

УДК 316.422

## Компаративный анализ зарубежного опыта налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей

**Шкарупа Екатерина Александровна**

Кандидат экономических наук,  
доцент кафедры теории финансов, кредита и налогообложения,  
Волгоградский государственный университет,  
400062, Российская Федерация, Волгоград, просп. Университетский, 100;  
e-mail: shkarupa\_volsu@mail.ru

**Митрофанова Инна Васильевна**

Доктор экономических наук, главный научный сотрудник,  
Институт социально-экономических и гуманитарных исследований,  
Южный научный центр РАН,  
344006, Российская Федерация, Ростов-на-Дону, просп. Чехова, 41;  
Профессор, кафедра экономической теории, мировой и региональной экономики,  
Волгоградский государственный университет,  
400062, Российская Федерация, Волгоград, просп. Университетский, 100;  
e-mail: mitrofanova@volsu.ru

### Аннотация

**Цель.** В статье проводится компаративный анализ зарубежного опыта налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей. **Методология.** Методология работы включает в себя применение общих и специальных методов научного познания: анализа, синтеза и сопоставления, оценки относительных показателей. **Результаты.** Сельское хозяйство в силу своих специфических особенностей относится к числу отраслей, требующих активного государственного вмешательства. Это проявляется в особых условиях налогообложения, налоговых льготах и преимуществах. В статье рассмотрены преимущества и специфика подходов к налогообложению сельскохозяйственных товаропроизводителей в зарубежных странах в части таких

налогов, как корпоративный, земельный, подоходный, промысловый. Важное место в статье отведено изучению особенности налоговой системы Китая в этой сфере.

**Заключение.** Изучение зарубежного опыта налогообложения в сфере сельскохозяйственного производства является важной научно-практической задачей, поскольку применение основных достижений зарубежной практики позволит усовершенствовать российский механизм уплаты налогов в рассматриваемой отрасли. Анализ особенностей налогообложения в сельском хозяйстве зарубежных стран позволяет сделать вывод, что для применяемых подходов характерна конкретная мотивация. Налогообложение сельскохозяйственных товаропроизводителей отличается льготным характером, который проявляется в функционировании специальных налоговых режимов и наличии налоговых льгот. Налоговой политике в сельском хозяйстве развитых странах свойственна чувствительность к лоббированию. Налоговыми льготами и преференциями пользуются сельскохозяйственные товаропроизводители, получающие меньший доход. В зарубежных странах сельскохозяйственным производством занимаются в основном семейные фермы, что и определяет специфику применения налоговых льгот, которые создают условия для их развития, тем самым регулируя различные аспекты сельскохозяйственного производства.

#### **Для цитирования в научных исследованиях**

Шкарупа Е.А., Митрофанова И.В. Компаративный анализ зарубежного опыта налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2017. Том 7. № 3В. С. 339-352.

#### **Ключевые слова**

Налогообложение, налоговые льготы, налоговая политика, сельское хозяйство, сельскохозяйственные производители, корпоративный налог, земельный налог, подоходный налог, промысловый налог.

### **Введение**

До вступления России во Всемирную торговую организацию (далее – ВТО) объемы и направления финансовой поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей определялись приоритетами государственной аграрной политики, возможностями бюджета. Условия членства в ВТО делают актуальным рассмотрение вопросов снижения уровня

налогообложения в сельском хозяйстве в аспекте базовых соглашений, принципов, норм и правил международной организации.

Поскольку по правилам ВТО налоговые льготы не рассматриваются как субсидии, не включаются в «желтую корзину» и, соответственно, не подлежат сокращению, то необходимо совершенствование налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей для создания благоприятных условий (налоговых преференций) их деятельности и развития.

Интересным представляется опыт зарубежных стран, в которых сельское хозяйство отнесено к стратегическим приоритетным отраслям экономики. Государство создает стабильные условия (социальные, правовые, экономические) для поддержки аграрного сектора.

Значительная доля доходов сельскохозяйственных товаропроизводителей сформирована за счет государственных источников. Это не только решает проблемы обеспечения качественными продуктами питания, но и способствует расширению экспортных возможностей сельскохозяйственной продукции при сохранении собственной продовольственной безопасности.

### **Специфика налоговых режимов в АПК зарубежных стран**

Успешному функционированию сельского хозяйства за рубежом способствует «щадящий» налоговый режим, хотя в развитых странах эта деятельность подлежит налогообложению наравне с другими секторами экономики. Но сельскохозяйственные товаропроизводители имеют право на получение определенных налоговых преференций, действует особый режим налогообложения, связанный со специфическими особенностями производства: сезонностью, зависимостью от погодного фактора, преобладанием мелких семейных производителей.

Структура налогов развитых стран в основном представлена подоходным и корпоративным налогами, НДС, земельным налогом. Подоходный налог относится к национальным налогам. Порядок его уплаты и ставки устанавливаются федеральным законодательством во всех странах. Налоговая база определяется как чистый доход (разница между доходами от производственной деятельности и расходами, связанными с ней), полученный субъектом налогообложения.

Ставки подоходного налога в сельском хозяйстве почти не отличаются от среднего уровня в других отраслях, при этом применяется прогрессивная ставка налогообложения в зависимости от суммы годового дохода (см. табл. 1).

**Таблица 1 - Ставки подоходного налога в сельском хозяйстве, % (по состоянию на октябрь 2015 года) [Анализ мировых тенденций..., 2015, www]**

Страна	Подоходный налог		Социальное страхование		НДС
	Корпоративный	Индивидуальный	Работодатель	Работник	
Австралия	30	17-45			10(GST)/0
Бразилия	34 <sup>1</sup>	7,5-27,5	37,3	И	17-25/0 <sup>2</sup>
Индия	30-40	10-30	12	12	5-15/0-4 <sup>3</sup>
Канада	15)	15-29			5(GST)/0 <sup>4</sup>
Китай	25	3-45	30	11	17/0 <sup>5</sup> и 13
США	15-35	0-39,6	7,65	5.65	
Страны ЕС					
Австрия	25	21-50	21,83	18,2	20
Бельгия	33,99	25-50	40,58	13,07	21
Болгария	10	10	18,5	12,9	20
Дания	23,5	38-65	0	DK900	25
Эстония	20	20	33	1,6	20
Финляндия	20	6,5-31,75	19,47	9,14	24
Франция	33,33	5,5-41	50	20	20
Германия	30-33	14-45	19,7	20,6	19/7
Греция	26	0-42	28	16,5	23
Венгрия	10/19	16	28,5	18,5	27
Ирландия	12,50	20-41	10,75	4	23
Италия	27,50	23-43	30	10	22
Латвия	15	15/20	32,6	9	21
Люксембург	21	0-40	14,69	13,45	17
Мальта	35	15-35	10	10	18
Нидерланды	20-25	5,85-52			21
Польша	19	18/32	22,14	13,7	23
Португалия	21	14,5-48	23,75	11	23
Румыния	16	16	28,45	16,5	24
Словакия	22	19/25	34,8	13,4	20
Словения	17	16-50	16,1	22,1	22
Испания	28	24,75-52	29,9	6,35	21
Швеция	22	0-57			25
Великобритания	23	0-45	13,8	12	20

Основным налогом, который уплачивают сельскохозяйственные товаропроизводители Германии, является подоходный налог. Его особенность заключается в использовании налогового вычета в размере необлагаемой налогом суммы. Кроме того, размер данного вычета

<sup>1</sup> Налог на доходы юридических лиц составляет 15%, существует также подоходный налог в размере 10% для ежегодного дохода свыше 240 тыс. реалов, 9% добавляются для социального взноса на чистую прибыль.

<sup>2</sup> Основные продовольственные товары.

<sup>3</sup> 0% – для фруктов, овощей, сельскохозяйственного инвентаря; 4% – для продуктов питания.

<sup>4</sup> Основные продовольственные товары.

<sup>5</sup> Продукция сельского хозяйства; заменители растительных масел и зерновых; фураж, химические удобрения, сельскохозяйственные химикаты, сельхозтехника и парниковая полиэтиленовая пленка.

---

может быть уменьшен на сумму понесенных убытков, непредвиденных и особых расходов.

Для малого агробизнеса действует специальный расчет налогооблагаемой прибыли, учитывающий объем произведенной сельскохозяйственной продукции со стороны и степень обеспеченности кормами собственного производства для откорма сельскохозяйственного скота.

Сельскохозяйственные товаропроизводители являются налогоплательщиками земельного налога, для которых (как и в России) установлена пониженная ставка в размере 0,6% в зависимости от стоимости земельного участка. Данные государственных реестров Германии служат информационной базой для ее расчета. Земельный кадастр содержит основную информацию о физических свойствах земельных участков, полученных в ходе соответствующих земляных работ. Поземельная книга отражает информацию о гражданских правах на земельные участки, включая обременения гражданских прав на них. Льгота в отношении земельного налога направлена на стимулирование эффективного использования земель и повышения величины инвестиций в земледелие.

В таких странах, как Голландия, Великобритания, Швеция, земли сельхозназначения не являются объектом налогообложения. Сельскохозяйственные товаропроизводители, в частности владельцы спецтехники (тракторов, комбайнов и т. д.), уплачивают также транспортный налог. Налоговая база для исчисления налога определяется как балансовая стоимость такой техники.

Льготы по уплате транспортного налога предоставляются владельцам молоковозов, автомобилей для перевозки кормов и пр. Данный налог имеет ярко выраженный стимулирующий характер и взимается в целях поощрения использования высокоэкологичной техники.

Сельскохозяйственные товаропроизводители Германии не уплачивают промысловый налог, включающий в себя налог на доход и налог на капитал. Однако деятельность, связанная с обслуживанием сельского хозяйства (поставка сельскохозяйственной техники, ветеринарный контроль), признается объектом налогообложения. НДС относится к косвенному налогу, уплачиваемому сельскохозяйственными товаропроизводителями по льготной ставке в размере 7%.

Налогообложение сельского хозяйства направлено на сближение сельскохозяйственных товаропроизводителей по уровню доходов. В Германии сельскохозяйственные товаропроизводители объединены в группы в зависимости от уровня получаемого дохода. Так, фермеры с невысоким уровнем дохода платят самый минимальный совокупный налог. С ростом дохода растет не только сумма налога, но и усложняется порядок его исчисления. Помимо

вычетов, распространяющихся на всех граждан страны, установлен специальный вычет для лиц, получающих доходы от сельского и лесного хозяйства. Фермеры «с низким уровнем дохода» имеют возможность использования дополнительных льгот при расчете коллективного налога и составлении финансовой документации.

В фермерских кооперативах Германии по производству, переработке, сбыту сельскохозяйственной продукции, снабжению и производственному обслуживанию фермерских хозяйств в налогооблагаемую базу не входят финансовые операции членов кооператива с самими кооперативами.

В США для сельскохозяйственных товаропроизводителей не предусмотрены льготные ставки подоходного налога, они уплачивают аналогичную с другими налогоплательщиками ставку. Основная масса сельскохозяйственных товаропроизводителей имеет низкий доход по сравнению с доходами в несельскохозяйственных отраслях и уплачивают подоходный налог по минимальной ставке, принятой для всех налогоплательщиков [Анализ мировых тенденций..., 2015, 92, www; Калиев, 2013; Минаев, 2016].

Фермеры имеют право на применение налоговых скидок на величину производимых расходов в случае внедрения инноваций в рамках правительственных программ, реализуемых на уровне федерального правительства (правительств штатов), с учетом до 25% затрат на приоритетные инвестиции в почво- и водоохранные мероприятия, модернизацию производственных и хозяйственных построек и др. Так, например, налоговым законодательством США разрешено задерживать выплату налога на сумму увеличения капитальных вложений до окончания процесса инвестирования, если сельскохозяйственные товаропроизводители принимают участие в аграрных программах, осуществляемых государством. Те из них, кто организовал производство в форме акционерного общества, уплачивают налог на прибыль корпорации и подоходный налог, что объясняет абсолютное преобладание семейной формы ведения сельского хозяйства в США – 86% сельхозпредприятий.

Фермеры имеют право на вычеты, уменьшающие налогооблагаемую базу на сумму страховых взносов. Заменой уплаты НДС в США является налог с продаж, действующий в ряде штатов. Объектом налогообложения является валовая выручка от продаж. Ставка налога варьируется от 2,9 до 7%. Муниципальные власти обладают полномочиями по введению дополнительного налога (как правило, не превышающего 4%). В некоторых штатах не облагаются налогом или облагаются по сниженной ставке продукты питания. Льготный режим для фермеров заключается в том, что при покупке сырья, материалов, основных средств для сельского хозяйства этот налог не взимается [Калиев, 2013; Минаев, 2016].

Налогообложение во Франции представлено тремя крупными блоками налогов: налогом на прибыль, косвенными налогами, включаемыми в цену товара (налогами на потребление), налогами на собственность. Действуют три режима налогообложения в зависимости от уровня дохода сельхозпроизводителей: профессиональный (приоритет кассового метода), коммерческий (обязателен метод начислений с учетом полученных авансов) и сельскохозяйственный (используется кассовый метод и особые условия, учитывающие специфику сельского хозяйства). Применительно к уплате НДС применяются стандартная и пониженная ставки – 18,6 и 5,5% соответственно. Пониженная ставка установлена по отношению к сельскохозяйственным продуктам и продовольствию.

Как и в России, предусмотрены налоговые льготы по НДС. Отличительная особенность заключается в том, что в их рамках от налогообложения освобождается сельское хозяйство и рыболовство. Особенностью является учет данных земельного кадастра, средних показателей стоимости продукции, издержек производства, урожайности сельскохозяйственных культур и продуктивности скота при расчете суммы дохода, подлежащего налогообложению. В отношении доходов, которые получены от использования земельных участков сельскохозяйственными товаропроизводителями, установлены пониженные ставки (от 10 до 24%).

Сельскохозяйственные кооперативы Франции не являются налогоплательщиками налога на прибыль. В случае, если деятельность кооперативов выходит за рамки устава и превышает установленный критерий доходов (20%) от этой деятельности, кооперативы теряют право на использование данной льготы.

Земельный налог на застроенные участки, земельный налог на незастроенные участки, налог на жилье и профессиональный налог в размере 50% от общей ставки для сельскохозяйственных кооперативов являются основными доходами местного бюджета.

В отношении земельного налога на застроенные и незастроенные участки предусмотрены льготы. Земельным налогом на застроенные участки облагается стоимость недвижимости и участков, предназначенных для коммерческого или промышленного использования. В отношении зданий, предназначенных для сельскохозяйственного использования, существует льгота в виде полного освобождения от налогообложения или освобождения от налогообложения половины кадастровой арендной стоимости участка, за исключением помещений для хранения удобрений.

Налоговой базой по налогу на незастроенные участки является 80% от кадастровой арендной стоимости незастроенного участка – полей, лесов, болот, участка под застройку. От

уплаты данного налога освобождены участки, предназначенные для развития сельскохозяйственного производства.

Во Франции при расчете подоходного налога из доходов вычитают пенсионные взносы, взносы страхования, проценты по займам на строительство жилья и др. В результате облагаемый уровень доходов для сельскохозяйственных товаропроизводителей Франции составляет 34% от фактического [Калиев, 2013; Минаев, 2016].

Считается, что наиболее эффективна налоговая политика в области сельского хозяйства в Канаде, где узаконена прогрессивная шкала налогообложения. Правительство, несмотря на выпадающие доходы бюджета, идет на уменьшение налоговой нагрузки на фермеров и создает условия для появления новых рабочих мест и диверсификации экономики.

При большом разнообразии налоговых систем, применяемых в различных провинциях Канады, главной особенностью налоговой политики в сельском хозяйстве этой страны является налоговый фаворитизм по отношению к фермеру. Он проявляется в применении особых методов оценки стоимости земли и строений, в сниженных уровнях налогообложения, в исключении из налогооблагаемых сумм стоимости машин и оборудования, предназначенных для обработки почвы, в предоставлении скидок по налогам или даже грантов для оплаты налогов (последнее относится к фермерам и пенсионерам с низкими доходами) и других льгот. В Канаде при вложении инвестиций, способствующих повышению качества земель, их величину вычитают из доходов фермера, облагаемых налогом.

Ставка по земельному налогу варьирует по провинциям: в провинции Альберта взимается с 65% рыночной стоимости земли, в провинции Саскачеван – с 60%. В ряде канадских провинций часть земель не включается в налогооблагаемую базу, а в некоторых провинциях сельскохозяйственные угодья вообще не облагаются налогом [Платонова, 2014].

Стоимость тракторов, комбайнов, других машин и оборудования, используемых при выращивании всех сельскохозяйственных культур, посадочного материала лесных и кустарниковых пород, первичной обработке урожая, не включается в налогооблагаемую базу во всех провинциях, кроме Саскачеван, Ньюбрансвика и Острова Принца Эдварда. В то же время оборудование и машины, находящиеся внутри помещений (силосные сооружения, доильные установки, зерносушилки), в Саскачеване и Ньюбрансвике не облагаются налогом, а в остальных провинциях их стоимость включается в фиксированную стоимость помещений и подлежит налогообложению.

В числе налоговых льгот для сельскохозяйственных товаропроизводителей – отсутствие налогов на инвестиции по улучшению земель (прокладка дренажа, устройство оросительных

систем, известкование кислых почв, устройство и ремонт изгороди, посадка лесных ветрозащитных полос). Доходы сельскохозяйственных товаропроизводителей, подлежащие налогообложению, уменьшаются на величину этих инвестиций.

Расходы на улучшение земель не включаются в их стоимость и, таким образом, не приводят к увеличению налогооблагаемой базы. Однако в момент продажи земли, передачи ее по наследству фиксируется новая стоимость земли с учетом расходов на улучшение ее качества. При продаже фермерского хозяйства налогооблагаемый доход прежнего фермера уменьшается на 25%.

Все сельскохозяйственные товаропроизводители, приобретающие строительные материалы для возведения жилья и фермерских построек, в момент покупки выплачивают налог на товары и услуги в размере 15% от стоимости материалов. Также фермерам Канады предоставляется право усреднять доход за пятилетний период в целях защиты фермеров от резких колебаний доходов, свойственных данной отрасли. Сельскохозяйственные товаропроизводители могут регулировать распределение дохода по годам в целях налогообложения.

Эти и многие другие налоговые и прочие формы поддержки фермеров создали условия для продуктивной деятельности фермерских хозяйств. В настоящее время страна полностью обеспечена продовольствием и даже ежегодно поставяет за рубеж продукцию свыше 20 млрд долл.

В Италии фермеры в обязательном порядке должны осуществлять социальные выплаты в фонд страхования по инвалидности и в фонд страхования по болезням. Выплаты в страховой фонд осуществляют также и наемные рабочие. Социальные платежи не являются обязательными для сельскохозяйственных предпринимателей в Италии. В Германии фермеры не имеют льгот по социальным платежам.

В ЕС большую часть выплат на социальное страхование осуществляет работодатель, а в США и Великобритании эти расходы между работодателем и работниками делятся пополам, взимаются от дохода и фонда заработной платы. Кроме того, налог взимается только от части фонда заработной платы, что еще больше облегчает выплаты.

### **Налогообложение сельхозтоваропроизводителей в Китае**

Налоговая система Китая представлена 25 видами налогов, которые в свою очередь объединены в 8 групп (в зависимости от их природы и выполняемых функций). Сельскохозяйственный налог входит в одну из групп и включает налог на земледелие, налог на содержание и разведение скота.

Плательщиками сельскохозяйственного налога в Китае признаются предприятия, организации и другие лица, производящие сельскохозяйственную продукцию и получающие доход непосредственно от ее реализации на территории государства. Результатом проведения экономических реформ в части налоговой политики стало снижение налогового бремени на сельскохозяйственных товаропроизводителей Китая. С 1 января 2006 года китайские крестьяне перестали признаваться плательщиками сельскохозяйственного налога, который взимался с них в течение длительного периода времени. Их освободили от уплаты не только сельскохозяйственного налога, но и от налога на забой скота, налога на особые виды сельскохозяйственной продукции.

В стране дополнительно уплачиваются налог на земледелие (пользование пахотными угодьями), налог на прирост стоимости земли (по прогрессивной шкале от 30 до 60%), налог на животноводство (содержание и разведение скота). В Китае и Индии взимают как НДС, так и налог с продаж. В Китае не подлежит налогообложению НДС сельскохозяйственная продукция, произведенная и самостоятельно реализуемая фермерами.

В стране действует правило освобождения от налога на прибыль предприятий (выращивание овощей, злаков, масличных культур, бобовых, сахароносных культур, фруктов и орехов, выведение новых сортов сельскохозяйственных культур, разведение скота и домашней птицы, а также первичная обработка полученной продукции) и снижения ставки налога в размере 50% от основной 12,5% (выращивание цветов, чая и иных растений, являющихся материалами для изготовления напитков и ароматизаторов, а также первичная обработка полученной продукции) [Анализ мировых тенденций..., 2015, www; Краткая характеристика налоговой..., 2015].

Для сельскохозяйственных товаропроизводителей не установлена льготная ставка подоходного налога: они уплачивают данный налог наравне с другими налогоплательщиками. Максимальные налоговые льготы получают предприятия, занимающиеся сельским хозяйством и рыболовством. Большинство видов деятельности в сфере сельского и лесного хозяйства полностью освобождены от обложения налогом на прибыль. Кроме того, от налогового обложения освобождена и прибыль предприятий, занимающихся морским рыболовством.

В рамках реализации политики налогового регулирования территориального развития в Китае предусмотрены льготы по налогу на доходы предприятий в особых экономических зонах развития Синьцзяна (Кашкар и Хоргос) на период с 2010 до 2020 года в виде пятилетнего освобождения от налога для сельского хозяйства, ирригации, деятельности в сфере экологии [Моисеева, 2015; Орбинская, 2015].

Кроме налогов, сельскохозяйственные производители уплачивают социальные выплаты. Такая система дает им право пользоваться государственной системой социального страхования (на случай болезней, инвалидности, достижения пенсионного возраста и пр.). Фермеры уплачивают социальные налоги из дохода, наемные рабочие – из заработной платы.

### **Заключение**

Изучение зарубежного опыта налогообложения в сфере сельскохозяйственного производства является важной научно-практической задачей, поскольку применение основных достижений зарубежной практики позволит усовершенствовать российский механизм уплаты налогов в рассматриваемой отрасли.

Анализ особенностей налогообложения в сельском хозяйстве зарубежных стран позволяет сделать вывод, что для применяемых подходов характерна конкретная мотивация. Налогообложение сельскохозяйственных товаропроизводителей отличается льготным характером, который проявляется в функционировании специальных налоговых режимов и наличии налоговых льгот. Налоговой политике в сельском хозяйстве развитых странах свойственна чувствительность к лоббированию.

Налоговыми льготами и преференциями пользуются сельскохозяйственные товаропроизводители, получающие меньший доход. В зарубежных странах сельскохозяйственным производством занимаются в основном семейные фермы, что и определяет специфику применения налоговых льгот, которые создают условия для их развития, тем самым регулируя различные аспекты сельскохозяйственного производства.

### **Библиография**

1. Анализ мировых тенденций государственной поддержки сельского хозяйства. М., 2015. URL: <https://docviewer.yandex.ru/view/54361239>
2. Калиев А.Ж. Особенности земельного налогообложения зарубежных стран // Налоговый вестник. 2013. № 6. С. 35-39.
3. Краткая характеристика налоговой системы Китая. Виды налогов и налоговое законодательство. URL: <http://www.chinatax.ru/china/>
4. Минаев В.Н. Обзор основных подходов к государственной поддержке аграрного сектора за рубежом // Бизнес. Образование. Право. 2016. № 2 (35). С. 291-296.

5. Моисеева Л.А. Налогообложение сельского хозяйства за рубежом // Концепт. 2015. Т. 13. С. 221-225.
6. Орбинская И.В. Развитие механизма налогообложения агропромышленного комплекса в России: автореф. дис. ... д-ра экон. наук. Ростов-на-Дону, 2015. 50 с.
7. Платонова Е.С. Особенности налоговой политики в области сельского хозяйства в Канаде // Экономика сельского хозяйства России. 2014. № 12. С. 74-78.

### **Comparative analysis of foreign experience of taxation of agricultural producers**

**Ekaterina A. Shkarupa**

PhD in Economics,  
Associate Professor at the Department of theory of finance, credit and taxation,  
Volgograd State University,  
400062, 100 Universitetskii av., Volgograd, Russian Federation;  
e-mail: shkarupa\_volsu@mail.ru

**Inna V. Mitrofanova**

Doctor of Economics, Leading Scientific Researcher,  
Institute of Social, Economic and Humanitarian Researches,  
Southern Scientific Center of the Russian Academy of Sciences,  
344006, 41 Chekhova av., Rostov-on-Don, Russian Federation;  
Professor, Department of the Economic theory, World and Regional Economics,  
Volgograd State University,  
400062, 100 Universitetskii av., Volgograd, Russian Federation;  
e-mail: mitrofanova@volsu.ru

#### **Abstract**

**Objective.** The article provides a comparative analysis of foreign experience of taxation of agricultural producers. **Methods.** The methodology of the study includes the application of general and special methods of scientific knowledge: analysis, synthesis and comparison, estimates of relative indicators. **Results.** Agriculture due to its specific characteristics is one of the industries

requiring active state intervention. This is manifested in special taxation conditions, tax benefits and advantages. The article examines the advantages and specificity of approaches to taxation of agricultural producers in foreign countries in terms of such taxes as corporate, land, income, and trade. An important place in the paper is devoted to studying the peculiarities of China's tax system in this field. **Conclusion.** Studying foreign experience of taxation in the sphere of agricultural production is an important scientific and practical task, since the application of the main achievements of foreign practice will allow improving the Russian mechanism of paying taxes in the industry in question. The analysis of the peculiarities of taxation in agriculture of foreign countries allows us to conclude that, a specific motivation is characteristic for the approaches used. Taxation of agricultural producers differs by preferential nature, which manifests itself in the functioning of special tax regimes and the availability of tax incentives. The tax policy in agriculture of developed countries is characterized by sensitivity to lobbying. Tax incentives and preferences are used by agricultural commodity producers, who receive less income. In foreign countries, agricultural production is mainly carried out by family farms. It determines the specific nature of the application of tax incentives, which create the conditions for their development, thereby regulating various aspects of agricultural production.

#### For citation

Shkarupa E.A., Mitrofanova I.V. (2017) Komparativnyi analiz zarubezhnogo opyta nalogooblozheniya sel'skokhozyaistvennykh tovaroproizvoditelei [Comparative analysis of foreign experience of taxation of agricultural producers]. *Ekonomika: vchera, segodnya, zavtra* [Economics: Yesterday, Today and Tomorrow], 7 (3B), pp. 339-352.

#### Keywords

Taxation, tax incentives, tax policy, agriculture, agricultural producers, corporate tax, land tax, income tax, trade tax.

#### References

1. *Analiz mirovykh tendentsii gosudarstvennoi podderzhki sel'skogo khozyaistva* [Analysis of world trends in state support for agriculture] (2015). Moscow. Available at: [Accessed 25/01/17].
2. Kaliev A.Zh. (2013) Osobennosti zemel'nogo nalogooblozheniya zarubezhnykh stran [Features of land taxation of foreign countries]. *Nalogovyi vestnik* [Tax bulletin], 6, pp. 35-39.
3. *Kratkaya kharakteristika nalogovoi sistemy Kitaya. Vidy nalogov i nalogovoe zakonodatel'stvo*

- 
- [Brief description of the tax system in China. Types of taxes and tax legislation]. Available at: <http://www.chinatax.ru/china/> [Accessed 25/01/17].
4. Minaev V.N. (2016) Obzor osnovnykh podkhodov k gosudarstvennoi podderzhke agrarnogo sektora za rubezhom [Overview of the main approaches to state support of the agricultural sector abroad]. *Biznes. Obrazovanie. Pravo* [Business. Education. Law], 2 (35), pp. 291-296.
  5. Moiseeva L.A. (2015) Nalogooblozhenie sel'skogo khozyaistva za rubezhom [Taxation of agriculture abroad]. *Kontsept* [Concept], 13, pp. 221-225.
  6. Orbinskaya I.V. (2015) *Razvitie mekhanizma nalogooblozheniya agropromyshlennogo kompleksa v Rossii: avtoref. dis. ... d-ra ekon. nauk* [The development of the mechanism of taxation of the agro-industrial complex in Russia. Doct. Diss.]. Rostov-on-Don.
  7. Platonova E.S. (2014) Osobennosti nalogovoi politiki v oblasti sel'skogo khozyaistva v Kanade [Features of a tax policy in the field of agriculture in Canada]. *Ekonomika sel'skogo khozyaistva Rossii* [Economics of agriculture in Russia], 12, pp. 74-78.