

Для повышения эффективности использования инвестиций необходимо создать комплекс методических материалов и документов к соответствующей программе, которая состоит из следующих разделов:

1. Определение эффективности новой техники и технологий, экономии затрат и ресурсов в рыночных условиях.
2. Социально-экономические методы активизации инвестиционных процессов, а также привлечения иностранных инвестиций.
3. Методика макроэкономической оценки эффективности инвестиций для отраслей и производственных комплексов.
4. Система управления инвестиционными процессами в приоритетных направлениях и отраслях.
5. Научно-методические основы формирования государственной инвестиционной политики в рыночных условиях.

ЛИТЕРАТУРА

1. Клас Эклунд. Эффективная экономика. - М.: Экономика, 1991.
2. Макконелл Р., Брю Л. Экономикс. - М.: Республика, 1992, т. 1.
3. Банковский бюллетень. - Мн.: Ассоциация белорусских банков, N 7, 23 августа 1995.
4. Котлер Ф. Основы маркетинга. - М.: Прогресс, 1992.
5. Пиндайк Р., Рубинфельд Д. Микроэкономика. - М.: Экономика, 1992.

УДК 630*6

А. Д. Янушко, проф.

НАУЧНЫЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ЛЕСНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

The basis of forest taxation in Republic of Belarus with applying the foreign experience and the necessity of tax reform are described.

Система налогообложения, действующая в нашей стране, справедливо оценивается как весьма несовершенная. По мнению многих экономистов, она не обладает стимулирующей функцией. Напротив, непомерные налоги стали одной из причин убыточности многих предприятий, их постепенной деградации.

Сейчас, как известно, предприятия платят более 20 видов прямых и косвенных налогов, которые поглощают 60-65% всей прибыли. Остающаяся в их распоряжении часть прибыли явно недостаточна для пополнения оборотных средств и обновления основного капитала, что сдерживает развитие производства и повышение его конкурентоспособности. Поэтому совершенно закономерно: большинство предприятий влачит жалкое существование и не способно работать на принципах самоокупаемости и самофин-

нансирования, а их финансовое состояние за последний год заметно ухудшилось. Так, например, в 1995г. по сравнению с 1994г. доля убыточных предприятий в промышленности, торговле и общественном питании возросла почти в 4 раза, в сельском хозяйстве - более чем в 2, в строительстве - в 3 раза. Закончили хозяйственный год с убытками 1589 предприятий, или 18,2% от их учтенного числа. Сумма убытков составила 2,4 триллиона рублей.

Лесохозяйственное производство убыточно практически на всех предприятиях отрасли. При затратах на лесовыращивание, защиту и охрану лесов в 1995г. в 385 млрд.руб. собственные средства и поступления лесного дохода составили лишь 150 млрд.руб., или 39,0% от суммы расходов. Действующая в отрасли система финансирования также не стимулирует процесс повышения доходности лесного хозяйства.

Невольно возникает вопрос, кто же должен возмещать эти убытки? Суть ответа довольно проста - собственник. А поскольку собственником практически всех убыточных предприятий является государство, то ему и покрывать их убытки. Но ведь у государства имеется только один источник средств - государственный бюджет, который в 1995г. был сформирован за счет налоговых поступлений на 82%. Следовательно, убыточным предприятиям за счет госбюджета должна быть возвращена та часть налогов, которая и порождает эту убыточность, причем за счет тех предприятий, которые пока еще держатся "на плаву". Таким образом, создается ситуация, при которой хорошо работать становится невыгодным.

Мировой практикой доказано, что государство не должно заниматься хозяйственной деятельностью. Оказывается, что даже самые добросовестные государственные чиновники не могут обеспечить высокоэффективное функционирование экономики. Преимущество за частным предпринимательством. Поэтому не случайно в развитых странах с рыночной экономикой на долю негосударственного сектора экономики приходится 70-75% производимой продукции. В этом случае отпадает необходимость в высоком уровне централизации финансовых ресурсов государства и появляется возможность снижения налогового бремени до 25-30% от прибыли, что обеспечивает устойчивое функционирование народного хозяйства и возможность одновременного сокращения расходов на содержание государственной "раты" чиновников. Частные компании и фирмы не нуждаются в указаниях государственных служащих, что и как производить, по каким ценам и кому реализовать готовую продукцию. Они решают эти вопросы самостоятельно, на свой страх и риск, и государство не несет ответственности за результаты их деятельности. Государственная поддержка тех или иных секторов экономики или форм бизнеса, как правило, осуществляется через налоговые льготы. Это особенно касается тех направлений деятель-

ности, для которых характерен медленный оборот капитала, но они необходимы обществу, например, лесохозяйственное производство.

В нашей стране, наоборот, на долю предприятий государственной формы собственности приходится 73,3% общего объема промышленного производства, негосударственной - 26,7%, в том числе акционерных обществ - 17% и арендных предприятий - 5,8%. Именно этим обстоятельством объясняется высокий уровень централизации финансовых ресурсов государства, когда в бюджете аккумулируется более 50% валового внутреннего продукта. Для сравнения отметим, что в динамично развивающихся странах уровень централизации финансовых ресурсов обычно не превышает 42% ВВП.

В абсолютном большинстве стран затраты на лесовосстановление и лесоразведение налогом не облагаются. Подлежит налогообложению эксплуатация лесных ресурсов. Налоги взыскиваются за каждый кубометр заготовленной древесины. В отдельных странах объектом налогообложения является расчетная лесосека или древесный запас леса на корню, а также ежегодный прирост древесины.

Действующий у нас порядок взаимоотношения лесохозяйственных предприятий по-своему уникален. Лесное хозяйство - единственная отрасль материального производства, у которой все доходы от реализации ее главного продукта - древесины - полностью перечисляются в бюджет, причем минуя расчетный счет предприятия. Расходы на воспроизводство лесных ресурсов финансируются из того же республиканского бюджета. То есть налицо полный разрыв между затратами и результатами хозяйственной деятельности, хотя теоретически в нашей стране и практически во всех странах, кроме Российской Федерации, доказано, что доходы от реализации леса на корню содержат не только ренту, но также и затраты на воспроизводство лесных ресурсов с необходимой нормой прибыли. Следовательно, лесной доход должен поступать на расчетный счет лесхоза. Он является важнейшим источником средств на развитие лесохозяйственного производства и оплату лесного налога, причем налогообложению подлежат все доходы от реализации лесных ресурсов, но их основу будут составлять древесные ресурсы.

Знакомство с различными методиками расчета лесного дохода в зарубежных странах приводит нас к выводу, что наиболее приемлемой для нас является польская. Вот ее краткое содержание. Лесному налогообложению подлежат все леса, за исключением:

- 1) лесов, не связанных с лесным хозяйством;
- 2) используемых для рекреационных целей;
- 3) исключенных административными распоряжениями для целей, не связанных с задачами лесного хозяйства.

Освобождаются от лесного налога леса:

- а) в возрасте до 40 лет;
- б) леса заповедников и национальных парков;
- в) защитные леса;
- г) леса, составляющие достопримечательность.

Основой лесного налогообложения служит количество гектаров под главными древесными породами с учетом класса бонитета по данным лесоустройства по состоянию на 1 января года уплаты. Для перевода физических гектаров в расчетные разработана шкала переводных коэффициентов, величина которых в зависимости от главной породы и класса бонитета древостоя колеблется в пределах от 0,2 (граб, береза, осина V класса бонитета) до 2,3 (ель, пихта I класса бонитета). Учитывая высокие темпы инфляции, лесной налог с одного расчетного гектара составляет на полугодие стоимость 0,125 куб.м хвойного пиловочника, рассчитанную относительно средней продажной цены этой древесины, заготовленной лесничеством в текущем полугодии. Средняя продажная (отпускная) цена хвойного пиловочника устанавливается на основе данных статистического управления по прошествии 30 дней после полугодия. Владельцы лесов обязаны давать гминам по месту положения лесов декларацию установленной формы на лесной налог за каждый подотчетный год - на 1-е полугодие - 28 февраля, на 2-е - 30 сентября. На величину лесного налога влияет также местоположение лесных участков.

Для наших природно-экономических условий эту методику следует несколько модифицировать. Например, лесной налог не должен взиматься с лесов I группы, которые выполняют особо важные народнохозяйственные функции и для которых установлен специальный режим лесопользования и ведения лесного хозяйства, не ориентированный на получение высокого лесного дохода. Налогообложение не должно распространяться также и на молодняки в возрасте до 40 лет, когда идет процесс формирования лесов и пользование древесиной практически отсутствует. Следовало бы, на наш взгляд, не взимать лесной налог и с лесов V класса бонитета, расположенных на заболоченных землях, пользование древесиной на которых экономически нецелесообразно. Это сосновые леса на верховых болотах, которые в своем естественном состоянии выполняют важную водоохранную и водорегулирующую роль.

Для пересчета физических гектаров в условные расчетные целесообразно воспользоваться показателями экономического плодородия. Коэффициентом 1,0 следует оценивать доход от реализации леса на корню в наиболее распространенном классе бонитета соснового древостоя. Как показали наши исследования, колебание переводных коэффициентов в зависимости от хозяйственной ценности древесной породы и бонитета древо-

ствоз составляют от 0,2 до 2,5. Учитывая нестабильность цен и высокий уровень инфляции, в основу расчета лесного налога следует положить среднюю цену 0,1 куб.м средней по крупности реализуемой древесины на корню (можно обезличенного кубометра, т.е. среднюю таксовую цену, которую лесхоз выручил в процессе аукционной продажи) на один условный (расчетный) гектар леса. Сроки взимания лесного налога следует определить законодательно. Он должен поступать в местный бюджет.

Такая система налогообложения активизирует работу лесхозов по повышению доходности лесного хозяйства, упорядочит отнесение лесов к категориям защитности, будет экономически стимулировать мероприятия, направленные на повышение продуктивности и хозяйственной ценности лесов. Она также усилит интерес местных органов власти к состоянию дел в лесном хозяйстве, к уровню его экономической эффективности.

Предлагаемая система налогообложения предполагает также изменение формы финансирования лесохозяйственного производства. Основным источником средств будут поступления от реализации леса на корню и в заготовленном виде. Либерализация рынка лесных материалов и других продуктов леса будет способствовать установлению равновесной цены с учетом конъюнктуры рынка. Однако это не исключает государственного регулирования цен на отдельные виды социально значимых товаров. Речь, очевидно, должна идти о дровах для населения, деловой древесине и пиломатериалах для ремонтных школ, больниц и т.п.

Возможен и другой вариант налогообложения. Суть его в том, чтобы взимать определенную часть лесного дохода и других поступлений от эксплуатации лесных ресурсов в доход бюджета в виде так называемых "роялти-платежей". Однако этот вариант, по нашему мнению, не обладает необходимыми экономическими стимулами, направленными на повышение качественного состава лесов и выравнивание их возрастной структуры и поэтому является менее перспективным по сравнению с предыдущим. К тому же предыдущий вариант практически отработан в лесном хозяйстве соседней страны и доказал свою жизнеспособность и эффективность. Ведь не обязательно учиться на своих собственных ошибках. Положительный опыт - это не только сэкономленное время, но и сэкономленные средства. И пренебрегать этим нельзя.