

производительности труда, быстрее адаптироваться и своевременно реагировать на меняющиеся условия и требования рынка, оптимизировать затраты на производство и повысить его рентабельность.

Конечным итогом функционирования данной структуры станет увеличение поголовья КРС до 23,6 тыс. гол. свиней до 95,5 тыс. гол. птицы до 1,3 млн. гол. При этом производство мяса скота и птицы к 2010 г. возрастет до 46,4 тыс. т при использовании интенсивных факторов производства.

ЛИТЕРАТУРА

1. Бизнес-план развития ОАО «Грднохлебопродукт» на 2009-2010 гг.
2. Государственная программа возрождения и развития села на 2005-2010 гг. [Электрон. ресурс] – 2005. - Режим доступа: <http://mshp.minsk.by/>
3. Руденко Д. В. Совершенствование производства и сбыта мясной продукции/ Руденко Д. В. // Вести национальной академии наук Беларуси. 2006. № 5. С. 61-63
4. Rudenko D. V., Rudenko E. V., Pestis M. V. Modern Trends of Meat Production in the Republic of Belarus, Warszawa: SGGW, 2006, Volume XIV, s. 74-81
5. Результаты финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Грднохлебопродукт» за 2005-2008 гг.
6. Сельское хозяйство Республики Беларусь: Стат. сб. Мн., 2008
7. Теоретические и методологические основы развития аграрного рынка Беларуси // Под ред. В. Г. Гусакова, З. М. Ильиной, В. И. Бельского. Мн., - 2006
8. Теслова, В. О некоторых аспектах специализации птицеводческих предприятий Республики Беларусь / В. Теслова // Аграрная экономика. - 2007. - № 2. - С. 14-17
9. Формирование рынков сельскохозяйственной продукции. Методологические основы: Монография // Под ред. чл.-кор. НАН Беларуси, д-ра экон. наук, проф. З. М. Ильиной. Мн., 2006

УДК 631.14:336.225.66

НАЛОГОВОЕ СТИМУЛИРОВАНИЕ РАЗВИТИЯ СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА

Е.А. Солович

УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

***Аннотация.** Многие страны для поддержания устойчивого развития сельских территорий используют различные налоговые льготы с целью формирования преференциальных режимов осуществления деятельности, которые позволят привлечь в данные регионы инвестиционные потоки. В статье рассмотрены подходы к налогообложению сельского хозяйства, выделены особенности и предложены пути оптимизации налогового стимулирования развития сельских территорий в Республике Беларусь.*

***Summary.** Many countries for maintenance of steady development of rural territories use various tax privileges with the purpose of formation of preferential modes of realization of activity which will allow to involve investment streams in the*

given regions. In clause(article) approaches to the taxation of an agriculture are considered(examined), features are allocated and ways of optimization of tax stimulation of development of rural territories to Byelorussia are offered.

Введение. Ориентация на сельскохозяйственное производство в Беларуси определяет особую роль сельского хозяйства в обеспечении выхода из экономического кризиса и соответствует глобальным тенденциям мировой аграрной политики в условиях агфляции и необходимости сохранения продовольственной безопасности страны. Согласно большинству прогнозов, высокие цены на продовольствие сохранятся и в долгосрочной перспективе, поэтому достаточно важно сохранить стабильность на внутреннем рынке продовольствия, что невозможно без соблюдения комплексного подхода к формированию условий устойчивого развития сельских территорий.

Устойчивый экономический рост является многоцелевой категорией [1, с. 13], которая включает в себя как минимум пять составляющих: обеспеченность ресурсами, расширенное воспроизводство, использование инноваций, социальное развитие и улучшение экологии. Таким образом, при определении условий развития региона необходимо учитывать не только производственные факторы, такие как качество земель, объем производственных мощностей, транспортная инфраструктура, но и количество трудовых ресурсов, их квалификацию и мотивацию к труду.

Современные подходы в области государственного регулирования социально-экономических процессов определяют особую роль налогов в системе управления, так как налогообложение оказывает существенное влияние на принятие инвестиционных и производственных решений не только субъектами хозяйствования, но и частными лицами.

В Республике Беларусь вопросы налогового стимулирования являются достаточно актуальными, так как снижение налоговой нагрузки в настоящее время выступает одним из условий развития сельских территорий страны. При этом важно осознавать, что положительный эффект от предоставления налоговых льгот получить достаточно сложно. Для этого необходимо согласование механизма налогообложения с аграрной политикой государства в сфере кредитования, страхования, ценообразования, а также сочетание фискальной и регулирующей функций налогов.

Цель работы. Исследовать применение налоговых льгот в системе государственного регулирования экономики и выявить особенности налогового стимулирования развития сельских территорий в Республике Беларусь.

Материал и методика исследования. Представленные исследования проводились в рамках темы научно-исследовательской работы кафедры учета и анализа в АПК УО «Гродненский государственный аграрный университет». При проведении данного исследования использовались такие методы научного познания, как монографический, диалектический, анализа и синтеза, метод сравнения, контент-анализ.

Результаты исследования и их обсуждение. В современных экономических системах налоговая политика государства оказывает существенное влияние на эффективность отношений в сфере производства, обмена и распределения продукции и определяет уровень развития общественных формаций.

Налоги выступают неотъемлемым элементом перераспределительных отношений, возникающих в процессе создания национального общественного продукта. В настоящее время их целесообразно рассматривать не столько в качестве источника формирования централизованного фонда денежных средств, а в большей степени как достаточно действенный регулятор социально-экономических процессов с позиции влияния налоговых изъятий на уровень доходов, а также исходя из эффективности использования бюджетных средств посредством предоставления гражданам различных общественных благ.

Регулирующая функция налогов была впервые обоснована в кейнсианской теории налогов в 30-е годы XX века, когда Дж.М. Кейнс указал, что налоги являются «встроенными стабилизаторами» и государство имеет возможность посредством изменения условий налогообложения оказывать влияние на принятие решений в сфере управления доходами субъектов хозяйствования и населения. Реализация данной функции в современных налоговых системах позволяет не только сформировать определенные преимущества функционирования отраслей, развития регионов и стимулировать отдельные виды деятельности, но также путем применения повышенных ставок оказывать сдерживающее влияние на производство, потребление и ввоз соответствующих групп товаров. Важно отметить, что налоговые льготы могут быть как постоянным элементом базового преференциального режима осуществления экономической деятельности в отдельных отраслях, например в сельском хозяйстве, так и выполнять функции регулятора временных диспропорций в экономике в условиях кризиса.

В 2009 г. всё больше стран при разработке антикризисных программ прибегают к индивидуальным мерам налогового стимулирования. Так, согласно недавно выпущенному докладу ОЭСР доля налоговых льгот составляет 56% чистого объёма государственного стимулирования, и они предоставляются, как правило, малому и среднему биз-

несу, а также физическим лицам со средними или «средне-низкими» доходами [2]. Проведённый компанией «Ernst & Young» обзор свидетельствует о том, что, невзирая на разные подходы к преодолению кризиса, многие страны прибегли к схожим мерам налогового стимулирования, таким как ускоренная амортизация, уменьшение налоговых обязательств прошлых лет, снижение ставки налога на прибыль, совершенствование учета расходов на НИОКР.

Важно понимать, что налоговое стимулирование наряду с решением ряда экономических проблем приводит к снижению уровня налоговых поступлений и, как следствие, росту бюджетного дефицита, что вызывает необходимость поиска источников финансирования предоставленных налоговых льгот. При этом страны, которые ориентированы на рост уровня налогообложения доходов, повышают ставки подоходного налога, особенно для лиц с высокими доходами, а страны, с ориентацией на рост налогообложения потребления, склонны к увеличению ставок налога на добавленную стоимость.

Следует отметить, что, несмотря на отличия в формировании государственной налоговой системы в развитых странах, налогообложение сельских территорий носит постоянный стимулирующий характер, так как общая идея взыскания налогов в них сводится к защите производителя сельскохозяйственной продукции. Через налоговые каналы часть средств перераспределяется в пользу аграрного сектора, а основные функции налоговой системы: совершенствование структуры сельскохозяйственного производства, поддержания его доходности и социальное развитие сельских территорий.

Как показывают проведенные исследования (таблица), страны в системе налогообложения сельского хозяйства используют общепринятые в налоговой практике объекты обложения, такие как доходы, имущество, потребление. При этом важно отметить значительную доминанту обложения доходов и сельскохозяйственных угодий, которые играют ключевую роль в формировании налоговой нагрузки на сельскохозяйственных товаропроизводителей.

При большом разнообразии налоговых систем, применяемых в различных странах, главной особенностью налоговой политики в сельском хозяйстве является налоговый фаворитизм по отношению к фермерским хозяйствам [3, с. 50]. Это объясняется важностью сохранения сельскохозяйственного производства и необходимости его устойчивого развития для поддержания должного уровня безопасности страны с позиции продовольственного обеспечения и снижения уровня зависимости от импортных поставок продуктов питания.

Таблица – Основные подходы к налогообложению сельского хозяйства в зарубежных странах

Объект	Виды налогов	Подходы к взиманию налога для большинства хозяйств	Уровень налоговой нагрузки
Доходы	Подходный налог	<u>I вариант:</u> - не требуется ведение бухгалтерского учета - облагаемый доход рассчитывается на основе средних данных по району - обложению подлежит только 30-70% реального дохода (Германия, Франция)	низкий
		<u>II вариант:</u> - требуется ведение бухгалтерского учета - отсутствует особый метод расчета облагаемого дохода (Дания, Нидерланды, Великобритания)	высокий
	Выплаты в систему государственного социального страхования	- налоговой базой выступает часть ФЗП - уплату производят фермеры и наемные работники - освобождены фермеры с низкими доходами (Италия) - отсутствуют льготы по уплате социальных платежей (США, Великобритания)	средний
Имущество	Земельный налог	- не учитывается экономическое положение налогоплательщика, - относится к местным налогам, - <u>определение налоговой базы исходя из:</u> - нормативной стоимости 1 га на основе экономического потенциала сельхозугодий (Германия)	низкий
		- базовой величины дохода с 1 га с учетом поправочного коэффициента, устанавливаемого местными органами управления (Франция Великобритания)	низкий
		- рыночных цен на землю, которые формируются с учетом типа использования, расположения и качества земли (Дания, Канада)	высокий (действуют административные меры по снижению)
	Налог на капитал	- налог на прирост капитала уплачивается при переходе прав собственности на сельскохозяйственные угодья (Великобритания) или изменении (утрате) статуса сельскохозяйственных земель (Дания); налоговой базой выступает разница в рыночной стоимости	высокий (действуют сельскохозяйственные скидки)
Потребление	Налог на добавленную стоимость	- действует специальный льготный режим для мелких ферм (Франция, Италия) - установлена более низкая ставка НДС - производится начисление НДС с общей суммы оборота по результатам года (страны ЕС) - введение ставок на покупку и продажу на уровне, при котором сумма уплаченного налога полностью покрывается суммой начисленного налога, что приводит к отсутствию платежей в бюджет	низкий

При этом целесообразно подчеркнуть, что страны, которые имеют высокий уровень налогообложения в целом, например Дания, Нидерланды, демонстрируют высокий уровень налоговой нагрузки и в рассматриваемом секторе экономики.

Важно отметить, что система льготного обложения в развитых странах формируется на доходной основе, так как основным налогом является подоходный налог, а система обложения сельскохозяйственных угодий выстроена на расчетных данных возможной величины прибыли, которую может получить фермер с 1 га. Исследования показывают, что в отдельных странах функционирует негласный компенсационный механизм, который направлен на снижение налоговой нагрузки в сельском хозяйстве, так, например, в Великобритании высокий уровень налогообложения доходов компенсируется очень низким уровнем при обложении сельскохозяйственных земель. Относительно налогообложения и потребления можно отметить единые подходы, которые направлены на использование льготного режима обложения НДС, что обосновано невозможностью ведения бухгалтерского учета движения товаров и услуг большинством ферм, а также социальной значимостью производимой продукции.

Исследование налоговой политики Российской Федерации показывает, что сельскохозяйственные товаропроизводители имеют возможности использовать как общий, так и специальные режимы налогообложения (рисунок 1).

Режимы налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей (доля дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции, включая продукцию ее первичной переработки, произведенную ими из сельскохозяйственного сырья собственного производства, составляет не менее 70 %)						
Общий		Специальные				
Налог на прибыль организаций	<u>Единый сельскохозяйственный налог</u>		<u>Упрощенная система налогообложения</u>		<u>Единый налог на вмененный доход</u>	
	База	Ставка, %	База	Ставка, %	База	Ставка, %
Налог на имущество	доходы	6	1. доходы-расходы	15	вмененный доход	15
Единый социальный налог	расходы		2. доходы	6		
Налог на добавленную стоимость	Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование					
Земельный налог	Налог на добавленную стоимость при ввозе товаров на таможенную территорию					
Транспортный налог	Земельный налог					
Экологические платежи	Транспортный налог					
	Экологические платежи					

Рисунок 1 – Налогообложение сельскохозяйственных товаропроизводителей России

Важно отметить, что льготы предоставлены только в отношении снижения налоговой нагрузки на доходы и имущество. Так, вне зависимости от выбранного специального режима товаропроизводитель

освобождается от уплаты налога на прибыль, налога на имущества и НДС по реализации на внутреннем рынке, а также снижает уровень социальных выплат, так как вместо единого социального налога уплачивает страховые взносы на обязательное пенсионное страхование [4, с. 41; 5, с. 42].

На наш взгляд, необходимо уделить особое внимание освобождению организаций от уплаты НДС. Специфика его взимания не позволяет рассматривать это как налоговую льготу, а, наоборот, указывает на ухудшение позиций товаропроизводителей, так как они вынуждены относить входной НДС на затраты, что приводит к ухудшению результатов деятельности. Зачетный метод его исчисления позволяет снизить уровень налоговых выплат по нему в бюджет и свести их к минимальной величине, вследствие того, что НДС к уплате в бюджет определяется как разность между суммами налога, которые предъявлены к оплате покупателям продукции и уплачены при приобретении активов сельскохозяйственной организацией.

В отдельных случаях данный метод может распространяться и на снижение уровня платежей в бюджеты по другим налогам, так как на сельскохозяйственную продукцию установлены пониженные ставки данного налога, что приводит к «переплате» налога на уровне закупки оборудования, техники, удобрений, кормов и т.д.

Исследование особенностей налоговой политики Беларуси в области поддержки развития сельскохозяйственного производства и сельских территорий показывает, что налогоплательщикам предоставлены значительные налоговые льготы и создан преференциальный режим функционирования. Система обложения экономической деятельности в сельской местности существенно отличается от вышерассмотренных моделей не только по размеру льгот, но и по основным объектам обложения (рисунок 2).

Важно отметить, что она ориентирована в большей степени на обложение потребления и смещено в сторону взимания косвенных налогов, так как предложенные варианты взимания единого налога и применение упрощенной системы налогообложения фактически представляют собой налоги с оборота, так как взимаются с валовой выручки. Сельскохозяйственные организации, которые функционируют в общей системе налогообложения, также имеют ряд существенных льгот и фактически не являются плательщиками прямых налогов, кроме уплаты платежей за землю.

Следовательно, допускаются диспропорции в реализации регулирующей функции налогов в государственной политике поддержки сельского хозяйства и явное смещение в сторону стимулирования с

целью повышения инвестиционной и деловой активности субъектов предпринимательской деятельности.

Режимы налогообложения организаций в сельской местности						
Сельскохозяйственные организации (доля дохода от реализации сельскохозяйственной организации не менее 50%)			Субъекты малого предпринимательства (численность работников до 100 чел, выручка не более 2625 млн. руб.)		Прочие организации	
Общий	Специальный		Специальный			Общий
	Единый налог		Упрощенная система налогообложения			
Налог прибыль*	База	Ставка, %	База	Ставка, %		Налог на прибыль
	Валовая выручка	2	Валовая выручка	1. 3+ НДС	2. 5	
Налог на недвижимость*	Налог на прибыль по операциям с ценными бумагами		Налог на прибыль по операциям с ценными бумагами			Местные целевые сборы из прибыли
Земельный налог	Отчисления в Фонд социальной защиты населения (30%)		Налог на приобретение автотранспорта			Налог на недвижимость
Экологический налог	Налог на добавленную стоимость		Налог на недвижимость с объектов непроизводственного назначения			Отчисления в Фонд социальной защиты населения (34%)
Отчисления в Фонд социальной защиты населения (30%)	Налоги и сборы при ввозе товаров на таможенную территорию		Отчисления в Фонд социальной защиты населения (34%)			Экологический налог
НДС	Иные сборы		Налоги и сборы при ввозе товаров на таможенную территорию			Земельный налог
Иные сборы			Иные сборы			НДС
						Акциз
						Иные сборы

* Не облагается прибыль от реализации сельскохозяйственной продукции, здания (сооружения) сельскохозяйственного назначения.

Рисунок 2 – Налогообложение организаций в сельской местности в Беларуси

При этом налоги перестают быть инструментарием для повышения эффективности использования ресурсного потенциала, снижается конкурентное давление, что особенно проявляется в деятельности сельскохозяйственных организаций.

Заключение. Таким образом, можно отметить, что в Беларуси государство заинтересовано в устойчивом развитии сельских территорий не только с позиции основного (производство сельскохозяйственной продукции), но и сопутствующих, дополнительных видов деятельности

(сфера услуг, переработка сельскохозяйственной продукции, агротуризм и др.).

Правильность данного подхода определяется спецификой осуществления трудовой деятельности в аграрном производстве, ее сезонным характером, а также необходимостью формирования на высоком уровне социальной инфраструктуры данных регионов. При этом нельзя не отметить, что значительные налоговые льготы в ситуации отсутствия обложения доходов и не взаимосвязанности налоговых изъятий с качественными и количественными параметрами сельскохозяйственных земель на определенном этапе снижают уровень мотивации к успешному ведению бизнеса.

На наш взгляд, с целью повышения качественных параметров налоговой политики в сфере стимулирования развития сельских территорий необходимо:

- при исчислении единого налога использовать в качестве налогооблагаемой базы скорректированные на уровень расходов доходы организаций,

- наряду с единым налогом ввести уплату земельного налога, что будет стимулировать рост эффективности использования земель, которые выступают основным ресурсом в сельском хозяйстве,

- ввести пониженные ставки подоходного налога для работников сельскохозяйственных организаций, которые имеют низкие доходы.

ЛИТЕРАТУРА

1. Ушачев, И. Экономический рост и конкурентоспособность сельского хозяйства Российской Федерации // АПК: экономика, управление. – 2009. - №3. – с.12-31.
2. Ernst & Young LLC; Налоговая политика как жизненно важный фактор стимулирования экономики/fundmarket.com.uaanalytics [Электронный ресурс]-<http://www.ey.com/ukraine>. - Дата доступа: 11.05.2009.
3. Папцов, А. Система налогообложения в сельском хозяйстве зарубежных стран // АПК: экономика, управление. – 2008. - №3. – с.46-53.
4. Нечаев, В., Тюпакова, Н., Бочарова, О. Особенности реформы налогообложения сельского хозяйства России // АПК: экономика, управление. – 2008. - №9. - с.38-44.
5. Степаненко Е. Система налогообложения и ее влияние на финансово-экономическое состояние сельхозпредприятий // АПК: экономика, управление. 2008. - №6. - с.42-44.
6. Национальный Интернет-портал Республики Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2005. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>. – Дата доступа: 11.05.2009.