

УДК 336.221(045)

Омран Ахмад Мохаммад Аль-Иббини, аспирант
Национальный университет биоресурсов и природопользования Украины

ПРОБЛЕМЫ НАЛОГОВОЙ РЕФОРМЫ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ В УСЛОВИЯХ КРИЗИСА

Розкрито основні проблеми реформування податкових систем, які використовуються в сільському господарстві. Уточнено завдання і обґрунтовуються заходи щодо вдосконалення податкових систем. Запропоновано можливості по пом'якшенню впливу фінансово-економічної кризи на стан сільськогосподарської галузі за допомогою підвищення гнучкості податкової політики

Введение. Во всех странах мира сельское хозяйство подлежит налогообложению наряду с другими секторами экономики. В то же время традиционно аграрному сектору предоставляются определенные налоговые льготы, а также особый режим налогообложения, связанный со специфическими особенностями производства: сезонностью, зависимостью от погодного фактора, преобладанием мелких семейных производителей.

Налоговая политика в сельском хозяйстве нацелена на решение разносторонних проблем и не является инструментом субсидирования сектора. С помощью налогов могут стимулироваться или, наоборот, подавляться определенные виды деятельности (например, природоохранные мероприятия часто стимулируются налогами); налоги оказывают воздействие на структуру аграрного сектора. 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 налоги к товару (ресурсу) с эластичным или неэластичным спросом. Так, земля имеет крайне неэластичный спрос, поэтому рост земельных налогов сопровождается, как правило, ростом бюджетных поступлений, а обложение налогом применения минеральных удобрений приведет, скорее всего, к сокращению их применения.

Постановка проблемы. Реализация налоговой реформы в условиях кризисной ситуации – процесс, который охватывает большое количество проблем. Они могут наслаиваться друг на друга. Цель исследования состоит в том, чтобы учесть и дифференцировать эти проблемы и наметить возможные пути их решения.

Анализ последних исследований и публикаций. Проблематикой реформирования налоговых систем занимаются такие ученые как В.И. Ревун, О.В. Мещерякова [1], И.М. Александров [2], Maciejewski E., Ahsan S. Mansur, P. Alonso-Gamo [3], D. Chen [4], Е Серова, И Храмова, В Масленкова [5] и др. [6-8].

Целью статьи является анализ основных направлений реформирования налоговых систем развивающихся стран и теоретическое обоснование их совершенствования применительно к сельскому хозяйству.

Основной раздел. Укажем актуальные, по нашему мнению, проблемы реализации налоговой реформы применительно к сельскому хозяйству.

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. Направлением сопротивления воздействию кризиса выступает усиление налоговых льгот.

Во всех странах эволюция систем налогообложения идет по пути упрощения, сокращения числа действующих налогов (их объединения), снижения уровня ставок и расширения налогооблагаемой базы. При этом более высокая степень налоговых льгот сохраняется в странах, где в структуре производства преобладают относительно мелкие производственные единицы. В крупных странах, например США, размеры ферм больше и эффективность производства выше, реформирование налогообложения идет по пути постепенной отмены некоторых льгот.

Помимо бюджетных налогов сельскохозяйственные производители наряду с другими экономическими субъектами платят социальные выплаты. Соотношение между налогами и социальными выплатами существенно различается по странам. Возникает задача оптимизации уровня социальных выплат применительно к конкретной стране.

Действующие налоги существенным образом дифференцированы. Налоги должны платить все юридические и физические субъекты налогообложения, но подходы к субъектам налогообложения весьма различаются в зависимости от уровня получаемого дохода, формы организации производства, возрастных характеристик физических субъектов налогообложения.

Налоги в сельском хозяйстве подразделяются на национальные и местные (региональные, общинные, коммунальные и пр.). При этом если налоги национального уровня в аграрном секторе единообразны, то местные налоги могут существенно различаться и определяются задачами данного региона, его специфическим географическим положением, состоянием местного бюджета. Поступления от национального налога, как правило, распределяются между национальным и местным уровнем, региональный или местный налоги остаются (практически полностью) соответственно в областном и местном бюджетах. Актуальной является проблема долевого распределения размеров налогов между уровнями.

С начала 90-х гг. прошлого столетия практически во всех странах прошли налоговые реформы, призванные адаптировать налоговое законодательство к современному уровню их экономического развития. Они затронули и аграрный сектор. Так, были значительно снижены ставки налогообложения по прямым налогам. Высокие минимальные ставки подоходного налога, особенно в сельском хозяйстве, не стимулировали роста производства, либо поощряли теневой оборот. Снижение налоговых ставок увеличило налогооблагаемую базу и несколько повысило налоговое бремя сельского хозяйства.

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. Так, земля имеет крайне неэластичный спрос, поэтому рост земельных налогов сопровождается, как правило, ростом бюджетных поступлений, а обложение налогом применения минеральных удобрений приведет, скорее всего, к сокращению их применения [5, с. 175-176].

В развитых странах подоходный налог на физических лиц дифференцирован. При этом сельскохозяйственные производители пользуются дополнительными налоговыми льготами по сравнению с лицами, занятыми в других отраслях экономики. Основными изъятиями из общего порядка налогообложения являются:

- 1) снижение основной ставки налога;
- 2) упрощенный порядок расчета налога для фермеров с низкими доходами и упрощение их бухгалтерской отчетности;
- 3) введения необлагаемого налогового минимума;
- 4) снижения налогооблагаемой части дохода за счет предварительных вычетов;

5) выведение из налогообложения ряда поступлений (выплаты в фонд социального страхования, пособия на детей, расходы на профобразование и пр.);

6) особый режим расчета капитальных затрат для подсчета издержек производства. Практически во всех странах действует режим ускоренной амортизации в сельском хозяйстве.

Земля является основным фактором производства в сельском хозяйстве и подлежит обложению имущественным налогом. Ставка налога на землю сельскохозяйственного назначения намного ниже ставки налога на землю несельскохозяйственного назначения. Этот подход к налогообложению земли в аграрном секторе представляет собой основной принцип льготного налогообложения сельского хозяйства.

Основная цель налогообложения земельной собственности во всех странах состоит в пополнении местных бюджетов, поэтому земельный налог является местным налогом. Доход от налога на землю (включая строения на ней) составляет основную часть поступлений от налогов в местные бюджеты. Например, в США он составляет 95%, в Канаде - 81%, в Германии, Франции - около 75% [5, с. 194].

В развивающихся странах Ближнего Востока и, в частности, в Иордании ставка налога на землю сельскохозяйственного назначения зависит от многих факторов, в первую очередь от того: функционирует ли земельный рынок, работают ли сельскохозяйственные рынки, является ли сельскохозяйственное производство рентабельным. В любом случае во всех развитых странах ставки налога на землю для сельскохозяйственного использования - низкие (как правило, не превышают нескольких процентов от стоимости земли), поскольку высокие ставки препятствуют эффективному использованию земли, росту капитальных вложений в земельный фонд.

Углубление мирового финансово-экономического кризиса изменило ориентиры налоговой реформы.

Многими странами обсуждаются или уже применяются антикризисные программы. Например, в России в конце 2008 г. был оперативно принят целый ряд важнейших новаций, включая снижение ставки налога на прибыль. Какие еще антикризисные налоговые меры можно и нужно проводить? Ответ на этот вопрос требует учета целого ряда особенностей влияния налоговой политики на экономику конкретной страны.

Временные антикризисные налоговые меры контрциклического характера (снижение налоговых ставок и предоставление различного рода льгот) часто критикуются за неизбежный временной лаг, возникающий между диагностированием проблем и введением соответствующих новаций. В результате послабления, призванные помочь экономическим агентам в период рецессии, начинают действовать позже, когда необходимость в них ослабла или исчезла. В итоге меры, задуманные как противочиклические, могут превратиться в проциклические. К тому же политические соображения могут осложнить отмену мер, изначально задумывавшихся как временные [9].

Анализ реакций научных и практических кругов на кризисную ситуацию позволил выделить и обобщить ряд важных мер в области налоговой политики, направленных на противодействие или сдерживание влияния кризиса вообще и в сельском хозяйстве в частности. К ним относятся:

Увеличение прогрессивности подоходного налогообложения физических лиц;

Повышение ставок налогов на мощные автомобили;

Создание эффективной системы налогообложения недвижимости;

Введение единой ставки налога на добавленную стоимость на уровне, который обеспечивает неизменность доходов бюджета;

В отраслевом разрезе значительные возможности сохраняются в сфере налогообложения добычи нефти и газа (Россия), потребления газа (Украина), производства сельскохозяйственной продукции (Иордания) и др.;

Принятие налоговых мер поддержки малого бизнеса;

Особо актуальной представляется задача совершенствования налогового администрирования, например, в части упрощения процедуры администрирования и уплаты налогов и сборов для малых предприятий, использующих упрощенную систему налогообложения или налог на вменяемый доход.

В изложенном можно усмотреть оборотную сторону налоговых реформ. Решения принятые в области реформы пенсионного, социального и медицинского страхования могут привести к возникновению дополнительных издержек налогоплательщиков, связанных с возможным увеличением количества администрирующих органов и их размеров.

Выводы и предложения для дальнейших исследований. Таким образом, эффективный путь осуществления налоговой реформы видится не столько в простом снижении налоговых ставок и упрощении системы налогообложения, а в «тонкой настройке» налоговой системы, которая позволила бы улучшить ее качество, обеспечить экономическую активность и занятость.

Направлением дальнейших исследований может быть определение соотношений между различными видами налогов, обеспечение согласованности бухгалтерского и налогового учета.

Список использованной литературы:

1. Мещерякова О.В. Налоговые системы развитых стран мира / О.В. Мещерякова. – М.: Фонд «Правовая культура», 1995. – 239 с.
2. Александров И.М. Налоговые системы России и зарубежных стран / И.М. Александров. – М.: Бератор-Пресс, 2002. – 191с.
3. Maciejewski E., Ahsan S. Mansur, P. Alonso-Gamo. Jordan: Strategy for Adjustment and Growth / Trade Liberalization in IMF-Supported Programs International Monetary Fund. Washington DC, 1996. – 67 p.
4. Chen D. Reformulating the Tax Incentive Program in Jordan: Analysis and Recommendations [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.rotman.utoronto.ca/iib/ITP0412.pdf>
5. Проблемы налоговой системы России. / Научные труды. № 19Р. – М.: Институт экономики переходного периода. – Т 1. 2000. – 623 с.
6. Отчет министерства финансов Иордании. – 52 с. Ministry of Finance – Jordan [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://eng.mof.gov.jo/eng_gov_fin_nov_2008.pdf
7. Налоги в США / Время и деньги. Вып. 46(2501) от 15 марта 2007 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.e-vid.ru/index-m-192-p-63-article-17440.htm>
8. IPR Country Guide_ Jordan Legal Information.mht.
9. Синельников-Мурылев С., Трунин И. Налоговая политика: Как настроить систему / С. Синельников-Мурылев, И. Трунин. – М.: Институт экономики переходного периода. Научные труды. Серия: Ведомости. – № 81 (2351). – 06.05.2009 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.iet.ru>

АЛЬ-ИБИНИ Омран Ахмад Мохаммад – аспирант Национального университета биоресурсов и природопользования Украины

