

*Praktiskie soļi un
juridiskie aspekti,
nosakot patieso labuma
guvēju.
Cik tālu vajag "rakt"?*

Māris Butāns

Vadošais vecākais jurists

ZAB PricewaterhouseCoopers Legal

12.10.2018



Juridiskie aspekti

Īpašumtiesību tests

Nominētie akcionāri/direktori

Uzņēmuma patiesais labuma guvējs ir cilvēks, kuram pieder vismaz 25% no uzņēmuma daļām vai kas tiešā vai netiešā veidā kontrolē uzņēmuma darbību.

Netiešā kontrole ir gadījumos, kad uzņēmums pieder citam uzņēmumam, kas, savukārt, pieder konkrētai personai.

Patiesā labuma guvējs var būt īpašnieks vai cits cilvēks, kas faktiski kontrolē uzņēmumu.

***Patiesais labuma guvējs – fiziskā persona, kurai:
(1) juridiskajā personā tiešas vai netiešas līdzdalības veidā pieder vairāk nekā 25 % no kapitāldaļām vai balsstiesīgajām akcijām vai
(2) kura tiešā vai netiešā veidā kontrolē uzņēmuma darbību.***

Īpašumtiesību tests

Dažiem klientiem, kad esat piemērojis īpašumtiesību testu (25%), kļūs skaidrs, ka īpašumtiesības tiek sadalītas lielā skaitā personu, kurām nav vairāk par 25%.

Piemēram, uzņēmumam, kam ir liels dalībnieku skaits, visticamāk, nebūs nevienas personas, kurām ir vairāk par 25%.



Efektīva kontrole

Attiecības, ko veido tiesības, līgumi vai jebkādi citi līdzekļi, kas atsevišķi vai kopīgi un ņemot vērā attiecīgos faktus vai tiesību aktus, dod iespēju tieši vai netieši īstenot izšķirošu ietekmi uz uzņēmumu, jo īpaši:

- a) tiesības izmantot visus uzņēmuma aktīvus vai daļu no tiem;
- b) tiesības vai līgumi, kas izšķiroši ietekmē uzņēmuma struktūru sastāvu, balsošanu vai lēmumus vai citādi piešķir izšķirošu ietekmi uz uzņēmuma uzņēmējdarbību.

Nominētie akcionāri un direktori

Juridiski, valdes locekļi ir atbildīgi par uzņēmuma darbību un rada juridiskas saistības, kas saistītas ar uzņēmuma vadību vai īpašumtiesībām valstī, kurā uzņēmums ir reģistrēts.



Nominētie akcionāri un direktori

Nav noslēpums, ka vairāki pakalpojumu sniedzēji piedāvā oficiālus pakalpojumus, tostarp juridiskos, grāmatvedības speciālistus un TCSP (Trust or Company Service Providers).

Oficiālu nominēto akcionāru/direktoru pakalpojumu pieejamība un izmantošana ir neaizsargāta pret izmantošanu, lai slēptu faktiskās īpašumtiesības

Nominētie akcionāri un direktori

Problemātika

Tādu valdes locekļu un akcionāru klātbūtne reģistros var ietekmēt arī:

- tiesībaizsargājošo iestāžu izmeklēšanu, novilcinot faktiskā īpašnieka identifikāciju, vai
- radot nepatiesas saiknes starp uzņēmumiem, kam ir vienādi nominētie direktori.

Ņemot vērā neaizsargātību, kas saistīta ar nominētiem akcionāriem un direktoriem, atsevišķie valsts un organizācijas, sadarbība ar plašāku pasaules mēroga sabiedrību, iespējams, vēlēsies apsvērt pasākumus, lai ierobežotu to ļaunprātīgu izmantošanu (un izmantošanu vispār).

*Neformāli
nominētie
akcionāri un
valdes locekļi
(laulātie,
bērni, draugi)*

Piemērs





Lielākie izaicinājumi

Trasti un fondi
Slēpta PLG indikatori



Lielākie izaicinājumi Trasti un fondi

Trasti un citi juridiskie veidojumi var tikt izmantoti, lai palielinātu anonimitāti, pievienojot papildu sarežģītības pakāpi, nodalot juridisko un faktisko īpašumtiesības.

Ārvalstu fondu izmantošana var radīt pretlikumīgas rīcības risku, jo noziedznieki maksimāli izmanto nodokļu iestāžu atšķirīgo attieksmi pret šiem juridiskajiem pasākumiem un iespējamo koordinācijas trūkumu starp tiem.



Lielākie izaicinājumi Slēpta PLG indikatori

- pēc dibināšanas ir parādījuši ilgstošu bezdarbību, kam seko pēkšņs un neizskaidrojams finansiālo darbību pieaugums;
- ir reģistrēti jurisdikcijā, kas neuzliek uzņēmumiem pienākumu ziņot par patiesajiem labuma guvējiem reģistriem;
- sarežģītās korporatīvās struktūras, kas nav komerciāli pamatotas.



Neatkarīgas izpētes un juridiskā audita nepieciešamība - par un pret

Neatkarīgas izpētes un juridiskā audita nepieciešamība

PAR

- Neatkarīgs
- Uzticams
- To varētu izmantot darījumu attiecību veidošanā
- Savlaicīgi sagatavoti skaidrojumi
- Palīdz paaugstināt uzņēmuma standartus
- Korporatīvās pārvaldības nostiprināšana
- Palīdz uzlabot attiecības ar banku

PRET

- Papildus izdevumi
- Nav garantijas, ka banka akceptēs uzņēmumu kā klientu
- Bankas piešķir atšķirīgu svaru audita veicēja ticamībai
- Nav vienota pieeja auditam

Kredītiestādes
neuzņemas
riskus,
par kuriem nav
pārliecības

Paldies par uzmanību!

Māris Butāns

Vadošais vecākais jurists

ZAB PricewaterhouseCoopers Legal

Mob.: +371 2657 8281

E-pasts: maris.butans@pwc.com

Šī publikācija ir sagatavota kā materiāls par vispārējiem jautājumiem un nav uzskatāma par specifisku profesionālu konsultāciju. Jums nevajadzētu pieņemt jebkādas lēmumus, paļaujoties uz šajā publikācijā iekļauto informāciju, bez iepriekšējas profesionālas konsultācijas saņemšanas. ZAB «PricewaterhouseCoopers Legal» nedod nekādas tiešas vai netiešas garantijas par publikācijā iekļautās informācijas precizitāti vai pilnību, un normatīvajos aktos pieļautajās robežās ne ZAB «PricewaterhouseCoopers Legal», ne tās dalībnieki, darbinieki vai pārstāvji neuzņemas atbildību par sekām, kas radušās jums vai jebkurai trešajai personai, kas rīkojusies vai atturējusies no kādas darbības saskaņā ar šajā publikācijā iekļauto informāciju, kā arī par jebkuru lēmumu, kas pieņemts, balstoties uz šo publikāciju.

© 2018 ZAB «PricewaterhouseCoopers Legal». Visas tiesības aizsargātas. Šajā dokumentā "PwC Legal" nozīmē ZAB «PricewaterhouseCoopers Legal», kas ir starptautiskā firmu tīkla PricewaterhouseCoopersInternational Limited dalībnieks, kurā katrai dalīborganizācijai ir atsevišķas un neatkarīgas juridiskās personas statuss.

PwC Legal Latvija ir viena no starptautiskā PwC Legal tīkla firmām, kas apvieno augstākā līmeņa juristus visās jomās. Mums ir ciešs kontakts ar vietējiem speciālistiem un **piekļuve juridiskām zināšanām vairāk nekā 90 pasaules valstīs**, tāpēc, strādājot līdzās PwC tīkla vadošajiem ekspertiem finanšu, nodokļu, darījumu konsultāciju un personāla pakalpojumos, mūsu juristu komanda palīdzēs jums rast inovatīvus, ekonomiski apzinātus un komerciāli pamatotus risinājumus, īstenojot vissarežģītākos projektus un palīdzot jums sasniegt vislabākos rezultātus.

