

Налоговые и юридические новости Германии

Данное информационное сообщение содержит сведения об изменениях законодательства и об актуальной судебной практике Германии. Мы хотим держать Вас в курсе основных событий, происходящих в Германии, для того чтобы Вы смогли своевременно отреагировать на важные для Вашего бизнеса изменения. Наши специалисты будут рады проанализировать конкретную ситуацию с учетом указанных изменений и предложить Вам индивидуальное решение в отношении возникающих в связи с изменениями вопросов.

I. Реестр прозрачности

С целью реализации четвертой директивы Европейского Союза о предотвращении отмывания денег¹ немецкий законодатель внес поправки в Закон о борьбе с отмыванием денег², вступившие в силу 26 июня 2017 г. Изменения касаются, прежде всего, §§ 3, 18 – 26 Закона.

Законом, среди прочего, был введен так называемый Реестр прозрачности.³

В соответствии с § 18 Закона, Реестр прозрачности является официально установленным перечнем, в который с 1 октября 2017 года в обязательном порядке вносятся данные о бенефициарных собственниках хозяйственных обществ, хозяйственных товариществ и фондов. Реестр ведется в электронном виде издательством Федерального вестника на интернет-странице: www.transparenzregister.de.

II. Обязанность регистрации

Обязанность регистрации по общему правилу распространяется на зарегистрированные в Германии юридические лица гражданского права,⁴ зарегистрированные хозяйственные товарищества,⁵ а также фонды и трасты без собственной правоспособности с местом управления в Германии.

Если информация о бенефициарном собственнике содержится в одном из следующих реестров:

- 1) Торговый реестр,⁶

¹ Richtlinie (EU) 2015/849.

² Gesetz über das Aufspüren von Gewinnen aus schweren Straftaten (Geldwäschegesetz - GwG), далее: Закон.

³ Transparenzregister, далее: Реестр или Реестр прозрачности.

⁴ GmbHs (общества с ограниченной ответственностью), AGs (акционерные общества), SEs (европейская компания), KGaAs (акционерные коммандитные общества), Genossenschaften (кооперативные объединения), eingetragene Vereine (зарегистрированные общественные организации), rechtsfähige Stiftungen (правоспособные фонды).

⁵ OHGs (полные торговые товарищества), KGs (коммандитные товарищества), Partnerschaftsgesellschaften (партнерские товарищества).

⁶ Handelsregister.

В некоторых случаях регистрация не требуется.

- 2) Реестр партнерств,⁷
- 3) Реестр кооперативных объединений,⁸
- 4) Реестр общественных организаций,⁹
- 5) Реестр предприятий,¹⁰

то регистрация в Реестре прозрачности не требуется. Закон регулирует также некоторые другие случаи, в которых регистрация не обязательна.

III. Бенефициарный собственник

Бенефициарным собственником может считаться только физическое лицо.

В отношении юридических лиц (кроме правоспособных фондов) и других обществ бенефициарным собственником признается физическое лицо, которое прямо или косвенно

- 1) владеет более 25% уставного капитала,
- 2) контролирует более 25% прав голоса,
- 3) осуществляет контроль иным сравнимым способом.

Наличие контроля предполагается, в частности, если физическое лицо прямо или косвенно оказывает на общество определяющее влияние.

В случае сомнений бенефициарным собственником считается законный представитель, управляющий участник или партнёр общества (товарищества).

В случае правоспособных фондов или трастов бенефициарным собственником признается любое физическое лицо, которое

- 1) действует в качестве доверителя, управляющего трастом или протектора,
- 2) является членом правления фонда,
- 3) назначено выгодоприобретателем,
- 4) иным способом прямо или косвенно оказывает определяющее влияние на управление имуществом или распределение доходов.

IV. Информация, подлежащая внесению в Реестр

В Реестр должна быть представлена следующая информация о бенефициарном собственнике:

- 1) имя и фамилия,
- 2) дата рождения,
- 3) место жительства,

Закон содержит детальное определение понятия «бенефициарный собственник».

⁷ Partnerschaftsregister.

⁸ Genossenschaftsregister.

⁹ Vereinsregister.

¹⁰ Unternehmensregister.

4) вид и размер экономического интереса.

Данные о виде и размере экономического интереса служат основой для определения физического лица как бенефициарного собственника. Такими данными являются, например, указание размера долей в уставном капитале или количества голосующих акций, соглашение участника общества с третьими лицами, роль в качестве законного представителя, управляющего участника или партнёра.

Организация обязана следить за актуальностью информации, внесенной в Реестр, и при наличии изменений обеспечивать предоставление новой информации.

*Бенефициарный
собственник
обязан
предоставить
необходимую
информацию
обществу.*

Бенефициарный собственник обязан предоставить всю необходимую информацию организации. Организация обязана запросить соответствующую информацию у участников, однако, не обязана наводить справки самостоятельно. В силу того, что законодатель на данный момент не ввел четкое разграничение указанных обязанностей организаций, а также с учетом возможной административной ответственности (см. ниже пункт VI), необходимо с особым вниманием подходить к вопросу получения соответствующей информации.

V. Доступность информации

*Доступ к
информации в
Реестре имеют,
прежде всего,
государственные
органы.*

Право на ознакомление с информацией, содержащейся в Реестре прозрачности, ограничено согласно § 23 Закона. Доступ к информации имеют, прежде всего, государственные органы.

Кроме того, получить доступ вправе каждый, кто может доказать наличие так называемого законного интереса¹¹ в получении соответствующей информации. Согласно пояснительной записке к Закону, законный интерес предполагается, если информация, содержащаяся в Реестре, необходима для предотвращения и борьбы с отмыванием денег, а также сопутствующих преступлений - коррупции и финансирования терроризма.

Бенефициарный собственник, в свою очередь, может потребовать ограничение доступа к информации, содержащейся в Реестре, если докажет факт наличия собственных интересов, подлежащих защите. Прежде всего, здесь имеются в виду случаи, когда существует риск, что в результате получения информации третьими лицами бенефициарный собственник может стать жертвой перечисленных в Законе преступлений, таких как, мошенничество, принуждение. Также доступ к информации можно ограничить, если бенефициарный собственник является несовершеннолетним или недееспособным лицом.

VI. Законодательно предусмотренные санкции

*Высокие
административные
штрафы при
нарушении
обязанности
регистрации.*

Нарушение обязанностей регистрации, запроса и предоставления информации о бенефициарном собственнике является административным правонарушением и может привести к наложению штрафа согласно § 56 Закона. В случае простых нарушений максимальный размер штрафа составляет сто тысяч евро. При повторных, систематических или грубых нарушениях может быть назначен штраф до одного миллиона евро.

¹¹ Berechtigtes Interesse.

VII. Выводы

Указанным выше организациям и бенефициарным собственникам следует проверить выполнение требований Закона по предоставлению и регистрации соответствующих данных в Реестре прозрачности с целью предотвращения негативных последствий в виде административных штрафов. Кроме того, организациям следует подумать об адаптации комплаенс-процессов, обеспечивающих соблюдение установленных Законом обязанностей по хранению и обновлению соответствующей информации.

Контактная информация

Обращаем Ваше внимание, что сведения, содержащиеся в данном сообщении, имеют лишь информационный характер. За получением профессиональной консультации, с учетом Вашей ситуации, просим обращаться к нашим специалистам. Также просим Вас отнестись с пониманием, что сведения данной рассылки не могут быть воспроизведены полностью или частично без разрешения компании PwC.

Адвокат
Ксения Кюнстлер
Тел.: +49 30 2636-1595
xenia.kuenstler@de.pwc.com

Адвокат
Кристиан Хольвайн
Тел.: +49 30 2636-2038
christian.hohlwein@de.pwc.com

blogs.pwc.de/russland-news/uber-uns-ru/

Заявка на получение и отказ от получения рассылки

Если у Вас есть желание получать или же отказаться от получения рассылки "Налоговые и юридические новости Германии", просим Вас выслать нам электронное сообщение с указанием в теме письма "Заявка на получение рассылки" subscribe_germany_law_news@de.pwc.com или "Отказ от получения рассылки" по адресу: unsubscribe_germany_law_news@de.pwc.com.

PricewaterhouseCoopers GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft supports ethical PwC principles (published on the website www.pwc.de/de/ethicode in German) and the Ten Principles of the UN Global Compact (published on the website www.globalcompact.de in German and in English).

© November 2017. PricewaterhouseCoopers GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft. All rights reserved. "PwC" refers to the company "PricewaterhouseCoopers GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft", which refers to the network of member firms of "PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL). Each member company of PwCIL is a separate legal entity.

PricewaterhouseCoopers GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft поддерживает этические принципы PwC (приводятся на сайте www.pwc.de/de/ethicode на немецком языке) и Десять принципов Глобального Договора (UN Global Compact) (приводятся на сайте www.globalcompact.de на немецком и английском языках).

© ноябрь 2017 г. PricewaterhouseCoopers GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft. Все права защищены. Под "PwC" в этом документе понимается компания "PricewaterhouseCoopers GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft", которая входит в глобальную сеть фирм "PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL). Каждая компания сети PwCIL является юридически самостоятельной компанией.