

Раскрытие бенефициарного права



Члены ИПДО проявляют лидерство в раскрытии информации о бенефициарном праве.

Фредрик Рейнфельдт, Председатель Правления ИПДО



Средство борьбы с коррупцией

Прозрачность доходов правительства от добывающего сектора важна для подотчетности, но она мало говорит о том, кто владеет активами и в конечном итоге получает прибыль от деятельности нефтяных, газовых и горнодобывающих компаний. Раскрытие реальных владельцев – бенефициаров – компаний, работающих в добывающем секторе, поможет выявить компании, которые участвуют в коррупционной деятельности или уклоняются от уплаты налогов. Эта проблема касается и других секторов и часто подпитывает коррупцию и недоверие.

Скрытое владение компаниями открывает дорогу для злоупотреблений: утечка «Панамских документов» в начале 2016 года выявила масштабы того, насколько часто коррупционные чиновники и лица, уклоняющиеся от уплаты налогов во всем мире, используют анонимные законно зарегистрированные компании для организации и скрывают отмывания денег, коррупции и взяточничества. Потери доходов развивающихся стран оцениваются в триллионы долларов в год и продолжают расти.

От нарушений к решениям

Путем принятия Стандарта ИПДО 2016 страны ИПДО решили, что все компании, участвующие в эксплуатации, инвестировании или торгах за лицензии в добывающем секторе своих стран, должны раскрывать своих бенефициаров.

Бенефициарное право – это один из главных аспектов прозрачности и благодаря требованиям Стандарта ИПДО для многих стран бенефициарное право впервые вошло в национальную повестку. Дорожные карты по бенефициарному праву, разрабатываемые странами, описывают действия стран по достижению этой цели и почему эта цель важна для страны. Таким образом страны связывают требования ИПДО со своими национальными приоритетами и целями.

Требование раскрытия бенефициарного

права также побудило более широкие реформы, поскольку дорожные карты описывают правовые, нормативные и административные реформы, которые каждая страна считает необходимыми для достижения прозрачности бенефициарного права. Примечательно, что двадцать из этих дорожных карт следуют рекомендации ИПДО о раскрытии информации через государственные реестры. Другие организации и страны, не состоящие в ИПДО, обсуждают все «за» и «против» раскрытия информации, и все это выводит ИПДО на передний план общемирового движения по решению проблемы скрытия собственности.

Собираемые и публикуемые данные по бенефициарному праву будут содержать сведения, идентифицирующие владельца, а именно, его имя, национальность и страну проживания. Кроме того, должны идентифицироваться все политически значимые лица, имеющие права собственности в компаниях. Законодатели и гражданское общество смогут получать доступ к этой информации для ее оценки и принятия мер по привлечению к ответственности тех, кто незаконно использует анонимные компании.

Выгоды от прозрачности бенефициарного права:

- привлечение качественных иностранных инвестиций и создание равных правил игры для всех компаний;
- препятствование коррупции, уклонению от уплаты налогов и отмыванию денег;
- снижение риска конфликтов интересов, предотвращение незаконных финансовых потоков, повышение доходов государства и обеспечение честности публично избранных официальных лиц.



Мы хотели бы знать, кому доверяем разработку наших природных ресурсов.

Дидьер Винсент Коку Агбемадон, ИПДО Того, Национальный Координатор



Весьма позитивно для бизнеса и ответственных компаний, что ИПДО теперь требует раскрытие бенефициарного права – нам важно знать, с кем мы ведем бизнес.

Карин Смит Ихеначо, Руководитель по вопросам соответствия ИПДО компании Statoil и член Правления ИПДО



Основная задача

Нефтяные, газовые и горнодобывающие проекты могут приносить огромные прибыли как добывающим компаниям, так и правительствам. Во многих случаях такие проекты осуществляются ответственными компаниями с необходимыми техническими и финансовыми возможностями. Однако, к сожалению, опыт показывает, что во многих случаях и, в частности, в странах со слабым управлением, права на добычу нефти, газа и минералов предоставляются компаниям, не имеющим таких возможностей. Такие компании могут получать доступ к прибыльным проектам добычи благодаря политическим связям их владельцев или их готовности вступать в сомнительные сделки, направленные на получение быстрых прибылей для малого числа лиц, нежели выгод для более широкого общества.

Подозрение в злоупотреблениях компании или их подтверждение может приводить к обесцениванию других активов добычи и препятствовать общим инвестициям в страны, богатые природными ресурсами. Анонимные компании препятствуют борьбе с отмыванием денег и коррупцией, поскольку их существование позволяет скрыться за цепочкой компаний, которые часто зарегистрированы в разных юрисдикциях.

Подсчитано, что развивающиеся страны теряют 1 трлн. долл. США в год из-за коррупции или незаконных сделок с участием анонимных компаний. В 2013 году Совет по прогрессу в Африке высказал предположение, что Демократическая Республика Конго (ДРК) за период 2010-2012 гг. потеряла как минимум 1,36 млрд. долл. США от пяти сделок по горной добыче, спрятанных за сложной и секретной структурой владения компаниями. Согласно Отчетам ИПДО ДРК это примерно равно среднегодовому доходу страны от добычи нефти, газа и минералов за тот же период времени. Раскрытие бенефициарного права поможет уменьшить опасность такого финансового злоупотребления.

«Панамские документы» подтверждают, что лица, стоящие за добычей нефти, газа и минералов, могут вполне скрываться за фиктивными компаниями. Приветствуется внимание к закрытию возможностей для скрытия денег в таких местах, как Панама, но одно только это не положит конец финансовой секретности, облегчающей уклонение от уплаты налогов и коррупцию. К этому должны прилагаться более качественные правила и способы их применения в странах, где зарабатываются деньги. Именно поэтому столь важны новые требования ИПДО по владению активами.

Прозрачность бенефициарного права приносит многочисленные преимущества. Они включают улучшение инвестиционного климата, снижение репутационных и финансовых рисков, предотвращение коррупции и незаконных финансовых потоков, улучшение законности, повышение доверия и улучшение сбора доходов.

1 трлн. долларов

теряется, по расчетам, ежегодно в результате коррупции или незаконных сделок

Дорожные карты по бенефициарному праву

Большинство стран ИПДО теперь имеют дорожные карты, которые показывают как они достигнут прозрачности бенефициарного права.



Стандарт ИПДО определяет бенефициара по отношению к компании как «физическое лицо (лица), которое в конечном итоге прямо или косвенно владеет юридическим лицом или контролирует его»

Определение бенефициарного права

Стандарт ИПДО определяет бенефициара по отношению к компании как «физическое лицо (лица), которое в конечном итоге прямо или косвенно владеет юридическим лицом или контролирует его» (Требование 2.5.f.i). Стандарт ИПДО далее устанавливает, что каждая многосторонняя группа заинтересованных сторон (МГЗС) должна согласовать соответствующее определение термина «бенефициар» для своей страны.

Для разработки этого определения дорожная карта каждой страны ИПДО включает такие действия, как изучение существующих «международных норм и соответствующих национальных законов» и согласование порогов существенности для собственности. Это позволит им найти соответствующее определение, которое может составить основу отчетности по бенефициарному праву.

Владение или контроль компаний имеют много форм: через акции, права голоса или другие инструменты. Чтобы страна могла определить, кто руководит принятием решений в компании и кто, в конечном итоге, получает выгоду от деятельности компании, важно принять такое определение бенефициарного права, которое охватывает эти различные способы владения и контроля.

Понимание определения бенефициарного права и того, кто может считаться бенефициаром, остается главным вопросом обсуждения среди стран-членов ИПДО. Эти обсуждения привели к выработке нормы для того, что составляет бенефициарное право.

Дорожные карты девяти стран – Буркина-Фасо, Великобритании, Ганы, Кыргызской Республики, Либерии, Мозамбика, Нигера, Сенегала и Украины – уже содержат определения бенефициарного права, которые были согласованы их МГЗС или сейчас применяются. Остальные страны еще не представили определение, но указали, что их дорожные карты устанавливают путь к достижению согласованного определения.

Критерии и признаки бенефициара, по определению стран ИПДО, указывают, что это лицо:

- Должно быть всегда реальным человеком
- Не может быть доверенным или замещающим лицом
- Может быть индивидуальным лицом, которое не обязательно имеет доленое участие в компании, но получает экономическую выгоду от операций компании через другие соглашения
- Может быть индивидуальным лицом, которое контролирует компанию через другие инструменты, нежели официальное акционерное участие или права голоса
- Может быть индивидуальным лицом, которое держит определенное количество акций или прав голоса в компании

Страны ИПДО вносят важный вклад в обсуждение того, кто может считаться бенефициаром и почему. Очень точным может быть определение Кыргызской Республики:

«Бенефициар – это индивидуальное лицо, которое контролирует недропользователя и является заявителем на право использования ресурсов недр следующим образом: путем прямого и/или непрямого владения 10 или более процентами акций или прав участия в уставном капитале; и/или прямым и/или косвенным владением 10 или более процентами голосов высшего руководящего органа; и/или прямого или непрямого назначения и/или увольнения членов руководящих органов».

Источник: проект поправок к Закону о Недропользовании

Покончить с анонимностью компаний – ключ в борьбе с коррупцией

Прозрачность бенефициарного права может помочь в улучшении инвестиционного климата, снизит репутационные и финансовые риски, предотвратит коррупцию и незаконные финансовые потоки, улучшит законность, повысит доверие и подотчетность и улучшит сбор доходов.

Природные ресурсы

Проекты по нефти, газу и минералам могут приносить значительную прибыль добывающим компаниям и правительствам. Однако некоторые активы добычи распределялись неправильно с риском потерь для жителей богатых природными ресурсами стран. Использование анонимных компаний обостряет эффекты «проклятия природных ресурсов», когда страны с обилием ресурсов нефти, газа и минералов оказываются экономически беднее, чем страны с меньшими ресурсами.

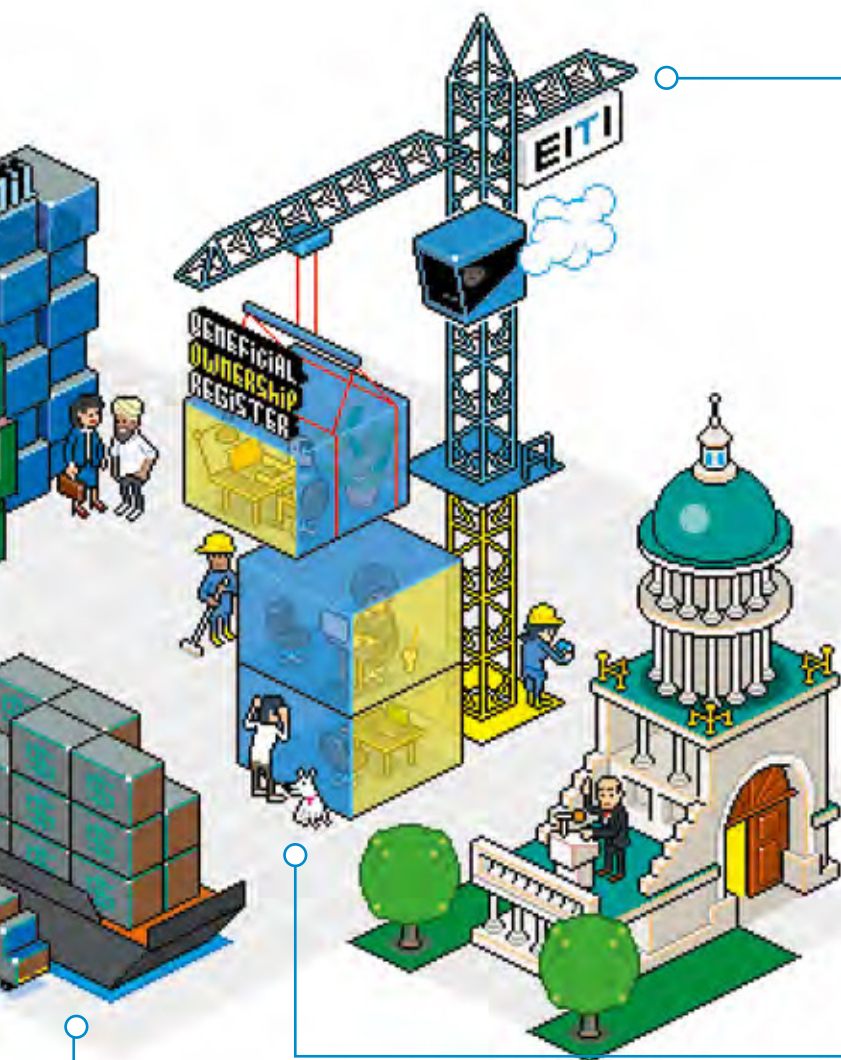
Компании

Каждый год во всем мире создаются миллионы компаний. Но иногда идентичность реальных собственников – бенефициаров – компаний, которые получили права на добычу нефти, газа и минералов, неизвестна, будучи скрыта за цепочкой неподотчетных корпоративных лиц. Анонимные компании затрудняют сдерживание отмывания денег и коррупции, поскольку они позволяют нарушителям скрываться за цепочкой компаний, часто регистрируемых в различных юрисдикциях.

Анонимная собственность создает проблемы для других компаний, которые не знают, с кем они ведут бизнес. Публикация данных реальных собственников поможет обеспечить равные правила игры для всех компаний.

Государственные службы

Было подсчитано, что развивающиеся страны теряют 1 триллион долл. США ежегодно в результате коррупционных или незаконных сделок с участием анонимных компаний. В 2013 году Совет по прогрессу в Африке высказал предположение, что Демократическая Республика Конго (ДРК) за период 2010-2012 гг. потеряла как минимум 1,36 млрд. долл. США от пяти сделок по горной добыче, спрятанных за структурой сложного и секретного владения компаниями. Эта цифра почти равна совокупному двойному общегодовому бюджету ДРК на нужды здравоохранения и образования в 2012 году.



ИПДО

Инициатива Прозрачности Добывающих Отраслей (ИПДО) внесла значительный вклад в улучшение управления добывающим сектором на национальных и общемировом уровнях. Дебаты о прозрачности в секторе совсем не похожи на дебаты десятилетней давности, и ИПДО стоит на переднем плане многих пограничных дебатов, включая бенефициарное право, торговлю сырьевой продукцией, кустарную и мелкомасштабную добычу.

В феврале 2016 года 51 страна-член ИПДО согласовала новые правила, требующее, чтобы все нефтяные, газовые и горнодобывающие компании, работающие в своих странах, раскрывали своих бенефициаров начиная с 2020 года. Правительство должно также публиковать эти данные, предпочтительно, в реестрах по бенефициарному праву. ИПДО помогает странам реформировать их правовые и институциональные основы в подготовке к этому.

Политически значимые лица

Стандарт ИПДО 2016 требует соблюдения политически значимыми лицами прозрачности относительно их собственности в нефтяных, газовых и горнодобывающих компаниях. Это связано с тем, что собственники некоторых компаний могут использовать свои политические связи для получения легкого доступа к выгодным проектам по добыче. Публикация данных о тех, кому предоставляются права на разработку ресурсов, помогает предотвратить конфликты интересов.

Реестр бенефициарного права

20 стран ИПДО приняли решение создать открытые реестры по бенефициарному праву. Это следует приветствовать и обеспечивать поддержкой законодательных органов, гражданского общества и других организаций, которые отвечают за изучение информации и принятие действий по привлечению к ответственности тех, кто использует анонимные компании. ИПДО помогает странам в создании реестров бенефициарного права. Подборка информации по корпоративной структуре компаний и их родительских или дочерних компаний поможет налоговым органам понять, какие транзакции подлежат налогообложению.

Офшорные компании

«Панамские документы» подтверждают, что лица, стоящие за добычей нефти, газа и минералов, могут укрываться за офшорными подставными компаниями. Следует приветствовать внимание к закрытию возможностей для скрывания денег в таких местах, как Панама. Однако только внимание к закрытию возможностей не положит конец финансовой секретности, способствующей уклонению от уплаты налогов и коррупции. Это должно сочетаться с улучшением правил и их выполнения в странах, где именно зарабатываются деньги, и поэтому столь важны новые правила ИПДО о собственности. Публикация информации о бенефициарном праве может предотвратить незаконные финансовые потоки и снизить риски отмывания денег и коррупции.



См. как страны ИПДО планируют раскрывать бенефициаров нефтяных, газовых и горнодобывающих компаний:

www.eiti.org/ru/beneficial-ownership

Оценка правовой и институциональной структуры

В рамках своих дорожных карт страны ИПДО проводят анализ своей правовой и институциональной структуры для определения изменений, необходимых для выполнения требований ИПДО. Они также проводят консультации с соответствующими государственными органами и организациями для определения возможностей по сбору и публикации данных по бенефициарному праву. Международный Секретариат ИПДО предоставляет поддержку двадцати странам, которые решили выполнять требование 2.5.с, рекомендуя создание открытых реестров по бенефициарному праву.

Реформирование законов

Хотя вопрос законодательства не является основным, значительное большинство дорожных карт планируют установить прозрачность бенефициарного права через законодательство. Многие страны, включая Албанию, Гондурас, Казахстан, Колумбию, Кот д'Ивуар, Мавританию, Мозамбик, Сан-Томе и Принсипе, Сенегал, Сьерра-Леоне, Соломоновы Острова, Танзанию и Тринидад и Тобаго, планируют провести правовой анализ. Ряд других стран уже указывает в своих дорожных картах законы и нормативы, которые потребуют поправок, и временные рамки для работы над этими поправками. Большинство стран планируют внести поправки в законодательство по сектору, например, в законы по горнодобывающей и нефтегазовой отраслям, в то же время другие страны планируют ввести прозрачность бенефициарного права через поправки к законам о компаниях или другие специальные правовые инструменты.

Административные и нормативные реформы

Страны также проводят консультации с органами правительства и другими заинтересованными сторонами для выявления агентств, наилучшим образом подходящих для надзора, подборки и хранения информации по бенефициарному праву и выявления всех существующих процессов регистрации, которые могли бы способствовать

раскрытию бенефициарного права.

Дорожные карты Великобритании, ДРК, Ганы, Гвинеи, Кыргызской Республики, Мадагаскара, Мали, Нигерии и Украины уже указывают органы правительства, которые будут отвечать за прозрачность бенефициарного права. В ДРК и Украине Министерства юстиции отвечают за регистрацию бизнеса и будут осуществлять надзор за выполнением требований ИПДО по бенефициарному праву. В Великобритании, Гане и Нигерии эта функция установлена соответственно для Дома регистрации компаний, Службы регистрации и Комиссии по корпоративным делам. В случае Гвинеи, Кыргызской Республики, Мадагаскара и Мали предполагается, что органы правительства, отвечающие за добывающий сектор и кадастры, будут отвечать и за выполнение требований по бенефициарному праву. Другие страны еще не определили, какой орган будет отвечать за сбор и хранение данных по бенефициарному праву, и поставили цель достичь этого через свои дорожные карты, а некоторые дорожные карты указывают, пока без подтверждения, возможные ответственные органы.

Многие страны одновременно проводят правовые, нормативные и административные реформы. Конкретный пример Ганы показывает многочисленные общественные организации и органы правительства, с которыми Секретариаты ИПДО проводят консультации:

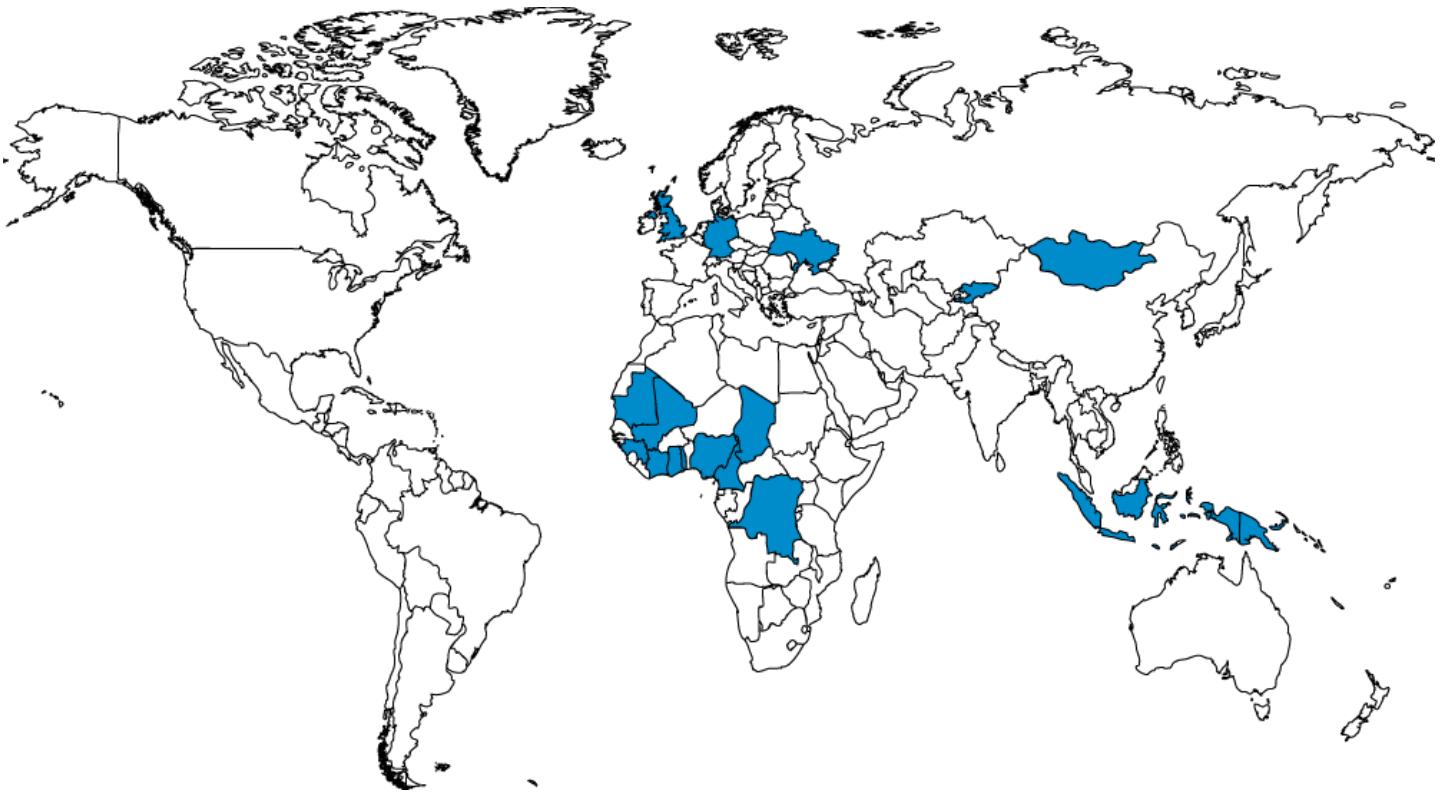
Пример Ганы

В Гане ИПДО объединила заинтересованные стороны для включения раскрытия бенефициарного права в законодательство о корпорациях. ИПДО Ганы провела работу с заинтересованными сторонами для определения необходимых поправок для гармонизации закона о раскрытии бенефициарного права. Это включало проведение на ранних стадиях консультаций с общественными организациями и отдельными лицами, занимающимися вопросами открытого управления, финансового порядка, подотчетности частного сектора и вопросами добывающего сектора. Возник консенсус в том, что охват раскрытия бенефициарного права должен быть распространен за рамки добывающих отраслей и должен применяться ко всем компаниям, зарегистрированным в Гане. Закон о Компаниях 1963 г. был признан как самый уместный правовой инструмент для создания режима бенефициарного права. В то время как закон рассматривался парламентом, ИПДО Ганы предложила поправки к закону для включения в него положений по бенефициарному праву. В августе 2016 г. была принята поправка, обязывающая Службу Регистрации собирать информацию и вести реестр по бенефициарному праву. Эта поправка направлена на обеспечение открытого доступа для идентификации имен и других данных реальных собственников компаний.



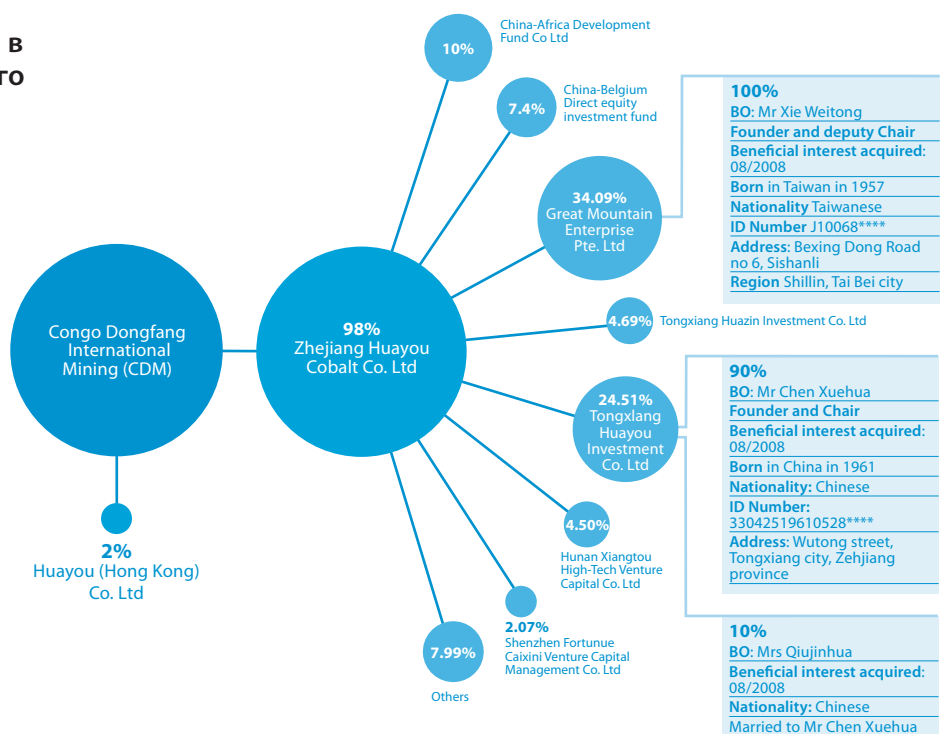
Создание открытых реестров по бенефициарному праву

Дорожные карты двадцати стран указывают, что данные по бенефициарному будут предоставляться через открытый реестр. В нескольких других дорожных картах упоминается, что данные по бенефициарному праву будут содержаться в реестре и что будет рассмотрена их доступность наряду с другими возможностями раскрытия информации.



Раскрытие бенефициарного права в Демократической Республике Конго согласно Стандарту ИПДО

В то время как прозрачность бенефициарного права может представляться неосязаемой, некоторые страны уже публикуют бенефициаров в своих Отчетах ИПДО. Это графическое изображение – пример раскрытия бенефициарного права горнодобывающей компанией в ДРК, раскрывающей имена, национальности, адреса бенефициаров. Проценты показывают долю собственности каждой компании и верхний уровень реальной собственности бенефициара.



Требование 2.5 Стандарта ИПДО 2016



- a) Рекомендуется, чтобы внедряющие страны поддерживали открытый для общественности реестр бенефициаров корпоративных единиц, которые участвуют в торгах, эксплуатируют и инвестируют в активы добывающих отраслей, содержащий имена своих бенефициаров, уровень собственности и сведения о том, как осуществляется владение или управление. Где это возможно, информация о бенефициарном праве должна включаться в существующие регистрационные средства для регулирующих органов корпораций, бирж или агентств, регулирующих лицензирование в добывающей промышленности. Когда эта информация уже открыта для общественности, Отчет ИПДО должен содержать руководство о том, как получить доступ к этой информации.
- b) Требуется, чтобы Отчет ИПДО документировал политику правительства и дискуссии в МГЗС по раскрытию бенефициарного права. Это должно включать соответствующие правовые положения, фактическую практику раскрытия информации и любые реформы, которые планируются или уже проводятся в связи с раскрытием бенефициарного права.
- c) Начиная с 1 января 2020 года требуется, чтобы внедряющие страны запрашивали, а компании раскрывали, информацию о бенефициарном праве для ее включения в Отчет ИПДО. Это применяется к юридическому(-им) лицу(-ам), которые обращаются с заявлением о получении лицензии или владеют долей участия по договору о проведении геологоразведочных работ или добыче нефти, газа или минеральных ископаемых. Такие юридические лица должны раскрывать своего(их) бенефициарного(-ых) владельца(-ев), степень ответственности и подробности о том, каким образом осуществляется данное владение или контроль. Любые пробелы или слабые места в отчетности по бенефициарному праву должны раскрываться в Отчете ИПДО, включая названия любых организаций, которые не представили всю или часть информации по бенефициарному праву. Если страна испытывает конституционные или существенные практические барьеры на пути реализации этого требования к 1 января 2020 года, страна может обратиться с завкой на адаптированное внедрение в соответствии с требованием 8.1.
- d) Информация об идентичности бенефициара должна включать имя бенефициара, его национальность и страну проживания, а также идентификацию политически значимых лиц. Рекомендуется также, чтобы раскрывались национальный идентификационный номер, дата рождения, адрес проживания или рабочий адрес, а также способы установления контакта.
- e) Многосторонняя группа заинтересованных сторон должна согласовать подход компаний-участников отчетности к обеспечению точности предоставляемой ими информации по бенефициарному праву. Это могло бы включать требование к компаниям заверять декларацию по бенефициарному праву путем подписи представителя старшего руководства или старшего юридического советника или путем представления поддерживающей документации.
- f) Определение бенефициарного права:
- Бенефициар по отношению к компании означает физическое лицо (лица), которое в конечном итоге прямо или косвенно владеет юридическим лицом или контролирует его.
 - Многосторонняя группа заинтересованных сторон должна согласовать соответствующее определение термина для бенефициара. Определение должно соответствовать пунктам (f) и (i) выше и принимать во внимание международные нормы и соответствующие национальные законы и должно включать порог(-и) собственности. Определение должно также содержать обязательство по отчетности для политически значимых лиц.
 - Компании, зарегистрированные на бирже, включая находящиеся в полной собственности дочерние компании, обязаны раскрывать название биржи и электронный адрес их регистрации на бирже для облегчения доступа к их информации по бенефициарному праву.
 - В случае совместного предприятия его каждая сторона должна раскрывать своих бенефициаров, если она не зарегистрирована на бирже или не является находящейся в полной собственности дочерней компанией. Каждое лицо несет ответственность за точность представленной информации.
- g) Отчет ИПДО должен также раскрывать законных владельцев и долю собственности таких компаний.



Узнайте больше:
www.eiti.org/ru/beneficial-ownership