

## **ВОПРОСНИК ДЛЯ НАЦИОНАЛЬНЫХ КОМПАНИЙ, ЗАНИМАЮЩИХСЯ ДОБЫЧЕЙ ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ**

### **НАЛОГОВО-БЮДЖЕТНАЯ ПРОЗРАЧНОСТЬ В УПРАВЛЕНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ**

Настоящий вопросник был разработан для сбора информации об управлении природными ресурсами с сосредоточением особого внимания на доходах от природных ресурсов. Он основан на следующих документах МВФ: «Кодексе надлежащей практики по обеспечению прозрачности в налогово-бюджетной сфере», дополняющем его «Руководстве по обеспечению прозрачности в налогово-бюджетной сфере» и «Руководстве по обеспечению прозрачности доходов от природных ресурсов» (все эти документы размещены на внешнем веб-сайте МВФ).

#### **Деятельность и законодательная база**

1. Просьба охарактеризовать деятельность вашей компании.
2. Просьба охарактеризовать законодательную базу, регулирующую права собственности на природные ресурсы, добычей которых занимается ваша компания.

#### **Полномочия в области налогово-бюджетного управления**

3. Какая организация (например, министерство финансов, министерство энергетики, государственное предприятие) обладает законными полномочиями в отношении вашей компании? В каких законах и нормативных актах определяются эти полномочия?
4. Каково участие вашей компании в определении законов о налогах/роялти, применяемых к вашей компании? Все ли изменения в законах отражаются в годовом бюджете или возможно внесение изменений на более частой основе?
5. Перечисляет ли ваша компания все доходы казначейству/в бюджет, министерству энергетики или иным органам? Если это не так, просьба описать, какими видами доходов распоряжаются другие организации и каким образом.
6. Обладает ли ваша компания правом осуществлять внутренние и внешние займы для целей, связанных с добычей природных ресурсов? Имеет ли ваша компания право осуществлять займы от имени правительства? На какой основе? Должен ли законодательный орган утверждать такое заимствование? Как такие операции заимствования доводятся до сведения общественности?
7. Просьба охарактеризовать соответствующую роль правительства, органа регулирования (если таковой существует) и вашей компании в разработке политики, контроле за соблюдением нормативной базы и проведении коммерческих операций в секторе добычи природных ресурсов (включая

установление цен на энергию). Просьба указать, в каких законах определена эта роль.

### **Участие в акционерном капитале**

8. Просьба охарактеризовать форму и масштабы государственного участия в акционерном капитале вашей компании (напрямую и через государственные предприятия).

9. Как раскрывается информация о государственном участии в акционерном капитале вашей компании?

### **Процедуры лицензирования**

10. Просьба охарактеризовать роль вашей компании в процедурах лицензирования в области природных ресурсов, которые в основном использовались в прошлом, определить их как (i) открытые торги на фиксированных условиях; (ii) открытые торги на переменных условиях; или (iii) договорные сделки.

11. Если процедуры лицензирования развивались со временем и были различными для разных проектов, просьба охарактеризовать процедуры лицензирования в разрезе отдельных проектов.

12. Просьба пояснить, как заинтересованные участники информируются о проведении торгов.

13. Какая информация о победивших заявках сообщается i) исполнительным органам власти, ii) законодательным органам; iii) широкой общественности?

### **Налоговый режим и соглашения**

14. Основываются ли платежи правительству за ваши природные ресурсы преимущественно на налогах/роялти или на соглашениях о разделе продукции?

15. Просьба охарактеризовать основные положения, касающиеся платежей государству, определяемые в соглашениях с компаниями, работающими в секторе природных ресурсов. Публикуются ли фактические соглашения полностью или частично? Если частично, то какие части публикуются, а какие не публикуются? Обеспечивается ли в этом случае раскрытие для общественности информации обо всех основных условиях соглашений? Если фактические соглашения не публикуются, то кто имеет к ним доступ? Как в таком случае обеспечивается отчетность перед общественностью?

16. Просьба представить образцы договоров и копии основных фактических соглашений о разделе продукции или договоренностей между компаниями и

государственными органами, а также сообщения или аналитические материалы в их отношении.

17. Определяются ли в соглашениях о разделе продукции механизмы финансирования? Если определяются, то публикуются ли они? Включают ли законодательные и другие документы конкретные правила, касающиеся механизмов финансирования? Если включают, просьба привести их описание.

18. Просьба охарактеризовать требования, касающиеся оплаты роялти и другие конкретные налоговые и неналоговые инструменты, применимые к вашей деятельности по добыче природных ресурсов (например, передача доли продукции, специальный нефтяной сбор, дивиденды от участия в акционерном капитале или другие платежи, включая бонусы).

19. Просьба разъяснить возможные различия между налогообложением доходов от природных ресурсов, применяемым к добываемым вами природным ресурсам, и обычной налоговой системой, действие которой распространяется на другие секторы или виды деятельности (например, налог на прибыль корпораций, налог на дивиденды или проценты, налог на прирост капитала, личный подоходный налог).

20. Охарактеризуйте основные налоговые стимулы, установленные для вашей компании в секторе добычи природных ресурсов.

21. Просьба охарактеризовать косвенные налоги (налог на добавленную стоимость, акцизы и таможенные пошлины на импорт или экспорт), применимые к добываемым вами природным ресурсам. Существуют ли какие-либо различия между режимом косвенных налогов для природных ресурсов или продукции, производимой главным образом из природных ресурсов (такой как бензин), и других видов деятельности (например, ставка импортных пошлин или акцизов)?

22. Включают ли соглашения между правительством и вашей компанией «положения о налоговой стабильности» (для защиты инвесторов от непредвиденных изменений финансовых предпосылок, лежащих в основе проекта)? Если включают, то просьба охарактеризовать их. Публикуются ли они? Насколько широко они распространены?

23. Просьба пояснить, используются ли защитные меры для ограничения возможностей вашей компании консолидировать доходы или вычеты для налоговых целей по различным видам деятельности, проектам или лицензируемым областям.

24. Как решаются вопросы о трансфертном ценообразовании в целом и конкретно в отношении соглашений о разделе продукции и налогообложения дохода корпораций?

## **Бухгалтерский учет и аудит, гарантии добросовестности**

25. Просьба охарактеризовать правила и механизмы внутреннего контроля и внутреннего аудита для вашей компании.

26. Просьба осветить следующие особенности правил бухгалтерского учета и аудита в отношении вашей компании.

- Применяются ли в отношении вашей компании те же нормы бухгалтерского учета и аудита, как и в отношении частного сектора в целом?
- Соответствуют ли по закону нормы бухгалтерского учета в компаниях, занимающихся добычей природных ресурсов, международным стандартам бухгалтерского учета (МСБУ), и соблюдаются ли они на практике?
- Готовится ли и проходит ли аудит консолидированная финансовая отчетность, охватывающая все дочерние предприятия?
- Готова ли прошедшая аудит годовая отчетность в течение шести месяцев после окончания финансового года?
- Публикуется ли финансовая отчетность ежегодно (если чаще, просьба указать периодичность) и в течение шести месяцев по окончании года?

В случае отрицательного ответа на любой из вышеприведенных вопросов, просьба охарактеризовать действующую систему бухгалтерского учета и аудита.

## **Регулирование цен**

27. Осуществляется ли контроль за внутренними оптовыми и розничными ценами на природные ресурсы правительством или органом регулирования? Если осуществляется, какие формулы используются для определения этих цен, и известны ли они общественности? Как соотносятся внутренние цены с международными рыночными или справочными ценами? С какой периодичностью корректируются внутренние цены?

## **Квазифискальная деятельность и просроченные платежи**

28. Какая некоммерческая/квазифискальная деятельность ведется вашей компанией и другими компаниями, работающими в секторе природных ресурсов, включая международные компании? (К такой деятельности относятся услуги в области здравоохранения и образования, выполнение функций в сфере занятости, жилищно-коммунального хозяйства, инфраструктуры, внутренние продажи энергопродуктов по ценам ниже рыночных, привлечение займов от имени государства.) Просьба охарактеризовать основные виды деятельности и, по

возможности, указать оценочные ежегодные затраты на эти виды деятельности, отметив также источники этой информации и данных.

29. Имеется ли просроченная задолженность по платежам государственных органов или ведомств перед вашей компанией? Если имеется, то подлежит ли информация по ней регулярному обновлению, публикации и рассмотрению в рамках государственного бюджета?

30. Имеется ли у вашей компании просроченная задолженность перед правительством по налогам или другим платежам? Если имеется, то подлежит ли она регулярному мониторингу и раскрывается ли эта информация общественности?

Отдел по вопросам прозрачности в налогово-бюджетной сфере  
Департамент по бюджетным вопросам

Январь 2008 года