

всего сельского хозяйства (о чем речь выше), так и внешних обусловленностей, вытекающих из процесса, касающегося присоединения польского хозяйства, в том числе сельского, к структурам Европейского Союза.

Изменяются самые существенные приоритеты развития польского сельского хозяйства. Польше, как и другим странам, стремящимся к Европейскому Союзу, предстоит решать новые задачи, вытекающие из международной ситуации (проблемы глобализации). Это приводит к новому положению польского сельского хозяйства в народном хозяйстве, учитывая существенные проблемы структуральной безработицы, явления подоходного диспаритета, блокаду инвестиционных процессов, а также сокращение степени использования ресурсов (земли и работы). Для максимальной нейтрализации отрицательных тенденций в сельском хозяйстве надо вести активную прибыльную политику, которая даст возможность перенять в большей степени тяжесть самофинансирования развития.

О НЕКОТОРЫХ ПУТЯХ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА В БЕЛАРУСИ

<http://edoc.bseu.by:8080>

Л.Н. Середич

*Инспекция Министерства по налогам и сборам
по Пинскому району*

Одним из важнейших элементов экономического развития государства является осуществление целенаправленной налоговой политики. В Республике Беларусь новая, ориентированная на рынок система налогообложения была введена в 1992 г., и ее построение в целом соответствует общепринятым принципам классификации налогов.

Следует отметить, что основные виды налогов, установленных законодательством нашего государства, соответствуют наиболее распространенным налоговым платежам в мировой практике. Это

относится к налогам на добавленную стоимость, землю, недвижимость, акцизам, подоходному налогу и др. В разных странах некоторые из них могут иметь иные названия (подоходный налог с корпораций, имущественный налог и т.д.), однако это не меняет их сути.

Вместе с тем вряд ли кто-либо из экономистов будет оспаривать необходимость реформирования нашей налоговой системы. В этом направлении государственными мерами должны быть:

- упрощение налогового законодательства, то есть все нормы налогового законодательства должны содержаться только в одном законодательном акте – Налоговом кодексе Республики Беларусь;

- сокращение общего числа налогов и сборов; отмена неэффективных и оказывающих негативное влияние на экономическую деятельность субъектов хозяйствования налогов;

- усиление роли налоговых инструментов в стимуляции производственной и инвестиционной активности на территории республики, повышение бюджетобразующего значения налогов, связанных с использованием ресурсов;

- снижение общего налогового бремени, оптимизация ставок налогообложения и механизмов изъятия налогов;

- усиление роли налогообложения доходов и имущества;

- переход к налогу на недвижимость, объединяющему существующий налог на недвижимость и платежи за землю, после завершения объединения системы учета земли и строений;

- расширение базы налогообложения действующих платежей в бюджет за счет отмены большинства налоговых льгот и др.

Особенно остро встает вопрос совершенствования системы налогообложения сельского хозяйства, которое необходимо проводить наряду с реформированием всего аграрного сектора экономики. Определенные попытки у нас в этом направлении делаются. Примером тому может быть введение единого налога в сельском хозяйстве.

Мировая практика не знает примеров единого налога на крупные предприятия корпоративного типа. Исключение составляет

украинский эксперимент, результаты которого пока не совсем очевидны. Нечто подобное единому налогу существует в польском сельском хозяйстве, но там основу аграрного производства составляют мелкие крестьянские хозяйства без развитой бухгалтерии, с единым доходом семьи от своей деятельности и т.д.

В Беларуси основой аграрного производства все еще остаются крупные сельскохозяйственные предприятия, которые в состоянии вести полный бухгалтерский учет для расчета по всей совокупности налогов. Большие льготы по налогообложению сельского хозяйства привели к тому, что основными платежами сельхозпредприятий являются НДС и платежи в социальные фонды. По своей природе НДС не может быть включен в единый налог (неудачный опыт Украины в 1998 г. убедительно это показал), среди социальных платежей конструкция платежей в фонд социального страхования также не позволяет включить его в единый налог. На тех же основаниях, что и НДС, видимо, сложно включить в единый налог и акцизы (хотя их доля в общих платежах сельского хозяйства и незначительна). Таким образом, полной консолидации всех налогов и платежей все равно не получится.

Единый земельный налог, начисляемый от выручки, может привести к росту теневого оборота, стать стимулом сокрытия доходов от реализации, занижения цен. К тому же понятие выручки в условиях огромного распространения бартерных операций крайне неопределенно.

Единый налог, исчисляемый от сельхозугодий, приводит к значительному перераспределению тяжести налогообложения на наиболее плодородные регионы, а также на хозяйства с экстенсивной специализацией.

Еще один недостаток единого налога заключается в невозможности регулировать отдельные процессы в производственной сфере с помощью данного налога. Невозможно стимулировать производственные инвестиции путем, например, ускорения норм амортизации в отрасли. Единый налог теряет гибкость, присущую разветвленной системе налогообложения, хотя и существенно упрощает учет.

Тем не менее, единый налог вошел в нашу систему налогообложения и имеет весомое экономическое значение. В этой связи имеет смысл рассмотреть принципы, на основе которых единый сельскохозяйственный налог может быть применен в республике наиболее эффективно:

– Быть обязательным по всей стране, недопустимо право выбора самими субъектами налогообложения, какой тип налогов они будут платить. Расчеты показали, что часть регионов и хозяйств будет иметь выгоды при новом типе налогообложения, у части – возрастет налоговое бремя. При праве выбора схемы налогообложения хозяйства будут минимизировать платежи, и, соответственно, общая сумма налоговых поступлений всегда будет меньше суммы поступлений за расчетный период;

– Базой исчисления должна быть не выручка, а земля (баллоктары). Во-первых, не должно быть множественности баз исчисления одного и того же налога; во-вторых, выручка – наиболее сложный для наблюдения показатель, особенно в аграрном производстве;

– В единый налог не должны включаться НДС, акцизы и платежи в фонд социального страхования за пользование природными ресурсами, лицензионные сборы. Безусловно, не включается в единый налог и подоходный налог с физических лиц;

– Единый налог должен уплачиваться исключительно в денежной форме. Продовольственные сборы в счет налога тормозят развитие аграрного рынка в стране, порождают межрегиональные торговые барьеры, ведут к занижению сельскохозяйственных цен, способствуют коррупции в фискальных органах. В целях повышения собираемости налогов в сельском хозяйстве в законодательном порядке могут быть предусмотрены меры по наложению ареста и принудительной реализации готовой продукции предприятий-неплательщиков. Налоговый кодекс должен предусмотреть возможность корректирующих коэффициентов для отдельных видов интенсивного сельскохозяйственного производства, где прибыль на единицу площади может значительно превышать средние по отрасли показатели;

– Единый налог должен взиматься с учетом сезонности сельскохозяйственного производства, то есть основная часть платежей должна приходиться на вторую половину года.

– При введении единого налога должны быть сохранены существующие льготы для вновь создаваемых фермерских хозяйств на период их становления. В течение 5 первых лет функционирования фермерские хозяйства должны быть освобождены от уплаты единого налога.

– Налоги и платежи, не входящие в единый налог, сельскохозяйственные предприятия уплачивают в установленном порядке.

– Сельскохозяйственные предприятия, деятельность в которых составляет не менее 70 % всей деятельности, уплачивают единый сельхозналог со всей своей деятельности.

– Упрощение системы налогообложения в сельском хозяйстве не должно привести к утрате системы учета в отрасли. Все устраняемые в едином налоге базы обложения (фонд оплаты труда, прибыль от сельскохозяйственной деятельности, основные фонды, амортизация и др.) должны остаться в статистической и бухгалтерской отчетности предприятий, в противном случае возврат от единого налога к общей системе налогообложения будет затруднен.

Как уже отмечалось выше, введение единого сельскохозяйственного налога преследует решение двух основных проблем: снижение налогового бремени и упрощение процедуры взимания налога. Существенным фактором налогообложения в сельском хозяйстве является сезонность и соответствующая нерегулярность поступления доходов. В наших условиях, как и во многих других странах с переходной экономикой, последний фактор имеет особое значение. Либерализация цен привела к почти мгновенному исчезновению оборотного капитала в сельхозпредприятиях. Последующий кризис сбыта и отсутствие адекватной кредитной системы создали перманентный финансовый кризис в сельском хозяйстве. В этих условиях разновременность поступления доходов и возникновения налоговых обязательств играет важную роль, в отличие от развитой экономики.

Очевидно, для снижения налогового бремени введение единого налога вовсе необязательно.

Многие из названных проблем может решить введение *интегрального налога*, под которым подразумеваются все текущие налоги и платежи сельского хозяйства в бюджеты всех уровней и внебюджетные фонды, сведенные в единый платеж. При этом сохраняются все ставки (если не пересматриваются в сторону уменьшения) и налогооблагаемые базы, а также принципиальные порядки расчета. Однако интегральный налог уплачивается единовременно, в конце года одним платежом.

Налоговые поступления в бюджеты и внебюджетные фонды от сельхозпроизводителей составляют менее 2 % от всех поступлений. В этой связи задержка поступления до конца года не станет для них заметной проблемой. Интегральный налог в описанном виде упрощает контроль за его уплатой, а значит, появляется шанс укрепления финансовой дисциплины в сельском хозяйстве.

Для сельхозпроизводителей данная система упрощает процедуры выплаты налогов и платежей. Сроки уплаты интегрального налога можно установить после составления баланса предприятия, когда все финансовые результаты хозяйственного года подсчитаны. Основная задолженность предприятий сельского хозяйства – это задолженность бюджетам и внебюджетным фондам, именно эти долги блокируют расчетные счета предприятий и стимулируют бартерные операции. Оплата же налога только по итогам года позволяет этим предприятиям в течение года пользоваться своим расчетным счетом. Интегральный налог также учитывает сезонность поступления доходов в аграрном секторе, стимулирует денежные формы реализации продукции, не нарушая при этом multifunctionality налоговой системы, не элиминируя нормальную систему бухгалтерского учета.

Единый сельскохозяйственный налог, безусловно, является временной мерой переходного периода и с формированием нормальной финансово-кредитной системы в агропродовольственном комплексе необходимость в нем отпадет.