

АНАЛИЗ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОМ ПРОИЗВОДСТВЕ ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАН

В.Н. Пилуй

Центр аграрной экономики Института экономики НАН Беларуси
г. Минск. Республика Беларусь

В большинстве стран сельское хозяйство подлежит налогообложению наряду с другими секторами экономики. В то же время традиционно аграрному сектору предоставляются определенные налоговые льготы, а также особый режим налогообложения, связанный со специфическими особенностями производства. Поддержка национального сельского хозяйства в каждой стране стала приоритетным направлением обеспечения продовольственной безопасности. Поэтому каждая страна стремится создать свою наиболее эффективную систему налогообложения, в наибольшей степени удовлетворяющую её интересам.

Несмотря на значительные достижения Республики Беларусь в валовом производстве сельскохозяйственной продукции, система налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей не является эффективной. Уровень собираемости налогов от сельскохозяйственных товаропроизводителей напрямую зависит от кадастровой оценки земли и колеблется в 2003-2004 годах от 45 до 70%, однако в системе налогообложения сельскохозяйственных производителей кадастровой оценке не уделяется должного внимания. Средний уровень собираемости налогов в 2004 г. в Республике Беларусь составил 63,5%. В развитых странах средний уровень этого показателя колеблется от 70 до 90%. Для большинства сельскохозяйственных организаций Республики Беларусь освобождение от налоговой задолженности стало обыденной практикой, а это отрицательное явление.

Основной целью в данной работе является анализ систем налогообложения сельскохозяйственных производителей в развитых странах и странах СНГ, применяющих особые режимы налогообложения.

Рассмотрим наиболее близкую по сложности к белорусской системе налогообложения систему Германии. Производители сельскохозяйственной продукции уплачивают такие основные виды налогов, как подоходный, земельный, на имущество, на добавленную стоимость, различные виды платежей по социальному и личному страхованию.

Подоходный налог в Германии взимается с физических лиц по дифференцированным ставкам. При этом сельскохозяйственные производители пользуются следующими дополнительными налоговыми

льготами по сравнению с лицами, занятыми в других отраслях экономики:

- снижение основной ставки налога (для физических лиц в сельском хозяйстве - 3% против 18% на доходы вне сельского хозяйства);

- снижения налогооблагаемой части дохода за счет предварительных вычетов (помимо вычетов, распространяющихся на всех граждан страны, установлен специальный вычет для лиц, получающих доходы от сельского и лесного хозяйства);

- выведение из налогообложения ряда поступлений (в фонд социального страхования, пособия на детей, расходы на образование и пр.).

Ставка земельного налога в Германии на землю сельскохозяйственного назначения намного ниже, чем на землю несельскохозяйственного назначения и образуется из двух частей: основной, устанавливаемой в централизованном порядке, и надбавки общины, устанавливаемой в зависимости от состояния местных бюджетов. Основная ставка колеблется от 0,31 до 0,6 % к текущей денежной оценке земли.

К числу прямых налогов, уплачиваемых сельским хозяйством в местный бюджет, относится налог на владение транспортными средствами, который уплачивается владельцами индивидуального транспорта, а также собственниками большинства видов мобильной сельскохозяйственной техники. Базой для налогообложения является балансовая стоимость сельскохозяйственной техники. От уплаты этого налога освобождаются владельцы молоковозов и машин для перевозки кормов.

Одним из важных местных налогов в Германии является промысловый налог, который уплачивают сельскохозяйственные производители в том случае, если несельскохозяйственный доход превышает 30% совокупного сельскохозяйственного дохода. Ставка промыслового налога для индивидуального фермера дифференцирована от 1 до 5% за каждые 12 тыс. евро дополнительного дохода, а для юридических лиц составляет 5%, и еще 0,2% от промыслового капитала.

В Италии, со вступлением в ЕС, ныне действующий подоходный налог заменил ряд ранее действовавших налогов, в частности, налог на доход от владения землей, аграрный налог, налог на постройки, налог на движимое имущество. В основу исчисления, которого положена кадастровая оценка земли и дохода, с поправочными коэффициентами, для адаптации кадастровой стоимости к реальной.

В Италии кооперативы, действующие в аграрном секторе, также пользуются определенными налоговыми льготами: в течение первых 10 лет после создания кооперативы освобождаются от уплаты корпоративного налога и местного налога на доходы (по истечению 10 лет ставка налога составляет 25%, причем из налогооблагаемой базы вычи-

тается местный налог на доходы 15%), освобождаются от уплаты животноводческие кооперативы и консорциумы кооперативов; а также производственные и трудовые кооперативы, если размер дохода, распределяемого между членами кооператива по паям, составляет менее 60% размера совокупных издержек (расходов) за исключением расходов на сырье; на 25% снижается размер налога на прибыль и местного налога на прибыли для всех прочих кооперативов, для сельскохозяйственных кооперативов, расположенных в горных, малопригодных для ведения сельского хозяйства районах, ставка земельного налога снижена на 50%; кооперативы по мелиорации, действующие в горных районах полностью освобождаются от уплаты земельного налога. Они платят только налог на недвижимость (помимо земли) и регистрационный сбор.

В Италии специфическим местным налогом является "местный налог на доходы". Цель взимания, которого состоит в том, чтобы сгладить налоговое бремя доходов, получаемых от трудовой деятельности и доходов, в формировании которых участвует капитал. Этот налог заменил ранее действовавший налог на имущество. Местный налог на доходы не поступает в центральный бюджет, а перераспределяется между областным, провинциальным и местными бюджетами. Этот налог берется со всех видов доходов, получаемых в сельском хозяйстве (аграрный доход, предпринимательский доход, с земли) независимо от юридической формы предприятия и вида основной деятельности.

Во Франции ставки подоходного налога в сельском хозяйстве не сильно отличаются от средних по экономике, минимальная ставка составляет 12% , а максимальная 56,8%. Тем не менее, государство активно использует его для проведения социальной политики (стимулирования семьи, оказания помощи малоимущим, и пр.). В сельском хозяйстве действует три режима налогообложения в зависимости от уровня дохода сельскохозяйственных производителей. Суть трех режимов сводится к предоставлению налоговых льгот мелким производителям с низким уровнем дохода:

Во Франции сельскохозяйственные кооперативы пользуются следующими льготами по уплате корпоративного налога:

- освобождены от уплаты налога на прибыль. Если же деятельность кооператива выходит за рамки, очерченные уставом, и доходы от этой деятельности больше 20%, то налог с прибыли уплачивается;
- льготная ставка налога на сельскохозяйственные профессии - только 50% от общей ставки;
- налог на строения не взимается, за исключением помещений для хранения удобрений.

Земельный налог также исчисляется на основе кадастра, однако, собственники земли должны предоставлять информацию обо всех изменениях, внесенных в земельный фонд (изменение специализации, ирригация, работы по повышению плодородия и пр.) для внесения изменений в кадастр.

В последнее время всё большей популярностью пользуются особые режимы налогообложения, в том числе и вмененное. Вмененное налогообложение считается оптимальным способом борьбы с широко распространенным уклонением от уплаты налогов без использования значительных ресурсов государства, т.к. представляет собой упрощенную систему налогообложения, и не требует от налогоплательщиков полной прозрачности их деятельности в финансовом отношении.

В 1998 году на Украине в порядке эксперимента в Глобинском районе Полтавской области, Старобешевском районе Донецкой области и Ужгородском районе Закарпатской области был введен единый сельскохозяйственный налог. В единый налог были включены все выплачиваемые сельскохозяйственными производителями 12 видов налогов и обязательных платежей. Сельскохозяйственные товаропроизводители должны были платить в счет налогов и сборов в бюджеты и государственные целевые фонды единый налог денежными средствами или в виде поставок сельскохозяйственной продукции заготовительным и перерабатывающим предприятиям и организациям, с которыми районная государственная администрация, на территории которой вводится эксперимент, заключает соглашения по согласованию их с соответствующим районным советом. Налоговой базой является стоимость сельскохозяйственных угодий, рассчитанная исходя из ее качества и потенциальной продуктивности, и поэтому значительно отличается от региона к региону.

Показательным в упрощении режима налогообложения является опыт Республики Казахстан. В настоящее время сельскохозяйственные товаропроизводители вправе применять при начислении налогов один из следующих порядков:

а) Общеустановленный порядок налогообложения предусматривает уплату всех видов налогов: корпоративного подоходного налога по ставке 10% при условии, что земля является основным средством производства (в других отраслях экономики применяется ставка 30%); индивидуального подоходного налога; налога на добавленную стоимость по ставке 15%; социального налога; земельного налога; налога на транспортные средства; налога на имущество.

б) Специальный налоговый режим для юридических лиц - производителей сельскохозяйственной продукции. Данный режим преду-

смачивает особый порядок расчетов с бюджетом на основе патента. При расчете стоимости Патента сумма налогов, подлежащих уплате в бюджет (НДС, социальный налог, корпоративный подоходный налог, земельный налог, налог на имущество, налог на транспортные средства), уменьшается на 80 процентов (в 5 раз).

в) специальный налоговый режим для крестьянских (фермерских) хозяйств. Данный режим предусматривает уплату единого земельного налога исчисляемого по ставке в размере 0,1 процента от оценочной стоимости земельного участка.

В заключении можно сделать вывод, что налоговая политика в сельском хозяйстве развитых стран использует весь арсенал комбинаций прямых и косвенных налогов. Вмененные налоги используются довольно редко и только для мелких производителей. Разнообразие налогов позволяет регулировать разные стороны аграрного производства и сельской жизни. В то же время налоговая система сельского хозяйства имеет гибкие льготы и стремления облегчить ведение учета и снизить налоговое бремя для мелких сельскохозяйственных производителей. Крупные производители и особенно корпоративные предприятия в сельском хозяйстве подлежат, как правило, нормальному порядку налогообложения. Введение фиксированного сельскохозяйственного налога на Украине и особого режима налогообложения в Республике Казахстан привело к увеличению налоговых поступлений, несмотря на снижение налогового бремени, поскольку повышение налоговой дисциплины перевесило эффект снижения налоговых ставок, значительно сократить объемы задолженностей сельскохозяйственных товаропроизводителей по налоговым платежам в бюджет.

Исходя из выше изложенного, для поддержки сельскохозяйственных производителей в Республики Беларусь можно рекомендовать пересмотреть структуру налоговых платежей в сторону увеличения прямых налогов, уменьшения ставки НДС, и предусмотреть льготы по подоходному налогу для сельских жителей с низким доходом.

Резюме

В данной работе рассматривается система налогообложения сельскохозяйственных производителей в странах участниках ЕС (Германии, Франции, Италии) и странах СНГ (Украине и Республики Казахстан), применяющих упрощенные режимы налогообложения сельскохозяйственной продукции.

Summary

In the given work the system of the taxation of agricultural manufacturers in the countries participants of EU (Germany, France, Italy) and the countries UIS (Ukraine and Republics Kazakhstans), using the simplified modes of the taxation of agricultural production is considered.

УДК 637.5.62

ЭНЕРГОСБЕРЕГАЮЩИЕ ПРИЕМЫ ПРИ ПРОИЗВОДСТВЕ ГОВЯДИНЫ

Н.Б. Козлов, А А Скакун

РУП "Институт животноводства
Национальной академии наук Беларуси"

Основа социально-экономической стабильности общества - продовольственная безопасность, обеспечить которую может только агропромышленный комплекс как основной поставщик продуктов питания.

С учетом специфики потенциала кормовой базы республики дальнейшее наращивание объемов продукции животноводства в первую очередь будет осуществляться за счет скотоводства на качественных травяных кормах [7].

Рыночная экономика предъявляет к агропромышленному комплексу жесткие требования в отношении эффективности производства и качества продукции. Продукция животноводства должна стать экспортноориентированной, только при таком направлении развития можно добиться высоких результатов.

Главными показателями развития производства продукции животноводства, в том числе и говядины, являются финансовая результативность, конкурентоспособность, увеличение производства, высококачественной продукции, пользующейся спросом на внутреннем и внешних рынках. Продукция на рынке оказывается конкурентоспособной, если она обеспечивает рентабельность не менее 30-40% [3].

Сельское хозяйство Беларуси является одним из крупных потребителей энергоресурсов. В структуре энергетической: затрат (в пересчете на условное -топливо) на сельскохозяйственное производство 70-75% приходится на растениеводство и 20-25% на животноводство. В структуре энергопотребления в животноводстве, в том числе и при производстве говядины, корма занимают до 87%. Поэтому экономически целесообразно в структуре рационов предпочтение отдавать тому виду корма, на производство кормовой единицы которого затрачивается как можно меньше энергии. Установлено, что затраты совокупной