

*Ярдякова И.В.*

## ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ КАК ЭКОНОМИЧЕСКИЙ МЕХАНИЗМ ИЗЪЯТИЯ И ПЕРЕРАСПРЕДЕЛЕНИЯ ДИФФЕРЕНЦИАЛЬНОЙ ЗЕМЕЛЬНОЙ РЕНТЫ

В условиях перехода к рыночной экономике регулирование рентного механизма в сельском хозяйстве приобретает особое экономическое значение. Рентный механизм это система земельно-рыночных отношений, включающий экономический механизм реализации земельной собственности путем изъятия и распределения ренты, образующейся в результате использования земельных ресурсов. В структуру рентного механизма входят те экономические рычаги и стимулы, с помощью которых обеспечивается изъятие и перераспределение ренты между государством и землевладельцами.

В этой связи важное значение имеет принятый новый Земельный и Налоговый кодексы Кыргызской Республики, согласно которым в сельском хозяйстве вводится земельный налог, рентные платежи, нормативная и залоговая цена земли, как составные элементы единого механизма регулирования земельно-рыночных и рентных отношений.

В Земельном кодексе отмечается, что целью введения платы за землю является стимулирование рационального использования, охраны и освоения земель, повышения плодородия почвы, выравнивания экономического условия хозяйствования на землях различного качества и местоположения<sup>1</sup>.

Следует подчеркнуть, что в условиях перехода к рынку земельная рента приобретает многоцелевое экономическое значение. Во-первых, это связано с изменением системы регулирования и стимулирования воспроизводственных процессов в сельском хозяйстве, снижением степени прямого вмешательства государства в хозяйственную деятельность сельскохозяйственных предприятий, что выражается в переходе от прямых дотаций, субсидии и т.д. к рыночным методам регулирования сельскохозяйственного производства на основе использования более гибкой ценовой, налоговой и денежно-кредитной политики. Во-вторых, развитие рыночных форм хозяйствования и трансформации форм собственности на землю обуславливает и расширяет сферу рентных отношений. В третьих, хозяйствующими субъектами и субъектами земельно-рыночных и рентных отношений начинают выступать арендаторы, крестьянские (фермерские) хозяйства и другие формы

хозяйствования, основанные на частную собственность на землю.

Одним из основополагающих условий регулирования рентных отношений является разработка экономического механизма изъятия ренты со всех землепользователей и землевладельцев. Рентные отношения между государством и хозяйствующими субъектами могут быть совершенными в том случае, если в рыночном механизме обеспечивается части изъятие ренты, принадлежащее государству.

В плановой экономике изъятие дифференциальной ренты, созданной в сельском хозяйстве, осуществлялось двумя методами: во-первых, через налог с оборота на основе дифференциации зональных закупочных цен, во-вторых, путем прямой передачи дифференциальной ренты государству по месту ее производства, т.е. в виде рентных платежей.

Рассмотрим методические принципы изъятия земельной ренты через налог с оборота и рентных платежей. Налог с оборота следует считать прибавочным продуктом, создаваемым производительным трудом в сельском хозяйстве, источником образования которого является часть чистого дохода, созданного в сельском хозяйстве. Отражение в налоге с оборота данной части чистого дохода осуществлялся посредством установления закупочных цен ниже стоимости. Благодаря этому материальные издержки промышленных предприятий, перерабатывающих сельскохозяйственное сырье, сокращаются, и «... та часть чистого дохода, которая фактически создана в сельском хозяйстве, реализуется в форме налога с оборота»<sup>2</sup>.

Основная часть чистого дохода сельского хозяйства, за счет которой эта отрасль участвует в формировании налога с оборота отраслей легкой и пищевой промышленности – это земельная рента, реализуемая посредством дифференциации закупочных цен на сельскохозяйственные продукты. При этом «дифференциальная рента изымается посредством ставок налога с оборота на сельскохозяйственную продукцию или на продукты ее переработки»<sup>3</sup>.

<sup>2</sup> Ковалевский Г. Т., Лухотина Э. А. Форма чистого дохода при социализме. – Минск: Наука и техника, 1973.-216 с.

<sup>3</sup> Либерман Я. Г. Финансово-бюджетные методы формирования и повышения эффективности его использования. – М.: Наука, 1973. – 380 с.

<sup>1</sup> Земельный кодекс Кыргызской Республики. Бишкек, 1998г.

Отсюда следует, что ставки налога с оборота устанавливались не на сельскохозяйственную продукцию, а на сферу ее переработки, т.е. на предприятия легкой и пищевой промышленности. Поэтому налог с оборота в сельском хозяйстве не учитывает величины земельной ренты, созданного в этой отрасли или отражает ее не полностью.

Второй метод изъятия земельной ренты через прямые рентные платежи. Данный метод предусматривает выплату дифференциальной ренты государству либо в виде прямых платежей (например, попенная плата), либо в виде отчислений в госбюджет разницы между зональными сдаточными ценами предприятий - ценами производителей и едиными покупными ценами потребителей. Однако объем налога с оборота необходимо сокращать в силу несовершенной формы такой аккумуляции рентной части прибавочного продукта.

Общеизвестно, что в условиях рыночных отношений выше приведенные методы изъятия ренты не приемлемы ни государству, ни собственнику, так как не создан механизм для изъятия ренты, а также регулирования уровня дохода, остающегося в распоряжении собственника земли. По своему экономическому содержанию эти нормативные платежи имеют не экономический, а административный характер, поэтому их влияние на стимулирование рационального землепользования не прямое, а косвенное. Их размер не увязан и непосредственно не учитывает величину созданной земельной ренты, которую необходимо изымать и распределять. Основной недостаток этих нормативных платежей, а также применяемого механизма для регулирования доходов сельскохозяйственных предприятий, по нашему мнению заключается в том, что в них не учитывается действительный источник дополнительного дохода – земельная рента.

Как уже отмечалось, различия естественного плодородия отдельных участков земли, климата, рельефа и специализация производства влияют на эффективность сельскохозяйственного производства. Это создает не равные стартовые возможности отдельных сельскохозяйственных предприятий для финансирования расширенного воспроизводства. Как показывает анализ, 28,9% сельскохозяйственных предприятий различных форм собственности, работающих в сравнительно лучших природно-экономических условиях, располагали 22,3% сельскохозяйственных угодий, и произвели 39,6% валовой продукции, 42,6% валового дохода. И наоборот, 26,4% хозяйств, работающих в относительно неблагоприятных природных условиях, располагали 31,6% земли, а создали 14,6% валовой продукции, 12,3% валового дохода и зачастую были убыточными.

Это результат не только объективных различий в природных условиях и неодинаковых стартовых условий, но и является следствием отсутствия рыночного механизма регулирования системы ценообразования также несовершенства системы налогообложения за пользования земельными ресурсами.

По нашему мнению, необходимо совершенствовать формы и методы регулирования рентного дохода, чтобы они действительно могли стать регуляторами рыночных отношений в сельском хозяйстве. Решение проблемы регулирования земельной ренты может быть только при условии, если система налогообложения за пользование землей действует в хорошо скоординированной и взаимосвязанной системе рыночных отношений, в едином механизме и с единой целью выравнивания экономических условий создания стимулирующего механизма рационального землепользования.

Проблема изъятия земельной ренты, как показывают исследования, может быть решена на основе введения земельного налога. Предназначение земельного налога заключается в обеспечении платности за используемые земли на основе изъятия ренты. Введение земельного налога должно осуществляться на основе установления ставки налога в абсолютной сумме на единицу земельной площади в зависимости от величины ренты. Изъятием ренты на основе земельного налога осуществляются рыночные отношения между собственником земли и экономически обособленными сельскохозяйственными товаропроизводителями.

Определение ставки земельного налога должно базироваться на объективно нормативной основе в зависимости от величины земельной ренты, которую действительно можно получить в аграрном секторе и можно создать механизм для рационального использования земельных ресурсов.

В условиях рыночной экономики земельный налог – форма централизации земельной ренты - тесно связан с использованием земли как главного средства производства в сельском хозяйстве. Его цель – изъятие и перераспределение той части дифференциальной ренты, принадлежащего государству и обеспечение равных возможностей для воспроизводства и стимулирования рационального землепользования в аграрном секторе. Земельный налог несет на себя основную функцию – изъятие и перераспределение ренты.

Объектом обложения земельным налогом должны быть все хозяйствующие субъекты, владеющие земельными угодьями. Ставки земельного налога должны носить обязательный нормативный характер, не должно изменяться в течение 5 лет, что отвечает ведению земельного кадастра и оценки земель.