УДК 332.68

Н.Е. МАЙОРОВА
Санкт-Петербургский государственный горный институт (технический университет)

ГОРНАЯ РЕНТА В СОВРЕМЕННОЙ СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Рассмотрен рентный принцип платности недропользования, суть которого заключается во введении единого рентного налога. Затронуты основные проблемы современного налогообложения недропользования и пути их решения. Особое внимание уделено характеристике ренты как экономической категории и ее составляющих.

Изложена сущность одного из методов определения и оценки природной горной ренты, который позволяет дифференцировать ставку платежа для каждого месторождения полезного ископаемого с учетом его индивидуальности и природной дифференциации условий добычи.

Given article is denoted consideration of rentnog principle payment nedropolzovanya, which essence is concluded in enter united rents tax. In article are touched the main problems of modern taxation nedropolzovanya and way of their decision. Emphases is specific the feature of rent as economic category and its component.

Essence of one of the methods of determination and estimations natural bugle rents is stated in the article, what give us the possibility to define the natural bugle rents for different mineral resources and deposits.

Важнейшим направлением совершенствования и дальнейшего развития системы налогов и платежей в недропользовании является переход на рентный принцип формирования налогов и платежей, который обеспечивает соответствие их размеров экономической эффективности производства и реализации продукции.

Начиная с 2002 г., действуют единые ставки регулярных платежей за право пользования недрами, дифференцированные лишь по видам полезных ископаемых и не зависящие от величины запасов и качества минерального сырья. Такое решение проблемы недропользования уже привело к тому, что сверхприбыль, получаемая за счет отработки участков недр с более благоприятными горно-геологическими условиями, необоснованно присваивается производителями. Новая налоговая система в недропользовании также не учитывает природной индивидуальности каждого месторождения и природной дифференциации условий добычи, т.е. основного принципа рентного дохода.

Новые налоговые решения, принятые, как утверждают, для упрощения действующей налоговой системы и усиления в составе налога рентной составляющей, не улучшают, а еще более ухудшают структуру и размывают экономическую сущность налогообложения в недропользовании, вводя «уравниловку», обрекая ряд мелких компаний на закрытие из-за нерентабельности добычи, стимулируя выборочную отработку лучших запасов и резко сокращая активную часть минерально-сырьевой базы.

Консолидированный бюджет несет потери двух типов, связанные с использованием усредненной фиксированной налоговой ставки. Из-за завышения ставки налогообложения низкорентабельные объекты выводятся из хозяйственного оборота, а консолидированный бюджет не получает значительной части налогов, которые могли бы пополнить бюджет при принятии рентного налогообложения (первый тип потерь). В то же время для высокорентабельных месторождений усредненные ставки часто оказываются заниженными. Инвестор присваива-

ет себе не принадлежащую ему природную ренту под видом прибыли, а государство недополучает равную этой ренте сумму налогов (второй тип потерь).

В настоящее время основная проблема налогообложения в недропользовании – это усиление влияния природной составляющей в нынешней структуре налогов. Для создания эффективной системы налогообложения в недропользовании необходима разработка метода расчета рентных платежей, который позволяет учитывать индивидуальность каждого конкретного месторождения, устанавливать оптимальный уровень налогообложения любого объекта недропользования.

Все объекты недропопользования имеют рентную природу. Горная рента образуется при добыче полезных ископаемых из разнокачественных месторождений и выступает в формах абсолютной, монопольной и дифференциальной ренты.

Абсолютная рента является результатом монополии собственности на недра и обусловлена правом собственника на долю дохода от использования недр и добычи полезных ископаемых. В условиях государственной собственности на недра абсолютная рента выступает в форме налогов на пользование недрами и на добычу полезных ископаемых. На практике абсолютная рента представлена единовременными, разовыми платежами недропользователей при получении лицензии и текущими платежами за каждую единицу добываемого полезного ископаемого. Абсолютную горную ренту должны приносить все разрабатываемые месторождения полезных ископаемых, в том числе и худшие из эксплуатируемых месторождений.

Монопольная рента возникает при добыче редких полезных ископаемых, которые продаются по монопольным ценам, определяемым лишь платежеспособностью потребителей.

Разделение дифференциальной горной ренты на ренту первого и второго рода должно осуществляться по принципу, позволяющему применительно к недропользованию найти единственное и рациональное решение одной из важнейших проблем экономики – проблемы полезности для потребителя, основанное на различии совокупной и предельной полезности. Та часть горной ренты, которая обусловлена природными качествами объекта, по праву собственности должна принадлежать государству; другая часть горной ренты, обусловленная предпринимательской деятельностью инвестора, должна ему и принадлежать.

Дифференциальная рента подразделяется на дифференциальную ренту I и дифференциальную ренту II.

Дифференциальная рента I образуется на лучших и средних по условиям производства и реализации продукции участках и месторождениях, где обеспечивается более высокая эффективность производства продукции за счет благоприятных горно-геологических и экономико-географических условий месторождения и высокого качества полезного ископаемого. Получаемая в результате этого добавочная прибыль и образует дифференциальную горную ренту I, которая принадлежит не разработчикам месторождений, а их владельцам.

Дифференциальная рента II представляет собой добавочную прибыль от применения более совершенной техники и технологии, повышения технической вооруженности труда, высокого качества, надежности и экономичности применяемых средств производства, использования высокоэкономичных материалов, топлива, энергии и других мероприятий научно-технического прогресса.

Дифференциальная рента II является сверхнормативной прибылью владельца предприятия от использования более совершенной техники, технологии, достижений НТП и одним из важнейших источников расширенного воспроизводства, достижения финансовой устойчивости предприятий и роста благосостояния работников.

Важность определения дифференциальных рент I и II связана с их принадлежностью. Дифференциальная рента I принадлежит собственнику природных ресурсов, а дифференциальная рента II – владельцу предприятия.

Определение дифференциальной ренты II в природно-ресурсных отраслях настоятельно необходима для их успешного развития, а изъятие дифференциальной ренты I обеспечит увеличение доходов бюджетов всех уровней.

При ухудшении природных условий разрабатываемого месторождения или снижения качества полезного ископаемого дифференциальная рента I уменьшается или исчезает полностью, а дифференциальная рента II может расти в результате дополнительных капитальных вложений в повышение технической оснащенности производства, в освоение новой технологии добычи и переработки полезных ископаемых. Дифференциальная рента II снижается с ростом технической оснащенности производства на родственных предприятиях.

Переход на рентный способ налогообложения позволяет учитывать индивидуальные условия разработки месторождения, качество запасов месторождения полезных ископаемых. Выделение из общей прибыли предприятия дифференциальной ренты I позволит обеспечить владельцам предприятий отрасли и сравнительно равные экономические условия и повысить инвестиционную привлекательность производства.

Методика определения горной ренты заключается в расчете четырех ее составляющих: абсолютной ренты, монопольной ренты, дифференциальной ренты I и дифференциальной ренты II.

Абсолютная рента имеет место на всех функционирующих горных предприятиях и проявляется в виде налога на добычу полезных ископаемых. Абсолютная рента должна рассчитываться на основе ставки налога на добычу полезных ископаемых для конкретного предприятия. Чем выше рентабельность производства, тем больше ставка налога на добычу полезных ископаемых. Учет рентабельности производства предприятия при определении размера налога будет способствовать стабилизации финансового состояния предприятия и повышению его конкурентоспособности на внутреннем и внешнем рынке.

Для исчисления и оценки горной ренты следует использовать показатель, предлагаемый современной теорией оценки эффективности капитальных вложений, – чистую текущую стоимость NVP за весь срок освоения объекта. Это обусловлено, прежде всего, тем, что способы расчета среднегодовой горной ренты без учета имеющейся информации об освоении объекта за весь период его отработки не приводят к оптимальному решению и являются целиком субъективными.

Дифференциальная рента I является сверхнормативной прибылью горного предприятия, отрабатывающего месторождение с благоприятными природными условиями и с высоким качеством полезного ископаемого. Расчет дифференциальной ренты I рекомендуется производить по формуле

$$\begin{aligned} P_I &= П_б - П_н - P_{II} - P_м = \\ &= П_б - E_н(K_о + K_{об}) - (\Delta П - E_н K_д) = \\ &= П_б - \Delta П - E_н(K_о + K_{об} + K_д) - P_м, \end{aligned}$$

где $П_б$ – балансовая прибыль горного предприятия; $П_н$ – нормативная прибыль; P_{II} – дифференциальная рента II; $P_м$ – монопольная рента; $E_н$ – норма прибыли на вложенный капитал; $K_о$ – среднегодовая стоимость основных производственных фондов; $K_{об}$ – среднегодовая стоимость оборотных фондов; $\Delta П$ – прирост прибыли предприятия за счет дополнительных инвестиций на приобретение более совершенной техники, технологии и реализацию других мероприятий научно-технического прогресса (НТП); $K_д$ – дополнительные инвестиции в новую более совершенную и экономически эффективную технику и технологию и на реализацию других мероприятий НТП.

Абсолютная рента в виде налога на добычу полезных ископаемых включается в эксплуатационные затраты и в формуле ее можно не учитывать.

Дифференциальная рента II является сверхнормативной прибылью от применения более совершенной техники и технологии добычи и обогащения полезных иско-

паемых и использования других мероприятий НТП. Дифференциальная рента II

$$Р_{II} = \Delta П - П_{н.д} = \Delta П - E_{н} K_{д}$$

где $П_{н.д}$ – нормативная прибыль от дополнительных инвестиций в мероприятия НТП.

Дифференциальная рента II представляет собой часть природной ренты, которая остается у недропользователя и должна использоваться для развития предприятия.

Доход собственника недр (государства) представляет собой совокупность абсолютной ренты, дифференциальной ренты I, монопольной ренты и налогов, которые зачисляются в доход государства.

Для того, чтобы налогообложение было эффективным, необходимо доход от освоения объекта недропользования разделить на прибыль инвестора (недропользователя) и горную ренту. Прибыль инвестора будет складываться из нормальной прибыли и надбавки за риск, а горная рента должна представлять собой сумму доли в ренте инвестора и собственника недр. Таким образом, доход инвестора будет складываться из прибыли и его доли в ренте (дифференциальная рента II), а доход собственника недр (государства) – из налогов и его доли в ренте (абсолютная рента, дифференциальная рента I, монопольная рента).

Преимущества рентного принципа платности недропользования неоспоримы:

- обеспечение разумного соотношения между интересами государства, являющегося собственником недр, и инвестора, максимизирующего создаваемую в результате инвестиционного проекта рыночную стоимость и минимизирующего финансовые и предпринимательские риски;
- повышение инвестиционной привлекательности проектов разработки месторождений полезных ископаемых, увеличив тем самым приток инвестиций в сферу недропользования;
- стабилизация условий недропользования и гарантии получения требуемой нормы прибыли недропользователем.

Научный руководитель д.э.н. проф. *Н.Я.Лобанов*