

2. Мескон М. Х., Альберт М., Хедоури Ф. Основы менеджмента: Пер. с англ. — М.: Дело, 1997. — 704 с.

3. Международный менеджмент / Под ред. Пивоварова С. Э., Тарасевича Л. С., Майзеля А. И. — СПб: Питер, 2001. — 576 с.: ил. — (Серия «Учебники для вузов»).

ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ В ОБЛАСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ

И.А. Телиженко, асп.

Сумский государственный университет, г. Сумы

В зарубежных странах доходы от эксплуатации природных ресурсов, как правило, изымаются через систему налогов, ориентированных на изъятие ренты у пользователя природных ресурсов. В государствах, богатых естественными ресурсами, практикуются такие налоги, как роялти, налог суверена, специальные налоги на прибыль добывающих компаний, дифференцированные рентные платежи, земельный налог и т.д. Кроме того, доходы от эксплуатации природных ресурсов могут перераспределяться на основе договоров о разделе продукции и другими способами. В табл. 1 приведены наиболее распространенные налоги, а в качестве примера указаны страны, где они применяются.

Опыт многих государств показывает, что механизмы взимания налогов достаточно разнообразны. С учетом специфических особенностей Украины нами могут быть заимствованы различные элементы налоговых систем, применяемых в странах с развитой рыночной экономикой, или неналоговые методы изъятия рентных доходов (например, договора о разделе продукции), используемые в странах с формирующимися рыночными отношениями.

Анализ зарубежных налоговых инструментов показывает, что существует два основных типа платежей. Во-первых, платежи за природные ресурсы, предназначенные для перераспределения (изъятия) ренты, возникающей у пользователей природных ресурсов в процессе их эксплуатации. При их определении исходят из величины рентного дохода и ориентируются на ту его долю, которая должна быть изъята у пользователя природного объекта.

Во-вторых, платежи, направленные на поддержание существующей системы управления природопользованием. Они являются инструментом сбора средств, необходимых для покрытия административных расходов по контролю над эксплуатацией природных ресурсов и некоторых инфраструктурных затрат (всевозможные лицензионные сборы и т.п.). Дополнительные платежи взимаются за услуги, связанные с оценкой природных ресурсов (лабораторный анализ, геологические и топографические исследования территорий, регистрация и сертификация документов и т.д.). Эти платежи идут не в общий, а в специальный фонд, предназначенный для улучшения качества соответствующих услуг.

Таблица 1 – Существующие в природоэксплуатирующих секторах налоги различного назначения

Налоги	Обоснование	Примеры	Комментарии
1	2	3	4
Плата за право пользования недрами	Изъятие рентного дохода в государственный бюджет	В Канаде и Австралии. Расчет ренты сложен. Трудности разделения бюджетных поступлений между федеральным бюджетом и бюджетом субъекта федерации	
Отчисления на охрану и восстановление недр	Устойчивая база налогообложения	Налоги штатов Аляска, Нью-Мексико, Монтана (США), провинция Альберт (Канада)	Нечеткое определение налога. Пересекается с платой за право пользования недрами
Акциз	Удобство взимания, природоохранная направленность. Надежный источник поступлений в бюджет	В Европе и Японии гораздо выше чем в США	Основной источник поступления в бюджет. Может выполнять природоохранные функции
НДС: Налог на продажу	Налог на конечного потребителя, равные условия налогообложения на всех уровнях. Надежный источник поступлений в бюджет	Налог на продажу в США, НДС в Европе. Ставка налога для топлива может отличаться от других	Налог воздействует на распределение доходов. В странах ЕС является основным источником поступлений в бюджет
Налог на прибыль	Удобство взимания. Может служить для изъятия сверхприбыли	Налог взимается и федерацией, и ее субъектами. Часть общей системы налогообложения	Налог на сверхприбыль дублирует функции налогов, изымающих ренту
Экспортная пошлина	Изъятие доходов, возникающих за счет различия мировых и внутренних цен	Отменен рядом соглашений Всемирной торговой организации	Существует при наличии разницы мировых и внутренних цен

Плата за выбросы	Возмещение ущерба для окружающей среды	Некоторые штаты (Вайоминг, США) используют специальные налоги для финансирования целевых программ	Возможно введение налога или ответственности за нанесение ущерба окружающей среде
Налог на землю	Изымается в местный бюджет и используется для местных нужд	Существует почти во всех странах ОЭСР (ОЕСО). Ставка налога зависит от типа землепользования	Важный источник поступлений в местные бюджеты

При перераспределении ренты в зарубежной практике предпочтение отдается налогам, взимаемым непосредственно с пользователей природных ресурсов, то есть прямым способом. Однако существуют и косвенные налоги, посредством которых изымается избыточный доход, полученный за счет перераспределения ренты с потребителей природного сырья. К наиболее важным прямым налогам на природные ресурсы относятся следующие. Арендная плата (или земельная рента), налог на доступ к природному ресурсу, налог на добычу и разведку и т.п. – это плата за право пользования природными ресурсами. Она рассчитывается на единицу арендованной территории. Подобный налог стимулирует геологоразведочные и эксплуатационные работы. Однако понятно, что цель налога – предотвращение спекуляций и сверхинтенсивной эксплуатации природных ресурсов, а не сбор средств в государственную казну. Это достигается путем получения дифференциальной ренты или налога с доходов. Арендная плата устанавливается на номинальном уровне на первые годы эксплуатации природного ресурса, но затем постепенно увеличивается с тем, чтобы побудить арендатора развивать свое производство. Роялти - это платеж государству за право использовать истощаемый природный ресурс. Он рассчитывается исходя из валовой выручки производителя, а не его чистой прибыли.

Очевидно, что в данном случае необходима оценка природного ресурса. Ее можно проводить на основе оценки производительности природного объекта или максимальной цены продажи его продукции на местном рынке. При отсутствии такового следует ориентироваться на цены конечной продажи за вычетом расходов на перевозку, обработку и т.д. При привлечении компаний-операторов или долевом участии в эксплуатации природного ресурса размер платежа

определяется в соответствии с согласованным уровнем чистого дохода, замещая все другие налоги. Под бонусами в сфере природопользования подразумевается единовременно уплачиваемая сумма при конкурсном распределении прав на эксплуатацию природных объектов. Ее величина прямо пропорциональна степени их привлекательности. Иногда они принимают форму постоянных ежегодных платежей государству. К другим налогам относятся налоги на недвижимость, на капитал и подоходные налоги, уплачиваемые занятыми на природоэксплуатирующих предприятиях.

Система платежей за природные ресурсы может обеспечивать либо изъятие доходов рентного происхождения с целью передачи их от пользователя к собственнику, либо, так называемую, административную плату, то есть покрытие расходов на контроль за использованием природных ресурсов, оформление их передачи' собственнику и т.д. В первом случае речь идет о налогах на природные ресурсы, а во втором, – о плате за предоставление лицензии или налоге на недвижимость.

Наряду с налоговыми на практике используются и неналоговые методы изъятия доходов. Прежде всего, это договор о разделе продукции между государством в лице государственной компании и заинтересованной компанией-подрядчиком использования минерально - сырьевых ресурсов.

В отличие от приведенной выше универсальной схемы распределения доходов договор о разделе продукции заключается при смене субъекта пользования недрами, то есть когда осваивается новое месторождение или когда нынешние владельцы не в состоянии его эффективно эксплуатировать и требуется привлечение внешних инвесторов. Основными элементами данной схемы являются:

- погашение издержек фирмы, формирование ее прибыли; расчеты с принимающей стороной производятся поставками продукции;

- подрядчик полностью финансирует поисково-разведочные работы, обустройство и эксплуатацию открытых месторождений;

- оставшаяся после компенсации издержек продукция подлежит распределению между компанией-подрядчиком и государством-собственником недр;

- принадлежащая подрядчику продукция подлежит налогообложению (общие налоги);

- платежи типа роялти и ренты, как правило, отсутствуют, но взимается налог суверена.

Итак, в основе прямых налогов на природные ресурсы лежит дифференциальная рента, возникающая в процессе их эксплуатации. Система рентных доходов подразумевает, что последние распределяются как между пользователем природных ресурсов и их собственником, так и между различными уровнями государственной иерархии. В то же время вполне возможна договоренность о разделе дохода от эксплуатации природных ресурсов, находящихся в общегосударственной собственности. Кроме того, Верховная Рада может ввести свои налоги, косвенным образом, перераспределяющие часть рентного дохода в пользу государства.

Исходя из сказанного, можно отметить, что существуют следующие типы налогов и формы распределения собираемых с их помощью доходов:

- общегосударственные налоги на ресурсы, находящиеся в государственной собственности, включающие налоги, целиком поступающие в государственный бюджет, а также налоги, поступления от которых делятся в определенной пропорции между государственным бюджетом и местным бюджетом;

- местные налоги, устанавливаемые на природные ресурсы, находящиеся в его собственности;

- государственные налоги на право разрабатывать природные ресурсы, находящиеся на его территории (налоги суверена);

- муниципальные налоги (на собственность).

Приведенные выше типы налогов на природные ресурсы могут, по нашему мнению, применяться и в украинской практике.

Конечно, установление такой системы приведет к повышению налогов на природные ресурсы. Однако надо иметь в виду, что существуют пределы их роста, определяемые: возможностью индцирования рентных доходов и их аккумуляции у пользователя (необходимо учитывать ограничения на рост цен и кризис неплатежей, а также желание поддерживать внутренние цены на сырьевые ресурсы на уровне ниже мировых, чтобы предоставлять потребителям косвенные субсидии); масштабами косвенного изъятия рентных доходов (преобладание в украинской экономике налогов на обрабатывающие отрасли): размерами неналогового прямого изъятия рентных доходов (договора о разделе продукции).