

УДК 33

## Анализ особенностей налогообложения в сельском хозяйстве

**Гасиев Тимур Хаджимуратович**

Аспирант,  
Московский государственный университет прикладной биотехнологии,  
109316, Российская Федерация, Москва, ул. Талалихина, 33;  
e-mail: timurgasiev@gmail.com

### Аннотация

Статья посвящена проведению анализа особенностей налогообложения в сельском хозяйстве. Отдельное внимание уделено критической роли АПК, который является системообразующей составляющей национальной экономики, позволяющей сформировать основы сохранения суверенности государства - продовольственной и, в определенной степени, экономической, экологической безопасности, что обеспечивает развитие технологически связанных отраслей национальной экономики и формирует социально-экономические основы развития сельских территорий. С учетом вышеизложенного акцент в статье сделан на том, что критически важным для с/х является вопрос создания эффективного налогового механизма, который бы отличался не только оптимизацией налоговой нагрузки, но и соответствием налогового инструментария тенденциям экономического развития сельскохозяйственного производства. В результате в процессе исследования рассмотрены характерные черты унифицированной и специализированной систем уплаты налогов, выделены их достоинства и недостатки. Установлено, что унифицированная система представлены двумя группами платежей, различных по своей природе – прибыльными и ресурсно-имущественными налогами. Также подробно в статье рассмотрены специальные режимы налогообложения, в частности, упрощенное налогообложение производителей сельскохозяйственной продукции. По результатам исследования сформулированы предложения относительно усовершенствования налогового механизма для с/х предприятий.

### Для цитирования в научных исследованиях

Гасиев Т.Х. Анализ особенностей налогообложения в сельском хозяйстве // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2019. Том 9. № 6А. С. 257-263.

### Ключевые слова

Налогообложение, сельское хозяйство, прибыль, земля, экономика.

## Введение

Не подлежит сомнению тот факт, что сельское хозяйство является системообразующей составляющей национальной экономики, это позволяет сформировать основы сохранения суверенности государства – продовольственной и, в определенной степени, экономической, экологической безопасности, что обеспечивает развитие технологически связанных отраслей национальной экономики и формирует социально-экономические основы развития сельских территорий [Котар, 2018]. Следовательно, увеличение агробизнеса – это мировой тренд, который сам по себе представляет положительное явление.

Ключевые факторы преобразования агропродовольственного комплекса в высокоэффективный, конкурентоспособный сектор экономики государства, который способен интегрироваться на мировой рынок – это налоги и частные инвестиции [Дедова и др., 2017]. Без первых невозможно погашение внешнего долга и обеспечение минимальных социальных гарантий (особенно это важно для сельских территорий), без вторых – реструктуризация агропромышленности и выход на траекторию ее устойчивого экономического роста, с более высокими показателями. Однако и в том, и в другом случае все экономические агенты должны иметь стимулы и способность платить налоги, а также инвестировать и сохранять средства в легальных и цивилизованных формах.

С учетом вышесказанного, а также в условиях стремительного развития агробизнеса, остро стоит вопрос создания эффективного налогового механизма, который бы отличался не только оптимизацией налоговой нагрузки, но и соответствием налогового инструментария тенденциям экономического развития сельскохозяйственного производства.

Мировая практика показывает, что сельское хозяйство, несмотря на его специфические особенности, нуждается в государственной поддержке даже в рыночных условиях [Орлова, Ярлыгина, 2018]. Государственное регулирование сельского хозяйства через налогообложение позволяет предприятиям получить с помощью налоговых льгот, налоговых преференций возможность осуществлять свою деятельность в более благоприятных условиях. Эффективное ведение агробизнеса возможно лишь при условии стабильности и прогнозируемости налогового законодательства, которое обеспечивает оптимальную налоговую нагрузку с учетом прогрессивного международного опыта.

Итак, актуальность данного исследования, с учетом трансформационных преобразований в области сельского хозяйства, является бесспорной, что обусловлено наличием ряда проблем, решение которых требует усовершенствования теоретико-методологических основ построения системы налогообложения АПК.

## Основная часть

Вопросы налогообложения субъектов хозяйствования, в том числе и функционирующих в сфере агропромышленного производства, являются предметом научных изысканий большого числа ученых, среди которых следует выделить В. Вишневого Р. Берда, П. Боровика, В. Уэйна, Г. Гончаренко, Г. Дарста, Дж. Смита.

Проблемам функционирования агрохолдингов и использования ими специальных режимов налогообложения с целью минимизации налоговой нагрузки посвящены научные работы и аналитические обзоры таких авторов, как: Данкевич В.Е., Дема Д.И., Жук В. Н., Прокопенко В.П. и др.

Однако, несмотря на значительное количество научных работ в данном направлении, следует отметить отсутствие комплексных исследований по вопросам формирования системы налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей. Кроме того, на сегодняшний день возникла насущная потребность в критической оценке перспектив налогообложения отрасли в контексте институциональных преобразований аграрной экономики и сельской местности. Также требует усовершенствования и дальнейшей проработки системный подход к формированию организационно-экономического механизма управления налогообложением сельского хозяйства.

Таким образом, учитывая указанное, целевая направленность статьи заключается в проведении исследования особенностей налогообложения в сельском хозяйстве и определении перспектив его развития.

В каждой стране построение системы налогообложения имеет свои особенности, которые учитывают тенденции и направления развития отрасли АПК. Однако следует отметить ключевые предпосылки, которые учитываются при формировании налогового механизма в сельском хозяйстве во всех странах: зависимость отрасли от природных факторов, сезонный характер производства, неравномерность поступления доходов, уровень технико-технологического развития, значительное расслоение хозяйствующих субъектов по размерам, объемам и социально-экономическим показателям деятельности и т.д. [Кулешова, 2019].

На сегодняшний день в мире в целом можно выделить две системы налогообложения сельскохозяйственных предприятий, которые представлены двумя группами платежей, различных по своей природе – прибыльными и ресурсно-имущественными налогами.

Традиционно, при построении механизмов подоходного налогообложения, доходы разграничиваются на корпоративные и личные, в результате чего разработано два налоговых инструмента – корпоративный налог (налог на прибыль) и налог на доходы физических лиц (подоходный налог с граждан) [Ильина, 2018].

Корпоративный налог в области сельского хозяйства развитых стран платят крупнотоварные предприятия (кооперативы) и отдельные фермеры, однако их количество ограничено, поскольку в большинстве государств производство сельскохозяйственной продукции осуществляется семейными фермами, небольшими по объему полученного дохода и площадями угодий. Наряду с этим, ставки корпоративного налога дифференцированы в зависимости от размеров предприятий и уровней рентабельности. Так, в Великобритании они колеблются в пределах от 5 до 40%, в Италии от 12% до 62%, в Нидерландах от 16% до 72% [Цалоева, 2017].

Ресурсно-имущественные платежи, уплачиваемые сельскохозяйственными предприятиями, обусловлены спецификой деятельности в области АПК и сосредоточены в целом на земельном налоге.

Земля для с/х является основным средством производства, поэтому практически во всех странах ставки налогообложения земель с/х назначения ниже (до 1% от базы налогообложения), чем несельскохозяйственного, что является проявлением системы льготного налогообложения [Оробинская, 2017]. В отдельных странах установлен необлагаемый минимум площади с/х угодий и применяются дифференцированные ставки взимания налогов (Чехия). Ряд государств не облагает земли с/х назначения (Ирландия), хотя эксперты считают, что налогообложение сельскохозяйственных угодий приводит к более эффективному их использованию, к снижению цен на земельные участки и увеличению налоговых поступлений [Боговиз, 2017].

Безусловно, отдельного внимания заслуживают специальные режимы налогообложения, в частности, упрощенное налогообложение производителей сельскохозяйственной продукции.

Упрощенная система налогообложения предусматривает уплату единого налога. Причем плательщики единого налога освобождаются от уплаты таких налогов и сборов как: налог на прибыль предприятий; налог на имущество (в части земельного налога), кроме земельного налога за земельные участки, не используемые для ведения сельскохозяйственного товаропроизводства; рентная плата за специальное использование воды [Овсиенко, 2017].

Введение специальных налоговых режимов играет положительную роль в развитии агропромышленного производства. Среди основных преимуществ применения спецрежимов налогообложения для сельского хозяйства следует выделить не только низкий, малообременительный для них уровень налогообложения, но и простоту администрирования налогов, минимизацию субъективных факторов при организации налогового процесса.

Вместе с тем, необходимо обратить внимание на тот факт, что упрощенная система налогообложения в большинстве своем используется в странах с трансформационной экономикой. Налоги как экономическая категория отражают сложные экономические процессы и поэтому должны быть адекватными им, иначе они не смогут в полной мере выполнять возложенные на них функции. Очевидно, из этих соображений, введение единого налога в АПК развитых странах прекратилось.

В таблице 1 представлены преимущества и недостатки применения специальных режимов налогообложения сельскохозяйственных предприятий.

**Таблица 1 – Преимущества и недостатки специальных режимов налогообложения предприятий АПК**

Преимущества	Недостатки
стимулирование эффективного и рационального хозяйствования, способствующего наращиванию объемов производства и росту уровня доходности с/х предприятий; сокращение расходов на ведение бухгалтерского учета и составление налоговой отчетности; обеспечение стимулирования рационального использования земли, наращивание объемов производства сельскохозяйственной продукции.	негибкость режимов; одинаковые условия налогообложения с/х товаропроизводителей при разной производительности земли; нарушение одного из основных принципов налогообложения - равенство условий. Когда различные налоги искусственно привязываются к одной базе - земле, налоги отрываются от финансовых результатов и финансового состояния субъектов хозяйствования. потеря возможности стимулирования тех видов хозяйственной деятельности с/х предприятий, в которых общество заинтересовано больше всего

Таким образом, общая система налогообложения производителей с/х продукции является унифицированной. Она ориентирована на налогообложение результатов деятельности физических и юридических лиц, а также их собственности. При этом земля выступает отдельным объектом налогообложения и облагается через механизм земельного налога или является составной частью подоходного или имущественного налогообложения.

При использовании специальных режимов налогообложения для сельскохозяйственных предприятий предусмотрена возможность применения налоговых льгот в виде освобождения от налогообложения, уменьшения налоговой базы при начислении налога, установления пониженной ставки налогообложения, отчисления определенной части налогооблагаемого имущества, дифференциации налогоплательщиков в соответствии с установленными критериями [Клюкович, Додохян, 2017].

Таким образом, резюмируя подходы к построению систем налогообложения отрасли сельского хозяйства в разных странах, на рис. 1.



**Рисунок 1 – Подходы к построению системы налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей**

Вместе с тем, следует отметить, что по мнению автора, государственное регулирование деятельности предприятий в области АПК может осуществляться путем построения усовершенствованного налогового механизма, смысл которого заключается в следующем.

### Заключение

Предлагая варианты эффективной налоговой политики в агросекторе, целесообразно разделить сельхозпроизводителей по двум критериям: 1) объем земель в пользовании; 2) объем выручки от реализации сельхозтоваров (услуг). В ходе перераспределения для каждой из групп следует установить отдельные налоговые режимы.

Во-первых, целесообразно выделить три типа хозяйств по объему земель в пользовании:

- мелкие семейные фермерские хозяйства (до 100-150 га земли в обработке), которые будут платить единый земельный налог, включающий в себя все налоги. Такая система упрощает отчетность и бухгалтерский учет - они сведены к минимуму;

- фермерские хозяйства и средние с/х предприятия, которые функционируют в пределах одного населенного пункта или общины. Для этой группы хозяйств следует ввести комбинированную систему налогообложения с использованием как общего, так и специального режима;

- крупные хозяйства и агрохолдинги – хозяйства, которые работают в нескольких населенных пунктах – должны использовать общую систему налогообложения.

Во-вторых, сохранить упрощенную систему налогообложения, учет и отчетность для сельскохозяйственных товаропроизводителей, но только на овощеводство, садоводство, виноградарство, животноводство, потому что там находится 80% рабочих мест в аграрном производстве и, что самое главное, животноводство дает продукцию с добавленной стоимостью.

В-третьих, для решения проблем сельских территорий ввести социальный налог, который будет оставаться на местах фактического функционирования предприятий.

### Библиография

1. Боговиз А. Перспективы развития сельского хозяйства: проблемы источников финансирования и вопросы налогообложения // АПК: Экономика, управление. 2017. №8. С. 4-14.
2. Дедова О.В., Мельгуй А.Э., Ермакова Л.В., Шлома А.В. Формирование информации о прибыли в отчетности сельскохозяйственных организаций // Московский экономический журнал. 2017. №3. С. 6.
3. Ильина Е.А. Льготное налогообложение резидентов особой экономической зоны регионального уровня агропромышленного типа // Российское предпринимательство. 2018. Т. 19. №1. С. 45-52.
4. Клюкович З.А., Додохан Т.М. Единый сельскохозяйственный налог как источник доходов местных бюджетов // Научный журнал Российского НИИ проблем мелиорации. 2017. №1(25). С. 217-230.
5. Котар О.К. Налоговая оптимизация и выбор системы налогообложения на предприятии // Экономика и предпринимательство. 2018. №1. С. 732-737.
6. Кулешова В.П. Проблемы налогообложения аграрного сектора // Современная наука: актуальные проблемы теории и практики. 2019. №1. С. 18-21.
7. Овсиенко А.Н. Peculiarities of taxation in agriculture // Экономический вестник университета. Сборник научных трудов ученых и аспирантов. 2017. №33-2. С. 202-206.
8. Орлова М.Е., Ярлыгина А.С. Развитие специального режима для сельскохозяйственных товаропроизводителей: тенденции и проблемы // Научное обозрение: теория и практика. 2018. №7. С. 119-135.
9. Оробинская И.В. Концептуальные подходы регулирования механизма налогообложения агропромышленного комплекса // Налоги и налогообложение. 2017. №1. С. 13-21.
10. Цалоева М.К. Роль, значение и пути совершенствования единого сельскохозяйственного налога в России // Экономика и управление: проблемы, решения. 2017. Т. 4. №12. С. 28-33.

### Analysis of features of taxation in agriculture

**Timur Kh. Gasiev**

Postgraduate,  
Moscow State University of Applied Biotechnology,  
109316, 33, Talalikhina st., Moscow, Russian Federation;  
e-mail: timurgasiev@gmail.com

### Abstract

The article is devoted to the analysis of the characteristics of taxation in agriculture. Special attention is paid to the critical role of the agroindustrial complex, which is a backbone component of the national economy, which allows to form the basis for preserving the sovereignty of the state, food and, to a certain extent, economic, environmental security, which ensures the development of technologically related sectors of the national economy and forms the socio-economic basis for rural development. Concerning the above, the emphasis in the article is that it is crucial for agricultural producers to create an effective tax mechanism that would differ not only by optimizing the tax burden, but also by matching the tax tools to the trends in the economic development of agricultural production. As a result, in the process of research, the characteristic features of a unified and

specialized tax payment system were considered, their advantages and disadvantages were highlighted. It has been established that the unified system is represented by two groups of payments, different in their nature - profitable and resource-property taxes. Also in detail in the article special tax regimes are considered, in particular, simplified taxation of producers of agricultural products. According to the results of the study, proposals were made for improving the tax mechanism for agricultural enterprises.

### For citation

Gasiev T.Kh. (2019) Analiz osobennostei nalogooblozheniya v sel'skom khozyaistve [Analysis of features of taxation in agriculture]. *Ekonomika: vchera, segodnya, zavtra* [Economics: Yesterday, Today and Tomorrow], 9 (6A), pp. 257-263.

### Keywords

Taxation, agriculture, profit, land, economy.

### References

1. Bogoviz A. (2017) Perspektivy razvitiya sel'skogo khozyaistva: problemy istochnikov finansirovaniya i voprosy nalogooblozheniya [Prospects for the development of agriculture: problems of financing sources and taxation issues]. *APK: Ekonomika, upravlenie* [AIC: Economics, management], 8, pp. 4-14.
2. Dedova O.V. et al. (2017) Formirovanie informatsii o pribyli v otchetnosti sel'skokhozyaistvennykh organizatsii [The formation of profit information in the reporting of agricultural organizations]. *Moskovskii ekonomicheskii zhurnal* [Moscow Economic Journal], 3, p. 6.
3. Il'ina E.A. (2018) L'gotnoe nalogooblozhenie rezidentov osoboi ekonomicheskoi zony regional'nogo urovnya agropromyshlennogo tipa [Preferential taxation of residents of a special economic zone at the regional level of the agro-industrial type]. *Rossiiskoe predprinimatel'stvo* [Russian Journal of Entrepreneurship], 19, 1, pp. 45-52.
4. Klyukovich Z.A., Dodokhyan T.M. (2017) Edinyi sel'skokhozyaistvennyi nalog kak istochnik dokhodov mestnykh byudzhetov [Unified agricultural tax as a source of revenue for local budgets]. *Nauchnyi zhurnal Rossiiskogo NII problem melioratsii* [Scientific journal of the Russian Research Institute of Land Reclamation], 1(25), pp. 217-230.
5. Kotar O.K. (2018) Nalogovaya optimizatsiya i vybor sistemy nalogooblozheniya na predpriyatii [Tax optimization and the choice of a tax system in an enterprise]. *Ekonomika i predprinimatel'stvo* [Economics and Entrepreneurship], 1, pp. 732-737.
6. Kuleshova V.P. (2019) Problemy nalogooblozheniya agrarnogo sektora [Problems of taxation of the agricultural sector]. *Sovremennaya nauka: aktual'nye problemy teorii i praktiki* [Modern Science: Actual Problems of Theory and Practice], 1, pp. 18-21.
7. Orlova M.E., Yarlygina A.S. (2018) Razvitie spetsial'nogo rezhima dlya sel'skokhozyaistvennykh tovaroproizvoditelei: tendentsii i problemy [The development of a special regime for agricultural producers: trends and problems]. *Nauchnoe obozrenie: teoriya i praktika* [Scientific Review: theory and practice], 7, pp. 119-135.
8. Orobinskaya I.V. (2017) Kontseptual'nye podkhody regulirovaniya mekhanizma nalogooblozheniya agropromyshlennogo kompleksa [Conceptual approaches to regulating the mechanism of taxation of the agro-industrial complex]. *Nalogi i nalogooblozhenie* [Taxes and Taxation], 1, pp. 13-21.
9. Ovsienko A.N. (2017) Peculiarities of taxation in agriculture [Peculiarities of taxation in agriculture]. *Ekonomicheskii vestnik universiteta. Sbornik nauchnykh trudov uchenykh i aspirantov* [University Economic Bulletin. Collection of scientific papers of scientists and graduate students], 33-2, pp. 202-206.
10. Tsaloeva M.K. (2017) Rol', znachenie i puti sovershenstvovaniya edinogo sel'skokhozyaistvennogo naloga v Rossii [The role, significance and ways of improving the single agricultural tax in Russia]. *Ekonomika i upravlenie: problemy, resheniya* [Economics and Management: Problems, Solutions], 4, 12, pp. 28-33.