

Калашникова Н. Н.

*кандидат экономических наук, доцент,
зав. кафедрой «Бухгалтерский учет и финансы»,
Балаковский институт
экономики и бизнеса (филиал) СГСЭУ
e-mail: economissa64@mail.ru*

Совершенствование системы налогообложения лесных ресурсов на основе учета базовых принципов платности в лесопользовании

Значимость вопросов, связанных с повышением эффективности действующей системы налогообложения лесных ресурсов, учитывающей базовые принципы платности лесопользования, обеспечивающих повышение фискальной и контрольно-регулятивной значимости платежей, во многом являются основой функционирования всего лесопромышленного комплекса, являются предметом представленного научного исследования. С учетом обозначенной проблематики для целей совершенствования нормативного регулирования отношений лесопользователей в части сборов платежей по изъятию лесной ренты, и осуществления полноценного налогового контроля в реализации принципа платности лесных ресурсов и рационального лесопользования, ставится задача пересмотра регламентации с гражданско-правовой основы на построение налоговых отношений.

Ключевые слова: *налогообложение лесопользования, платность лесных ресурсов, налоговый контроль, развитие лесопромышленного комплекса.*

Kalashnikova N. N.

*PhD (Economics), Associate professor,
The Head of the department of Accounting and the Finance
Balakovsky institute of economy and business (branch) SSSEU*

Improving the taxation system of forest resources on the basis principles of payment for forest use

The significance of issues related to improving the efficiency of the current system of taxation of forest resources, taking into account the basic principles of payment for forest use, providing improvement of fiscal and control and regulatory significance of payments, are largely the basis for the functioning of the entire timber industry, are subject to submission of a scientific study. Taking into account the designated problems for the purposes of perfection of normative regulation of relations forest users in collecting payments for the withdrawal of forest rent, and full implementation of tax control in the implementation of

the principle of payment for forest resources and sustainable forest management the task of revising their regulation with civil legal foundations of the building of the tax relations.

Keywords: *taxation of forest management, payment for forest resources, tax control, development of timber industry complex.*

Российские леса, составляя значительную часть мировых лесных запасов, имеют, соответственно, важное национальное и мировое значение, связанное не только с их ценностью в качестве материальных ресурсов, но и с проблемой сохранения биоразнообразия и климатического баланса. На долю России приходится около четверти мировой лесопокрытой территории и общемирового расчетного запаса леса на корню, в связи с чем они рассматриваются как огромный резерв древесины, как для внутренних потребностей, так и для мировой лесной промышленности.

При этом сырьевой потенциал лесной отрасли неадекватен ее реальному вкладу в экономическое развитие страны и в формирование доходов государственного бюджета, например, в сравнении с финансовыми показателями нефтегазовой промышленности. Так, при одинаковом числе занятых в каждой из этих сфер работников, объем производства ЛПК в четыре раза меньше, чем в нефтегазовой отрасли, а уровень производительности труда и рентабельности — в 2,5 раза. Однако уровень доходов от экспорта нефти напрямую зависит от колебаний мировых цен на энергоресурсы, что не может обеспечить гарантированного объема пополнения бюджетных средств, и, вместе с тем, ограниченность ее запасов в недалеком будущем объективно приведет к прекращению нефтедобычи. В отличие от нефти, лес является возобновляемым, т.е. при осуществлении рационального и эффективного лесопользования, практически неиссякаемым природным ресурсом, хозяйственное пользование которым представляется одним из наиболее перспективных видов деятельности.

В Лесном кодексе РФ к видам лесопользования относятся получение лесной продукции, информации для проведения научно-исследовательских работ и образовательных целей, а также извлечение иных полезных природных свойств леса в соответствующем порядке при наличии ряда правовых оснований. Процесс пользования ресурсами лесного фонда предусматривает применение принципа возмездности, предполагающего взимание соответствующей платы, часть средств которой направляется на финансирование мероприятий по воспроизводству, охране, восстановлению лесного богатства, развитию лесоперерабатывающей и лесохимической промышленности. Показатель соразмерно-

сти платности лесопользования, как фактора, отражающего адекватный состоянию социально-экономического развития уровень лесных сборов, характеризует степень обеспечения неистощительного использования лесных запасов, т.е. непрерывного рационального использования лесов с сохранением и усилением их производственно-защитных функций и воспроизводства, представляет наибольший интерес с точки зрения оценки эффективности использования лесного фонда¹. Вместе с тем действующая система платности лесопользования, изначально призванная учитывать качественные и количественные характеристики лесных ресурсов в целях определения их стоимостной оценки, как уже было отмечено выше, далека от совершенства, как с фискальной, так и с регулирующей позиции². Сформированная таким образом экономическая кадастровая оценка лесов, которая является основой для определения платы за их использование и базой для налогообложения, не отражает фактического соответствия реальной стоимости лесных ресурсов из-за несовершенства лесного законодательства и сложившейся системы ценообразования на древесину на корню.

Несмотря на наличие серьезных проблем в вопросах налогообложения лесных ресурсов, для поиска эффективных путей повышения доходности лесопользования возникает объективная потребность в проведении углубленного исследования в части обобщения и классификации действующей системы лесных платежей и сборов. В настоящее время при пользовании субъектами хозяйствования лесными ресурсами предусмотрено внесение нескольких видов платежей — лесные подати, арендная плата, плата за перевод лесных земель в нелесные угодья порядок исчисления и уплаты которых учитывается и контролируется как налоговыми, так и другими государственными органами³. Ставки при взимании платежей за лесопользование в виде лесных податей при краткосрочном пользовании участками лесного фонда устанавливаются двумя способами:

- 1) в основных видах лесопользования — за единицу лесного ресурса;
- 2) в других видах лесопользования — за гектар участков лесного фонда.

¹ Зозуля В.В. Методология формирования налогов и иных обязательных платежей за пользование лесными природными ресурсами: дис. докт. экон. наук. — М.: Изд-во Финансового университета при Правительстве РФ, 2011.

² Барулин С.В. Налоговая политика. Теория и практика. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010.

³ Федеральный закон РФ от 26.01.1996 №14-ФЗ «Гражданский кодекс Российской Федерации» (в действ. редакции от 01.09.2013, ст. 274).

Размер платы за древесину, разрешенную к рубке, исчисляется:

- исходя из объема древесины и минимальных ставок платы за древесину, отпускаемую на корню;
- исходя из ставок, определенных субъектами РФ, размер которых должен быть выше величины минимальных ставок, либо исходя из ставок, установленных по результатам лесных аукционов.

При определении уровня лесных платежей следует учесть, что минимальные ставки платы за древесину включают в себя налог на земли лесного фонда, поскольку в соответствии с федеральным законодательством, данные платежи относятся к налоговым доходам и отражаются по коду Бюджетной классификации 1050401 «Лесные подати». Ставки лесных податей за другие виды лесопользования (побочное лесопользование, заготовка живицы и второстепенных лесных ресурсов, пользование участками лесного фонда для культурно-оздоровительных, туристических и спортивных целей и для нужд охотничьего хозяйства), устанавливаются органами государственной власти субъектов РФ.

При долгосрочном использовании участков лесного фонда взимаются платежи в виде арендной платы, размер и порядок внесения которой определяются договором аренды и с учетом действующих ставок лесных податей за данный вид лесопользования. В этом случае при заготовке древесины в порядке рубок главного пользования арендная плата не может быть меньше размера, исчисленного по минимальным ставкам платы за древесину, отпускаемую на корню. Согласно ст. 42 Лесного кодекса лесопользование допускается только на основании ордера, лесорубочного или лесного билета с указанием стоимости древесины по каждой лесосеке, которые выдаются лесхозом федерального органа управления лесным хозяйством на основании договора аренды участка, концессии либо безвозмездного пользования лесным фондом, протокола о результатах лесного аукциона или решения органа государственной власти субъекта РФ.

Таким образом, ежегодный размер арендной платы включает объем лесных податей, исчисленных по минимальным ставкам налога на земли лесного фонда, а также суммы превышения лесных податей над платежами. Соответственно, суммы, исчисленные в лесорубочных билетах по минимальным ставкам за древесину, отпускаемую на корню, являются частью арендной платы, и включаются налогоплательщиками в расчет арендных обязательств. В связи с этим выявляется неправомерность постановки вопроса о том, что при аренде одного и того же участка лесного фонда одновременно взимаются и лесные подати, и арендная

плата. Расчет суммы арендной платы для конкретного арендатора участка лесного фонда производится органом управления лесным хозяйством (арендодателем) с указанием сроков уплаты и оформляется обеими сторонами в виде протокола или уточненного расчета к договору аренды. В случае отсутствия разногласий между лесхозом и арендаторами в заключенных и прошедших государственную регистрацию договорах аренды могут быть пересмотрены границы участков лесного фонда, объемы лесопользования и размер арендной платы, в том числе, в результате передачи отдельных частей арендованных лесосек в пользование другим арендаторам с оформлением лесорубочных билетов для заготовки древесины. При этом в отношении всех арендаторов факт сообщения налоговым органам по месту лесопользования результатов, связанных с перерасчетом платежей в бюджет является обязательным условием. С учетом вышеизложенного, становится очевидным, что основным документом для определения арендной платы за лесопользование выступает договор аренды участка лесного фонда, которого является единственным источником юридически значимой информации, подтверждающей существующие права на пользование лесным фондом, а также их ограничения и обременения.

Установление платы за перевод лесных земель в нелесные земли и размеров этой платы, предусмотренное нормами ст. 47 Лесного кодекса, относится к полномочиям субъектов РФ в случае ведения лесного хозяйства. Порядок перевода лесных земель в нелесные угодья для использования их в иных целях, на основании норм ст. 67 Лесного кодекса устанавливаются Правительством РФ, т.е. изначально его полномочия не распространялись на определение размеров этих платежей.

Однако действие ст. 63 Лесного кодекса при установлении платы органом государственной власти субъекта РФ на базе кадастровой оценки переводимого участка лесного фонда и направления ее на возмещение потерь лесхоза федерального органа управления лесным хозяйством было приостановлено. Начиная с 2002 года, согласно ст. 17 Федерального закона «О федеральном бюджете на 2002 год» размер платы за перевод лесных земель и изъятие земель лесного фонда осуществляются Правительством РФ, в связи с чем на государственном уровне утверждены базовые размеры платы и разработан порядок ее взимания и учета. Установление минимальных ставок платы за древесину, отпускаемую на корню, согласно ст. 46 Лесного кодекса полностью отнесено к полномочиям РФ, соответственно, размеры ставок платы за древесину, отпускаемую на корню, определяемых субъектами РФ, не могут быть ниже минимальных ставок, установленных Правитель-

ством РФ, за исключением предусмотренного уменьшения ставок в порядке рубок промежуточного пользования в случаях:

- прореживания и выборочных санитарных рубках — на 50%;
- других рубках промежуточного пользования — на 30%;
- отпуска древесины на корню в порядке сплошных рубок в насаждениях, поврежденных вредителями, в результате стихийных бедствий, минимальные ставки устанавливаются органами исполнительной власти субъектов РФ в зависимости от качества древесины на корню и спроса на нее вплоть до полного освобождения лесопользователей от платы.

Как видно, речь идет не о нарушении норм Лесного кодекса, а о некоторой нечеткости в трактовке и применении термина «минимальные ставки». Вместе с тем следует иметь в виду, что при применении минимальных ставок в каждом следующем году, к их вышеуказанным тарифам необходимо применять коэффициент индексации. В отношении межбюджетного регулирования зачисления лесных податей и арендной платы за пользование лесным фондом, следует отметить, что методические принципы их распределения в бюджетной системе РФ в текущих периодах не изменились: исчисленная налогоплательщиками сумма вышеуказанных платежей в полном объеме направляется в бюджеты субъектов РФ. Средства, поступающие за счет отчислений от лесных податей и арендной платы сверх минимальных ставок за древесину, отпускаемую на корню; платы за другие виды лесопользования, а также за перевод лесных земель в нелесные и за изъятие земель лесного фонда подлежат зачислению в доход федерального бюджета и субъектов РФ.

Что касается индексации ставок за отдельные виды лесопользования, то на период 2013 года установлены их нормативы:

1. За единицу объема древесины, заготавливаемой на землях в федеральной собственности, ставки применяются с коэффициентом 1,30.
2. За единицу объема других лесных ресурсов и за единицу площади лесного участка в федеральной собственности для его аренды, ставки применяются с коэффициентом 1,13.
3. За негативное воздействие на окружающую среду, нормативы применяются с коэффициентом 1,79.

Анализ представленной налоговой практики определения ставок платежей в бюджет за различные виды лесопользования, как фискальной рентной оценки лесных ресурсов показал, что, как с экономической, так и законодательной точки зрения, в ее механизме отсутствует обоснованность и системность подходов к расчету стоимости использо-

вания ресурсов лесного фонда⁴. Очевидно, что назрела необходимость реформирования действующей системы платности за использование лесных ресурсов с учетом повышения фискальной и контрольно-регулятивной значимости этих платежей, обеспечения рыночных и налоговых условий эффективности функционирования ЛПК в целом.

Используемые источники

1. Зозуля В.В. Методология формирования налогов и иных обязательных платежей за пользование лесными природными ресурсами: дис. докт. экон. наук. — М.: Изд-во Финансового университета при Правительстве РФ, 2011.
2. Барулин С.В. Налоговая политика. Теория и практика. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010.
3. Федеральный закон РФ от 26.01.1996 №14-ФЗ «Гражданский кодекс Российской Федерации» (в действ. редакции от 01.09.2013, ст. 274).
4. <http://rsk-factory.ru/les2.html>. Общий объем природных ресурсов РФ и ЛПК РФ. Структура лесного хозяйства России. Проблемы ЛПК РФ.

⁴ <http://rsk-factory.ru/les2.html>. Общий объем природных ресурсов РФ и ЛПК РФ. Структура лесного хозяйства России. Проблемы ЛПК РФ.