

А. В. Неверов, д-р экон. наук, профессор; В. П. Демидовец, канд. экон. наук;
Д. Ф. Матусевич, ассистент

ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ СИСТЕМЫ ЛЕСНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

In article the dynamic of tax level on forestry enterprises are illustrated and gives summary about needed tax policy. The using of green taxes in foreign countries is learnt The main directions of the forest taxing and current conceptions of forest tax forming are considered. The conception of Neverov are recommended because it principles can be more used for forestry in Belarus. It let to gather forest rents of forest resources using to the state and make more better conditions for sustainable development. There are formulas for rents and forest tax calculating. The special ecological tax which gives sources for financing of forest ecological functions is proposed.

Ведение. Возможность построения механизма устойчивого лесопользования и решения эколого-экономических проблем многими исследователями связывается с формированием эффективной налоговой политики государства. Актуальным вопросом сегодня является наличие стимулирующей налоговой системы.

Лесохозяйственные учреждения выполняют важные экономические и экологические функции, несут дополнительные издержки на создание благоприятной природной среды, но в своей деятельности руководствуются общепринятым налогообложением, что с экономической точки зрения нельзя признать правомерным. Зарубежный опыт показывает, что успехи в развитии лесного сектора европейских странах с рыночной экономикой опираются на рыночную систему ценообразования на лесные ресурсы и стимулирующий механизм налогообложения [1–3].

Необходимость реформирования системы лесного налогообложения в республике уже давно назрела и требует дополнительных исследований. Особенно это актуально на этапе перехода лесохозяйственных учреждений на принципы самоокупаемости и самофинансирования. Поэтому целью исследования явился поиск направлений совершенствования лесного налогообложения в нашей стране.

Результаты и их обсуждение. Действующая в лесном хозяйстве республики система налогов очень громоздка и запутана, что в принципе отражает недостатки нашего законодательства. Лесохозяйственные предприятия выплачивают в бюджет около 20 различных налогов, пошлин и сборов. Кроме того, налоговая нагрузка увеличивается за счет различных платежей в целевые фонды. Как показывает анализ, последние годы налоговая нагрузка на предприятия лесного хозяйства постоянно возрастает. Так, с 2000 г. по 2005 г. общая сумма выплаченных налогов и платежей в бюджет по отношению к выручке от реализации продукции увеличилась на 8% (рис. 1). Сопоставление бюджетных ассигнований на ведение лесного хозяйства с налоговыми отчислениями учреждений Министерства лесного хозяйства Республики Беларусь также указывает на существенный рост налоговых платежей. Так, в

2005 г. общая сумма отчислений в бюджет (налоги, пошлины, сборы) и в целевые фонды по лесхозам Беларуси достигла около 183 млрд. руб. Дотации из бюджета в этом же году составили 138,5 млрд. руб., т. е. уровень покрытия бюджетных ассигнований налоговыми платежами составил 132 % (рис. 2). В 2005 г. платежи в бюджет по хозрасчетной деятельности, по нашим расчетам, в 2,8 раза превышали прибыль от данного вида деятельности (рис. 3).

Таким образом, в 2005 г. предприятия лесного хозяйства выплатили в государственный бюджет в виде налоговых платежей больше средств, чем государство потратило на финансирование расходов лесохозяйственного производства. Из анализа следует, что на фоне значительного роста налоговых отчислений со стороны лесхозов происходит снижение рентабельности лесопромышленного производства. Это позволяет сделать вывод о том, что снижение эффективности деятельности предприятий отрасли частично связано с увеличением налогового бремени. Данные исследований указывают на отсутствие целенаправленной стимулирующей налоговой политики в лесном хозяйстве, что фактически подрывает основы формирования рентабельного производства и не создает необходимые предпосылки для перехода лесхозов на самофинансирование.

Как отмечают многие зарубежные авторы, важность выполняемых лесным хозяйством функций в системе природопользования ставит эту отрасль в разряд особой отрасли, пользующейся специальными налоговыми льготами [1, 2]. Поэтому при разумной налоговой политике и предоставлении определенных налоговых льгот лесному хозяйству отечественные предприятия могли бы вполне перейти в перспективе из разряда убыточных в рентабельные.

По мнению А. Д. Янушко и других авторов, общую налоговую систему в лесном хозяйстве республики следует значительно упростить и трансформировать в систему единого лесного налога за пользование лесными ресурсами, освобождая лесохозяйственное производство от уплаты иных видов налогов и налоговых платежей. Это позволит повысить экономическую эффективность лесного хозяйства и использование собственных, а не бюджетных денежных средств [4].

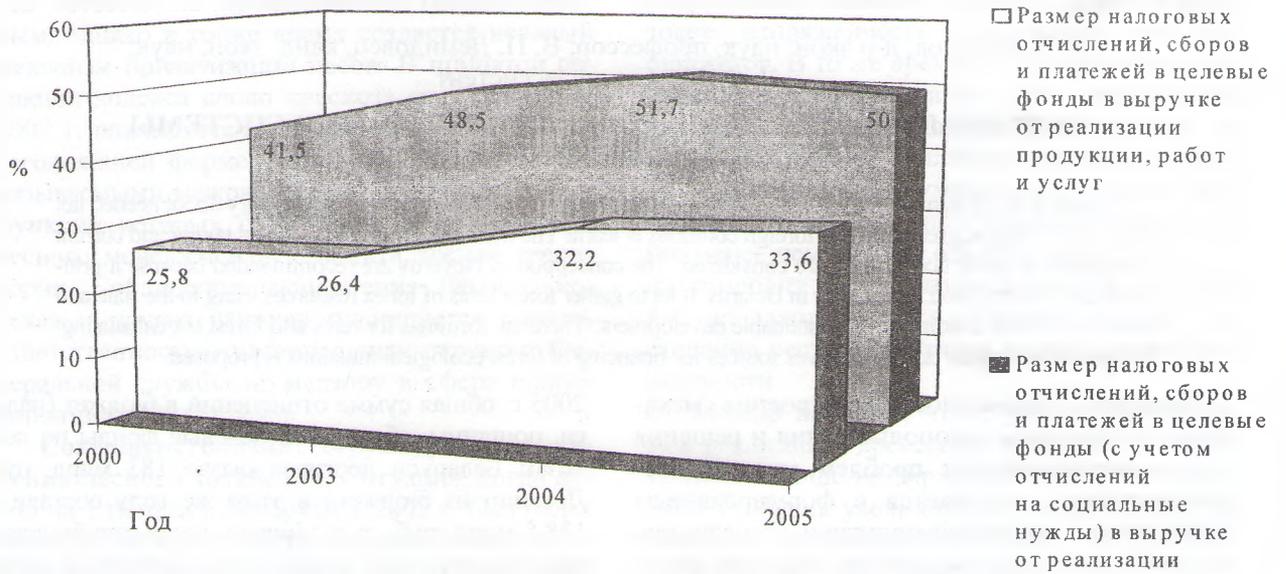


Рис. 1. Налоговые платежи и отчисления учреждений Министерства лесного хозяйства Республики Беларусь по отношению к выручке в 2000–2005 гг.

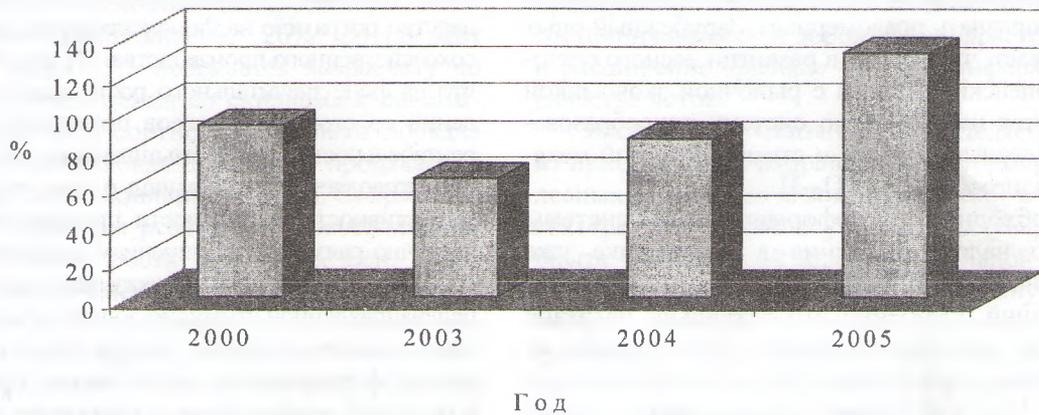


Рис. 2. Процент покрытия бюджетных ассигнований на ведение лесного хозяйства налогами и платежами лесхозов в бюджет и целевые фонды

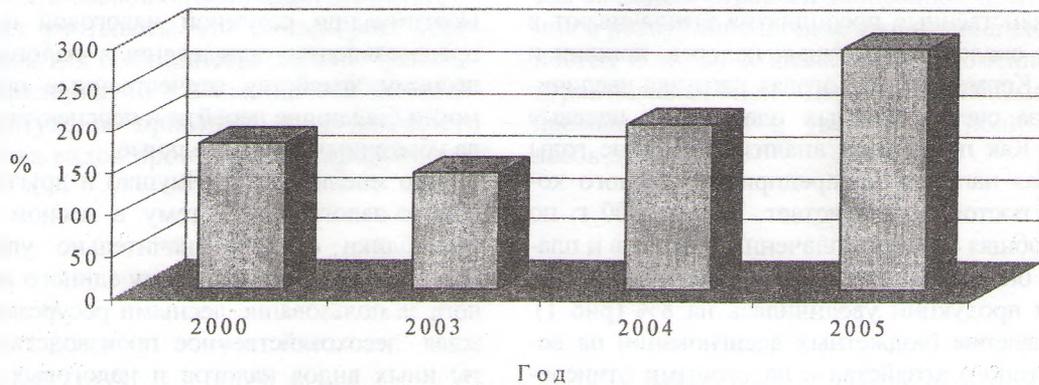


Рис. 3. Размер налоговых платежей и отчислений по отношению к прибыли лесопромышленного производства лесхозов

Достаточно новым направлением в развитии налоговой политики многих зарубежных стран является применение системы «зеленых» налогов, направленных на уменьшение промышленных выбросов и предотвращение климатических изменений.

Как показывает анализ, доля поступлений от «зеленых» налогов в ВВП в развитых странах колеблется от 2% до 6%. Наиболее высокий их удельный вес (4–6%) в таких странах, как Дания, Греция, Португалия, Новая Зеландия, наименьший (1–2%) – Мексика, США. В совокупности налоги на бензин, дизельное топливо и продажу автомобилей составляют более 91% всех связанных с экологией поступлений. В целом налоги на выбросы в развитых странах как таковые не велики.

Экономический смысл системы взимания «зеленых» налогов состоит в перераспределении налоговой нагрузки на загрязняющие производства с целью стимулирования внедрения новых экологически более чистых технологий. Кроме того, поступления от эконалогов частично используются на финансирование целевых программ развития природоохранной деятельности, в том числе и лесного сектора. Данный механизм налогообложения может быть применен и в нашей стране посредством введения специального экологического налога либо частичного перечисления взимаемых в настоящее время налогов, связанных с экологией, в целевые фонды поддержки предприятий лесного хозяйства, реализующих природоохранные мероприятия.

Переход лесхозов на принципы финансовой самостоятельности предполагает получение ими доходов от рыночных продаж древесины на корню и в заготовленном виде. Государство, как собственник имущества, передавая права владения и пользования лесами предприятиям лесного хозяйства, имеет право на получение определенной части этого дохода в виде дифференциальной ренты, изъятие которой должно осуществляться через введение лесного налога за пользование лесными ресурсами. С учетом эколого-экономической значимости лесного хозяйства система лесного налогообложения должна быть направлена на стимулирование организации более эффективного лесохозяйственного производства и рационального использования ресурсов леса. Поэтому лесной налог необходимо строить на рентной основе и предусматривать снижение общей налоговой нагрузки на предприятия за счет существенного упрощения действующей системы налогообложения лесохозяйственных учреждений.

Применительно к условиям нашей республики разработаны две основные концепции по формированию лесного налога.

Концепция А. Д. Янушко. В условиях государственной собственности на леса и земли лесного

фонда основной налогообложения должно стать экономическое плодородие лесных земель, местоположение участков леса. Поэтому объектом лесного налогообложения, по мнению автора, должен выступать расчетный гектар леса, в качестве которого принят 1 га соснового древостоя II класса бонитета в возрасте свыше 40 лет. Древостои других классов бонитета и состава приводятся в сопоставимый вид посредством переводных коэффициентов, определяемых по соотношению эффективности (рентабельности) лесовыращивания в различных условиях с базовым вариантом.

В соответствии с данной методикой лесной налог определяется по следующей формуле:

$$ЛН = P_{\text{расч. га}} \cdot C_n, \quad (1)$$

где ЛН – сумма лесного налога, руб.; $P_{\text{расч. га}}$ – налогооблагаемая площадь в расчетных гектарах; C_n – ставка лесного налога, руб./га.

Для того что бы учесть рост цен и уровень инфляции, за ставку лесного налога с одного расчетного гектара за полугодие рекомендуется принять таксовую стоимость 0,15 м³ древесины сосны средней категории крупности, реализованной на корню в текущем полугодии.

От налогообложения освобождаются леса:

- в возрасте до 40 лет;
- входящие в состав заповедников и национальных парков;
- защитные леса;
- составляющие достопримечательность.

Как отмечает А. Д. Янушко, подобная модель уже реализована в лесном хозяйстве Польши и зарекомендовала себя с положительной стороны [4]. Основными ее преимуществами являются:

- выравнивание экономических условий деятельности лесхозов, расположенных в различных природно-экономических зонах за счет изъятия дифференциальной ренты по плодородию и положению лесных земель в бюджет;
- стимулирование местных органов власти к реализации мероприятий по совершенствованию деятельности предприятий лесного хозяйства, функционирующих в рамках их региона;
- ориентирование лесоводов на улучшение использования лесных земель, повышение продуктивности и качественного состава лесов.

Как показывают наши расчеты, при использовании данной концепции размер лесного налога составит около 12% от общих доходов по лесохозяйственному производству.

Недостаток этой концепции состоит в том, что при неравномерной возрастной структуре лесов в нашей стране лесхозы, располагающие лучшим по качеству лесным фондом и соответственно высокой расчетной лесосекой, будут выплачивать меньший налог относительно уровня дохода в сравнении с предприятиями, у которых низкая расчетная лесосека, т. е. взимание лесного

налога в зависимости от площади лесных земель недостаточно полно нивелирует различия в лесном фонде.

Концепция А. В. Неверова. Учитывая состояние лесной отрасли Беларуси, можно утверждать, что процесс становления лесного налогообложения в стране связан, прежде всего, с необходимостью решения проблемы безубыточности лесного хозяйства.

Безубыточное лесное хозяйство, при прочих равных условиях, зависит от объемов реализации лесоматериалов, которые, в свою очередь, напрямую связаны с размером расчетной лесосеки, являющейся производной от возрастной структуры лесов и наличия спелых насаждений. Поэтому при введении института лесного налога ключевое значение имеет категория «безубыточная лесосека» [5, 6].

Разница между стоимостью безубыточной лесосеки и стоимостью фактической лесосеки указывает на величину дополнительного финансирования или возможность снижения на эту величину размера налогов на деятельность лесхоза. Только в случае превышения фактической расчетной лесосеки над безубыточной появляется реальная материальная основа для введения лесного налога.

Основой построения лесного налога является лесоэкономическая рента, а лесоэкологическая рента – налоговой льготы.

Лесоэкономическую ренту ($R_{лэ}$) можно рассчитать по следующей формуле:

$$R_{лэ} = \frac{Ц \cdot p}{1 + p} \cdot k_1 \cdot k_2, \quad (2)$$

где $Ц$ – цена конечного продукта лесопользования; p – рентный коэффициент; k_1 – выход продукта лесопользования с единицы природного ресурса; k_2 – коэффициент хозяйственной ценности лесосырьевых ресурсов.

Лесоэкологическая рента строится по принципу альтернативной стоимости, в качестве которой выступает дисконтированная лесоэкономическая рента. Значение экологического эффекта выводится из соотношения коэффициентов экологической и эколого-экономической эффективности лесопользования. Коэффициент экологической эффективности лесопользования $q_{лээ}$ рассчитывается по формуле

$$q_{лээ} = 1/t, \quad (3)$$

где t – возраст спелости насаждений.

Коэффициент эколого-экономической эффективности лесопользования $q_{лээ}$ рассчитывается по формуле

$$q_{лээ} = 1/Z, \quad (4)$$

где Z – средний возраст пространственно-временного ряда эксплуатационных насаждений (по схеме нормального леса).

В целом формула лесоэкологической ренты ($R_{лэк}$) выглядит следующим образом:

$$R_{лэк} = \left[R_{лэ} \times \left(\frac{q_{лээ}}{q_{лэк}} - 1 \right) \right] \div (1 + q)^{A-a}, \quad (5)$$

где q – норматив дисконтирования; A – возраст спелости насаждений; a – возраст конкретного насаждения.

Таким образом, наиболее приемлемым для Республики Беларусь является *лесной налог, имеющий налогооблагаемой базой объем заготовленной древесины* (в рамках безубыточной лесосеки) при одновременном снижении общей налоговой нагрузки с лесхоза.

Налоговая база должна определяться как объем лесных ресурсов, подлежащих изъятию плательщиком на основании соответствующих разрешительных документов.

Налоговые ставки должны устанавливаться Правительством Республики Беларусь по каждому виду пользования государственным лесным фондом и пересматриваться ежегодно с учетом уровня инфляции.

Формулу определения лесного налога можно представить следующим образом:

$$L_n = (T - Z_n) \times O_{рл}, \quad (6)$$

где L_n – лесной налог, руб.; T – корневая стоимость (рентная ценность) 1 м³ обезличенной древесины, руб.; Z_n – нормативные затраты на ведение лесного хозяйства, руб./м³; $O_{рл}$ – размер (объем) ежегодной расчетной лесосеки, м³.

Налоговая льгота, учитывающая выполнение лесами защитных и иных социальных функций, рассчитывается по формуле

$$N_1 = R_{лэк} \cdot \Pi_{ср} \cdot S_{сн}, \quad (7)$$

где N_1 – налоговая льгота, руб.; $R_{лэк}$ – ставка лесоэкологической ренты, руб./м³; $\Pi_{ср}$ – среднегодовой прирост древесины, м³/га; $S_{сн}$ – площадь лесов, выполняющих специальные средозащитные и социальные функции.

Налоговая льгота позволяет сократить налоговую нагрузку на хозяйственную деятельность в лесу и учесть часть продукции, имеющей нетоварный характер, а следовательно, создать необходимые условия для развития самофинансирования в лесном хозяйстве с учетом экологических потребностей государства.

Специальная система экологических налогов. Непрерывное (постоянное) лесопользование – основополагающий экологический принцип организации лесного хозяйства.

По нашему мнению, постоянным и главным источником финансирования экологических функций леса за счет дохода всего общества может стать *специальный экологический налог* (СЭН), который необходимо ввести одновременно

с переходом лесного хозяйства на самофинансирование. Теоретически основой формирования СЭН является экологическая рента. Главное назначение специального экологического налога – гарантировать государству сохранение (воспроизводство) средообразующих функций природы, включая ее главнейший элемент – лесные экосистемы. СЭН должен компенсировать лесному хозяйству дополнительные издержки, связанные с удовлетворением потребностей общества в средообразующих функциях леса, а также стимулировать развитие экологических услуг. Его величина должна, по крайней мере, нейтрализовать уменьшение денежных поступлений лесному хозяйству, вызванное сокращением размера рубок или увеличением их трудоемкости по причине необходимости сохранения продуцирующей способности биогеоценозов. Поскольку средообразующие функции лесов – это стратегический ресурс нации, специальный экологический налог должны уплачивать все предприятия и организации, осуществляющие хозяйственную и коммерческую деятельность на территории Беларуси, независимо от подчиненности и форм собственности.

Специальный экологический налог, как и собственно лесной налог на этапе перехода лесхозов к самофинансированию, целесообразно аккумулировать в централизованном фонде развития лесного хозяйства, специально созданном при Министерстве лесного хозяйства Республики Беларусь. Средства этого фонда могут также пополняться за счет дополнительных бюджетных дотаций, отчислений от экологического налога за промышленные выбросы и сбросы, других налогов, связанных с экологией, средств спонсоров. Из централизованного фонда должны финансироваться целевые программы развития лесного хозяйства и другие природоохранные мероприятия. Кроме того, средства фонда направляются на покрытие убытков тех лесхозов, у которых фактическая расчетная лесосека ниже безубыточной лесосеки.

Заключение. В целом исследования показывают, что в лесном хозяйстве нашей республики требуется выработка целенаправленной стимулирующей налоговой политики, обеспечивающей экономические предпосылки для самофинансирования лесохозяйственных учреждений. Основой этой политики должно стать существенное упрощение действующей налоговой системы и снижение налоговой нагрузки на предприятия отрасли, введение лесного налога за пользование лесными ресурсами и специального экологического налога для формирования источников финансирования экологических функций леса. Реализация данных мер обеспечит формирование необходимых условий для устойчивого развития лесного хозяйства.

Литература

1. Pearce Peter H. Introduction to Forestry Economics. – Vancouver : The University of British Columbia Press, 1990. – 226 p.
2. Robinson G.G. Resource Economics for foresters. – New York: Printed in the United States of America : Library of Congress Cataloging-in-Publication Data, 1987. – 450 p.
3. Петров, А. П. Экономические и правовые основы национальной лесной политики / А. П. Петров // Лесное хозяйство. – 1997. – № 1. – С. 6–8.
4. Янушко, А. Д. Научные и методические основы лесного налогообложения / А. Д. Янушко // Труды БГТУ. Сер. VII, Экономика и управление / редкол.: А. В. Неверов (отв. ред. серии) [и др.]. – Минск, 1996. – Вып. II. – С. 74–78.
5. Неверов, А. В. Лесное налогообложение в системе устойчивого природопользования / А. В. Неверов, Д. Ф. Матусевич // Труды БГТУ. Сер. VII, Экономика и управление / редкол.: А. В. Неверов (гл. ред. серии) [и др.]. – Минск, 2004. – Вып. XII. – С. 248–242.
6. Неверов, А. В. Устойчивое природопользование: сущность, механизм, концепция реализации / А. В. Неверов, И. П. Дервяго. – Минск: БГТУ, 2005. – 174 с.