

УДК 631.16:657.92(470+571)+(476)

В. Н. ПИЛУЙ

ГАРМОНИЗАЦИЯ СИСТЕМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ СЕЛЬХОЗПРОИЗВОДИТЕЛЕЙ РОССИИ И РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Центр аграрной экономики Института экономики НАН Беларуси

В контексте создания единого государства Республики Беларусь с Российской Федерацией неизбежно встает вопрос гармонизации налоговой политики двух стран.

Цель исследования – обоснование оптимального подхода к гармонизации системы налогообложения сельхозпроизводителей двух стран.

Сегодня понятие «гармонизация налогов» может рассматриваться как процесс согласования национальных налоговых систем в целях их соответствия ряду общих экономических целей или как процесс снятия налоговых барьеров между налоговыми системами различных стран. Последнее предполагает, что условия производства и реализации импортируемых товаров и услуг внутри зоны свободной торговли не должны являться объектом налоговой дискриминации по сравнению с услугами и товарами, произведенными внутри отдельной страны, что будет способствовать созданию равных экономических условий для субъектов хозяйствования.

Рассматривая гармонизацию налоговых систем, выделяют два подхода к данному понятию: 1 – уравнительный подход предполагает сближение одной страны с другой до образования одинаковой налоговой системы; 2 – дифференциальный, или подход «налогового разнообразия», позволяет каждой стране использовать свою налоговую систему как инструмент политики в целях достижения основных экономических целей [1, с. 148].

Для того чтобы определиться в выборе направления гармонизации системы налогообложения сельхозпроизводителей двух стран, был проведен их сравнительный анализ.

Основная доля сельхозпроизводителей в Республике Беларусь и Российской Федерации является плательщиками единого сельскохозяйственного налога. Общим в налоговых системах двух стран является то, что главным условием для перехода производителей на уплату единого налога является удельный вес выручки, произведенной ими сельскохозяйственной продукцией в общем объеме реализации. На уплату единого налога могут перейти производители, у которых этот показатель за предыдущий финансовый (бюджетный) год составляет не менее 70% общей выручки. Однако другие элементы налоговой системы существенно отличаются.

Сельхозпроизводители двух стран, которые являются плательщиками единого налога, уплачивают налоговые платежи по ставкам, приведенным в таблице.

Виды налоговых платежей

Республика Беларусь			Российская Федерация		
Вид платежа	Ставка, %	Налоговая база	Вид платежа	Ставка, %	Налоговая база
Единый налог	2	Выручка	Единый налог	6	Чистая выручка
НДС	10	Оборот реализованных товаров, работ, услуг	Земельный налог	до 0,3	Кадастровая стоимость земли
Отчисления в государственный фонд содействия занятости	1	Фонд оплаты труда	Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование	10,3	Фонд оплаты труда
Страховые взносы в Фонд социальной защиты населения	30	Фонд оплаты труда			

В системе налогообложения сельхозпроизводителей Беларуси и России наблюдаются значительные расхождения как по видам платежей, так и по основным налоговым элементам. Рассмотрим их более подробно.

На первом этапе сравнили механизм уплаты единого налога. Ставка единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН) в России составляет 6% от чистой выручки, которая определяется как величина доходов, уменьшенная на величину расходов. В состав расходов включаются не только текущие операционные расходы, но и стоимость приобретенных основных средств и нематериальных активов (единовременный вычет) с уплаченным НДС. Кроме этого сельхозпроизводители имеют также возможность переноса убытков на будущие периоды (в определенных пределах) [2]. Таким образом, при правильном налоговом планировании, в случае положительного баланса доходов, достаточно приобрести основные средства, чтобы уменьшить или свести к нулю налоговую базу по этому виду платежа. Поэтому применение в Беларуси российского единого налога значительно уменьшит налоговые поступления в бюджет и вместе с тем потребует усложнение налогового учета.

Вторым налогом, требующим особого внимания, является НДС. Белорусские сельхозпроизводители являются плательщиками НДС по ставке 10%. Для определения эффективности этого платежа, были проведены сравнительные расчеты.

1. Республика Беларусь. Выручка сельхозпроизводителя за год без НДС составляет 100 млн руб., начисленный НДС – 10 млн руб. (10%). Себестоимость реализованных товаров, работ, услуг без НДС – 90 млн руб. Доля зачтенных платежей в суммах начисленного НДС по сельскохозяйственным организациям в 2004 г. составила 75%. Следовательно, можно предположить, что в нашем случае необходимо уплатить в бюджет НДС в сумме 2,5 млн руб. ((10 млн руб. – 7,5 млн руб. (75% от начисленного НДС)). Общий доход (без учета других затрат) составит 10 млн руб. (разница между выручкой и себестоимостью без НДС).

2. Российская Федерация. Выручка у аналогичного предприятия за год составляет 100 млн руб. Так как сельхозпроизводитель не является плательщиком НДС, он не может принять уплаченные суммы по этому платежу к зачету, поэтому относит их на затраты. Себестоимость реализованных товаров, работ, услуг с НДС – 97,5 млн руб. (90 млн руб. + 7,5 млн руб. (по аналогии с Республикой Беларусь)). Общий доход (без учета других затрат) составит 2,5 млн руб. (разница между выручкой и себестоимостью с НДС).

Таким образом, возможность уплаты сельхозпроизводителями НДС по льготной ставке 10% при общей ставке 18% выгодна, а реализация продукции без НДС при прочих равных условиях увеличивает делаю продукцию неконкурентоспособной, так как предприятие-переработчик не может принять к зачету НДС по сельскохозяйственному сырью, полученному для переработки.

Существенные различия наблюдаются в платежах за землю. Плательщики единого налога в Республике Беларусь освобождены от уплаты земельного налога, плательщики Российской Федерации – нет. В России с 2006 г. установлен новый порядок обложения земельным налогом. Налоговой базой является кадастровой стоимости земельных участков. Максимальная годовая ставка земельного налога составляет 0,3% стоимости земли, однако конкретные налоговые ставки, а также порядок и сроки уплаты земельного налога устанавливаются нормативными правовыми актами муниципальных органов управления. Как и любое нововведение, порядок обложения земельным налогом несовершенен. Вызывает много споров правильность оценки сельскохозяйственных угодий. Кроме того, если муниципальным органам управления дается право уменьшать суммы по этому виду платежа, то где гарантия, что чиновник не будет злоупотреблять этим правом в корыстных целях? Соответственно наблюдается большая разбежка в размере земельного налога на 1 га сельскохозяйственных угодий по сельскохозяйственным организациям. Поэтому этот налог должен пройти серьезную апробацию в России, прежде чем быть предложен в нашей стране. В Республике Беларусь законодательство по земельному налогу, напротив, имеет понятный и законченный вид.

Наиболее существенным недостатком системы налогообложения сельхозпроизводителей Республики Беларусь является высокий уровень налоговой нагрузки, средний уровень которого для плательщиков единого налога в 2004 г. составлял 11,27% выручки от реализованной продук-

ции. Расчеты показали, что если российскую систему налогообложения применить к деятельности белорусских сельхозпроизводителей (в расчет принимаются страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и земельный налог), то этот показатель составит 2,45%, что фактически выше более чем в 3 раза.

Выводы

Уравнительный подход в гармонизации налоговых систем Беларуси и России, предполагающий сближение одной страны с другой до образования одинаковой налоговой системы, в силу существенных экономических различий между двумя странами практически невозможен. При более тщательном рассмотрении налоговых систем наблюдаются различия не только в основных налоговых элементах, но и в подходах к налогообложению. Российская налоговая система стимулирует сельхозпроизводителя на накопление капитала, а белорусская нацелена на финансовый результат. Поэтому в гармонизации налоговых систем Республики Беларусь и Российской Федерации наиболее оптимально использовать подход «налогового разнообразия», который позволит каждой стране использовать свою налоговую систему при условии одинакового уровня налоговой нагрузки.

Выражаю благодарность в подготовке материала для конференции канд. экон. наук И. А. Казакевич.

Литература

1. А да мен ко ва С. И., Е в м ен ч и к О. С. Налоги и их применение в финансово-экономических расчетах, ценообразовании: теория, практика. Мн., 2005.
2. З и м и н А. В. Единый сельскохозяйственный налог: комментарий к главе 26_1 «Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)» части второй Налогового кодекса Российской Федерации. М., 2005. // <http://minfin.kodeks.ru/manage/page?tid=456100003&nd=901915492&nh=1>

V. N. PILUI

HARMONIZATION OF TAXATION SYSTEMS OF THE AGRICULTURE OF RUSSIA AND BELARUS

Summary

The article touches upon the essential difference between the basic elements of Russian and Belorussian taxation systems and the approaches to the process of taxation in general. Therefore to harmonize the systems of two countries it is advisable to use the approach of “a tax variety” under the conditions of the identical level of taxation.