

## Рекомендации Минпромторга РФ по подготовке заявления о применении компенсационной меры

1. Сведения о заявителе .....	2
2. Доказательство поддержки заявления.....	2
3. Сведения о российских производителях .....	3
4. Описание товара .....	3
5. Сведения об известных иностранных производителях и (или) экспортерах.....	3
6. Сведения об известных российских импортерах.....	3
7. Сведения об основных потребителях товара .....	4
8. Сведения об изменении объема экспорта .....	4
9. Сведения об изменении объема импорта .....	4
9.1. Общий объем импорта .....	4
9.2. Страны-поставщики .....	5
9.3. Сведения о наличии производственного и экспортного потенциала у иностранных производителей и экспортеров .....	5
10. Доказательства наличия специфических субсидий иностранного государства (союза иностранных государств).....	5
10.1. Описание программ субсидирования.....	5
10.2. Объем субсидируемого импорта.....	6
10.3. Динамика цен .....	7
11. Доказательства наличия материального ущерба отрасли российской экономики, угрозы причинения материального ущерба отрасли российской экономики или существенного замедления создания отрасли российской экономики.....	7
11.1. Доказательства наличия материального ущерба отрасли российской экономики.....	7
11.2. Доказательства наличия угрозы причинения материального ущерба отрасли российской экономики .....	9
11.3. Доказательства наличия существенного замедления создания отрасли российской экономики .....	9
12. Доказательства наличия причинно-следственной связи между субсидируемым импортом товара и материальным ущербом отрасли российской экономики или угрозой причинения материального ущерба отрасли российской экономики.....	10
13. Предлагаемая мера.....	11
Приложение 1.....	12
Приложение 2.....	13
Приложение 3.....	14
Приложение 4.....	16

Данные рекомендации по подготовке заявления о применении компенсационной меры разработаны в соответствии с требованиями Федерального закона от 8 декабря 2003 г. № 165-ФЗ «О специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров» (далее – Федеральный закон).

Целью настоящих рекомендаций по подготовке заявления на проведение компенсационного расследования является получение Минпромторгом России, как органа проводящего расследование, информации необходимой для начала расследования.

Отмечаем, что вся запрашиваемая в данных рекомендациях информация необходима Минпромторгу России для начала компенсационного расследования, при этом она не является исчерпывающей и Минпромторг России оставляет за собой право запросить дополнительную информацию и копии необходимых документов.

Заявление о применении компенсационной меры (далее – заявление) подается в двух версиях: конфиденциальной и неконфиденциальной. Руководство по подготовке неконфиденциальной версии заявления приведено в Приложении 1 к настоящим рекомендациям.

Вся статистическая информация, указанная в заявлении (если не указано иное), приводится за предшествующий период, который в понимании пункта 15 статьи 2 Федерального закона составляет три года, непосредственно предшествующих дню подачи заявления и за которые имеются необходимые статистические данные (предшествующий период, указанный в рекомендациях, приведен в качестве примера). В случае наличия статистических данных за какой-либо период текущего года (например, 3, 6, 9 месяцев) помимо данных за текущий год необходимо также привести данные за аналогичный период предшествующего года.

В целях корректного сопоставления товара, являющегося предполагаемым объектом расследования, и аналогичного российского товара при приведении в заявлении количественных показателей следует использовать единицы измерения в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Российской Федерации (далее – ТН ВЭД России).

1. Сведения о заявителе <sup>1</sup>

Необходимо предоставить следующие сведения о заявителе:

- Полное наименование юридического лица;
- ФИО руководителя;
- ФИО главного бухгалтера;
- ФИО и контактный телефон сотрудника предприятия, который непосредственно занимается подготовкой заявления.

К заявлению необходимо приложить копию(и) устава, копию(и) протокола общего собрания акционеров или выписку из него(них), копию свидетельства о постановке на учет в налоговом органе и копию свидетельства о государственной регистрации, заверенные генеральным директором и печатью.

В случае если заявитель подает заявление через уполномоченного представителя, необходимо указать координаты уполномоченного представителя, а так же приложить к заявлению оригинал доверенности на представление интересов доверителя.

## 2. Доказательство поддержки заявления

В соответствии с частью 3 статьи 25 Федерального закона к заявлению прилагаются доказательства поддержки такого заявления российскими производителями аналогичного товара (образец письма производителя в поддержку заявления приводится в Приложении 2 к настоящим рекомендациям)<sup>2</sup>.

Таблица 2.1.

Показатель	Ед. изм.	2004 год	2005 год	2006 год	Аналогичный период 2006 года	Истекший период 2007 года
Объем производства товара в Российской Федерации	тонн <sup>3</sup>					
	руб.					
Объем производства товара отрасли российской экономики (заявителем и предприятиями, поддержавшими заявление)	тонн					
	руб.					
Доля отрасли российской экономики в общем объеме производства товара в Российской Федерации	%					

В случае если сведения предприятия, поддержавшего заявление, используются для доказательства материального ущерба (угрозы причинения материального ущерба) отрасли российской экономики, к письму о поддержке заявления также прилагаются данные, указанные в Приложении 3 к настоящим рекомендациям (заверенные руководителем предприятия и лицом, ответственным за ведение бухгалтерской отчетности), либо поддержавшее заявление предприятие заверяет поданное заявление в части, содержащей его собственные сведения.

<sup>1</sup> В соответствии с Федеральным законом заявление о применении компенсационной меры может быть подано:

- российским производителем аналогичного товара;
- объединением российских производителей, большинство участников которого производят аналогичный товар;
- объединением российских производителей, в число участников которого входят производители более пятидесяти процентов общего объема производства в Российской Федерации аналогичного товара.

Заявление так же может подаваться представителями указанных лиц, имеющими в соответствии с гражданским законодательством надлежащим образом оформленные полномочия.

<sup>2</sup> Достаточными доказательствами поддержки такого заявления признаются документы, подтверждающие, что доля производства аналогичного товара российскими производителями (в том числе заявителем), высказавшимися в поддержку заявления, составляет не менее чем 25% общего объема производства аналогичного товара в Российской Федерации, при том условии, что объем производства аналогичного товара российскими производителями (в том числе заявителем), высказавшимися в поддержку заявления, составляет более чем 50% объема производства аналогичного товара российскими производителями, высказавшими свое мнение (поддержку или несогласие) относительно заявления.

<sup>3</sup> В данной таблице и далее по тексту единицей измерения следует принимать тонну, однако в случаях, когда при импорте/экспорте используются дополнительные единицы измерения, следует представлять данные в дополнительных единицах измерения (кг, штука, литр, метр, пара и т.д.).

### 3. Сведения о российских производителях

В разделе представляются сведения о всех российских производителях аналогичного товара:

- наименование производителя;
- ФИО руководителя;
- юридический и фактический адреса;
- контактные телефоны;
- если имеется, адрес Интернет-сайта.

### 4. Описание товара

В разделе следует представить следующую подробную информацию о товаре, являющемся предполагаемым объектом расследования, ввозимом на таможенную территорию Российской Федерации, в отношении которого предлагается ввести компенсационную меру, а так же об аналогичном российском товаре:

1. Наименование товара (коммерческое наименование товара), являющегося предполагаемым объектом расследования, ввозимого на таможенную территорию Российской Федерации.

2. Десятизначный код(ы) товара, являющегося предполагаемым объектом расследования, в соответствии с ТН ВЭД России.

3. Подробное описание товара (в зависимости от специфики товара следует приводить технические и качественные характеристики товара, и другие основные свойства и области его применения), являющегося предполагаемым объектом расследования, ввозимого на таможенную территорию Российской Федерации. Если предполагаемым объектом расследования будет являться какая-либо конкретная модификация товара, необходимо дать характеристики именно этой модификации.

4. Описание аналогичного российского товара, с указанием технических и качественных характеристик, а также других основных свойств и областей применения. Желательно указать ГОСТ товара, если в отношении данного товара существуют международные стандарты, следует представить также данную информацию.

5. Сравнительный анализ импортируемого товара, являющегося предполагаемым объектом расследования, и аналогичного российского товара.

Указанную информацию предлагается представить в форме Таблицы 4.1.

Таблица 4.1.

Характеристика	Ед. изм.	Параметры импортного товара	Параметры аналогичного российского товара

### 5. Сведения об известных иностранных производителях и (или) экспортерах

В разделе представляются сведения об известных иностранных производителях и (или) экспортерах товара, являющегося предполагаемым объектом расследования:

- наименование иностранного производителя и (или) экспортера;
- ФИО руководителя;
- юридический и фактический адреса;
- контактные телефоны;
- если имеется, адрес Интернет-сайта.

### 6. Сведения об известных российских импортерах

В разделе представляются сведения об известных российских импортерах товара, являющегося предполагаемым объектом расследования:

- наименование российского импортера;
- ФИО руководителя;
- юридический и фактический адреса;
- контактные телефоны;
- если имеется, адрес Интернет-сайта.

## 7. Сведения об основных потребителях товара

В разделе представляются сведения об основных известных потребителях товара, являющегося предполагаемым объектом расследования:

- наименование потребителя;
- ФИО руководителя;
- юридический и фактический адреса;
- контактные телефоны;
- если имеется, адрес Интернет-сайта.

## 8. Сведения об изменении объема экспорта

В разделе представляются сведения об изменении объема экспорта аналогичного товара с таможенной территории Российской Федерации в предшествующий период.

Таблица 8.1.

Показатель	Ед. изм.	2004	2005	2006	Аналогичный период 2006 года <sup>4</sup>	Истекий период 2007 года
Общий объем экспорта <sup>5</sup>	тонн					
Динамика по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года	%					
Динамика по сравнению с 2004 годом	%					
Общая стоимость экспорта	долл. США					
Динамика по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года	%					
Динамика по сравнению с 2004 годом	%					

## 9. Сведения об изменении объема импорта

Сведения, свидетельствующие о наличии субсидируемого импорта, предлагается представлять в форме таблиц.

Обращаем внимание, что все таблицы заполняются по товару.

Данные в нижеприведенных таблицах необходимо подробно прокомментировать.

## 9.1. Общий объем импорта

Таблица 9.1.

Показатель	Ед. изм.	2004	2005	2006	Аналогичный период 2006 года	Истекий период 2007 года
Общий объем импорта <sup>6</sup>	тонн					
Динамика по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года	%					
Динамика по сравнению с 2004 годом	%					
Общая стоимость импорта	долл. США					
Динамика по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года	%					
Динамика по сравнению с 2004 годом	%					

<sup>4</sup> В данной таблице и далее по тексту под термином «аналогичный период 2006 года» понимается период, соответствующий по продолжительности «истекшему периоду 2007 года».

<sup>5</sup> Общий объем экспорта по всем странам, с учетом данных по Республике Беларусь. Источники: ФТС России (все страны, кроме Республики Беларусь) и Росстат (по Республике Беларусь).

<sup>6</sup> Общий объем импорта по всем странам, с учетом данных по Республике Беларусь. Источники: ФТС России (все страны, кроме Республики Беларусь) и Росстат (по Республике Беларусь).

## 9.2. Страны-поставщики

Таблица 9.2.

Показатель	Ед. изм.	2004	2005	2006	Аналогичный период 2006 года	Истекший период 2007 года
Общий объем импорта	тонн					
Страна 1	тонн					
Страна 2	тонн					
...	тонн					
Доли в общем объеме импорта						
Страна 1	%					
Страна 2	%					
...	%					

## 9.3. Сведения о наличии производственного и экспортного потенциала у иностранных производителей и экспортеров

В данном разделе может быть представлена следующая информация:

- производственные мощности и степень их загрузки у иностранных производителей товара, являющегося предполагаемым объектом расследования;
- предполагаемые инвестиции с целью расширения производственных мощностей предприятий иностранных производителей товара, являющегося предполагаемым объектом расследования;
  - открытость/закрытость рынков сбыта товара, являющегося предполагаемым объектом расследования, в третьих странах, а так же информация о возможном введении ограничительных мер другими странами по этому товару;
  - уровень потребления товара, являющегося предполагаемым объектом расследования, на внутреннем рынке иностранных государств;
  - степень открытости российского рынка для сбыта товара, являющегося предполагаемым объектом расследования.

Если вышеуказанной информации не имеется или она не представляется, следует указать на это в заявлении.

10. Доказательства наличия специфических субсидий иностранного государства (союза иностранных государств)<sup>7</sup>

## 10.1. Описание программ субсидирования

В данном разделе приводится описание для каждой программы субсидирования, которые были обнаружены и предоставлялись в предшествующий период (не менее 3 лет, предшествующих дате подачи заявления) согласно следующим пунктам.

## 10.1.1. Специфичность субсидий

В данном разделе следует представить доказательства того, что субсидии, предоставляемые в иностранном государстве являются специфическими (в т.ч. основываясь на нормативных правовых актах, в соответствии с которыми предоставляются специфические субсидии).

Кроме того, при заполнении данного раздела стоит учитывать принципы отнесения субсидий к специфическим согласно статье 19 Федерального закона:

1. Субсидия иностранного государства (союза иностранных государств), является специфической, если субсидирующим органом или законодательством к пользованию субсидией допускаются только конкретные организации<sup>8</sup>.

2. В любом случае субсидия иностранного государства (союза иностранных государств) является специфической, если предоставление такой субсидии сопровождается:

- а) ограничением числа конкретных организаций, которые допущены к пользованию субсидией;
- б) преимущественным пользованием субсидией конкретными организациями;
- в) предоставлением непропорционально больших сумм субсидии конкретным организациям;

<sup>7</sup> Методика расчета размера субсидий прилагается (см. Приложение 4)

<sup>8</sup> В понимании Федерального закона конкретными организациями являются конкретный производитель и (или) экспортер или конкретная отрасль экономики иностранного государства (союза иностранных государств) либо группа (союз, объединение) производителей и (или) экспортеров или отраслей экономики иностранного государства (союза иностранных государств).

г) выбором субсидирующим органом льготного (преференциального) способа предоставления субсидии конкретным организациям.

3. Субсидия иностранного государства (союза иностранных государств) является специфической, если число конкретных организаций, которые допущены к пользованию этой субсидией, ограничено организациями, расположенными в обозначенном географическом регионе.

4. Любая субсидия иностранного государства (союза иностранных государств) является специфической, если:

а) субсидия в соответствии с законодательством либо фактически в качестве единственного условия или одного из нескольких условий увязана с результатами экспорта товара<sup>9</sup>;

б) субсидия увязана в соответствии с законодательством либо фактически в качестве единственного условия или одного из нескольких условий с использованием товаров местного производства вместо импортных товаров.

Однако субсидия иностранного государства (союза иностранных государств) не является специфической, если субсидирующим органом или законодательством устанавливаются объективные критерии или условия, которые определяют безусловное право на получение субсидии и ее размер (в том числе в зависимости от числа работников, занятых производством продукции, объема выпуска продукции) и строго соблюдаются.

#### 10.1.2. Срок действия субсидий

В данном разделе следует представить информацию о сроке действия специфической субсидии. Для определения сроков действия субсидий – руководствоваться Приложением 4 к настоящим рекомендациям.

#### 10.1.3. Размер субсидирования и размер специфических субсидий на единицу товара

В данном разделе следует представить информацию о размере предоставленной специфической субсидии, относящейся на период расследования (как правило, последний финансовый год, по которому имеются необходимые статистические данные).

Необходимо также представить расчет размера субсидии на единицу товара в период расследования путем нахождения отношения суммарных объемов субсидирования в период расследования к стоимости продаж предприятий - получателей субсидии в период расследования.

По определению размера субсидирования и размера специфических субсидий на единицу товара – руководствоваться Приложением 4 к настоящим рекомендациям.

### 10.2. Объем субсидируемого импорта

Таблица 10.1.

Показатель	Ед. изм.	2004	2005	2006	Аналогичный период 2006 года	Истекший период 2007 года
Общий объем импорта <sup>10</sup>	тонн					
Динамика по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года	%					
Динамика по сравнению с 2004 годом	%					
Объем импорта из (страна)	тонн					
Динамика по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года	%					
Динамика по сравнению с 2004 годом	%					
Доля (страна) в общем объеме импорта	%					

<sup>9</sup> Субсидия считается увязанной фактически с результатами экспорта товара, если ее предоставление, юридически не связанное с результатами экспорта товара, связано с происшедшим или возможным в будущем экспортом товара либо связано на практике с экспортной выручкой.

<sup>10</sup> С учетом данных по Республике Белоруссия. Источники: ФТС России (все страны, кроме Республики Белоруссия) и Росстат (по Республике Белоруссия).

## 10.3. Динамика цен

Таблица 10.2.

Показатель	Ед. изм.	2004	2005	2006	Аналогичный период 2006 года	Истекший период 2007 года
Таможенная стоимость за единицу	долл. США/ тонну					
Динамика по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года	%					
Динамика по сравнению с 2004 годом	%					
Средневзвешенная импортная цена (с учетом таможенной пошлины, таможенного оформления, без НДС)	долл. США/ тонну					
Динамика по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года	%					
Динамика по сравнению с 2004 годом	%					

11. Доказательства наличия материального ущерба отрасли российской экономики, угрозы причинения материального ущерба отрасли российской экономики или существенного замедления создания отрасли российской экономики

В соответствии с Федеральным законом при анализе степени влияния субсидируемого импорта на российских производителей аналогичного товара устанавливается материальный ущерб отрасли российской экономики (пункт 11.1 настоящих рекомендаций), угроза причинения материального ущерба отрасли российской экономики (пункт 11.2 настоящих рекомендаций) либо существенное замедление создания отрасли российской экономики (пункт 11.3 настоящих рекомендаций). Доказательство наличия перечисленных видов ущерба предусматривает предоставление различного набора данных и информации.

## 11.1. Доказательства наличия материального ущерба отрасли российской экономики

Перечень показателей, необходимых для оценки состояния отрасли российской экономики, представляется в форме таблиц.

Все таблицы заполняются по товару.

В таблице 11.1. показатели приводятся в целом по Российской Федерации для расчета потребления товара на внутреннем рынке России.

Таблица 11.1.

Показатель	Ед. изм.	2004	2005	2006	Аналогичный период 2006 года	Истекший период 2007 года
Объем производства товара в Российской Федерации (А)	тонн					
Объем экспорта в целом по Российской Федерации (В)	тонн					
Объем импорта в целом по Российской Федерации (С)	тонн					
Товарные запасы готовой продукции на начало года (D)	тонн					
Товарные запасы готовой продукции на конец года (Е)	тонн					
Реализация отечественного товара на внутреннем рынке Российской Федерации (F=A-B+(D-E))	тонн					
	руб.					
Объем потребления товара в Российской Федерации (G=F+C)	тонн					
Доля товара российского производства на внутреннем рынке Российской Федерации (H=F/G*100%)	%					

Нижеприведенные таблицы являются сводными по отрасли российской экономики<sup>11</sup> и должны быть заполнены на основании таблиц, приведенных в Приложении 3 к настоящим рекомендациям, по каждому предприятию отрасли российской экономики.

Данные в таблицах подробно комментируются.

Таблица 11.2.

Показатель	Ед. изм.	2004 год	2005 год	2006 год	Аналогичный период 2006 года	Истекший период 2007 года
Производственные мощности отрасли российской экономики	тонн					
Степень загрузки производственных мощностей	%					
Объем производства отрасли российской экономики	тонн					

Таблица 11.3.

Показатель	Ед. изм.	2004 год	2005 год	2006 год	Аналогичный период 2006 года	Истекший период 2007 года
Выручка от реализации товара на внутреннем рынке	руб.					
Затраты на производство товара, реализованного на внутреннем рынке	руб.					
Прибыль от реализации товара на внутреннем рынке	руб.					
Рентабельность производства товара, реализованного на внутреннем рынке	%					
Рентабельность продаж на внутреннем рынке	%					
Средневзвешенная себестоимость единицы товара, реализованного на внутреннем рынке	руб./тонн					
Средневзвешенная российская отпускная цена на условиях EXW (без учета НДС) при реализации на внутреннем рынке	руб./тонн					

Таблица 11.4.

Показатель	Ед. изм.	2004 год	2005 год	2006 год	Аналогичный период 2006 года	Истекший период 2007 года
Общий объем инвестиций в отрасль российской экономики	руб.					
объем инвестиций на производство и реализацию Товара	руб.					

<sup>11</sup> В соответствии со статьей 2 Федерального закона для целей расследования, предшествующего введению компенсационной меры, под отраслью российской экономики понимаются все российские производители аналогичного товара либо те из них, доля которых в общем объеме производства в Российской Федерации аналогичного товара составляет большую часть (более 50 %).



Таблица 11.5.

Показатель	Ед. изм.	2004 год	2005 год	2006 год	Аналогичный период 2006 года	Истекший период 2007 года
Общее количество занятого в отрасли российской экономики персонала	чел.					
персонал, занятый в производстве Товара	чел.					
Зарплата персонала, занятого в производстве Товара	руб./чел. в месяц					

Таблица 11.6.

Показатель	Ед. изм.	2004 год	2005 год	2006 год	Аналогичный период 2006 года	Истекший период 2007 года
Средневзвешенная цена импортного товара (из всех стран) с учетом таможенного оформления и действующей ставки таможенной пошлины	долл. США/тонн					
Средневзвешенная цена субсидируемого импорта из (страны) с учетом таможенного оформления и действующей ставки таможенной пошлины	долл. США/тонн					
Средневзвешенная российская отпускная цена на условиях EXW (без учета НДС) при реализации на внутреннем рынке	долл. США/тонн					

Кроме того, в разделе по каждому предприятию, поддержавшему заявление и/или предоставляющему информацию для доказательства материального ущерба (угрозы причинения материального ущерба) отрасли российской экономики, приводятся следующие сведения:

- с какого года каждое предприятие производит аналогичный товар, является ли производство данного товара для него традиционным видом деятельности (с указанием доли производства данного товара в общем производстве всех товаров предприятия);
- изменяло ли данное предприятие в предшествующий период свою организационно-правовую форму (если предприятие изменяло свою организационно-правовую форму – указать причину).

#### 11.2. Доказательства наличия угрозы причинения материального ущерба отрасли российской экономики

При доказательстве угрозы причинения материального ущерба отрасли российской экономики дополнительно к информации, приведенной в разделе 11.1 настоящих рекомендаций, приводится следующая информация:

- доказательства неизбежности роста субсидируемого импорта на таможенную территорию Российской Федерации;
- влияние на заявителя дальнейшего роста субсидируемого импорта товара, являющегося предполагаемым объектом расследования (если такое влияние будет сказываться, опишите каким образом и представьте доказательства наличия такого влияния на производственные и финансовые показатели);
- влияние цен импортного товара, поставляемого на таможенную территорию Российской Федерации, на цены отечественных производителей на внутреннем рынке России и прогнозы относительно указанного влияния.

#### 11.3. Доказательства наличия существенного замедления создания отрасли российской экономики

Установление наличия существенного замедления создания отрасли российской экономики возможно в следующих ситуациях:

- компания еще не начала производство товара, но близка к его началу. При этом в связи с негативным влиянием низких цен субсидируемого импорта и другими причинами, обусловленными импортом, компания не может начать производство товара.

- предприятие уже начало производство товара, но влияние субсидируемого импорта не позволяет национальным производителям выйти на запланированные разумные уровни объемов производства, продаж и прибыли.

Несмотря на то, что существенное замедление создания отрасли российской экономики в большей степени имеет теоретическую основу, приводимые доказательства должны основываться на фактах. Набор аргументов будет существенно различаться в зависимости от ситуаций, указанных выше.

В первом случае, необходимо привести данные о негативном влиянии импорта на принятие решения о начале производства, а также доказательства серьезности намерений и готовности отрасли начать производство товара. Например, предоставляется информация об изменении объемов и цен субсидируемого импорта, сведения о наличии инвестиционных и бизнес планов, контрактов на поставку оборудования и сырья, аренде или покупке площадей под организацию производства, поиске и обучении персонала, размере существующих или планируемых мощностей по производству товара, наличии полученных кредитов на финансирование проекта, расчетные показатели себестоимости и цены товара и др.

Второй случай относится к отраслям, которые существуют не более двух лет и негативное влияние субсидируемого импорта не позволяет производителям достичь «точки безубыточности» и стабильности производства. Для этого анализируется следующая информация: период существования производства, стабильность процесса производства (является ли производство устойчивым или осуществляется в прерывистом режиме), производственно-финансовые показатели деятельности отрасли (объем производства и реализации, доля российских производителей на рынке, загрузка производственных мощностей, размер товарных запасов, финансовое состояние и др.), объем и цены субсидируемого импорта.

Если в результате сбора и анализа вышеприведенной информации установлено, что отрасль «создана», то есть достигла уровня стабильности и с момента начала производства прошло более двух лет, то данная ситуация будет являться предметом рассмотрения вопроса об установлении материального ущерба отрасли российской экономики или угрозы причинения материального ущерба отрасли российской экономики (см. раздел 11.1 и раздел 11.2 настоящих рекомендаций).

## 12. Доказательства наличия причинно-следственной связи между субсидируемым импортом товара и материальным ущербом отрасли российской экономики или угрозой причинения материального ущерба отрасли российской экономики

1. В случае причинения материального ущерба отрасли российской экономики в данном разделе следует представить информацию о наличии причинно-следственной связи между субсидируемым импортом и материальным ущербом отрасли российской экономики.

Подтверждением наличия причинно-следственной связи между субсидируемым импортом и обусловленным этим материальным ущербом отрасли российской экономики может являться:

- Вытеснение с внутреннего рынка аналогичного российского товара импортным товаром, являющимся предполагаемым объектом расследования.
- Ценовая политика, проводимая иностранными экспортерами, которая приводит к падению спроса на отечественную продукцию на российском рынке и влияет на ценообразование на аналогичный российский товар.
- Информация о наличии значительного производственного и экспортного потенциала у иностранных производителей и экспортеров, свидетельствующая о продолжении роста импорта, что приведет к усилению негативных тенденций в отрасли российской экономики.
- Иные факторы, свидетельствующие о наличии причинно-следственной связи между субсидируемым импортом и ухудшением ситуации в отрасли российской экономики.
- Отсутствие других факторов (помимо субсидируемого импорта), в той же степени негативно влияющих на отрасль российской экономики. К таким факторам могут быть отнесены:
  - объем и цена импорта товара, являющегося предполагаемым объектом расследования, из других стран, а не из субсидирующей страны;
  - изменение спроса на товар, являющийся предполагаемым объектом расследования;
  - различия и изменения в технологии производства;
  - экспортная политика;
  - производительность труда отечественных производителей.

2. В случае угрозы причинения материального ущерба отрасли российской экономики в данном разделе следует представить доказательства неизбежности причинения материального ущерба отрасли российской экономики.

Таковыми доказательствами могут являться:

- Тенденция к вытеснению с внутреннего рынка аналогичного российского товара импортным товаром.
- Тенденция к снижению (сдерживанию, стагнации) цен на аналогичный товар отраслью российской экономики вследствие влияния ценовой политики иностранных поставщиков.

- Тенденция к ухудшению финансово-экономических показателей отрасли российской экономики.
- Наличие значительного производственного и экспортного потенциала у иностранных экспортеров и открытость российского рынка.
- Информация о возможном введении ограничительных мер третьими странами или о действующих ограничительных мерах в третьих странах, что при наличии производственного и экспортного потенциала у иностранных производителей и экспортеров и роста потребления товара на внутреннем рынке приводит к вытеснению российских производителей с внутреннего рынка.

### 13. Предлагаемая мера

В данном разделе следует указать форму и срок действия компенсационной меры, необходимой для устранения материального ущерба или угрозы материального ущерба отрасли российской экономики.

Компенсационная мера может применяться в виде компенсационной пошлины либо обязательств, принятых уполномоченным органом субсидирующего иностранного государства (союза иностранных государств) или экспортером.

Предлагаемая компенсационная пошлина не должна превышать размера специфической субсидии иностранного государства, рассчитанной на единицу товара.

Необходимо представить обоснования введения предлагаемой компенсационной меры и привести расчеты, свидетельствующие о целесообразности введения меры в предлагаемом размере и на предлагаемый срок.

Генеральный директор  
Главный бухгалтер

Ф.И.О.  
Ф.И.О.

МП

## Руководство по подготовке неконфиденциальной версии заявления

При заполнении неконфиденциальной версии заявления вам необходимо иметь в виду, что все заинтересованные лица смогут получить доступ к данной информации. Представление данных в неконфиденциальной версии заявления должно быть достаточно подробным, чтобы можно было понять суть информации, представленной в конфиденциальной версии.

При заполнении неконфиденциальной версии заявления предпочтительнее соблюдать следующие рекомендации:

1. Используете конфиденциальную версию заявления как базу. Выделите всю информацию из конфиденциальной версии, которую Вы считаете неконфиденциальной, и скопируете ее в неконфиденциальную версию.

2. После этого, еще раз проверьте, является ли информация, которую Вы не скопировали в неконфиденциальную версию заявления, действительно конфиденциальной. Если Вы все же считаете ее конфиденциальной, Вам необходимо обосновать пункт за пунктом причину, почему Вы считаете ее конфиденциальной, и интерпретировать конфиденциальную информацию в неконфиденциальной версии заявления. Если, в исключительных обстоятельствах, не представляется возможным интерпретировать конфиденциальную информацию, укажите причины, по которым это не может быть осуществлено.

Примеры интерпретации конфиденциальной информации:

1. Когда информация предоставляется за определенные периоды времени можно представить ее в индексном выражении.

Пример конфиденциальной информации:

2004	2005	2006
20.000 долл. США	30.000 долл. США	40.000 долл. США

Неконфиденциальная интерпретация конфиденциальной информации:

2004	2005	2006
=100	150	200

2. Когда информация предоставляется в виде отдельных цифр, можно использовать ее процентное выражение.

Пример конфиденциальной информации: «Издержки производства на предприятии составляют 300 долл. США за тонну»

Неконфиденциальная интерпретация: «Издержки производства на предприятии составляют 330 долл. США за тонну» (при этом сноска говорит, что «фактическая» цифра была изменена на разницу в  $\pm 10\%$  в целях сохранения конфиденциальности)

3. Когда конфиденциальная информация содержится в тексте, ее можно, как и резюмировать, так и не указывать наименований сторон, указав при этом их функции.

Пример конфиденциальной информации: «ООО ТОРГОВАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ нам была передана информация, что отпускные цены были снижены на 20%».

Неконфиденциальная версия: «[Одним из наших потребителей] была передана информация, что отпускные цены были снижены на 20%».

## Образец письма производителя в поддержку заявления

(Наименование юридического лица-производителя) поддерживает заявление о проведении расследования в целях установления материального ущерба отрасли российской экономики (угрозы причинения материального ущерба отрасли российской экономики) обусловленного субсидируемым импортом (наименование товара).

Динамика производства (наименование товара) на (наименование юридического лица-производителя) за период с 2003 по 2005 годы и истекший период 2006 г. складывалась следующим образом:

Таблица

Наименование товара	Ед. изм.	2004	2005	2006	Аналогичный период 2006 года	Истекший период 2007 года
Объем производства предприятия «XXX»	тонн					
	руб.					

(Наименование юридического лица-производителя) выражает готовность к предоставлению запрашиваемых Минпромторгом России данных.

Нижеподписавшиеся свидетельствуют, что вся информация, представленная в «Заявлении на проведение расследования в отношении субсидируемого импорта (наименование товара)» в части показателей (Наименование юридического лица-производителя), является достоверной и может быть подвергнута проверке представителями Минпромторга России, ответственными за проведение расследования.

Генеральный директор

Ф.И.О.

Главный бухгалтер

Ф.И.О.

МП

Примечание 1: Письмо предприятия (наименование организации), высказавшегося в поддержку заявления, оформляется на фирменном бланке предприятия и подписывается генеральным директором и главным бухгалтером и скрепляется печатью предприятия с проставлением номера письма и даты.

Примечание 2: В случае если предприятие (наименование юридического лица - производителя), поддерживающее заявление, готово предоставить необходимые данные для установления материального ущерба (угрозы причинения материального ущерба) отрасли российской экономики, то данному предприятию необходимо заполнить таблицы, приведенные в приложении 3 к настоящим рекомендациям и приложить их к письму производителя в поддержку заявления.

Нижеприведенные таблицы должны быть заполнены каждым предприятием по товару на примере предприятия «XXX».

Таблица 1

Показатель	Ед. изм.	2004	2005	2006	Аналогичный период 2006 года	Истекший период 2007 года
Объем производства предприятия «XXX»	тонн					
	руб.					
Доля предприятия в общем объеме производства товара в Российской Федерации	%					
Реализация отечественного товара на внутреннем рынке предприятия «XXX»	тонн					
	руб.					
Объем экспорта предприятия «XXX»	тонн					
	руб.					
Товарные запасы готовой продукции на начало года	тонн					
Товарные запасы готовой продукции на конец года	тонн					
Производственные мощности предприятия «XXX»	тонн					
Степень загрузки производственных мощностей	%					

Таблица 2

Показатель	Ед. изм.	2004 год	2005 год	2006 год	Аналогичный период 2006 года	Истекший период 2007 года
Выручка от реализации товара на внутреннем рынке	руб.					
Затраты на производство товара, реализованного на внутреннем рынке	руб.					
Прибыль от реализации товара на внутреннем рынке	руб.					
Рентабельность производства товара, реализованного на внутреннем рынке	%					
Рентабельность продаж на внутреннем рынке	%					
Средневзвешенная себестоимость единицы товара, реализованного на внутреннем рынке	руб./тонн					
Средневзвешенная российская отпускная цена на условиях EXW (без учета НДС) при реализации на внутреннем рынке	руб./тонн					

Таблица 3

Показатель	Ед. изм.	2004	2005	2006	Аналогичный период 2006 года	Истекший период 2007 года
Общий объем инвестиций предприятия «XXX»	руб.					
объем инвестиций на производство и реализацию Товара	руб.					

Таблица 4

Показатель	Ед. изм.	2004	2005	2006	Аналогичный период 2006 года	Истекший период 2007 года
Общее количество занятого персонала на предприятии «XXX»	чел					
персонал, занятый в производстве товара	чел					
Зарплата персонала, занятого в производстве товара	руб./чел в месяц					

### Методика расчета размера субсидий

Субсидируемый импорт может стать объектом применения компенсационных мер, если расследованием, предшествующим введению таких мер, установлено, что:

- экспортер получил выгоды от предоставления ему специфической субсидии;
- субсидируемый импорт наносит или угрожает нанести материальный ущерб отрасли - производителю аналогичного товара в стране-импортере.

Применение компенсационных мер возможно в форме компенсационных пошлин или принятия обязательств со стороны экспортера или правительства государства, предоставившего субсидию. Целью компенсационных мер является нейтрализация воздействия субсидирования, приносящего ущерб отрасли страны-импортера, поэтому:

- размер компенсационной пошлины не должен превышать размера установленной специфической субсидии;
- размер компенсационной пошлины может быть меньше размера субсидии, если этого будет достаточно для устранения ущерба отрасли страны-импортера.

Однако как в первом, так и во втором случае необходимо установить точный размер предоставленной субсидии, что требует определенной методики расчета размера субсидии.

Субсидии могут предоставляться в различных формах. Однако, исходя из определения субсидии, как финансовой поддержки, предоставляемой правительством, или любой формы содействия в области доходов и цен, которые составляют выгоду экспортера, следует сделать вывод, что расчет объема субсидии должен отражать стоимостной эквивалент выгод, полученных предприятием получателя, а не номинальные суммы, предоставленные правительством.

Таким образом, размер субсидии должен представлять собой средства, полученные от правительства, либо сэкономленные в рамках предоставляемых правительством льгот, плюс стоимостное выражение выгод предприятия получателя вследствие отсутствия необходимости привлекать средства на коммерческих рынках. В соответствии с этим, как общее правило, размер субсидии представляет собой денежные суммы, полученные от правительства, либо сэкономленные в рамках предоставляемых правительством льгот, плюс проценты, которые должны были бы быть уплачены по нормальным коммерческим ставкам (если эквивалентная сумма была бы занята на рынке) в течение периода расследования, минус суммы, возвращенные Правительству.

В случае приватизации субсидируемой компании, если приватизация осуществляется посредством открытых рыночных торгов по наивысшей из предложенных цен, то любая субсидия, предоставленная компании до приватизации аннулируется вследствие осуществленной сделки. В таких случаях, только те субсидии, которые освобождают нового владельца от правопреемственных обязательств, например, списание долгов, будут все также составлять выгоду приватизированной компании.

Если приватизация осуществляется другими средствами, в ходе расследования в каждом отдельном случае устанавливается, в какой степени субсидии, предоставленные компании до приватизации, продолжают составлять выгоду приватизированного правопреемника.

### Особенности расчетов для отдельных видов субсидий

В данном разделе представлены правила расчета размеров субсидии в зависимости от формы ее предоставления. В целях систематизации указанных правил все субсидии можно разделить на следующие виды:

1. Дотации в форме:
  - прямого перевода средств,
  - освобождения от уплаты налогов,
  - снижения ставки налога,
  - ускоренной амортизации,
  - субсидирования процентных выплат;
2. Льготные займы;
3. Предоставление гарантий под займы;
4. Льготное предоставление товаров и услуг правительством;
5. Льготные закупки государством товаров субсидируемой компании;
6. Покупка государством акционерного капитала субсидируемой компании;
7. Списание долгов государством;
8. Приватизация субсидируемой компании.



## 1. Дотации

В случае получения дотаций (или эквивалентных им льгот), где средства не возвращаются, размер субсидии определяется суммой дотаций плюс проценты, которые компания получателя должна была бы выплатить в случае заимствования соответствующей суммы на рынке.

Если дотация расходуется в течение периода расследования (т.е. средства полностью размещаются в производство или продажи, осуществленные в течение этого периода), то сумма начисленных за этот период процентов по заимствованиям обычно добавляется. Если дотация используется в течение более длительного периода, то проценты будут добавляться так, как это описано ниже при рассмотрении концепции «расходование или распределение».

В целях расчета любая валовая сумма полученных, либо сэкономленных вследствие освобождения от уплаты средств (например, освобождение от уплаты налогов и пошлин, скидки, льготное предоставление товаров и услуг, завышенные закупочные цены) считается эквивалентом дотации.

### Отдельные примеры дотаций и эквивалентных им льгот:

Для того чтобы установить полный объем субсидии, все ниже перечисленные в отдельных примерах размеры субсидий должны быть увеличены на сумму процентов в соответствии с необходимостью отражения реальной выгоды получателя субсидии. Совокупный размер субсидии также зависит от того, является субсидия размещенной или расходоваемой, т.е. действует ли полезный эффект субсидии в течение нескольких лет или проявляется сразу же с момента ее предоставления.

- *Прямой перевод средств.* Наиболее простой случай. Размер субсидии определяется объемом полученных компанией средств (субсидии на покрытие операционных убытков попадают в эту категорию).

- *Освобождение от уплаты налогов.* Размер субсидии определяется суммой налоговых платежей по обычным налоговым ставкам, которые компания получателя должна была бы перечислить в течение периода расследования.

- *Снижение ставки налога.* Размер субсидии определяется разностью между суммой налоговых платежей, перечисленных в течение периода расследования, и суммой налоговых платежей, которые компания получателя уплатила бы по обычным налоговым ставкам.

(Аналогичный метод применяется ко всем прочим освобождениям от обязательств, либо льготным требованиям: импортные пошлины, отчисления на социальное обеспечение, пособия для сокращенных служащих).

- *Ускоренная амортизация.* Ускоренная амортизация основных фондов в соответствии с утвержденными в правительстве программами следует рассматривать как снижение ставки налога. Размер субсидии определяется разницей между суммой платежей, которые компания перечислила бы в соответствии с обычным графиком амортизации фондов, и реально уплаченной суммой по программе ускоренной амортизации. Объем средств, освободившихся от уплаты налогов вследствие ускоренной амортизации, составляет выгоду получателя.

- *Субсидирование процентных выплат.* В случае субсидирования процентных выплат, смысл которого заключается в использовании бюджетных средств для оплаты ежегодных процентных выплат по коммерческим кредитам субсидируемой компании, размер субсидии определяется объемом сэкономленных средств, предназначенных для выплаты процентов в течение периода расследования.

## 2. Льготные займы

В случае предоставления займа правительством (с возвратом средств) размер субсидии определяется разностью между суммой выплачиваемых процентов по государственному займу и по сравнимому коммерческому займу в обычных условиях в течение периода расследования.

За сравнимый коммерческий заем обычно берется заем на аналогичную сумму с аналогичным сроком погашения, который мог бы быть предоставлен получателю субсидии частным банком, оперирующим на внутреннем рынке.

В этом отношении коммерческая процентная ставка должна быть установлена предпочтительно на основе ставок, реально выплачиваемых компанией - получателем субсидии по сравнимым займам в частных банках. Если это не представляется возможным, в целях расследования должны рассматриваться проценты, под которые частные займы предоставляются компаниям того же сектора экономики в аналогичных финансовых условиях. Если информация по таким займам недоступна, то рассматриваются частные займы для компаний в аналогичных финансовых условиях в других секторах экономики.

Если отсутствует практика предоставления сравнимых займов на внутреннем рынке страны-экспортера, процентная ставка по коммерческому займу оценивается со ссылкой на показатели

экономической ситуации в настоящий момент времени (особенно уровень инфляции), а также на положение компании - получателя субсидии.

Если заем или его части списаны или платежи по ним прекращены, то невозвращенные денежные суммы рассматриваются в качестве дотаций.

Следует отметить, что отсрочку по уплате налогов или любым другим финансовым обязательствам следует рассматривать как беспроцентный заем, и размер субсидии определяется, как и в случае с льготным государственным займом.

В случае дотаций, подлежащих возврату, последние должны также рассматриваться как беспроцентный заем до момента возврата. Если этого не произошло в полном объеме или частично, то данная субсидия считается дотацией с момента, когда был установлен факт невозврата. С этого момента применяется обычная методика по расчету размера субсидии в форме дотации. В особых случаях, когда дотация распределена во времени, подобное распределение начинается с момента установления факта невозврата. Размер субсидии определяется размером дотации за вычетом возвращенных сумм.

Подобный подход применяется и при использовании займов с долевой ответственностью по выплатам процентов. Субсидия будет рассчитываться в соответствии с объемом займа по льготным процентным ставкам. Однако, если установлено, что заем не будет погашаться, последний считается дотацией с момента установления факта невозврата.

### 3. Предоставление гарантий под займы

В общем случае, предоставление гарантий под заем, устраняя риск прекращения платежей должником кредитору, дает фирме возможность привлекать средства на более выгодных условиях. Если правительство предоставляет гарантию, то факт получения компанией займа под более низкие проценты не предполагает наличие субсидии в том случае, если оплата гарантии обеспечивает окупаемость последней.

В данном случае считается, что получатель гарантии не приобрел выгоду, если выплат, которые он производит в пользу программы предоставления гарантий, достаточно для нормального функционирования программы на коммерческой основе, т.е. их достаточно для покрытия всех издержек и получения разумной прибыли. В подобной ситуации предполагается, что выплаты покрывают риск получения займа под более низкие проценты. Если программа предоставления гарантий действует в течение периода расследования и получатель осуществляет соответствующие выплаты, то отсутствует финансовая поддержка и, соответственно, субсидирование со стороны правительства даже, если получатель гарантии прекратил выплаты по займам в течение периода расследования.

Если схема показала себя неокупаемой, то выгодой получателя считается разница между реально осуществленными выплатами и выплатами, которые необходимо было бы осуществить, чтобы сделать программу окупаемой, или разница между суммами, выплачиваемыми по гарантированному займу и суммами, которые фирма должна была бы выплачивать по сравнимому коммерческому займу в условиях отсутствия правительственной гарантии. Выбирается меньшая из полученных величин.

В случае гарантий, выдаваемых на один раз (т.е. они не являются частью программы), прежде всего должно быть установлено, соответствуют ли выплачиваемые компанией суммы платежам, осуществляемым другими компаниями в аналогичных условиях в пользу окупаемых программ предоставления гарантий. Если да, то в обычных условиях субсидия отсутствует, в противном случае - применяется методика аналогичная таковой для программ предоставления гарантий.

Если получатель гарантии не осуществляет никаких платежей, то размер субсидии определяется разницей между суммами, выплачиваемыми фирмой по гарантированному займу, и суммами, которые она должна была бы выплачивать по сравнимому коммерческому займу в условиях отсутствия правительственной гарантии.

Аналогичные принципы расчета применяются к гарантированным кредитам, когда получателю предоставляется гарантия возврата кредита и прекращения выплат по нему должником.

### 4. Льготное предоставление товаров и услуг Правительством

Размер субсидии в случае предоставления товаров и услуг правительством определяется как разница между фактически уплаченными суммами за товары и услуги и стоимостью соответствующих товаров и услуг в существующих рыночных условиях в случае, когда эта стоимость выше.

Стоимость соответствующих товаров и услуг определяется исходя из существующих рыночных условий на внутреннем рынке страны-экспортера, и в расчет размера субсидии включается лишь та часть закупленных товаров и услуг, которая используется в течение периода расследования непосредственно в производстве или для продаж рассматриваемого экспортного товара.

В случае льготного предоставления товаров и услуг Правительством размер субсидии рассчитывается исходя из того, является ли государство монопольным поставщиком на соответствующем рынке товаров и услуг, или же на данном рынке также действуют частные операторы.

Сравнение с частными поставщиками. В качестве первого шага следует установить, поставляются ли соответствующие товары и услуги как правительством, так и частными операторами. Если это так, то цены правительственных поставок будут составлять выгоду в той степени, в какой они являются меньшими по сравнению с минимальной ценой частных операторов, у которых компания осуществляет закупки на сопоставимых условиях. Размер субсидии определяется разницей между этими двумя ценами.

Если компания не осуществляет сопоставимых закупок у частных операторов, то для сравнения следует использовать закупочные цены других компаний того же сектора экономики или, если и эти данные отсутствуют, - сведения компаний других секторов. Размер субсидии рассчитывается так, как это было описано выше.

Государство как монопольный поставщик. Если государство в лице правительства является монопольным поставщиком соответствующих товаров и услуг, то стоимость таких поставок признается неадекватной в случае, когда отдельные предприятия или сектора получают выгоду в виде льготных цен. Размер субсидии определяется разницей между нормальной и льготной ценами.

Если рассматриваемые товары и услуги широко используются в экономике, то субсидия будет считаться специфической только в случае предоставления льготных цен отдельным фирмам или секторам.

Может так случиться, что установленные цены за единицу продукции различаются в соответствии с независимыми объективными критериями, например, меньшие цены для крупных потребителей по сравнению с мелкими потребителями, как это нередко происходит при оплате газа и электроэнергии. В подобной ситуации тот факт, что определенные предприятия получают ценовые выгоды, не означает неадекватную стоимость произведенных поставок в том случае, если подобная ценовая структура применяется ко всем секторам экономики без исключений в виде льготных цен для отдельных фирм или секторов. Размер субсидии в принципе определяется как разница между льготными ценами и нормальными ценами, установленными для аналогичной компании в соответствии с нормальной ценовой структурой.

Однако, если нормальной цены недостаточно, чтобы покрыть издержки и разумную прибыль поставщика, размер субсидии определяется как разница между льготной ценой и ценой, которая должна была бы быть установлена для покрытия издержек и прибыли поставщика.

Если государство в лице правительства является монопольным поставщиком товаров и услуг специального назначения, например, телевизионных кинескопов, то вопрос о льготных ценах не поднимается, и размер субсидии определяется разницей между фактически установленной ценой и ценой, необходимой для покрытия издержек и прибыли поставщика.

#### 5. Льготные закупки государством товаров субсидируемой компании

В ситуации, когда частные операторы закупают тот же товар, что и правительственный орган, размер субсидии определяется разницей, на которую цена, уплаченная правительством, превышает максимальную цену, предложенную за аналогичную партию в частном секторе.

Если компания не осуществляет сопоставимых продаж частным операторам, то для сравнения следует использовать цены, по которым осуществляются закупки у аналогичных компаний того же сектора экономики или, если и эти данные отсутствуют, - сведения компаний других секторов. Размер субсидии рассчитывается так, как это было описано выше.

Если государство в лице правительства обладает монополией на закупку рассматриваемого товара, то размер субсидии определяется разницей, на которую цена, уплачиваемая правительством, превышает адекватную стоимость товара. Адекватная стоимость в данной ситуации получается исходя из издержек и разумной прибыли продавца в течение периода расследования, рассчитываемых в каждом отдельном случае.

Размер субсидии определяется разницей между суммой, выплаченной правительством, и адекватной стоимостью, как она была определена выше.

#### 6. Покупка государством акционерного капитала субсидируемой компании

Покупка государством акционерного капитала субсидируемой компании не рассматривается как приносящее выгоду, если только инвестиционное решение не противоречит существующей практике инвестирования (включая предоставление рискованного капитала) частных инвесторов в экспортирующей стране. Поэтому, покупка акционерного капитала само по себе не составляет выгоду. Отличительным критерием является объективная возможность вложения средств в компанию частным инвестором на тех же условиях, что и правительством. На основании этого принципа, решение принимается в каждом отдельном случае с учетом политики государственной поддержки в этой области в стране-экспортере.

Очевидно, если правительство выкупает акции компании по цене выше нормальной рыночной цены на эти акции (принимая во внимание другие факторы, которые влияют на частного инвестора), размер субсидии определяется разницей между этими ценами.

Как общее правило, в случае отсутствия установленной рыночной стоимости акций, должны учитываться обоснованные ожидания прибыли на вложенные средствами правительства. В этом отношении, лучшим свидетельством обоснованности вложений в рассматриваемую компанию является независимое исследование; если таковое отсутствует, на правительство ложится ответственность за подтверждение обоснованности ожидания прибыли на вложенные средства.

Если отсутствуют рыночные цены и вложения в капитал осуществлены как часть правительственной программы инвестиций, особое внимание должно уделяться не только анализу деятельности рассматриваемой компании, но и общим результатам действия программы за последние несколько лет. Если установлено, что в соответствии с программой правительство получило разумный уровень прибыли, то считается, что оно действовало в данной ситуации как разумный частный инвестор. Если в соответствии с программой не получен разумный доход, то на правительство ложится ответственность за подтверждение обоснованности ожидания прибыли на вложенные средства.

Утверждение о наличии субсидии делается на основе информации, доступной сторонам расследования в момент осуществления вложений в капитал. Таким образом, если расследованием установлено наличие вложений, осуществленных несколькими годами раньше, то факт несоответствия ожидаемых показателей доходности компании действительным не свидетельствует о наличии субсидии в том случае, когда обоснование ожидаемой прибыли было сделано на основе известных фактов в момент предоставления капитала.

В случае, когда отсутствуют рыночные цены на акции и наличие субсидирования и выгод ее получателю установлено, т.е. правительство действует не как разумный частный инвестор, вложения в капитал частично или полностью рассматриваются в качестве дотаций.

Решение о признании всех вложений в качестве дотаций принимается только в исключительных случаях, когда установлено, что правительство не намеревается получать прибыль с вложенных средств и предоставляет скрытые дотации рассматриваемой фирме.

Решение о том, в какой части вложения в капитал должны рассматриваться в качестве дотаций, зависит от того, в какой степени действия правительства отвечают стандартам частных инвесторов. Определяется в каждом отдельном случае.

## 7. Списание долгов государством

Списание долгов, держателем которых является государство или банки, владельцем которых является государство, освобождает компанию от обязательств по выплатам и должно рассматриваться в качестве предоставления дотаций. Если субсидия является размещенной, то срок размещения начинается с момента списания долга. Размер субсидии определяется объемом непогашенной части списанного долга (включая накопленные проценты).

Концепция "расходование или распределение" для установления периода расследования при определении размера субсидии

Размер субсидии должен быть установлен в течение периода расследования, за который обычно принимается предыдущий финансовый год предприятия - получателя субсидии. Несмотря на то, что за основу может быть взят меньший период - в 6 месяцев, предшествующих началу расследования, - предпочтительней использовать предыдущий финансовый год, так как это делает возможным сопоставление полученных данных с аудиторскими отчетами и результатами проверки счетов предприятия.

Так как полезный эффект субсидии может действовать в течение нескольких лет, субсидии, предоставленные до периода расследования, должны также быть рассмотрены в целях установления доли таких субсидий, относящихся к периоду расследования (см. ниже).

Если субсидия предоставляется на единицу товара, например, в случае экспортных скидок, то размер субсидии обычно определяется средневзвешенной стоимостью всех скидок в течение периода расследования.

Другие субсидии не могут быть изначально выражены в расчете на единицу товара, они включают в себя общие суммы средств, которые должны быть отнесены на соответствующий вид продукции.

В данном случае необходимо осуществить расчеты по двум направлениям:

(a) Отнесение на период расследования части тех субсидий, которые были предоставлены до начала периода расследования, но полезный эффект которых продолжает действовать в течение нескольких лет.

(b) Распределение стоимости субсидии, относимой на период расследования, на единицу аналогичного товара. В данной ситуации необходимо выбрать соответствующий показатель для распределения.

*(a) Отнесение стоимости субсидий на период расследования*

Многие виды субсидий, например, налоговые льготы или льготное кредитование, являются повторяющимися и их полезный эффект проявляется сразу же с момента предоставления. Таким образом, выделенные средства используются непосредственно в период расследования. Исползованные суммы обычно увеличиваются на размер годовой процентной ставки для полного отражения выгоды получателя субсидии.

Для неповторяющихся субсидий, которые связаны с приобретением основных активов, общая стоимость субсидии должна распространяться на весь срок использования таких активов. Таким образом, субсидируемые средства, например, в форме дотаций (предполагается, что получатель использует их для повышения конкурентоспособности в долгосрочной перспективе, то есть для покупки тех или иных активов), могут быть распределены в соответствии со сроками амортизации активов, используемых в данной отрасли. Для этого обычно используется линейный метод. Например, если период амортизации составляет 5 лет, то 20% размера дотации должны быть отнесены к периоду расследования.

Подход, предусматривающий распределение размера субсидии во времени, означает, что неповторяющиеся субсидии, предоставленные несколькими годами ранее до начала периода расследования, должны также быть компенсированы в случае, когда их полезный эффект продолжает действовать в период расследования (исключением являются субсидии, размер которых составляет менее 1% от стоимости объекта субсидирования даже, если они связаны с покупкой основных активов).

Теоретически, подобное распределение размера субсидии эквивалентно ряду ежегодно предоставляемых дотаций на одну и ту же сумму. Для того, чтобы определить выгоду получателя субсидии, ежегодно предоставляемые дотации должны быть увеличены на размер соответствующей процентной ставки для отражения выгоды, полученной в результате отсутствия необходимости привлекать средства на открытом рынке. В дополнение, чтобы отобразить все выгоды получателя от распоряжения освобожденными средствами в течение периода расследования, размер субсидии должен быть увеличен на среднюю сумму процентов, которые получатель субсидии мог бы заработать с части дотации, не отнесенной на амортизацию, в течение всего периода расследования.

В случае повторяющихся субсидий, связанных с приобретением основных активов, например освобождение от уплаты импортной пошлины на машинотехническое оборудование, предоставленных до начала периода расследования, стоимость выгод, накопленных в течение периода амортизации, должна быть учтена и соответствующая их часть отнесена на период расследования.

В дополнение, повторяющиеся субсидии, предоставленные в крупных суммах до начала периода расследования, в определенных обстоятельствах могут быть распределены во времени, если установлено, что они вероятно связаны с приобретением основных активов и все еще составляют выгоду получателя в течение периода расследования.

Таким образом, в случае, когда полезный эффект проявляется сразу же с момента предоставления субсидии, не принимаются во внимание субсидии, предоставленные до начала периода расследования. В случае, когда субсидии распределены во времени, субсидии, предоставленные до начала периода расследования, должны быть учтены.

*(b) Показатель распределения стоимости субсидии*

Как только установлен размер субсидии, относимой на период расследования, объем субсидии на единицу продукции достигается распределением полной стоимости субсидии в соответствии с показателем объема продаж или экспорта соответствующего товара.

В отношении экспортных субсидий показателем для распределения является объем экспорта в течение периода расследования, так как полезный эффект таких субсидий распространяется только на экспорт.

Для неэкспортных (внутренних) субсидий в качестве показателя распределения используется общий объем продаж, так как полезный эффект таких субсидий распространяется как на внутренние, так и на экспортные продажи.

Если полезный эффект субсидии распространяется на конкретный вид продукции, то показатель распределения должен отражать объемы продаж только данной продукции. В противном случае используются данные об общих продажах получателя субсидии.

Расчет размера субсидии на единицу товара и в % к стоимости товара

Целью расчетов является определение размера субсидии, приходящегося на единицу товара. В случае потребительских товаров, например, телевизоров, за единицу товара принимается каждый отдельный объект продаж. В случае с насыпной или наливной продукцией такой, как минеральные удобрения или другие химические препараты, размер субсидии рассчитывается на тонну или в соответствии с другой мерой веса рассматриваемой продукции. Таким образом, наиболее просто рассчитать размер субсидии тогда, когда последняя предоставляется на единицу товара.

Субсидию на единицу товара можно пересчитать в % к стоимости товара на границе страны-импортера, представив соответствующий размер субсидии в виде процентного отношения к импортной цене CIF (ввозные пошлины не уплачены).

В данном случае можно установить, достигает ли субсидия минимально допустимого значения в % к стоимости товара, как это указано в большинстве национальных законодательств (обычно устанавливается пороговый уровень размера субсидии по отношению к стоимости товара - если размер субсидии меньше этого уровня, то компенсационные меры не вводятся). В определенных обстоятельствах данный расчет необходим для определения обоснованного размера компенсационной пошлины в % к стоимости ввозимого товара.

#### Вычеты из размера субсидии

Из размера субсидии могут быть вычтены следующие суммы:

1. Любые квалификационные взносы или другие издержки, связанные с подачей заявки или приобретением права на получение субсидии.
2. Экспортные пошлины, налоги и сборы на товары, экспортируемые в страну-импортера, специально предназначенные для компенсации предоставленной субсидии.

Необходимо отметить, что инициатива требования вычетов из размера субсидии принадлежит экспортеру рассматриваемого государства. В отсутствие соответствующего требования, подтвержденного поддающимися проверке сведениями, никакие вычеты не будут сделаны. Из размера субсидии могут быть вычтены только средства, перечисленные непосредственно в пользу государства в течение периода расследования. Экспортеру необходимо доказать, что перечисление средств было обязательным для получения субсидии. Таким образом, выплаты частным лицам, например, юристам и консультантам, связанные с получением субсидии, не могут быть вычтены. Также не могут быть вычтены добровольные пожертвования средств в пользу государства.

Подобные требования о вычетах из размера субсидии могут быть удовлетворены только в случае, когда указанные платежи обязательны к уплате в течение периода расследования, а также в течение срока действия рекомендованных компенсационных мер.