

М. В. Могилевец,
Учреждение образования «Белорусский
государственный экономический университет»
студент учетно-экономического факультета

А. А. Каврига
Учреждение образования «Белорусский
государственный экономический университет»
студент учетно-экономического факультета,
nastyakavriga@gmail.com

НАЛОГОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ДОБЫЧИ ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

АННОТАЦИЯ: В настоящее время природные ресурсы играют важнейшую роль в экономике любой страны, являясь прямым или косвенным образом сырьевой базой для многих отраслей производств товаров и услуг. Ввиду неравномерного распределения природных ресурсов на территории страны, угрозы их истощения под влиянием активной антропогенной деятельности человека необходимо регулярно отслеживать динамику запасов основных природных богатств и регулировать их добычу и использование.

КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА: налоговое регулирование, природные ресурсы, минерально-сырьевая база, корреляционно-регрессионный анализ.

Ввиду неравномерного распределения природных ресурсов на территории страны, угрозы их истощения под влиянием активной антропогенной деятельности человека необходимо регулярно отслеживать динамику запасов основных природных богатств и регулировать их добычу и использование [3].

Минерально-сырьевая база Республики Беларусь включает в себя значительные запасы топливно-энергетических ресурсов, химического, строительного сырья, подземных минеральных вод. Так, с 2018 года предприятие «Белоруснефть» осуществляет добычу нефти и газа на 61 месторождении в Беларуси из 83 разведанных. В 2017 году было добыто 1 млн 650 тонн нефти. Балансовые запасы нефти на данный момент составляют порядка 46 млн тонн. При добыче около 1 млн 700 тыс. тонн в год обеспеченность запасами нефти составляет порядка 35 лет. В нашей стране выявлено более 9200 месторождений торфа, балансовые запасы которого оцениваются практически как неисчерпаемые и составляют более 3 млрд тонн. В среднем в год в Беларуси добывается порядка 2,8 – 3,2 млн тонн торфа. В Республике Беларусь также активно добываются строительные пески, доломит, пески формовочные и стекольные. Крупнейшим месторождением доломита является поселок Гралево. Ежегодно здесь добывается 3,8 – 4,5 млн тонн доломита, который используется как в сельском хозяйстве в качестве удобрения, так и в строительной отрасли. Добываются в стране и сапропели, используемые в качестве удобрений. Годовая добыча – 35 тыс. тонн. На сегодняшний день в стране разведано более 250 млн куб. м легкоплавких глин, используемых для производства кирпича. Ежегодно добывается около 1 млн куб. м. Крупнейшим месторождением строительного камня является город Микашевичи в Лунинецком районе. Запасы сырья здесь оцениваются в 255 млн куб. м. По состоянию на 2018 год в Республике Беларусь разведано и функционирует свыше 230 месторождений минеральных вод с общими запасами более 60 куб. м/сут, которые обладают уникальными химическими составами и активно применяются в сфере санаторно-курортного лечения и оздоровления населения [3, с. 59].

Налоговая система является крайне важным инструментом управления экономической, экологической и социальной ситуации в стране. Что касается

экологической сферы, здесь налоговая система должна быть в первую очередь сосредоточена на выполнении регулирующей функции. С помощью грамотно установленных налоговых ставок на добычу природных ресурсов необходимо сдерживать извлечение быстроисчерпаемых и особо ценных (стратегических) природных ресурсов, а также тех ресурсов, добыча которых ухудшает состояние окружающей среды (токсичные шлаки, нарушение естественного ландшафта). В то же время фискальная и распределительная функции позволяют аккумулировать и направлять средства государственного бюджета на устранение неблагоприятных экологических последствий добычи отдельных видов природных ресурсов.

Объектом налогообложения налога за добычу (изъятие) природных ресурсов признаются юридические и физические лица, занимающиеся добычей природных ресурсов. Налоговая база определяется как фактический объем добываемых природных ресурсов. Ставка налога устанавливается в зависимости от вида и объема добываемых ресурсов. За превышение установленных объемов добычи природных ресурсов либо добычу природных ресурсов без установленных в соответствии с законодательством лимитов налог за добычу природных ресурсов взимается в десятикратном размере установленной ставки налога за добычу природных ресурсов. Налоговым периодом налога за добычу природных ресурсов признается календарный квартал. Сумма налога исчисляется как произведение налоговой базы и налоговой ставки. Плательщики ежеквартально представляют в налоговые органы налоговую декларацию не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. Уплата налога производится ежеквартально не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом [2].

С целью анализа взаимосвязи уровней налоговых ставок и объемов добычи природных ресурсов было выделено 5 наименований полезных ископаемых, добываемых в Республике Беларусь, которые занимают значительный удельный вес в общем объеме добываемых природных ресурсов, а также являются наиболее значимыми для экономики и на добычу которых установлены фиксированные налоговые ставки. Для нивелирования влияния инфляции ставки на изъятие данных природных ресурсов за период с 2009 до 2017 года представлены в долларовой эквиваленте. Далее был рассчитан относительный прирост значений ставок по каждому виду полезных ископаемых. Расчетные значения представлены в табл. 1.

Таблица 1 – Относительный прирост значений ставок на добычу природных ресурсов в Республике Беларусь за 2009 – 2017 гг.

Наименование п/и	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.
Мел и доломит	0,06	0,038	0,023	0,058	0,064	0,041	0,045	0,047
относительный прирост, %	-6,25	-36,67	-39,47	152,17	10,34	-35,94	9,76	4,44
Песок строительный	0,041	0,026	0,016	0,039	0,044	0,028	0,033	0,034
относительный прирост, %	-2,38	-36,59	-38,46	143,75	12,82	-36,36	17,86	3,03
Торф	0,028	0,017	0,011	0,026	0,029	0,019	0,025	0,026
относительный прирост, %	-3,45	-39,29	-35,29	136,36	11,54	-34,48	31,58	4,00
Соль поваренная	0,552	0,346	0,208	0,514	0,573	0,365	0,379	0,389
относительный прирост, %	-3,33	-37,32	-39,88	147,12	11,48	-36,30	3,84	2,64

Песок формовочный, стекольный	0,114	0,0712	0,0445	0,106	0,118	0,088	0,081	0,082
относительный прирост, %	-3,39	-37,54	-37,50	138,20	11,32	-25,42	-7,95	1,23

Примечание – Источник: собственная разработка на основе данных [2].

Как видно из табл. 1, наибольший относительный прирост ставок наблюдался по природному ресурсу «мел и доломит» и составил 152,17 % в 2013 году по сравнению с 2012 годом, наименьшее значение относительного прироста ставок наблюдалось по природному ресурсу «соль поваренная», которое составило 39,88 % в 2012 году по сравнению с 2011 годом.

В табл. 2 приведены значения объема добычи выбранных полезных ископаемых с указанием единиц измерения, а также рассчитаны относительные приросты уровней добычи за период с 2010 по 2017 года.

Таблица 2 – Относительные приросты уровней добычи природных ископаемых в Республике Беларусь за 2009 – 2017 гг.

Наименование п/и	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.
Мел и доломит, тыс. тонн	3460	3646	3390	3048	3237	2796	2279	2322
относительный прирост, %	-10,39	5,38	-7,02	-10,09	6,20	-13,62	-18,49	1,89
Песок строительный, тыс. куб. м	15835	18 618	15788	18 259	15 999	13 602	11 861	12 822
относительный прирост, %	24,49	17,57	-15,20	15,65	-12,38	-14,98	-12,80	8,10
Торф, тыс. тонн	2593	3126	2948	2433	1648	1264	1628	2206
относительный прирост, %	4,22	20,56	-5,69	-17,47	-32,26	-23,30	28,80	35,50
Соль поваренная, тыс. тонн	2543	2193	2211	2177	1391	1647	2076	2628
относительный прирост, %	-12,01	-13,76	0,82	-1,54	-36,10	18,40	26,05	26,59
Песок формовочный, стекольный, тыс. тонн	2201	2358	2100	1743	1678	1181	1010	1000
относительный прирост, %	-14,92	7,13	-10,94	-17,00	-3,73	-29,62	-14,48	-0,99

Примечание – Источник: собственная разработка на основе данных [3].

Как видно из табл. 2, наибольшее значение относительного прироста по уровням добычи природных ископаемых в Республике Беларусь за 2010 – 2017 гг. наблюдалось по природному ископаемому «торф» и составило 35,5 % в 2017 году по сравнению с 2016 годом. Наименьшее значение относительного прироста по уровням добычи природных ископаемых в Республике Беларусь за 2010 – 2017 гг. наблюдалось по природному ископаемому «соль поваренная» и составило -36,1 % в 2014 году по сравнению с 2013 годом.

Для оценки влияния уровня ставок на объем добываемых природных ресурсов был проведен корреляционно-регрессионный анализ отдельно по каждому виду полезных ископаемых, в котором в качестве зависимой переменной был установлен относительный

прирост объема добытого природного ресурса за год, а в качестве факторной – относительный прирост значения налоговой ставки на изъятие данного ресурса. Результаты анализа представлены в табл. 3.

Таблица 3 – Результаты корреляционного-регрессионного анализа

Наименование полезного ископаемого	Значение коэффициента детерминации	Уравнение регрессии
Мел и доломит	0,028 129 62	$y = -5,587 - 0,0247x$
Песок строительный	0,101 565 79	$y = 0,589 + 0,09x$
Торф	0,025 380 18	$y = 1,914 - 0,0698x$
Соль поваренная	0,005 164 09	$y = 1,212 - 0,0026x$
Песок формовочный, стекольный	0,042 101 08	$Y = -10,37 - 0,041x$

Примечание – Источник: собственная разработка на основе табл. 1 и 2.

Как видно из результатов корреляционно-регрессионного анализа, проведенного в программном продукте Statistika, в Республике Беларусь отсутствует влияние уровня ставок на объем добываемых природных ресурсов, отсюда можно сделать вывод, что уровень ставок в Республике Беларусь не сдерживает объем природных ресурсов. Так, из уравнения регрессии по полезному ископаемому «мел и доломит» был получен коэффициент детерминации $R^2 = 0,02812$, что свидетельствует об отсутствии достаточного влияния налоговой ставки на изъятие данного ресурса на объем добытого природного ресурса за год. Аналогичная ситуация и с другими рассмотренными полезными ископаемыми [4, с. 115–123].

Таким образом, можно сделать вывод, что на протяжении последних 9 лет налоговые ставки не влияли на объем добываемых ресурсов и, соответственно, не способствовали формированию принципа рачительного использования природных ресурсов. С целью более эффективного выполнения регулирующей функции налоговой системой Республики Беларусь в области изъятия природных ресурсов необходимо рассмотреть вариант значительного увеличения уровней налоговых ставок, исходя из роста не только уровня инфляции, но и постепенного истощения природных ресурсов, что повышает их абсолютную и относительную ценность.

Список используемых источников

1. Шимова, О. С. Основы экологии и экономика природопользования : учебник / О. С. Шимова, Н. К. Соколовский. – 2-е изд., перераб. и доп. – Минск : БГЭУ, 2002. – 367 с.
2. Налоговый Кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс] : 29 дек. 2009 г., № 71-3 : в ред. Закона Респ. Беларусь от 30 дек. 2018 г. № 159-3 // Консультант Плюс: Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2019. – Дата доступа: 11.04.2019.
3. Статистический ежегодник Республики Беларусь, 2017 [Электронный ресурс] // Офиц. сайт Нац. статистического комитета Респ. Беларусь. – Режим доступа: <http://www.belstat.gov.by/ofitsialnaya-statistika/publications/>. – Дата доступа: 13.03.2018.
4. Эконометрика : учеб. для бакалавриата и магистратуры / И. И. Елисеева [и др.] ; под ред. И. И. Елисеевой. – М. : Изд-во «Юрайт», 2018. – 449 с.