

Камалов Э.Т.

## НАЛОГОВЫЙ МЕХАНИЗМ В СИСТЕМЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА

Е.Т. Kamalov

### TAX IN THE MECHANISM OF REGULATION OF STATE FOR AGRICULTURE

УДК:338.439.222

*Рассмотрены механизм налогообложения, основные требования к нему и функции земельного налога в системе государственного регулирования сельского хозяйства.*

*The mechanism of taxation, the basic requirements for it and the function of the land tax in the system of state regulation of agriculture are considered.*

Эффективность налоговой системы показывает зрелость режима и общества в целом, поскольку налоговые поступления по содержанию есть главный источник государственного бюджета, а следовательно - основа финансирования государственных органов управления. С другой стороны право организации налогообложения - это есть доверие товаропроизводителей и населения в целом к государству и его органам управления в частности.

Становление и процесс организации налоговой системы следует рассматривать исторически. Они зависят от многих факторов - от модели развития экономики, режима управления, достигнутого уровня экономики и т.д. Особо следует подчеркнуть то, что в нашей истории после распада СССР начался переход к рыночным отношениям, который изменил не только основные формы хозяйствования, но и связанные с этим процессом налогообложения.

Основанием изменения порядка условий послужили проведенные в связи с переходом на рыночные отношения широкомасштабные реформы во всех секторах экономики. С одной стороны в результате таких реформ система налогообложения существенно упростилась с другой стороны система налогообложения начала приспосабливаться к рыночным условиям.

Безусловно, система налогообложения производная от структуры и деятельности участников рынка. От действенности совершенствования налогового механизма зависит темпы экономического роста и решения социальных проблем.

Основная цель организации налоговой системы - это достижение оптимального равновесия между регулируемыми и фискальными налоговыми функциями. Причем этот процесс - не есть установленные законом мероприятия, а постоянно меняющийся процесс, поскольку рыночные условия динамично меняются, следовательно, меняются условия производства, параметры налоговых ставок и др.

В общем виде основные требования к налогообложению можно сформулировать следующим образом:

- Выравнивание условий налогообложения
- Снижение общего налогового бремени
- Упрощение налоговой системы

Выполнение вышеуказанных требований способствует экономическому росту и справедливому налогообложению, которое в равной мере должно защищать интересы всех участников рынка, а не только государства.

Применительно к сельскому хозяйству отношения государства с товаропроизводителями сельскохозяйственной продукции строятся в основном по поводу отчисления налогов последними в государственный бюджет. В основу этих отношений положен Налоговый кодекс Кыргызской Республики. Основные принципы налоговой системы должны обеспечить равенство всех налогоплательщиков независимо от формы собственности, применение единых принципов формирования налогов, введение обоснованной системы налоговых ставок и льгот. Налоги, льготы и финансовые санкции, которые являются неотъемлемой частью налоговой системы, не только предъявляют единые требования к хозяйствующим субъектам относительно эффективного ведения хозяйства, но и должны стимулировать предпринимательскую деятельность.

Специфика сельского хозяйства такова, что налогообложение здесь в отличие от других секторов строится в упрощенном виде, в основном, в виде земельного налога.

Согласно действующему в настоящее время порядку в Кыргызстане основная функция земельного налога - это конкретное воздействие на доходы крестьянских (фермерских) хозяйств:

- источник уплаты налога - та часть дохода хозяйства, из которой уплачивается налог;
- объект налогообложения - состав земель, подлежащих налогообложению;
- базы для определения ставок налога - величина дохода, оценочный балл, цена земли;
- получатели налога - республиканский, местный бюджет;
- категории плательщиков земельного налога - государственные, кооперативные предприятия, акционерные общества, крестьянские (фермерские) хозяйства и т.д.

Проблема оптимизации уровня земельного налога - задача весьма сложная. Дело в том, что

земельном налоге концентрируется и качество земли, и возможные результаты от земледелия и другие моменты. В то же время не только условия земледелия меняются, но и меняются культуры, которые подлежат возделыванию. Поэтому те некоторые погрешности земельного налога, связанные с недостаточностью учета некоторых условий и факторов, вполне могут быть компенсированы единым налогом на землю, дифференцированного по месторасположению и некоторым другим параметрам.

Это не означает, что налогообложение на землю вовсе не будет совершенствовано. На наш взгляд, основной вектор улучшения налогообложения в перспективе заключается в более полном учете факторов, влияющих на сельскохозяйственную деятельность. Мы полагаем, что налог нужно брать именно с деятельности, а не с земельного участка.

Нам представляется, что по мере автоматизации учета и сплошной компьютеризации в перспективе ожидается значительное улучшение информационной базы, что послужило бы выполнению многовариантных расчетов налогообложения и установить справедливую налоговую ставку.

На наш взгляд, при условии объективного учета можно более дифференцировать налогообложение, а не только по видам сельхозугодий как в настоящее время.

Научно-обоснованные ставки земельного налога имеют большое значение и играют действенную роль в становлении и развитии рыночных отношений в аграрном секторе экономики. Но действующие ставки налога в области имеют определенные недостатки. Дело в том, что по существующему порядку размер земельного налога на 1 га сельхозугодий для хозяйств Ошской области составляет приблизительно одинаковую ставку. Это не дает хозяйствующим субъектами более эффективно использовать земельный налог с целью эффективного распределения полученного чистого дохода, и хозяйства оказываются в неравном положении.

При установлении налоговой базы необходимо учесть и такой момент как связь между размером чистого дохода, приходящего на единицу пашни, и земельным налогом, который уплачивает каждое крестьянское хозяйство. В настоящее время такая связь не учитывается.

Как показывает мировая практика, в странах с развитой рыночной экономикой изымается в виде налога в пределах от 9 до 12% чистого дохода. Так, в США, Голландии, Англии в разные годы налоги составляли от 3 до 5% от общего дохода в фермерском хозяйстве, а в последние годы наметилась тенденция уменьшения их доли. Такая система налогообложения в сельском хозяйстве способствует притоку инвестиций и более быстрому увеличению основного капитала по сравнению с оборотным.

Определенный интерес представляет для нашей республики и опыт ряда стран СНГ, условия хозяй-

ствования которых нам более понятны и при некотором совершенствовании они могли бы применены с успехом и у нас. Так, в Российской Федерации с 2002 г. введен единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН), регламентирующий порядок функционирования модели специального налогового режима для сельскохозяйственных товаропроизводителей. В случае применения специального налогового режима кроме ЕСХН, сельскохозяйственные товаропроизводители должны уплачивать как налоги, являющиеся основными при обычном режиме налогообложения (НДС, страховые взносы в пенсионный фонд, экологический налог), так и налоговые платежи, относительно редко уплачиваемые в сельском хозяйстве (акцизы, налог на имущество и др.). Налоговой базой ЕСХН является сопоставимая кадастровая стоимость сельскохозяйственных угодий. Налоговая ставка рассчитывается на основе налогов, уплачиваемых сельскими товаропроизводителями. Сумма ЕСХН рассчитывается как произведенная сопоставимая по кадастровой стоимости площади сельскохозяйственных угодий и налоговой ставки.[1].

На практике используется ряд разновидностей налогообложения. Один из них - это налогообложение в виде фиксированного сельскохозяйственного налога (ФСХН) в процентах от оценки земель в денежной форме. Но в настоящее время сама денежная оценка земли вызывает ряд сомнений, поскольку эта величина рыночных условиях весьма динамично, К тому же оценка через кадастры земли или другим измерителями ни о чем еще не говорит, поскольку, как отмечалась выше, налог надо брать в зависимости от результатов деятельности хозяйств.

В ряде случаев используется так называемый фиксированный налог. Однако, это приводит к завышению их налоговой нагрузки в результате занижения закупочных цен относительно рыночных; во-вторых, расчет денежной оценки и порядок индексации стоимости сельскохозяйственных угодий приводит завышению налоговой нагрузки на относительно худших участках земли.

В условиях рынка разработка методологических принципов определения земельного налога является, - одним из важных направлений совершенствование экономического механизма аграрного производства, который должен рассматриваться на государственном уровне. Поэтому необходима разработка адекватных моделей налогообложения в аграрном секторе, обеспечивающих эффективное использование сельскохозяйственных земель. При разработке этих моделей необходимо учитывать качественное состояние земельных ресурсов.

Земельный налог, по сравнению с другими формами налогообложения имеет некоторые различия, позволяющие эффективно использовать его в качестве источника средств для формирования бюджета различных уровней.

По своей природе земля является таким объекте к. который практически невозможно скрыть от

налогообложения. Кроме того, в отличие от других форк налогов, земельный налог гораздо меньшей степени зависит от рыночной конъюнктуры

Данное обстоятельство создает некоторую стабильность в налогообложении. Однако, это вовсе не означает, что устанавливается справедливость и объективность, так как изменения рыночных условий невольно ощутимы, а рыночной конъюнктуры еще больше под влиянием ряда организационных факторов.

Другими словами доход от производства сельского хозяйства можно значительно повысить в результате хорошей организации выхода продукции на рынок, а при этом налог с единицы земель остается неизменными.

Разумеется, мы против того, чтобы по мере роста дохода увеличивать ставки налогов. В данном случае снизилась бы заинтересованность крестьян к внедрению новых технологий, внедрению эффективных приемов организации труда. Но, как нам представляется, земельный налог должен действовать в комплексе с другими налогами. Предположим, что в результате создания современной инфраструктуры производство сельскохозяйственной продукции стало высокодоходными из-за выхода на рынок в больших масштабах, и крестьяне организовали высокотоварное производств. Это означает, что основные сельскохозяйственные продукции перестают быть только источником питания, но и основным источником дохода.

Эффективно функционирующие системы сбыта сельскохозяйственной продукции могут снизить себестоимость продуктов питания и уменьшить неопределенность предложения, повысив продовольственную безопасность как бедных, так и обеспеченных домохозяйств. Это одновременно уменьшит долю издержек, зависящих от земледелия.

Несмотря на трудность прослеживания связи между сельскохозяйственным налогом и сельскохозяйственным доходом, на наш взгляд, нужно вести дальнейшее исследование в этом направлении и может быть построить более гибкую налоговую систему.

Известно, что налоговое поступление составляет главную часть доходной части бюджета страны, которая в последующем используются для различных целей, в том числе в виде заработной платы работников бюджетных организаций, содержания армии и т.д.

В настоящее время свыше 60,0% дохода жителей Кыргызстана, в особенности в сельской местности идет на продукты питания.[2]. Удешевление стоимости продуктов питания напрямую влияет на уровень жизни. Следовательно, у государства есть определенный косвенный канал регулирования сельского хозяйства через регулирование цен на сельскохозяйственные продукции.

Противники государственного вмешательства отмечают, что политика стабилизации цен зачастую приводит к экономически не эффективным производственным решениям и снижают стимулы к

разработке технических и институциональных инноваций, сокращающих затраты.

Однако для Кыргызстана, где как упоминалось свыше более 60,0% дохода расходуется на продукты питания, не излишни в ряде случаев управлять рисками в ценообразовании. Необходимо только подобрать разумный предел, за которым управление рисками цен не привело к коррупции и высоким фискальным издержкам.

Стабилизация цен на продовольствия более эффективно в странах с низким доходом, где доминирует какой-либо один вид основных продуктов питания, внутреннее производство носит крайне неустойчивый характер и где слабо развитая инфраструктура, невыгодное территориальное положение снижают коммерческую реализуемость продукции.

Необходимо отметить, что любое государственное регулирование, тем более через налоговую систему, в частности через земельный налог становится удобным инструментом для реализации фискальной функции налоговой системы.

Вместе с тем, налогообложение, осуществляемое в бедных и развитых странах на одну и ту же сельскохозяйственную единицу (либо на продукцию, либо на землю и т.д.) дает разную картину.

Исторически сложилось так, что макроэкономические принципы требуют более высокого налогообложения сельского хозяйства, чем это соотносится с мерами аграрной политики, но для бедных стран необходимо проведение преобразований как на макроуровне, так и области сельскохозяйственного производства.

По данным Всемирного банка в развивающихся странах за период 1960-х до середины 1980-х годов прямые выплаты по налогам составили в среднем 12,0 % от цены продукции сельского производителя, а косвенные налоги 24,0 %. Высокие налоги в аграрном секторе обусловили его низкий рост и медленный подъем всей экономики. [3].

Для нашей республики, которая считается не только развивающейся страной, но и бедной, положение усугубляется тем, что соотношение курса национальной валюты (сому) по отношению к доллару США постоянно меняется не в пользу сома. Так, если в момент введения национальной валюты (середине 90-х гг.) 1 доллар США можно было обменять на 4 сома, то в мае 20 Г) г. обменный курс составил 47 сом 80тыинов. Это привело к дополнительному налоговому бремени, что с экономической позиции снизило привлекательность республики.

Эффективность действия механизма налогового регулирования использования земель определяется объективными установлением величины налога в зависимости от его качества, местоположения и целевого назначения. Завышенные ставки налога не приведут к ожидаемому результату в силу своей неэффективности, особенно в ситуации экономического спада, подорвут стимул к труду и инициативе, не дадут возможности дополнительного инвести-

рования в производство. Как показывают проведенные исследования, объектом земельного налога должна быть дифференциальная рента. Поэтому в качестве объективной величины земельного налога должна быть принята нормативная величина земельной ренты, не зависящая от индивидуальных результатов той или иной деятельности предпринимателя.

В настоящее время наиболее надежным путем изымания земельного налога - это дифференциальная рента. Для правильного определения земельного налога необходимо рассмотреть следующие методологические предпосылки: во-первых, земельный налог - это централизация дифференциальной ренты, и она тесно связана с использованием земли как основного средства производства; во-вторых, его цель - нейтрализовать

влияние объективных природных условий на доходы крестьянских хозяйств, обеспечивая приблизительно равные возможности; в-третьих, дифференциальная рента в виде земельного налога должна поступать в бюджет государства исходя из приведенного методологического подхода.

**Литература:**

1. Гончаренко Г. А. Система налогообложения сельского хозяйства России в современных условиях. Автореферат дисс. Москва 2010 г. С. 45.
2. Статсборник "Уровень жизни населения" за 2006-2010 гг. Нацстатком Кыргызской Республики. Бишкек 2011 г. С.17.
3. Сельское хозяйство на службе развития. Москва 2008, с.112.

**Рецензент: д.э.н., профессор Зулкубаров А.З.**