

§ 7 ПЕРСПЕКТИВЫ И НОВЫЕ ПУТИ РАЗВИТИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Никитина А.Х.

НАЛОГОВЫЕ ЛЬГОТЫ ДЛЯ РОССИЙСКИХ СЕЛЬХОЗТОВАРОПРОИЗВОДИТЕЛЕЙ

Аннотация: В статье рассматриваются изменения налогового законодательства, касающиеся сельскохозяйственных товаропроизводителей, с точки зрения адаптации агропромышленного комплекса к условиям членства России в ВТО. Для адаптации агропромышленного комплекса к условиям членства России в ВТО и нивелирования возможных негативных последствий для сельхозтоваропроизводителей были внесены поправки в Налоговый кодекс Российской Федерации, которые согласно Федеральному закону от 02.10.2012 г. № 161-ФЗ вступили в силу с начала 2013 года. В результате применения налоговых льгот сделан прогноз выпадающих доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. В результате планируемая экономия сельхозтоваропроизводителей при льготном налогообложении за год составит порядка 42 млрд. рублей, а прогноз ежегодных потерь от вступления страны в ВТО, по оценкам ученых Российской академии сельскохозяйственных наук, составит порядка 4 млрд. долл. США. Одновременно, если проанализировать соотношение объема предоставляемых налоговых льгот сельскохозяйственным товаропроизводителям и, например, нефтегазовые доходы федерального бюджета, то потери федерального бюджета от предоставления налоговых льгот составят незначительный размер в 2013 г. – 0,42%, в 2014 г. – 0,37%, в 2015 г. – 0,34%. Таким образом, внесенные изменения, безусловно, снизят налоговую нагрузку на сельхозтоваропроизводителей, однако данная господдержка АПК явно недостаточна для российских производителей сельскохозяйственной продукции. Так, для дальнейшего совершенствования налогового законодательства предлагается: 1. В части функционирования ЕСХН уделять особое внимание вопросам совершенствования и параллельного развития с общей системой налогообложения (применение дифференцированных налоговых ставок по видам экономической деятельности, решение «проблемы НДС» и т.д.). 2. В части стимулирования инвестиций в сельское хозяйство сделать акцент на регулируемую и стимулирующую функции, а не на фискальную. К числу стимулирующих налоговых мер на селе можно отнести: снижение налогового бремени и формирование благоприятного инвестиционного климата в агропромышленном комплексе. 3. В части стимулирования эффективного использования земельных ресурсов и экологического налогообложения введение корректирующих коэффициентов для каждой природной экосистемы, установление размера земельного налога соразмерно доходу в регрессивной зависимости от динамики качества сельхозугодий с включением его в единую систему финансового кругооборота.

Review: The article is devoted to the changes in the tax legislation regarding the agricultural commodity producers from the point of view of adaptation of the agricultural production complex to the participation of Russia in the WTO. In order to adapt the agricultural commodity production complex to the participation of Russia in the WTO and to avoid negative consequences for the agricultural commodity producers, the amendments were included into the Tax Code of the Russian Federation, and they came into force in 2013 in accordance with the Federal Law of October, 2, 2012 N. 161-FZ. As a result of application of the tax exemptions the forecast was made for the shortfalls in income of the budget system of the Russian Federation. As a result, the planned

Перспективы и новые пути развития налогового законодательства

economy of agricultural commodity producers with the use of tax exemptions amounts to about 42 billion rubles, and the predicted annual losses due to entering the WTO amount to 4 billion US Dollars. At the same time, if one is to analyze the correlation of the amount of tax exemptions for the agricultural commodity producers and the oil and gas income of the federal budget, the losses of the federal budget from the tax exemptions are not considerable. For example, they shall amount to 0,42 per cent in 2013, 0,37 per cent in 2014, 0,34 per cent in 2015. Therefore the changes shall ease the tax burden of agricultural commodity producers, however the state support of the agricultural commodity production complex is not sufficient for the Russian agricultural commodity producers. For the further development of the tax legislation the following is being offered. 1) As to functioning of the Unified Agricultural Tax (UAT), special attention should be paid to the issues of improvement of its parallel development with the general taxation system (use of differentiated tax rates depending on types of economic activity, solving the VAT problem, etc.). 2) As to stimulation of agricultural investments, accent should be made upon the regulating and stimulating functions, and not the fiscal function. Among the stimulating tax measures for the rural areas, one should mention lowering the tax burden and formation of beneficial investment climate in the agricultural commodity production complex. 3) As to stimulation of efficient use of land resources and environmental taxation, introduction of the correcting coefficients for every natural environmental system, setting the rate of land tax in accordance with income and with a regressive dependency upon the dynamics of the quality of the agricultural farmland and its inclusion into the united system of financial turnover.

Ключевые слова: *всемирная торговая организация, государственная поддержка, сельскохозяйственные товаропроизводители, налоговые льготы, НДС, налог на прибыль, НДФЛ, повышение конкурентоспособности, налоговая нагрузка, выпадающие доходы бюджетов*

Keywords: *the World Trade Organization, state support, agricultural commodity producers, tax exemptions, VAT, income tax, income tax for physical persons, raised competitiveness, tax burden, shortfalls of budget income.*

Сельское хозяйство является основным источником продовольствия в мире. Вместе с тем российская сельскохозяйственная отрасль является одной из самых низкодоходных отраслей экономики, зависящей от природно-климатических факторов, с ярко выраженной сезонностью и, по сравнению с другими отраслями наиболее отсталой в техническом плане [6].

В декабре 2011 года был подписан протокол о присоединении России к Всемирной торговой организации (ВТО). Вступление в ВТО, так или иначе, отразится на всех отраслях экономики, однако наибольшие потери понесет агропромышленный комплекс (АПК) в связи с низкой конкурентоспособностью отечественной сельскохозяйственной продукции.

Расчеты Института народно-хозяйственного прогнозирования РАН подтверждают, что от вступления в ВТО Россия будет ежегодно терять 1%

ВВП, или 7,2 млрд. долл. США. Ученые Российской академии сельскохозяйственных наук подсчитали, что после вступления в ВТО российский АПК будет ежегодно терять порядка 4 млрд. долл. США [5].

В развитых странах государственное регулирование агропромышленного комплекса путем всесторонней поддержки производителей является приоритетным направлением аграрной политики. В некоторых странах государственные финансовые вложения в сельское хозяйство в 1,5-2 раза превышают рыночную стоимость его продукции. Россия же после вступления в ВТО взяла на себя обязательства сократить объем государственной поддержки сельского хозяйства с 9 млрд. долл. США в 2013 году до 4,4 млрд. долл. США к 2018 году [2, 7].

Для адаптации агропромышленного комплекса к условиям членства России в ВТО и нивелирования возможных негативных последствий для сель-

хозтоваропроизводителей были внесены поправки в Налоговый кодекс Российской Федерации, которые согласно Федеральному закону от 02.10.2012 г. № 161-ФЗ вступили в силу с начала 2013 года [1,3,4].

Так, указанным законом устанавливается бессрочная нулевая ставка по налогу на прибыль организаций для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Ранее налоговая ставка по налогу на прибыль для сельхозпроизводителей, не перешедших на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог – ЕСХН), в 2004-2012 годах составляла 0%, в 2013-2015 годах – 18%; начиная с 2016 года – 20%.

При применении с 2013 года ставки налога на прибыль организаций в размере 18 % для сельскохозяйственных товаропроизводителей, не перешедших на ЕСХН, планировалось получить с учетом собираемости в 2013 году общую сумму налога на прибыль организаций по этой категории налогоплательщиков в размере 16,4 млрд. рублей, в том числе в федеральный бюджет – 2,7 млрд. рублей.

Однако, как было указано выше, указанная норма отменена, налоговая ставка по налогу на прибыль для сельхозпроизводителей, не перешедших на ЕСХН устанавливается бессрочно в размере 0 % и соответствующие суммы остаются в распоряжении сельхозтоваропроизводителей.

Федеральный закон № 161-ФЗ также устанавливает льготную налоговую ставку по налогу на добавленную стоимость (НДС) в размере 10% при ввозе на территорию России семенного материала и эмбрионов отдельных видов племенного скота

для сельхозпроизводителей. Применение пониженной ставки НДС позволит сельхозпроизводителям в 2013 – 2015 годах сэкономить порядка 75,4 млрд. рублей, т.е. по 25 млрд. рублей ежегодно.

Одновременно указанным законом освобождаются от налогообложения НДС субсидии и гранты, полученные из государственного бюджета главами крестьянских (фермерских) хозяйств после 1 января 2012 г. Под льготу подпадают гранты, предоставленные на создание и развитие крестьянского (фермерского) хозяйства, а также суммы единовременной помощи на бытовое обустройство начинающего фермера. В результате применения указанных льгот в распоряжении фермеров в 2013 – 2015 годах останется ежегодно порядка 455 млн. рублей.

Федеральным законом № 161-ФЗ организациям потребкооперации без учета ограничений по среднесписочной численности работников предоставлено право применять систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности до 1 января 2018 года. В других отраслях по этой налоговой схеме могут работать только небольшие предприятия – с численностью менее 100 человек.

Данные меры позволят планомерно снижать нагрузку на сельскохозяйственных товаропроизводителей, направлять дополнительные средства на развитие производства и повышение конкурентоспособности продукции. В таблице 1 приведен прогноз выпадающих доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в результате применения с 1 января 2013 года новых налоговых льгот сельскохозяйственным товаропроизводителям.

Таблица 1

Прогноз выпадающих доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (млрд. рублей)

№	Показатель	2013 г.	2014 г.	2015 г.
1	2	3	4	5
1.	Выпадающие доходы бюджетов, из них:	42,0	42,6	43,3
1.1.	льготное налогообложение НДС операций по реализации отдельных видов племенного скота, а также их семенного материала и эмбрионов;	25,0	25,0	25,0

Перспективы и новые пути развития налогового законодательства

1.2.	нулевая ставка по налогу на прибыль организаций для сельскохозяйственных товаропроизводителей;	16,4	17,1	17,8
1.3.	освобождение от НДС сумм грантов, предоставляемых на создание и развитие КФХ и семейной животноводческой фермы	0,5	0,5	0,5

Следует отметить, что планируемая экономия сельхозтоваропроизводителей при льготном налогообложении за год составит порядка 42 млрд. рублей, а прогноз ежегодных потерь от вступления страны в ВТО, по оценкам ученых Российской академии сельскохозяйственных наук, составит порядка 4 млрд. долл. США.

Одновременно, если проанализировать соотношение объема предоставляемых налоговых льгот сельскохозяйственным товаропроизводителям и, например, нефтегазовые доходы федерального бюджета, то потери федерального бюджета от предоставления налоговых льгот составят незначительный размер в 2013 г. – 0,42%, в 2014 г. – 0,37%, в 2015 г. – 0,34%.

Таким образом, внесенные изменения, безусловно, снизят налоговую нагрузку на сельхозтоваропроизводителей, однако данная господдержка АПК явно недостаточна для российских производителей сельскохозяйственной продукции. Как заявила председатель Совета Федерации (СФ) Валентина Матвиенко на проходившем в начале июля текущего года в Пятигорске расширенном заседании временной комиссии СФ по мониторингу участия России во Всемирной торговой организации и Таможенном союзе: «Россия не использует в полной мере преференции, которые дает членство в ВТО. Соглашение по сельскому хозяйству предусматривает переходный период, когда можно использовать все ранее действовавшие механизмы государственной поддержки. В финансовом отношении она допускается по условиям нашего присоединения к ВТО в гораздо больших объемах, чем мы это делаем. У нас в этом году поддержка АПК почти на треть меньше, чем это разрешено условиями ВТО. При этом стоимость энергоресурсов растет. Считаю, что это неправильно, недальновидно» [8].

Вместе с тем для дальнейшего совершенствования налогового законодательства предлагается:

1. В части функционирования ЕСХН уделять особое внимание вопросам совершенствования и параллельного развития с общей системой налогообложения.

Общая система налогообложения, должна развиваться в сторону многообразия применяемых налоговых регуляторов, с целью создания максимально благоприятных условий реализации своей стимулирующей функции. В данной ситуации наиболее целесообразным является установление более высокого (по сравнению с существующим) порога необлагаемого налогами уровня дохода в сельском хозяйстве, наряду с применением всех мер налогового регулирования в отношении крупных и прибыльных сельхозтоваропроизводителей. Применение дифференцированных ставок по налогам позволит превратить их в эффективный инструмент косвенного регулирования в сельском хозяйстве.

Кроме того, необходима разработка механизма дифференциации обложения ЕСХН в зависимости от вида экономической деятельности. Специальный режим должен учитывать как особенности растениеводства, так и животноводства в связи с отличиями образования финансового результата деятельности в данных отраслях.

Вместе с тем, необходимо максимально упростить администрирование ЕСХН, процедуру перехода на специальный режим налогообложения. При этом необходимо изыскать возможности перехода с налогообложения выручки к налогообложению земельных угодий, что, безусловно, возможно после совершенствования методик оценки земельных угодий.

Одной из наиболее важных задач в рамках совершенствования ЕСХН является решение «про-

блемы НДС». Необходимо разработать пониженные ставки НДС для покупателей сельскохозяйственной продукции, произведенной организациями – плательщиками ЕСХН; предоставить организациям, применяющим общую систему налогообложения, возможности учитывать «входной» НДС при реализации товаров (работ, услуг), приобретенных у организаций-плательщиков ЕСХН; предоставить организациям – плательщикам ЕСХН право выбора статуса плательщика НДС либо право предъявлять к вычету НДС (НДС включается в стоимость товара).

2. В части стимулирования инвестиций в сельское хозяйство сделать акцент на регулируемую и стимулирующую функции, а не на фискальную. К числу стимулирующих налоговых мер на селе можно отнести: снижение налогового бремени и формирование благоприятного инвестиционного климата в агропромышленном комплексе (табл. 2).

экологическая ситуация в отрасли предопределяет потребность в широком применении экологического налогообложения в сельском хозяйстве.

Вместе с тем, органам власти субъектов РФ необходимо разработать и ввести корректирующий коэффициент для каждой природной экосистемы, который бы корректировал налогооблагаемую базу по ЕСХН в сторону уменьшения или увеличения в зависимости от природно-климатической зоны и состава почв. А сельскохозяйственные организации, применяющие общий режим налогообложения могли бы корректировать на данный коэффициент налогооблагаемую базу по налогу на имущество. Такой коэффициент отвечал бы принципу справедливого налогообложения и учитывал бы особенности сельскохозяйственной отрасли.

Также предлагается установить размер земельного налога соразмерно доходу (эконо-

Таблица 2

Предлагаемые стимулирующие налоговые меры в сельском хозяйстве

Снижение налогового бремени	Привлечение инвестиционных и инновационных проектов
Льготное налогообложение совместного дохода для организаций-партнеров	Налоговые льготы для инвесторов, инвестирующих в природоохранные и энергосберегающие проекты
Диверсификация налоговых льгот по размеру и продолжительности льготного периода в зависимости от объема инвестиций, срока окупаемости проекта и т.д.	Налоговые льготы для предприятий других отраслей, инвестирующих в развитие сельского хозяйства
Усреднение налогов за ряд лет для малых предприятий	Расширение круга сельхозтоваропроизводителей, для которых разрешено применение повышающих амортизационных коэффициентов
Уменьшение налогооблагаемой базы в периоды высокого уровня доходов	Дополнительная амортизация при инвестировании в инновационные проекты
Перенос убытков на будущие периоды	Налоговая льгота на прибыль, полученную от продажи активов, которая используется для приобретения новых активов
Налоговый кредит	Инвестиционный кредит в инновационные проекты

3. В части стимулирования эффективного использования земельных ресурсов и экологического налогообложения необходимо отметить, что в отличие от мировой практики российская налоговая система не содержит специальных сельскохозяйственных налогов или других форм ограничения использования ресурсов. При этом существующая

мически и экологически обоснованным) в регрессивной зависимости от динамики качества сельхозугодий с включением его в единую систему финансового кругооборота (налоговое регулирование становится эффективным тогда, когда земельный налог приобретает объективную экологическую направленность, а именно через

Перспективы и новые пути развития налогового законодательства

механизм финансового кругооборота возвращается на уровень рентообразующих факторов, обеспечивая их устойчивое воспроизводство).

В заключении хотелось бы отметить, что применение рассмотренных налоговых стимулов и регуляторов невозможно без оценки эффекта, которое они оказывают на экономическое состояние сельхозтоваропроизводителей и ситуацию в аграрном секторе. Таким образом, существует необходимость предварительной оценки эффективности и экономического эффекта введения новых налогов и внесения изменений в налоговое законодательство с целью предотвращения негативных эффектов их практической реализации, а также выбора наиболее эффективных инструментов для достижения первоначально заявленных целей.

Библиография:

1. Налоговый кодекс РФ (часть первая, вторая).
2. Постановление Правительства РФ от 14.07.2012 N 717 «О Государственной программе развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2013-2020 годы».
3. Федеральный закон от 02.10.2012 г. № 161-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации»
4. Федеральный закон от 06.08.2001 № 110-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в часть вторую Кодекса и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, а также о признании утратившими силу отдельных актов (положений актов) законодательства Российской Федерации о налогах и сборах»
5. Козловский Е.А., ВТО и МСК // [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.asgeos.ru/article/479.html>
6. Налоги и налогообложение Российской Федерации / Под ред. О.Н. Красноперовой, -М, 2009, 543с.
7. Налоги и налогообложение, 4-е изд. / Под ред. М. В. Романовского М.В. Врублевской. -СПб.: Питер, 2009.-576с.
8. Электронный ресурс – Режим доступа: <http://www.rbc.ru>
9. Никиткова У.О. История и современность земельного налогообложения в России // NB: Финансовое право и управление. – 2013. – 1. – С. 1 – 16. URL: http://www.e-notabene.ru/flc/article_548.html
10. Ермакова М.С. Особенности формирования учетной политики для целей налогообложения агрохолдинга // NB: Финансовое право и управление. – 2013. – 2. – С. 77 – 105. URL: http://www.e-notabene.ru/flc/article_778.html
11. Агузарова Ф.С. Некоторые вопросы модернизации налоговой системы Российской Федерации // NB: Финансовое право и управление. – 2013. – 2. – С. 24 – 44. URL: http://www.e-notabene.ru/flc/article_629.html

References (transliteration):

1. Kozlovskiy E.A., VTO i MSK // [Elektronnyy resurs] – Rezhim dostupa: <http://www.asgeos.ru/article/479.html>
2. Nikitkova U.O. Istoriya i sovremennost' zemel'nogo nalogooblozheniya v Rossii // NB: Finansovoe pravo i upravlenie. – 2013. – 1. – С. 1 – 16. URL: http://www.e-notabene.ru/flc/article_548.html
3. Ermakova M.S. Osobennosti formirovaniya uchetnoy politiki dlya celey nalogooblozheniya agroholdinga // NB: Finansovoe pravo i upravlenie. – 2013. – 2. – С. 77 – 105. URL: http://www.e-notabene.ru/flc/article_778.html
4. Aguzarova F.S. Nekotorye voprosy modernizacii nalogovoy sistemy Rossiyskoy Federacii // NB: Finansovoe pravo i upravlenie. – 2013. – 2. – С. 24 – 44. URL: http://www.e-notabene.ru/flc/article_629.html