

низациями/ Т.А.Дозорова, Н.М.Нейф //Вестник Ульяновской государственной сельскохозяйственной академии. – 2013. – № 3 (23). – С. 132–138.

23. Нейф, Н.М. Оценка ресурсного потенциала предприятия на основе матричной модели / Н.М.Нейф, Н.А.Дозорова // Известия Нижневолжского агроуниверситетского комплекса: Наука и высшее профессиональное образование. – 2012. – № 1. – С. 206–214.

TAX ASSESSMENT OF GRAVITY ON INCOME INDIVIDUALS LLC «AK BARS DROZHZHANOE»

Minacheva G.R., Navasardyan A.A.

Key words: *income tax on individuals, tax assessment of severity, tax arrears, the wage fund.*

The study investigates to estimate the severity of the tax on income of individuals in ООО "Ak Bars Drozhzhanoe" and defining the role of tax on personal income tax system.

УДК 339

ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА ЗА РУБЕЖОМ

*Митрофанов В., студент 3 курса экономического факультета
Научный руководитель – Лаврова Е.Е., к.э.н., старший
преподаватель
ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина»*

Ключевые слова: *налог, налогообложение сельского хозяйства, налоговые льготы.*

Работа посвящена изучению опыта налогообложения сельского хозяйства зарубежных стран.

Огромное количество изменений, которое в последнее время вносится в российское налоговое законодательство, не всегда гарантирует его качество, а если точнее, то совсем его не гарантирует. Это объясняется сложностью налогового законодательства, неоднозначность толкования отдельных элементов налогообложения, четко выраженным фискальным характером. Для расширения производственной деятельности, стимулирования предпринимательской активности практически не используются налоговые механизмы, а это, в свою очередь, не позволяет налоговой системе с полной эффективностью выполнять свои функции в сельском хозяйстве. В этой связи неплохо было бы обратиться к зарубежному опыту налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей, тем более, что налоговая система зарубежных стран вполне успешно функционирует уже не один десяток лет.

Однако перенимая богатый опыт зарубежных стран, необходимо учитывать условия, в которых функционирует налоговая система той или иной зарубежной страны. Не секрет, что развитие налоговой системы во многом зависит от состояния экономики, уровня накопленных богатств, даже от обычаев и традиций проживающих там народов. В отличие от России, товаропроизводители европейских стран выработали очень бережное отношение к своей земле. Это объясняется ограниченным количеством земельных ресурсов. Желание сохранить главное богатство любой страны – землю, заставило и контролирующие органы государств принять очень жесткие законы по ее эксплуатации. Это касается и налогового законодательства. Поэтому в большинстве стран Европы и Северной Америки, налоговые правонарушения практически сведены к минимуму.

Познакомимся с основными видами налогов, которыми облагаются в Европе и Америки сельскохозяйственные товаропроизводители, по таблице 1.

В странах Европы и Америки (представленных в таблице 1) развитие системы налогообложения сельхозпроизводителей шла по пути сокращения количества налогов, их упрощения, снижения размера налоговых ставок и расширения налогооблагаемой базы [2].

Рассмотрим как обстоит дело с налогообложением в сельском хозяйстве каждой из представленных в таблице стран. Так, сельскохозяйственные товаропроизводители США платят следующие виды налогов: подоходный, корпоративный, налог на имущество, налог с продаж и прочие местные налоги. Существующие налоги обязаны платить как юридические, так физические лица. Однако, подходы к налогоплательщикам зависят от уровня получаемого дохода, возрастных данных, формы организации производства.

Таблица 1 – Основные виды налогов в сельском хозяйстве развитых стран Европы и США

Виды налогов	США	Франция	Италия	Великобритания	Германия
Подходный налог	+	+	+	+	+
Корпоративный налог	+	+	+	+	+
Налог на имущество	+**	+	-	+	-**
Земельный налог	-	+	-*	-	+
Местные налоги (исключая земельный)	+	+	+	+	+***
НДС	-	+	+	+	+
Налог с продаж	+	-	-	-	-
Социальные выплаты	+	+	+	+	+

* – включен в подоходный налог

** – включен земельный налог

*** – исключая промысловый

Корпоративный налог в США очень напоминает российский налог на прибыль организаций. Так, налогоплательщиками данного налога признаются только юридические лица, а объектом налогообложения

является чистый доход полученный от любых видов деятельности и операций за определенный период времени. Налогоплательщики корпоративного налога, занятые сельскохозяйственным производством и имеющие доход до 75 тысяч долларов в год, платит налог по минимальной льготной ставке. Льготы для сельхозпроизводителей предусмотрены и по ряду других налогов.

Налоговым законодательством США предусмотрены льготы, направленные на охрану окружающей среды.

Сельское хозяйство Германии, Франции, Италии пользуется очень серьезной государственной поддержкой. Так, сельскохозяйственные товаропроизводители получают различного рода субсидии из национальных и местных, бюджетов в рамках госпрограмм по защите сельского хозяйства. Их размер может достигать 50% от валового дохода отрасли.

Для поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей во Франции предусмотрены следующие льготы:

- освобождение от уплаты налога на прибыль (однако, деятельность кооператива должна осуществляться строго в рамках определенных уставом, если же есть расхождения и сумма дохода по таким видам деятельности будет превышать 20 %, то налог необходимо будет заплатить в полном объеме);

- освобождение от уплаты налога на строения, за исключением помещений, в которых хранятся удобрения.

В Италии для сельскохозяйственных товаропроизводителей предусмотрены следующие виды налоговых льгот:

- освобождение сельскохозяйственных кооперативов от уплаты корпоративного и местного налогов на доходы в течение первых 10 лет после создания. Затем ставка корпоративного налога будет составлять для предприятий 25 %, причем из налогооблагаемой базы вычитается местный налог на доходы в размере 15 %;

- освобождение от уплаты корпоративного налога и местного налога на доходы животноводческих кооперативов и консорциумов кооперативов;

- для кооперативов, расположенных в горной местности, а также для кооперативов, занимающихся мелиоративными работами в горной местности, снижены на 50 % имущественный и земельный налоги (они платят налог на недвижимость (без земли) и регистрационный сбор) [2].

Пожалуй самой серьезной льготой для работников сельского хозяйства Италии является снижение ставки по подоходному налогу.

Это хорошо заметно при рассмотрении данных таблицы 2.

Таблица 2 – Ставки подоходного налога в развитых странах Европы и США, в %

Страна (в среднем)	в экономике		в сельском хозяйстве	
	минимальная	максимальная	минимальная	максимальная
Великобритания	20	40	20	40
Германия	15	53	15	53
Италия	27	65	12	62
США	15	33 (28+5%)	15	33 (28+5%)
Франция	12	56,8	12	56,8

В целом налоговая политика развитых стран, как правило, рассчитана на привлечение частного капитала, и стимулирующее воздействие налоговых льгот можно рассматривать как форму косвенного субсидирования предпринимательской деятельности. При этом в ряде стран практикуется стимулирование инвестиций в определенные регионы, как правило, находящиеся на окраинах страны.

Так, в Германии крупные налоговые льготы получают фирмы, инвестирующие капитал в восточные земли и на границе с ними. Это связано с тем, что восточные регионы менее развиты, чем западные. Для Германии и Франции характерны серьезные налоговые льготы для тех предпринимателей, которые занимаются созданием новых рабочих мест на территории муниципалитетов, где наблюдается высокая концентрация населения. Так же как и в США в этих странах поощряется охрана окружающей природной среды и жесткая ответственность за экологические преступления.

Однако необходимо отметить, что и в зарубежной практике существует негативные моменты. Присутствуют и множество укрытий прибыли от налогов, например, использование налоговых льгот к той части прибыли, к которой эти льготы применять нельзя. К налоговым правонарушениям также относится: завышение издержек производства; манипуляции с формами собственности; вывоз капитала в так называемых оффшорные зоны для получения налоговых льгот и др.

Тем не менее, жесткая ответственность за налоговые правонарушения, приводит к тому, что в странах Европы и Америки, постоянно

уменьшается число преступлений, связанных с нарушением налогового законодательства. Особенно это касается сельскохозяйственного производства, так как наличие серьезных льгот, предоставляемые сельскохозяйственным товаропроизводителям, позволяет эффективно заниматься сельскохозяйственным производством и исправно платить налоги, которые являются не столь обременительными для большинства налогоплательщиков.

Подводя итоги изучения зарубежного опыта по налогообложению сельского хозяйства, можно выделить следующие черты, присущие налогообложению всех развитых стран Европы и Америки:

- ярко выраженное налоговое стимулирование привлечения инвестиций;
- экологическое налогообложение;
- льготный порядок взимания налогов и платежей;
- особый порядок земельного налогообложения.

Российская налоговая система, в отличие от зарубежных стран, не содержит специальных сельскохозяйственных налогов или других методов ограничения использования ресурсов. Но это и не является главным в налогообложении сельскохозяйственных товаропроизводителей. Российскому Правительству для улучшения положения в сельском хозяйстве необходимо, в качестве первоочередного мероприятия, сосредоточить усилия на мерах стимулирования инвестиционных вложений в природоохранные и энергосберегающие мероприятия, приобретении техники, соответствующей экологическим критериям и нормам. Инструментами, помогающими решить данные задачи, может стать дополнительная ускоренная амортизация, приобретенного под такие цели оборудования, налоговый вычет, частично или полностью уменьшить налогооблагаемую базу на размер средств, инвестированных в данные мероприятия [1].

Для поддержания сельского хозяйства необходим перенос уплаты всех налогов в сельском хозяйстве на конец года в единовременном порядке. Это связано с особенностями сельскохозяйственного производства. Необходимо перейти к применению автоматической отсрочки уплаты всех налоговых платежей в неурожайные годы для сельскохозяйственных товаропроизводителей без минимального финансового порога в 10 млрд. рублей, отсекающего малые сельскохозяйственные предприятия от возможности использования данной льготы, что особенно важно, учитывая неблагоприятные погодные условия для сельхозпроизводства в последние годы.

При использовании опыта зарубежных стран необходимо помнить следующее, что внедрение тех или иных мероприятий должно осуществляться с учетом специфических особенностей российского сельского хозяйства.

Библиографический список:

1. Шкарупа, Е.А. О налогах на сельскохозяйственных товаропроизводителей: необходимые поправки/ Е.А. Шкарупа // Финансы. – 2011.–№12. – С. 36–39.
2. Шаброва, А.И. Налоги и налоговая система: учебно-методический комплекс/ А.И.Шаброва, М.А.Федотова. – Ульяновск: УГСХА имени П.А. Столыпина, 2013.– 102 с.
3. Дозорова, Т.А. Развитие регионального АПК: вопросы теории и практики/ Т.А.Дозорова. –М.: ООП ФГУП «ВО Минсельхоза России», 2004. –376 с.

PECULIARITIES OF TAXATION AGRICULTURE ABROAD

Mitrofanov V., Lavrov E.E.

Key words: *tax, taxation of agriculture, tax benefits.*

The work is devoted to studying the experience of the taxation of agriculture foreign countries.