

## Принципы высокого уровня по обеспечению прозрачности бенефициарных владельцев

«Группа двадцати» считает обеспечение финансовой прозрачности, в особенности прозрачности бенефициарных владельцев юридических лиц и образований, одним из своих приоритетов. Санкт-Петербургская декларация Лидеров стран-участниц «Группы двадцати» гласит: «Мы поддерживаем усилия всех стран по снижению рисков, вызванных непрозрачностью деятельности юридических лиц». В качестве одного из практических шагов Лидеры поручили министрам финансов представить к Саммиту 2014 года обновленную информацию о принятых странами-участницами «Группы двадцати» мерах по выполнению стандартов ФАТФ в отношении бенефициарных владельцев юридических лиц и иных юридических образований, таких как трасты.

На своей встрече в Сиднее в 2014 году министры финансов и руководители центральных банков поручили Антикоррупционной группе «двадцатки» (АКГ) представить к их апрельской встрече обновленную информацию о конкретных мерах, которые следует предпринять для того, чтобы обеспечить лидерство «двадцатки» в обеспечении прозрачности бенефициарных владельцев юридических лиц и реализации соответствующих стандартов ФАТФ. После встречи АКГ в Сиднее сопредседатели АКГ доложили министрам финансов и руководителям центральных банков, что АКГ приняла решение разработать Принципы высокого уровня по обеспечению прозрачности бенефициарных владельцев, которые будут содержать перечень конкретных мероприятий, направленных на предотвращение неправомерного использования юридических лиц.

Повышение прозрачности юридических лиц имеет большое значение с точки зрения обеспечения добросовестности и прозрачности глобальной финансовой системы. Противодействие недолжному использованию компаний и трастов для совершения коррупционных правонарушений, ухода от налогов, отмывания денег важно для достижения целей «Группы двадцати» по обеспечению экономического роста с помощью частных инвестиций.

«Группа двадцати» стремится стать примером в обеспечении прозрачности бенефициарных владельцев юридических лиц, и для достижения этой цели принимает ключевые принципы, которые применимы в различных треках «двадцатки». Эти принципы основаны на существующих международных соглашениях и стандартах и являются достаточно гибкими, чтобы их можно было адаптировать к особенностям конституционного устройства и правовых систем стран-участниц.

1. Страны-участницы должны закрепить понятие «бенефициарный владелец», под которым понимается в том числе физическое лицо, в конечном итоге владеющее юридическим лицом или контролирующее его.

2. Страны-участницы, должны оценивать, как с национальной так и с международной точки зрения, существующие и возникающие риски, связанные с использованием различных видов юридических лиц.
  - а. Релевантная информация о результатах проведенной оценки рисков должна предоставляться компетентным государственным органам, финансовым институтам и уполномоченным нефинансовым организациям и предпринимателям, а также, при необходимости, другим юрисдикциям.
  - б. Должны быть предприняты эффективные и пропорциональные меры по минимизации выявленных рисков.
  - в. Страны-участницы должны определить сектора экономики, подверженные наиболее высоким рискам, и рассмотреть возможность усовершенствования процедур контроля и аудита для этих секторов.
3. Страны-участницы должны установить такой порядок, при котором юридические лица хранят информацию о бенефициарных владельцах в оншорных юрисдикциях, и такая информация является релевантной, точной и актуальной.
4. Страны-участницы должны установить такой порядок, при котором компетентные государственные органы (включая правоохранительные органы, контрольно-надзорные органы и подразделения финансовой разведки) имеют своевременный доступ к релевантной, точной и актуальной информации о бенефициарных владельцах юридических лиц. Страны-участницы могут сделать это, например, путем создания реестров бенефициарных владельцев юридических лиц или использования иных подходящих инструментов.
5. Страны-участницы должны установить такой порядок, при котором доверители фондов (трастов) имеют своевременный доступ к релевантной, точной и актуальной информации о бенефициарных владельцах, включая информацию об учредителях траста, гарантах (при наличии), доверителях и бенефициарах. Эти меры должны применяться и к другим юридическим образованиям, имеющим структуру или функционал, аналогичный фонду (трасту).
6. Страны-участницы должны установить такой порядок, при котором компетентные государственные органы (включая правоохранительные органы, контрольно-надзорные органы и подразделения финансовой разведки) имеют своевременный доступ к релевантной, точной и актуальной информации о бенефициарных владельцах юридических образований.
7. Страны-участницы должны возложить на финансовые институты и уполномоченные нефинансовые организации и предпринимателей, включая

трасты и поставщиков услуг, обязанность разработать и реализовать обоснованные меры, направленные на идентификацию бенефициарных владельцев их клиентов.

- а. Страны-участницы должны рассмотреть возможность облегчения доступа финансовых институтов и уполномоченных нефинансовых организаций и предпринимателей к информации о бенефициарных владельцах.
  - б. Страны-участницы должны обеспечить эффективный надзор за исполнением этих требований, включая принятие и внедрение эффективных, пропорциональных и действенных санкций за несоблюдение требований.
8. Страны-участницы должны обеспечить эффективное сотрудничество своих государственных органов как внутри страны, так и на международном уровне. Страны-участницы должны обеспечить своевременное и эффективное участие компетентных государственных органов в международном информационном обмене по вопросам идентификации бенефициарных владельцев юридических лиц.
9. Страны-участницы должны поддерживать усилия «Группы двадцати» по противодействию уходу от налогов, обеспечивая возможность получения налоговыми органами информации о бенефициарных владельцах и своевременный и эффективный информационный обмен с соответствующими международными партнерами.
10. Страны-участницы должны противодействовать неправомерному использованию и попыткам сделать непрозрачной деятельность юридических лиц и образований, в том числе путем:
  - а. Запрета на использование и выпуск новых акций на предъявителя или принятия эффективных мер, препятствующих неправомерному использованию акций на предъявителя;
  - б. Принятия эффективных мер, препятствующих неправомерному использованию юридических лиц, допускающих наличие номинальных владельцев и номинальных акционеров.

«Группа двадцати» стремиться стать примером в реализации принятых Принципов. В качестве следующего шага каждая страна-участница «Группы двадцати» согласна перейти к конкретным действиям и обменяться в письменной форме информацией о том, какие меры будут предприняты для реализации Принципов и повышения эффективности нормативного правового регулирования и институциональной инфраструктуры в сфере обеспечения прозрачности бенефициарных владельцев юридических лиц и образований.