



ИНСТИТУТ «ОТКРЫТОЕ ОБЩЕСТВО»  
ФОНД СОДЕЙСТВИЯ - ТАДЖИКИСТАН



**ТАДЖИКИСТАН**

**АНАЛИЗ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РЕСПУБЛИКИ  
ТАДЖИКИСТАН В КОНТЕКСТЕ БЕНЕФИЦИАРНОГО  
ПРАВА И ЕГО РАСКРЫТИЯ.  
ОБЗОР СУЩЕСТВУЮЩИХ ОПРЕДЕЛЕНИЙ ПОНЯТИЯ  
БЕНЕФИЦИАР, ПРИНЯТЫХ В МЕЖДУНАРОДНЫХ  
ИНСТИТУТАХ И РАЗЛИЧНЫХ СТРАНАХ.  
ИНСТРУКЦИЯ ПО ОПРЕДЕЛЕНИЮ  
БЕНЕФИЦИАРНОГО ВЛАДЕНИЯ  
(УРОВЕНЬ И КОНТРОЛЬ)**

Душанбе, май 2017 г.

**АНАЛИЗ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РЕСПУБЛИКИ  
ТАДЖИКИСТАН В КОНТЕКСТЕ БЕНЕФИЦИАРНОГО  
ПРАВА И ЕГО РАСКРЫТИЯ.  
ОБЗОР СУЩЕСТВУЮЩИХ ОПРЕДЕЛЕНИЙ ПОНЯТИЯ  
БЕНЕФИЦИАР, ПРИНЯТЫХ В МЕЖДУНАРОДНЫХ  
ИНСТИТУТАХ И РАЗЛИЧНЫХ СТРАНАХ.  
ИНСТРУКЦИЯ ПО ОПРЕДЕЛЕНИЮ  
БЕНЕФИЦИАРНОГО ВЛАДЕНИЯ  
(УРОВЕНЬ И КОНТРОЛЬ)**

**Рабочая группа:**

Абдунабизода Шахло, Мусаева Рафика,  
Рабиева Галия, Рахимзода Махмад

Позиция Института «Открытое общество» - Фонд содействия в Таджикистане может не совпадать с точкой зрения авторов.

Данное исследование было проведено и публикуется за счет средств Правительства Великобритании; мнение, выраженное в исследовании, не обязательно отражает официальную политику Великобритании.

## СОДЕРЖАНИЕ:

### I. Введение.

I.1.Краткая справка об отчете.

I.2.Пояснительная информация.

I.3.Цели и задачи исследования.

II. Для чего необходимо раскрывать данную информацию о «бенефициарном владельце».

III. Обзор существующих определений понятия «бенефициар», принятых в международных институтах и зарубежных странах.

III.1. Обзор существующих определений понятия «бенефициар», принятых в международных институтах.

III.2. Обзор существующих определений понятия «бенефициар», принятых в зарубежных странах.

IV. Анализ законодательства Республики Таджикистан в контексте бенефициарного права и его раскрытие.

V. Обзор передовых практик по бенефициарному праву в контексте ИПДО по итогам экспериментального проекта .

VI. Инструкция (порядок) по определению бенефициарного владения (уровень и контроль).

VI.1.Определение понятия «бенефициар».

VI. 2. Субъекты отчетности о бенефициарах в рамках ИПДО.

VI.3. Порядок определения бенефициаров в рамках отчетности ИПДО.

VII. Заключение.

VIII. Использованная литература и Интернет-ресурсы.

## СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ:

РТ – Республика Таджикистан

ЗРТ – Закон Республики Таджикистан

МН МО РТ – Маджлиси намояндагон Маджлиси Оли Республики Таджикистан

НБТ – Национальный банк Таджикистана

ИПДО – Инициатива прозрачности в добывающих отраслях

ОО – Общественные организации

АО – Акционерное общество

ООО – Общество с ограниченной ответственностью

МГЗС – Многосторонняя группа заинтересованных сторон\*

БП – бенефициарное право

БВ – бенефициарный владелец (собственник)

ДК – Дорожная карта по бенефициарному праву на 2017-2020 годы

\*Аббревиатура МГЗС в Таджикистане равнозначна понятию «Совет ИПДО»

## Аналитический отчет о выполненной работе по итогам исследования

*«Анализ законодательства Республики Таджикистан в контексте бенефициарного права и его раскрытие. Обзор существующих определений понятия «бенефициар», принятых в международных институтах и зарубежных странах. Инструкция по определению бенефициарного владения (уровень и контроль)»*

Срок реализации проекта: с 12 апреля по 12 июня 2017 года

### I. ВВЕДЕНИЕ

#### *I.1. Краткая справка об отчете*

В настоящем Отчете представлены результаты работы рабочей группы по итогам проведенного анализа законодательства Республики Таджикистан в контексте бенефициарного права и его раскрытия, обзора существующих международных определений понятия «бенефициар», принятых в международных институтах и зарубежных странах, а также разработки национального определения понятия «бенефициар» и порядка (инструкции) по определению бенефициарного владения (уровень и контроль).

Отчет состоит из следующих разделов:

- Раздел I является введением к отчету и содержит пояснительную информацию о бенефициарном праве и требованиях его раскрытия в ИПДО, о целях и задачах проекта, а также содержит краткое описание методики, которая была использована при подготовке отчета.
- Раздел II дает описание понятия «бенефициарный владелец» и необходимость раскрытия информации о реальных бенефициарах.
- Раздел III включает обзор существующих определений понятия «бенефициар», принятых в международных институтах и зарубежных странах.
- Раздел IV дает информацию о действующих в Таджикистане нормативных правовых актах в контексте бенефициарного права и его раскрытия.
- Раздел V представляет информацию о результатах экспериментального проекта по бенефициарному праву, проведенному в ряде стран - участниц ИПДО.
- Раздел VI включает инструкцию по определению бенефициарного владения в соответствии с требованием 2.5 (f) Стандарта ИПДО 2016.
- Раздел VII представляет заключение, в котором изложены рекомендации рабочей группы.
- Отчет содержит список использованной литературы и ссылки.

## *1.2. Пояснительная информация*

ИПДО является стандартом для стран с нефтью, газом и минеральными ресурсами. 51 страна ИПДО требует, чтобы все компании, добывающие нефть, газ и минералы, публиковали, что они платят в виде налогов и роялти, и правительство обязано публиковать, что оно получает, с включением другой важной информации о секторе. Выводы раннего периода внедрения установили, что такая отчетность явилась хорошим началом, но что этого было недостаточно. Если прозрачность является средством борьбы с коррупцией и повышения подотчетности, важно знать, кто фактически владеет правами на добычу.

Личность реальных владельцев, «бенефициаров», компаний, которые получили права на добычу нефти, газа и минералов, часто бывает неизвестна. Международным компаниям иногда предлагается вступить в партнерские отношения с компаниями, о которых, по их заявлению, они знают очень мало. Или компании приобретают другие компании, заявляя, что они не полностью знакомы с их историей. Вот почему новые требования ИПДО по собственности в компаниях являются важными.

Для многих из стран ИПДО не будет легким введение в силу законов, постановлений и процедур, которые позволят выполнять новые Требования ИПДО. Международное сообщество должно теперь сыграть свою роль в обеспечении того, чтобы страны, и в частности страны со слабыми системами, имели финансовые ресурсы и потенциал для того, чтобы положить конец секретности в вопросах собственности при продаже исчерпаемых природных ресурсов своих стран<sup>1</sup>.

С вводом в действие Стандарта ИПДО 2016 все компании, работающие в горнодобывающем секторе странах ИПДО, должны будут раскрывать личность своих реальных владельцев. Также, должны быть идентифицированы все политически значимые лица, которые являются бенефициарами.

Требование 2.5 Стандарта ИПДО 2016 рекомендует, чтобы внедряющие страны вели открытый для общественности реестр бенефициаров юридических лиц, которые участвуют в торгах, эксплуатируют и инвестируют в активы добывающих отраслей, содержащий имена своих бенефициаров, уровень собственности и сведения о том, как осуществляется владение или контроль. Где это возможно, информация о бенефициарном праве должна включаться документы, представляемые компаниями соответствующим органам, корпорациям, биржам или агентствам, регулирующим лицензирование в добывающей промышленности. В случае, если эта информация уже открыта для общественности, Отчет ИПДО должен содержать руководство о том, как получить доступ к этой информации.

Начиная с 1 января 2020 года требуется, чтобы внедряющие страны запрашивали, а компании раскрывали информацию о бенефициарном праве для ее включения в Отчет ИПДО. Любые пробелы или слабые места в отчетности по бенефициарному праву должны раскрываться в Отчете ИПДО, включая названия любых юридических лиц, которые не представили всю или отдельные части информации по бенефициарному праву.

---

<sup>1</sup>Бенефициарное право. Международное Правление ИПДО. EITI. 2016.

Для проведения необходимых подготовительных шагов и реформ 26 декабря 2016 года Совет ИПДО Республики Таджикистан утвердил и опубликовал «Дорожную карту по бенефициарному праву на 2017-2020годы» (ДК). В данной карте определены основные цели (всего 12 целей) работы, временные рамки, ответственные лица, затраты и финансирование, а также проведение оценки её выполнения в годовом отчете о работе Совета ИПДО.

В рамках 3-ей цели, указанной в ДК, определена работа по проведению анализа законодательства Республики Таджикистан в контексте бенефициарного права и его раскрытия. Следует отметить, что в целях реальной оценки возможности получения релевантной информации по бенефициарному участию в Таджикистане в 2014 году было проведено «Исследование по охвату экспериментального проекта бенефициарного права», а в 2015 году исследование «Оценка пилотного проекта по бенефициарному праву в Таджикистане». В ходе данных исследований был проведен краткий анализ законодательной базы в сфере бенефициарного права и готовность компаний предоставлять необходимую информацию. В 2015 году также был подготовлен первый национальный Отчет ИПДО в Таджикистане за 2014 год.

### **1.3 Цели и задачи исследования**

*Целью данного исследования* являлось проведение анализа законодательства Республики Таджикистан в контексте бенефициарного права и его раскрытия, с учетом итогов Обзора существующих определений понятия «бенефициар», принятых в международных институтах и зарубежных странах, а также рекомендаций, предложенных в исследованиях «Экспериментального проекта БП в Таджикистане» (2014г.) и «Оценки пилотного проекта по БП в Таджикистане» (2015г.), а также в Отчете ИПДО за 2014 год; выработка рекомендаций по национальному определению «бенефициар» и разработки порядка (инструкции) определения бенефициаров.

Для реализации данной цели была создана рабочая группа в составе 2 экспертов (Абдунабизода Шахло – член Совета ИПДО, исполнительный директор НПО «Джахон», Рабиева Галия - корпоративный секретарь ОАО "Сохибкорбанк"), консультанта (Рахимзода Махмад – профессор Таджикского национального университета) и эксперта-координатора группы (Мусаева Рафика – член Совета ИПДО, председатель Ассоциации энергетиков Таджикистана).

Данное исследование было проведено при финансовой поддержке ИОО-ФСТ.

В соответствии с поставленной целью рабочей группой были реализованы следующие работы:

- изучение всей информации из имеющихся источников по данной тематике, в том числе планы работ МГЗС для того, чтобы получить ясное понимание целей и масштабов внедрения ИПДО в стране;

- обзор существующих определений понятия «бенефициар», принятых в международных институтах и различных странах;

- анализ национального законодательства в контексте бенефициарного права и его раскрытия, выявление норм в законодательстве по определению понятия «бенефициар»;

- подготовка выводов и рекомендаций по определению понятия – бенефициар для целей ИПДО в Таджикистане, включающего следующие критерии:

а) порог собственности составляет не менее [5]%;

б) прямое и косвенное владение;

в) четко определяет добывающие компании, которые должны быть охвачены этим определением;

г) относится только к конкретному человеку (физическое лицо), который фактически владеет соответствующей организацией;

- составление порядка (инструкции) по определению бенефициарного владения (уровень и контроль).

В ходе реализации задач была использована методика кабинетного исследования - сбор и изучение действующих нормативных правовых актов и соответствующих документов.

## **II. ДЛЯ ЧЕГО НЕОБХОДИМО РАСКРЫВАТЬ ИНФОРМАЦИЮ «БЕНЕФИЦИАРНОМ ВЛАДЕЛЬЦЕ»**

Обычно довольно легко найти название компании, адрес, указанный в списке, и, возможно, даже имена некоторых сотрудников. Но как найти имя реального владельца? Хотя многие владельцы бизнеса с гордостью ставят свои имена на дверях своих офисов и при оформлении документов, которые они заполняют для создания своих компаний, в большинстве стран мира, на самом деле, не требуется указывать свое имя на этих формах. Это означает, что потенциальные преступные лица (казнокрады, торговцы оружием и торговцы наркотиками и т.п.) могут также быть владельцами бизнеса. Единственное различие состоит в том, что они предпочитают оставлять свои имена вне форм, которые они заполняют, что позволяет им создавать «анонимные компании», которые идеально подходят для скрытия незаконных денежных средств. И сегодня это совершенно законно.

Анонимные компании (также называемые фантомными фирмами или компаниями-оболочками, хотя и не все компании-оболочки являются анонимными) являются объектами, которые используются для маскировки личности их истинного владельца - человека (или людей), который, в конечном счете, контролирует или получает прибыль от компании. Эти люди также известны как «бенефициарные владельцы». У анонимных компаний часто очень мало или совсем нет сотрудников, и большинство из них не ведет никакого реального бизнеса. Их можно использовать, чтобы скрыть незаконный бизнес или облегчить незаконную деятельность, такую как уклонение от уплаты налогов и схемы Ponzi<sup>2</sup>, которые могут отнять миллиарды у ничего не подозревающих граждан.

---

<sup>2</sup>Схема Понци - англ. *PonziScheme*, является инвестиционной схемой, которая обеспечивает доходы более ранних инвесторов за счет средств, полученных от более поздних инвесторов. Вначале она может выглядеть как вполне законная, но схема Понци обычно разрушается, как только приток средств от новых инвесторов становится недостаточным для осуществления выплат старым. В некоторых случаях схема Понци (*PonziScheme*) изначально используется без злого умысла, а с целью принести прибыль с выполнением всех обязательств перед инвесторами. Однако в большинстве случаев схема создается в мошеннических целях, чтобы принести для ее организаторов, которыми практически не предпринимается усилий для получения прибыли для инвесторов.



В настоящее время вы можете открыть компанию в большинстве стран мира, не предоставляя никакой информации о бенефициарном владельце. Например, в штате Делавэр США вам необходимо предоставить больше идентификационных данных для получения библиотечной карточки, чем для создания компании. Возможность создать компанию, которая даёт способ перемещать деньги, открывать дочерние компании и выступать в качестве юридического лица без предоставления какой-либо информации о том, кто в конечном итоге владеет им, является рецептом совершенного преступления. За закрытием этого занавеса правительства (которые отвечают за создание компаний, банков), бухгалтера и юристы, становятся соучастниками в этом.

Скрытое владение компанией - это огромные средства, почти в 1 триллион долларов, которые ежегодно незаконно выводят из развивающихся стран. Это позволяет уклоняющимся от уплаты налогов преступникам и коррумпированным чиновникам перемещать деньги незамеченными, часто в банки США и Европы. Этот отток денежных средств лишает экономики развивающихся стран столь необходимого капитала, отказывая правительствам в налоговых поступлениях, угрожая ликвидировать любые потенциальные выгоды, получаемые от иностранных инвестиций. Положение ухудшается еще больше, когда другая анонимная компания указана в качестве владельца. Результат имитирует паутину, разветвляясь по десяткам или сотням разных способов, создавая почти неразборчивую загадку для исследователей.

Чтобы решить эту проблему, страны должны собирать информацию о бенефициарной собственности компаний, трастов и других юридических лиц, зарегистрированных в пределах их границ, и публиковать информацию о компаниях в центральных реестрах. Если бы имелаась информация о владении, исследователи со всего мира, журналисты и гражданское общество могли бы снять слои двусмысленной собственности, которые создают анонимные компании.

Хотя большая часть мира по-прежнему остается окутанной тайной, когда речь заходит об информации о бенефициарной собственности, наблюдается некоторое движение в направлении прозрачности по данному вопросу.

Так, в 2015 году Великобритания стала первым правительством в мире, которое взяло на себя обязательства по созданию полностью публичных бенефициарных реестров собственности компаний, входящих в него. Другие страны, такие как Украина, Дания, Австрия и Франция, также заявили о своей поддержке государственных реестров<sup>3</sup>.

Таким образом, государственные органы должны быть заинтересованы в прозрачности деятельности структур собственности. Для облегчения задачи в законодательстве должен появиться термин «бенефициарный собственник», и компании обязаны по требованию финансовых структур сообщать сведения о владельцах. Тем самым государство получит возможность осуществлять контроль за движением денежных средств крупных собственников, что позволяет выявлять сделки по их легализации.

---

<sup>3</sup> По материалам международной организации «Financial Transparency Coalition»

### III. ОБЗОР СУЩЕСТВУЮЩИХ ОПРЕДЕЛЕНИЙ ПОНЯТИЯ «БЕНЕФИЦИАР», ПРИНЯТЫХ В МЕЖДУНАРОДНЫХ ИНСТИТУТАХ И ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАНАХ

Во многих международных институтах и странах понятие «бенефициарный владелец» (преимущественной доли участия в компаниях) стало аспектом внимания в контексте борьбы против терроризма и «отмывания» финансовых средств. Чаще всего это понятие встречается в законодательных актах, направленных на борьбу с терроризмом или в области банковской деятельности.

В данном разделе будут рассмотрены определения понятия «бенефициарный владелец» на примере правовых актов, принятых международными и межправительственными организациями (ООН, FATF, ОСЭР и G20), а также используемыми в законодательствах ряда зарубежных стран (страны ЕС, Россия, Буркина-Фасо, Китай, Азербайджан, Замбия, Либерия, Кыргызстан, Украина, Казахстан, Афганистан, Монголия, Молдова, США).

#### III.1. Обзор существующих определений понятия «бенефициарный владелец», принятых в международных институтах (ООН, FATF, ОСЭР, G20)

##### *Организация Объединенных Наций*

«Конвенция Организации Объединённых Наций против коррупции»<sup>4</sup> - это первый международно-правовой документ против коррупции, принятый на пленарном заседании 58-й сессии Генеральной Ассамблеи ООН 31 октября 2003 года и вступивший в силу 14 декабря 2005 года. Конвенция состоит из 8 глав, объединяющих 71 статью. Государства-участники приняли на себя обязательства по внедрению антикоррупционных мер в области законодательства, государственных институтов и правоприменения. Каждое из государств-участников Конвенции призвано в соответствии с принципами честности, ответственности и прозрачности разрабатывать и проводить политику по противодействию и предупреждению коррупции, повышать эффективность работы существующих институтов, антикоррупционных мер, а также развивать сотрудничество по борьбе с коррупцией на международном и региональном уровне.

Статья 14 «Меры по предупреждению отмывания денежных средств» данной Конвенции гласит:

1. Каждое Государство-участник:

а) Устанавливает всеобъемлющий внутренний режим регулирования и надзора в отношении банков и небанковских финансовых учреждений, в том числе физических или юридических лиц, предоставляющих официальные или неофициальные услуги в связи с переводом денежных средств или ценностей, а также, в надлежащих случаях, других органов, являющихся особо уязвимыми с точки зрения отмывания денежных средств, в пределах своей компетенции, в целях недопущения и выявления всех форм отмывания денежных средств, причем такой режим основывается в первую очередь на требованиях в отношении идентификации личности клиента и, в

---

<sup>4</sup> Таджикистан ратифицировал данную Конвенцию 16.04.2008 г.

*надлежащих случаях, собственника-бенефициара, ведения отчетности и предоставления сообщений о подозрительных сделках...*

*FATF (Межправительственная организация, вырабатывающая мировые стандарты в сфере противодействия отмыванию преступных доходов и финансированию терроризма)*

The Financial Action Task Force (FATF) - группа разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег была создана в 1989 г. по решению стран «Большой семерки» и является основным международным институтом, занимающимся разработкой и имплементацией международных стандартов в сфере противодействия отмыванию денег и финансированию терроризма (ПОД/ФТ). Членами FATF являются 35 стран и 2 организации, наблюдателями – 20 организаций и 1 страна.

Согласно рекомендациям FATF, странам следует принять меры для предотвращения злоупотребления юридическими лицами в части отмывания денег или финансирования терроризма. Странам следует обеспечить **наличие адекватной, точной и своевременной информации о бенефициарной собственности и контроле** юридических лиц, которые могут быть своевременно получены компетентными органами. В частности, страны, в которых есть юридические лица, которые имеют право выпускать акции на предъявителя, или которые разрешают это номинальным акционерам или номинальным директорам, должны принимать эффективные меры для обеспечения того, чтобы они не использовались в целях отмывания денег или финансирования терроризма. Странам следует рассмотреть **меры по облегчению доступа к бенефициарной собственности** и контролю информации со стороны финансовых учреждений и нефинансовых предприятий и профессионалов.

FATF определяет *бенефициарного владельца как физическое лицо, то есть реальный живой человек, а не компания или траст, которые прямо или косвенно осуществляют существенный контроль над компанией или получают существенные экономические выгоды от компании*. Общепринятым стандартным определением «**фактического владельца**» является физическое лицо (лица), которое в конечном счете владеет или контролирует клиента и/или физическое лицо, от имени которого осуществляется сделка. Он также включает тех лиц, которые осуществляют окончательный эффективный контроль над юридическим лицом или соглашением<sup>5</sup>.

FATF не устанавливает пороговое значение в 25%, а только упоминает его как один пример, используемый в некоторых юрисдикциях. В справочном документе FATF упоминаются пять юрисдикций, использующих пороговое значение 25% для сообщения информации о бенефициарной собственности. Однако в это число входят четыре юрисдикции ЕС (Великобритания, Италия, Испания, Бельгия), которые в настоящее время ведут переговоры о снижении этого порога, поскольку ЕС пересматривает свою директиву по борьбе с отмыванием денег. Европейский парламент предложил установить порог в 10%.

---

<sup>5</sup>Рекомендации ФАТФ (Глоссарий), февраль 2012 года (обновлено в июне 2016 года), см. <http://www.fatf-gafi.org>

### *Организация экономического сотрудничества и развития (ОЭСР)*

Термин "бенефициарный собственник" был введен в Модельную налоговую конвенцию ОЭСР в 1977 году (изменения в 2003, 2011, 2012 и 2014 гг.).

Ключевым фактором для признания лица, получающего доход, **бенефициарным собственником**, является наличие у такого лица права самостоятельно использовать этот доход и распоряжаться им без каких-либо договорных или законодательных ограничений.

### *G20*

G20 – это клуб правительств и глав центральных банков государств с наиболее развитой и развивающейся экономикой. Участниками являются 20 крупнейших национальных экономик. Обычно на встречах G20 присутствуют представители различных международных организаций, среди которых Совет по финансовой стабильности, Международный валютный фонд, Всемирная торговая организация, ООН и Всемирный банк. В совокупности, G20 представляет 85% мирового валового национального продукта, 75% мировой торговли (включая торговлю внутри ЕС) и две трети населения мира.

На конференции в Брисбене в ноябре 2014 года члены G20 согласовали документ «Принципы высокого уровня по обеспечению прозрачности бенефициарных владельцев», который признает важность сбора, но не обязательно публикации, информации о бенефициарном праве. Документ гласит, что «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».

Согласно Документу, страны-участницы должны закрепить понятие «**бенефициарный владелец**», под которым понимается, в том числе, **физическое лицо, в конечном итоге владеющее юридическим лицом или контролирующее его**. Страны-участницы также должны оценивать, как с национальной, так и с международной точки зрения, существующие и возникающие риски, связанные с использованием различных видов юридических лиц. Не менее важным принципом является то, что Страны-участницы должны рассмотреть возможность облегчения доступа финансовых институтов и уполномоченных нефинансовых организаций и предпринимателей к информации о бенефициарных владельцах.

Таблица №1. Определение БП в актах международных институтов

| <i>№</i> | <i>Международный институт</i>  | <i>Определение БП</i>  | <i>Документ</i>                |
|----------|--------------------------------|--|--------------------------------|
| 1        | Организация Объединенных Наций | Меры по предупреждению отмывания денежных средств данной Конвенции включают требования в отношении идентификации личности клиента и, в надлежащих случаях, собственника-бенефициара, ведения отчетности и предоставления сообщений о | Конвенция ООН против коррупции |

|   |   |   |  |
|---|---|---|--|
|   |   | подозрительных сделках  |  |
| 2 | FATF  | Бенефициарный владелец - физическое лицо, то есть реальный живой человек, а не компания или траст, которые прямо или косвенно осуществляют существенный контроль над компанией или получают существенные экономические выгоды от компании. Он также включает тех лиц, которые осуществляют окончательный эффективный контроль над юридическим лицом или соглашением | Рекомендация FATF  |
| 3 | Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) . | Ключевым фактором для признания лица, бенефициарным собственником, является наличие у такого лица права самостоятельно использовать этот доход и распоряжаться им без каких-либо договорных или законодательных ограничений..   | Модельная налоговая конвенция ОЭСР (1977 года, изменения в 2003, 2011, 2012 и 2014 гг). .. |
| 4 | G20   | Бенефициарный владелец - физическое лицо, в конечном итоге владеющее юридическим лицом или контролирующее его.  | Документ «Принципы высокого уровня по обеспечению прозрачности бенефициарных владельцев»   |

### *III.2. Обзор существующих определений понятия «бенефициар», принятых в различных странах*

*В Великобритании* в мае 2015 в Закон о компаниях (Companies Act) были внесены поправки, обязывающие все компании вести реестр контролирующих лиц. По запросу заинтересованных сторон они обязаны подобную информацию предоставлять бесплатно в виде выписки из реестра. Если компания не согласна с поступившим к ней запросом, она вправе оспорить его в суде.

По английскому праву иностранная компания считается контролируемой, если 25% или более процентов её акций принадлежит акционерам (участникам), являющимся резидентами Великобритании.

Английские компании сегодня могут добровольно передать ведение реестра контролирующих лиц в государственный центральный реестр, в таком случае они освобождаются от данного обязательства. В любом случае, с апреля 2016 все компании обязаны передавать информацию о контролирующих лицах в центральный реестр и ежегодно обновлять данные (при подаче годового отчёта). Информация в английском централизованном реестре является публично доступной (не предоставляются только данные адреса бенефициара), т.е. любое лицо может запросить необходимые ему сведения о контролирующем лице компании.

Стоит отметить, что выполнение обязанности по ведению реестра обеспечивается двусторонней ответственностью. С одной стороны, компания обязана собирать информацию и проверять её актуальность (за невыполнение наказание вплоть до лишения свободы на два года ответственного лица). С другой - бенефициар

(он же контролирующее лицо) обязан предоставлять информацию о себе компании (за невыполнение – приостановление операций по акциям такого бенефициара).

### ***Страны Европейского Союза***

В Европейском союзе давно ведётся полномасштабная борьба со злоупотреблением налоговыми льготами (так называемая агрессивная налоговая оптимизация) и отмыванием денежных средств, полученных преступным путём. В рамках этой борьбы главной задачей ЕС стало достижение максимальной прозрачности международного бизнеса. А это значит – понимание, кто стоит за многоярусными структурами, холдингами.

Новым инструментом для достижения данной цели стала 4-я Директива Европейского Союза о противодействии отмыванию денежных средств<sup>6</sup>, которая была принята Европарламентом 20 мая 2015 г. и вступила в силу 26 июня 2015 года. Основная идея этой Директивы – создание в странах-членах ЕС единых централизованных реестров конечных бенефициаров местных компаний, трастов, фондов. Она должна быть имплементирована во внутреннее законодательство государств-участников до 26 июня 2017 года.

**Бенефициарным владельцем** компании по общему правилу для целей Директивы считается лицо:

1. владеющее более чем 25%+1 акцией в уставном капитале компании, при этом странам ЕС предоставляется право по своему усмотрению снизить этот порог;
2. имеющее иным образом возможность контролировать управление юридическим лицом; либо
3. занимающее старшую руководящую должность (в том случае, если бенефициар компании не выявлен по основаниям 1)-2), указанным выше).

Применительно к трастам бенефициарами признаются следующие лица в случае осуществления ими прав владения или контроля: учредитель, трастовые управляющие, протектор, бенефициары, любые контролирующие траст лица.

Основные положения Директивы требуют, чтобы все местные компании обязаны вести реестр своих бенефициаров (они же контролирующие лица, так их обозначают в некоторых государствах). Далее эти сведения должны передаваться в централизованный государственный реестр бенефициаров. В реестрах должны содержаться следующие сведения о бенефициарах:

1. ФИО
2. Дата рождения
3. Гражданство
4. Страна происхождения
5. Природа владения
6. Размер принадлежащей доли в компании.

---

<sup>6</sup>The Directive (EU) 2015/849 of the European Parliament and of the Council of 20 May 2015 on the prevention of the use of the financial system for the purposes of money laundering or terrorist financing

Публичность таких реестров будет определяться каждой страной ЕС самостоятельно. Но даже если он будет закрыт для широкой общественности, обязательным правом доступа к данной информации должны обладать следующие категории лиц:

- компетентные органы власти;
- финансовая разведка ЕС;
- лица, которые в силу своей деятельности обязаны проверять клиента (аудиторы, юридические компании, финансовые и кредитные организации, провайдеры и прочие);
- любые другие лица, которые докажут законность требования на предоставление им информации.

Кроме того, централизованный сбор информации обеспечивает государствам ЕС исполнение обязательств в рамках обмена сведениями между собой. Невыполнение обязательств по передаче информации о бенефициарах влечёт применение к нарушителю (ответственному лицу) санкций в виде штрафов, приостановления лицензий (в случае наличия) или публичных заявлений о нарушениях. В каждой стране должна быть учреждена своя финансовая разведка, которая будет ответственной за контроль и сбор информации.

*В Германии* в зависимости от действующей правовой ситуации на европейском уровне, эти требования будут приняты и, в случае необходимости, будут включены дополнительные руководящие принципы для осуществления на национальном уровне.

Парламент *Нидерландов* в 2015 году принял резолюцию, призывающую к публичному представлению страны (в разбивке по странам), и правительство выразило свою поддержку этому в письме Европейской комиссии. Правительство Нидерландов также объявило в сентябре 2015 года, что оно будет осуществлять рекомендации ОЭСР в отношении отчетности по странам, и обеспечит конфиденциальность информации, что будет применяться к компаниям с оборотом свыше 750 млн. Евро.

*В Дании* бенефициарным владельцем признается лицо, которое может распоряжаться полученными средствами самостоятельно, а не лицо, являющееся промежуточным звеном.

### *Россия*

В России любое юридическое лицо, начиная с 21 декабря 2016 года, обязано располагать информацией о своих бенефициарных владельцах и хранить ее не менее пяти лет со дня получения. Такие сведения нужно обновлять не реже раза в год. Для того, чтобы определить бенефициара, необходимо получить письменную информацию от учредителей, акционеров, участников организации и т.д. Налоговый орган может затребовать предоставить информацию о бенефициарных владельцах или сообщать о том, какие меры приняты по ее установлению. Росфинмониторинг подготовил информационное сообщение к порядку раскрытия юридическим лицами информации о своих бенефициарных владельцах.

21 декабря 2016 года вступил в силу Федеральный закон от 23.06.2016 N 215-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию

терроризма" и Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях", который дополнил Федеральный закон от 07.08.2001 N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" (далее - Федеральный закон N115-ФЗ) статьей 6.1, устанавливающей обязанность юридических лиц раскрывать информацию о своих бенефициарных владельцах.

Так, в соответствии с пунктом 1 статьи 6.1 Федерального закона N115-ФЗ юридическое лицо обязано располагать информацией о своих бенефициарных владельцах и принимать обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по установлению в отношении своих бенефициарных владельцев сведений, предусмотренных абзацем вторым подпункта 1 пункта 1 статьи 7 Федерального закона N115-ФЗ.

Для целей статьи 6.1 Федерального закона N115-ФЗ РФ под **бенефициарным владельцем** понимается физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия.

Кроме того, юридические лица обязаны также регулярно, но не реже одного раза в год обновлять информацию о своих бенефициарных владельцах, документально фиксировать, хранить информацию о своих бенефициарных владельцах, либо о принятых мерах по установлению сведений в отношении бенефициарных владельцев, а также представлять указанную информацию по запросам уполномоченного органа (Росфинмониторинг) и налоговых органов.

При этом пунктами 4 и 5 статьи 6.1 Федерального закона N 115-ФЗ установлено право юридических лиц запрашивать у физических и юридических лиц, являющихся учредителями или участниками данного юридического лица или иным образом контролирующими его, информацию, необходимую для установления своих бенефициарных владельцев, а также корреспондирующая этому праву обязанность учредителей или участников юридического лица или иным образом контролирующего его лица, представлять данному юридическому лицу имеющуюся у них информацию, необходимую для установления его бенефициарных владельцев. В случае, если юридическое лицо не может установить своего бенефициарного владельца и приняло все доступные меры для того, чтобы установить соответствующие сведения относительно него, то такое юридическое лицо, в случае получения запроса уполномоченных органов государственной власти, должно представить информацию о принятых мерах по установлению сведений о своих бенефициарных владельцах. Документами, подтверждающими принятие мер, могут являться вышеуказанные запросы учредителям (иным контролирующим лицам) и ответы на них.

Опираясь на закон, для реализации процесса отождествления физического лица необходимо определить следующее: фамилию, имя, отчество; дату рождения; фактический адрес места жительства или временного пребывания; персональный налоговый номер (при его наличии), гражданство; для иностранцев - реквизиты из



документа, указывающего на право пребывания на территории РФ (миграционная карта); реквизиты документа, подтверждающего личность.

Собирая сведения о бенефициарном владельце, банковские учреждения имеют право использовать любые документы, предоставленные клиентом. Что входит в их перечень? Обычно это анкета бенефициарного владельца, различного характера заявления и письма в банк. Что по этому поводу говорит закон? Нормативное положение утверждает, что если при идентификации владельцев собственник не будет обнаружен, им признается исполнительный орган пользователя. Такое нововведение направлено на выявление фирм-однодневок. Скорее всего, оно будет применено к предприятиям, в которых бенефициарного владельца установить невозможно.

К числу таких организаций можно отнести следующие:

- 1) некоммерческие компании, которые не имеют собственника, однако присутствуют выгодоприобретатели;
- 2) паевые инвестиционные фонды;
- 3) акционерные общества, имеющие несколько владельцев, каждый из которых не соответствует признакам бенефициарного.
- 4) общества, в составе которых есть участники, владеющие активами с использованием трастовых конструкций.

В Налоговом кодексе РФ (статья 25.13. Контролируемые иностранные компании и контролирующие лица)<sup>7</sup> говорится: «1. В целях настоящего Кодекса контролируемой иностранной компанией признается иностранная организация, удовлетворяющая одновременно всем следующим условиям:

- 1) организация не признается налоговым резидентом Российской Федерации;
- 2) контролирующим лицом организации являются организация и (или) физическое лицо, признаваемые налоговыми резидентами Российской Федерации.

2. В целях настоящего Кодекса контролируемой иностранной компанией также признается иностранная структура без образования юридического лица, контролирующим лицом которой являются организация и (или) физическое лицо, признаваемые налоговыми резидентами Российской Федерации.

3. Если иное не предусмотрено настоящей статьей, в целях настоящего Кодекса контролирующим лицом иностранной организации признаются следующие лица:

- 1) физическое или юридическое лицо, доля участия которого в этой организации составляет более 25 процентов;
- 2) физическое или юридическое лицо, доля участия которого в этой организации (для физических лиц - совместно с супругами и несовершеннолетними детьми) составляет более 10 процентов, если доля участия всех лиц, признаваемых налоговыми резидентами Российской Федерации, в этой организации (для физических лиц - совместно с супругами и несовершеннолетними детьми) составляет более 50 процентов».

---

<sup>7</sup>в ред. Федерального закона от 08.06.2015 N 150-ФЗ (РФ)

### *Китай*

В Китае с 1 января 2006 года вступил в силу Закон КНР «О компаниях». В главе XIII закона (Дополнительные положения), в статье 217 (Определения терминов, используемых в настоящем Законе) о бенефициарном владельце говорится следующим образом -

«...3) **фактический распорядитель** – лицо, не являющееся участником (акционером) компании, но способное фактически осуществлять контроль над деятельностью компании посредством инвестиционных связей, соглашений или иных договоренностей...».

### *Кыргызстан*

Согласно Закону Кыргызской Республики «О противодействии финансированию терроризма и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем», №135 от 31.07.2006 «**Бенефициарный собственник (выгодоприобретатель)** - лицо, обладающее правом собственности на денежные средства или имущество», и банки и финансовые организации обязаны предоставлять «сведения, необходимые для идентификации физического или юридического лица, по поручению и от имени которого совершается операция (сделка), идентификационный номер налогоплательщика (при его наличии), адрес места жительства или места нахождения физического или юридического лица».

### *Украина*

До 2014 года законодательство Украины не содержало прямого требования об обнаружении информации о конечных бенефициарных владельцев юридических лиц, занимающихся добычей полезных ископаемых, которые подают заявку на получение специального разрешения на пользование недрами или инвестируют в проекты по недропользованию. На этапе регистрации юридического лица государственному регистратору подается информация о ее учредителях. Начиная с 4 марта 2015, кроме информации об учредителях, государственному регистратору также подается информация о конечных бенефициарных собственниках (контролерах). Регистратору также подается информация с документами, подтверждающими структуру собственности учредителей - юридических лиц, которая позволяет установить физических лиц - владельцев существенного участия юридических лиц.

Согласно Закону Украины «О предотвращении и противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем или финансированию терроризма» в разделе 1, ст.1 указывается следующее:

«...20) **контроль юридического лица** - прямое или опосредствованное владение физическим лицом самостоятельно или совместно с близкими родственниками долей в юридическом лице, которая отвечает эквиваленту **50 и более процентов** уставного капитала или голосов юридического лица, или независимая от формального владения возможность осуществлять любым способом решающее влияние на управление или на деятельность юридического лица;

21) **контроль физического лица** - возможность решающего влияния на финансовые операции этого лица независимо от фактического владения активами физического лица;

22) **контролер** - лицо, которое осуществляет контроль;

23) **существенное участие** - прямое или опосредствованное владение долей в размере 10 и более процентов уставного капитала (фонда), 10 и более процентов акций или прав голоса в юридическом лице, прямое или опосредствованное влияние на него;

24) **выгодополучатель** - лицо, в пользу или в интересах которой проводится финансовая операция...»

Согласно статье 9 названного Закона, «с целью идентификации резидентов субъекты первичного финансового мониторинга устанавливают:

1) для физического лица - фамилию, имя и отчество, дату рождения, серию и номер паспорта (или другого документа, который удостоверяет личность), дату выдачи и орган, который его выдал. Во время идентификации выясняют место жительства или место пребывания физического лица, идентификационный номер согласно Государственному реестру физических лиц - плательщиков налогов и других обязательных платежей или серию и номер паспорта, в котором проставлена отметка органов государственной налоговой службы об отказе от получения идентификационного номера;

2) для физического лица - предпринимателя - фамилию, имя и отчество, дату рождения, серию и номер паспорта (или другого документа, удостоверяющего личность), дату выдачи и орган, его выдавший. Во время идентификации выясняют место жительства или место пребывания физического лица - предпринимателя, реквизиты банка, в котором открыт счет, и номер банковского счета (при наличии);

3) для юридического лица - полное наименование, местонахождение; выясняют сведения об органах управления и их составе; данные, идентифицирующие лиц, которые имеют право распоряжаться счетами и имуществом; сведения о владельцах существенного участия в юридическом лице; **сведения о контролерах юридического лица**; идентификационный код согласно Единому государственному реестру предприятий и организаций Украины; реквизиты банка, в котором открыт счет, и номер банковского счета.

12. С целью идентификации нерезидентов субъекты первичного финансового мониторинга устанавливают:

1) для физического лица - фамилию, имя и отчество (при наличии), дату рождения, серию и номер паспорта (или другого документа, который удостоверяет личность), дату выдачи и орган, который его выдал, гражданство. Во время идентификации выясняют сведения о месте жительства или месте временного пребывания физического лица в Украине;

2) для юридического лица - полное наименование, местонахождение и реквизиты банка, в котором открыт счет, номер банковского счета, выясняют сведения об органах управления и их составе; данные, которые идентифицируют лиц, имеющих право распоряжаться счетами и имуществом; сведения о владельцах существенного участия в юридическом лице; **сведения о контролерах юридического лица**. Субъекту первичного финансового мониторинга предоставляется также копия

легализуемой выдержки из торгового, банковского или судебного реестра или нотариально засвидетельствованное регистрационное удостоверение уполномоченного органа иностранного государства о регистрации соответствующего юридического лица».

Украина прилагает усилия к расширению доступа к информации о бенефициарах. Например, информация о владельцах 10 и более процентов акций в акционерных обществах доступна в базе данных эмитентов, размещенном на сайте Агентства по развитию инфраструктуры фондового рынка Украины по ссылке <http://smida.gov.ua/db/emitent>. Вопрос по раскрытию информации о конечных бенефициарных владельцах были включены в запрос, направленный всем подотчетным компаниям.

### *Казахстан*

В законе Республики Казахстан «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» дается следующее определение бенефициарного собственника(глава 1, ст.1, п.3):«**бенефициарный собственник** – физическое лицо, которому прямо или косвенно принадлежат более двадцати пяти процентов долей участия в уставном капитале либо размещенных (за вычетом привилегированных и выкупленных обществом) акций клиента – юридического лица, а равно физическое лицо, осуществляющее контроль над клиентом иным образом, либо в интересах которого клиентом совершаются операции с деньгами и (или) иным имуществом».

### *Молдова*

В Молдове действует Закон «О предупреждении и борьбе с отмыванием денег и финансированием терроризма», согласно которому (Гл.1.,ст.3) «**выгодоприобретающий собственник** - физическое лицо, которое в конечном счете контролирует физическое или юридическое лицо, либо лицо, по поручению которого проводится операция или осуществляется деятельность и/или которое обладает, прямо или косвенно, правом собственности или контроля над не менее чем 25 процентами акций или прав голоса юридического лица».

### *Соединённые Штаты Америки*

Понятие бенефициарного собственника определено в Патриотическом Законе США(2001)как «человек, который имеет уровень контроля над, или право на средства или активы что, с практической точки зрения, позволяет человеку, прямо или косвенно, контролировать, управлять или руководить активами...». **Бенефициарный владелец** обязан раскрывать о себе информацию, если его владение ценными бумагами любого класса превышает более 5%.Формально, владелец сам определяет, отнести себя к такой категории или нет.

В США существуют различные требования при создании юридического лица, и это зависит от законодательных рамок самих штатов. Ни один штат не требует, чтобы лица, образующие корпорации, называли бенефициарных собственников. Хотя ни один государственный реестр не соответствует стандарту ИПДО, на государственном

уровне существует система регистрации, которая собирает большую часть этих данных и в некоторых случаях делает ее общедоступной по запросу. Примерами штатов, которые предоставляют определенные данные об акционерных обществах, доступных для общественности через онлайн-системы, являются Алабама, Коннектикут, Массачусетс, Небраска, Северная Каролина, Техас и Виржинии. Чтобы получить Единый идентификационный номер (ЕИН), предприятие должно подать форму SS-4, в которую в 2010 году были внесены поправки, требующие указания «ответственной стороны». Ответственная сторона обычно определяется как «лицо, которое имеет уровень контроля или права на средства или активы в организации, что с практической точки зрения позволяет лицу прямо или косвенно контролировать, управлять или направлять предприятие и распоряжаться его средствами или активами». Кроме того, любые изменения «ответственной стороны», указанные в форме SS-4, должны быть сообщены в IRS (налоговая служба в США) в течение 60 дней с использованием формы 8822-B<sup>8</sup>.

FATCA (Foreign Account Tax Compliance Act) — американский закон о налогообложении иностранных счетов, главная цель которого препятствовать уклонению от уплаты налогов американских граждан, работающих и проживающих на территории других государств. Закон обязывает банки и другие финансовые институты предоставлять информацию о своих клиентах — физических и юридических лицах (данные о номерах счетов и остатках на них, а также оборотах по счетам) налоговой службе США.

Более того, финансовые учреждения, отвечающие требованиям FATCA США, должны сообщать о любых американских бенефициарных владельцах, достигших порога в 10%. В других случаях, таких как американские публично торгуемые компании, собственность должна быть раскрыта Комиссии по ценным бумагам и биржам с пороговым значением 5%.

В рамках Плана действий G8 США в июне 2013 года объявили, что они «продолжат работу по установлению широкого законодательства, обязывающего раскрытие информации о бенефициарном праве, включая требование идентификации и верификации информации о БП на момент создания компании».

Таблица №2. Определение понятия «бенефициар» в законодательстве зарубежных стран

| № | Страны | Определение БП  | Документ   |
|---|--------|---|--|
| 1 | ЕС     | Бенефициарным владельцем считается лицо:<br>4. владеющее более чем 25%+1 акцией в уставном капитале компании, при этом странам ЕС предоставляется право по своему усмотрению снизить этот порог;<br>5. имеющее иным образом возможность контролировать управление юридическим лицом; либо<br>6. занимающее старшую руководящую должность (в том случае, если бенефициар компании не выявлен по основаниям 1)-2), указанным выше). | 4я Директива Европейского Союза о противодействии отмыванию денежных средств |

<sup>8</sup>Beneficial Ownership Roadmap. US EITI. 2016

|   |        |  |   |
|---|--------|--|---|
| 2 | Россия | <p>Бенефициарный владелец - в целях настоящего Федерального закона физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) клиентом - юридическим лицом либо имеет возможность контролировать действия клиента. Бенефициарным владельцем клиента - физического лица считается это лицо, за исключением случаев, если имеются основания полагать, что бенефициарным владельцем является иное физическое лицо;</p>  | <p>ФЗ от 07.08.2001 N 115-ФЗ (ред. от 28.12.2016) "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма"</p> |
|   |        | <p>В соответствии с п. 3.3 Положения Банка России от 2 марта 2012 г. № 375-П кредитная организация принимает решение о признании физического лица бенефициарным владельцем при наличии у такого лица возможности контролировать действия клиента с учетом следующих факторов:</p> <p>а) физическое лицо прямо или косвенно (через третьих лиц) имеет преобладающее участие (более 25%) в капитале клиента или владеет более 25% от общего числа акций клиента с правом голоса;</p> <p>б) физическое лицо имеет право (возможность), в том числе на основании договора с клиентом, оказывать прямое или косвенное (через третьих лиц) существенное влияние на решения, принимаемые клиентом, использовать свои полномочия с целью оказания влияния на величину дохода клиента, физическое лицо имеет возможность воздействовать на принимаемые клиентом решения об осуществлении сделок (в том числе, несущих кредитный риск (о выдаче кредитов, гарантий и т.д.), а также финансовых операций.</p> <p>Кредитная организация вправе определить также иные факторы, на основании которых физическое лицо будет признано кредитной организацией бенефициарным владельцем.</p> | <p>Положения Банка России от 2 марта 2012 г. № 375-П</p>  |
| 3 | Китай  | <p>2) участник (акционер), имеющий основную долю – участник (акционер), имеющий долю размером более 50% в капитале компании с ограниченной ответственностью или пакет акций более 50% в акционерном капитале акционерной компании с ограниченной ответственностью, а также лица, имеющие долю (пакет акций) менее 50%, но достаточную для того, чтобы оказывать серьезное влияние на решения собрания участников (общего собрания акционеров);</p> <p>3) фактический распорядитель – лицо, не являющееся участником (акционером) компании, но способное фактически осуществлять контроль над деятельностью компании посредством инвестиционных связей, соглашений или иных договоренностей;</p>  | <p>Закон КНР «О компаниях»</p>  |

|   |                   |   |   |
|---|-------------------|---|---|
| 4 | <b>Кыргызстан</b> | «Бенефициарный собственник (выгодоприобретатель) - лицо, обладающее правом собственности на денежные средства или имущество», и банки и финансовые организации обязаны предоставлять «сведения, необходимые для идентификации физического или юридического лица, по поручению и от имени которого совершается операция (сделка), идентификационный номер налогоплательщика (при его наличии), адрес места жительства или места нахождения физического или юридического лица».   | Закон «О противодействии финансированию терроризма и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем»                    |
| 5 | <b>Украина</b>    | <p>20) контроль юридического лица - прямое или опосредствованное владение физическим лицом самостоятельно или совместно с близкими родственниками долей в юридическом лице, которая отвечает эквиваленту 50 и более процентов уставного капитала или голосов юридического лица, или независимая от формального владения возможность осуществлять любым способом решающее влияние на управление или на деятельность юридического лица;</p> <p>21) контроль физического лица - возможность решающего влияния на финансовые операции этого лица независимо от фактического владения активами физического лица;</p> <p>22) контролер - лицо, которое осуществляет контроль;</p> <p>23) существенное участие - прямое или опосредствованное владение долей в размере 10 и более процентов уставного капитала (фонда), 10 и более процентов акций или прав голоса в юридическом лице, прямое или опосредствованное влияние на него;</p> | Закон «О предотвращении и противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем или финансированию терроризма» |
| 6 | <b>Казахстан</b>  | «бенефициарный собственник – физическое лицо, которому прямо или косвенно принадлежат более двадцати пяти процентов долей участия в уставном капитале либо размещенных (за вычетом привилегированных и выкупленных обществом) акций клиента – юридического лица, а равно физическое лицо, осуществляющее контроль над клиентом иным образом, либо в интересах которого клиентом совершаются операции с деньгами и (или) иным имуществом»  | Закон «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»                   |
| 7 | <b>Молдова</b>    | «выгодоприобретающий собственник - физическое лицо, которое, в конечном счете, контролирует физическое или юридическое лицо, либо лицо, по поручению которого проводится операция или осуществляется деятельность и/или которое обладает, прямо или косвенно, правом собственности или контроля над не менее, чем 25 процентами акций или прав голоса юридического лица».   | Закон «О предупреждении и борьбе с отмыванием денег и финансированием терроризма»   |

|   |     |  |  |
|---|-----|--|--|
| 8 | США | любые американские бенефициарные владельцы, достигшие порога в 10% | FATCA (Foreign Account Tax Compliance Act) – американский закон о налогообложении иностранных счетов |
|---|-----|--|--|

## Выводы

Обзор существующих определений понятия «бенефициар», принятых в международных институтах и зарубежных странах, показывает следующее:

- большинство рассмотренных стран связывают понятие «бенефициарный собственник» с банковским сектором, предотвращая легализацию средств, полученных преступным путем и предупреждение финансирования терроризма;
- большинство стран не имеют единого реестра с указанием бенефициарного собственника компаний. В странах могут быть различные реестры разных госструктур, которые могут не показывать конечного бенефициара. Единые реестры начинают внедрять в Украине и Великобритании;
- единого общепринятого понятия «бенефициарный собственник» с указанием процента владения пока нет. Подобные *модульные* понятия разработаны, в основном, среди межправительственных организаций для последующего использования в законодательстве стран-участниц (н-р, 4-я директива ЕС или Рекомендации FATF);
- во всех рассмотренных странах существует перечень первичных данных о бенефициарном собственнике компаний, которые необходимо предоставлять в соответствующие государственные органы и которые необходимо регулярно обновлять.

## **IV. АНАЛИЗ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РЕСПУБЛИКИ ТАДЖИКИСТАН В КОНТЕКСТЕ БЕНЕФИЦИАРНОГО ПРАВА И ЕГО РАСКРЫТИЕ**

Понятие «бенефициар» упоминается в ряде законодательных актов Республики Таджикистан, однако трактуется неоднозначно. Ниже даны конкретные примеры норм ряда действующих законов и подзаконных актов, в которых даются определения касательно бенефициарного права.

Вопросы бенефициарного права упоминаются в следующих нормативных правовых актах РТ:

1. В статьях 397-408 Гражданского кодекса РТ речь идёт об одном из способов исполнения обязательства – гарантии. В силу гарантии банк, иное кредитное учреждение или страховая организация (гарант) даёт по просьбе другого лица (принципала) письменное обязательство уплатить **кредитору принципала**



**(бенефициару)**, в соответствии с условиями даваемого гарантом обязательства, денежную сумму по представлении бенефициаром письменного требования о его уплате (ст. 397). При этом гарантия обеспечивает надлежащее исполнение должником (принципалом) его обязательства перед кредитором (бенефициаром основного обязательства). За выдачу гарантии принципал уплачивает гаранту вознаграждение (ст. 398). Предусмотренное гарантией обязательство гаранта перед бенефициаром (кредитором) ограничивается уплатой суммы, на которую выдана гарантия (ст.406).

Таким образом, в гражданском законодательстве РТ в качестве бенефициара выступает кредитор.

2. В Законе РТ «О страховании сбережений физических лиц» от 2.08.2011 г. указывается, что если один из родителей имеет право распоряжаться сбережениями на счете несовершеннолетнего ребенка, а интерес несовершеннолетнего ребенка указан в соглашении о сбережении с кредитной организацией, тогда сумма страхового возмещения такого сбережения возмещается отдельно от любого другого счета, в отношении которого **бенефициаром** является несовершеннолетний ребенок (ст. 22, ч. 8). Если опекун или попечитель имеет право на распоряжение сберегательным счетом и **интерес бенефициара** сберегательного счета указан в соглашении о сбережении с кредитной организацией, то такое лицо имеет право получать сумму страхового возмещения на основании доверенности для лица, **являющегося бенефициаром** сберегательного счета и такое сбережение возмещается отдельно от любого другого счета, который имеет **бенефициар** (ст.22, ч.9). *В данном Законе термин «бенефициар» используется в смысле «выгодоприобретателя».*

Термин «бенефициар» в этом же смысле используется также и в других нормативных правовых актах.

Например, о бенефициаре, как **выгодоприобретателе**, упоминается в приказе министра финансов РТ от 28.12.2004 г., №159 «Об утверждении Бюджетной классификации по доходам и расходам и введении ее в действие с 1 января 2005 года». Указывается, что к субсидиям и другим текущим трансфертам могут быть причислены поступления налогов, взимаемых одним уровнем государственного управления и перечисленных в другие. В эту категорию включаются целевые и многоцелевые трансферты, а также дополняющие кредиты или оклады **бенефициара**, полученные не для формирования основного капитала и т. д.

3. В статье 14 «Конвенции Организации Объединенных Наций против коррупции», ратифицированной Постановлением Маджлиси намояндагон Маджлиси Оли РТ от 16.04.2008г., №952, указывается, что каждое государство-участник устанавливает всеобъемлющий внутренний режим регулирования и надзора в отношении банков и небанковских финансовых учреждений, в том числе физических или юридических лиц, предоставляющих официальные или неофициальные услуги в связи с переводом денежных средств или ценностей, а также, в надлежащих случаях, других органов, являющихся особо уязвимыми с точки зрения отмывания денежных средств, в пределах своей компетенции, в целях недопущения и выявления всех форм отмывания денежных средств, причем такой режим основывается в первую очередь на требованиях в отношении идентификации личности клиента и, в надлежащих случаях,

**собственника-бенефициара, ведения отчетности и предоставления сообщений о подозрительных сделках.**

В ратифицированной Таджикистаном 28 апреля 2004 «Международной Конвенции о борьбе с финансированием терроризма» от 9 декабря 1999 года, в Статье 18 указывается:

- принятие правил, запрещающих открытие счетов, владельцы или **бенефициары** которых не идентифицированы или не могут быть идентифицированы, и мер для обеспечения проверки такими учреждениями личности настоящих участников таких операций.

4. Необходимо отметить, что термин бенефициар приводится и в ряде других законов страны.

В частности, бенефициар упоминается в контексте «конечного бенефициара преимущественной доли участия», физического лица в статьях, касательно получения лицензий (ст.9) и создания филиалов иностранных банков (ст.12) в Законе РТ «О банковской деятельности» от 19.05.2009 г.

Например, в статье 9 «Документы, необходимые для получения лицензии» данного закона указывается, что кредитные организации до прохождения государственной регистрации и получения лицензии должны подать в Национальный банк Таджикистана заявление, документы, в том числе «- справку с указанием фамилии, имени, отчества, гражданства, постоянного места жительства, деятельности или профессии владельца преимущественной доли участия, включая конечного бенефициара преимущественной доли участия, подтверждающую их финансовое положение».

Следует отметить, что **конечным бенефициаром**, согласно ст. 26 данного Закона, может быть любое лицо, в том числе юридическое лицо, действующее прямо или косвенно, через других лиц или совместно с ними, желающее приобрести преимущественную долю участия в кредитной организации. Они должны представить в Национальный банк Таджикистана письменную заявку на приобретение квалифицированной доли участия. «Заявка на приобретение квалифицированной доли участия, в случае если лицо, претендующее на владение преимущественной долей участия, в том числе конечный бенефициарныйвладелец такой преимущественной доли участия, является юридическим лицом, включает: - копии балансового отчета и отчета о прибылях и убытках за последний год, прошедших аудит».

Сходные нормы имеются и в Законе РТ «Об исламской банковской деятельности» от 26.07.2014 г., №217. В статье 11 данного Закона отмечается, что Исламская кредитная организация, за исключением исламской микрофинансовой организации и "исламского банковского окна", перед государственной регистрацией, получением лицензии и предварительного заключения Национального банка Таджикистана должна представить Национальному банку Таджикистана:

- заявление, учредительные документы и справку с указанием фамилии, имени, отчества, гражданства, постоянного места жительства, деятельности или профессии

владельца преимущественной доли участия, включая **конечного бенефициара преимущественной доли участия**, подтверждающую их финансовое положение.

- перечень акционеров и **конечных бенефициаров** акций, содержащий адрес места нахождения и количество акций;

- перечень юридических лиц, в которых есть их участие в капитале для каждого владельца преимущественной доли участия, в том числе **конечного бенефициара** такой преимущественной доли участия, с указанием их доли и места нахождения.

Также в статье 14 «О создании филиала иностранного исламского банка» данного Закона предусматривается представление справки о **конечных бенефициарных** владельцах акций иностранного исламского банка с указанием места нахождения, количества акций и копии документов о регистрации акционеров. Вместе с тем **конечным бенефициаром**, согласно статье 32 этого Закона, может быть не только физическое лицо (гражданин), но и юридическое лицо.

Следует отметить, что в Законе РТ «О банковской деятельности» и в Законе РТ «Об исламской банковской деятельности» определено понятие «**надзорные полномочия над другим юридическим лицом**» и «**преимущественная (квалифицированная) доля участия**».

Под **надзорными полномочиями над другим юридическим лицом** понимаются полномочия лица, которое:

а) напрямую или косвенно, посредством одного или более владельцев, является лицом, контролирующим 25 процентов или более голосующих акций компании, или их обладателями;

б) имеет возможность избирать большинство руководителей компании;

в) обладает другими надзорными полномочиями, определёнными Национальным банком Таджикистана».

Под **преимущественной (квалифицированной) долей участия** понимается доля прямого или косвенного участия лица, имеющего самостоятельно или посредством кого-либо, или сообща с одним или несколькими лицами более десяти процентов уставного капитала или голосующих акций кредитной организации или преимущественную долю участия, определённую Национальным банком Таджикистана» (ст.1).

Также, в статье 32 Закона РТ «О ликвидации кредитных организаций» от 28.07.2011г. указывается, что при прекращении действующих контрактов любая сторона или **бенефициар** такого контракта может подать требование о компенсации за нарушение условий контракта, компенсация которого ограничивается возмещением убытков до дня прекращения такого контракта специальным администратором, с процентом до дня оплаты, но который не включает никаких штрафных санкций, компенсации за моральный ущерб, или компенсации за утраченную прибыль или утраченные возможности.

В статье 14 Закона РТ «О микрофинансовых организациях» от 16.04.2012 г. указывается, что для получения лицензии микрофинансовые организации должны представить в Национальный банк Таджикистана перечень акционеров (участников) и

конечных **бенефициарных владельцев** акций (долей) с указанием их адреса и количества акций (долей).

5. В некоторых нормативных правовых актах РТ речь идёт об оффшорных зонах. В частности, в Налоговом кодексе РТ от 17.09.2012 г. даётся понятие оффшорной зоны. Согласно пункту 54. ст. 17 Кодекса *оффшорные зоны являются государства и (или) территории, которые предоставляют нерезидентам (иностранным физическим и юридическим лицам) льготный режим налогообложения и (или) не предусматривают раскрытия и представления информации о проведенных операциях с денежными средствами и другим имуществом.*

В части 4 ст. 23 Кодекса указывается, что налоговые органы имеют право установить (начислить) сумму причитающегося налога, используя методы прямой или косвенной оценки (на основе активов, оборота, производственных затрат, методов сопоставления с аналогичными налогоплательщиками, хронометражного обследования и т.д.) и в случае, когда операция (сделка) совершена с резидентными предприятиями, имеющими долю (акции) участника оффшорной зоны, и (или) с лицами, зарегистрированными в оффшорных зонах.

В Законе РТ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» от 19.05.2009 г. отмечается, что *при государственной регистрации учреждения юридического лица, учредитель которого зарегистрирован и выступает на территории оффшорной зоны, заявитель обязуется предоставить государственному регистрирующему органу сведения об основных собственниках юридического лица на территории оффшорной зоны (ч.8 ст.11).* При этом, внесение изменений и дополнений в сведения в Едином государственном реестре об изменении учредителя (акционера) юридического лица, который является зарегистрированным в оффшорной зоне иностранным юридическим лицом, осуществляется на основании положений части 8 статьи 11 настоящего Закона. *Запрещается истребование дополнительных документов, не предусмотренных настоящим Законом (ст.27 ЗРТ от 14.05.2016 г., № 1319).* Для государственной регистрации учреждения, филиала и представительства иностранного юридического лица, зарегистрированного в оффшорной зоне, заявитель обязуется предоставить государственному регистрирующему органу сведения об основных владельцах иностранного юридического лица, зарегистрированных на территории оффшорной зоны (п.4. ст.29 ЗРТ от 14.05.2016 г., № 1319).

6. ВЗРТ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путём, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового поражения» от 25.03. 2011 г., даётся следующее определение **бенефициарного собственника (ст. 1):**

**бенефициарным собственником (выгодоприобретателем)** является одно или несколько **физических лиц**, которое(ые) в конечном итоге прямо или косвенно обладает собственностью (обладает более 25 процентами преобладающего участия в капитале клиента или от общего числа акций клиента с правом голоса) или реально контролирует клиента и\или лицо, в чьих интересах совершается сделка\операция,

также лица, контролирующие юридическое лицо (в редакции ЗРТ от 24.02.17 г., №1404).

В соответствии со статьей 5 данного Закона «Организации, осуществляющие операции с денежными средствами или иным имуществом, обязаны выполнять следующие процедуры надлежащей проверки клиента...2) **идентифицировать и проверить личность бенефициарного собственника**».

Согласно статье 7 данного Закона кредитным организациям запрещается заключать договора банковского счёта (вклада) с физическим или юридическим лицом, в случае если данные, полученные в соответствии с настоящим Законом, указывают на обоснованное подозрение о вовлечении данного физического или юридического лица, или любого **предполагаемого бенефициарного собственника** в легализацию(отмывание) доходов, полученных преступным путём, финансирование терроризма или финансирование распространения оружия массового поражения (в редакции ЗРТ от 24.02.17 г., №1404).

Также, согласно данному Закону, **финансовые организации и уполномоченные органы обладают информацией о конечном бенефициаре - физическом лице.** Однако, в статье 13 определено, что уполномоченный орган обязан «...обеспечивать соответствующий режим хранения, защиты и сохранность полученной в процессе своей деятельности информации, составляющей служебную, коммерческую, банковскую или иную охраняемую законом тайну». То есть эти **сведения не могут быть доступны общественности.**

Ниже приведена таблица наименований действующих законодательных актов и соответствующих статей, в которых приведены определения понятия бенефициар.

Таблица №3. Определение БП в законодательстве РТ

| № | Законодательный акт                        | Перечень статей  |
|---|--|--|
| 1 | Гражданский кодекс РТ                      | § 6. Гарантия. Статьи 397-408  |
| 2 | Налоговый кодекс РТ                        | пункт 54 ст. 17 Иные основные понятия, применяемые в настоящем Кодексе<br>части 4 ст. 23 Меры борьбы с уклонением от уплаты налогов и альтернативные методы налогообложения                                    |
| 3 | ЗРТ «О банковской деятельности»            | Статья 9. Документы, необходимые для получения лицензии (п.1)<br>Статья 26. Порядок приобретения преимущественной доли участия (п.3)   |
| 4 | ЗРТ «Об исламской банковской деятельности» | пункт 1 статьи 11. Документы, необходимые для получения лицензии<br>пункт 5 статьи 14. Создание филиала иностранного исламского банка<br>пункт 3 статьи 32. Порядок приобретения преимущественной доли участия |
| 5 | ЗРТ «О ликвидации кредитных организаций»   | Статья 32. Прекращение действующих контрактов  |

|    |   |  |
|----|---|--|
| 6  | ЗРТ «О микрофинансовых организациях»  | Статья 14. Имущество микрофинансовой организации   |
| 7  | ЗРТ «О микрофинансовых организациях»  | ч.8 и 9 статьи 22. Страховое возмещение сбережений   |
| 8  | ЗРТ «О страховании сбережений физических лиц»   | Статья 14. Лицензирование деятельности микрофинансовой организации   |
| 9  | ЗРТ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового поражения» | Статья 1. Основные понятия<br>Статья 5. Меры, направленные на противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма<br>Статья 7. Право и обязанности организации, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом   |
| 10 | ЗРТ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»   | Статья 11. Документы, предоставляемые для государственной регистрации создания юридического лица (п. 8)<br>Статья 27. Порядок внесения изменений и дополнений в Единый государственный реестр.<br>Статья 29. Документы, представляемые для государственной регистрации создания филиала и представительства иностранного юридического лица (п.4) |
| 11 | Конвенция Организации Объединенных Наций против коррупции, ратифицированная Постановлением МН МО РТ от 16.04.2008г., №952   | Статья 14. Меры по предупреждению отмывания денежных средств   |
| 12 | Международная Конвенция о борьбе с финансированием терроризма от 9 декабря 1999 года, ратифицированная Постановлением МН МО РТ от 28 апреля 2004                            | Статья 18  |

### **Выводы**

Таким образом, анализ законодательства Республики Таджикистан позволяет сделать следующие выводы:

**Во-первых**, несмотря на то, что термин «бенефициар» включен в различные законодательные акты, однако, ни в одном законодательном акте *не дается понятие «бенефициарного права»*.

**Во-вторых**, в Гражданском кодексе РТ и Инструкции НБТ №112 «О безналичных расчетах в Республике Таджикистан» под *термином «бенефициар» подразумевается «кредитор»*.

В-третьих, в Законе РТ «О страховании сбережений физических лиц» и ряде других нормативных правовых актах *термин «бенефициар» используется в смысле «выгодоприобретателя».*

В-четвертых, в других нормативных правовых актах (в основном банковском законодательстве) упоминаются *термины «бенефициар» и «конечный бенефициарный владелец».* При этом, в их качестве выступают не только «физическое лицо», но и «юридическое лицо».

В-пятых, *понятие «бенефициарный собственник», только как физическое лицо (одно или несколько),* дается в Законе РТ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путём, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового поражения», *при этом «бенефициарный собственник» и «выгодоприобретатель» являются тождественными понятиями.* При этом, информация о конечном бенефициаре - физическом лице, согласно данному закону, *не может быть доступна для общественности.*

Таким образом, вышеприведенный анализ действующих в Таджикистане нормативных правовых актов показывает, что «бенефициарным собственником» может быть «**физическое или несколько физических лиц, также юридическое лицо, которые в конечном итоге обладают правами собственности, а также реально контролируют клиента и (или) лицо, в чьих интересах совершается сделка.**».

## **V. ОБЗОР ПЕРЕДОВЫХ ПРАКТИК ПО БЕНЕФИЦИАРНОМУ ПРАВУ В КОНТЕКСТЕ ИПДОПО ИТОГАМ ЭКСПЕРИМЕНТАЛЬНОГО ПРОЕКТА**

Прозрачность платежей компаний и правительства является важной для подотчетности, но мало что говорит гражданам страны о том, кто владеет добывающими компаниями и, в конечном итоге, получает выгоды от деятельности компаний. Такая непрозрачность может способствовать коррупции, отмыванию денег и уклонению от налогов в добывающем секторе. При принятии Стандарта ИПДО в мае 2013 года Правление ИПДО приняло решение рекомендовать раскрытие информации о бенефициарном праве и о том, чтобы в будущем ИПДО требовала раскрытие бенефициаров нефтяных, газовых и горнодобывающих компаний, работающих во внедряющих странах. Правление также признало ограниченность опыта в решении этих вопросов в контексте ИПДО и необходимость проведения дополнительной экспериментальной работы.

Цель экспериментального проекта состояла в том, чтобы оценить осуществимость требования раскрытия бенефициарного участия через ИПДО, включая рассмотрение существующей практики раскрытия во внедряющих странах-участницах экспериментального проекта и определения целесообразных подходов к раскрытию. Экспериментальный проект был проведен в период октябрь 2013 – сентябрь 2015 г. с участием 11 внедряющих стран<sup>9</sup>. Это такие страны, как Буркина-Фасо, Демократическая

---

<sup>9</sup> Отчет об экспериментальном проекте по Бенефициарному праву. EITI International Secretariat.

Республика Конго, Гондурас, Кыргызстан, Либерия, Нигер, Нигерия, Таджикистан, Танзания, Того, Замбия.

В других странах (Азербайджан, Афганистан, Монголия и др.) МГЗС работала над вопросом бенефициарного права и предлагали свои определения «бенефициарного владельца» в контексте ИПДО.

В данном разделе рассмотрим несколько определений «бенефициар», предложенных МГЗС внедряющих стран в контексте ИПДО по итогам экспериментального проекта.

### *Таджикистан*

Для реальной оценки возможности получения релевантной информации по бенефициарному участию, в 2014 году в Таджикистане было проведено исследование «Охват экспериментального проекта Бенефициарного права»<sup>10</sup>, а в 2015 году исследование «Оценка пилотного проекта по Бенефициарному праву в Таджикистане». Эти исследования анализируют законодательную базу в сфере Бенефициарного права и готовность компаний предоставлять необходимую информацию.

Согласно «Отчету по охвату экспериментального проекта Бенефициарного права», подготовленному международным консультантом Татьяной Седовой (2014 г.) было рекомендовано следующее определение понятия «бенефициар»: *«Бенефициарный собственник- физическое лицо или несколько физических лиц, которые в конечном итоге обладают правами собственности, а также реально контролируют клиента и (или) лицо, в чьих интересах совершается сделка, с долей владения 5% и выше. Если бенефициар является политически-значимым лицом, его доля подлежит раскрытию в обязательном порядке независимо от доли участия».*

В ноябре 2015 года Таджикистаном был представлен документ «ИПДО. Отчет по Бенефициарному участию», подготовленный независимым экспертом Ф.Усмановым, который, ссылаясь на предыдущие исследования бенефициарного права в Таджикистане и предложение Совета ИПДО даёт рекомендацию по понятию бенефициарного собственника, как *«физическое, так и юридическое лицо или несколько физических лиц, которые в конечном итоге обладают правами собственности, а также реально контролируют клиента и (или) лицо, в чьих интересах совершается сделка, с долей владения 5% и выше. Если бенефициар является политически-значимым лицом, его доля подлежит раскрытию в обязательном порядке независимо от доли участия».* В рекомендациях данного исследования предлагается «в связи с тем, что в настоящий момент ведется обсуждение нового Закона РТ “О недрах”, рекомендуется, чтобы МГЗС предоставила им свои рекомендации по закону, касательно положения о бенефициарах недропользования».

Следует отметить, что в рекомендациях первого Отчета ИПДО, также казана необходимость совершенствования законодательства горнодобывающего сектора страны, в том числе и по вопросам включения в него норм и требований ИПДО. В связи с этим, в 2016 году Национальным Советом ИПДО, по инициативе представителей Коалиции ОГО «Прозрачность для развития» в Совете ИПДО, были

---

<sup>10</sup> Заказчик: Международный Секретариат ИПДО. Подготовлен: Т.Седовой, консультантом по ИПДО. 2014 год. Таджикистан.



внесены соответствующие дополнения и изменения в новый проект закона РТ «О недрах и недропользовании» по законодательному закреплению принципов и требований ИПДО. С целью включения предложений Совета ИПДО в данный законопроект, их закрепления и продвижения, члены Совета ИПДО приказом председателя Госкоминвеста РТ, были включены в Межведомственную рабочую группу (далее по тексту МРГ), на которую была возложена задача по подготовке проекта закона РТ «О недрах и недропользовании». В рамках работы МРГ все дополнения и изменения, предложенные Национальным Советом ИПДО, были включены в данный законопроект. Дополнения в законопроект касались, в том числе, и введения в него нормы, определяющей понятия «бенефициар», как *«Бенефициар – физическое или юридическое лицо или несколько физических лиц, которые в конечном итоге обладают правами собственности, а также реально контролируют клиента и (или) лицо, в чьих интересах совершается сделка»*

Кроме того, в законопроект включена следующая норма о **ведении уполномоченным органом реестра бенефициаров**: - *«ведёт открытый Реестр бенефициаров и организаций-недропользователей с указанием имен бенефициаров и уровня их долевого участия. Порядок ведения данного Реестра утверждается уполномоченным государственным органом»*. В настоящий момент данный законопроект находится на рассмотрении в Правительстве Республики Таджикистан.

### **Буркина-Фасо**

Полного определения БП в Буркина-Фасо нет, однако МГЗС отмечает, что на нынешнем этапе законодательных и нормативных положений, касающихся требования о регистрации и публикации информации, касающейся добывающих компаний, созданных в Буркина-Фасо, и публикации информации об их действительных владельцах, существует реальное требование о регистрации. Требование опубликовать информацию о компаниях изложено в Коммерческом кодексе. Но информация, которая обязательна для публикации, является неполной и не всегда актуальной. Существует законодательный вакуум в отношении публикации личности бенефициарных собственников, и это требование не прописано никаким законом. С учетом этих фактов МГЗС рассматривает вопрос о разработке Закона «О внедрении ИПДО», чтобы преодолеть отмеченные законодательные упущения.

Существуют различные регистры для регистрации информации о горнодобывающем кадастре, добывающих компаниях и личности владельцев. Анализ содержащейся в них информации указывает на отсутствие информации, которая представляет собой препятствие для легкой идентификации и однозначной идентификации эффективных владельцев

МГЗС считает, что конечной целью является определение лица, которое, в конечном счете, извлекает выгоду из дивидендов, выплачиваемых ему из эксплуатации природных ресурсов в Буркина-Фасо, и предлагает всеобъемлющее определение **бенефициарного владельца** как «любое лицо, которое, в конечном счете, владеет или контролирует юридическое лицо, для которого исполняется транзакция или какая-либо деятельность. Это относится к любому лицу, которое владеет, полностью или частично, прямо или косвенно через одно или несколько промежуточных

предприятий в Буркина-Фасо или в других странах, правами, связанными с горнодобывающими активами, расположенными в Буркина-Фасо, разрешениями на добычу и долями, акциями или любыми другими правами в юридических лицах, независимо от их правовой формы, активы которых в основном состоят из прав, связанных с добывающими лицензиями, расположенными в Буркина-Фасо».

В равной степени, по мнению МГЗС, бенефициарный собственник может быть определен следующим образом: «Тот, кто предоставляет купоны для получения процентов или дивидендов, является, если не доказано обратное, владельцем купонов. В случаях, когда купоны представляются от имени третьих лиц, владелец купона имеет возможность предоставить платежному учреждению список, в котором помимо его имени указаны имя и фамилия и подлинное местожительство бенефициарных собственников и ценность купонов, принадлежащих каждому из них».

### *Азербайджан*

МГЗС Азербайджана отмечает, что компании, участвующие в добыче в странах-исполнителях ИПДО должны раскрывать своих **бенефициарных владельцев**, так же как и компании, предлагающие сделки в добывающей отрасли. Это раскрытие должно включать:

а) имена реальных лиц (не компаний), которые, в конечном счете, владеют и контролируют компанию. Чем ниже процент владения, при котором имена этих людей должны быть раскрыты, тем лучше. Минимум, его нужно установить на уровне 10%, в идеале это должно быть существенно ниже;

б) идентификация любого владельца, независимо от процента владения, если он является политически значимым лицом (политик из любой страны, их близких родственников и соратников, а также старшие государственные служащие и военные офицеры);

с) средство обращения к бенефициарному владельцу; а также

д) описание того, как фактический владелец осуществляет контроль над компанией (н-р, названия цепочки компаний, которые приводят к тому, что этот человек является бенефициарным владельцем).

### *Замбия*

Как указано в Отчёте ИПДО-2015 Замбии (июль, 2015), основываясь на обзоре законодательной базы страны и принимая во внимание требование 3.11 (d) (i) Стандарта ИПДО (2013), МГЗС предлагает следующее определение бенефициарного владения добывающих компаний:

«В соответствии с Требованием ИПДО 3.11.d.i, бенефициарный собственник в отношении добывающей компании означает физическое лицо (лица), которое прямо или косвенно в конечном счете владеет или контролирует юридическое лицо.

Чтобы удовлетворить потребность в прозрачности в добывающих отраслях, **«конечная бенефициарная собственность»** добывающей компании определяется как любое физическое лицо (или отдельное лицо), которое:

– имеет прямое или косвенное управление добывающей компанией; или

– имеет существенный интерес или получает существенные экономические выгоды от активов добывающей компании.

«Конечная бенефициарная собственность» означает физическое лицо, а не другую компанию или траст. Для компаний со сложными структурами собственности, в которых задействованы многие корпоративные связи или частные соглашения по владению и/или контролю, конечными бенефициарными владельцами являются лица, которые находятся на самом вершине цепочки.

«Контроль» означает право лица на обеспечение того, чтобы дела добывающей компании осуществлялись в соответствии с волей этого лица. Такая воля имеет место в следующих случаях:

(i) достаточный процент акций или право голоса в добывающей компании, в том числе через холдинги на предьявителя, кроме компании. Доля в 20%<sup>11</sup> плюс одна акция должна быть подтверждением владения или контроля посредством владения акциями и распространяется на каждый уровень прямой и косвенной собственности; или

(ii) Контроль над управлением добывающей компанией другими способами, такими как:

а) имеющие право назначать или увольнять более половины членов руководящего органа добывающей компании; или

б) права владения в отношении добывающей компании, которые в случае их осуществления приведут к соблюдению условий, указанных в подпунктах (i) и (b); или

с) чье согласие требуется для назначения лица в качестве члена руководящего органа добывающей компании.

Компании с открытым листингом, включая дочерние компании, находящиеся в полной собственности, не обязаны раскрывать информацию об их бенефициарных владельцах. Они должны предоставить только рекомендации о том, как получить доступ к этой информации.

В случае совместных предприятий каждое предприятие в рамках компании должно раскрывать информацию о его бенефициарных владельцах, за исключением случаев, когда он публично зарегистрирован или является дочерней компанией, находящейся в полной собственности, как указано выше. Каждая организация несет ответственность за точность предоставленной информации».

### *Афганистан*

Афганистан разработал Дорожную карту по БП, в которой отмечены следующие общие цели:

- Пропаганда прозрачности собственности бенефициаров в качестве одного из ключевых инструментов борьбы с коррупцией в поддержку национального развития и национальной безопасности

- Использование процесса сбора данных о бенефициарных собственниках для составления окончательного списка компаний, занимающихся добывающей деятельностью в Афганистане

---

<sup>11</sup>Порог, предусмотренный Правилами владения (§66) для раскрытия существенного приобретения акций в публичных листинговых компаниях. Замбия.

- Сбор данных о бенефициарном владении должен быть начат как можно скорее и не позднее 1 января 2018 года, когда данные будут доступны через онлайн-порталы и доступны по мере необходимости для целей отчетности ИПДО

- ИПДО-Афганистан координирует работу с реестром предприятий, государством и донорской деятельностью, чтобы обеспечить согласованность и координацию сбора данных о бенефициарных правах собственности

- ИПДО-Афганистан использует бенефициарную собственность в качестве платформы для улучшения и обеспечения соблюдения правовых ограничений на владение добывающими активами политически значимыми лицами

В законодательстве Афганистана нет понятия «бенефициарного владельца», но ИПДО-Афганистан предложил компаниям сообщать об их **владельцах** с указанием каждого физического или юридического лица с акционерным участием 10% или более. Вопрос бенефициарного права не исследовался, но президент АшрафГани подтвердил на встрече в мае 2016 года, что «Мы придадим первоочередное значение бенефициарной собственности ИПДО».

### *Монголия*

Монголия решила включить раздел о бенефициарной собственности в свой Отчет по ИПДО за 2013 год. Используя простой вопросник, МГЗС запросила информацию о **бенефициарной собственности** у любого лица, владеющего 5% или более лицензий на добычу или нефть. Хотя опрос проводился на добровольной основе, 215 из 250 компаний, участвовавших в отчете ИПДО за 2013 год, предоставили информацию об их дольщиках. Хотя некоторые акционеры были физическими лицами, отчет не подтвердил, являются ли они законными или бенефициарными собственниками. Результаты были преобразованы в интерактивную инфографику на веб-сайте ИПДО в Монголии<sup>12</sup>. Отсутствует согласованное раскрытие прав собственности и бенефициарного владения компаниями в добывающих или других секторах в Монголии.

Информация об учредителях компаний и их владельцах регистрируется такими правительственными организациями, как Центральный банк Монголии, Главное налоговое управление, Государственное регистрационное бюро и Комитет по финансовому регулированию. Однако информация не координируется с правовыми нормами, запрещающими раскрытие информации для сообщества, так как источники информации во многих случаях являются неофициальными.

Закон о прозрачности информации и праве на получение информации (статья 20) запрещает правительственным организациям раскрывать любую информацию, хранящуюся в них, за исключением фамилий, фамилий, возраста, пола, профессии, образования, места работы, адреса места работы и рабочего телефона без письменного разрешения этого лица.

---

<sup>12</sup>Отчет Монголии по ИПДО за 2014 год оказался менее успешным в предоставлении данных о бенефициарной собственности. Тридцать из 236 компаний ответили на запрос. Отчет по ИПДО в 2015 году был более успешным, 51 из 202 компаний сообщили, из которых 26 раскрыли свое бенефициарное владение.

Однако в Монголии, согласно Закону о корпоративной конфиденциальности, к конфиденциальной информации можно отнести информацию субъекта предпринимательской деятельности, технические решения, проект и документы исследований, информацию, относящуюся к необходимому оборудованию и т. д., которые связаны со спецификой деятельности субъекта ведения хозяйства или считается конфиденциальной и защищенной в целях защиты своей доли на рынке и силы в добросовестной конкуренции, и раскрытие которой может нанести ущерб ее законным интересам. Юридическим лицам, получившим конфиденциальную информацию в соответствии с соответствующими законами или доверенными документами, запрещено раскрывать другим информацию, указанную в статье 4 Закона о личной конфиденциальности:

- Конфиденциальность корреспонденции;
- конфиденциальность в отношении здоровья;
- **конфиденциальность активов;**
- конфиденциальность домашних хозяйств;
- Другая конфиденциальность, установленная законодательством

### *Гондурас*

Юридическое определение или упоминание бенефициарного права в законах Гондураса отсутствует. Для цели экспериментального проекта МГЗС согласовало следующее определение:

а) **Бенефициар**– это физическое лицо, которое в конечном итоге прямо или косвенно владеет 5% или более акций компании, работающей в добывающем секторе Гондураса. Этот параметр обеспечивает выявление всех бенефициаров со значительной долей собственности в компании.

б) Физические лица, которые занимают государственную должность, лишаются права на концессии (ст.7. Общий Горный Закон) или владения или контроля над любым процентом акций в добывающей компании.

### *Кыргызстан*

Основываясь на существующих определениях для бенефициарного участия, МГЗС согласовало следующее определение для цели экспериментального проекта: «**Бенефициар** – это физическое лицо, которое имеет право собственности, оказывает влияние на транзакции, получает некоторые выгоды от транзакций и которое имеет долю собственности как минимум 5%. Если бенефициар является политически значимым лицом, его доля участия должна раскрываться независимо от размера этой доли».

### *Либерия*

В Либерии предлагается, чтобы информация запрашивалась по всем владельцам (акционерам) с долей владения не менее 5% (в совокупности или по иному), выпущенных компаниями в нефтяной и горнодобывающей промышленности (Соглашение о разработке минеральных ресурсов MDA), и с долей владения 10% акций

в секторе лесного хозяйства, а также для компаний, владеющей правами на горную разработку, помимо МДА.МГЗС предлагает определять **бенефициара** как:

(2) физическое лицо (не компания)

(3) является физическим лицом (лицами), которое в конечном итоге владеет или контролирует юридическое лицо через прямое или косвенное владение контролем над достаточным процентом акций или прав голоса в этом юридическом лице.

В то же время отмечается, что бенефициаром не может быть (1) несовершеннолетнее лицо (моложе 18 лет); (2) лицо, действующее как выдвинутый на должность кандидат, посредник, опекун или агент, действующий от имени другого лица; (3) лицо, действующее единолично в качестве работника корпорации или компании с ограниченной ответственностью, контроль которого над корпорацией или компанией с ограниченной ответственностью или экономические выгоды от этого происходят исключительно от статуса этого лица как наемного работника.

Таблица №4. Определение БП в странах-участницах ИПДО<sup>13</sup>

| № | Страна       | Определение   | Документ  |
|---|--------------|---|---|
| 1 | Таджикистан  | Бенефициар – физическое или юридическое лицо или несколько физических лиц, которые в конечном итоге обладают правами собственности, а также реально контролируют клиента и (или) лицо, в чьих интересах совершается сделка»   | Предложение МГЗС в проект ЗРТ «Онедрах и недропользовании»»                       |
|   |              | Бенефициарный собственник - физическое, так и юридическое лицо или несколько физических лиц, которые в конечном итоге обладают правами собственности, а также реально контролируют клиента и (или) лицо, в чьих интересах совершается сделка, с долей владения 5% и выше. Если бенефициар является политически-значимым лицом, его доля подлежит раскрытию в обязательном порядке независимо от доли участия  | ИПДО. Отчет по Бенефициарному участию. 2015. Ф.Усманов                            |
|   |              | Бенефициарный собственник- физическое лицо или несколько физических лиц, которые в конечном итоге обладают правами собственности, а также реально контролируют клиента и (или) лицо, в чьих интересах совершается сделка, с долей владения 5% и выше. Если бенефициар является политически-значимым лицом, его доля подлежит раскрытию в обязательном порядке независимо от доли участия  | Отчет по охвату экспериментального проекта Бенефициарного права. 2014. (Т.Седова) |
| 2 | Буркина-Фасо | Бенефициарный собственник -любое лицо, которое в конечном счете владеет или контролирует юридическое лицо, для которого исполняется транзакция или какая-либо деятельность. Это относится к любому лицу, которое владеет, полностью или частично, прямо или косвенно через одно или несколько промежуточных предприятий в Буркина-Фасо или в других странах, правами, связанными с горнодобывающими активами, расположенными в Буркина-Фасо, разрешениями на добычу и долями, акциями или любыми другими правами в юридических лицах, независимо от их правовой формы, активы которых в основном состоят из прав, связанных с добывающими лицензиями, расположенными в Буркина-Фасо | Предложение МГЗС  |

<sup>13</sup> Первые 11 стран- страны-участницы экспериментального проекта, остальные страны те, в которых МГЗС дают свои предложения по определению БП.

|    |   |  |                  |
|----|---|--|------------------|
|    |   | <p>Либо:</p> <p>«Тот, кто предоставляет купоны для получения процентов или дивидендов, является, если не доказано обратное, владельцем купонов. В случаях, когда купоны представляются от имени третьих лиц, владелец купона имеет возможность предоставить платежному учреждению список, в котором помимо его имени указаны имя и фамилия и подлинное местожительство бенефициарных собственников и ценность купонов, принадлежащих каждому из них»</p> |                  |
| 3  | <b>Того</b>                             | Представляется, что МГЗС не согласовала определения БП для цели экспериментального права   |                  |
| 4  | <b>Нигер</b>                            | МГЗС начала работу по анализу соответствующих юридических текстов для обеспечения соответствия между определением бенефициарного права и государственными законами. Однако, не представляется, что эта работа закончена или что МГЗС согласовала определения бенефициарного права для целей экспериментального проекта.  |                  |
| 5  | <b>Нигерия</b>                          | Бенефициары компаний, работающих в нигерийской нефтегазовой промышленности – это физическое лицо (лица), которые прямо или косвенно (через другую компанию) контролируют в конечном итоге корпоративным лицом, за исключением официально зарегистрированных на бирже компаний и 100%-х дочерних компаний.  |                  |
| 6  | <b>Замбия</b>                           | Конечная бенефициарная собственность» добывающей компании определяется как любое физическое лицо (или отдельное лицо), которое: <ul style="list-style-type: none"> <li>– имеет прямое или косвенное управление добывающей компанией;</li> <li>или</li> <li>– имеет существенный интерес или получает существенные экономические выгоды от активов добывающей компании.</li> </ul>  | Предложение МГЗС |
| 7  | <b>Либерия</b>                          | Бенефициарным владельцем считается: <ol style="list-style-type: none"> <li>(1) физическое лицо (не компания)</li> <li>(2) является физическим лицом (лицами), которое в конечном итоге владеет или контролирует юридическое лицо через прямое или косвенное владение контроль над достаточным процентом акций или прав голоса в этом юридическом лице.</li> </ol>  | Предложение МГЗС |
| 8  | <b>Гондурас</b>                         | Бенефициар– это физическое лицо, которое в конечном итоге прямо или косвенно владеет 5% или более акций компании, работающей в добывающем секторе Гондураса  | Предложение МГЗС |
| 9  | <b>Кыргызстан</b>                       | Бенефициар – это физическое лицо, которое имеет право собственности, оказывает влияние на транзакции, получает некоторые выгоды от транзакций и которое имеет долю собственности как минимум 5%. Если бенефициар является политически значимым лицом, его доля участия должна раскрываться независимо от размера этой доли   | Предложение МГЗС |
| 10 | <b>Демократическая Республика Конго</b> | Для цели прозрачности в добывающей промышленности термин «бенефициар» горнодобывающей, нефтяной или газовой компании определяет любого фактического бенефициара по следующим признакам: <ol style="list-style-type: none"> <li>а) доход, генерированный или накопленный от продаж, перевода или избавления от товарной продукции владельцами лицензий, разрешений или авторизацией в качестве организации по её обработке;</li> </ol>                    |                  |

|    |                    |  |                  |
|----|--------------------|--|------------------|
|    |                    | <p>б) доход, генерированный или накопленный от продаж, перевода или избавления от долей в жидких углеводородах подрядчиками или владельцами долей подрядчика по соглашениям по нефти и газу;</p> <p>в) доход всех видов, помимо нефтяных затрат, накопленный или генерированный операционной компанией на нефтяных и газовых блоках при исполнении соглашений, законов или норм, применимых для работ по нефти и газу, проводимых той же операционной компанией.</p> <p>Термин «бенефициар» относится к любому физическому лицу, которое прямо или косвенно, любыми способами, включая искусственные способы, которые допускаются по закону:</p> <p>а) осуществляет конечный эффективный контроль над компанией, или</p> <p>б) держит долевое участие или получает существенную финансовую выгоду от компании за счет других акционеров или партнёров.</p> |                  |
| 11 | <b>Танзания</b>    | МГЗС еще не согласовала определение БП. Были проведены обсуждения вокруг потенциального порога бенефициарного участия, и многие заинтересованные стороны согласились с уместностью в 5%.   |                  |
| 12 | <b>Афганистан</b>  | Афганистан предложил компаниям сообщать об их владельцах с указанием каждого физического или юридического лица с акционерным участием 10% или более  | Предложение МГЗС |
| 13 | <b>Монголия</b>    | Любое лицо, владеющее 5% или более лицензий на добычу или нефть  | Предложение МГЗС |
| 14 | <b>Азербайджан</b> | <p>а) имена реальных лиц (не компаний), которые, в конечном счете, владеют и контролируют компанию. Чем ниже процент владения, при котором имена этих людей должны быть раскрыты, тем лучше. Минимум, его нужно установить на уровне 10%, в идеале это должно быть существенно ниже;</p> <p>б) идентификация любого владельца, независимо от процента владения, если он является политически значимым лицом (политик из любой страны, их близких родственников и соратников, а также старшие государственные служащие и военные офицеры)</p>   | Предложение МГЗС |

### **Выводы и полученные уроки по определению понятия бенефициарного права в рамках экспериментального проекта:**

1. На данный момент представляется целесообразным, чтобы Стандарт ИПДО по-прежнему требовал от МГЗС принимать определение бенефициарного права, которое уместно для местных обстоятельств.

2. Для ввода в действие отчетности по бенефициарному праву МГЗС должна рассмотреть включение порогового значения («порог») в свое определение понятия бенефициарного права. Однако, важно, чтобы такие пороги устанавливались с учетом корпоративной структуры компаний, работающих в стране, полной совокупной доли владения отдельного физического лица, а также различных способов осуществления владения и контроля.

3. Отчеты о бенефициарном праве должны четко устанавливать используемые определения и пороги. Многие из отчетов о бенефициарном праве, опубликованные в рамках экспериментального проекта, предоставляют ограниченную информацию об определении понятия бенефициарного права, которое использовалось при сборе



данных по бенефициарному праву, что исключило возможность удостовериться в том, все ли кампании выполнили требования по раскрытию бенефициарного права.

## VI. ИНСТРУКЦИЯ (ПОРЯДОК) ПО ОПРЕДЕЛЕНИЮ БЕНЕФИЦИАРНОГО ВЛАДЕНИЯ (УРОВЕНЬ И КОНТРОЛЬ)

### VI.1. Определение понятия «бенефициар»

Требование 2.5.f) Стандарта ИПДО 2016 содержит «определение бенефициарного права/участия» и обязывает МГЗС выработать на его основании соответствующее определение термина «бенефициар».

#### 2.5

f) Определение бенефициарного права/участия:

i. Бенефициар по отношению к компании означает физическое лицо (лица), которое прямо или косвенно владеет корпоративным юридическим лицом или контролирует его.

ii. Многосторонняя группа заинтересованных сторон должна согласовать соответствующее определение термина «бенефициар».

Это определение должно быть увязано с п. (f)(i) выше и должно принимать во внимание международные нормы и уместные государственные законы и должно включать порог (пороги) собственности. В определении должны также указываться обязанности по отчетности для политически значимых лиц.

Стандарт ИПДО 2016

[https://eiti.org/sites/default/files/documents/a4\\_russian\\_standard\\_web.pdf](https://eiti.org/sites/default/files/documents/a4_russian_standard_web.pdf)

Как следует из данного требования, **согласованное определение МГЗС для понятия «бенефициар» должно:**

- 1) быть увязано с формулировкой Стандарта ИПДО: «Бенефициар по отношению к компании означает физическое лицо (лица), которое прямо или косвенно владеет корпоративным юридическим лицом или контролирует его»;
- 2) принимать во внимание международные нормы;
- 3) принимать во внимание соответствующие государственные законы;
- 4) включать порог (пороги) собственности;
- 5) указывать на обязанности по отчетности для политически значимых лиц.

Обзор международных норм и законодательства РТ относительно определения понятия «бенефициар» приведены в предыдущих разделах и приложении. Взяв за основу определение Стандарта ИПДО, с учетом международных норм и существующих дефиниций в таджикском законодательстве, полагаем возможным применить для целей настоящего проекта следующее определение:

**«Бенефициарный владелец - физическое лицо (лица), которое (ые) самостоятельно или посредством кого-либо, или сообща с другими владеет 10 и**

**более процентами уставного капитала или голосующих акций корпоративного юридического лица<sup>14</sup>, или реально контролирует его».**

Если бенефициар является политически-значимым лицом, его доля участия подлежит раскрытию в порядке, определенном на основании специального исследования, которое будет проведено в рамках запланированных действий Дорожной карты по бенефициарному праву<sup>15</sup>. По итогам данного исследования вышеприведенное определение «бенефициарный владелец» будет уточнено в контексте обязанности по отчетности для политически значимых лиц.

## ***VI.2. Субъекты отчетности о бенефициарах в рамках ИПДО***

Необходимо отметить, что в гражданском законодательстве РТ отсутствует понятие «корпоративного юридического лица». Для выделения данной категории юридических лиц согласно национальному законодательству, обратимся к наиболее распространенному пониманию «корпорации» (далее – К.), это:

«1) совокупность лиц, объединившихся для достижения общих целей, осуществления совместной деятельности и образующих самостоятельный субъект права - юридическое лицо. Чаще всего К. организуются в форме акционерного общества. В частной К. большинство акций принадлежит одному владельцу, семье или узкой группе акционеров. Ее собственники не отвечают своим имуществом по долгам К. (принцип ограниченной ответственности)...

2) в правовой терминологии США и ряда других стран понятие, обычно означающее юридическое лицо, организацию. Термином К. пользуются всякий раз, когда хотят подчеркнуть, что организация, называемая этим именем, рассматривается как единое целое и может выступать участником в гражданском обороте...».<sup>16</sup>

В этом контексте к «корпоративным юридическим лицам» могут быть отнесены те юридические лица, учредители (участники) которых обладают правом участия (членства) в них и формируют их высший орган управления, что позволяет им осуществлять контроль и управление юридическим лицом.

Согласно ст. 50 Гражданского кодекса РТ юридические лица подразделяются на коммерческие организации, преследующие извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и некоммерческие организации, не имеющие извлечение прибыли в качестве такой цели и не распределяющие полученную прибыль между участниками.

Очевидно, для целей настоящего проекта представляют интерес только коммерческие организации, поскольку некоммерческие организации не могут иметь бенефициаров в рассматриваемом понимании.

Коммерческие организации, в свою очередь, согласно статье 69 Гражданского кодекса РТ, могут создаваться, как:

---

<sup>14</sup> Данный порог может быть пересмотрен с учетом предусмотренного Дорожной картой по БП исследования по уровню собственности компаний Таджикистана, участвующих в ИПДО.

<sup>15</sup> В рамках реализации Дорожной карты по БП предусмотрено специальное исследование по политически значимым лицам, на основании которого будет осуществлена соответствующая корректировка определения.

<sup>16</sup> Экономический словарь. <http://vslovare.ru/slovo/jekonomicheskij-slovar/korporatzija/294282>

хозяйственные товарищества – в форме полного товарищества и товарищества на вере (коммандитного товарищества) и

хозяйственные общества - акционерные общества, общества с ограниченной или с дополнительной ответственностью.

Согласно отчетам РТ о реализации ИПДО, корпоративные юридические лица - недропользователи Таджикистана в основном имеют организационно-правовую форму общества с ограниченной ответственностью (ООО) или акционерного общества (АО)<sup>17</sup>.

Законом РТ «О недрах» предусмотрена добыча полезных ископаемых старательским и вольноприносительским способом отдельными лицами или группой лиц, которые могут работать как хозяйственные товарищества, однако для целей настоящего проекта представляется целесообразным исключить их из числа субъектов отчетности по бенефициарам, поскольку их выплаты в бюджет не столь существенны, иностранное участие минимальное, более того, раскрытие может представлять для них угрозу дополнительных проверок и санкций.

В силу определения частные и государственные унитарные предприятия не представляют данную отчетность.

Что касается компаний с государственным участием, полагаем достаточным ограничиться для них порогом 50%. То есть отчетность должны представлять компании с участием государства, если доля государства составляет в уставном капитале или числе голосующих акций 50 и менее процентов.

### **2.5 Бенефициарное право.**

а) Рекомендуются, чтобы внедряющие страны поддерживали открытый для общественности реестр бенефициаров корпоративных единиц, которые участвуют в торгах, эксплуатируют и инвестируют в активы добывающих отраслей, содержащий имена своих бенефициаров, уровень собственности и сведения о том, как осуществляется владение или управление. Где это возможно, информация о бенефициарном праве должна включаться в существующие регистрационные средства для регулирующих органов корпораций, бирж или агентств, регулирующих лицензирование в добывающей промышленности. Когда эта информация уже открыта для общественности, Отчет ИПДО должен содержать руководство о том, как получить доступ к этой информации.

Стандарт ИПДО 2016

[https://eiti.org/sites/default/files/documents/a4\\_russian\\_standard\\_web.pdf](https://eiti.org/sites/default/files/documents/a4_russian_standard_web.pdf)

Таким образом, субъектами отчетности о бенефициарах в рамках ИПДО будут ООО и АО, в том числе с долей государственного участия менее 50%, которые участвуют в торгах, эксплуатируют и инвестируют в активы добывающих отраслей. Также такая информация, по возможности, должна включаться в существующие регистрационные документы, представляемые

<sup>17</sup>1-й Национальный отчет о реализации инициативы прозрачности деятельности добывающих отраслей в Республике Таджикистан 2014 [https://eiti.org/sites/default/files/documents/2014\\_tajikistan\\_eiti\\_report\\_ru.pdf](https://eiti.org/sites/default/files/documents/2014_tajikistan_eiti_report_ru.pdf)

компаниями регулирующим органам корпораций, биржам или агентствам, регулирующим лицензирование в добывающей промышленности.

Официально зарегистрированные на бирже компании, включая их 100-процентные дочерние компании, обязаны раскрывать название биржи и приводить ссылку на биржевые документы, в которых они зарегистрированы (представлять инструкции о том, как получить доступ к такой информации).

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 компании.

### *VI.3. Порядок определения бенефициаров в рамках отчетности ИПДО*

В соответствии с принятым определением (см. п. VII.1.) корпоративные юридические лица - недропользователи (см. п. VII.1.) представляют сведения о следующих физических лицах:

- 1) лица, владеющие 10 и более процентной долей в уставном капитале или 10 и более процентами голосующих акций или от имени которых акции удерживаются кем-либо еще;
- 2) лица, которые контролируют компанию;
- 3) политически значимые лица.

Рассмотрим в отдельности каждую из данных позиций.

#### *VI.3.1. Уровень собственности*

1. Определение бенефициарного владельца по уровню собственности осуществляется на основе учредительных документов и реестра держателей акций. Важно подчеркнуть, что конечный бенефициар никогда не может быть доверенным лицом, номинальным держателем или другой компанией

**а) Для ООО в состав бенефициаров включаются все участники общества, которые имеют долю в уставном капитале 10 и более процентов.**

Если ООО состоит из одного участника, то представляются его данные. Обычно, это частное предприятие, принадлежащее одному лицу. Нередко предприятием владеет и управляет по доверенности другое лицо, в таком случае важно, чтобы данные были представлены об истинном собственнике.

Следует отметить, что долю каждого участника и нюансы, касающиеся ее оплаты, определяет учредительный договор ООО. В зависимости от размера доли учредителя находится объем прибыли от деятельности, которую участник вправе получить. Размером доли определяется и значимость голоса участника при принятии решений на общем собрании учредителей.

**б) Для АО в состав бенефициаров включаются все акционеры, которые обладают 10 и более процентами голосующих акций.**

Если в АО один акционер, то сведения представляются о нем.

Если в АО имеются номинальные держатели акций, то есть профессиональные участники рынка ценных бумаг, не являющиеся собственниками акций,

представляющие интересы акционеров в отношении их акций и осуществляющие реализацию прав по ним от своего имени и по поручению собственника на основании договора, то необходимо указать реального собственника акций.

в) Как уже отмечалось, **бенефициарами являются только физические лица**. Если в число участников ООО или состав акционеров АО входят юридические лица, обладающие 10 и более процентами соответственно уставного капитала или голосующих акций, в таком случае представляются сведения о бенефициарах этих юридических лиц по тому же правилу (см. пп. 1 а), б)) и так далее, образуется как бы цепочка собственников.

### *VI.3.2. Лица, контролирующие компанию*

Следует отметить, что в определении не раскрывается, каким образом физические лица «реально контролируют компанию».

В различных источниках встречаются такие определения контроля, как:

«Контроль — одна из основных функций системы управления. Контроль осуществляется на основе наблюдения за поведением управляемой системы с целью обеспечения оптимального функционирования последней (измерение достигнутых результатов и соотнесение их с ожидаемыми результатами). На основе данных контроля осуществляется адаптация системы, то есть принятие оптимизирующих управленческих решений.» (Википедия)<sup>18</sup>;

«контроль - 1) составная часть управления объектами и процессами с целью проверки соответствия наблюдаемого состояния объекта желаемому и необходимому положению, предусмотренному законами, инструкциями, другими нормативными актами, а тж. программами, планами, договорами, проектами, соглашениями; 2) реальная власть, сосредоточение прав управления объектом в одних руках» (Экономический словарь)<sup>19</sup>.

Так или иначе, контроль предоставляет возможность на основе наблюдения, учета и анализа, проверки всех сторон деятельности компании производить корректировку ранее принятых решений, планов и даже норм и нормативов, то есть влиять на принятие решений и политику компании.

Субъектами управленческого контроля могут выступать: совет учредителей, Наблюдательный совет (Совет директоров); высшие менеджеры компании, исполнительные директора; служба внутреннего контроля, внутренний аудит, служба безопасности; внештатные органы (например, комиссии, комитеты и т.п.); структурные подразделения компании; менеджеры и сотрудники компании.

Однако компании обязаны знать и представлять информацию именно о лицах, которые сквозь многоуровневую корпоративную структуру смогут оказывать влияние на принятие решений и политику компании.

Выражения «реально владеет или контролирует» и «реальный эффективный контроль» относятся к ситуациям, при которых владение/контроль осуществляется через цепочку собственности или посредством другого контроля, нежели прямой контроль.

---

<sup>18</sup><https://ru.wikipedia.org/wiki/>

<sup>19</sup><http://enc-dic.com/word/k/Kontrol-12703.html>

Это определение должно также применяться по отношению к реальному владельцу или бенефициару согласно договору о страховании жизни или другому договору о страховании, связанному с инвестициями.

Следовательно, следует учесть широкое трактование этого положения уполномоченными органами. Можно предположить, что речь идет о косвенном контроле, когда решения принимаются через третьих лиц. Так, **реальными бенефициарами будут лица, которые вправе:**

- распоряжаться более 50% общего количества голосов;
- определять условия ведения деятельности юридического лица или исполнять функции его исполнительного органа;
- назначать или увольнять более половины членов руководящего органа компании;
- давать согласие для назначения лица в качестве члена руководящего органа добывающей компании.

Близко к данной дефиниции понятие «аффилированных лиц», данное в Законе РТ «О банковской деятельности»: это физические или юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность хозяйствующих субъектов. Согласно статье 3 указанного Закона аффилированными лицами акционерного общества признаются его должностные лица (члены Совета директоров (Наблюдательного совета), члены коллегиального исполнительного органа) и акционер, владеющий 20 и более процентами его голосующих акций.

Подводя итоги, можно рекомендовать включить в состав лиц, имеющих возможность контролировать действия компании:

- членов Наблюдательного совета (Совета директоров),
- председателя (исполнительного директора) – лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа компании;
- членов коллегиального исполнительного органа (Правления, Дирекции).

### **VI.3.3. Политически значимые лица**

Дорожной картой по БП предусмотрено отдельное исследование касательно политически значимых лиц и раскрытия данной информации в соответствии с национальным законодательством. По итогам данного исследования будут определены обязанности по отчетности для политически значимых лиц, которые также будут включены в приведенное определение «бенефициарный владелец».

### **VI.4. Механизм раскрытия сведений о бенефициарах**

Корпоративные юридические лица представляют в уполномоченный государственный орган сведения о бенефициарах по утвержденной форме (декларация, анкета и т.п.)<sup>20</sup>.

---

<sup>20</sup> Разработка формы представления отчетности предусмотрена Дорожной картой по БП.

Будет практичным, если компании представят такую информацию единожды, а затем своевременно, например, в течение 15 дней, сообщать о каждом изменении бенефициарного участия.

## VII. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На основании проведенного исследования рабочая группа представляет следующие рекомендации:

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

- Бенефициаром по отношению к данным субъектам является:

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

- «Владение корпоративным юридическим лицом или реальный контроль» означает - самостоятельно или посредством кого-либо, или сообща с другими в совокупности владение 10 и более процентами уставного капитала или 10 и более процентами голосующих акций корпоративного юридического лица;

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

- владеет и распоряжается 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 руководящего органа компании;

- дача согласия для назначения лица в качестве члена руководящего органа добывающей компании.

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

- 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.

- 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 кампаниии.

## ИСПОЛЬЗОВАННАЯ ЛИТЕРАТУРА И ИНТЕРНЕТ-РЕСУРСЫ:

1. Стандарт ИПДО – 2016
2. Бенефициарное право. Международное Правление ИПДО. EITI. 2016.
3. Отчет об экспериментальном проекте по Бенефициарному праву. EITI International Secretariat.
4. Отчет по Охвату экспериментального проекта бенефициарного права. Таджикистан, 2014 г.
5. Отчет по бенефициарному участию. Таджикистан, 2015 г.
6. Валидационный Отчёт. Группа Стратегий Устойчивого Развития (ГСУР), Независимый Валидатор. 25 октября 2016 г.
7. Федеральный Закон Российской Федерации «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (Принят Государственной Думой 13.07. 2001 года/ Одобрен Советом Федерации 20 июля 2001 года, с изменениями 28.12.2016)
8. Налоговый кодекс Российской Федерации (в ред. от 28.12.2016)
9. Закон Республики Казахстан «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» от 28 августа 2009 года № 191-IV (с изменениями от 2014 г)
10. Закон Республики Молдова «О предупреждении и борьбе с отмыванием денег и финансированием терроризма»
11. Модельная налоговая конвенция ОСЭР (Model Tax Convention)
12. Ініціатива прозорості ви добувних галузях. Національний Звіт України 2014–2015
13. Закон Украины «О предотвращении и противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем или финансированию терроризма»
14. Afghanistan. «Beneficial Ownership Roadmap»
15. The Zambia EITI Annual Activity Progress Report – 2015
16. Zambia Extractive Industries Transparency Initiative (ZEITI). Beneficial ownership report (Draft version) - July 2015
17. Zambia Extractive Industries Transparency Initiative (ZEITI). Beneficial ownership report- September, 2015
18. DIRECTIVE (EU) 2015/849 of the European Parliament and of the Council of 20 May 2015 on the prevention of the use of the financial system for the purposes of money laundering or terrorist financing, amending Regulation (EU) No 648/2012 of the European Parliament and of the Council, and repealing Directive 2005/60/EC of the European Parliament and of the Council and Commission Directive 2006/70/EC
19. Germany: Roadmap for the implementation of requirement 2.5 of the EITI standard 2016 regarding the disclosure of beneficial owners (updated 27.12.2016)
20. Azerbaijan Anonymous. A report by Global Witness, December, j y2013.
21. Burkina Faso. Assessment report on results of the pilot project.
22. Mongolia Extractive Industries Transparency Initiative (MEITI). Mongolia tenth EITI report - 2015



23. Enhancing Transparency of Beneficial Ownership of Hong Kong Companies - Public Consultation Financial Transparency Coalition Reponses. 03.03.2017.
24. Global Witness. Global Financial Integrity. Chancing it. How secret company ownership is a risk to investors. (Withthesupportof Financial Transparency Coalition)
25. International Standards on combating money laundering and the financing of terrorism & proliferation. The FATF Recommendations (February, 2012)
26. Beneficial Ownership Roadmap. US EITI. 2016
27. Документ «Принципы высокого уровня по обеспечению прозрачности бенефициарных владельцев» (G20, Australia, 2014)

- <https://www.ukrnafta.com>
- <https://tengrinews.kz/zakon>
- <http://fb.ru/article/143134/benefitsiarnyyi-vladelets>
- <http://base.garant.ru>
- <https://ru.wikipedia.org>
- <http://taxhouse.ru/articles/oecd-beneficial-owner>
- <http://www.cherlock.ru/articles/beneficiarnii-sobstvennik>
- <https://financialtransparency.org>
- [http://academ.ru/news/news\\_post/benefitsiarnyye-vladeltsy](http://academ.ru/news/news_post/benefitsiarnyye-vladeltsy)
- <http://zakoni.com.ua/node/934>
- [http://base.spinform.ru/show\\_doc.fwx?rgn=19266](http://base.spinform.ru/show_doc.fwx?rgn=19266)
- <http://ppt.ru/kodeks.phtml?kodeks=14%20&paper=25.13>
- <http://www.mmk.tj/ru/legislation/legislation-base/>