

Реестр конечных бенефициарных собственников на Кипре

Апрель 2021 г.

С этого года на Кипре вводятся требования о раскрытии конечных собственников кипрских компаний. До середины сентября компаниям, созданным до 16 марта 2021 года, нужно будет внести в специальный реестр данные о конечных владельцах. У компаний, учрежденных после этой даты, на раскрытие бенефициаров будет 30 дней.

Что произошло?



В начале марта этого года на сайте Регистратора компаний Кипра (Department of Registrar of Companies & Official Receiver) (далее – «**Регистратор**») была опубликована [Директива](#) (на греческом языке), которая официально закрепляет введение на Кипре Реестра (далее – «**Реестр**») конечных бенефициарных собственников (далее – «**УВО**»). 12 марта было опубликовано [Руководство](#), которое разъясняет ряд технических моментов в части порядка и сроков подачи информации в Реестр, а также доступа к ней, и содержит, среди прочего, детальную пошаговую инструкцию по заполнению специальной электронной формы по УВО на временной платформе Реестра.

Нормативная база



Требование о ведении в европейских юрисдикциях Реестров УВО основывается на 4-ой Директиве ЕС 2015/849 от 20 мая 2015 г. «О предотвращении использования финансовой системы для целей отмывания денег или финансирования терроризма» (4 AMLD). 5-ая Директива ЕС 2018/843 от 30 мая 2018 г. (5 AMLD) внесла ряд изменений в 4 AMLD, направленных на увеличение уровня прозрачности информации о УВО. В частности, теперь доступ к Реестрам УВО становится публичным, в то время как, согласно 4 AMLD, доступ к информации в Реестрах УВО предусматривался только для компетентных органов и «обязанных субъектов» (в рамках проведения процедур Due Diligence/ KYC), а любое другое лицо могло получить такую информацию только по запросу и при наличии «законного интереса».

В конце февраля 2021 года положения 5 AMLD были имплементированы в национальное законодательство Кипра о противодействии легализации (отмыванию) денег, полученных преступным путем, и финансированию терроризма ([Новая редакция закона](#) доступна на греческом языке).

Кто признается УВО?



УВО признается лицо, прямо или косвенно контролирующее компанию посредством владения более 25% акций (долей) компании напрямую или через посредников, а также лицо, имеющее право по иным основаниям контролировать деятельность компании. В случае невозможности определения УВО компании или при отсутствии лица, соответствующего критериям УВО, им признается лицо, занимающее старшую руководящую должность в компании.

Какие данные о УВО нужно передавать в Реестр?



Кипрская компания обязана передать в Реестр следующую информацию о каждом из своих УВО:

- имя, фамилия, дата рождения, гражданство и адрес проживания;
- доля и порядок участия в компании;
- номер и страна выдачи документа, удостоверяющего личность;
- дата внесения информации о лице в качестве УВО компании в Реестр;
- дата внесения изменений в сведения о УВО/ дата, на которую лицо перестало являться УВО.

Если УВО является фондом, трастом, публичной компанией, в Реестр вносится следующая информация:

- наименование;
- регистрационный номер;
- страна регистрации;
- юридический адрес (не применимо к трастам);
- порядок и доля участия в компании;
- дата начала/ изменения доли/ прекращения участия.

Для целей регистрации данных о УВО необходимо предварительно получить идентификационный код через кипрский правительственный портал [Ariadne](#).

Какие компании не обязаны передавать данные о UBO в Реестр?



От обязанности раскрытия информации о UBO освобождены компании, акции которых котируются на бирже и которые подпадают под требования законодательства ЕС о раскрытии информации, а также зарубежные компании и компании, в отношении которых на момент вступления в силу соответствующих законодательных норм о раскрытии на Кипре была инициирована процедура ликвидации.

Когда подавать данные в Реестр?



16 марта текущего года на сайте Регистратора был открыт [доступ](#) для внесения данных о UBO кипрских компаний. Начиная с этой даты у компаний есть полгода (т.е. до середины сентября 2021 года) на сбор и представление соответствующей информации в отношении UBO для целей ее включения в Реестр. Для новых компаний, зарегистрированных после 16 марта 2021 года, срок предоставления данных о UBO составляет 30 дней с момента регистрации компании.

Кто будет иметь доступ к информации о UBO?



В течение шести месяцев после начала сбора данных от кипрских компаний о UBO информация будет накапливаться на временной платформе. После перехода на постоянную платформу (завершение разработки которой планируется в конце 2021 года) компаниям необходимо будет ежегодно в период с 1 по 31 декабря подтверждать в электронной форме внесенную в Реестр информацию (с учетом ожидаемых сроков перехода к постоянной платформе данная обязанность должна возникнуть у кипрских компаний не ранее 1 декабря 2022 года).

Согласно Руководству, доступ к Реестру в период использования промежуточной платформы (т.е. до середины сентября этого года) будет предоставляться только компетентным органам по запросу. В дальнейшем при переходе на постоянную платформу данные о UBO (а именно: ФИО, дата рождения, гражданство, страна проживания, доля участия в компании и способ ее получения) будут доступны любому лицу за фиксированную плату (3.50 евро за информацию по одной компании).

Интересно отметить, что поиск информации в Реестре по опыту других стран, где такие реестры уже существуют некоторое время (например, Люксембурга), возможен по имени/наименованию компании, но не предполагаемого UBO. Поэтому и на Кипре, скорее всего, нельзя будет ввести в поисковой строке Реестра имя определенного физического лица, чтобы узнать, какими кипрскими компаниями он владеет.

Предполагается, что кипрская платформа с данными о UBO будет связана со всеми реестрами UBO ЕС через централизованную платформу ЕС.

Кто несет ответственность за корректное раскрытие данных о UBO?



Ответственность за представление в срок/ достоверность и полноту вносимых в Реестр сведений лежит на самой кипрской компании, а также ее должностных лицах. При этом в период функционирования промежуточной платформы (т.е. в течение 6-ти месяцев со дня начала работы Реестра) применение каких-либо штрафных санкций на данный момент официально не предусмотрено.

Рекомендации КПМГ



- проанализировать ваши структуры на предмет наличия кипрских компаний, подпадающих под требование о передаче информации об их UBO в кипрский Реестр;
- установить UBO (при отсутствии у кипрской компании такой информации в распоряжении) и собрать необходимую информацию о UBO;
- получить идентификационный код через кипрский правительственный портал [Ariadne](#);
- передать данные о UBO в Реестр, воспользовавшись пошаговой инструкцией в Руководстве для компаний, учрежденных до 16 марта текущего года – в течение 6 месяцев начиная с 16 марта, для новых компаний – в течение 30 дней с момента регистрации;
- после появления постоянной платформы Реестра на ежегодной основе в декабре обновлять и подтверждать данные о UBO.

Диагностика структур с кипрскими компаниями



Учитывая, что данные кипрского Реестра повысят прозрачность и доступность информации о структурах владения кипрских компаний, их конечных собственников и аффилированных лицах, мы также рекомендуем провести диагностику существующих структур и определить:

- все ли контролируемые кипрские компании задекларированы и корректны ли данные об их собственниках, представленные в российские налоговые органы;
- корректно ли применяются налоговые льготы по выплатам кипрским компаниям, в частности, имеют ли они право на пониженные ставки по налогу у источника по Соглашению об избежании двойного налогообложения между Россией и Кипром;
- насколько высок уровень риска того, что кипрские компании будут признаны российскими налоговыми резидентами.

Если такая диагностика выявит существенные налоговые риски, то нужно будет принять управленческие решения о том, как эти риски снизить и как управлять ими в будущем. Специалисты КПМГ будут рады вам в этом помочь.

КОНТАКТЫ



Виктор Калгин
Партнер
Корпоративное
налогообложение
vkalgin@kpmg.ru



Александр Токарев
Партнер
Международное
налогообложение
atokarev@kpmg.ru



Ирина Фадеева
Старший менеджер
Корпоративное
налогообложение
ifadeeva@kpmg.ru



Марина Арзуманова
Старший консультант
Корпоративное
налогообложение
marzumanova@kpmg.ru

kpmg.ru

Информация, содержащаяся в настоящем документе, носит общий характер и подготовлена без учета конкретных обстоятельств того или иного лица или организации. Хотя мы неизменно стремимся представлять своевременную и точную информацию, мы не можем гарантировать того, что данная информация окажется столь же точной на момент получения или будет оставаться столь же точной в будущем. Предпринимать какие-либо действия на основании такой информации можно только после консультаций с соответствующими специалистами и тщательного анализа конкретной ситуации.

© 2021 г. КПМГ. КПМГ означает АО «КПМГ», ООО «КПМГ Налоги и Консультирование», компании, зарегистрированные в соответствии с законодательством Российской Федерации, и КПМГ Лимитед, компанию, зарегистрированную в соответствии с Законом о компаниях (о. Гернси), 2008 г. Все права защищены.

KPMG и логотип KPMG являются товарными знаками, используемыми по лицензии участниками глобальной организации независимых фирм КПМГ.