

Налоговая политика в отрасли АПК России и Монголии

Алтансукх Х., Иркутский государственный аграрный университет имени А.А. Ежевского, г. Иркутск, Россия.

Попова И.В., Иркутский государственный аграрный университет имени А.А. Ежевского, г. Иркутск, Россия.

Аннотация. В статье дается понятие налоговой политики. Формулируются ее содержание и цели, которые зависят от объективных и субъективных факторов, политического строя, задач, стоящих перед государством. Определены формы проявления и методы налоговой политики. Выявлены особенности системы налогообложения сельскохозяйственных предприятий России и Монголии.

Ключевые слова: налоговая политика, методы налоговой политики, особенности налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей России и Монголии.

Tax Policy in the Agroindustrial Complex of Russia and Mongolia

Altansukh K., Irkutsk State Agrarian University named after A.A. Ezhevsky, Irkutsk, Russia.

Popova I.V., Irkutsk State Agrarian University named after A.A. Ezhevsky, Irkutsk, Russia.

Abstract. The article presents the concept of tax policy. Its content and objectives are formulated, which depend on objective and subjective factors, political system, tasks facing the state. The forms of manifestation and methods of tax policy are defined. The peculiarities of the system of taxation of agricultural enterprises in Russia and Mongolia are revealed.

Keywords: tax policy, methods of tax policy, features of taxation of agricultural producers in Russia and Mongolia.

Налоговая политика представляет собой совокупность экономических, финансовых и правовых мер государства по формированию налоговой системы страны в целях обеспечения финансовых потребностей государства, отдельных социальных групп общества, а также развития экономики страны за счет перераспределения финансовых ресурсов. Проводя налоговую политику, государство опирается на функции, присущие налогам, и использует эти функции для проведения активной налоговой политики.

В зависимости от состояния экономики, от целей, которые на данном этапе развития экономики государство считает приоритетными, используются различные методы её осуществления. Будучи составной частью экономической политики, налоговая политика во многом зависит также от форм и методов экономической политики государства[1].

Одним из методов налоговой политики выступает политика максимальных налогов. В этом случае государство устанавливает достаточно высокие налоговые ставки, сокращает налоговые льготы и вводит большое число налогов, стараясь получить от своих граждан как можно больше финансовых ресурсов, не заботясь о последствиях такой политики. Естественно, что подобный метод налоговой политики не оставляет каждому налогоплательщику и обществу в целом практически никаких надежд на экономическое развитие. Поэтому такая политика проводится государством, как правило, в экстраординарные моменты его развития, такие как экономический кризис, война.

Подобная налоговая политика проводилась в России с самого начала экономических реформ, с первого дня введения налоговой системы в стране в 1992 г. Вместе с тем экономических, социально-экономических, социологических предпосылок для проведения политики максимальных налогов в это время не существовало, вследствие чего подобная политика могла привести к негативным последствиям.

Другой формой проявления налоговой политики является политика экономического развития. В этом случае государство ослабляет налоговый

процесс для предпринимателей, сокращает свои расходы, в первую очередь, на социальные программы. Цель данной политики состоит в том, как видно из названия, чтобы обеспечить приоритетное расширение капитала, стимулирование инвестиционной активности. Такая политика проводится в то время, когда намечается стагнация экономики, грозящая перейти в экономический кризис. Подобные методы налоговой политики были использованы, в частности, в США в начале 80-х годов двадцатого века, получившей название «рейгономика»[2].

Налоговая политика в сельском хозяйстве нацелена на решение разносторонних проблем и не является, как это иногда представляют, инструментом только субсидирования сектора. С помощью налогов могут стимулироваться, или наоборот, подавляться определенные виды деятельности. Сельское хозяйство чувствительно не только к самому уровню налогов, но и их комбинации. Фискальные цели налогообложения в сельском хозяйстве очень сильно зависят от того, применяются ли налоги к товару (ресурсу) с эластичным или неэластичным спросом.

Наконец, налоговая политика в аграрном секторе очень чувствительна к лоббированию. В развитых странах мира аграрные лобби имеют сильное влияние на свои правительства, поэтому налоговые льготы становятся и формой субсидирования аграрного сектора.

Система налогообложения сельского хозяйства в России введена в 1992 году. В последующие годы она корректировалась путем введения дополнительных налогов (специального налога, налога на содержание жилищного фонда, на нужды образовательных учреждений и др.) или отмены уже существующих, но коренных изменений в налоговой системе до января 2004 года не происходило[3].

В 1992 году новая система налогообложения в России освободила сельхозпроизводителей от налогов на прибыль от реализации сельхозпродукции (с 1993 года - и от реализации переработанной собственной продукции), налога на имущество, от налога на пользование автодорог, на владение и на приобретение

транспортных средств. Крестьянские (фермерские) хозяйства освобождены на 5 лет с момента создания от уплаты налога на землю.

Сельское хозяйство является важнейшей отраслью народного хозяйства. В то же время, система налогообложения в соответствии с действующим налоговым кодексом, во многом не учитывает её специфичность. Зависимость от природно-климатических условий, плодородия почв, сезонности производства и ряда других особенностей требует индивидуального, взвешенного подхода к системе налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей [4].

Следует выделить основные особенности системы налогообложения сельскохозяйственных предприятий, присущих только этой отрасли.

Во-первых, ее характеризует наличие предусмотренного законодательством специального налогового режима, регламентируемого главой 26.3 НК РФ. Она предусматривает замену единым сельскохозяйственным налогом некоторых федеральных и региональных налогов.

Второй отличительной особенностью системы налогообложения сельскохозяйственных предприятий является наличие большого количества льгот. В первую очередь, это касается тех предприятий, которые не перешли на уплату единого сельскохозяйственного налога.

В частности, предприятия не уплачивают налог на прибыль в части прибыли, полученной от производства и реализации собственной сельскохозяйственной продукции и продуктов ее переработки, так как действует ставка ноль процентов.

Но наличие такой льготы порождает одну проблему: организации агропромышленного комплекса (АПК) должны вести отдельный учет доходов и расходов, связанных с различными видами деятельности (сельскохозяйственной – не облагаемой налогом, и иными – облагаемыми налогом на прибыль).

Существенной льготой также является то, что тракторы, самоходные комбайны всех марок, специальные автомашины (молоковозы, скотовозы, специальные машины для перевозки птицы, машины для перевозки и внесения минеральных удобрений, ветеринарной помощи, технического обслуживания),

зарегистрированные на сельскохозяйственных товаропроизводителей и используемые для производства сельскохозяйственной продукции, не признаются объектом обложения транспортным налогом.

Далее рассмотрим налоговую политику в отрасли АПК Монголии.

В Монголии последние годы имеет место тенденция к опережающему росту местных налогов по сравнению с централизованными налогами. Причиной является поворот экономики на социальную ориентацию, с передачей социальные ориентированных отраслей местным органом управления.

При этом ориентировка налоговой политики в Монголии на прямое копирование налоговых систем западных стран, без учета существующий в стране действительности, может быть серьезной ошибкой. В результате чего не ускоряется, а тормозится становление рыночной экономики[5].

Налоговая политика в Монголии формируется стихийно, в результате чего отдельные меры налоговой политики не только вступают в противоречие с проводимой экономической политикой, но и между собой.

В 2001 году новая система налогообложения в Монголии освободила сельхозпроизводителей от налогов на прибыль, от реализации сельхозпродукции, налога на недвижимость, налога на доходы физических лиц, налога на добавленную стоимость. Для сравнения налоговой политики в отрасли АПК России и Монголии приведем таблицу 1.

Как видно из таблицы 1, налоговая политика в отрасли АПК России по всем данным налогам освободила от налоговых платежей сельскохозяйственных товаропроизводителей, если они применяют ЕСХН.

Налоговая политика в отрасли АПК	
России	Монголии
Налог на добавленную стоимость	
<p>1) С 1 апреля 1999 года льготная 10% ставка.</p> <p>2) Не взимается с продукции сельского хозяйства и ее переработки, реализуемой в счет натуроплаты труда.</p> <p>3) Предприятия, которые перешли на уплату единого сельскохозяйственного налога не уплачивают НДС.</p>	<p>1) До 2000 года ставка 10%.</p> <p>2) С 2001 года полностью освобождены от налога на добавленную стоимость.</p>
Налог на недвижимость	
<p>1) С 1992 года освобождены сельхозпроизводители от налога на имущество до 2004 года.</p> <p>2) Освобождены при применении ЕСХН.</p>	<p>1) Ставка 0,6% в отношении земельных участков:</p> <p>- отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в составе зон сельскохозяйственного назначения в поселениях используемых для сельскохозяйственного производства;</p> <p>2) 1% - в отношении прочих земельных участков.</p>
Налог на прибыль	
<p>1) С 1992 освобождены сельхозпроизводители от налога на прибыль до 2004 года</p> <p>2) Переведены на уплату ЕСХН</p>	<p>1) Ставки налога на прибыль от реализации составляют 15% и 30% в зависимости от величины доходов.</p> <p>2) С 2001 года сельхозпроизводители применяют льготы 50% от суммы налоговой базы.</p>
Водный налог	
<p>1) Сельское хозяйство не платит за пользование водными ресурсами.</p>	<p>1) Сельскохозяйственные товаропроизводители не платят за пользование водными ресурсами.</p>
Транспортный налог	
<p>1) С 1992 освобождены сельхозпроизводители от налогов на пользователей автодорог, на владение и на приобретение транспортных средств.</p> <p>2) С 2003 года транспортный налог взимается с легкового и грузового транспорта.</p>	<p>1) Льгот нет</p>

Таблица 1. Сравнительный анализ налоговой политики в АПК России и Монголии

Сельскохозяйственные товаропроизводители Монголии не являются налогоплательщиками НДС и водного налога. По транспортному налогу в Монголии льгот нет, а в России существует освобождение сельхозпроизводителей от налогов на пользование автодорог, на владение и на приобретение транспортных средств, а с 2003 года и по сельскохозяйственной технике. Налоговая политика в Монголии имеет цель стимулирование производства и инвестиций в отрасли АПК [6]. Таким образом, мы видим отличия в системе налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей России и Монголии, состоящие в том, что все основные налоги для этой категории налогоплательщиков в России заменяет единый сельскохозяйственный налог, в Монголии же сохраняется налог на прибыль и налог на недвижимость.

Список используемых источников:

1. Баканов М. И. Курс экономического анализа / Под ред. М. И. Баканова, А. Д. Шеремета.- М.: Финансы и статистика, 2003. – 132 с.
2. Ковалев В. В. Корпоративные финансы: учеб. / В. В. Ковалев.- «Проспект», 2007.- 1024 с.
3. Ковалев, В. В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности / В. В. Ковалев. - М.: Финансы и статистика, 2011. – 210 с.
4. Кондратьева М. Н. Экономика предприятия: учеб.пособие для студентов высших учебных заведений / М. Н. Кондратьева.- Ульяновск: УлГТУ, 2008.- 241 с.
5. Косолапова М. В. Сельхозпроизводители Монголии. учеб. / М. В. Косолапова, В. А. Свободин.- М.: Омега- Л, 2014.- 248 с.
6. Юркова Т. И. Оборотные средства / Т. И. Юркова [Электронный ресурс].- Режим доступа: <https://e.lanbook.com/reader/book/56233/#1>