Обсуждая особенности экономики стран-экспортёров нефти, исследователи обращают внимание на объяснение феномена «ресурсного проклятия», прежде всего анализируя качество институтов таких стран. В этой работе выделим один конкретный аспект, характеризующий экономику этих стран – уровень налоговой нагрузки.

Относительно низкий уровень налоговой нагрузки в экономике (налоговые сборы по отношению к ВВП) наблюдается в развивающихся странах, а в развитых этот уровень высокий. Причины: 1) относительно низкий запрос на производство общественных благ, из-за низкого благосостояния (как известно, большая часть общественных благ есть потребность более высокого порядка, чем частные блага, кроме, пожалуй, безопасности); 2) более низкие фискальные возможности, что вызывается слабостью налоговых институтов и более высокой долей теневой экономики. Как показано в [6], эффект усиливается в случае, если институты слабые, а страна богата природными ресурсами – рента снижает стимулы государства к инвестированию в налоговую систему.

Наибольшее внимание учёных-экономистов в изучении экономик богатых природными ресурсами стран традиционно уделяется темпам экономического роста таких стран. Широко распространено мнение, что в «долгосрочной перспективе такие страны растут медленнее, чем страны без ресурсов» [1, с. 30]. Это феномен «ресурсного проклятия» или «голландской болезни», и он эмпирически подтверждён во множестве исследований. Например, в [5] на основе долгосрочных данных автор заключает, что «хорошие времена требуют строгой дисциплины» [5, p. 18]. Однако, как отмечается в [2], более обоснована «слабая» версия ресурсного проклятия, когда речь о менее эффективном использовании природных ресурсов, чем других видов капитала. Причины «ресурсного проклятия» [1]: макроэкономический (отток трудовых ресурсов из производственных отраслей в сферу услуг) и институциональный (качество институтов). Если «есть ресурс, который можно раздать, он дестимулирует их [политиков] к активной работе и создает ложные стимулы для управления» [1, с. 33]. Наиболее популярным инструментом для рационального использования нефтяных сверхдоходов выступают государственные специальные фонды – в России это Фонд национального благосостояния. Расходуются средства таких фондов, как правило, на долгосрочные инвестиционные проекты, призванные обеспечить ускорение темпов экономического роста в будущем. Или, как в Норвегии, не расходуются вовсе (кроме процентного дохода).

Из-за институционального аспекта ресурсного проклятия можно ожидать, что в богатых природными ресурсами странах будет наблюдаться относительно более низкий уровень налоговой нагрузки в экономике. В работе [4] на модельном уровне показано, как именно происходит «застревание» в режиме ресурсного проклятия – уровень неналоговых доходов настолько высок, что для финансирования государственных инвестиций не нужны налоги; зная это, граждане предпочитают не платить налоги. Для стран с высокой природной рентой речь может идти не только о низких налогах, но и о масштабной программе безусловного базового дохода. В работе [3] авторы предлагают любопытный вариант – часть нефтяных доходов передавать гражданам страны в виде безусловного базового дохода, а затем сразу же взимать с этих средств налог. Тем самым, граждане будут лучше информированы о размере сырьевой ренты и будут требовать более тщательного контроля за эффективностью государственных расходов.

Наиболее известные показатели, характеризующие богатство нефтью – это запасы, производство и экспорт [2, с. 5]. Мы будем использовать показатель чистого экспорта, так как есть страны (например, США и Великобритания), обладающие высоким показателем экспорта нефти, но более высоким показателем импорта. Данные по мировой торговле сырой нефтью за 2021 г. взяты по OEC (Обсерватории экономической сложности). Данные по доле налоговых доходов в ВВП и ВВП на душу населения по ППС – Всемирный Банк, также за 2021 г.

В итоге, для выборки из 102 стран, по которым доступны все данные, всего 19 стран мы посчитали странами-экспортёрами нефти (выше $100 на душу населения), однако и среди них большие различия по чистому экспорту сырой нефти на душу населения – например, Норвегия ($7471), ОАЭ ($6047), Саудовская Аравия ($3828), Сент-Люсия ($2948), Канада ($1914), Азербайджан ($1326), Россия ($782). Средневзвешенное по населению значение доли налогов в ВВП для выбранных стран составило 12,1%, для остальных – 13,8% (без учёта Китая). Разница несущественная, поэтому, чтобы учесть неодинаковое благосостояние стран, что сильно влияет на уровень налоговой нагрузки, была построена простая эконометрическая модель для указанной выборки. В качестве зависимой переменной выбрано значение доли налогов в ВВП. В итоге коэффициент при переменной ВВП на душу населения по ППС оказался значимо положительным – при росте на каждые $1000 доля налогов в среднем выше на 0,05-0,09%. Для фиктивной переменной страны со статусом экспортёра нефти коэффициент значимо отрицательный – в среднем такой статус ассоциируется с уровнем налогов на 4-7% ниже.

Мы получили, что уровень налоговой нагрузки действительно ниже в странах, обладающих рентным доходом от экспорта сырой нефти. Для детализации выводов в дальнейшем будет уместно обратиться к доходам государственного бюджета по отдельным видам налогов.

Кнобель А. (2013) Риски бюджетной политики в странах, богатых природными ресурсами // Экономическая политика. 2013. - №5. – С. 29-38.

Полтерович В., Попов В., Тонис А. (2007) Механизмы «ресурсного проклятия» и экономическая политика // Вопросы экономики. – 2007. – №6. – С. 4-27.

Devarajan Sh., Raballand G., Minh Le T. (2011) Direct Redistribution, Taxation, and Accountability in Oil-Rich Economies: A Proposal // Center for Global Development Working Paper No. 281. Posted 23 Feb 2012.

Devarajan, Sh., Do, Q.-T. (2023) Taxation, Accountability, and Cash Transfers. Breaking the Resource Curse // Journal of Public Economics. Vol. 218. February 2023.

Gylfason Th. (2007) The International Economics of Natural Resources and Growth // Minerals and Energy. February 2007. Raw Materials Report 22(1-2)

Masi, T., Savoia, A., Sen, K. (2020) Is there a fiscal resource curse? Resource rents, fiscal capacity, and political institutions in developing economies, WIDER Working Paper, No. 2020/10.