

## ЛЕСНОЙ НАЛОГ В СИСТЕМЕ ПЛАТНОГО ПРИРОДОПОЛЬЗОВАНИЯ

The article is devoted to the analysis of scientific works and foreign experience in the field of the wood taxation. The kind of the wood tax and its place in the forest tax system is determined.

Лесное хозяйство Беларуси находится в преддверии серьезных перемен. Меняются его цели и функции и в целом организационно-экономический механизм развития. Функционирование отрасли выходит за рамки классического лесного хозяйства – лесоводства. Лесозаготовки, которые в недалеком прошлом играли в развитии лесного хозяйства второстепенную роль, в новой структуре управления занимают ведущее положение. Производство лесоматериалов и их реализация на основе устойчивого природопользования – главная задача новой системы лесного хозяйства, которое на деле становится комплексным. Для **комплексного лесного хозяйства** основной товарной продукцией является не спелый лес на корню, а как это уже подчеркивалось, заготовленные лесоматериалы, доход от реализации которых – главный источник финансирования хозяйственной деятельности в лесу, включая и лесоводственные мероприятия. В этих условиях, а также учитывая возрастающую социально-экономическую роль лесов, существенно меняется система государственного регулирования лесохозяйственного производства, направленная на создание необходимых экономико-правовых основ функционирования хозяйственно-самостоятельных предприятий, включая такие важные экономические инструменты как лесное налогообложение, государственные дотации (в виде бюджетного финансирования), ценообразование на государственные ресурсы леса, рентные отношения.

Опыт европейских государств свидетельствует о том, что комплексное лесное хозяйство выступает высокопродуктивной отраслью там, где используются эффективные экономические инструменты лесной политики и одновременно осуществляется всесторонняя государственная поддержка отрасли.

Организационно-экономический механизм функционирования комплексного лесного хозяйства отличается в отдельных странах главным образом налоговой политикой. Налоговую систему (налогообложение) образуют собственно налоги и налоговые льготы. Поэтому содержание лесного налогообложения обусловлено прежде всего объектом налогообложения и системой налоговых льгот. Если, например, в Финляндии объектом обложения выступает **теоретический годовой прирост древесины**, трансформируемый через ставки попенной платы в условный годовой доход лесовладельцев, то в Польше – **условный гектар лесной площади**, учитывающий с помощью переводных коэффициентов продуктивность и ценность различных древесных пород в конкретных условиях произрастания. Как показывает практика зарубежных стран, в качестве объекта налогообложения могут также выступать: реальные доходы лесовладельцев от реализации древесины на корню в виде попенной платы или стоимости заготовленной и реализованной древесины, расчетная лесосека, древесный запас на корню, средний прирост.

Многие виды производимой в лесном хозяйстве продукции (полезностей леса) не приобретают товарной формы, хотя ими пользуется все общество. Поэтому на предприятия комплексного лесного хозяйства не должна механически переноситься действующая в промышленности налоговая система. Так, правомерно значительное снижение налоговой нагрузки и введение налоговых льгот. Кроме того, необходимо иметь в виду, что в комплексном лесном хозяйстве, где главной целью является производство лесоматериалов и рост доходности выпускаемой продукции, экономические интересы субъектов хозяйствования объективно превалируют над интересами экологическими. В этих условиях система налогообложения в комплексном лесном хозяйстве, как впрочем и другие элементы (инструменты) организационно-экономического механизма функционирования предприятий,

должна быть экологически сориентирована и полностью соответствовать основным принципам устойчивого природопользования.

В Германии, например, лесовладельцы участков площадью до 0,3 га не облагаются налогом. Однако данная налоговая льгота не распространяется на тех лесовладельцев, которые используют эти участки для плантационного лесовыращивания. Кроме того, лесовладелец практически не платит налог с оборота, в то время как в промышленном секторе экономики он составляет 15%, а в аграрном – 7% [1].

В Швеции имеет место налог на прирост древесины. Этот налог используется в тех случаях, когда объем продаж лесоматериалов превышает прирост древесины. Таким образом он стимулирует развитие лесопользования в границах ежегодного прироста древесины. Налог на прирост древесины не применяется до того времени, пока она не достигла возраста спелости.

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».

Безубыточная лесосека – это такой размер лесопользования (объем ежегодно вырубленной древесины в рамках расчетной лесосеки), денежное выражение которого позволяет покрывать ежегодные затраты на ведение лесного хозяйства:

$$Л_{бу} = З_{лх} / T, \quad (1)$$

где  $Л_{бу}$  – безубыточная лесосека,  $м^3$ ;  $З_{лх}$  – ежегодные затраты на ведение лесного хозяйства, руб.;  $T$  – корневая стоимость (ценность)  $1 м^3$  обезличенной древесины, руб.

Безубыточная лесосека обуславливает необходимость иметь такой объем главного и промежуточного пользования, который при сложившихся ценах на лесоматериалы и лесохозяйственные работы обеспечивает самоокупаемость лесного хозяйства.

Приведенная выше формула (1) имеет универсальное значение: она указывает на то, какие основные факторы определяют размер безубыточности лесосеки, а также, что необходимо предпринять для того, чтобы выйти на более доходный уровень лесного хозяйства.

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

В предлагаемой системе лесного налогообложения узловую роль играет такая лесохозяйственная категория как расчетная лесосека. Именно она является определяющим элементом при построении системы самофинансирования лесного хозяйства, и именно она в условиях безубыточного ведения лесного хозяйства служит основным объектом специального лесного налогообложения. Такое положение объясняется тем, что расчетная лесосека выступает в качестве готовой продукции лесного хозяйства (лесоводства).

Правомерность данного утверждения необходимо рассмотреть с позиции теоретической схемы нормального леса, согласно которой расчетная лесосека по объему совпадает с приростом хозяйства или с рубкой леса в размере прироста древесины. В отношении того, что расчетная лесосека есть готовая продукция лесного хозяйства убедительно доказано в исследовании чехословацких ученых Ф. Папанека и Л. Папанковой еще в 50-х годах прошлого столетия [2].

Готовую продукцию классического лесного хозяйства (лесоводства) – расчетную лесосеку, – не следует путать с товарной продукцией комплексного лесного хозяйства – лесоматериалами. Готовая продукция классического лесного хозяйства не исчезает в системе комплексного лесного хозяйства, а становится основой выражения экономических интересов лесоводства. Последнее реализуется с помощью лесной ренты и закрепляется на практике системой лесного налогообложения.

В процессе перехода к устойчивому природопользованию субстанцией лесной ренты, выражающей экономическую ценность сырьевых и несырьевых ресурсов леса, может выступать как экономический, так и экологический эффект их использования. Соответственно, следует различать лесоэкономическую и лесоэкологическую ренты [3], по-разному влияющие на систему лесного налогообложения. Лесоэкономическая рента оценивает ресурсы заготовленных продуктов леса, а лесоэкологическая – ресурсы сырораствующего леса, выполняющего специальные социально-защитные функции.

Основой определения экономического эффекта выступает нормативная величина дополнительной прибыли (сверхприбыли) от продажи продукции лесозаготовок.

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

$$R_{лэ} = \frac{Цp}{1+p} K_1 K_2, \quad (2)$$

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 лесоэкономической эффективности лесопользования. Коэффициент экологической эффективности лесопользования  $q_{лэк}$  рассчитывается по формуле

$$q_{лэк} = 1 / T, \quad (3)$$

где  $T$  – возраст спелости насаждений, лет.

Коэффициент эколого-экономической эффективности лесопользования  $q_{лээ}$  вычисляется 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:

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

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

Лесоэкономическая рента – основа построения лесного налога, а лесоэкологическая рента – налоговой льготы.

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

Такой подход полностью совпадает с предлагаемыми в новом (разрабатывается в настоящее время) Налоговом кодексе объектам налогообложения, налогооблагаемой базе и ставкам налога [4], который служит правовой основой введения лесного налога. Так, **объ-**

**екстами налогообложения** признаются следующие виды пользования государственным лесным фондом:

- 1) заготовка древесины;
- 2) заготовка живицы;
- 3) заготовка второстепенных лесных ресурсов (пней, корней, бересты, новогодних елок, еловой серки и др.);
- 4) побочное лесопользование (заготовка древесных соков, заготовка и сбор дикорастущих плодов, ягод, орехов, грибов, других пищевых лесных ресурсов, лекарственных растений и технического сырья, сбор мха, лесной подстилки и опавших листьев, размещение ульев и пасек, сенокосение, пастьба скота и другие виды побочного лесопользования, перечень которых утверждается Правительством Республики Беларусь);
- 5) пользование участками государственного лесного фонда для нужд охотничьего хозяйства;
- 6) пользование участками государственного лесного фонда в культурно-оздоровительных, туристических, спортивных и иных рекреационных целях.

**Налоговая база** должна определяться как объем лесных ресурсов, подлежащих изъятию плательщиком на основании соответствующих разрешительных документов, кроме использования участков для нужд охотничьего хозяйства, сенокосения и рекреации (здесь базой является площадь предоставленной в пользование территории).

**Налоговые ставки** должны устанавливаться Правительством Республики Беларусь по каждому виду пользования государственным лесным фондом. За изъятие лесных ресурсов сверх объемов, установленных разрешительными документами, а также за пользование участками государственного лесного фонда сверх площадей, установленных в специальных разрешительных документах, налог взимается по налоговым ставкам, увеличенным в десять раз.

Формулу определения лесного налога можно представить следующим образом:

$$L_n = (T - Z_n) O_{p.l}, \quad (6)$$

где  $L_n$  – лесной налог, руб.;  $T$  – коревая стоимость (рентная ценность)  $1 \text{ м}^3$  обезличенной древесины, руб.;  $Z_n$  – нормативные затраты на ведение лесного хозяйства, руб./ $\text{м}^3$ ;  $O_{p.l}$  – размер (объем) ежегодной расчетной лесосеки,  $\text{м}^3$ .

Использование расчетной лесосеки выгодно для налогообложения и планирования как лесхозам, так и органам государственной власти и управления. Расчетная лесосека определяется при лесоустройстве для каждого юридического лица, ведущего лесное хозяйство, отдельно по группам пород (хвойным, мягколиственным и твердолиственным) в пределах групп и категорий защитности лесов и утверждается Минлесхозом (Комлесхозом) Республики Беларусь. Такое четкое разделение обеспечивает достаточную прозрачность и позволяет планировать будущие доходы и объемы платежей.

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

$$H_l = R_{лэк} P_{ср} S_{сп}, \quad (7)$$

где  $H_l$  – налоговая льгота, руб.;  $R_{лэк}$  – ставка лесозэкологической ренты, руб./ $\text{м}^3$ ;  $P_{ср}$  – среднегодовой прирост древесины,  $\text{м}^3/\text{га}$ ;  $S_{сп}$  – 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.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Синякевич І.М. Інструменти екополітики: теорія і практика. – Львів, 2001. – 402 с.
2. Папанек Ф., Папанкова Л. Экономическая сущность расчетной лесосеки // Вопросы экономики и повышения продуктивности в странах народной демократии: Сб. науч. тр. / Гослесбумиздат. – М.; Л., 1960. – С. 145–161.
3. Неверов А.В. Экономика устойчивого природопользования: отраслевой срез // Проблемы лесоведения и лесоводства: Сб. науч. тр. – Гомель, 2001. – № 53.
4. Налоговый кодекс Республики Беларусь (проект). – Мн., 2003.
5. Дервяго И.П., Матусевич Д.Ф. Реформирование лесного налогообложения. // Леса Европейского региона – устойчивое управление и развитие: Материалы конф.– Мн., 2002. – С. 57–59.