

**Обзор и сравнительная оценка национальных стратегий, программ, планов, ратифицированных международных актов, законодательства Таджикистана, а также исследований, сообщений средств массовой информации, в контексте связи между бенефициарным правом и национальными приоритетами страны**



TAJIKISTAN

Обзор и сравнительная оценка национальных стратегий, программ, планов, ратифицированных международных актов, законодательства Таджикистана, а также исследований, сообщений средств массовой информации, в контексте связи между бенефициарным правом и национальными приоритетами страны

Подготовлено рабочей группой в рамках технического задания проекта, финансируемого Представительством Германского общества по международному сотрудничеству (GIZ) в Таджикистане.

Позиция GIZ может не совпадать с точкой зрения авторов.

**СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ:**

РТ – Республика Таджикистан

ЗРТ – Закон Республики Таджикистан

НБТ – Национальный банк Таджикистана

Таджикглавгеология – Главное управление геологии при Правительстве Республики Таджикистан

ИПДО – Инициатива прозрачности в добывающих отраслях

ФАТФ (FATF – The Financial Action Task Force) – Межправительственная организация, вырабатывающая мировые стандарты в сфере противодействия отмыванию преступных доходов и финансированию терроризма

МГЗС – Многосторонняя группа заинтересованных сторон (в Таджикистане равнозначна понятию «Национальный Совет ИПДО»)

БП – бенефициарное право

БВ – бенефициарный владелец (собственник)

ДКБП – Дорожная карта Республики Таджикистан по бенефициарному праву на 2017-2020 годы

Коалиция ОГО – Коалиция организаций гражданского общества «Прозрачность для развития» (объединяет 21 общественную организацию Таджикистана)

НК РТ – Налоговый кодекс Республики Таджикистан

НСР-2030 – Национальная стратегия развития Республики Таджикистан на период до 2030 года

ст. – статья (нормативного правового акта)

ч. – часть (статьи нормативного правового акта)

## 1. Введение

Инициатива Прозрачности Добывающих Отраслей (ИПДО) - это общемировой стандарт, который способствует прозрачности доходов и подотчетности в нефтегазовом и горнорудном секторах. Он предлагает уверенную и в то же время гибкую методологию для раскрытия и выверки платежей компаний и доходов правительства во внедряющих странах.

Республика Таджикистан начала процесс присоединения к ИПДО в июне 2011 года. В Послании к Парламенту страны в 2011 году Основатель мира и национального единства – Лидер нации, Президент Республики Таджикистан Эмомали Рахмон поставил задачу формирования новой системы управления недропользованием, где были бы определены компетенция и задачи всех заинтересованных сторон, **прозрачного и устойчивого осуществления отношения между государством и пользователями недр земли, а также упрощения доступа к природным запасам.**

Обязательства Правительства Таджикистана по выполнению требований ИПДО были подтверждены Постановлением Правительства РТ от 31 августа 2012 г., №449 «О присоединении Республики Таджикистан к Инициативе прозрачности в добывающих отраслях». Данным постановлением была создана Многосторонняя группа заинтересованных сторон - Национальный Совет ИПДО, а в феврале 2013 года страна был присвоен статус кандидата ИПДО. В 2015 году был подготовлен и утвержден первый Национальный Отчет ИПДО за 2014 год.

Прозрачность доходов правительства от добывающего сектора является важной для подотчетности, но она мало говорит о том, кто владеет горнодобывающими, нефтяными и газовыми компаниями и, в конечном итоге, получает прибыль от их деятельности. Личность реальных владельцев – «бенефициаров» компаний, которые получили права на добычу, часто бывает неизвестна и скрыта за цепью неподотчетных юридических лиц. Эта проблема затрагивает и другие сектора экономики, часто является питательной средой для коррупции и уклонения от налогов.

Согласно Стандарту ИПДО 2016, «начиная с 1 января 2020 года требуется, чтобы внедряющие страны запрашивали, а компании раскрывали информацию о бенефициарном праве для ее включения в Отчет ИПДО» (требование 2.5 с). Для успешного выполнения данного требования ИПДО в декабре 2016 года принята Дорожная карта по бенефициарному праву на 2017-2020 годы, и в настоящее время развернулась работа по имплементации норм БП в национальные стратегии и законодательство о недропользовании.

В соответствии с требованием 1.5а Стандарта ИПДО МГЗС должна установить «цели внедрения ИПДО, которые связаны с Принципами ИПДО и отражают национальные приоритеты для добывающей промышленности». С учетом этого ДКБП предусмотрено проведение специального исследования «Обзор и сравнительная оценка национальных стратегий, программ, планов, ратифицированных международных актов, законодательства Таджикистана, а также исследований, сообщений средств массовой информации, в контексте связи между БП и национальными приоритетами страны». Такое исследование

позволит выявить существующие пробелы в законодательстве и препятствия для раскрытия различных аспектов БП, определить возможные дополнительные шаги для ускорения реализации ДКБП. В этом ключе несомненный интерес представляют опыт и наработки, уже имеющиеся в республике, особенно в антитеррористической, антикоррупционной деятельности, в налоговых органах и банковской сфере.

Настоящий Обзор имеет целью наиболее полно охватить предпринятые до сих пор шаги по отражению норм БП в национальных стратегиях, программах, планах и законодательстве РТ, и выяснить, должны ли быть добавлены какие-либо новые цели и задачи в рабочий план по ИПДО.

В рамках данного проекта экспертами были изучены стратегические и программные документы и состояние нормативно-правовой базы РТ, а также ранее проведенные исследования, сообщения средств массовой информации в контексте связи между БП и национальными приоритетами страны в следующих аспектах:

- повышение инвестиционной привлекательности в горнодобывающем секторе;
- сокращение уровня бедности в стране и создание дополнительных рабочих мест;
- борьба с коррупцией, ликвидация теневой экономики;
- усовершенствование фискальной политики и обеспечение роста доходной части бюджета страны, противодействие уклонению от уплаты налогов;
- противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового поражения;
- обеспечение прозрачности и открытости в горнодобывающем секторе экономики.

На основании проведенного обзора составлены рекомендации по осуществлению намеченных ДКБП действий и необходимых дополнительных мерах по раскрытию бенефициарного участия в рамках национальных стратегий, программ, планов и законодательстве РТ.

## **2. Национальные стратегии и программы о повышении инвестиционной привлекательности в горнодобывающем секторе**

Главным стратегическим документом республики, безусловно, является Национальная стратегия развития Республики Таджикистан на период до 2030 года, утвержденная постановлением Маджлиси намояндагон Маджлиси Оли РТ от 1 декабря 2016 г., №636. Как отмечено в НСР-2030: «В целом, данный документ выступает как директивный план действий для всех органов государственного управления и индикативный план действий для частного сектора и гражданского общества, и на ней будут основываться программы технической и финансовой помощи стране»<sup>1</sup>.

<sup>1</sup>НСР-2030, [http://medt.tj/documents/main/strategic\\_national\\_programm/strategic\\_national\\_prog\\_ru.pdf](http://medt.tj/documents/main/strategic_national_programm/strategic_national_prog_ru.pdf)  
стр. 6

В НСР-2030 высшей целью долгосрочного развития Таджикистана объявлено повышение уровня жизни населения страны на основе обеспечения устойчивого экономического развития. Для ее достижения определены следующие стратегические цели развития:

- а) обеспечение энергетической безопасности и эффективное использование электроэнергии;
- б) выход из коммуникационного тупика и превращение страны в транзитную страну;
- в) обеспечение продовольственной безопасности и доступа населения к качественному питанию;
- г) расширение продуктивной занятости.

В ряду приоритетных направлений развития национальной экономики в последующее годы поставлена задача эффективного использования природных богатств. В недрах республики выявлено, разведано и частично подготовлено к промышленному освоению более 600 месторождений и 800 проявлений полезных ископаемых. Таджикистан обладает месторождениями сурьмы, ртути, свинца, цинка, серебра и каменной соли, которые считаются одними из крупнейших на пространстве СНГ.

Горнодобывающая деятельность осуществляется более чем по 70 видам месторождений ископаемых, включая золото, серебро, вольфрам, уголь, свинец, олово и другие минералы.

Как видно, горнодобывающий сектор Таджикистана имеет колоссальный потенциал. В НСР-2030 для добывающей промышленности предусмотрен наибольший рост объемов производства - в 5,7 раза по индустриальному сценарию и 6,4 раза по индустриально-инновационному сценарию. В перспективе данный сектор может стать ведущим в экономике, уверены эксперты.

Как отмечено в Послании Президента РТ Маджлиси Оли 2016 года: «в нескольких районах страны в этом и в будущем году предусмотрено строительство и сдача в эксплуатацию промышленных зон, в том числе двух предприятий по переработке нефти мощностью около 2 млн. тонн, трех цементных заводов мощностью более 3 млн. тонн, текстильных предприятий с мощностью переработки 52 тыс. тонн хлопка-волокна и производства 150 млн. м<sup>2</sup> хлопковой ткани, строительство 3 предприятий химической промышленности, переработки цветных металлов производственной мощностью 1400 кг золота, крупного металлургического предприятия с мощностью 50 тыс. тонн цинка и 50 тыс. тонн свинца и еще одного металлургического предприятия мощностью 400 тыс. тонн»<sup>2</sup>.

Достижение первой стратегической цели НСР-30 «Обеспечение энергетической безопасности» предусматривает реализацию ряда задач. Среди них, наряду с освоением гидроэнергетических ресурсов больших и малых рек, эффективным использованием имеющихся энергетических мощностей и реализацией экспортного потенциала электроэнергетики; созданием технических

---

<sup>2</sup><http://www.president.tj/ru/node/10587>

возможностей для использования нетрадиционных (возобновляемых) источников энергии (солнечная, ветряная, биологическая, геотермальная), модернизацией существующих и строительством новых ГЭС и ТЭС, внедрением широкомасштабного энергосбережения, намечено также развитие существующих мощностей нефтегазовой и угольной отрасли, освоение новых месторождений органического топлива; модернизация и техническое перевооружение нефтегазовой отрасли, освоение новых месторождений нефти и газа.

Добыча нефти, газа, угля включена в основные целевые индикаторы НСР-2030<sup>3</sup>:

Наименование индикаторов	Единица измерения	2015	Индустриальный сценарий			Индустриально-инновационный сценарий		
			2020	2025	2030	2020	2025	2030
Добыча нефти	тыс. тонн	24,6	25,0	30,0	36,0	30,6	37,5	45,0
Добыча газа	тыс. м <sup>3</sup>	4102	4600	5000	6000	5750	6250	7500
Добыча угля	млн. тонн	1,04	4,05	6,9	10,4	5,3	10,3	15,1

В настоящее время добычей нефти и газа в РТ занимаются 8 компаний, из которых: 2 государственные (ОАО «Нафту газ» и ОАО «Сугднафтугаз»), 1 совместная (СООО «Петролеум сугд») и 5 частных (ООО «Салоса», ООО «Азизи», ООО «Сетос», ЗАО «Хасан С» и ООО «Амон»). Суммарная добыча нефти и газа составила в 2015 году 24631 тонн нефти и 4111 тыс. м<sup>3</sup> газа, в 2016 году - 25123 тонн нефти и 2979 тыс. м<sup>3</sup> газа.

В связи с нехваткой газовых ресурсов более 200 крупных предприятий Таджикистана используют в качестве топлива уголь. По предварительным расчетам, реальная потребность страны в угле – промышленности, населения и ТЭЦ, - составляет в 2017 году более 1,8 млн тонн<sup>4</sup>.

Добыча угля растет, в настоящее время в Таджикистане разработками угольных месторождений занимаются 19 частных и государственных компаний. На рынок потянулись китайские инвесторы, российские компании тоже выражают заинтересованность.

Таджикские экономисты полагают, что развитие добычи угля приведет к росту ВВП в Таджикистане. Долгое время в структуре ВВП значительную долю занимало сельское хозяйство, но за последние два года на смену пришли строительный сектор – производство цемента – и добывающая промышленность, прежде всего угольная.

<sup>3</sup>НСР-2030, [http://medt.tj/documents/main/strategic\\_national\\_programm/strategic\\_national\\_prog\\_ru.pdf](http://medt.tj/documents/main/strategic_national_programm/strategic_national_prog_ru.pdf) стр. 101

<sup>4</sup><http://www.jahonnamo.tj/sijosat/34203-zakhirai-sarivaqtii-angisht-kafolati-garmidihi-dar-po-takht-va-fa-oliyati-korkhonahoi-sanoati-ast.html>

Постановлением Правительства РТ от 28 ноября 2015 года, №728 утверждена «Государственная программа изучения и оценки запасов редких металлов на 2016-2026 годы». Программа направлена на расширение минерально-сырьевой базы для регулярной деятельности действующих, строящихся и планирующихся предприятий, а также обеспечение потребности промышленности страны в минерально-сырьевых ресурсах и уменьшение зависимости экономики республики от импорта рудного сырья.

Для успешного выполнения поставленных задач требуются большие инвестиции в добывающие отрасли. Удаленное местоположение Таджикистана от мировых рынков и основных транспортных артерий приводит к тому, что затраты на транспорт и развитие инфраструктуры часто становятся факторами, ограничивающим возможности добычи минеральных ресурсов. Кроме того, потенциальных инвесторов сдерживают достаточно сложные процедуры получения лицензий и оформления прав недропользования, проявления коррупции и незапланированные непроизводственные расходы.

В этом контексте, прежде всего, требуется значительно повысить рейтинги страны по противодействию коррупции, созданию условий для развития бизнеса. Согласно рейтингу Международной организации по борьбе с коррупцией Transparency International за 2016 год Таджикистан получил 25 баллов и занял 151 место среди 176 стран (в 2015 году – 26 баллов и 136 место среди 168 стран)<sup>5</sup>.

**Поэтому в НСР-2030 на первый план вынесены вопросы усиления институционального развития в направлении обеспечения эффективного, прозрачного и антикоррупционного управленческого и финансового контроля. Прозрачность в вопросах бенефициарного права может помочь в устранении коррупции в сделках по добыче, способствовать предотвращению внутрифирменных трансфертных цен, уклонения от налогов. Меры, направленные на повышение прозрачности финансовых потоков, уровня осведомленности общества о реальных выгодополучателях любой транзакции, что предусматривают требования по раскрытию БП, несомненно, будут способствовать улучшению инвестиционного климата. Поэтому так важно добиться увязки БП с национальными приоритетами, определенными в НСР-2030 и отраслевых стратегиях.**

Для реализации НСР-2030 планируется привлечь частные инвестиции в размере около 55 млрд долларов, что составляет почти половину всех средств, необходимых для осуществления целей документа. Определяющим условием привлечения средств является **«коренное улучшение инвестиционной среды для иностранных и внутренних инвесторов»**<sup>6</sup>

Реализация Программы по улучшению инвестиционной привлекательности сферы недропользования в Республике Таджикистан на период 2012-2015 годов, утвержденной постановлением Правительства РТ от 1 августа 2012 г., №385, и в целом осуществление общегосударственных мер по

---

<sup>5</sup><http://transparency.org.ru/research/indeks-vospriyatya-korrupsii/>

<sup>6</sup>НСР-2030, [http://medt.tj/documents/main/strategic\\_national\\_programm/strategic\\_national\\_prog\\_ru.pdf](http://medt.tj/documents/main/strategic_national_programm/strategic_national_prog_ru.pdf)  
стр. 28



улучшению инвестиционного климата в стране, способствовали совершенствованию институциональной системы и структуры управления отраслью, процедур лицензирования и получения разрешений в сфере недропользования, выработке механизмов экспертизы проектов и продвижения инвестиционных проектов, созданию единой базы данных геологической информации на электронных носителях и механизмов упрощенного доступа к геологической информации и ее использования, переходу на международную систему классификации запасов месторождений полезных ископаемых, разработке и утверждению стандартов отчетности для недропользователей.

Значимым достижением для улучшения инвестиционного климата в Таджикистане стало присоединение страны к Конвенции ООН о признании и приведении в исполнение иностранных арбитражных решений, вступление в ВТО в 2013 году. Принятие законов РТ «Об инвестиционном соглашении» в 2013 году и «О международном коммерческом арбитраже» в 2015 году обеспечивает правовую основу для реализации инвестиционных проектов в стратегически важных и приоритетных отраслях экономики республики, создания альтернативной площадки разрешения международных коммерческих споров в соответствии с требованиями международных норм.

Особое внимание в Таджикистане уделяется решению вопросов сокращению времени и затрат инвесторов при вхождении в рынок. В этом направлении внедрён механизм «единого окна», который предусматривает сокращение затрат и упрощение процедур при государственной регистрации. В стране введён трехгодичный мораторий на все виды инспекций для вновь создаваемых предприятий, занимающихся производством. Снижены налоги на прибыль и НДС. Созданы 4 свободные экономические зоны. Решением Правительства для граждан 68 стран мира выдаются визы в упрощенном порядке. Инвесторам предоставляется более 40 законодательных гарантий, льгот и привилегий. За прошедший год Таджикистан упростил процедуры уплаты налогов за счет внедрения электронных счетов-фактур и включения дорожного налога в электронную систему оформления и уплаты налогов. Более того, вследствие сокращения ставок дорожного налога и налога на прибыль, сокращены затраты на уплату налогов. В результате Таджикистан повысил свой рейтинг ведения бизнеса, поднявшись со 130-е на 128-е место.

Все это, несомненно, способствовало привлечению капитала в экономику республики. В 2016 году Таджикиглавгеологией были подписаны контракты на установление подписного бонуса, бонуса коммерческого обнаружения и роялти с 64 компаниями на общую сумму более 97 млрд сомони.

**Хотя в последние годы наметилась активизация инвестиционной деятельности в сфере недропользования, в добывающих отраслях всё ещё остро ощущается дефицит долгосрочных капиталовложений. Раскрытие информации о бенефициарных владельцах в РТ будет способствовать повышению прозрачности в горнорудной отрасли, исключению коррупционных схем и недобросовестной конкуренции среди недропользователей, повышению доверия населения к государственным**

органам, компаниям-недропользователям и станет существенным доказательством выполнения обязательств РТ, принятых в рамках ИПДО и международных инициатив по борьбе с отмыванием денег и финансированием терроризма, что в целом, несомненно, послужит установлению благоприятного инвестиционного климата.

### 3. Анализ законодательства Республики Таджикистан о недропользовании в контексте БП

Деятельность физических и юридических лиц, связанную с проектированием, поиском, разведкой, добычей, переработкой, транспортировкой, хранением, регулируют следующие законы РТ «О недрах», «О нефти и газе», «О драгоценных металлах и драгоценных камнях», «О лицензировании отдельных видов деятельности», «О соглашениях о разделе продукции», «Об инвестициях», «О концессиях», Налоговый, Таможенный кодексы и др.

Во всех вышеуказанных законах нормы в контексте БП прямо не прописаны. Однако представляется возможным отнести к предписаниям БП установленные законами требования к регистрации юридических и физических лиц, проведению конкурса на право пользования недрами.

Так, государственную регистрацию юридических и физических лиц в целях налогообложения регулируют ЗРТ от 19 мая 2009 г., №508 «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», Правила регистрации юридического лица и индивидуального предпринимателя (утверждены Постановлением Правительства РТ от 2 ноября 2013г., №493), Правила постановки на учет, присвоения идентификационных номеров налогоплательщиков, установления кодов причины постановки на учет. (утверждены Постановлением Правительства РТ от 3 августа 2013 г., №323).

Согласно данному Закону, с 2009 года установлен новый порядок регистрации по принципу Единого окна и использования информационных технологий. В целом это позволило сократить время регистрации для юридических лиц от 49 до 5 дней и для индивидуальных предпринимателей - до 3 дней. В соответствии с данным Законом государственную регистрацию юридических лиц, филиалов или представительств иностранных юридических лиц и индивидуальных предпринимателей осуществляют территориальные областные, городские и районные налоговые органы.

Согласно ст. 11, 27, 29 названного Закона для осуществления государственной регистрации создания юридического лица необходимо предоставить в орган, осуществляющий государственную регистрацию, в числе прочих документов - копию документа, удостоверяющего личность каждого учредителя (физического лица) юридического лица, а также в отношении учредителя - акционерного общества **выписку из реестра акционеров и удостоверяющие документы держателя реестра акционеров.**

Кроме того, 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.**

В соответствии со ст. 9 данного Закона, содержащиеся в Едином государственном реестре **сведения являются открытыми и общедоступными.**

**Указанные нормы можно рассматривать как правовую основу идентификации бенефициара при создании и регистрации юридических лиц.**

Требования, близкие к БП, также предъявляются при проведении конкурсов на право недропользования. Постановлением Правительства РТ от 2 марта 2013г., №89 утвержден Порядок проведения конкурсов на право пользования недрами, согласно которому участники Конкурса представляют пакет документов, в том числе:

- форма финансового предложения участника Конкурса, отражающая предлагаемый размер подписного бонуса и его **обязательства по расходованию средств на социально-экономическое развитие региона, развитие его инфраструктуры и подготовку национальных кадров;**

- заверенный уполномоченным лицом участника Конкурса **список каждого акционера или участника, владеющего более 5% акций или долей участника Конкурса. Такой список должен содержать, по каждому Собственнику, полное наименование такого акционера или участника и количество акций или размер доли в процентном выражении.**

В то же время представляется целесообразным внести некоторую корректировку в вышеуказанные документы с тем, чтобы отмеченные требования полнее отвечали целям БП.

Необходимо отметить, что согласно ст. 18<sup>3</sup> Закона «О лицензировании отдельных видов деятельности» выдача лицензии на основании соглашения о разделе продукции, исходящей из соглашения о разделе продукции между государством и инвестором, осуществляется без истребования дополнительных документов или материалов и без дополнительных согласований.

В последние годы нормы БП активно внедряются (имплементируются) в законодательство РТ. Этот процесс был инициирован в ходе реализации антикоррупционных мер, направленных на обеспечение прозрачности финансово-хозяйственной деятельности, исключение случаев конфликта интересов и злоупотреблений, связанных с занимаемой должностью, а также исполнения рекомендаций ФАТФ по совершенствованию антитеррористического и банковского законодательства.

Как будет показано в нижеследующих разделах, определение бенефициарного владельца (собственника), требования представления сведений о бенефициарах были включены в ряд законов РТ. В настоящее время нормы, отвечающие концепции БП, имеются в Налоговом кодексе РТ, законах РТ «О борьбе с коррупцией», «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового поражения», «О банковской деятельности»,

«О микрофинансовых организациях». В соответствии с требованиями названных законов Правительством и уполномоченными государственными органами РТ были приняты соответствующие подзаконные нормативные правовые акты по утверждению положений, инструкций, правил, регламентирующих порядок представления отчетности и идентификации бенефициаров, вплоть до политически значимых лиц, в том числе: Правила регистрации юридического лица и индивидуального предпринимателя (утверждены Постановлением Правительства РТ от 2 ноября 2013г., №493), Правила постановки на учет, присвоения идентификационных номеров налогоплательщиков, установления кодов причины постановки на учет (утверждены Постановлением Правительства РТ от 3 августа 2013 г., №323), Порядок проведения конкурсов на право пользования недрами (утвержден Постановлением Правительства РТ от 2 марта 2013г., №89), Инструкция Национального банка Таджикистана № 200 «Об идентификации и проверки личности клиента и бенефициарного собственника» (утверждена постановлением НБТ №305 от 20 декабря 2013г., в редакции, утвержденной постановлением НБТ №94 от 12 июля 2016г.).

Исследования, осуществленные в 2014-2015 гг. независимыми аудиторами, экспертами и консультантами в рамках работ по внедрению ИПДО, выявили ряд нормативных препятствий по бенефициарному праву, которые могут быть сглажены путем внесения поправок в законодательные акты<sup>7</sup>. В них отмечалось, что в национальном законодательстве отсутствуют требования по представлению и обобщению необходимой информации по ведению открытых реестров бенефициаров компаний-недропользователей, не определены уполномоченные государственные органы, аккумулирующие и обрабатывающие данную информацию, понятие «бенефициар» имеет неоднозначное толкование в разных отраслях права и др. Предлагалось разработать и внести соответствующие поправки в законодательство в области недропользования, государственной регистрации юридических лиц, лицензирования.

Следует отметить, что Правительство РТ намерено усовершенствовать национальное законодательство о недрах, в том числе и для того, чтобы исключить в будущем возможность создания мошеннических схем. Ряд иностранных компаний, воспользовавшись несовершенством таджикского законодательства, спекулировали полученными лицензиями на разработку таджикских месторождений на международных биржах, несмотря на то, что законодательство РТ не позволяет торговать полученными лицензиями без согласия Правительства РТ. Компании, которые приобрели лицензии, узнали об

---

<sup>7</sup>Анализ нормативных правовых актов Республики Таджикистан на соответствие стандартам ИПДО (<http://tfd.tj/анализ-нормативных-правовых-актов-ре/>); ИПДО в Таджикистане. Отчет по бенефициарному участию ([http://eiti.tj/files/BO\\_report\\_rus.pdf](http://eiti.tj/files/BO_report_rus.pdf)); Отчет по Охвату экспериментального проекта бенефициарного права (<http://tfd.tj/отчет-по-охвату-экспериментального-п/>); «Оценка пилотного проекта по Бенефициарному праву в Таджикистане»[https://eiti.org/sites/default/files/documents/evaluation\\_report\\_on\\_beneficial\\_ownership\\_tajikistan.pdf](https://eiti.org/sites/default/files/documents/evaluation_report_on_beneficial_ownership_tajikistan.pdf)

обмане, только прибыв в Таджикистан. Подобные случаи произошли с угольными месторождениями «Назарайлок» и «Зидди»<sup>8</sup>.

Как отмечено в Концепции государственной политики привлечения и защиты инвестиций Республики Таджикистан, утвержденной Постановлением Правительства РТ от 29 декабря 2012 г., №755:

«19. Необходима общая гармонизация законодательства Республики Таджикистан, приведение нормативных правовых актов в соответствие с точки зрения единства терминов, предусматриваемых мер, баланса свобод и ответственности, как инвесторов, так и государства.».

В рамках реализации Программы по улучшению инвестиционной привлекательности сферы недропользования в Республике Таджикистан на период 2012-2015 годов, специально созданной Межведомственной рабочей группой (МРГ) был подготовлен проект нового Закона РТ «О недрах и недропользовании».

Учитывая международную практику и Стандарты ИПДО, Рабочая группа Совета ИПДО РТ разработала и предложила внести в законопроект дополнения относительно определения понятий «бенефициар», «уполномоченный государственный орган по реализации ИПДО», «Инициатива Прозрачности в Добывающих отраслях (ИПДО)», отдельную статью о гласности **проведения операций по недропользованию**, требования по представлению необходимой информации для оценки прозрачности добывающих отраслей, как со стороны добывающих компаний, так и уполномоченными государственными органами, обеспечению доступа общественности к реестрам лицензий на недропользование и бенефициаров корпоративных организаций, которые участвуют в тендере, эксплуатируют активы добывающих отраслей или инвестируют в них, а также осуществлению недропользователями обязательного аудита и публикации своей финансовой отчетности.

Министерством финансов РТ от имени Совета ИПДО вышеуказанные дополнения по законодательному закреплению важнейших принципов ИПДО были предложены МРГ, где нашли поддержку. Законопроект «О недрах и недропользовании» с учетом предложений Совета ИПДО, был передан на рассмотрение Правительству РТ. В настоящее время завершаются согласительные процедуры по рассмотрению данного законопроекта в Правительстве страны.

**Для Таджикистана реализация ДКБП даст возможность улучшения инвестиционного климата и повышения авторитета как страны, придерживающейся прозрачности и ответственности в получении доходов и их эффективном расходовании. Станут реальными повышение уровня прозрачности доходов в госбюджет и контроль над их рациональным использованием, привлечение внешних инвестиций, создание новых рабочих мест и дополнительных источников дохода для различных слоёв населения.**

---

<sup>8</sup><http://avesta.tj/2017/01/10/pravitelstvo-tadzhikistana-usovershenstvuet-zakon-o-nedrah-vo-izbezhanie-moshennichestva/>

#### 4. Сокращение уровня бедности в стране и создание дополнительных рабочих мест

Реализация требований БП в добывающих отраслях Таджикистана также будет способствовать решению в стране вопросов безработицы и миграции, ведь добывающая отрасль — одна из самых ёмких в плане рабочих мест. Это отмечено в НСР-30: среди стратегических задач в сфере расширения продуктивной занятости указано:

«- развитие трудоемких секторов экономики, продукция которых будет направляться на экспорт (агропромышленный комплекс, текстильная промышленность и **добыча полезных ископаемых**);».

Развитие сферы недропользования является одним из необходимых условий успешного развития экономики РТ, а для отдаленных высокогорных районов – по существу единственный возможный путь повышения социального благосостояния населения.

Основатель мира и национального единства – Лидер нации, Президент Республики Таджикистан Эмомали Рахмон неоднократно в своих посланиях к парламенту подчеркивал необходимость возрождения горнодобывающей отрасли. «В сегодняшних условиях **эффективное и рациональное освоение недр Таджикистана, финансирование добычи и переработки полезных ископаемых, геолого-разведывательные работы, открытие новых месторождений посредством привлечения отечественных и зарубежных инвестиций** рассматривается как одно из важнейших направлений развития промышленности и решения социальных проблем, особенно создание новых рабочих мест», - отмечено в Послании Президента РТ 2015 года<sup>9</sup>.

В НСР-2030, программах развития горнодобывающих отраслей предусмотрено открытие большого числа новых предприятий по добыче и переработке полезных ископаемых, что опять-таки связано с привлечением инвестиций, а это, в свою очередь, требует обеспечения прозрачности и осведомленности общества о том, как и в чьих интересах осваиваются природные богатства страны.

В этих целях Государственная стратегия развития рынка труда Республики Таджикистан, утвержденная постановлением Правительства РТ от 2 июня 2011 года, №277, предусматривает введение в действие реального механизма социальной экспертизы всех принимаемых и действующих программ экономического, регионального, отраслевого развития, а также инвестиционных программ, прежде всего, их оценки с точки зрения влияния их на занятость.

Программой государственной политики содействия занятости населения на 2016-2017 годы, утвержденной постановлением Правительства РТ от 28 ноября 2015 г., №709 предусмотрено создание за счет всех источников 302,3 тысячи новых рабочих мест.

---

<sup>9</sup><http://www.president.tj/ru/node/8137>

По данным Publish What You Pay<sup>10</sup> средства, поступающие от природных ресурсов, являются важным источником дохода более чем в 50 развивающихся странах. При надлежащем управлении эти средства должны служить основой для снижения уровня бедности, роста и развития экономики.

С учетом социально-экономического положения республики и мирового финансово-экономического кризиса, основной задачей органов труда и занятости населения является поддержание в нормальном состоянии рынка труда и обеспечение на этой основе социальной политики государства.

В связи с этим, в рамках названной Программы предусматривается разработка и реализация современного механизма сотрудничества с работодателями в направлении создания новых рабочих мест и трудоустройства безработного населения.

Одним из основных приоритетов Стратегии партнерства Всемирного банка с Таджикистаном на 2015-2018 годы является **«содействие росту частного сектора путем улучшения инвестиционного климата и усиления конкурентоспособности в ключевых секторах для привлечения инвестиций и создания рабочих мест»**.

Всемирный банк отмечает, что в целом Таджикистан достиг значительного прогресса в борьбе с бедностью. С конца 90-х годов до 2015 года стране удалось снизить ее уровень с 80 до 30 процентов, благодаря высоким темпам экономического роста в 2000-2015 годах, который в среднем составил 7,7%. Это позволило повысить доход на душу населения и вывести страну из статуса «страны с низким уровнем дохода» в ранг «стран со средним уровнем дохода».

Рост, основанный на зависимости от внешних финансовых потоков (таких как денежные переводы), позволил Таджикистану добиться успехов в сокращении бедности, но при этом повысил уровень уязвимости страны перед внешними экономическими факторами. На фоне неопределённости в перспективах мировой экономики Таджикистану необходима альтернативная модель роста. С точки зрения срочных мер Всемирный банк рекомендует правительству сконцентрироваться на создании рабочих мест. В этой связи обеспечение благоприятной деловой среды для привлечения инвестиций, создание стимулов для перехода бизнеса в формальный сектор экономики и расширение налоговой базы имеют жизненно важное значение для поощрения роста, основанного на частном секторе.

На сегодня доля потенциальных предпринимателей, которые пытаются начать бизнес в Таджикистане, составляет всего лишь 11,8%, что указывает на наличие преград для старта и ведения бизнеса. Показатели, по которым Таджикистан отстает от других стран, это – налоговая система, доступ к электроэнергии, доступ к кредитам, международная торговля и получение разрешения на строительство. Кроме того, следует безотлагательно восстановить

---

<sup>10</sup>«Публикуй, что платишь» - международная коалиция гражданского общества, выступающая за прозрачное управление доходами от добывающей промышленности в странах, богатых природными ресурсами.

доверие к финансовому сектору, чтобы он мог надлежащим образом функционировать и направлять средства в продуктивные инвестиции. Также реорганизация неэффективных государственных предприятий не только облегчит бремя расходов из госбюджета, но и будет способствовать экономическому росту и созданию рабочих мест<sup>11</sup>.

В подготовленном Всемирным банком докладе «Диагностика рабочих мест в Республике Таджикистан: Стратегические Направления по Созданию Рабочих Мест: Tajikistan Jobs Diagnostic: Strategic Framework for Jobs» анализируются основные трудности на рынке труда, с которыми сталкивается республика, и приводятся рекомендации на уровне политики по созданию большего количества рабочих мест<sup>12</sup>.

Отмечено, что экономика Таджикистана не создает достаточное количество рабочих мест для своей быстро растущей рабочей силы, в результате чего наиболее ценный актив республики — человеческий капитал — в основном используется не в полной мере. Чтобы обеспечить более быстрое создание рабочих мест и улучшить их качество, необходимо срочно изменить существующую модель роста.

В 2003—2013 годах рост ВВП республики составлял в среднем 7,2% в год, в то время как ежегодный темп роста занятости составлял лишь 2,1%. Вместе с тем население трудоспособного возраста, определяемое как лица в возрасте 15—64 лет, увеличилось с 3,31 миллиона человек в 2000 году до 5,23 миллиона человек в 2015 году. В рабочую силу входят лишь 43% от всего населения трудоспособного возраста в республике. Большинство работающего населения занято на низкоквалифицированных рабочих местах в неформальном секторе экономики, а также сезонных или временных работах.

Частный сектор является крупнейшим источником качественных рабочих мест во многих странах мира. В Таджикистане официально трудоустроенные в частном секторе составляют всего лишь 13% от общего числа занятых.

В названном докладе приводятся конкретные рекомендации, которые позволят преодолеть эти вызовы и улучшить ситуацию с рабочими местами в Таджикистане. В частности, рекомендуется, чтобы Правительство РТ переосмыслило роль рабочих мест в достижении поставленных целей и задач в области развития, в том числе целей и задач, обозначенных в НСР-2030. Одним из компонентов рекомендуемой стратегии рабочих мест названо «содействие созданию большего числа рабочих мест, особенно в формальном частном секторе». В рамках этого компонента предлагается ряд действий, в том числе по привлечению прямых иностранных инвестиций, с целью создания большего количества рабочих мест, в частности, путем модернизации контроля и мониторинга за процедурами, связанными с предоставлением и последующим применением инвестиционных льгот, и пересмотра политики стимулирования с

---

<sup>11</sup><http://news.tj/ru/news/tajikistan/economic/20170425/vb-vlastyam-tadzhikistana-nuzhno-rabotat-bolee-userdno>

<sup>12</sup><http://documents.vsemirnyjbank.org/curated/ru/460071486972590226/Tajikistan-Jobs-Diagnostic-Strategic-Framework-for-Jobs>



точки зрения затрат и выгод; публикации на официальных веб-сайтах органов государственной власти единой, согласованной и утвердившейся информации об инвестиционных льготах, предоставляемых в Таджикистане; создание единого окна для иностранных инвесторов. Все это тесно связано с концепцией БП.

В мире очень высокая конкуренция за частные инвестиции. Страны стараются создавать более благоприятные условия для бизнеса, чтобы инвестор пришел именно к ним, а не ушел в другую страну. Так как частный сектор может стать локомотивом экономического роста в Таджикистане, правительству крайне важно совместно с ним поработать над созданием прозрачной, благоприятной и предсказуемой предпринимательской средой, чтобы не только удержать существующих инвесторов, но и привлечь новых.

**Концепция БП нацелена на решение проблемы раскрытия компаниями и правительствами информации о доходах, поступающих в бюджет, процесса лицензирования, конечного бенефициара и т.д., на участие общественности в эффективном распределении доходов от природных ресурсов для содействия справедливому и устойчивому социально-экономическому развитию страны, снижению бедности и безработицы.**

### **5. БП и борьба с коррупцией, ликвидация теневой экономики**

Во многих случаях секретная собственность используется для сокрытия коррупции, например, при сделках в добывающих отраслях, которые были совершены благодаря влиянию или связям с политиками или должностными лицами высокого ранга. Это также используется для уклонения от налогов, т.е. путем предоставления добывающим компаниям возможности объявления прибылей в юрисдикции с более низкими доходами, нежели там, где была получена прибыль. Раскрытие бенефициарного права может помочь в выявлении и предотвращении такой практики. Если прозрачность является средством борьбы с коррупцией и повышения подотчетности, важно знать, кто фактически владеет правами на добычу.

В статье 14 «Конвенции Организации Объединенных Наций против коррупции», ратифицированной Постановлением Маджлиси намояндагон Маджлиси Оли РТ от 16 апреля 2008г., №952, предусмотрено, 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.

По оценке МВФ доля неформальной экономики (без учета криминальной экономики) в 2008 году составляла более 30% ВВП Таджикистана. Согласно последним обследованиям средняя стоимость неофициальных платежей в 2014 году составляет 7,9% годовых продаж компаний. В структуре теневой экономики доля от недоплаты налогов составляет 17% от ВВП<sup>13</sup>.

В Стратегии по противодействию коррупции в Республике Таджикистан на 2013-2020 годы, утвержденной Указом Президента РТ от 30 августа 2013 года, №1504 (в редакции Указа Президента РТ от 13.06.2016г., №703) указывается, что с целью определения подзаконного механизма противодействия отмыванию активов (имущества, финансовых средств и доходов), полученных преступным путём, со стороны Департамента финансового мониторинга НБТ и других субъектов регистрации оборота таких активов, должна быть разработана инструкция, регулирующая порядок представления соответствующей информации о подозрительных операциях с активами на сумму, превышающую установленный законом минимальный размер, лицам, связанных с оборотом таких активов и направления соответствующих материалов, анализов, финансовых и аудиторских проверок и ревизий в целях контроля за оборотом активов в стране.

ЗРТ от 25 июля 2005 г. «О борьбе с коррупцией» (в редакции ЗРТ от 24.02.17г., №1385) определяет коррупцию как «деяние (действие или бездействие), совершаемое лицами, уполномоченными на выполнение государственных функций или приравненными к ним лицами с использованием своего положения и связанных с ним возможностей для незаконного получения материальных и нематериальных благ, преимуществ и иных льгот в свою пользу или в пользу других лиц, а также обещание, предложение или предоставление указанным лицам этих благ, преимуществ и иных льгот в целях их склонения или вознаграждения за совершение таких деяний (действия или бездействия) в пользу физических или юридических лиц»(ст. 1).

Согласно ст. 1. ЗРТ от 25 марта 2011г., №684 (в редакции ЗРТ от 24.02.17г., №1404) «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путём, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового поражения»:

«- *доходы, полученные преступным путем* – денежные средства или иное имущество, полученные в результате совершения общественно опасного деяния, предшествующего легализации (отмыванию) доходов;

- *легализация (отмывание) доходов, полученных преступным путем* - совершение финансовых операций или иных сделок с денежными средствами, ценными бумагами или иным имуществом, если заведомо известно, что такое имущество представляет собой доходы, полученные преступным путем, в целях сокрытия или утаивания источника получения этого имущества или в целях оказания помощи лицу, участвующему в совершении основного преступления с тем, чтобы оно могло уклониться от ответственности за свои деяния, а также сокрытие или утаивание подлинного характера, местонахождения, способа

<sup>13</sup>НСП-2030, [http://medt.tj/documents/main/strategic\\_national\\_programm/strategic\\_national\\_prog\\_ru.pdf](http://medt.tj/documents/main/strategic_national_programm/strategic_national_prog_ru.pdf) стр. 30.

распоряжения, перемещения, прав на имущество или его принадлежность, а также приобретение, владение, использование такого имущества или распоряжение им;

- **финансирование терроризма** - непосредственное или посредственное предоставление или осуществление сбора средств, с целью их полного или частичного использования или при осознании того, что они будут использованы отдельным террористом или террористической группой (организацией), либо с целью финансового обеспечения отдельного террориста или террористической группы (организации) или для организации, подготовки и совершения преступлений, предусмотренных статьями 179, 179<sup>1</sup>, 179<sup>3</sup>, 181, 182, 184, 184<sup>1</sup>, 184<sup>2</sup>, 184<sup>3</sup>, 184<sup>4</sup>, 185, 193, 194, 194<sup>1</sup>, 194<sup>2</sup>, 194<sup>3</sup>, 194<sup>4</sup>, 194<sup>5</sup>, 310 и 402 Уголовного кодекса РТ, а равно, если такие средства фактически не использовались для совершения перечисленных преступлений, а также финансирование отдельного террориста или террористической группы (организации), если даже оно не связано с конкретным террористическим актом (актами);».

В соответствии со ст. 5 названного Закона организации, осуществляющие операции с денежными средствами или иным имуществом, обязаны **идентифицировать и проверить личность бенефициарного собственника**. Указанная процедура, должна осуществляться и при подозрении в легализации доходов, полученных преступным путём, или в финансировании террористической деятельности (ч. 3.).

Указанные требования к организациям, осуществляющим операции с денежными средствами или иным имуществом, также применяются к их филиалам и дочерним организациям с преобладающим долевым участием, расположенным за рубежом, в той мере, в которой это позволяют нормативные правовые акты страны расположения таких филиалов и дочерних организаций (ч.6.ст.5.).

Согласно ч. 7 ст. 7 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.

Также, согласно данному Закону, финансовые организации и уполномоченные органы, обладающие информацией о конечном бенефициаре - физическом лице обязаны «...обеспечивать соответствующий режим хранения, защиты и сохранность полученной в процессе своей деятельности информации, составляющей служебную, коммерческую, банковскую или иную охраняемую законом тайну» (ст.13). То есть эти сведения не могут быть доступны общественности.

Согласно ст. 16. «Международное сотрудничество уполномоченных органов» уполномоченные органы сотрудничают с целью противодействия

легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового поражения в сборе, анализе и, если входит в полномочия, расследовании имеющейся в них соответствующей информации по любому факту, который может указывать на легализацию (отмывание) денежных средств и финансирование терроризма в соответствии с их компетенцией.

**Повсеместное внедрение антикоррупционных механизмов и повышение их эффективности в рамках работ по совершенствованию государственного управления предусмотрено НСР-2030. Внедрение механизмов БП в законодательстве и практике горнодобывающего сектора непосредственно связано с решением данной задачи, поскольку также направлено на пресечение криминальной деятельности, направлению доходов добывающих компаний на счета коррупционеров.**

#### **6. Усовершенствование фискальной политики и обеспечение роста доходной части бюджета страны. Противодействие уклонению от уплаты налогов.**

Природные ресурсы являются значительной базой для привлечения доходов в государственный и местный бюджеты. В соответствии с НК РТ налоги за природные ресурсы уплачиваются в случае использования природных ресурсов, включая недропользование в рамках контрактов на недропользование.

При использовании природных ресурсов их пользователи в порядке, определенном законодательством РТ, уплачивают также иные налоги и другие обязательные платежи в бюджет, установленные НК РТ и другими нормативными правовыми актами РТ.

Налоги за природные ресурсы потенциально являются объектом межбюджетного распределения, пропорция распределения между республиканским и местными бюджетами определяется Законом о государственном бюджете на соответствующий год.

Постановлением Правительства РТ от 2 ноября 2011 г., №541 была утверждена Концепция налоговой политики Республики Таджикистан на среднесрочный период, которая определила стратегические цели и приоритеты налоговой политики РТ, методы и пути достижения этих целей и приоритетов, основные направления реформирования налоговой системы и налогового администрирования.

Постановлением Правительства РТ от 3 декабря 2010 г., №626 утверждена Программа развития налогового администрирования на 2011-2015 гг., срок которой в целях продолжения налоговых реформ продлен до 2019 года. **В частности, проект направлен на повышение эффективности деятельности Налогового комитета в борьбе с уклонением от уплаты налогов и уменьшением теневой экономики.**

Порядок исчисления и уплаты налогов с недропользователей при проведении операций по недропользованию установлен в разделе XII НК РТ «НАЛОГИ ЗА ПРИРОДНЫЕ РЕСУРСЫ».

Согласно ч. 5 ст. 219 главы 34 НК РТ налогами, уплачиваемыми за использование природных ресурсов, являются налоги с недропользователей (подписной бонус, бонус коммерческого обнаружения, роялти за добычу) и роялти за воду.

Подписной бонус и бонус коммерческого обнаружения – однократные фиксированные налоги, уплачиваемые недропользователями, за исключением государственных предприятий, занятых выполнением работ по геологическому изучению недр, финансируемых за счет государственного бюджета, роялти за добычу – регулярный налог, уплачиваемый налогоплательщиком (недропользователем) при добыче полезных ископаемых.

Подписной бонус является разовым фиксированным налогом недропользователя за приобретение права недропользования на территории, определенной лицензией (разрешением). Размер подписного бонуса устанавливается отдельно для каждого вида деятельности по использованию недр в соответствии с Правилами определения размеров подписного бонуса, размеров бонуса коммерческого обнаружения и заключения контрактов на недропользование, утвержденными Постановлением Правительства РТ от 30 августа 2011 г., №426.

Уплата налогов с недропользователей не освобождает недропользователя от уплаты других налогов, установленных НК РТ, а также от исполнения налоговых обязательств за осуществление иной деятельности (не относящейся к недропользованию) в соответствии с налоговым законодательством, действующим на дату возникновения таких обязательств (не связанных с недропользованием). В частности, такими налогами являются налог на прибыль, налог на добавленную стоимость, налог с пользователей автомобильных дорог, минимальный налог на доходы предприятий, земельный налог, таможенные и государственные пошлины, налог с владельцев транспортных средств и налог на недвижимое имущество.

Помимо общего режима налогообложения для лиц, осуществляющих добычу и переработку минеральных ресурсов в рамках соглашений о разделе продукции, предусматривается специальный режим (гл. 52 НК РТ), который применяется исключительно к лицам, признающимся инвесторами согласно ЗРТ от 5 марта 2007 года, №238 «О соглашениях о разделе продукции».

В рамках проекта «Содействие Правительству Республики Таджикистан в реформировании проекта закона о недрах и правил его применения», финансируемого Всемирным Банком, в ноябре 2014 года ООО «Фихтнер и Ко. КГ Германия» завершила анализ и оценку режима налогообложения горнодобывающей отрасли РТ (работы по заданию 2). Исходя из международной практики, были обобщены общепринятые механизмы налогообложения, включая роялти, налоги на прибыль, налог на добавленную стоимость и др. Особое внимание было уделено повышению привлекательности налогообложения РТ для иностранных инвесторов, возможному их стимулированию, например, за счет освобождения от налогов, амортизационных отчислений, переносу на будущий период налогового убытка и других компенсаций и гарантий.

В 2014 году объем налоговых и других обязательных платежей отрасли составил 489,5 миллиона сомони (4,2% от общих доходов). Из них к налоговым и таможенным платежам относятся 468,6 миллиона. Сбор налогов за природные ресурсы (бонусы на геологическое изучение недр, добычу и коммерческое обнаружение, роялти за добычу и воду) составил 153,6 миллиона сомони. Это на 80,4% больше, чем в 2013-м году. Значительный рост налоговых поступлений обусловлен увеличением объемов добычи природных ресурсов, усилением налоговых контроля и администрирования. В доходах от промышленности Таджикистана горнодобывающая отрасль покрывает всего 13,3%, однако имеет большой потенциал развития.

Для развивающихся стран налог является большим, чем просто источником дохода и роста. Он также играет важную роль в развитии институтов, рынков и демократии путем создания государства, ответственного перед своими налогоплательщиками. Помимо этого, общепринятого значения налога, страны стремятся внедрить надежную налоговую структуру и возрастить уровень доверия между налогоплательщиком и налоговыми органами.

**Главным в общей налоговой структуре является идентификация налогоплательщиков по различным категориям налогов и регистрация идентифицированных налогоплательщиков. Страны, как правило, создают уровень доверия между налогоплательщиком и налоговыми органами в целях поощрения налогоплательщиков к добровольному соблюдению правил налогообложения. Подобный подход прямо отвечает целям раскрытия БП.**

В соответствии со ст. 26 НК РТ при постановке на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщика каждому налогоплательщику – физическому и (или) юридическому лицу, филиалу и (или) представительству иностранного юридического лица бесплатно присваивается идентификационный номер налогоплательщика.

Присвоенный идентификационный номер налогоплательщика не подлежит изменению ни при каких обстоятельствах, за исключением случаев, предусмотренных НК РТ, и не может быть присвоен другому налогоплательщику (любому другому физическому или юридическому лицу), даже при ликвидации данного налогоплательщика - юридического лица (его обособленного подразделения), прекращения деятельности филиала (представительства) иностранного юридического лица или смерти физического лица.

В соответствии со статьей 27 НК РТ налоговые органы могут также самостоятельно проводить государственную регистрацию на основе данных и информации, представленных им соответствующими государственными органами, а также любой имеющейся у них информации, которая необходима и достаточна для целей регистрации. Налоговые органы могут налагать штрафы на лиц, осуществляющих деятельность без регистрации в качестве налогоплательщика в соответствии с порядком, установленным законодательством РТ.

На основании требования статьи 26 НК РТ Постановлением Правительства РТ от 3 августа 2013г., №323 утверждены Правила постановки на учет, присвоения идентификационных номеров налогоплательщиков, установления кодов причины постановки на учет.

На сайте Налогового комитета при Правительстве РТ создан специальный раздел «Единый государственный реестр»<sup>14</sup>, посредством которого можно получить сведения о юридических налогоплательщиках, о юридических лицах представителях филиалов и иностранных организаций и об индивидуальных предпринимателях. В настоящее время сведения содержит только ИНН, название, дату регистрации и статус юридического лица и об индивидуальных предпринимателях. Информация об учредителях юридического лица недоступна.

В 2015 году в целях **деофшоризации и предотвращения уклонения от уплаты налогов** в НК РТ в новой редакции, который был введен в действие с 2013 года, внесены следующие изменения:

- ст. 17 дополнена пунктом 54) о понятии «офшорные зоны»:

«54) **Офшорные зоны** – государства и (или) территории, которые представляют 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. Для целей налогообложения перечень офшорных зон определяет Правительство РТ по предложению уполномоченного органа о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.»;

- ч. 4 ст. 23 дополнена абзацем четвертым, 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.):

«- когда операция (сделка) совершена с резидентными предприятиями, имеющими долю (акции) участника офшорной зоны, и (или) с лицами, зарегистрированными в офшорных зонах;»;

- в часть 1 ст. 126 введены ограничения, в соответствии с которыми освобождение от уплаты налога за дивиденды резидентных предприятий, уплаченных другими резидентными предприятиями, не применяются к резидентным предприятиям, имеющих долю предприятий участников офшорных зон.

Раскрытие информации о налогообложении предусматривают и международные соглашения Республики Таджикистан об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доходы и капитал. В частности, в них включены нормы о том, что обмен информацией может носить сколь угодно широкий характер, как для облегчения надлежащего применения договорных положений, так и для оказания договаривающимся

<sup>14</sup> <http://andoz.tj/ru/register.html>

государствам помощи в обеспечении исполнения внутреннего налогового законодательства.

Таджикистаном подписано 29 таких соглашений, в том числе: со странами СНГ (Армения, Азербайджан, Р. Федерация, Казахстан, Кыргызстан, Туркменистан, Молдова, Украина), Азии и Ближнего Востока (ОАЭ, Пакистан, Япония, Индонезия, Индия, Иран, Китай, Таиланд, Бруней, Турция), Европы (Латвия, Польша, Румыния, Чехия, Швейцария, Бельгия, Германия, Британия, Австрия, Люксембург).

**Для инвесторов имплементация требований БП даст сигнал о том, что ведение добычи полезных ископаемых в этой стране менее рискованно, чем там, где система налогообложения непонятна и непрозрачна. В то же время информация отчета ИПДО впоследствии может стать информационной базой для разработки методологии налогообложения в добывающих отраслях.**

## **7. БП в контексте противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового поражения**

Анализ ратифицированных РТ международных актов, законодательства РТ о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового поражения, показал, что имеющиеся в них нормы наиболее близки к требованиям Стандарта ИПДО-2016.

Согласно ст. 18 «Международной Конвенции о борьбе с финансированием терроризма» от 9 декабря 1999 года, ратифицированной РТ 28 апреля 2004 г., от стран-участниц требуется:

- 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.

Включение в международное сотрудничество по возвращению активов и установлению бенефициарных собственников, в частности, реализация требований ФАТФ, способствовало тому, что нормы бенефициарного права получили существенное отражение в законах, направленных на борьбу с коррупцией, предотвращение отмывания доходов, полученных преступным путем, финансирования терроризма и распространения оружия массового поражения, а также регулирующих банковскую деятельность.

Так, в ст. 1 ЗРТ от 25 марта 2011г., №684 (в редакции ЗРТ от 24.02.17г., №1404) «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового поражения» включены определения политически значимых лиц и бенефициарного собственника:

«- *авторитетные политически значимые лица* - лица, которым предоставлены значительные государственные функции в Республике



Таджикистан (национальные политически значимые лица) или в другой стране (иностранные политически значимые лица - главы государств или правительств, высокопоставленные политические деятели, высокопоставленные деятели правительства, судов, вооруженных сил, правоохранительных и фискальных органов, руководители государственных предприятий, а также руководители и деятели политических партий и религиозных объединений, которым доверены важные функции международной организацией), в том числе лица, осуществлявшие деятельность в этих должностях и их близкие родственники; (ЗРТ от 24.02.17 г., №1404)

«- **бенефициарный собственник (выгодоприобретатель)** - 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; (ЗРТ от 24.02.17 г., №1404).»<sup>15</sup>.

Следует отметить, что эти определения в основном соответствуют требованиям Стандарта ИПДО 2016.

Ст. 5 данного Закона определяет меры, направленные на противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового поражения, среди которых в части 2 указаны обязательные для организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом, процедуры надлежащей проверки клиента, в том числе:

«2) идентифицировать и проверить личность бенефициарного собственника;».

Далее, в статье 7 предусмотрено, что:

«7. Кредитные организации вправе отказаться от заключения договора банковского счета (вклада) с физическим или юридическим лицом в случае представления им недостоверных документов, а также в случае, если в отношении данного лица имеются сведения об участии в террористической деятельности, полученные в соответствии с настоящим Законом. Кредитным организациям запрещается заключать договора банковского счета (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.»

«9. Представление в уполномоченный орган организациями, осуществляющими операции с денежными средствами или иным имуществом, их руководителями и работниками сведений и документов в отношении

---

<sup>15</sup> <http://www.mmk.tj/ru/legislation/legislation-base/2011/>

операций в целях и порядке, которые предусмотрены настоящим Законом, не является нарушением служебной, банковской, налоговой, коммерческой тайны и тайны связи (в части информации о почтовых переводах денежных средств), не влечет гражданской, дисциплинарной, административной и уголовной ответственности.».

Однако данная информация не предназначена к публичному доступу, что следует из ст. 14 названного Закона:

«1. Государственные органы Республики Таджикистан, осуществляющие в пределах своей компетенции контроль соблюдения законодательства Республики Таджикистан о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового поражения организациями, осуществляющими операции с денежными средствами или иным имуществом, обязаны: (ЗРТ от 24.02.17 г., №1404)

1) предоставлять информацию, необходимую уполномоченному органу для осуществления финансового мониторинга и противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма в порядке, определяемом уполномоченным органом;

2) обеспечивать соответствующий режим хранения, защиты и сохранность полученной в процессе взаимодействия с уполномоченным органом информации, составляющей служебную, коммерческую, банковскую или иную охраняемую законом тайну;».

В ст. 1 ЗРТ от 19 мая 2009 года «О банковской деятельности» (в редакции ЗРТот 27.11.14 г., № 115)имеется ряд понятий, относящийся к БП:

«– *надзорные полномочия над другим юридическим лицом* – 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;»;

«– *преимущественная (квалифицированная) доля участия* – 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;»;

«– *связанное лицо* – это:

а) руководящий работник;

б) члены семьи руководящего работника;

в) лицо и члены его семьи, которые имеют в кредитной организации преимущественную долю участия, и любое юридическое лицо, в котором это лицо или руководящий работник имеет преимущественную долю участия;

г) юридическое лицо, в котором кредитная организация имеет преимущественную долю участия, - не учитываются при составлении консолидированного финансового отчёта;».

В ст. 9 данного Закона установлено, что кредитным организациям для получения лицензии необходимо наряду с другими документами представить:

«- 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;

- справку о законных источниках денежных средств, вложенных в уставной капитал;

- копию последних трёх финансовых отчетов юридического лица - владельца преимущественной доли участия с аудиторским заключением;

- перечень акционеров и конечных бенефициарных владельцев акций, содержащий адрес места нахождения, и количество акций;

- письменную декларацию со стороны каждого владельца преимущественной доли участия и руководящего работника об отсутствии судимости, отсутствии банкротства, ограничений в профессиональной деятельности;

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

Далее, в ст. 12 определено, что иностранные банки для получения разрешения на открытие филиала в Республике Таджикистан с целью осуществления банковской деятельности обязаны представить в Национальный банк Таджикистана заявление и пакет документов, включающий:

«- перечень акционеров и конечных бенефициарных владельцев акций иностранного банка с указанием места нахождения, количества акций и копии документа о регистрации акционеров;».

Ст. 26 названного Закона устанавливает порядок приобретения преимущественной доли участия. Приобретение преимущественной доли участия в кредитной организации осуществляется с согласия НБТ.

Заявка на приобретение квалифицированной доли участия подается в НБТ и включает:

«- фамилию, имя, отчество, гражданство, постоянное место жительства, трудовую или профессиональную деятельность каждого лица, претендующего на владение преимущественной долей участия, включая конечного бенефициарного владельца такой преимущественной доли участия;

- справку для каждого владельца преимущественной доли участия, включая конечного бенефициарного владельца такой преимущественной доли участия, с указанием фамилии, имени и отчества, гражданства, постоянного места жительства, трудовой деятельности или профессии владельца преимущественной

доли участия, включая конечного бенефициарного владельца преимущественной доли участия, подтверждающую их финансовое положение;

– в случае, если лицо, претендующее на владение преимущественной долей участия, в том числе конечный бенефициарный владелец такой преимущественной доли участия является юридическим лицом, копии балансового отчета и отчета о прибылях и убытках за последний год, прошедших аудит;

– перечень и месторасположение каждого вида деятельности, в котором каждое лицо, претендующее на владение преимущественной долей участия, в том числе конечный бенефициарный владелец такой преимущественной доли участия, владеет долей, с указанием размера доли;

– условия приобретения преимущественной доли участия;

– законные источники денежных средств, используемых для приобретения;».

НБТ определяет ожидаемые последствия влияния смены владельца на устойчивость кредитной организации и соответствие претендентов на владение преимущественной долей участия, в том числе конечного бенефициарного владельца такой преимущественной доли участия установленным требованиям, в течение 60 дней со дня получения заявки уведомляет заявителя или заявителей в письменной форме о согласии или об отклонении заявки. При отклонении заявки должны быть указаны основания.

НБТ не одобряет заявки в том случае, если финансовое положение, источник средств, надёжность любого лица, напрямую или косвенно приобретающего квалифицированную долю участия, включая конечного бенефициара владельца такой преимущественной доли участия, по мнению НБТ, является неудовлетворительным, или, если такое приобретение в значительной степени ограничивает конкуренцию и подвергает опасности финансовую устойчивость кредитной организации или интересы депозиторов, вкладчиков и кредиторов.

Аналогичные нормы имеются в ЗРТ от 26 июля 2014 года, №1108 «Об исламской банковской деятельности».

ЗРТ от 16 апреля 2012 года, №816 «О микрофинансовых организациях» также требует для получения лицензии представить перечень акционеров (участников) и конечных бенефициарных владельцев акций (долей) с указанием их адреса и количества акций (долей) (ст. 14).

Процесс идентификации и проверки личности клиента и бенефициарного собственника организациями, осуществляющими операции с денежными средствами и иным имуществом, определен Инструкцией Национального банка Таджикистана №200 «Об идентификации и проверки личности клиента и бенефициарного собственника» (утверждена постановлением НБТ №305 от 20 декабря 2013г., в редакции, утвержденной постановлением НБТ №94 от 12 июля 2016г.). Содержание и форма сбора сведений о бенефициарных собственниках, лицах с преимущественной долей участия, политически значимых лицах и других категориях лиц представлены в приложениях данной Инструкции.

В частности, п. 25 названной Инструкции предусмотрено, что при приеме на обслуживание и обслуживании **политически значимых лиц** организации осуществляют следующие дополнительные действия:

«а) принимают обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по выявлению среди физических лиц, находящихся на обслуживании или принимаемых на обслуживание, политически значимых лиц;

б) принимают на обслуживание политически значимых лиц только на основании письменного разрешения руководителя организации, либо его заместителя, а также руководителя обособленного подразделения организации, которому руководителем указанной организации либо его заместителем делегированы соответствующие полномочия;

в) принимают обоснованные и доступные меры в случаях выявления источников происхождения денежных средств и иного имущества политически значимых лиц;

г) на регулярной основе обновляют имеющуюся в распоряжении организации информацию о находящихся у них на обслуживании политических значимых лицах;

д) уделяют повышенное внимание операциям с денежными средствами или иным имуществом, осуществляемым находящимися на обслуживании в организации политически значимыми лицами, близкими родственниками (женой (мужем), детьми, отцом, матерью, братьями, сестрами, а также отцом, матерью, братьями, сестрами и детьми жены (мужа), сватами, а также другими лицами, совместно проживающими и ведущими общее хозяйство с лицом, уполномоченным на выполнение государственных функций, или приравненным к ним лицом, усыновителями и усыновленными) или от имени указанных лиц.».

Далее в п. 35 указано, что для выяснения факта **политического влияния лица** организация может осуществлять следующие действия:

«а) запрашивает данные у потенциальных клиентов или получает данные о характере деятельности клиентов и связанных с ними аффилированных лиц;

б) используя платную информационную базу данных, изучает общедоступную информацию о лицах, имеющих политическое влияние (World-check (международные платные поисковые информационные базы и надежные источники в которых содержится информация о политических деятелях, преступниках, террористах, экстремистских и террористических группах и их членах) и т.д.).».

В то же время, согласно ст. 48 ЗРТ «О банковской деятельности» сведения о наличии банковских счётов их владельцев, о наличии в них денежных средств и об операциях, проводимых клиентами по этим счетам; о денежных переводах физических лиц без открытия счета и об их отправителях (получателях); о денежных средствах и других ценностях клиента, которые хранятся в кредитной организации, относятся к банковской тайне и могут быть представлены только узкому кругу компетентных организаций в порядке, установленном законом. Это может в определенных ситуациях противоречить требованиям Стандарта ИПДО

2016 по ведению открытых реестров бенефициаров и должно быть учтено при разработке формы реестра.

В целом, в банковской сфере наиболее полно реализована концепция БП в части сбора сведений о бенефициарах. Успехи таджикских банкиров в этом направлении признаны на международном уровне - в ноябре 2016 года на конкурсе по тесному взаимодействию между межведомственными подразделениями финансовой разведки в городе Нью-Дели, Индия Департамент финансового мониторинга НБТ занял второе место среди 9 команд стран - членов ЕАГ.

Отмеченные нормы банковского законодательства РТ и банковская практика идентификации бенефициарных собственников представляют несомненный интерес на предмет возможного использования для имплементации БП в законодательство РТ о недропользовании и организацию отчетности компаний-недропользователей в рамках ИПДО.

## 8. Обеспечение прозрачности и открытости в горнодобывающем секторе экономики

Прозрачность добывающих отраслей Таджикистана – наиважнейшее условие привлечения инвесторов. Требование к прозрачности стоит на первом месте для стран, желающих быть в составе ИПДО. Прозрачность даёт возможность всем инвесторам от малого до крупного лучше «видеть» страну, её законы, работу действующих компаний и принимать решения. Закрытость информации для инвестора — это сигнал к коррумпированности и ненадежности системы, что будет мешать его работе.

Добывающая отрасль Таджикистана сможет привлечь больше инвестиций, публикуя в открытом доступе данные об объемах производства. Это особо важно, поскольку данный сектор экономики наиболее нуждается в привлечении инвестиций, что в первую очередь связано с обеспечением их транспарентности и защиты.

Следует отметить, что с начала присоединения Таджикистана к ИПДО значительно возросло число публикаций в СМИ и Интернете о запасах полезных ископаемых, объемах добычи нефти, газа, угля, компаниях, осуществляющих поиск и разведку месторождений, участвующих в добыче и переработке полезных ископаемых, драгоценных металлов и камней. Например, подробная информация такого рода регулярно представляется в газете «Азия плюс», на сайтах Главного Управления Геологии при Правительстве РТ (<https://www.gst.tj/>), Центрально Азиатского Геопортала (<http://geoportals-tj.org/ru/>), Новостного агентства Sputnik (<http://ru.sputnik-tj.com/news/>), Информационно-познавательного портала о Таджикистане ([http://www.tajik-gateway.org/wp/?page\\_id=23947](http://www.tajik-gateway.org/wp/?page_id=23947)).

В 2015-2016 гг. в электронных СМИ было размещено около 160 статей, в том числе критические, как в отношении государственной политики в добывающем секторе, так и в отношении добывающих компаний. Отрадно, что каких-либо ограничительных или принудительных мер в отношении авторов этих материалов со стороны правительства предпринято не было.

В настоящее время Министерство финансов РТ, Секретариат ИПДО, Коалиция ОГО имеют свои сайты (<http://minfin.tj/>, <http://minfin.tj/index.php?do=static&page=IPDO>, <http://tfd.tj/>) на которых размещается информация и публикации о реализации ИПДО в стране.

Несмотря на трудности организации работ в условиях высокогорья, интерес инвесторов к богатствам наших недр достаточно высок, и они без препятствий могут получить нужную геологическую информацию в необходимом объеме.

Прозрачность и открытость подразумевает, прежде всего, осведомленность общественности о положении дел в отрасли и планах ее развития. Показательно, что между правительством, компаниями и гражданским обществом РТ налажен диалог с использованием доказательных доводов, на основе которых вырабатываются рекомендации о способах улучшения ситуации в области горнодобывающей отрасли. Что является наиболее важным, участие общественности позволяет гражданам иметь свое мнение по поводу того, как добываются природные ресурсы, и как расходуются доходы от добычи общенационального достояния.

Сегодня общественные организации Таджикистана активно участвуют в процессе ИПДО, в обсуждении законопроектов, касающихся недропользования, в парламентских слушаниях, проводят общественные слушания в регионах, где работают добывающие компании, берут на себя выполнение мероприятий в части популяризации ИПДО - от подготовки до публикации Национальных отчетов ИПДО.

В октябре – ноябре 2016 года проведены 3 семинара на тему «Механизмы проведения общественных слушаний», которыми были охвачены 80 участников - представителей местных исполнительных органов государственной власти, гражданского общества, ученых, СМИ, добывающих компаний. По инициативе Коалиции ОГО в Таджикистане впервые проведены три общественных слушания в областях страны по первому Отчету ИПДО с участием депутатов Парламента страны, а также всех заинтересованных сторон, что позволило повысить уровень информированности об ИПДО и проанализировать полученные данные с заинтересованными сторонами на местах. Впервые в Таджикистане, по инициативе Коалиции ОГО, 27 декабря 2016 года проведены Парламентские слушания по вопросам развития добывающей отрасли с учетом реализации ИПДО в Таджикистане.

Заинтересованные стороны активно участвуют в налаживании системы связей, обмене опытом и консультациями с другими странами ИПДО на постсоветском пространстве - Азербайджаном, Казахстаном, Кыргызстаном и Украиной.

Выполнение Стандарта ИПДО – 2016 по раскрытию БП также будет способствовать защите инвестиций, повышению уверенности государственных органов, международных и иностранных инвесторов и общественности в легальности вложений и доходов, их направлению на социально значимые цели. Ведь проводя реформы, увеличивая прозрачность, страна может увеличить свои показатели доходности бюджета от добывающей отрасли в разы.

Прозрачность БП позволит получить выгоду всем заинтересованным сторонам:

для компаний - улучшается инвестиционный климат, инвесторы имеют доверие к тому, во что они инвестируют; снижаются репутационные, финансовые и юридические риски, связанные с подозрительными активами или политически значимыми лицами;

для Правительства – возрастает возможность привлечения более крупных и качественных инвестиций, обеспечения платежей компаниями налогов для предотвращения сокрытия доходов и уклонения от уплаты налогов и получения страной всех денежных средств, причитающихся за активы добывающего сектора;

для гражданского общества – увеличение объема информации, доходы, которыми правительства распоряжаются от имени граждан, становятся достоянием общественности, благодаря этому повышается подотчетность государственных органов и компаний, и соответственно сокращается недоверие к этим структурам.

ИПДО – это одна из немногих организаций, которые представляют практические результаты посредством ежегодного сбора и публикации информации о бенефициарном праве в Отчетах ИПДО.

В 2015 г. Таджикистан выпустил первый Национальный отчет по ИПДО, который охватил данные по добывающему сектору за 2014 год. В нем были задействованы 14 добывающих компаний и опубликованы их налоговые и иные платежи. Подобный отчет был выпущен впервые в Таджикистане, и позволил по новому взглянуть на имеющиеся пробелы, выявить недостатки и найти пути их решения. Это большой шаг к пути развития и улучшения инвестиционного климата в Таджикистане.

В настоящее время начата работа по подготовке второго Национального отчета ИПДО за 2015-2016 годы, в котором будут отражены уже предпринятые шаги по реализации ДКБП.

Раскрытие БП дает четкий сигнал инвесторам и международным финансовым учреждениям о том, что правительство готово к большей прозрачности. Гражданское общество, в свою очередь, получает увеличение объема информации, данные о доходах, которыми правительства распоряжаются от имени граждан, в каком количестве платят налоги добывающие компании, все ли недропользователи их платят, идут ли уплаченные средства по назначению, становятся достоянием общественности.

## 9. Заключение

Из приведенного выше анализа связи бенефициарного права с национальными приоритетами в различных сферах, в той или иной степени относящихся к добывающим отраслям, очевидно, что концепция «бенефициарного права» в последние годы получила развитие в Таджикистане, что отражается, прежде всего, в ряде законодательных инициатив.



Наибольшее развитие концепция БП получила в антитеррористическом и банковском законодательстве. В законы включены понятия и процедуры БП, утверждены положения, правила и инструкции по отчетности и идентификации бенефициаров, вплоть до политически значимых лиц. Также наличествуют нормы БП в антикоррупционном, финансовом и налоговом законодательстве.

Нормативно-правовая база горнодобывающего сектора экономики еще не в полной мере отвечает требованиям БП, тем не менее, они получили отражение в отдельных подзаконных актах.

Следует отметить, что в рекомендациях первого Отчета ИПДО, также показана необходимость совершенствования законодательства горнодобывающего сектора страны, в том числе и по вопросам включения в него норм и требований ИПДО. Недостаточно прозрачная система лицензирования и недоступность сведений о конечных собственниках не способствует повышению доверия населения, как к горнодобывающим компаниям, так и к государственным органам в сфере недропользования.

Одним из значимых шагов реализации Стандартов ИПДО стало внесение Национальным Советом ИПДО дополнений в законопроект РТ «О недрах и недропользовании» норм законодательного регулирования ИПДО в стране.

Стратегические документы страны не содержат прямого упоминания терминов и установлений БП, однако анализ определенных в этих документах приоритетов и предусмотренных практических мер и действий по их достижению, позволяет усмотреть их связь с БП. Непосредственными целями имплементации БП являются декларированные в данных документах национальные приоритеты:

- привлечение инвестиций,
- обеспечение прозрачности финансовых потоков,
- борьба с коррупцией,
- противодействие отмыванию доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма

Между тем, системный подход в данном процессе отсутствует. В различных отраслях права закрепились разные, хотя и созвучные определения бенефициарного владельца (за исключением гражданского законодательства, где сложилось узкое понимание «бенефициара», которое дается в разделе банковской гарантии и синонимично понятию «кредитора»). Однако применение этих определений по аналогии в других сферах не всегда представляется возможным и оправданным.

Экспериментальный проект Международного Секретариата ИПДО 2015 года показал, что раскрытие БП теперь прочно стоит в национальных планах многих стран ИПДО. Однако получение надежных и полных данных по БП оказалось сложной задачей по причине отсутствия систем и понимания, а также путаницы вокруг концепции БП. Поэтому настолько важно добиться, если не единообразного, то хотя бы согласованного подхода к различным аспектам ИПДО. Это тем более важно, что к концу 2017 года должен быть представлен второй Национальный отчет ИПДО, который охватит отчетность за 2015-2016

годы, и в котором будут отражены платежи уже 40 добывающих компаний Таджикистана<sup>16</sup>.

На основании проведенного исследования, в целях более тесной увязки БП с национальными приоритетами, а также ускорения имплементации БП в рамках программы внедрения ИПДО в РТ, рабочая группа представляет следующие рекомендации.

- Разработать предложения о внесении поправок, связанных с нормами и процедурами БП, в законы о добывающих отраслях и отраслевые стратегии, для чего сформировывать отдельные рабочие подгруппы. В частности, необходимо включить в законы определения «бенефициар», обязательства по предоставлению компаниями информации о бенефициарах, ведение уполномоченными государственными органами реестров бенефициарных собственников, доступность информации для общественности; в подзаконных актах прописать процедуры и формы представления отчетности.

- Лоббировать закрепление предложенных норм БП в законопроекте РТ «О недрах и недропользовании» при его рассмотрении, внести необходимые дополнения для полного раскрытия понятия бенефициар, а также продвигать данный законопроект до его принятия.

- Внести изменения и дополнения, связанные с имплементацией БП в законодательство РТ, в следующие подзаконные акты:

- Положение об особенностях лицензирования отдельных видов деятельности, утвержденное постановлением Правительства РТ от 3 апреля 2007 года № 172 (в редакции Постановления Правительства РТ от 12.02.2010г., №62);

- Порядок проведения конкурсов на право пользования недрами, утвержденный постановлением Правительства РТ от 2 марта 2013 года, № 89;

- Положение Главного управления геологии при Правительстве Республики Таджикистан, утвержденное постановлением Правительства РТ от 28 декабря 2006 года №617 (в редакции Постановления Правительства РТ от 30.12.2007г., №656, от 1.08.2008г., №389);

- В дальнейшем, после внедрения требования о раскрытии сведений о бенефициарном владельце в законодательство РТ о недропользовании, необходимо проанализировать правоприменительную практику по данному вопросу, как в РТ, так и международный опыт. На основании данного анализа, при необходимости, разработать предложения по пересмотру принятого определения бенефициарного владельца и внесению соответствующих поправок в соответствующие нормативные правовые акты РТ.

- Проанализировать возможность гармонизации законов в контексте БП, которые позволили бы избежать путаницы в определениях и сближению

---

<sup>16</sup><http://tfd.tj/на-заседании-совета-ипдо-таджикистан/>

требований к раскрытию сведений о бенефициарной собственности в различных областях.

- Разработать механизмы представления и проверки предоставленной компаниями-недропользователями информации о бенефициарах.

Проверка информации на начальном этапе, в определенной степени упрощает процесс выявления конечного бенефициара, так как сам бенефициар заинтересован в предоставлении информации, поэтому важно разработать детальную процедуру предоставления информации о конечном бенефициаре компаний, работающих в добывающих отраслях, при регистрации и/или получении лицензии.

Также важно подробно определить процедуру определения косвенного бенефициара через указание цепочки бенефициаров.

- Определить государственный орган, ответственный за имплементацию БП в рамках ИПДО.

- В рамках подготовки второго Национального отчета ИПДО проверить выполнение рекомендаций предыдущих отчетов и исследований БП, в особенности по доработке инструкции по сбору информации для сверки платежей и включению формы декларации о бенефициарном участии в общую форму отчетности ИПДО за 2015-2016 годы, проведению разъяснительных тренингов для ответственных лиц компаний. Это будет способствовать подготовке Отчета в соответствии с требованиями Стандарта ИПДО-2016, что, несомненно, будет позитивно оценено Международным Секретариатом ИПДО.

### Использованная литература и Интернет-ресурсы:

1. Стандарт ИПДО – 2016. EITI International Secretariat.
2. Бенефициарное право. EITI International Secretariat.
3. Отчет об экспериментальном проекте по Бенефициарному праву. EITI International Secretariat.
4. Протокол 29-го заседания Правления ИПДО от 27 апреля 2015 года. EITI International Secretariat.
5. Отчет по Охвату экспериментального проекта бенефициарного права. Таджикистан. Подготовлен консультантом по ИПДО Татьяной Седовой. 2014 г. (<http://tfd.tj/отчет-по-охвату-экспериментального-п/>).
6. ИПДО в Таджикистане. Отчет по бенефициарному участию. Усмонов Фуруғзод, ноябрь 2015 г. ([http://eiti.tj/files/BO\\_report\\_rus.pdf](http://eiti.tj/files/BO_report_rus.pdf)).
7. Оценка пилотного проекта по Бенефициарному праву в Таджикистане. 2015г. ([https://eiti.org/sites/default/files/documents/evaluation\\_report\\_on\\_beneficial\\_ownership\\_tajikistan.pdf](https://eiti.org/sites/default/files/documents/evaluation_report_on_beneficial_ownership_tajikistan.pdf)).
8. Виктория Строкова и Мохамед Ишан Аджвад . DIAGNOSTIC TAJIKISTAN. Диагностика Создания Рабочих Мест в Таджикистане: Стратегические Направления по Созданию Рабочих Мест. 2017. Международный банк реконструкции и развития / Всемирный банк. (<http://documents.vsemirnyjbank.org/curated/ru/460071486972590226/Tajikistan-Jobs-Diagnostic-Strategic-Framework-for-Jobs>).
9. Международные стандарты по противодействию отмыванию денег, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения. РЕКОМЕНДАЦИИ ФАТФ, февраль 2012 года.
10. Законодательство Республики Таджикистан. Сайт Национального центра законодательства при Президенте РТ <http://www.mmk.tj/ru/legislation/legislation-base/>.
11. Анализ законодательства Республики Таджикистан в контексте бенефициарного права и его раскрытия», подготовленный рабочей группой МГЗС. Обзор существующих определений понятия бенефициар, принятых в международных институтах и различных странах. Инструкция по определению бенефициарного владения (уровень и контроль). Аналитический отчет рабочей группы МГЗС ИПДО. Душанбе, 2017.
12. Анализ нормативных правовых актов Республики Таджикистан на соответствие стандартам ИПДО. 2014 г. (<http://tfd.tj/анализ-нормативных-правовых-актов-ре/>).
13. Национальная стратегия развития Республики Таджикистан на период до 2030 года (утверждена постановлением Маджлиси намояндагон Маджлиси Оли РТ от 1 декабря 2016 г., №636). ([http://medt.tj/documents/main/strategic\\_national\\_programm/strategic\\_national\\_prog\\_ru.pdf](http://medt.tj/documents/main/strategic_national_programm/strategic_national_prog_ru.pdf)).
14. Концепция государственной политики привлечения и защиты инвестиций Республики Таджикистан (утверждена Постановлением Правительства РТ от 29 декабря 2012 г., №755).

15. Стратегия по противодействию коррупции в Республике Таджикистан на 2013-2020 годы (утверждена Указом Президента РТ от 30 августа 2013 года, №1504; в редакции Указа Президента РТ от 13.06.2016г., №703).

16. Государственная программа развития геологической отрасли Республики Таджикистан на 2012-2020 годы (утверждена постановлением Правительства РТ от 3 декабря 2011г., №599).

17. Государственная программа изучения и оценки запасов редких металлов на 2016-2026 годы (утверждена Постановлением Правительства РТ от 28 ноября 2015 года, №728).

18. Программа по улучшению инвестиционной привлекательности сферы недропользования в Республике Таджикистан на период 2012-2015 годов (утверждена постановлением Правительства РТ от 1 августа 2012 г., №385).

19. Государственная стратегия развития рынка труда Республики Таджикистан (утверждена постановлением Правительства РТ от 2 июня 2011 года, №277).

20. Программа государственной политики содействия занятости населения на 2016-2017 годы (утверждена постановлением Правительства РТ от 28 ноября 2015 г., № 709).

21. Концепция налоговой политики Республики Таджикистан на среднесрочный период (утверждена Постановлением Правительства РТ от 2 ноября 2011 г., №541).

22. Программа развития налогового администрирования на 2011-2015 гг. (утверждена Постановлением Правительства РТ от 3 декабря 2010 г., №626).

23. Правила определения размеров подписного бонуса, размеров бонуса коммерческого обнаружения и заключения контрактов на недропользование (утверждены Постановлением Правительства РТ от 30 августа 2011 г., №426).

24. Правила регистрации юридического лица и индивидуального предпринимателя (утверждены Постановлением Правительства РТ от 2 ноября 2013г., №493).

25. Правила постановки на учет, присвоения идентификационных номеров налогоплательщиков, установления кодов причины постановки на учет (утверждены Постановлением Правительства РТ от 3 августа 2013 г., №323).

26. <http://www.president.tj/ru/>

27. <http://minfin.tj>

28. <http://minfin.tj/index.php?do=static&page=IPDO>

29. <http://medt.tj/>

30. <http://www.andoz.tj/>

31. <https://www.gst.tj>

32. <http://tfd.tj/>

33. <http://www.vsemirnyjbank.org/ru/country/tajikistan/publication/tajikistan-addressing-challenges-to-create-more-and-better-jobs>

34. <http://transparency.org.ru/research/indeks-vospriyatiya-korruptsii/>

35. <http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/EY-Transparency-International-Corruption-Perceptions-Index-2016/%24FILE/EY-Transparency-International-Corruption-Perceptions-Index-2016.pdf>
36. <http://geoportal-tj.org/ru/>
37. <http://www.tajik-gateway.org/wp/>
38. <http://ru.sputnik-tj.com/news/>
39. <http://avesta.tj/2017/06/16/vnedrenie-ipdo-pozvolit-provesti-reformy-v-gornorudnom-sektore-tadzhikistana/>
40. <http://www.dialog.tj/news/news18707>
41. <http://www.toptj.com/News/2015/07/13/rukovodstvo-glavgeologii-tadzhikistana-provelo-inspekciyu-obektov-v-sogdiyskoy-oblasti>
42. <https://www.news.tj> Публикации Информационного агентства Asia-Plus
- 08.06.17 Загнанные в уголь: Таджикистан увеличивает объемы «грязного» топлива
  - 26.05.17 Раскрытие контрактов в рамках ИПДО: граждане имеют право знать
  - 25.04.17 ВБ: Властям Таджикистана нужно работать более усердно
  - 21.11.16 Таджикистану необходимы реформы в добывающем секторе
  - 18.08.16 «Газпром» может пойти на север
  - 13.08.16 Золото Ховалинга
  - 14.07.16 Время Востока. Газпром продолжит поиски нефти и газа в Таджикистане
  - 12.07.16 С.А.MINERALS утвердили запасы уникального месторождения серебра в Мургабе
  - 12.07.16 «Газпром» продолжит искать нефть и газ в Таджикистане
  - 18.11.15 Таджикские геологи договорились со своими британскими коллегами о сотрудничестве
  - 05.10.15 Китайские геологи продолжают поиск золота на месторождении «Хирсхона»
  - 07.07.15 Таджикские геологи обеспокоены темпами работ по поиску углеводородов на юге страны
  - 02.07.15 В Таджикистане впервые разработан директорий компаний в сфере недропользования
  - 26.06.15 «Газпром» начнет сейсморазведку на участке Западный Шохамбари
  - 16.03.15 Большой Конимансур. Затяжной «кастинг» или неудачные смотрины?
  - 27.02.15 Дочка «Газпрома» отчиталась за свою деятельность в Таджикистане
  - 06.01.15 Таджикские геологи обучились оценки минерального сырья
  - 22.10.14 Таджикистан участвует в международном конгрессе и выставке China Mining-2014
  - 04.09.14 Китайская «ТВЕА Душанбе горная промышленность» ищет золото в Таджикистане

- 26.08.14 Геологи Таджикистана и Афганистана намерены изучать недра в приграничных районах
- 06.08.14 Азим Иброхим стал почетным членом Межправсовета СНГ по разведке, использованию и охране недр
- 18.07.14 «Тиллои точик» начнет промышленную добычу золота на месторождении «Себи копа»
- 14.07.14 Главгеология Таджикистана подпишет меморандум с компанией AREVA
- 08.07.14 В Таджикистане рассматривают вопрос возобновления тендера на разработку крупного месторождения серебра «Большой Конимансур»
- 16.06.14 «РосГеоПерспектива» открыла своё представительство в Таджикистане
- 14.06.14 Главгеология Таджикистана подпишет меморандум с компанией AREVA
- 02.06.14 Таджикистан и Финляндия обсуждают вопросы сотрудничества в сфере геологии
- 19.04.14 Главгеология и немецкая BGR продолжают сотрудничество в области геологии
- 14.04.14 Компании, имеющие лицензии на геологоразведку в Таджикистане, отчитались перед Главгеологией
- 25.02.14 Tethys, CNPC и Total предоставили план работы в Таджикистане
- 29.01.14 В Душанбе обсудили дальнейшие действия Tethys Petroleum в Таджикистане
- 14.01.14 В Таджикистане около 15 разведанных месторождений золота ждут инвесторов
- 14.01.14 Tethys, Total и CNPC приступят к поиску углеводородов в Таджикистане в этом году
- 25.11.13 В Таджикистане намереваются добывать глинозём для производства алюминия на площади «Курговад»
- 07.10.13 Шаталов: Gazprom International не заключал сделку о разделе продукции с Таджикистаном
- 09.07.13 Главгеология: Прогнозы по углеводородным запасам Таджикистана оптимистичны
- 20.06.13 «Тиллои точик» начал освоение нового месторождения рассыпного золота
- 23.01.13 В Таджикистане увеличили производство золота
- 08.01.13 Таджикские власти отозвали лицензии на разведку нефтегазовых месторождений у сингапурской компании
- 07.12.12 Государственное предприятие «Тиллои точик» намерено начать освоение нового месторождения
- 03.08.12 Таджикские геологи отбыли в Австралию для участия в работе 34-ой сессии МГК

- 13.07.12 Главгеологии организовало экспедицию на Сарезское озеро
- 15.02.12 Главгеология: Около 90% геологической информации в Таджикистане не является секретной
- 10.12.09 Стан-ТВ.Надежды на серебро