

## НАЛОГООБЛАЖЕНИЕ АПК РК

**БЕКБАУОВ Б. Т.**

*Аспирант КГУ им. И.Арабаева*

**УДК332.29**

Налоговое реформирование в отношении сельхозпроизводителей имело и имеет большое значение в деле восстановления отрасли 'сельское хозяйство' и всего АПК в целом.

Совместно с заинтересованными ведомствами и депутатами российское правительство рассматривает два варианта реформирования системы единого сельскохозяйственного налога. Имеется в виду создание общего режима для всех сельхозпроизводителей, вне зависимости от формы бизнеса, либо создание специального налогового режима только для предприятий малого бизнеса.

Первый вариант предполагает, что универсальный налог заменит ряд других налогов: на прибыль, на имущество, транспортный налог и единый социальный налог. При этом налог на землю сохранится. Вариант, при котором специальный налоговый режим конструируется только для малого бизнеса, предполагает, что средние и крупные предприятия сельского хозяйства постепенно, в течение 10-15 лет, будут выходить на общий режим налогообложения.

Каждый из этих вариантов имеет свои плюсы и минусы. В частности, если все сельхозпредприятия будут выведены из-под режима единого социального налога, то это будет означать большие финансовые потери и проблемы с пенсионным обеспечением сельхозработников. В Министерстве финансов РК считают, что больше перспектив имеет тот вариант, при котором для предприятий малого бизнеса разрабатывается отдельный режим по единому сельскохозяйственному налогу.

Сейчас пока рано говорить о возможных размерах ставок налога. В то же время переход сельскохозяйственных предприятий в будущем на другую систему единого сельскохозяйственного налога будет, скорее всего, добровольным.

Минэконом развития РК подготовило изменения в Налоговый кодекс по единому сельхозналогу. Предлагается исчислять базу единого сельхозналога как доходы, уменьшенные на расходы. Минэкономразвития считает, что ставка не должна превышать 6 процентов. Минимальная ставка налога должна составлять 0,1% от оборота. Ее предложено взимать, когда сумма уплачиваемого налога меньше суммы исчисленного. Разрешать переход на единый сельхозналог сельскохозяйственным производителям предлагается, исходя из среднесписочной численности работников. По мнению специалистов Минэкономразвития, ограничение по численности должно составлять 500 человек. По предложению же Минсельхоза - не более 100 человек.

Налоговый период должен составлять год (сейчас квартал). Предлагается добровольная уплата НДС сельхозпроизводителями, перешедшими на единый сельхозналог.

Глава 26.1 Налогового кодекса РК «Система налогообложения для сельскохозяйственных производителей (единый сельскохозяйственный налог)» действует с 2002 года, но опыт внедрения налога показал необходимость изменения главы.

Единый сельхозналог был введен для упрощения налогообложения сельхозпроизводителей. Он заменяет уплату налога на прибыль, на доходы от капитала, подоходный налог, единый социальный налог, сбор за право пользования объектами животного мира и водными биологическими ресурсами, налог на имущество организации, на недвижимость, налог с продаж, налог на рекламу, земельный, транспортный, дорожный, лесной, водный и экологический налоги.

Согласно действующему закону, сельхозпроизводители переводятся на уплату единого сельхозналога при условии, что за прошедший календарный год доля выручки от реализации сельхозпродукции и продуктов ее переработки составила не менее 70% от общей выручки. Ставка налога устанавливается законодательными органами субъектов РК с 1 гектара кадастровой стоимости сельхозугодий, расположенных на их территориях.

Основные направления совершенствования ценового механизма АПК традиционно в отечественной научной литературе подразделяются на методы экономического и административного регулирования. Согласно такому разделению формируются основные составляющие ценового регулирования. Следует отметить, что некоторые из этих направлений можно относить как к экономическим, так и к административным.

Государство является главным проводником усовершенствования ценового механизма АПК. Возможности других субъектов агропродовольственного рынка в этой сфере значительно ограничены. Конечно же, при условии сговора крупных субъектов возможно создание такой ценовой ситуации, которая будет на руку только им при игнорировании экономических интересов других агентов агропродовольственного рынка.

Среди косвенных методов государственного регулирования цен на агропромышленном рынке следует выделить налоговое регулирование.

Новый Налоговый кодекс не внес изменений кардинального характера в системе налогообложения предприятий АПК. Вместе с тем, следует отметить, что данная система на протяжении полутора десятка лет привела к значительным изменениям в их деятельности. При этом стоит заметить, что немаловажное значение имели также правительственные меры по реструктуризации долгов бывших коллективных сельскохозяйственных предприятий.

Когда вновь сельскохозяйственные предприятия сумели адаптироваться к новым требованиям налогового законодательства, их руководители начали процесс активного использования его основного недостатка — неспособности учета особенностей аграрного бизнеса. Все больше и больше угодий концентрируется в агрохолдингах. Их ускоренное развитие является едва ли не главным фактором формирования значительных диспропорций в развитии АПК в нашей стране. Перепроизводство в одних отраслях происходит параллельно с недопроизводством в других.

Особый упадок характерен для отраслей скотоводства, овцеводства, а также таких ранее развитых отраслей, как льноводство, садоводство. Поскольку значительную часть потребляемых в исследуемом регионе молока и молокопродуктов, мяса и мясопродуктов необходимо импортировать, цены на них формируются значительно выше, чем на рынках соседних европейских стран, так как к ценам оптовой покупке за рубежом добавляются таможенные платежи. Абсолютный уровень цен на продукты питания в нашей стране состоит, по нашему мнению, прежде всего под влиянием уровня цен на импортные молоко — и мясопродукты. Цены на другие виды продовольственных товаров только ровняют к ним, поскольку во всех странах выдерживается определенное соотношение между ценами на различные виды продовольственных товаров.

Очевидно, что налоговые новации, введенные новым Налоговым кодексом, не позволят преодолеть причины возникновения названных диспропорций в отраслевой структуре производства, поскольку они не меняют систему налогообложения предприятий АПК. По нашему мнению, требуются решительные изменения в этой сфере.

Важным шагом на пути совершенствования системы налогообложения предприятий АПК должна стать отмена единого сельскохозяйственного налога и переход сельскохозяйственных предприятий на общие основы налогообложения, применяемые в других отраслях экономики. Можно считать, что этот вид налога выполнил свою миссию и обеспечил возрождение сельскохозяйственного предпринимательства. Теперь на смену ему должны прийти новые условия налогообложения сельскохозяйственных предприятий.

Правительство Республики Казахстан поддержало предложения Министерства сельского хозяйства в законопроекте «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты РК по вопросам налогообложения субъектов АПК», сообщили ИА "Светич" в Минсельхозе республики.

В частности, для крестьянских (фермерских) хозяйств предлагается сохранить единый земельный налог и ввести ограничение (норматив) на максимальный размер земельного участка, в зависимости от региона. Специальный налоговый режим сохранится только для тех юридических лиц, которые занимаются переработкой, производством и реализацией сельскохозяйственной продукции собственного производства и на неплательщиков НДС. При этом 70-процентная льгота налога на землю упраздняется, взамен сельхозтоваропроизводители освобождаются от платы за эмиссии в окружающую среду.

По данным Министерства сельского хозяйства РК, в стране более 18 тыс. земельных участков общей площадью 6,8 млн. га не используется владельцами. В связи с этим предлагается увеличить ставки земельного налога в 5 раз с предоставлением права местным исполнительным органам повышать ставки по неиспользуемым землям в 10 раз. В то же время увеличение платы не коснется крестьянских или фермерских хозяйств, применяющих специальный налоговый режим на основе единого земельного налога.

«На сегодняшний день почти 70% скота находится в личных подворьях, также крестьянское

хозяйство не является плательщиками НДС, и в случае закупки сырья у этих предпринимателей перерабатывающие предприятия вынуждены платить налог на добавленную стоимость со всего оборота, это, естественно, вызывает дополнительную нагрузку, снижает конкурентоспособность казахстанской продукции. Рассматривались варианты, в итоге мы остановились на том, что вместо предоставления льготы по НДС будет субсидироваться уплаченный налог заготовительных организаций, которые покупают сырье у неплательщиков НДС».

Кроме того, предприятиям-заготовителям в сфере АПК уплата НДС будет компенсироваться из бюджета в виде субсидий, при условии, что не менее 90% совокупного годового дохода такой организации составляют доходы, полученные от реализации сельхозпродукции. В свою очередь прибыль личных подсобных хозяйств освобождается от ИПН в случае реализации определенной сельскохозяйственной продукции перерабатывающим или заготовительным организациям.

Также МСХ удалось расширить действие 70% налоговой льготы по НДС, предусмотренной статьей 267 НК РК, по таким направлениям, как переработка шкур и шерсти сельскохозяйственных животных, переработка хлопка, рыбы, производство кондитерских и макаронных изделий. Такая мера позволит снизить себестоимость готовой продукции и увеличить объемы реализации отечественных компаний.

Помимо этого перечень импортируемых товаров дополнен наименованиями товарных животных, саженцев плодово-ягодных культур и винограда (и подвойного материала плодово-ягодных культур и винограда), товарами для птицеводства, кормопроизводства и переработки мяса, по которым налог на добавленную стоимость уплачивается методом

#### **Литература.**

1. Назарбаев Н.А. Через кризис к обновлению и развитию // Казахстанская правда, № 64 от 06 марта 2009 г. с.1-2.

2. [http://www.ksdp-auryl.kz/index.php?option=com\\_content&view=article&id=107%3A-2009-2011-lr&catid=1%3Alatest-news&Itemid=18&lang=ru](http://www.ksdp-auryl.kz/index.php?option=com_content&view=article&id=107%3A-2009-2011-lr&catid=1%3Alatest-news&Itemid=18&lang=ru)

3. Михайлова Д. Диверсификацию АПК простимулируют // «Капитал.kz», №47 (234), 03.12.2009 г.

4. [http://www.kazakh-zerno.kz/index.php?option=com\\_content&task=view&id=12984&Itemid=1](http://www.kazakh-zerno.kz/index.php?option=com_content&task=view&id=12984&Itemid=1)