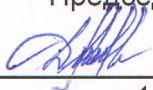


«Утверждаю»
Заместитель Министра финансов
Республики Таджикистан,
Председатель Совета ИПДО

М. Джонмамадзода
«15» декабря 2017 года

ПРОТОКОЛ №5/2017
Заседание Совета
Инициативы прозрачности в добывающих отраслях
Республики Таджикистан

город Душанбе

15 декабря 2017 года

Присутствующие:

- 1) Т. Азизова – председатель Коалиции ОГО РТ «Прозрачность для развития»;
- 2) Ш. Абдунабизода – представитель Коалиции ОГО РТ «Прозрачность для развития», НПО «Джахон»
- 3) Б. Махмадалиев - представитель Коалиции ОГО РТ «Прозрачность для развития», ОО «Табиати тоза»
- 4) М. Абдуллаева - представитель Главного управления геологии;
- 5) Р. Мусаева - представитель Коалиции ОГО РТ «Прозрачность для развития», Ассоциация энергетиков Таджикистана
- 6) С. Вазиров - представитель Налогового комитета;
- 7) М. Каримова - представитель Коалиции ОГО РТ «Прозрачность для развития»;
- 8) Р. Дакики – представитель Шахта «Фон-Ягноб»;
- 9) Б. Бобохонов – представитель СП «Зарафшон»;
- 10) М. Махмудова - представитель СП «Апрелевка»;
- 11) А. Махмадов - представитель ОАО «Нафту газ»;
- 12) Дж. Ибодов – представитель «Открытое общество «Фонд Содействия»;
- 13) Б. Рустамов – представитель компании BDO;
- 14) Ф. Булбулов - представитель компании BDO;
- 15) Б. Зухуров – Национальный координатор ИПДО в Таджикистане;
- 16) Дж. Нигматов - технический специалист, Секретариат ИПДО;
- 17) З. Эргашева – консультант по коммуникациям, Секретариат ИПДО.

Кворум соблюден.

Повестка заседания:

1. Рассмотрение и утверждение Второго Национального Отчета ИПДО за 2015-2016 года (презентация Рустамова Б. – Компания BDO);
2. Рассмотрение рекомендаций выработанные на заседании рабочей группы по бенефициарному праву от 1 декабря 2017 года (выступление Мусаевой Р.Г.)

Ход заседания:

Национальный координатор ИПДО в Таджикистане Б. Зухуров поприветствовал всех участников заседания ознакомил их с повесткой дня. Переходя к первому вопросу повестки дня, он отметил, что со стороны Независимого администратора, компания BDO полностью подготовлен второй Национальный отчет за 2015-2016 годы. Но к сожалению, из-за не решения вопроса о финансировании, мы не успеем до конца года перевести Отчет на таджикский и английский языки, и организовать конференции для публикации Отчета. Так же он отметил, что если вопрос о финансировании Всемирного банка до конца года решиться, то будем стараться организовать конференцию до конца января следующего года.

Далее он, предоставил слово представителю компании BDO – Б. Рустамову.

По первому вопросу Б. Рустамов, информировал присутствующих по процессу подготовки Отчета. В частности, он отметил что Контракт между BDO и Государственным учреждением Центр реализации проекта «Доступ к зеленому финансированию и финансам развития сельской местности» при Министерстве финансов, Секретариат ИПДО Таджикистан подписан в мае 2017г. для проведения сверки платежей и составления Второго Национального Отчета ИПДО за 2015-2016гг.

Определение порога и выбор компании для дальнейшей сверки был проведен со стороны консультанта в конце 2016г. Порог определен в 1 млн сомони и в Список попали 39 компаний, чьи налоговые и таможенные платежи за 2015г превысили порог.

Компания BDO начала работу в июне 2017г и при поддержке Министерства финансов отправила письма государственным органам для запроса о предоставлении информации, как для концептуальной части, так и для сверки. Также с середины июня 2017г. BDO начало отправлять письма Компаниям с приложением письма Министерства Финансов РТ и Инструкции по заполнению формы.

В результате отправки писем и контактов с компаниями, выявлено, что не все компании, попавшие в Реестр для сверки, соответствуют требованиям ИПДО, соответственно мы сделали предложение об исключении из Реестра нескольких компаний. В результате:

- ▶ 14 компаний были исключены из Реестра из-за несоответствия требованиям ИПДО (получено официальное письмо об отказе в участии);
- ▶ Добавлено 4 компании, которые ранее не были включены;
- ▶ Итого 29 компаний (39 – 14 + 4) для дальнейшей сверки.

По итогам сверки платежей общие агрегированные потоки денежных средств по видам выплат за 2015 г. составили 736 529 485 сомони - по данным компаний и 777 090 698 сомони - по данным государственных органов, за 2016 г. составили 1 050 568 829 сомони - по данным компаний и 962 677 277 сомони - по данным государственных органов.

В ходе сбора и сверки, а также получения разъяснения Компании по выявленным различиям, остались следующие не решенные вопросы:

1. Компания ООО «Хуаксин Гаюр Цемент» и ООО «Хуаксин Гаюр Сугд Цемент» суммарные налоговые и таможенные платежи которых за 2016 и 2015г составили 158.2 млн и 154.6 млн сомони соответственно.
2. НК РТ предоставил данные за 2015-2016гг только по основному ИНН, минуя РСБ, хотя Компании предоставили данные по всей организации: платежи, осуществленные на основе ИНН и РСБ (на местах);

3. НК РТ в свои данные по компаниям не включил одну из существенных статей платежей – «прочие обязательные платежи в республиканский бюджет» (или стр. 21 Формы). В данной статье отражаются в основном штрафы и пени в результате налоговой проверки. За 2015г. и 2016г. сумма данной строки составила 51.1 млн и 174.58 млн сом.

4. Расхождения/разницы без разъяснений составили за 2015 и 2016гг. 4.19 млн и 4.04 млн соответственно. Эта сумма в основном вследствие разницы в данных ООО «Пакрут» и ООО «Креатив», и они не предоставили подписанные Акты сверки с налоговым органом за 2015г. и 2016г.

Компания BDO после сбора, сверки и составления Отчета обобщала свои рекомендации относительно будущей Отчетности в проекте Отчета.

Представитель Коалиции, г-жа Мусаева Р.Г отметила, что отчет за два года и по содержанию, и по качеству превосходит отчета за 2014 года. Соответственно нужно будет еще раз обратить внимания на рекомендации, предложенные Независимым Администратором за 2014 год и по существу указать их выполнения. Кроме этого, нужно пересмотреть еще раз рекомендации Независимого Администратора для отчета по сверке за 2015-2016 годы. Она также указала, что при подготовке второго отчета важным шагом было согласовать проект отчета с госучреждениями.

Представитель Компании «Нафту газ», г-дин Махмадов А. отметил, при подготовке отчета, проведения тренинга и разъяснительных работ для представителей компаний сыграл немаловажную роль. На данных мероприятиях были пересмотрены еще раз виды платежей и их четкое распределение. В этом отчете более тесная работа Независимого Администратора помогло уточнить цифры по видам платежей и определить расхождения.

Дж. Нигматов отметил что проект Отчета был дважды отправлен Международному Секретариату для их комментариев, и каждый раз доработан на основе полученных комментариев. Проект Отчета также был доработан после отправки государственным органам и получения их комментариев.

Решение:

Утвердить Второго Национального Отчета ИПДО за 2015-2016 гг.

Голосование:

- «за» - единогласно
- «против» - 0
- «воздержались» - 0

По второму вопросу, выступила Мусаева Р. - руководитель рабочей группы по реализации дорожной карты по бенефициарному праву, которая проинформировала членов Совета об итогах расширенного заседания рабочей группы, которое прошло 1 декабря 2017 года, с целью проведения широкого обсуждения согласованного определения «бенефици», рекомендованного Аналитическим отчетом, с участием всех заинтересованных сторон (крупные добывающие кампании, организации гражданского общества, СМИ, госорганы) (прилагается).

В ходе обсуждения выступили Азизова Т., Каримова М., Зухуров Б. которые в целом поддержали рекомендации рабочей группы и предложили принять за основу данную рекомендацию.

Принятое решение:

I. Принять за основу **определение «бенефициар» в следующей редакции:**

1. В соответствии с Требованием 2.5 Стандарта ИПДО 2016 «Бенефициарное право» субъектами отчетности о бенефициарах в рамках ИПДО будут *компании, имеющие организационно-правовую форму ООО и АО, в том числе с долей государства в уставном капитале или числе голосующих акций менее 50 процентов*, которые участвуют в торгах, эксплуатируют и инвестируют в активы добывающих отраслей.

2. Бенефициаром по отношению к данным субъектам является:

▪ «Бенефициар - физическое лицо (лица), которое(ые) прямо или косвенно владеет (ют) юридическим лицом или реально контролирует его».

▪ «Владение юридическим лицом или реальный контроль» означает - самостоятельно или посредством кого-либо, или сообща с другими в совокупности владение **20** и более процентами уставного капитала или **20** и более процентами голосующих акций юридического лица;

▪ «Реальный контроль» также означает контроль, осуществляемый через другие средства, в том числе:

- владение и распоряжение 50 и более процентами уставного капитала или голосующих акций;

- определение условий ведения деятельности юридического лица или исполнение функций его исполнительного органа;

- назначение или увольнение более половины членов исполнительного органа юридического лица;

- дача согласия для назначения лица в качестве члена исполнительного органа юридического лица.

3. Если бенефициар является политически значимым лицом, его доля подлежит раскрытию в порядке, предусмотренном утвержденными требованиями по отчетности о бенефициарном участии.

4. Официально зарегистрированные на бирже компании, включая их 100-процентные дочерние компании, не обязаны раскрывать информацию о своем (своих) бенефициаре (бенефициарах). Они обязаны указывать название биржи и приводить ссылку на биржевые документы, в которых они зарегистрированы, а также представлять инструкции о том, как получить доступ к такой информации на бирже.

5. В случае совместных предприятий каждый участник совместного предприятия должен раскрывать своего бенефициара (бенефициаров), если он не зарегистрирован на бирже или не является стопроцентной дочерней компанией официально зарегистрированной на бирже кампаний.

II. Уточнить данное определение (п.1), в частности по порогу владения и по ПЗЛ, после проведения соответствующих исследований и включить их в данное определение.

Голосование:

- «за» - единогласно
- «против» - 0
- «воздержались» - 0

Завершая заседание Совета ИПДО Зухуров Б. выразил надежду, что по итогам работы над вторым Национальным отчетом ИПДО Таджикистан сможет восстановить статус кандидата, успешно пройдя валидацию. Он пожелала всем плодотворной и сплочённой работы.

Ответственный секретарь
Эргашева З.

