образованиям

51. Заведомо учрежденные трасты¹⁴ или аналогичные юридические образования существуют в большинстве государств. Кроме того, по сообщениям государств, в юрисдикциях, где местные трасты или аналогичные юридические образования запрещены, иностранным трастам или другим юридическим образованиям не обязательно запрещено действовать в пределах юрисдикции или находиться в управлении доверительных собственников, проживающих в этой юрисдикции.

Рис. VII

Трасты или аналогичные юридические образования, деятельность которых регулируется внутренним законодательством



¹⁴ По определению Группы разработки финансовых мер, заведомо учрежденный траст — это траст, учрежденный на основании явно выраженного намерения учредителя, обычно в форме документа, например письменного договора доверительного управления. Определенные трасты существуют главным образом в странах обычного права.

В. Доступ к основной информации о трастах и аналогичных юридических образованиях

52. В большинстве юрисдикций, где законодательно разрешено учреждение трастов (т. е. в 19 из 29 государств)¹⁵, необходимо пройти специальную процедуру регистрации для создания внутреннего траста. Так, в некоторых странах (например, во Франции и Чехии)¹⁶ существует требование о том, что внутренние трасты и аналогичные юридические образования должны быть надлежащим образом зарегистрированы и учреждены, прежде чем они могут начать осуществлять свою деятельность. Обычно к ним предъявляются регистрационные требования, если они имеют налоговые обязательства, получают местный доход или находятся в управлении местного доверительного собственника.

53. Кроме того, в 17 юрисдикциях, где законодательно разрешено учреждение трастов, иностранные трасты и аналогичные образования должны в обязательном порядке регистрироваться. В юрисдикциях, где законодательно не разрешено учреждение трастов, трасты обычно рассматриваются как частные соглашения, и их существование не требует публичной регистрации. Вместе с тем в девяти из таких юрисдикций к иностранным трастам и аналогичным юридическим образованиям предъявляются требования о регистрации.

54. Требование о регистрации обычно возникает, когда иностранный траст имеет достаточную связь с принимающей юрисдикцией, например, когда доверительный собственник иностранного траста, лицо, занимающее эквивалентную должность, или член руководства являются резидентами соответствующей юрисдикции. В некоторых юрисдикциях регистрация траста, учрежденного в соответствии с иностранным законодательством, также требуется, если другая сторона траста, например учредитель или бенефициар, является резидентом данной юрисдикции (например, во Франции и Уругвае), или если траст осуществляет инвестиционную деятельность (например, в Бразилии, Чили и Венгрии), ведет коммерческую деятельность (например, в Австрии, Чили, Венгрии, Панаме и Словакии), владеет недвижимостью или устанавливает деловые отношения с субъектом отчетности, обязанным предоставлять сведения в соответствии с законодательством о борьбе с отмыванием денег и финансированием терроризма в соответствующей юрисдикции (например, во Франции и Германии). В Австралии и Чили иностранные трасты или аналогичные юридические образования должны регистрироваться, если они имеют местный источник дохода.

55. Что касается информации, которую необходимо раскрывать или регистрировать, то Колумбия, Кипр и Сальвадор сообщили, что внутренние трасты должны предоставлять информацию о типе траста, его цели, применимых платежах, учредителях, доверительных собственниках, агентах и зарегистрированных активах. В Венгрии необходимо подготавливать перечень находящихся в управлении активов, а также бухгалтерские записи и финансовую отчетность каждого траста.

56. Поскольку в большинстве юрисдикций регистрация трастов осуществляется главным образом налоговыми органами, их регистрационная информация не является общедоступной. Лишь пять государств указали, что такие регистрационные данные находятся в открытом для общественности доступе.

¹⁵ Юрисдикции, которые признают трасты или разрешают учреждение трастов в соответствии со своим внутренним законодательством.

¹⁶ Вместе с тем в Японии регистрация трастов для начала осуществления ими своей деятельности не требуется.

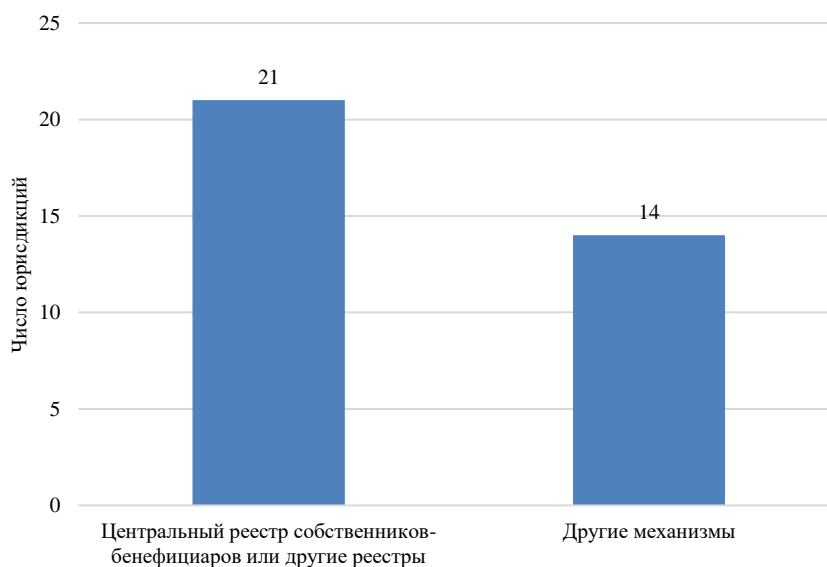
С. Доступ к информации о собственниках-бенефициарах трастов или аналогичных юридических образований

57. Из числа юрисдикций, где законодательно разрешено учреждение трастов, и юрисдикций, где законодательство не разрешает учреждения трастов, почти две трети (35) юрисдикций включают в свои системы бенефициарного владения контроль за внутренними или иностранными трастами или аналогичными правовыми образованиями. В 14 государствах сбор информации о бенефициарном владении осуществляется, как правило, путем возложения на доверительных собственников обязанности предоставлять такую информацию уполномоченным органам или посредством других механизмов, включая подход «ответственен доверительный собственник»¹⁷ и подход «использование имеющейся информации», как в случае с юридическими лицами

58. В 21 государстве информация о собственниках-бенефициарах трастов и аналогичных юридических образований собирается и хранится в реестрах.

Рис. VIII

Механизмы сбора и получения доступа к информации о собственниках-бенефициарах трастов или аналогичных юридических образований



59. За редким исключением, государства представили мало информации о типах данных о собственниках-бенефициарах, которые подлежат сбору. Некоторые государства, например Колумбия, Кипр и Чехия, требуют сбора и хранения в центральном реестре данных о собственниках-бенефициарах информации об основателе, доверительном собственнике (администраторе), попечителе, бенефициаре и лице, уполномоченном осуществлять надзор за управлением трастом. Во Франции реестр содержит персональные данные учредителей, управляющих и бенефициаров трастов. В Израиле налоговый орган хранит в единой базе данных значительный объем информации о трастах, включая цели и бенефициаров.

60. За исключением нескольких государств-участников (например, Намибии, Панама и Чехии), где информация о собственниках-бенефициарах трастов или аналогичных юридических образований является общедоступной (хотя обычно и с ограничениями), в большинстве государств данные о собственниках-бенефициарах не являются общедоступными и могут быть предоставлены только компетентным органам. Исключением является Панама, где информация

¹⁷ Речь идет о том, что ответственность за хранение информации возлагается на доверительного собственника.

о собственниках-бенефициарах трастов, владеющих недвижимостью, доступна в сети интернет и через поисковые функции публичного реестра. Механизмы, позволяющие компетентным органам и субъектам отчетности получать доступ к данным о доверительных владельцах бенефициарной собственности, аналогичны описанным выше механизмам, используемым применительно к юридическим лицам.

VI. Санкции за несоблюдение требований прозрачности информации о собственниках-бенефициарах

61. Виды санкций, применяемых за нарушение требований по раскрытию данных о собственниках-бенефициарах, обычно различаются в зависимости от юрисдикции и включают административные (или гражданские) и уголовные санкции. В некоторых государствах возможны оба вида санкций; в других такие санкции являются взаимоисключающими. Санкции уголовного характера включают уголовные штрафы или лишение свободы, главным образом за предоставление заведомо ложной информации. Так, в Армении наказание составляет до двух месяцев лишения свободы; в Канаде — до шести месяцев; в Египте — до двух лет; в Кот-д’Ивуаре — до трех лет; в Сальвадоре — до четырех лет; а на Маврикии — до пяти лет.

62. Административные санкции являются наиболее распространенным видом наказания и, как правило, представляют собой штрафы. В некоторых государствах административные санкции включают также применяемые наряду со штрафами нематериальные наказания, такие как отказ в выдаче лицензии или регистрации, приостановление или аннулирование сертификатов или лицензий на осуществление предпринимательской деятельности, приостановление регистрации (например, на Кубе и во Франции), запрет на регистрацию юридических актов или сделок в государственных реестрах (например, в Уругвае), приостановление налоговой регистрации, запрет на распределение дивидендов или прибыли или использование права голоса, временный или постоянный запрет занимать определенные руководящие должности или заниматься определенной деятельностью, принудительное закрытие/исключение из реестра коммерческих организаций, постоянное или временное лишение государственных льгот, помощи, договоров на производство работ и оказание услуг, поставок или субсидий.

63. В некоторых юрисдикциях вводятся и другие виды нефинансовых ограничений, в том числе запрет финансовым учреждениям (например, банкам) и определенным категориям предприятий и специалистов, осуществляющих нефинансовую деятельность, устанавливать деловые отношения или совершать сделки с организацией, которая не зарегистрировала или не обновила информацию в центральном реестре собственников-бенефициаров (например, в Бразилии, Венгрии и Литве), или лишение физических и юридических лиц, не выполнивших требования по раскрытию информации о собственниках-бенефициарах, права на получение государственных контрактов (например, в Германии, Португалии, Словакии и Чехии).

64. Кроме того, в Чехии несоблюдение требований обеспечения прозрачности информации о собственниках-бенефициарах может существенным образом повлиять на договорные отношения между предприятиями и их акционерами и привести к неисполнению договоров, в которых утаивается личность собственников-бенефициаров, и к запрету на выплату прибыли и осуществление права голоса. В Венгрии в случае, если зарегистрированная информация о собственниках-бенефициарах классифицируется как недостоверная, регистрирующий орган может опубликовать ее на своем сайте. В Израиле существует схожая практика: несоблюдение требований влечет за собой объявление компании «компанией-нарушителем», причем информация об этом статусе является общедоступной и может препятствовать совершению компанией определенных

юридических действий. В Панаме приостановление корпоративных прав юридических лиц влечет за собой невозможность регистрировать акты, документы или соглашения и невозможность получения сертификатов юридическим лицом, в отношении которого применены санкции, в течение всего срока приостановления.

65. К наиболее распространенным видам действий, которые в большинстве юрисдикций влекут за собой применение санкций, относятся: а) непредставление или несвоевременное представление информации о собственниках-бенефициарах либо в реестр, либо по запросу компетентных органов; б) предоставление ложной, неполной или неточной информации; в) непредоставление в реестр информации или обновленной информации о собственниках-бенефициарах; г) сокрытие информации о собственниках-бенефициарах или непредоставление доступа к такой информации; д) нарушение сроков или порядка представления информации о собственниках-бенефициарах; е) уведомление компании об изменении статуса собственника-бенефициара; и г) уничтожение и удаление записей, а также содействие составлению ложных отчетов.

66. Практически во всех странах, чья практика была проанализирована при составлении настоящей записки, ответственность возлагается главным образом на декларанта, который может быть физическим или юридическим лицом. Однако в некоторых юрисдикциях ответственность распространяется на должностных лиц компании, к которым обычно относятся директора, исполнительные директора и руководство компании, или на собственника-бенефициара или собственников-бенефициаров компании. Санкции налагаются также на лиц, имеющих доступ к реестрам собственников-бенефициаров или распоряжающихся ими, например за раскрытие информации ограниченного доступа из реестра или непринятие своевременных мер.

67. Кроме того, в некоторых юрисдикциях ответственность возлагается и на других поставщиков услуг, таких как посредники в частном секторе, или контролирующих субъектов. Так, в Панаме агенты-резиденты должны проверять личность собственников-бенефициаров, вносить эту информацию в реестр и обновлять ее. В Австрии санкции установлены также для юристов, представляющих отчетность от имени своих клиентов, за предоставление в реестр ложной, некорректной или неполной информации. Кроме того, в некоторых юрисдикциях к ответственности за необеспечение точности информации о собственниках-бенефициарах могут привлекаться и другие виды контролирующих субъектов и третьи лица (например, юристы, бухгалтеры, аудиторы, налоговые консультанты и нотариусы).

VII. Международное сотрудничество в области обмена информацией о собственниках-бенефициарах

68. Большинство государств-участников особо отметили значение просьб об оказании взаимной правовой помощи, основанных на принципе взаимности и многосторонних или двусторонних соглашениях о взаимной правовой помощи по уголовным делам, для запроса необходимой информации о бенефициарном владении в ходе уголовного разбирательства. Многие государства подчеркнули, что информация о бенефициарном владении в их юрисдикции является открытой, доступ к ней не ограничен и может быть получен из-за рубежа, в том числе компетентными иностранными органами.

69. Несколько государств также особо отметили важность обмена информацией о бенефициарном владении в рамках инициатив по обеспечению прозрачности налогообложения, то есть налоговых соглашений и конвенций, таких как соглашения и конвенции об избежании двойного налогообложения, соглашения об обмене налоговой информацией и многосторонние конвенции о взаимной административной помощи по налоговым делам.

70. Многие государства также подчеркнули важность использования прямых или неофициальных механизмов сотрудничества для обмена информацией о бенефициарном владении между правоохранительными органами, в том числе по линии Эгмонтской группы подразделений финансовой разведки, Глобальной оперативной сети органов по обеспечению соблюдения антикоррупционных законов (Сеть GlobE), Международной организации уголовной полиции (Интерпол) и сетевых объединений по вопросам возвращения активов, таких как межведомственные сети по возвращению активов и другие региональные сетевые объединения. Кроме того, государства сообщили о возможности обмена информацией о бенефициарном владении между подразделениями для сбора оперативной финансовой информации, а также о прямом обмене информацией между органами финансового надзора и центральными банками. Ряд государств — членов Европейского союза также упомянули об Объединенной системе реестров собственников-бенефициаров — инструменте, объединяющем национальные центральные реестры, содержащие информацию о бенефициарной собственности корпоративных и иных юридических лиц, трастов и других юридических образований.

VIII. Существующие трудности

71. Государства-участники назвали различные конкретные проблемы, связанные с обеспечением прозрачности бенефициарного владения и эффективным обменом информацией о бенефициарном владении на международном уровне, к которым относятся:

- a) отсутствие унифицированного, четкого и полного определения понятия «собственник-бенефициар», которое охватывало бы все соответствующие факторы или критерии определения бенефициарного владения;
- b) различный объем охватываемых юридических лиц, а также тип и степень детализации информации о бенефициарном владении;
- c) сбор недостаточного количества идентификационных данных о собственниках-бенефициарах, включая характер и размер их дохода от бенефициарного владения, а также отсутствие эффективных механизмов проверки, мониторинга и своевременного обновления собранной информации;
- d) отсутствие своевременного доступа или ограниченный доступ компетентных органов страны к информации о бенефициарном владении, сложности с получением такой информации, ограниченный доступ к информации о бенефициарном владении юридическими образованиями;
- e) отсутствие сдерживающих и соразмерных санкций и механизмов их введения и применения.

72. Что касается обмена информацией с зарубежными партнерами, то государства-участники отметили следующие общие проблемы:

- a) сложности с определением координаторов и выяснением местонахождения документов, а впоследствии и с получением доступа к информации о бенефициарном владении;
- b) сложности в определении типов юридических лиц и образований, а также уровня контроля над предполагаемыми доходами от преступлений;
- c) отсутствие надлежащих механизмов обмена информацией, таких как двусторонние и многосторонние соглашения, а также отсутствие прямых и неофициальных каналов для обмена информацией о бенефициарном владении;
- d) длительное время ожидания ответа и увеличение затрат при запросе информации о бенефициарном владении в рамках официальных процедур оказания взаимной правовой помощи, непредоставление иностранными органами ответов и неполные ответы;

е) непризнание действий, не связанных с вынесением обвинительного приговора, или некоторых преступлений, а также недостаточно обоснованные запросы;

ф) отсутствие надлежащих механизмов прямого и своевременного доступа к информации о бенефициарном владении по таким причинам, как отсутствие единого реестра и центрального органа по обработке информации о собственниках-бенефициарах, отсутствие автоматизированных систем, а также отсутствие надлежащей проверки и мониторинга данных о собственниках-бенефициарах в запрашиваемых иностранных юрисдикциях.

IX. Примеры успешной практики

73. Среди примеров успешной практики, отмеченных государствами, были следующие:

а) высокий уровень взаимосвязи внутренних реестров, позволяющий в автоматическом режиме осуществлять синхронизацию данных и перекрестную проверку данных из различных источников для обеспечения точности информации о бенефициарном владении;

б) применение в целях обеспечения достаточной полноты, точности и актуальности данных многостороннего подхода, предусматривающего осуществление с учетом существующих рисков надзора за реестром собственников-бенефициаров и полную интеграцию реестра в рабочие системы субъектов отчетности;

с) повышение прозрачности трастов и аналогичных юридических образований, а также фиктивных структур, с возможностью публичной проверки документов;

д) внесение бенефициаров трастов и фондов в реестр собственников-бенефициаров, а в случаях, когда акционер является номинальным, — внесение номинатора¹⁸ в реестр собственников-бенефициаров;

е) наличие эффективных механизмов координации на национальном уровне и раскрытие подразделениями для сбора оперативной финансовой информации, надзорными и правоохранительными органами данных о бенефициарном владении по собственной инициативе;

ф) обмен информацией о собственниках-бенефициарах по неофициальным каналам и каналам сотрудничества между правоохранительными органами, когда не требуется применения мер принуждения и получения судебных разрешений.

74. Государства также отметили следующие меры в качестве примеров успешной практики:

а) формулирование четкого и полного определения понятия «собственник-бенефициар», охватывающего все соответствующие факторы или критерии, включая требования о раскрытии дополнительной информации о средствах и механизмах, при помощи которых осуществляется бенефициарное владение, и всей цепочки владения, особенно для структур или секторов с повышенным риском;

б) охват широкого круга юридических лиц и юридических образований, включая иностранные организации и иностранные трасты, имеющие соответствующую связь с юрисдикцией, на основе всесторонней оценки рисков, контекста и существенности;

¹⁸ Определения понятий «номинальный» и «номинатор» см. в *FATF Recommendations, General glossary*, p. 130.

- с) создание централизованного реестра собственников-бенефициаров юридических лиц и юридических образований, который позволял бы компетентным органам быстро получать доступ к данным;
- d) установление для отчитывающихся лиц требования сообщать об обнаруженных ими расхождениях между имеющейся у них информацией о бенефициарном владении и данными о бенефициарном владении, содержащимися в реестрах;
- e) обеспечение доступности информации о бенефициарной собственности юридических лиц для широкой общественности на бесплатной основе и в формате открытых данных;
- f) проверка данных о бенефициарном владении, в том числе путем:
 - i) возложения ответственности за проверку на конкретный департамент в структуре правительства; ii) проведения выборочных проверок представленной информации о бенефициарном владении с применением подхода, основанного на оценке рисков; iii) использования автоматизированных проверок; iv) взаимосвязи с другими базами данных и перекрестной проверки с содержащимися в них сведениями; v) привлечения общественности к проведению проверок; vi) обеспечения возможности загрузки данных в открытых форматах и расширенного поиска по всему реестру; vii) эффективного обеспечения выполнения обязательства по представлению отчетности; и viii) интеграции онлайн-реестров в рабочие системы структур отчетности и контролируемых субъектов;
- g) повышение точности данных о бенефициарном владении путем установления разумных сроков обновления существующей информации о собственниках-бенефициарах и требования ежегодно подтверждать информацию о собственниках-бенефициарах;
- h) применение сочетания административных, гражданских и уголовных санкций, а также эффективное сочетание санкций и ограничений нефинансового характера с другими санкциями.

X. Выводы и дальнейшие действия

75. Прозрачность бенефициарного владения является одним из важнейших политических инструментов борьбы с коррупцией и противодействия недобросовестному использованию легальных структур для сокрытия доходов от коррупции и других преступлений. В последние несколько лет многие государства приняли законы и издали нормативные акты, направленные на совершенствование своей внутренней системы и обеспечение большей прозрачности информации о собственниках-бенефициарах юридических лиц и трастов.

76. Настоящая записка подтверждает то обстоятельство, что прозрачность бенефициарного владения остается узкой технической сферой, в которой многие страны до сих пор не имеют достаточной правовой, нормативной и институциональной базы. Следует также отметить, что в силу этих сложностей отсутствуют эффективные каналы и механизмы сотрудничества в целях трансграничного сбора информации о собственниках-бенефициарах и ее обмена.

77. Конференция, возможно, пожелает продолжить заниматься этим вопросом, призвать государства-участники и далее укреплять свои режимы прозрачности в отношении бенефициарного владения и призвать государства в соответствии с Конвенцией и основополагающими принципами внутреннего законодательства расширять сотрудничество в целях облегчения обмена информацией о собственниках-бенефициарах.

78. Кроме того, Конференция, возможно, пожелает рассмотреть конкретные меры, которые позволили бы решить некоторые из проблем, отмеченных государствами-участниками, в особенности кратко изложенные выше проблемы, связанные с отсутствием унифицированного определения

и совершенствованием механизмов обмена информацией, включая разработку типовых соглашений и разработку эффективных методов работы и руководящих принципов, которые помогли бы государствам-участникам улучшить практику сбора информации о бенефициарном владении и обмена ею.
