

Махамшов Х.К.

ЭФФЕКТИВНОСТЬ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ПРОИЗВОДСТВЕ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ КАЗАХСТАНА

Kh. Makhashov

EFFICIENCY OF THE TAXATION IN MANUFACTURE OF AGRICULTURAL PRODUCTION OF KAZAKHSTAN

Мақалада ҚР ауыл шаруашылығындағы салықтың негізгі түрлері және аграрлық салаға салық салудың тиімділігін арттыру шаралары қарастырылған

In article principal views of taxes in agriculture and measures for increase of efficiency of the taxation of agrarian sector of Republic Kazakhstan are considered

Налоговая система Казахстана аккумулировала в себе принципы двух налоговых систем, характерных для мировой практики, - европейской и американской, и переняла от них жесткость, поскольку основная цель казахстанской системы заключалась, прежде всего, в ликвидации дефицитности бюджета.

В сельскохозяйственном производстве Казахстана функционируют: прямые налоги, которые непосредственно связаны с организацией производства и его эффективностью (корпоративный подоходный налог, индивидуальный подоходный налог, социальный налог, земельный налог, налог на транспортные средства, имущественный налог) и косвенные (налог на добавленную стоимость, акцизы).

Ставка корпоративного налога установлена для сельхозтоваропроизводителей – 10% от налогооблагаемого дохода.

В Казахстане установлен специальный налоговый режим для юридических лиц (сельскохозяйственные кооперативы, товарищества) на основе патента: по производству сельскохозяйственной продукции с использованием земли, переработке и реализации продукции собственного производства, производству продукции животноводства и птицеводства (в том числе племенного) с полным циклом (начиная с выращивания молодняка), пчеловодства, а также переработке и реализации указанной продукции собственного производства.

В расчет стоимости патента включаются: корпоративный подоходный налог, социальный и земельный налог, а также налоги на имущество, транспортные средства, НДС (в случаях, если налогоплательщик состоит на учете в качестве плательщика НДС).

При расчете стоимости патента сумма налогов, подлежащих уплате в бюджет, уменьшается на 70%.

Для крестьянских (фермерских) хозяйств применяется уплата единого земельного налога в размере 0,1% стоимости земельного участка

(вместо земельного, индивидуального подоходного налога, НДС, налогов на транспортные средства, имущество).

Кроме этого, сельскохозяйственное формирование выплачивает следующие налоги и платежи, индивидуальный подоходный налог, удерживаемый у источника выплаты; обязательные пенсионные взносы в накопительные пенсионные фонды; плату за загрязнение окружающей среды и пользование водными ресурсами поверхностных источников; социальные отчисления в Государственный фонд социального страхования.

Крестьянские (фермерские) хозяйства, применяющие специальный налоговый режим, отчисляют в пользу члена (участника) и главы крестьянского (фермерского) хозяйства - в размере не менее 10% минимального размера зарплаты и не выше 10% 75-кратного минимального размера заработной платы, устанавливаемого Законом о республиканском бюджете на соответствующий финансовый год.

Анализ показывает, что удельный вес выплат налогов в государственном бюджете с увеличением объемом производства сельскохозяйственной продукции возрос. Так, объем производства продукции по Казахстану увеличился в 2007 г. по сравнению с 2003 г. на 43%, объем налогов - в 2,1 раза, в структуре валовой продукции - на 1,1 и 1,6%.

В структуре налогов удельный вес отчитавшихся средних и крупных предприятий в общем объеме достиг в 2008 г. 86,9%.

Расчеты показывают, что, используя льготную систему налогообложения, сельхозтоваропроизводители уменьшают объем перечисления налогов в государственный бюджет по сравнению с существующими положениями для других отраслей в 5 раз

Доля сельскохозяйственной и валовой продукции в разрезе налогов, в общем их объеме по областям колеблется в зависимости от объемов производства валовой продукции, ее специализации и концентрации. Так, например, в 2008 г. доля налогов сельскохозяйственного производства в общем их объеме в Акмолинской области составила 7,6%, удельный вес налогов в валовой продукции - 1,9%, Атырауской соответственно 0,3 и 0,8%, Мангистауской - 0,3 и 5,4%.

Анализ показывает, что удельный вес сельскохозяйственных формирований, работающих по патентной системе налогообложения, в целом по республике составил 35,2%, тогда как удельный вес этих налогов в общем объеме - 80,9% и на одно сельхоз-формирование приходилось 258 тыс. тенге, при общеустановленном налоговом режиме - 27,2 тыс. тенге.

Очевидна необходимость системы применения патентной налогообложения, позволяющей упростить и снизить налоговую нагрузку на сельхозформирования.

Однако следует отметить, что льготное налогообложение не оказывает должного эффекта на развитие сельскохозяйственного производства Казахстана: низкими остаются темпы производства и реализации, при высоких затратах производства сельскохозяйственной продукции и её низкой окупаемости. В результате применения льготной системы налогообложения в сельском хозяйстве изменена структура налогов в сравнении с другими отраслями экономики Казахстана. Так, подоходный налог с юридических лиц в структуре налогов составил в 2008 г. - 8,5% в целом по республике - 40,4%, подоходный налог с физических лиц - 8,0 и 5,1%, НДС - 54 и 20,3%; таможенные платежи - 1,6 и 15,8%. [1]

Налоговая нагрузка по сельскохозяйственным предприятиям в среднем за 2004-2008 гг. составила в структуре валовой продукции - 2,9%, реализованной продукции - 25,7, себестоимости - 34,3 и прибыли - 113,3%.

В условиях рыночной экономики особую актуальность приобретает платное землепользование, включающее земельный налог, арендную плату и нормативную цену земли. Расчет этих величин в сельском хозяйстве должен основываться на земельной ренте - доходе, который представляет часть прибавочного продукта, создаваемого в процессе хозяйственного использования земли. Целями его использования являются: стимулирование рационального использования, охраны и освоения земель; повышение плодородия почв; выравнивание социально-экономических условий хозяйствования на земле разного качества; развитие инфраструктуры населенных пунктов. [2] Изучение опыта налогообложения сельского хозяйства в развитых странах позволяет выделить тенденции и положения, которые могут в определенной мере учитываться при разработке концептуальных и методических подходов к построению налоговой системы в сельском хозяйстве:

- использование налоговой политики для стимулирования как всего аграрного производства, так и отдельных его отраслей (например, производства продукции животноводства) и определенных его видов (например, производства

экологически чистой продукции);

- кадастровый подход к расчету как земельного, так и единого сельскохозяйственного налогов, способствующий вовлечению земли в сельскохозяйственный оборот на основе повышения эффективности ее использования;

- отнесение земельного (имущественного) налога к местному уровню налогообложения в целях укрепления доходной части местных бюджетов и повышения контроля (со стороны местных органов) за использованием земель; налоговые стимулы для инвестиций в сельское хозяйство путем исключения из налогообложения части дохода, направляемого на расширение производства;

- упрощение бухгалтерского учета путем сокращения (их объединения) числа действующих налогов;

- однократное взимание налогов в конце сельскохозяйственного года.

В настоящее время в практике налогообложения сельского хозяйства недостаточно учитывается то, что значительная часть доходов формируется за счет земельной ренты.

Исходя из этих данных, можно сделать вывод, что стимулирующее влияние земельного налога на финансово-экономические показатели, а, следовательно, и на эффективность землепользования, невелико и не является действенным фактором улучшения использования земель и значительным источником средств на мероприятия по повышению плодородия почв и других перечисленных выше целей.

Как показывает анализ, что минимальная налоговая нагрузка приходится на земельные ресурсы - если на тысячу тенге ресурсного потенциала общая налоговая нагрузка составляет по единому социальному налогу 6,7 тенге, то по земельному налогу - лишь 0,03 тенге. Это также подтверждает то, что сложившаяся в сельском хозяйстве система налогообложения ориентирована главным образом на нерентные источники доходов. При этом значительная часть общей налоговой нагрузки приходится на обложение трудовых ресурсов.

Проведенная группировка по районам Алматинской области показывает, что с ростом налоговой нагрузки на ренту улучшаются показатели собираемости налогов и платежей и снижается уровень задолженности. Так, в третьей группе (с наиболее высокой налоговой нагрузкой к ренте) по сравнению с первой группой (с наименьшей нагрузкой), исполнение налогов и платежей возрастает в 3 раза, а уровень задолженности по отношению к начисленным налогам уменьшается в 4 раза.

При этом районы с повышением налоговой нагрузки на ренту выравниваются по степени исполнения налогов и платежей. Так, если коэффициент вариации налогов и платежей в

первой группе составил 50,4%, то во второй - 41,1%, а в третьей - 30,7%.

В аспекте решения рассматриваемой проблемы все основные факторы показателей налоговой нагрузки целесообразно разделить на группы:

- ресурсные - основные и оборотные средства, трудовые ресурсы, главное средство производства - земля с учетом ее рентных характеристик;
- объективные - агроклиматические факторы, обуславливающие внутриобластную зональность сельскохозяйственного производства;
- субъективные - организационно-хозяйственные, обуславливающие разный уровень использования ресурсов по соответствующим финансовым показателям, принимаемым для оценки налоговой нагрузки.
- Что касается методов установления показателей для оценки налоговой нагрузки (выручка, вновь созданная стоимость, рентный доход), то все они должны рассчитываться на единой научно-методической основе, с использованием нормативно-ресурсного подхода.

Такая задача, обеспечивающая разграничение и достоверную оценку объективных факторов при общественно-нормальном (среднем, среднепрогрессивном) уровне их использования, может быть успешно решена с применением метода регрессивного анализа.

Результаты хозяйственной деятельности сельхозтоваропроизводителей зависят не только от рентных характеристик (факторов) земли, учитываемых в налогооблагаемой, но и от ресурсообеспеченности, уровень которой внутри области, как правило, значительно дифференцирован. Так, в расчете на сопоставимый по кадастровой стоимости гектар сельскохозяйственных угодий по районам области при коэффициенте вариации по фондообеспеченности 45%, размах вариации достигает 5,9 раз, по оборотным средствам - 48% и 4,5 раза, по трудообеспеченности соответственно 33,1% и 3,8 раза.

Различия в ресурсообеспеченности обуславливают дифференциацию экономических результатов деятельности и соответственно возможностей по уплате налогов и платежей.

Независимо от форм собственности и хозяйствования землепользователи должны платить обществу в лице государства земельную ренту. Особенность земли как производственного ресурса, состоит в том, что она одновременно является рентным источником получения дохода общества и объектом хозяйственного пользования.

Поступление ренты с сельскохозяйственных земель в доход бюджета осуществляется двумя способами - косвенным (ценовым) и прямым. Предпочтительнее использовать преимущественно механизм прямых платежей (налогов), позволяющий реально определить долю изъятия созданного в сельском хозяйстве рентного дохода и оценить степень участия в формировании бюджета.

Стимулирование рационального использования земли проявляется при установлении стабильных ставок земельного налога на единицу площади, не зависящих от уровня и результатов хозяйствования.

На повышение эффективности сельскохозяйственного производства направлен «Налоговый Кодекс Республики Казахстан» (2008 год). Изменен порядок исчисления единого земельного налога, который установлен с учетом площади земельного участка и его стоимости: при площади до 500 га размер земельного налога определяется - 0,1% оценочной стоимости с 500 га + 0,2% от оценочной стоимости с 1 га, превышающих 500 га; от 1001 до 1500 га включительно - 0,2% от оценочной стоимости с 1000 га + 0,3% от оценочной стоимости с 1 га, превышающих 1000 га; от 1501 до 3000 га включительно - 0,3% от оценочной стоимости, превышающих 1500 га + 0,4% от оценочной стоимости, превышающих 1500 га; свыше 3000 га - 0,4% от оценочной стоимости с 3000 га + 0,5% оценочной стоимости 1 га, превышающих 3000 га.[3]

Не выплачивают налог на транспортные средства сельхозтоваропроизводители на следующие её виды: автомобили-цистерны для перевозки молока и воды, автомобили ветеринарной службы, автозообиологические лаборатории, автокормовозы, автопогрузчики, автозаправщики сеялок, автомашины для внесения удобрений, автозагрузки самолетов минеральными удобрениями и ядохимикатами, ботвоуборочные машины, жатки самоходные, зерноуборочные комбайны, колесные трактора, самоходные шасси и мобильные энергетические средства, кормоуборочные комбайны, автомобили-мастерские по ремонту и техническому обслуживанию сельскохозяйственных машин.

Литература:

1. Данные сайтов www.minagri.kz, www.minfin.kz, www.nalog.kz.
2. Драпиковский А.И., Иванова И.Б. «Оценка земельных участков» - Бишкек 2003 г
3. Налоговый Кодекс Республики Казахстан 2008 г.