

УДК 346.62

**НАЛОГОВОЕ СТИМУЛИРОВАНИЕ В СИСТЕМЕ
ГОСУДАРСТВЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ПОДДЕРЖКИ
АГРОПРОМЫШЛЕННОГО КОМПЛЕКСА РОССИИ**

Бабаева Г.А.

ЧОУ ВО ЮУ (ИУБиП)

Ростов-на-Дону

Махотенко М.А.

ЧОУ ВО ЮУ (ИУБиП)

Ростов-на-Дону

e-mail: mahotenko@iubip.ru

Аннотация: В статье рассмотрены перспективы развития механизмов налогового стимулирования в аграрном секторе экономики. Внесено предложение сформировать «центр налогового воздействия».

Ключевые слова: дифференциация налогообложения, сельхозтоваропроизводители, агропромышленный комплекс (АПК), налогообложение, сельское хозяйство, налоговое регулирование, налоговая нагрузка, рациональное землепользование, центр налогового воздействия, сельскохозяйственное страхование.

**TAX INCENTIVES IN THE SYSTEM OF STATE FINANCIAL SUPPORT
FOR THE RUSSIAN AGRO-INDUSTRIAL COMPLEX**

Babaeva G.A.

PEI HE SU (IMBL)

Rostov-on-Don

Makhotenko M.A.

PEI HE SU (IMBL)

Rostov-on-Don

e-mail: mahotenko@iubip.ru

Abstract: The article discusses the prospects for the development of tax incentive mechanisms in the agricultural sector of the economy. A proposal was made to form a "tax impact center".

Keywords: tax differentiation, agricultural producers, agro-industrial complex (AIC), taxation, agriculture, tax regulation, tax burden, rational land use, the center of the tax impact, agricultural insurance.

В последние годы российский агропромышленный комплекс демонстрирует устойчивое, поступательное и качественное развитие. Основные группы производителей практически полностью обеспечивают страну отечественными продовольственными товарами и в то же время успешно наращивают экспорт сельскохозяйственной продукции. Прежде всего, это заслуга людей, которые живут и работают в сельской местности. Поэтому очень важно, чтобы темы развития сельского хозяйства и сельских территорий рассматривались сегодня комплексно.

Несмотря на рост показателей сельскохозяйственного производства, увеличение мер государственной поддержки аграрного сектора и очевидные успехи, остается ряд проблем, сдерживающих динамику развития сельского хозяйства. Среди этих проблем особое место занимают вопросы повышения эффективности использования земель сельскохозяйственного назначения, оптимизации затрат на приобретение энергоресурсов, совершенствования налогообложения, а также очевидные проблемы в животноводстве.

Несмотря на наличие большого количества льгот и преференций для аграриев, налоговая система не выполняет свои стимулирующие функции в сельском хозяйстве с полной эффективностью. Из-за сложности и неоднозначности налогового законодательства, сложно использовать определённые налоговые льготы.

Владимир Владимирович Путин 26 декабря 2019 года провёл заседание Государственного совета, посвящённое аграрной политике государства.

Он отметил, что необходимо наращивать эффективность, результативность, оптимизацию и основные государственные программы развития агропромышленного комплекса. Субсидии отечественным производителям сельхозтехники следует продолжить. Поскольку это важно, это необходимо как для АПК, так и для российской промышленности в целом.

Он также объяснил необходимость выработки мер по снижению стоимости электроэнергии для фермеров и сельскохозяйственных кооперативов.

Организации, относящиеся к первой и третьей сферам сельского хозяйства, в большинстве случаев не имеют возможности использовать эти преимущества, что существенно затрудняет процесс стабилизации и расширения отечественного производства продовольствия.

Необходимо совершенствовать налогообложение сельскохозяйственных товаропроизводителей за счёт снижения налоговой нагрузки, а также предоставлять льготы предприятиям из других сфер агропромышленного комплекса, которые инвестируют в сельское хозяйство для предотвращения кризисных ситуаций.

Реализация налогового регулирования в сельском хозяйстве требует комплексного системного подхода. Для этого необходимо создать «центр налогового воздействия» на субъекты агропромышленного комплекса в виде определения зоны влияния налоговых инструментов на факторы производства, направленных на обеспечение их наиболее эффективного использования, путем введения единого критерия для бенефициара налоговых льгот: признание организации сельскохозяйственным товаропроизводителем.

Необходимость системного подхода к стимулированию АПК обусловлена созданием «центра налогового воздействия». Создание этого центра позволит справедливое распределения налоговой нагрузки на внутриотраслевом уровне, рационализацию землепользования, оптимизацию налоговой нагрузки по страховым взносам, НДС, транспортному налогу и налогу на прибыль организаций.

1. Дифференциация налогообложения на внутриотраслевом уровне

Необходима дифференцировать налоговое бремя путём применения различных налоговых ставок по ЕСХН в сельском хозяйстве. На мой взгляд, дифференциация налоговой нагрузки в сельском хозяйстве означает не

только разницу в ставках, но и создание условий для эффективного функционирования налоговых механизмов. В связи с этим необходимо существующие недостатки в механизме единого сельскохозяйственного налога устранить, создать условия для использования ЕСХН производителями и переработчиками сельскохозяйственной продукции АПК, путем дифференциации налоговых ставок дифференцировать налоговую нагрузку.

Аналога единого налога в сельском хозяйстве для организаций в развитых странах не существует (в некоторых государствах он существует – но только лишь для мелких фермеров). Льготный режим применяется на Украине и в Беларуси. Применяемый критерий соответствия (50% выручки от реализации сельскохозяйственной продукции) в Беларуси ниже российского, кроме того, для сельскохозяйственных предприятий существует налоговая льгота на первые три года, с даты открытия. В России крестьянские хозяйства освобождаются от уплаты налога на доходы физических лиц в течение первых пяти лет после их создания [5].

Чтобы ликвидировать недостатки механизма ЕСХН необходимо изменить механизм исчисления НДС при ЕСХН, изменить критерии признания организации сельскохозяйственным товаропроизводителями, а также можно уточнить критерий признания сельскохозяйственными товаропроизводителями и разрешить использование всех существующих льгот для переработчиков давальческого сырья. Для этого необходимо внести изменения в статью 346.2 Налогового кодекса Российской Федерации.

Реализация данного предложения позволит увеличить количество организаций, которые смогут использовать специальный налоговый режим, а также индивидуальные льготы в рамках общей налоговой системы. Следовательно, это приведет к увеличению числа перерабатывающих предприятий, решению проблемы сбыта продукции сельскохозяйственных товаропроизводителей, укреплению позиций действующих субъектов агропромышленного комплекса.

Организациям, находящимся на льготной системе налогообложения, необходимо изменить механизм налогообложения НДС с целью оптимизации ценовой политики. В связи с этим, предлагается предусмотреть права выбора статуса плательщика НДС. Статус должен быть определен в момент подачи заявления о переходе на уплату единого налога, изменение статуса будет запрещено. Это позволит снизить цены (за счет исключения НДС), производителям, реализующим продукцию конечному потребителю, а производителям, реализующим продукцию другим организациям, получать дополнительно вычеты по налогу и расширять клиентскую базу.

Введение всех вышеперечисленных мер в зоне применения льготного налогового режима позволит сконцентрировать основную массу субъектов агропромышленного комплекса.

А при последующих различиях налоговых ставок налога, формируется дифференциация по уровню налоговой нагрузки внутриотраслевого разреза:

- растениеводство – 3 %,
- свиноводство, птицеводство – 6 %,
- прочие отрасли животноводства – 1 %,
- переработка сельскохозяйственной продукции – 6 %.

Если организация получает доход по разным видам деятельности, то налог должен рассчитываться по каждому отдельно (по своей ставке) и уплачиваться в бюджет общей суммой.

2. Рост уровня заработной платы работников сельскохозяйственных организаций.

Расширение производства в сельском хозяйстве невозможно без повышения кадрового потенциала отрасли. Одной из важнейших проблем, которые препятствуют притоку трудовых ресурсов в сельское хозяйство, является низкий уровень заработной платы. По данным 2019 года, средняя номинальная заработная плата в стране составила 44,4 тысяч рублей в месяц, в то время как в сельском хозяйстве этот же показатель равен – 15,4 тысяч рублей (34,9%).

Учитывая низкую эффективность сельскохозяйственного производства, обусловленную неспособностью товаропроизводителей повышать заработную плату за свой счет, считаю целесообразным ввести необлагаемый минимум по НДФЛ в размере 10000 рублей. Реализация данного предложения позволит увеличить фактические доходы наемных работников и не приведет к дополнительным расходам работодателей.

В целях рационализации использования земель сельскохозяйственного назначения необходимо принять меры по предотвращению нецелевого использования земель сельскохозяйственного назначения и усилить контроль (в том числе налоговый) за использованием заброшенных сенокосов и пастбищ.

Для реализации этих мер на муниципальном уровне должна быть создана специальная межведомственная комиссия, включающая представителей ИФНС, Россельхознадзора, Ростехнадзора, наделенная полномочиями по контролю за рациональным и целевым использованием сельхозугодий. В целях повышения эффективности такой комиссии целесообразно создать единую информационную базу для внутреннего пользования таких органов, как Федеральная налоговая служба, Россельхознадзор и Ростехнадзор, содержащую сведения о налогоплательщиках, владеющих землями сельскохозяйственного назначения, но не использующих их по прямому назначению. Кроме того, эта база данных будет содержать и другую информацию, а именно информация о людях:

- осуществляющих хранение, переработку и реализацию продукции животного и растительного происхождения;
- осуществляющих розничную продажу ветеринарных лекарственных препаратов;
- владеющих земельными участками, но уклоняющихся от регистрации права собственности в установленном порядке, и, соответственно, от уплаты земельного налога.

Также необходимо установить дифференцированные повышающие коэффициенты земельного налога за нецелевое использование земель сельскохозяйственного назначения. Только в качестве основы для дифференциации выбрать не численность населения, а долю сельскохозяйственных угодий в общей площади.

В рамках транспортного налога необходимо создать условия для применения льгот на любую технику, используемую в сельскохозяйственном производстве.

Необходимо расширять меры по стимулированию и инвестиций в агропромышленный комплекс.

Государственная программа развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2013–2020 годы предусматривает стимулирование инвестиционной деятельности в агропромышленном комплексе. Федеральный бюджет предоставляет субсидии регионам на компенсацию части процентной ставки по инвестиционным кредитам, привлечённым для развития агропромышленного комплекса.

Расходы сельскохозяйственных товаропроизводителей по инвестиционным кредитам, полученным до 31 декабря 2016 года, связанные со строительством, модернизацией и реконструкцией новых и действующих производственных объектов, приобретением сельскохозяйственной техники и оборудования и др.

Модернизации сельского хозяйства и наращиванию темпов роста производства сельхозпродукции в АПК способствует стимулирование инвестиционной активности.

12 декабря 2019 года было проведено совещание о совершенствовании механизмов сельскохозяйственного страхования.

Представители профильных ведомств обсудили возможные варианты новой модели агрострахования. Его основной целью должно стать максимальное вовлечение сельскохозяйственных товаропроизводителей в

систему страхования, в том числе за счёт низкой стоимости страхового полиса, а также возможности гибкого перераспределения средств на поддержку нестабильных территорий в случаях возникновения там чрезвычайных ситуаций. Тогда фермер сам будет заинтересован в максимальном страховании.

Таким образом, предлагаемые меры окажут влияние в первую очередь на сельскохозяйственных производителей, переработчиков продукции, а также на инвесторов в агропромышленном комплексе России.

Стимулы для налоговой политики включают налоговые льготы, специальные режимы налогообложения. Российское налоговое законодательство содержит налоговые льготы, предназначенные для организаций независимо от их отраслевой принадлежности (амортизационная премия и т.д.). Такие льготы могут использоваться всеми субъекты агропромышленного комплекса в соответствии с требованиями законодательства. Однако основная часть налоговых льгот, предназначенных для фермеров, может быть использована только в том случае, если организация соответствует критериям, установленным ст. 346.2 НК РФ, и они могут быть только субъекты второй сферы АПК.

В условиях эмбарго на ввоз сельскохозяйственной продукции после подписания Указа Президента Российской Федерации 6 августа 2014 года № 560 «О применении отдельных специальных экономических мер в целях обеспечения безопасности Российской Федерации», ситуация с выбором методов государственной финансовой поддержки может кардинально измениться.

Согласно Указу, запрещается или ограничивается ввоз на территорию Российской Федерации отдельных видов сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия из США, ЕС, Канады, Австралии и Норвегии. Поэтому, вопрос продовольственной безопасности стал особенно актуальным. Эксперты оценивают дополнительные расходы в 636 млрд руб. на 2015-2020 годы для ускоренного импортозамещения

сельскохозяйственной продукции, а срочные меры по импортозамещению потребуют до конца года десятков миллиардов рублей.

Выделяется необходимая потребность разработки механизма косвенного регулирования отрасли, защита отечественных сельскохозяйственных товаропроизводителей от импорта и обеспечение продовольственной безопасности, учитывая тот факт, что только Россия находится на стадии переходного периода, предусматривающего отказ от мер прямого воздействия.

В этой связи особое значение приобретает необходимость использования налоговых инструментов. Неслучайно налоги играют особую роль среди косвенных методов как важные рычаги государственного регулирования сельского хозяйства и АПК в целом. Учитывая этот факт, я солидарна с мнением о том, что «многоканальное налогообложение и высокая налоговая нагрузка тормозят развитие производства, порождают желание скрыть доходы и избежать уплаты хотя бы части налогов. Снижение налогов не всегда благоприятствует экономическому развитию, поскольку оно, как и списание долгов, порождает зависимые устремления товаропроизводителей».

Хотелось ещё также отметить, что в Российской Федерации в последнее время широкое распространение получили цифровые, информационные и телекоммуникационные ресурсы, происходит активная цифровизация процессов деятельности различных сфер жизни общества.

В целях сокращения отставания по производительности труда, производительности сельского хозяйства и другим показателям от стран с традиционно развитым сельским хозяйством в Российской Федерации все большее внимание уделяется разработке мер государственной поддержки, направленных на стимулирование развития цифровых технологий в аграрном секторе. В области семеноводства и растениеводства для удовлетворения сельскохозяйственных потребностей разработана федеральная государственная информационная система ФГИС «Семеноводство». Но, в то

же время, одной узконаправленной услуги недостаточно для решения всех проблем и вопросов деятельности агропромышленного комплекса [8].

Ведомственный проект «Цифровое сельское хозяйство» предложен Министерством сельского хозяйства Российской Федерации. Данный проект предусматривает комплекс мероприятий по внедрению цифровых технологий и платформенных решений в агропромышленном комплексе.

В целях формирования компетенций в области цифровой экономики у специалистов сельскохозяйственных предприятий, данный проект предполагает работу по их подготовке, а также создание и развитие национальной платформы цифрового государственного управления сельским хозяйством «Цифровое сельское хозяйство», модуля «Агрорешения», отраслевой электронной образовательной среды «Земля знаний».

Начиная с мельчайших деталей производства и заканчивая решениями глобальных проблем всего аграрного сектора, эти сервисы в совокупности аккумулируют весь массив информации о производственных процессах в сфере сельского хозяйства. Это позволит вывести сельское хозяйство на новый уровень развития, а также совершить технологический прорыв в агропромышленном комплексе. Оптимизацию производственных процессов обеспечит свободный и открытый доступ к информационным ресурсам. Кроме того, доступ к информационным ресурсам позволит существенно снизить издержки предприятий, что должно привести к росту производственных показателей как в части получаемого сырья, получаемой продукции, так и в части финансово-хозяйственной деятельности [4].

Платформа «Цифровое сельское хозяйство», помимо прочего, позволит выстроить работу и обеспечит систему доступа к информации о контрагенте, а это, в свою очередь, позволит оперативно проверять предприятия при решении серьезных вопросов, таких как финансирование организаций, кредитование, страхования.

Нельзя не обратить внимания на плановую автоматизацию части производственных процессов, которая осуществляется с использованием

современных вычислительных технологий и систем фиксации путем установки различных электронных и интеллектуальных датчиков и других средств цифровизации. Платформа позволит дистанционно контролировать количество получаемого продукта, его качество, процесс обработки, перемещения и другие операции.

Данный проект предполагает также активное взаимодействие с другими федеральными органами исполнительной власти и их сервисами, что позволит собирать дополнительную информацию и своевременно обновлять ее. Платформа, являясь единым информационным пространством в области сельского хозяйства, будет выполнять задачи по планированию и прогнозированию производственной деятельности с налаженным взаимодействием, что, в свою очередь, позволит своевременно выявлять проблемы, препятствующие или «тормозящие» процессы развития сельского хозяйства, а также оперативно разрабатывать мероприятия, направленные на скорейшее устранение этих проблем.

Данные методические рекомендации помогут детально разобраться в реализации ведомственного проекта, сформировать комплексный подход и общее понимание механизма внедрения цифровых технологий в аграрном секторе как на уровне субъектов Российской Федерации, так и на уровне страны в целом.

Актуальность разработки ведомственного проекта «Цифровое сельское хозяйство» объясняется повышенным вниманием, которое в настоящее время федеральные органы исполнительной власти уделяют развитию цифровой экономики Российской Федерации [4].

Целью ведомственного проекта «Цифровое сельское хозяйство» является цифровая трансформация сельского хозяйства путем внедрения цифровых технологий и платформенных решений для обеспечения технологического прорыва в сельском хозяйстве и достижения роста производительности в «цифровых» сельскохозяйственных предприятиях в 2 раза к 2024 г.

Для достижения столь значимой цели необходимы инструменты, позволяющие выявлять проблемы, препятствующие развитию цифровых технологий, определять наиболее приоритетные направления государственной поддержки (в том числе ранжировать их по значимости) в сфере цифровизации агропромышленного комплекса, оперативно и достоверно оценивать эффективность реализуемых мероприятий, вносить соответствующие коррективы. Следует отметить, что для развития цифровизации в сельском хозяйстве недостаточно современного уровня знаний и технологий сельскохозяйственных предприятий, а также поддержки со стороны государства.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): [федер. закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 27.12.2019)] (с изм. и доп., вступ. в силу с 22.01.2020).[Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс»: Законодательство: Версия Проф. – Режим доступа: // URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения: 25.01.2020).
2. Об утверждении государственной программы Российской Федерации "Комплексное развитие сельских территорий" и о внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации: [постановление Правительства Российской Федерации от 14 июля 2012 № 696 (ред. от 31.05.2019)]. [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс»: Законодательство: Версия Проф. – Режим доступа:
URL:<http://static.government.ru/media/files/aNtAARsD8scrvdizD7rZAw0FaFjnA79v.pdf> (дата обращения: 25.01.2020).
3. План деятельности Министерства сельского хозяйства Российской Федерации на 2019-2024 годы. – URL: <http://mcx.ru/upload/iblock/20e/20e36d82115f0075447cc2a8e10c2ad0.pdf> (дата обращения: 01.02.2020).
4. Ведомственный проект «Цифровое сельское хозяйство»: официальное издание [Электронный ресурс]. – М.: ФГБНУ «Росинформагротех», 2019. – 48 с. – // URL: <http://mcx.ru/upload/iblock/900/900863fae06c026826a9ee43e124d058.pdf> (дата обращения: 01.02.2020).
5. Абдулгалимов А.М., Джардисов Д.Х.Налоговые льготы и стимулирование бизнеса в России и зарубежных странах / А.М. Абдулгалимов, Д.Х. Джардисов // Современные проблемы науки и образования. – 2017. – № 2-3.
6. Ахметова Э.Р. Система налогообложения для сельхозпроизводителей / Э.Р. Ахметова, И.Д. Сафин // Экономика и социум. – 2018. – № 5-3 (24). – С. 68-72.
7. Остроухова А.В., Махотенко М.А. Государственное регулирование цифровизации малого бизнеса / Остроухова А.В., Махотенко М.А. [Электронный ресурс]// Интеллектуальные ресурсы – региональному развитию. – 2019. – Т5, №2. – С. 242-247.– URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=41353660> (дата обращения: 01.02.2020).

8. Красулин В.В. Цифровые технологии в обеспечении деятельности фермерских хозяйств / Красулин В.В [Электронный ресурс] // Интеллектуальные ресурсы – региональному развитию. – 2019. – Т.5, №1. – С. 63-67. – URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=38566575> (дата обращения: 01.02.2020).