

«Утверждаю»

Национальный координатор ИПДО

в Таджикистане

Зухуров Б.

«08» апреля 2017 года

ПРОТОКОЛ № 1

Семинар практикум для представителей компаний

На тему: «Подготовка второго Национального отчёта по ИПДО в Республике Таджикистан»

город Душанбе

7 апреля 2017 года

Присутствовали:

1. Хамидуллоев – представитель ООО «Хуакцин Гаюр цемент»
2. Ш. Набизода – ГУП «Фулузоти нодири Тоҷикистон» (Комбинат переработки редкоземельных металлов)
3. С. Икромов ГУП «Ангишти тоҷик» (уголь)
5. Ш. Абдунабизода – ООО «Ҷаҳон»
6. Ма Линг Пин – ООО «Таджикско-китайская горнопромышленная компания»
7. Лю Линг - ООО «Таджикско-китайская горнопромышленная компания»
8. Б. Муродов – СООО «Петролеум Сугд»
9. Рахматуллоев ГУП «Агишти тоҷик»
10. К. Хомидов – ООО «Нури Шам»
11. Х. Сайфиддинов – ООО «Корвони аспр»
12. А. Исматов – ООО «Хишти сабук»
13. Н. Рахматов – ООО «Сангалт»
14. Дж. Хомидов – ООО «Салоса»
15. Т. Кириллова – СП «Анзоб»
16. С. Ашуров – ООО «Бродтек»
17. М. Махмадова – СП «Апрелевка» 23. А. Кассиров – Министерство промышленности и новых технологий РТ
18. Т. Азизова – Коалиция ОГО «Прозрачность для развития»
19. М. Давлатова – Министерство экономического развития и торговли РТ
20. Дж. Шарипов – Таможенный комитет при Правительстве РТ
21. У. Акрамов – Министерство энергетики и водных ресурсов РТ

22. Р. Шорахмонова – Министерство финансов РТ
23. М. Абдуллоева – Заместитель начальника Главного управления геологии РТ
24. С. Вазиров – Налоговый комитет при Правительстве РТ
25. Н. Ахмедова – журналист, радио «Садои Душанбе»
26. С. Шучоат – журналист, радио «Садои Душанбе»
27. Б. Рустомов – компания BDO
28. . Ф. Мирзомустакимова – GIZ
29. Дж. Нигматов – Национальный секретариат ИПДО
30. З. Эргашева – Национальный секретариат ИПДО
31. Б. Гаффоров – Финансовый специалист Национального секретариата ИПДО
32. П. Нигматов – Специалист по закупкам Национального секретариата ИПДО

Ход тренинга:

Программа семинара

Программа включала три сессии:

1. ИПДО – международный стандарт
2. ИПДО в Республике Таджикистан – современное состояние
3. Подготовка к отчётности по ИПДО в Республике Таджикистан

Раздаточный материал

- Программа семинара
- Брошюра «Стандарт ИПДО»
- Первый Нац.Отчет по ИПДО (Таджикистан)
- Визуализированная версия Отчета по ИПДО
- Формы отчетности для компаний в добывающих отраслях и государственных органов
- Инструкция по подготовке и предоставлению Отчёта по финансовым потокам от деятельности компаний добывающего сектора

Методы проведения семинара

Для проведения семинара использовались интерактивные методы: «общее обсуждение», «презентации», «мозговой штурм», «мини-лекции», «вопросы-ответы», «работа в группах».

Ход семинара

После приветственных слов со стороны Национального секретариата по ИПДО и Коалиции ОГО РТ «Прозрачность для развития» участников семинара ознакомили с программой и ожидаемыми результатами. Была пояснена роль участников в процессе подготовки Второго национального отчета по ИПДО.

Открытие семинара:

Мероприятие открыли Джахонгир Нигматов – технический специалист Национального секретариата ИПДО и глава Коалиции Организаций гражданского общества «Прозрачность для развития» Тоджиниссо Азизова.

Поприветствовав участников семинара Дж. Нигматов отметил важность изучения компаниями процесса предоставления отчетов о налоговых платежах и правильности этих данных. Вкратце он рассказал о внедрении ИПДО в Таджикистане, о первом Национальном отчете ИПДО за 2014 год, прошедшей валидации и оценке страны. Он рассказал о том, что первый Национальный отчет охватил 14 компаний, однако второй отчет будет охватывать около 40 компаний и их платежи, что значительно увеличивает объем работы.

Дж. Нигматов пожелал компаниям и тренерам плодотворной работы, которая в последующем частично отразится на качестве отчета.

Выступая приветственной речью перед участниками семинара Т. Азизова отметила о роли членов Коалиции в реализации Инициативы, участии в Совете ИПДО РТ. Она рассказала о том, какую роль играют в процессе ИПДО гражданское общество и компании, о проделанной работе и проинформировала участников о том, что такое ИПДО как глобальный стандарт прозрачности.

Она выразила надежду, что семинар даст хорошие результаты и отдачу от добывающих компаний.

Первая сессия.

Тренер Т. Азизова

Тема: ИПДО – новая инициатива в добывающей отрасли как глобальный международный стандарт:

1. История возникновения
2. Стандарт ИПДО
3. Почему необходима прозрачность в добывающих странах?

В числе важных вопросов Т. Азизова рассказала об истории внедрения ИПДО в Таджикистане и о требованиях инициативы, а также о том, как работает ИПДО в мире и в отдельно взятой стране. Также, в ходе данной сессии, обсуждены все требования Стандарта ИПДО с учётом новшеств, введённых в него в 2016 году, выполнение страной этих положений при подготовке первого Национального отчёта страны, проблемы их исполнения и в чём Таджикистан достиг положительной оценки.

Вопросы от участников:

Первая сессия

Тренер: Шахло Абдунабизода

Тема: Структура ИПДО в Республике Таджикистан

1. Многосторонняя группа заинтересованных сторон - МГЗС
2. Рабочий План МГЗС
3. Гражданское общество в ИПДО (Коалиция ОГО РТ «Прозрачность для развития»)

В ходе презентации участники рассмотрели вопросы присоединения Республики Таджикистан к Инициативе, функциях и деятельности МГЗС в Таджикистане, структуру Национального рабочего плана по реализации ИПДО и деятельность Коалиции ОГО РТ «Прозрачность для развития». Участники семинара согласились с тем, что Рабочий план по ИПДО должен соответствовать национальным приоритетам, он должен регулярно пересматриваться, и, в зависимости от текущей ситуации ИПДО в стране, в него должны вводить дополнения и изменения на основе решений МГЗС.

Участники также обсудили вопрос вхождения трёх сторон в Совет ИПДО, каким образом происходит данный процесс и насколько этот процесс доступен желающим войти в данную структуру.

Совместно с участниками был рассмотрен ПРТ №449 от 31.08.12, в котором указаны члены Совета ИПДО.

Кроме этого, они более подробно обсудили вопрос получения страной статусов ИПДО – «страна-кандидат» и «страна-последователь». Для всех участников семинара были презентованы веб-сайты Министерства финансов РТ, Коалиции «Прозрачность для развития» и Национального секретариата как ресурса, где размещена полная информация об ИПДО.

Вопросы от участников:

Китайская компания и компания по добыче угля задали вопрос относительно того. Что от реализации ИПДО получают сами компании и будет ли в дальнейшем улучшаться ситуация с налогообложением, в частности будет ли решен вопрос с подписным бонусом, который и мешает инвесторам приходить в Таджикистан?

Тренеры сессии дали исчерпывающие ответы на эти вопросы:

ИПДО даст возможность компаниям для роста, это международное признание, которое даст возможность открыть страну для крупных инвесторов и диверсификации инвестиций в страну, что в свою очередь даст возможность улучшать законодательство республики в добывающем секторе. Что касается подписного бонуса, то тренеры отметили, что данный вопрос должен решаться на правительственном уровне и если добывающие компании в рамках ИПДО объединяться и создадут Ассоциацию горнодобывающих компаний, то смогут от имени ассоциации обращаться в правительство, говорить о проблемах и быть услышанными.

Вторая сессия

Тренеры: Т. Азизова, Ш. Абдунабизода

Тема: Отчет по Бенефициарному праву в Таджикистане. Дорожная карта.

В ходе презентации участники семинара ознакомились с требованиями 2.5.Стандарта ИПДО «Бенефициарное право». Также рассмотрены результаты двух исследований по бенефициарному участию (владению), проводимых в Таджикистане независимыми экспертами:

в 2014 году - «Исследование по охвату экспериментального проекта Бенефициарного права»;

в 2015 году- «Оценка пилотного проекта по Бенефициарному Праву в Таджикистане».

В исследованиях анализируется законодательная база РТ в сфере бенефициарного права и готовность компаний предоставить необходимую информацию.

Участники семинара проинформированы, что согласно указанных требований (2.5) Стандарта ИПДО к 1 января 2017 года МГЗС утвердила «Дорожную карту» (программу) для раскрытия информации о бенефициарном праве и определила основные мероприятия и сроки исполнения.

Согласно Стандарта ИПДО, начиная с 1 января 2020 требуется, чтобы внедряющие страны запрашивали, а компании раскрывали информацию о бенефициарном праве для её включения в Отчёт ИПДО. В связи с этим участникам семинара была предоставлена методология сбора информации по бенефициарному праву и Форма декларации бенефициарного собственника, утверждённая Международным секретариатом ИПДО. Также участники семинара ознакомились с рисками и сложностями, которые могут возникнуть при сборе и предоставлении информации.

Вопросы от участников:

По мнению большинства участников, добиться полного раскрытия бенефициарного владельца будет сложно, а если требование по раскрытию бенефициара будет ограничено юридическими лицами в Таджикистане, то это будет возможно. Тем не менее, слушатели согласились, что раскрытие бенеф. владельца будет значимым результатом в ИПДО.

Вторая и третья сессии:

Тренеры: С. Вазиров, Б. Рустамов

Тема: Первый национальный отчет по ИПДО Республики Таджикистан (Извлеченные уроки).

Формы отчетности для компаний добывающих отраслях и государственных органов в рамках ИПДО

Инструкция по подготовке и представлению Отчёта по финансовым потокам от деятельности компаний горнодобывающего сектора

Практикум по заполнению формы отчетности

Данная сессия была разработана и построена на логическом переходе сессий от теории к практике.

Первую часть сессии провел С. Вазиров. Сессия по подготовке национального отчета по ИПДО включала несколько частей в частности:

Требования ИПДО:

-Требование 4 ИПДО - Раскрытие правительством доходов и раскрытие платежей правительству

В соответствии требованием 4.1 -Определение налогов и доходов, которые должны быть представлены в Отчете ИПДО был рассмотрен следующее вопросы:

-какие платежи и доходы считаются существенными, если их упущение или неправильное указание может существенно повлиять на полноту Отчета ИПДО.

-какие налоги и платежи согласно требованию 4 ИПДО необходимо включить в Отчет ИПДО, в частности:

1. доля продукции, причитающаяся национальным государственным компаниям;
2. налоги на прибыль;
3. роялти;
4. дивиденды;
5. бонусы (такие как сигнатурные, за открытие месторождения, добычу);
6. лицензионные платежи, арендные платежи, плата за доступ и прочие
7. лицензионные и/или концессионные зачеты;
8. любые прочие значительные платежи и существенные выгоды для правительства

- предоставление информации о инфраструктуре и бартерных сделок. Было объяснено, что по соглашениям включающих обеспечения товаров и услуг (включая аренду, гранты и инфраструктурные работы), при полном или частичном обмене на разведку или добычу нефти, газа или горнодобывающей промышленности, уступку производству или физической поставки этих товаров, по требованию 4 ИПДО необходимо включать в Отчет.

- транспортировка: объяснено, что когда доходы от транспортировки нефти, газа и минерального сырья являются существенными, правительство и государственные предприятия будут раскрывать получаемые доходы, в частности:

1. описание сведений о транспортировке, включая следующее: продукт / товар (товары); маршрут (маршруты) транспортировки; и соответствующие компании, и государственные организации, включая ГП, вовлеченное в транспортировку
2. определения соответствующих налогов, тарифов и прочих уместных плат по транспортировке, а также методологии, используемые для их расчета.

Согласно части 4.2 требования 4 ИПДО определение того, какие компании и государственные организации должны представлять отчетность, пояснено что:

-все компании, осуществляющие существенные платежи правительству, обязаны полностью раскрывать эти платежи в соответствии с согласованным охватом отчетности;

-организация должна освобождаться от отчетности только в том случае, если может быть продемонстрировано, что ее платежи и доходы не являются существенными;

-все государственные организации, получающие существенные доходы, должны полностью раскрывать эти доходы в соответствии с согласованным охватом отчетности.

Вазиров так же рассказал о Первом Национальном отчете ИПДО, контекстуальной части отчета, о правовой основе деятельности добывающего сектора в Таджикистане, о налоговом режиме для добывающей отрасли в Республике Таджикистан.

Во второй части этой сессии к С. Вазирову присоединился Б. Рустамов, который презентовал уже имеющийся опыт работы аудиторской компании BDO в подготовке и сверке первого Национального отчета ИПДО за 2014 год.

Участники семинара получили подробную информацию о том, как заполнять форму отчетности:

«Раздел 1. Налоговые платежи»

- по строкам 1-22 отражаются налоговые выплаты по видам налогов, установленных Налоговым Кодексом Республики Таджикистан, введенным в действие с 1 января 2013 года.

- по строке 23 «Прочие налоги, включая штрафы и пени» отражаются суммы выплаченных налогов, которые не указаны в строках 1-22, а также сумму выплаченных штрафов и пени не включенных в строки 1-22.

- суммы выплаченных налогов должны быть сверены с данными бухгалтерского учета компании.

«Раздел 2 Таможенные платежи»

«Раздел 4 Дополнительные расходы компании»

«Раздел 5 Дополнительная информация»

В целом, сессия по подготовке национального отчета по ИПДО дала возможность для освоения Требования 4 ИПДО представителями предприятий ДО РТ, рассмотрения практики по подготовке первого Отчета ИПДО Республики Таджикистан, в части контекстуальной информации и практики сверки платежей на примере корпоративного подоходного налога, разобраться в налоговом режиме РТ, а также подробно рассмотреть такие документы, как «Формы отчетности для компаний в добывающих отраслях и государственных органов» и «Инструкция по подготовке и представлению Отчета по финансовым потокам от деятельности компаний горнодобывающего сектора». Были даны пояснения по заполнению форм отчетности и обсуждены возможные изменения в формах.

Вопросы и рекомендации от участников:

- Включить в форму отчетности графу по выплатам, осуществлённым сотрудникам компаний за причиненный ущерб здоровью/производственную травму.
- Целесообразно включать в перечень компаний, которые дают данные для отчета, государственные унитарные предприятия.
- Расширить круг компаний, которые дают данные для отчета (н-р, те, которые имеют субконтракты).

Согласно части 4.2 требования 4 ИПДО определение того, какие компании и государственные организации должны представлять отчетность, пояснено что:

- все компании, осуществляющие существенные платежи правительству, обязаны полностью раскрывать эти платежи в соответствии с согласованным охватом отчетности;
- организация должна освобождаться от отчетности только в том случае, если может быть продемонстрировано, что ее платежи и доходы не являются существенными;
- все государственные организации, получающие существенные доходы, должны полностью раскрывать эти доходы в соответствии с согласованным охватом отчетности.

Вазиров так же рассказал о Первом Национальном отчете ИПДО, контекстуальной части отчета, о правовой основе деятельности добывающего сектора в Таджикистане, о налоговом режиме для добывающей отрасли в Республике Таджикистан. Во второй части этой сессии к С. Вазирову присоединился Б. Рустамов, который презентовал уже имеющийся опыт работы аудиторской компании BDO в подготовке и сверке первого Национального отчета ИПДО за 2014 год.

Участники семинара получили подробную информацию о том, как заполнять форму отчетности:

«Раздел 1. Налоговые платежи»

- по строкам 1-22 отражаются налоговые выплаты по видам налогов, установленных Налоговым Кодексом Республики Таджикистан, введенным в действие с 1 января 2013 года.
- по строке 23 «Прочие налоги, включая штрафы и пени» отражаются суммы выплаченных налогов, которые не указаны в строках 1-22, а также сумму выплаченных штрафов и пени не включенных в строки 1-22.
- суммы выплаченных налогов должны быть сверены с данными бухгалтерского учета компании.

«Раздел 2 Таможенные платежи»

«Раздел 4 Дополнительные расходы компании»

«Раздел 5 Дополнительная информация»

В целом, сессия по подготовке национального отчета по ИПДО дала возможность для освоения Требования 4 ИПДО представителями предприятий ДО РТ, рассмотрения практики по подготовке первого Отчета ИПДО Республики Таджикистан, в части контекстуальной информации и практики сверки платежей на примере корпоративного подоходного налога, разобраться в налоговом режиме РТ, а также подробно рассмотреть такие документы, как «Формы отчетности для компаний в добывающих отраслях и государственных органов» и «Инструкция по подготовке и представлению Отчёта по финансовым потокам от деятельности компаний горнодобывающего сектора». Были даны пояснения по заполнению форм отчетности и обсуждены возможные изменения в формах.

Вопросы и рекомендации от участников:

- Включить в форму отчетности графу по выплатам, осуществленным сотрудникам компаний за причиненный ущерб здоровью/производственную травму.
- Целесообразно включать в перечень компаний, которые дают данные для отчета, государственные унитарные предприятия.
- Расширить круг компаний, которые дают данные для отчета (н-р, те, которые имеют субконтракты).

Ответственный секретарь: Эргашева З.

