

Научная статья

Original article

УДК 336.226.11

DOI 10.55186/25876740-2022-6-1-22

**СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ В
РОССИИ И МИРЕ**

AGRICULTURAL TAXATION SYSTEM IN RUSSIA AND THE WORLD



Августина Биляловна Урусова, доцент кафедры Финансы и кредит, к.э.н.,
Северо-Кавказская государственная академия, г. Черкесск, abu-77@list.ru

Avgustina Bilyalovna Urusova, associate Professor of Finance and credit, Ph. D.,
North Caucasus state Academy, Cherkessk, abu-77@list.ru

Аннотация. В статье изучается российский и зарубежный опыт выстраивания системы налогообложения в сельском хозяйстве. Определены положительные и слабые стороны взимания налогов с сельскохозяйственных производителей в развитых и развивающихся странах. Зарубежный опыт сопоставлен с практиками, применяемыми в Российской Федерации для создания благоприятных условий в сельском хозяйстве и обеспечения поступлений в государственный бюджет от аграрного сектора. Указаны актуальные для Российской Федерации инструменты налогообложения, позволяющие

интенсифицировать технологическое развитие сельского хозяйства, при этом решив социальные и демографические задачи.

Summary. The article studies the Russian and foreign experience in building a system of taxation in agriculture. The positive and weak sides of tax collection from agricultural producers in developed and developing countries are defined. Foreign experience is compared with the practices used in the Russian Federation to create favorable conditions in agriculture and ensure revenues to the state budget from the agricultural sector. The tools of taxation, which allow intensifying the technological development of agriculture, while solving social and demographic problems, are indicated as relevant for the Russian Federation.

Ключевые слова или сочетания: налогообложение, налог на добавленную стоимость, сельское хозяйство, аграрный сектор, налог на имущество, транспортный налог, зарубежный опыт, налоги на исследования и разработки

Keywords: taxation, value-added tax, agriculture, agricultural sector, property tax, transport tax, foreign experience, research and development taxes

Введение. Актуальность исследования повышается в условиях постоянного усиления конкуренции на международном рынке сельскохозяйственной продукции. При этом Правительство РФ огласило желание заместить значительную часть продукции, предлагаемой иностранными компаниями на российском аграрном рынке. В таких условиях целесообразно рассмотреть возможности усиления конкурентной позиции национального производителя за счет использования адекватных налоговых инструментов. Для достижения намеченной цели необходимо изучить зарубежный опыт и сопоставить его с опытом в Российской Федерации.

Методы или методология проведения исследования. В работе используются общенаучные методы исследования. Систематизирован зарубежный опыт на примере нескольких развитых и развивающихся стран.

Экспериментальная база. Используются данные таких стран как Австралия, Канада, Чешская Республика, Германия. Также учитывается российский опыт.

Результаты и обсуждение. Высокий риск получения убытков в производстве, зависящем от природных условий, ведет к необходимости дополнительных возможностей в налоговой системе [1, с.3]. Налоговая система состоит из большого количества элементов. Прежде всего, важную роль играют налоги на добавленную стоимость, на ресурсы, которые используются в сельском хозяйстве, на производимую продукцию. Как показано в таблице 1, некоторые страны предлагают возврат акцизных налогов на то топливо, которое используется в сельском хозяйстве. Кроме этого, применяется сниженный или нулевой размер ставки налога на добавленную стоимость по отношению к производимой продукции, что делает ее более дешевой для конечного потребителя. При этом значение налогов на используемые ресурсы, кроме топлива, не является значимым.

Таблица 1. Льготы и ставка на товары, услуги и топливо в контексте сельского хозяйства

Страна	Стандартная ставка НДС	Налоги на выпуск продукции	Налоги на используемые ресурсы	Налоги на топливо
Австралия	10%	Большинство продуктов питания не облагается налогом на товары и услуги	Некоторые сельскохозяйственные угодья продаются без налога на добавленную стоимость	-

Канада	5%	Нулевой федеральный налог на добавленную стоимость применяется к большинству сельскохозяйственных товаров	Нулевой федеральный налог на добавленную стоимость применяется к большинству сельскохозяйственных ресурсов	Освобождение или снижение провинциальных налогов на топливо; освобождение от уплаты налога на углерод на ископаемое топливо
Чешская Республика	21%	Сниженный НДС применяется к большинству сельскохозяйственной продукции, кормам для животных, живым животным, семенам, растениям и добавкам для приготовления продуктов питания	Отсутствие преференций по НДС	Возврат 40% акцизного налога на дизельное топливо, используемое для растениеводства, лесного хозяйства и рыбоводства; 40%-87% для животноводства
Германия	19%	Сниженный НДС, применяемый к продуктам питания; фермеры могут применять процент компенсации по схеме фиксированной ставки	Сельскохозяйственные транспортные средства освобождены от автомобильного налога; фермеры платят пониженные ставки налога на электроэнергию	Возврат налога на сельскохозяйственное дизельное топливо

Источник: составлено автором по материалам [2]

В РФ в сельском хозяйстве при начислении НДС во многих случаях применяется льготная ставка 10% [3, с.67]. В целом страна идет по тому же пути положительного зарубежного опыта, то есть предлагает различные компенсации, льготы, которые позволяют сделать бизнес-модель сельского хозяйства более

рациональной и эффективной при осуществлении такой деятельности на территории Российской Федерации.

Корпоративный налог в области сельского хозяйства развитых стран платят крупнотоварные предприятия (кооперативы) и отдельные фермеры, однако их количество ограничено [4, с.259].

Для небольших предприятий в этой сфере действуют как льготы, которые характерны для всех малых и средних предприятий, так и те, которые характерны именно для сельского хозяйства. С точки зрения же корпоративного подоходного налога в Австралии, Канаде, Германии нет льгот. При этом Чешская Республика, которая относится к развивающимся странам, позволяет быстрее начислять амортизацию на сельскохозяйственную технику, тем самым снижая размер базы для налогообложения соответствующим видом налога (табл. 2).

Таблица 2. Льготы и ставка корпоративного подоходного налога в сельском хозяйстве

Страна	Льготы по корпоративному подоходному налогу
Австралия	Без преференций
Канада	Нет льгот
Чешская Республика	Сельскохозяйственные предприятия могут применять повышенную на 20% норму амортизации на соответствующую требованиям сельскохозяйственную технику в первый год амортизации.
Германия	Нет льгот

Источник: составлено автором по материалам [2]

В этом контексте Россия пошла по более привлекательному пути, а именно создала ЕСХН - специальный налоговый режим, созданный для лиц осуществляющих предпринимательскую деятельность в сельском хозяйстве [5, с.28]. Хотя не некоторые ученые и практики указывают, что переход на ЕСХН

целесообразен только для мелких сельскохозяйственных производителей со средним уровнем рентабельности, реализующих продукцию населению или предприятиям, находящимся на иных специальных налоговых режимах [6, с.503], но все же считаем, что такой налоговый режим оказывает положительное воздействие на весь агросектор. Сельскохозяйственное сырье становится более дешевым, что позволяет производителям интенсифицировать свою деятельность.

Еще одним важным аспектом является налогообложение имущества (табл. 3).

Таблица 3. Льготы и ставка налога на имущество в сельском хозяйстве

Страна	Недвижимость	Налоги на передачу/приобретение и гербовый сбор	Наследство и подарки
Австралия	В каждом штате и территории предусмотрено освобождение от земельного налога для «земли для первичного производства»	-	-
Канада	Освобождение от налога на некоторые виды имущества, такие как фермерские дома и сельскохозяйственные угодья; возврат провинциальными правительствами некоторых налогов, уплачиваемых фермерами; отсрочка (и списание) налогов, подлежащих уплате, если использование сельскохозяйственных угодий не изменится на несельскохозяйственное использование; более низкие максимальные ставки налога, которые могут быть уплачены сельскохозяйственным сектором.	-	Никаких налогов
Чешская Республика	Налоговая ставка зависит от землепользования и местоположения, муниципалитеты устанавливают коэффициенты для этих параметров на основе соответствующего кадастра; пахотные земли, хмелевые сады,	Отсутствие преференций	Отсутствие преференций

	виноградники, фруктовые сады и постоянные пастбища могут быть освобождены от земельного налога или платить налог в два-пять раз меньше; ставка налога составляет от 0,25% (для пастбищ и лесов) до 0,75% (для пахотных культур); рекультивированные сельскохозяйственные земли освобождаются от налога на 5 лет.		
Германия	Нет льгот	-	-

Источник: составлено автором по материалам [2]

В этом контексте условия существенно отличаются. Так Канада предлагает освобождение от налога на имущество для фермерских домов, сельскохозяйственных угодий. В Австралии условия будут существенно различаться в зависимости от конкретного штата. Также Чешская Республика будет предлагать различные условия в зависимости от конкретного муниципалитета. Некоторые виды сельскохозяйственных предприятий могут быть освобождены от земельного налога. В целом применяются относительно невысокие ставки.

В этом контексте Россия пошла по пути упрощения системы, что делает более прозрачные и прогнозируемые условия функционирования компаний. В том числе хозяйственные производители экономят на привлечении в штат дополнительных бухгалтеров, аналитиков, которые занимались бы прогнозированием налоговых обязательств и расчетом их объема в текущем году. Таким образом, созданный налоговый режим позволяет упростить работу сельхозпроизводителей.

Актуальным для российских компаний остается транспортный налог, однако не являются объектом налогообложения тракторы, самоходные комбайны всех марок, специальные автомашины (молоковозы, скотовозы, специальные машины для перевозки птицы и т.д.) [7, с.73].

С другой стороны, российская налоговая система не предлагает такие послабления и льготы, которые стимулировали бы сельскохозяйственных производителей интенсифицировать научную исследовательскую работу. Все же на текущий момент значительно повышается роль цифровизации, автоматизации. Следует направлять существенные средства в использование технологий искусственного интеллекта, больших данных, прочих методов значительного повышения эффективности работы компании в условиях следующего этапа развития мировой экономики. Игнорирование таких процессов будет приводить к тому, что в долгосрочной перспективе российские предприятия будут сталкиваться с более конкурентными соперниками на международной арене.

В таком контексте следует учесть зарубежный опыт предоставления льгот на исследования и разработки. Так Австралия предлагает налоговый вычет, льготы на инновации, освобождение от уплаты налогов венчурных компаний, а также ряд других послаблений, которые применяются к стартапам в сфере сельского хозяйства (табл. 4).

Таблица 4. Налоговые льготы на НИОКР в сельском хозяйстве

Страна	Характеристика
Австралия	<ul style="list-style-type: none"> - налоговое стимулирование исследований и разработок, включая возвратный и невозвратный налоговый зачет; - налоговые льготы на инновации; - освобождение от уплаты налога для партнерств с ограниченной ответственностью венчурного капитала и партнерств с ограниченной ответственностью венчурного капитала на ранних стадиях развития; - налог на прирост капитала для переносимых долей, выплачиваемых партнерам по венчурному капиталу.
Канада	<ul style="list-style-type: none"> - 35% налоговый кредит на первые 3 миллиона канадских долларов, потраченные в рамках программы налогового стимулирования научных исследований и экспериментальных разработок (SR&ED), и 15% на дальнейшие расходы плюс

	провинциальные налоговые кредиты в размере от 3,5% до 15% (Квебек 30% - 35,7%); - программа SR&ED более привлекательна для крупных фирм, а не для фермерских хозяйств и агропродовольственных компаний.
Чешская Республика	- до 100% расходов, связанных с проектами НИОКР, могут быть вычтены из налога; - расходы на НИОКР могут быть вычтены дважды, 1 раз как обычные расходы, вычитаемые из налога, а второй раз как специальная налоговая льгота; - еще 10% могут быть применены в качестве скидки на увеличение расходов на НИОКР между годами; - использование этих налоговых льгот сельскохозяйственным сектором незначительно.
Германия	Нет налоговых льгот

Источник: составлено автором по материалам [2]

Канада также предлагает лояльные условия, а именно 35-% налоговый кредит на первые 3 млн долларов, которые направлены на стимулирование исследований. Кроме этого, дополнительные мероприятия по поддержке инновационной деятельности сельского хозяйства предлагают региональные власти провинций.

В Чешской Республике налоговые обязательства сельских производителей по налогу на прибыль могут быть снижены до 100%. Расходы на НИОКР вычитается дважды, а именно как обычные расходы и как специальная налоговая льгота. Также применяются скидки и прочие инструменты, стимулирующие агропроизводителей направлять более ощутимые фонды в техническое переоснащение. Только в Германии нет налоговых льгот, которые стимулировали бы компании в сельском хозяйстве более интенсивно вкладываться в инновации.

Область применения результатов. Полученные результаты следует учитывать в процессе реализации налоговой политики государства в сфере сельского хозяйства.

Выводы. Подводя итог, отметим, что отдельные налоговые практики в Российской Федерации создают более прозрачные, прогнозируемые и лояльные условия для текущего функционирования компании в сфере сельского хозяйства. Однако если рассматривать ситуацию с долгосрочных перспектив, считаем, что недостаточно внимания уделяется льготам и послаблениям в связи с осуществлением инновационной деятельности. Следует предлагать вычеты, льготы тем компаниям, которые направляют существенную часть заработанных средств на экспериментальные разработки и научные исследования.

Литература

1. Солярик М.А., Елисеева Н.В., Проблемы и перспективы налогообложения для сельского хозяйства / М.А. Солярик, Н.В. Елисеева // Калужский экономический вестник. — 2018. — № 3. — С. 3-6.
2. Chapter 2. Cross country comparison of taxation in agriculture [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://www.oecd-ilibrary.org/sites/3f966048-en/index.html?itemId=/content/component/3f966048-en> (дата просмотра:20.02.2022).
3. Горобинская В.И., Налогообложение в сельском хозяйстве / В.И. Горобинская // АПК News. — 2018. — № 3. — С. 66-68.
4. Гасиев Т.Х., Анализ особенностей налогообложения в сельском хозяйстве / Т.Х. Гасиев // Экономика: вчера, сегодня, завтра. — 2019. — Т. 9. — № 6-1. — С. 257-263.
5. Борлакова Т.М., Узденова А.С., Актуальные проблемы налогообложения предприятий сельского хозяйства / Т.М. Борлакова, А.С. Узденова // Естественно-гуманитарные исследования. — 2019. — № 26 (4). — С. 27-32.
6. Михопарова С.И., Совершенствование системы налогообложения и налоговой политики в сельском хозяйстве / С.И. Михопарова // Международная

научно-техническая конференция молодых ученых БГТУ им. В.Г. Шухова, 2018. — С. 502-506.

7. Минеева В.М., Соболева Н.А., Актуальные проблемы налогообложения сельского хозяйства России в условиях цифровой экономики / В.М. Минеева, Н.А. Соболева // Консолидация интеллектуальных ресурсов как фундамент развития современной науки. — 2020. — С. 70-77.

Literatura

1. Solyarik M.A., Eliseeva N.V., Problemy i perspektivy nalogooblozheniya dlya sel'skogo khozyaistva / M.A. Solyarik, N.V. Eliseeva // Kaluzhskii ehkonomicheskii vestnik. — 2018. — № 3. — S. 3-6.

2. Chapter 2. Cross country comparison of taxation in agriculture [Ehlektronnyi resurs] — Rezhim dostupa: <https://www.oecd-ilibrary.org/sites/3f966048-en/index.html?itemId=/content/component/3f966048-en> (data prosmotra:20.02.2022).

3. Gorobinskaya V.I., Nalogooblozhenie v sel'skom khozyaistve / V.I. Gorobinskaya // APK News. — 2018. — № 3. — S. 66-68.

4. Gasiev T.KH., Analiz osobennostei nalogooblozheniya v sel'skom khozyaistve / T.KH. Gasiev // Ehkonomika: vchera, segodnya, zavtra. — 2019. — Т. 9. — № 6-1. — S. 257-263.

5. Borlakova T.M., Uzdenova A.S., Aktual'nye problemy nalogooblozheniya predpriyatii sel'skogo khozyaistva / T.M. Borlakova, A.S. Uzdenova // Estestvenno-gumanitarnye issledovaniya. — 2019. — № 26 (4). — S. 27-32.

6. Mikhoparova S.I., Sovershenstvovanie sistemy nalogooblozheniya i nalogovoi politiki v sel'skom khozyaistve / S.I. Mikhoparova // Mezhdunarodnaya nauchno-tekhnicheskaya konferentsiya molodykh uchenykh BGTU im. V.G. Shukhova, 2018. — S. 502-506.

7. Mineeva V.M., Soboleva N.A., Aktual'nye problemy nalogooblozheniya sel'skogo khozyaistva rossii v usloviyakh tsifrovoi ehkonomiki / V.M. Mineeva, N.A. Soboleva // Konsolidatsiya intellektual'nykh resursov kak fundament razvitiya sovremennoi nauki. — 2020. — S. 70-77.

© А.Б. Урусова, 2022. *International agricultural journal*, 2022, № 1, 354-365.

Для цитирования: А.Б. Урусова Система налогообложения в сельском хозяйстве в России и мире//*International agricultural journal*. 2022. № 1, 354-365.