

## **Форма для сбора данных по доходам правительства от добывающих компаний**

### **Проект Руководства**

5 ноября 2014 г.

- 1. Настоящее Руководство предназначено в помощь при выполнении задачи по отнесению различных потоков доходов в отчетах ИПДО по каждой стране к соответствующей категории или подкатегории в форме отчетности ("шаблоне")<sup>1</sup>.** Целью шаблона является повышение согласованности данных разных стран путем представления потоков государственных доходов следуя единой классификации и форме презентации. В принципе шаблон является всеохватывающим, и это означает наличие категории или подкатегории для каждого охватываемого потока доходов. Если вы установите, что это не всегда имеет место, предлагаем вам обратиться за разъяснением в Секретариат ИПДО.
- 2. Шаблон разработан таким образом, чтобы охватить все возможные доходы правительств от добывающих компаний; однако на данной стадии есть возможность того, что будут собраны данные только для подгруппы этих доходов.** В расчете на такую возможность имейте в виду, что шаблон не направлен на сбор дополнительных данных, а предназначен лишь для сведения воедино данных, представляемых в настоящее время в отчетах ИПДО. Другими словами, цифровые данные должны вноситься только для тех потоков доходов, по которым в настоящее время ведется отчетность, а все остальные категории и подкатегории должны оставаться незаполненными. Если будет получен доступ к цифрам через какие-либо другие источники, нежели Отчет ИПДО, эти данные могут быть включены здесь со ссылкой на источник их происхождения.
- 3. Шаблон основан на Руководстве по статистике государственных финансов 2014 (Руководство по СГФ 2014), которое является международно признанным стандартом для компиляции финансовой статистики.** *Сводный шаблон данных* представляет собой инструмент для привязки ваших потоков доходов к терминологии Руководства по СГФ. Для каждой из категорий, перечисленных в рабочей таблице *А СГФ Классификация потоков доходов*, необходимо указать, имеет ли место следующее для таких потоков доходов (а) они включены в Отчет ИПДО, (b) они не существуют в стране, например, не применимо, или (c) они существуют, но не включены в Отчет ИПДО, например, если они не оцениваются как существенные.

---

<sup>1</sup> Сам шаблон можно найти в рабочей таблице "3. Доходы" в *Сводном шаблоне данных*, приведенном в [URL].

4. **Доходы правительств могут получаться либо в денежной форме, либо в натуральной форме.** Регистрация доходов, получаемых в денежной форме, очевидна, тогда как регистрация доходов, получаемых в натуральной форме, может представить сложности. В принципе, доходы, получаемые в натуральной форме, должны регистрироваться по своей рыночной стоимости, предпочтительно, на дату осуществления транзакции. Этот вопрос особенно уместен для всех случаев права на получение доли добычи, но может быть уместен и для любого другого платежа (налоги, сборы и т.п.), который добывающая компания может осуществлять в натуральной форме. Обратите внимание на то, что Требование 4.1 ИПДО также требует такую оценку платежей, осуществляемых в натуральной форме.
5. **Регистрироваться должны только те платежи, которые были осуществлены компаниями от собственного имени.** Часто компании осуществляют платежи правительству от имени своих работников, типично, в связи с личным подоходным налогом или взносами в фонд социального обеспечения. Эти платежи должны быть исключены из шаблона.
6. **Налоги, удерживаемые у источника дохода, не составляют отдельный тип налогов.** Удерживание налогов - это метод сбора налогов, всегда связываемый с основным налогом и регистрируемый по его статье (например, подоходный налог). В некоторых случаях может потребоваться получить дополнительную информацию для определения конкретного налога, связанного с удерживанием налога.
7. **Краткое описание каждой категории и подкатегории приводится ниже.<sup>2</sup>** В представленном описании приводятся в общем виде характеристики доходов, которые относятся к соответствующей категории или подкатегории в шаблоне. Для обеспечения правильного распределения по категориям и подкатегориям в шаблоне может потребоваться информация о характере каждого потока доходов. Название потоков доходов часто служит убедительной индикацией для определения их характера, но иногда может вводить в заблуждение. Определение характера потока доходов должно проводиться с большой тщательностью. Описание фискального режима согласно Требованию 3.2 должно быть достаточно подробным, чтобы обосновать выбранную в привязке к конкретной стране классификацию налогов и взносов.
8. **Обычные налоги на доходы, прибыли и прирост капитала (1112E1):** Это

---

<sup>2</sup> Более подробное описание категорий доходов можно найти в главе 5 *Руководства по Статистике Государственных Финансов 2014 (Руководство по СГФ 2014)*, которое приводится по адресу <<http://www.imf.org/external/data.htm#GovFin>>.

налоговые платежи центральному правительству согласно налогу на корпорации страны, который применим ко всем компаниям, независимо от рода их деятельности.

9. **Особые налоги на доходы, прибыли и прирост капитала (1112E2):** Это также налоги на доходы, но они применимы только к добывающим компаниям. Это налоги, обычно классифицируемые как налоги на прибыль, например, природная рента, которая часто налагается на прибыли, заработанные сверх определенной нормы прибыли, допускаемой правительством для заработков корпораций. Эти налоги могли бы взиматься до или после налога на прибыль корпораций. Эти налоги отличаются от роялти, так как они принимают во внимание прибыль от горнодобывающей деятельности/энергетики, тогда как роялти обычно налагаются на уровень добычи независимо от прибыльности.
10. **Налоги на заработную плату и рабочую силу (112E):** Это налоги, которые уплачиваются либо как пропорция объема фонда заработной платы или как фиксированное количество на одно лицо, которое не зарезервировано для фондов социального страхования. Эти налоги не следует путать с налогами на доход/заработную плату и взносами в фонд социального обеспечения, удерживаемыми компаниями из зарплаты своих рабочих и служащих, как, например, по системе PAYE.
11. **Налоги на имущество (113E):** Это налоги, уплачиваемые с использования, владения или передачи имущества. Эти налоги могут взыскиваться с регулярными интервалами, лишь однократно или при смене владельца. Эти налоги часто уплачиваются местным государственным органам.
12. **Общие налоги на товары и услуги (НДС, налог с продаж, налог с оборота) (1141E):** Это налоги, взыскиваемые с добычи, лизинга, поставки, продажи, покупки или другой смены владения в связи с широким набором товаров и предоставлением широкого набора услуг. Эти налоги могут взыскиваться независимо от того, являются ли товары и услуги внутренними или импортируемыми, и они могут налагаться на любой стадии добычи или распределения. Возвраты этих налогов в случаях экспорта товаров и услуг регистрируются как снижение налогов в рамках этой категории.
13. **Налог на добавленную стоимость - это налог на товары и услуги, собираемый поэтапно предприятиями, но который в конечном итоге налагается полностью на конечного приобретателя.** Компании обычно собирают НДС с приобретателей их продаж и вычитают НДС, уплаченный на их приобретения. В большинстве случаев компании имеют возможность затребовать предварительные налоговые скидки в случае, когда приобретения компаниями направлены на промежуточное, а не на окончательное потребление. В некоторых странах предприятия в области природных ресурсов не имеют возможности

затребовать предварительные налоговые скидки для возврата любых уплаченных налогов на добавленную стоимость и поэтому не получают возвратов средств.

- 14. Акцизные налоги (1142E):** Акцизы - это налоги, налагаемые на отдельные продукты (например, нефтегазовые углеводороды, табачные изделия, сахар) или на ограниченный набор продуктов, которые не подпадают под класс общих налогов на товары и услуги (1141E); прибыли фискальных монополий (1143E); таможенные и прочие импортные пошлины (1151E); или налоги на экспорт (1152E). Налоги на использование коммунальных услуг, таких как водоснабжение, электроснабжение, газоснабжение и энергоресурсы, рассматриваются как акцизные налоги.
- 15. Прибыли фискальных монополий по природным ресурсам (1143E):** Эта позиция охватывает ту часть прибылей фискальных монополий, которая переводится государству. Фискальные монополии - это государственные компании или квазикорпорации, которые реализуют право правительства на обложение налогом путем использования монопольных полномочий над добычей или распределением конкретного вида товара или услуги. Монополии создаются для повышения доходов правительства, которые в противном случае могли бы собираться через налоги на добычу или распределение частным сектором соответствующих товаров. Типичными товарами для фискальных монополий являются табачные изделия, нефтегазовые продукты, соль и т.п. В зависимости от конкретных обстоятельств заданной страны, прибыли, переводимые правительству государственной компанией, будут классифицироваться как дивиденды (когда монополия не существует) или как прибыли фискальных монополий (когда монополия существует).
- 16. Лицензионные платежи (114521E):** Это платежи без присоединенной к ним конкретной услуги или, в принципе, величина платежа существенно диспропорциональна относительно предоставляемой услуги. Эти налоги могут взиматься на разовой основе с регулярными интервалами или каждый раз при использовании товаров. Примеры включают лицензии на проведение разведочных работ или добычи. Если платеж связан с какой-либо конкретной услугой и платеж пропорционален услуге, он должен регистрироваться как продажа услуги по подкатегории Административные сборы за услуги правительства (1422E).
- 17. Налоги на атмосферные выбросы и загрязнение (114522E):** Это налоги на выбросы или выпуски в окружающую среду токсичных газов, жидкостей или других вредных веществ. Суммы, подлежащие уплате правительству за сбор и утилизацию отходов или токсичных веществ, исключаются из этой категории, поскольку они составляют продажи товаров и услуг. Эти налоги включают обязательные взносы в фонды защиты окружающей среды, которые рассчитываются на основе выпущенных количеств конкретного загрязняющего

вещества. Обязательные общие взносы в фонды защиты окружающей среды, без учета количества выпущенных загрязняющих веществ, будут классифицироваться по категории Прочие налоги, уплачиваемые добывающими компаниями (116E).

- 18. Налоги на автотранспортные средства (11451E):** Это налоги на использование автотранспортных средств или на разрешение использовать автотранспортные средства. Это не включает налоги на автотранспортные средства как имущество или чистые активы или сборы за использование дорог, мостов и туннелей.
- 19. Таможенные и другие импортные пошлины (1151E):** Эта категория охватывает все налоги, уплачиваемые добывающими компаниями на товары, так как они поступают в страну, или на услуги, так как они доставляются нерезидентами резидентам. Пошлины могут определяться на конкретной основе или на основе стоимости, но они должны быть ограничены по закону рамками импортируемых продуктов. Это включает пошлины, налагаемые согласно шкале таможенных тарифов и ее приложениям, включая надбавки на налоги согласно шкале тарифных ставок, консульские сборы, взимания за тоннаж, статистические налоги, финансовые сборы, а также надбавки на налоги, не основанные на шкале таможенных тарифов.
- 20. Налоги на экспорт (1152E):** Эта категория включает все взыскания с товаров, которые транспортируются из страны, или услуги, которые предоставляются нерезидентам резидентами.
- 21. Прибыли экспортных монополий по природным ресурсам (1153E):** Правительства могут создавать компании с эксклюзивным правом экспортировать продукты природных ресурсов нерезидентам для получения дохода, который мог бы быть собран через налоги на экспорт. Когда существуют такие монополии, прибыли, передаваемые правительствам монопольными предприятиями или сбытовыми организациями, рассматриваются как налоги. Такие прибыли регистрируются как доходы от налогов, когда они переводятся правительству и не включают удержанные резервы предприятий или сбытовых организаций.
- 22. Прочие налоги, уплачиваемые добывающими компаниями (116E):** Эта позиция охватывает доход от налогов, взимаемых главным образом с базы или баз, не классифицированных в вышеприведенных названиях налогов, а также неопознанные налоги. В эту категорию также включены проценты и пени, взимаемые за просрочку платежей или неуплату налогов, но не идентифицируемых по налоговой категории. Сюда будут включаться гербовые сборы, которые не определяются исключительным или преобладающим образом по одному классу транзакций.

- 23. Взносы в систему социального страхования работников (1212E):** Социальные взносы (12E) - это фактические или подразумеваемые поступления либо от нанимателей от имени их работников, либо от нанимателей, индивидуальных предпринимателей или безработных лиц от их собственного имени, которые обеспечивают права на социальные льготы для плательщиков, их иждивенцев или их наследников. Взносы могут быть обязательными или добровольными. Взносы в систему социального страхования являются обязательными отчислениями в системы социального страхования. Эта категория включает взносы, уплачиваемые непосредственно нанимателями от имени их работников, и исключает взносы, вычитаемые из заработной платы и других вознаграждений рабочих и служащих и переводимые нанимателями от их имени.
- 24. Дивиденды (1412E):** Дивиденды относятся к платежам в органы центрального правительства в их качестве владельцев и/или акционеров предприятия. Фонды акционерного капитала не предоставляют акционерам право на фиксированный или заранее определенный доход. Органы центрального правительства могут получать дивиденды от частных или государственных компаний. Распределение прибылей государственными компаниями может проводиться нерегулярно и может не помечаться четко как дивиденды. Дивиденды включают все распределения прибылей компаниями их владельцам или акционерам (за исключением изъятий из дохода квазикорпораций). Дивиденды от компаний по природным ресурсам могут иметь две формы: дивиденды от государственных предприятий (**1412E1**) и дивиденды от участия (акционерного капитала) правительства в компаниях по природным ресурсам (**1412E2**).
- 25. Когда платежи получаются от государственных компаний (например, нефтяных компаний или горнодобывающих компаний), может быть трудно определить, являются ли они дивидендами или изъятиями акционерного капитала.** Важно проводить различие между доходом от собственного инвестированного капитала от предприятия его владельцу и выплатой дохода в форме дивидендов. Только регулярные выделения из предпринимательского дохода регистрируются как доход от имущества, либо как дивиденды или как изъятия дохода от квазикорпораций. Крупные и нерегулярные платежи, основанные на накопленных резервах или продаже активов, регистрируются как изъятие акционерного капитала, финансовая операция. Предприятие может, однако, выравнивать дивиденды, выплачиваемые им между следующими один за другим периодами, так что в некоторые периоды оно уплачивает более высокую сумму в виде дивидендов, чем сумма, заработанная им от производственной деятельности.
- 26. В некоторых случаях государство может получать платежи дивидендов в натуральной форме.** Эти платежи должны оцениваться по рыночной цене

товаров в натуральной форме на момент транзакции. Следует отметить, что для регистрации транзакций в натуральной форме по этой категории сумма должна устанавливаться предприятием по своему желанию, а не устанавливаться как обязательная правительством. Если сумма платежа в натуральной форме определена заранее или зафиксирована, она должна регистрироваться по подкатегории прав на долю добычи.

- 27. Изъятия из дохода квазикорпораций (1413E):** Концептуально изъятие дохода эквивалентно распределению дохода (дивидендов) компании, за исключением того, что компания, осуществляющая платеж, не является созданной юридически как компания.
- 28. Арендная плата (1415E):** Арендная плата - это доход от имущества, получаемый собственником природного ресурса за предоставление природного ресурса в распоряжение другой институциональной единицы (например, компании). Органы центрального правительства могут предоставлять права на аренду, которые позволяют другим организациям добывать полезные ископаемые в течение оговоренного периода времени в обмен на осуществление серии платежей. Эти платежи часто определяются термином “роялти”. Арендная плата может иметь форму периодических платежей фиксированных сумм или, что более обычно, будет определяться согласно количеству, объему или ценности добываемого актива. Компании, занимающиеся разведочными работами, могут осуществлять платежи органам центрального правительства в обмен на право проводить разведочное бурение или другим образом исследовать существование и местоположение активов недр. Такие платежи также рассматриваются как арендные платы, даже хотя добыча может и не проводиться. Арендные платы представляют собой сумму роялти, бонусов, прав на долю добычи, обязательных переводов правительству (инфраструктура и прочее) и других арендных платежей. Следует отметить, что это определение арендной платы является более узким, чем концепция "природной ренты", которая часто понимается как включающая также потоки доходов, такие как особые налоги.
- 29. Правильная регистрация арендной платы составляет сложную практическую задачу, поскольку платежи правительству, описываемые как арендная плата или роялти, часто включают смесь платежей.** Некоторые могут быть фактической арендной платой, а другие могут быть налогами или взносами. Последние должны классифицироваться по соответствующей подкатегории, а не по подкатегории арендной платы. Дополнительный осложняющий фактор для правильной регистрации арендной платы заключается в том, что в некоторых случаях платежи правительству, не описываемые как арендная плата или роялти (например, налоги, сборы), должны быть фактически классифицированы как арендная плата. Ключом для определения того, является

ли заданный платеж арендной платой, служит то, был ли платеж осуществлен правительству как собственнику природных ресурсов.

- 30. Роялти (1415E1):** Это платежи правительству (как собственнику активов недр), основанные на уровнях добычи или извлечения полезного ископаемого. Роялти будут обычно определяться согласно количеству, объему или ценности извлекаемого полезного ископаемого. Например, роялти будет взиматься как долларовая сумма за одну тонну (или эквивалент) или как процент стоимости добытого ресурса. Если центральное правительство не владеет активами недр, но аналогичные налоги взимаются, то эти платежи должны регистрироваться как прочие налоги на товары и услуги.
- 31. Бонусы (1415E2):** Это платежи органам центрального правительства, которые связаны с заключением контрактов, предоставлением или переводом прав на долю добычи. Эти платежи иногда называются сигнатурными бонусами, бонусами за открытие (месторождения) или бонусами за добычу. В случае сигнатурных платежей они не должны связываться ни с открытием, ни с добычей ресурсов. Платежи могут также привязываться к достижению определенных уровней или целей добычи. Бонусные платежи могут быть также платежами за открытие дополнительных минеральных запасов или месторождений. Платежи могут иметь форму периодических платежей или фиксированной суммы. Бонусы - это платежи, осуществляемые правительству, поскольку оно является собственником актива недр и предоставило компании право на добычу этого природного ресурса.
- 32. Права на долю добычи (1415E3):** Права на долю добычи - это объем добытой продукции, на получение которой центральное правительство имеет право согласно установленному в контракте или лицензии. Эти обязательные установленные объемы могут быть платежами в денежной или натуральной форме и могут быть за вычетом любых других платежей роялти. Права на долю добычи могут доставляться (в физической форме) или оплачиваться (в денежной форме) непосредственно правительству (1415E31) или могут доставляться (в физической форме) или оплачиваться (в денежной форме) государственному предприятию (1415E32). Платежи в натуральной форме должны определяться по рыночной цене (или по затратам на извлечение добычи).
- 33. Если государственное предприятие получает права на долю добычи от частных компаний, доход от прав на добычу должен относиться на счет центрального правительства.** Права на долю добычи обычно оговариваются в Контрактах о Разделе Продукции или в Соглашениях о Разделе Продукции Эти контракты могут заключаться либо с центральным правительством, либо с государственной корпорацией. В любом случае доход от права на долю добычи должен относиться на счет центрального правительства. Любое право на долю добычи, получаемое государственным предприятием, должно перенаправляться



так, чтобы показать его получение органом центрального правительства. Перенаправление осуществляется для правильной регистрации основополагающего экономического факта, подразумевающего, что именно государство как собственник ресурса является истинным реципиентом права на долю добычи, которое оно может затем решить перевести государственному предприятию.

- 34. Обязательные переводы правительству (инфраструктура и прочее) (1415E4):** Это платежи, когда добывающие компании должны предоставить социальную инфраструктуру или другие переводы как часть их контрактных договоренностей по эксплуатации ресурса. Платежи могут иметь либо денежную, либо натуральную форму (законченная инфраструктура). Стоимость платежа должна быть в принципе равна стоимости инфраструктуры.
- 35. Для платежей в форме социальной инфраструктуры временем регистрации платежа должно быть время выполнения работы по инфраструктуре.** Если это не представляется возможным, регистрация транзакции может иметь место по завершении инфраструктурного проекта или когда владение им будет передано правительству. Обязательный характер инфраструктурных платежей означает, что они не являются грантами, так как гранты - это не являющиеся обязательными переводы.
- 36. Прочие арендные платежи (1415E5):** Эта подкатегория охватывает все платежи добывающих компаний правительству как собственнику ресурсов, не включенные в предыдущие четыре подкатегории арендной платы.
- 37. Продажи товаров и услуг государственными учреждениями (1421E):** Эта категория охватывает все продажи товаров и услуг государственными органами добывающим компаниям.
- 38. Административные сборы за услуги правительства (1422E):** Эта категория включает сборы для обязательных лицензионных и прочих административных сборов, которые составляют продажи услуг правительством. Большинство из них применимы ко всем секторам и промышленным отраслям экономики (например, паспорта, визы, судебные издержки). Могут иметь место специальные лицензии, которые применимы только к добыче природных ресурсов. Типичными примерами являются лицензии на эксплуатацию специализированного оборудования или лицензии, связанные с квалификацией на эксплуатацию рудника. Для того, чтобы эти сборы рассматривались как продажа услуги, орган центрального правительства должен исполнить некоторую нормативную функцию - например, проверку компетенции или квалификации соответствующего лица, проверку эффективности и безопасности используемого оборудования, или выполнение некоторой другой формы контроля, которую в противном случае он не должен был бы выполнять. Если платеж очевидно не

соответствует пропорции затрат относительно предоставления услуги, то сбор классифицируется как налоги на использование товаров и на разрешение использовать товары или выполнять работу.

- 39. Штрафы, пени и неустойки (143E):** Эта категория включает обязательные переводы, предписываемые судами общей юрисдикции или квазисудебными органами за нарушения законов или административных правил, а также платежи неустоек. Сюда включены также внесудебные соглашения. Переводы этих типов в связи с налогами классифицируются по категориям соответствующих налогов.
- 40. Добровольные переводы правительству (пожертвования) (144E1):** Эта категория включает дары и добровольные пожертвования от компаний правительственным органам (обычно местным). Это включает переводы на строительство или приобретение культурных центров, госпиталей, школ и театров, а также дарование земли, зданий или нематериальных активов, таких как патенты и авторские права. Категория зданий могла бы быть расширена на дороги, мосты, плотины и прочие строительные инфраструктурные объекты. Если перевод имеет форму дара, представляющего собой законченную структуру, нежели добровольная оплата строительной работы, эта сумма должна регистрироваться либо как затраты на создание структуры, либо как объективная рыночная стоимость.