

УДК 336.22: 631.145 (575.2) (04)

ФОРМИРОВАНИЕ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ В АПК ПРИ ПРОИЗВОДСТВЕ КОНКУРЕНТОСПОСОБНОЙ ПРОДУКЦИИ В КАЗАХСТАНЕ

А.А. Нурманов – канд. экон. наук,
Казахский университет экономики и консалтинга

Formation of tax system in agrarian and industrial complex by manufacture of competitive production in Kazakhstan.

В Казахстане установлен специальный налоговый режим для юридических лиц (сельскохозяйственные кооперативы, товарищества) на основе патента: по производству сельхозпродукции с использованием земли, переработке и реализации продукции собственного производства, производству продукции животноводства и птицеводства (в том числе племенного) с полным циклом (начиная с выращивания молодняка), пчеловодства, а также по переработке и реализации указанной продукции собственного производства.

В расчет стоимости патента включаются: корпоративный подоходный, социальный и земельный налоги, налоги на имущество и на транспортные средства, а также НДС (в случаях, если налогоплательщик состоит на учете в качестве плательщика НДС). При расчете стоимости патента сумма налогов, подлежащих уплате в бюджет, уменьшается на 80%.

В начале налогового периода исчисление сумм налогов, включенных в расчет стоимости патента, производится при определении:

➤ корпоративного подоходного налога и НДС – на основе показателей дохода и затрат за предыдущие 3–5 лет, вновь образованные налогоплательщиками показатели дохода и затрат определяют по средним показателям аналогичных хозяйств;

➤ социального налога – путем применения регрессивной ставки.

При этом расходы работодателя, выплачиваемые работникам в виде доходов, определяются путем умножения средней заработной платы по данному хозяйству за прошлый год на заявленную численность работников на текущий год. Для вновь образованных предприятий заявляемый размер заработной платы должен быть не ниже размера минимальной заработной платы, установленной законодательными актами Республики Казахстан; сумма земельного налога, налога на имущество и налога на транспортные средства – в общеустановленном порядке.

Налогоплательщики, применяющие данный специальный налоговый режим, освобождаются от предоставления деклараций по включенным в расчет стоимости патента налогам, за исключением НДС.

Уплата в бюджет сумм налогов, включенных в расчет стоимости патента, производится не позднее 20 мая и 20 октября соответственно, в размере 1/6 и 1/2 суммы налогов, указанных в расчете стоимости патента, и 20 марта следующего налогового периода – в размере оставшейся части стоимости патента с учетом представленных перерасчетов по налогам, включенным в расчет стоимости патента.

Уплата сумм индивидуального подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты, обязательных пенсионных взносов в накопительные пенсионные фонды, а также за загрязнение окружающей среды и пользование водными ресурсами поверхностных источников налогоплательщиками, осуществляющими расчеты с бюджетом на основе патента, производится в следующем порядке:

- ↪ суммы, исчисленные за период с 1 января до 1 октября текущего налогового периода, уплачиваются в срок не позднее 20 октября;
- ↪ суммы, исчисленные за период с 1 октября по 31 декабря, уплачиваются не позднее 20 марта налогового периода, следующего за отчетным.

Юридические лица – производители сельскохозяйственной продукции, применяющие специальный налоговый режим, – представляют в срок не позднее 15 марта следующую налоговую отчетность за предыдущий налоговый период:

- ✓ декларация по плате за использование водных ресурсов поверхностных источников;
- ✓ декларация по плате за загрязнение окружающей среды.

Юридические лица – производители сельскохозяйственной продукции, применяющие специальный налоговый режим, – представляют расчет по индивидуальному подоходному налогу, удерживаемому у источника выплаты, и отчетность по обязательным пенсионным взносам в накопительные пенсионные фонды в следующие сроки:

- по суммам, исчисленным за период с 1 января по 1 октября текущего налогового периода – в срок не позднее 15 октября;
- по суммам, исчисленным за период с 1 октября по 31 декабря – не позднее 15 марта налогового периода, следующего за отчетным.

По видам деятельности, на которые не распространяется специальный налоговый режим, исчисление, уплата и предоставление налоговой отчетности по налогам и другим обязательным платежам, не включенным в расчет стоимости патента, производится в общеустановленном порядке.

Кроме этого, сельскохозяйственное формирование выплачивает следующие налоги и

платежи: индивидуальный подоходный налог, удерживаемый у источника выплаты, обязательные пенсионные взносы в накопительные пенсионные фонды, плату за загрязнение окружающей среды и пользование водными ресурсами поверхностных источников, социальные отчисления в Государственный фонд социального страхования.

Покажем расчеты по формированию налоговой системы и ее влияние на эффективность производства картофеля в Казахстане.

Так, совокупный годовой доход от производства картофеля за 2004 г. составил 33 358 млн. тенге, НДС – 5 004 млн. тенге, затраты на производство – 25 267 млн. тенге, прибыль – 8 091 млн. тенге, уровень рентабельности – 132%.

Начислено НДС на производство картофеля 2 069 млн. тенге, в том числе горюче-смазочные материалы – 303 млн. тенге (14,6%), семена – 904 млн. тенге (45,4%), удобрения и средства защиты – 591 млн. тенге (28,5%), автотранспортные услуги – 72 млн. тенге (3,4%), электроснабжение – 163 млн. тенге (8,1%), которые нашли отражение в затратах при покупке ресурсов.

В структуре затрат выплата налогов по установленному режиму составила 10%, в общем объеме совокупного годового дохода – 7,6% и прибыли – 31,4%; при патентной системе – 2%, в общем объеме совокупного дохода – 1,5%, прибыли – 6,2%. Следовательно, в бюджет перечислено 508 млн. тенге.

В 2008 г. совокупный доход при производстве картофеля увеличится по сравнению с 2004 г. на 50,7%, рост затрат на 1 га посевов – на 25% (соблюдение научно обоснованной технологии), прибыль – в 2 раза, уровень рентабельности достигнет 45,9%.

Специальный налоговый режим для крестьянских (фермерских) хозяйств предусматривает уплату единого земельного налога и распространяется на производство сельскохозяйственной продукции, ее переработку, за исключением деятельности по производству, переработке подакцизной продукции. Объектом налогообложения является оценочная стоимость земельного участка, ставка установлена в размере 0,1% его стоимости. Этот налог выплачивается вместо индивидуального подоход-

ного налога с доходов, налога на добавленную стоимость, земельного налога, налога на транспортные средства и налога на имущество.

Кроме того, плательщики единого земельного налога ежемесячно уплачивают социальный налог по ставке 20% от месячного расчетного показателя за каждого работника (включая главу и членов крестьянского (фермерского) хозяйства), который подлежит уменьшению на сумму социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования – индивидуального подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты, обязательных пенсионных взносов.

В Казахстане с принятием Земельного кодекса права владельцев земельных долей значительно расширились: они получили права залога временного долгосрочного землепользования и собственности на землю.

Оценка земельного участка осуществляется на основании базовых ставок платы в денежном выражении, и для сельхозтоваропроизводителей его стоимость снижена на 725%, используется при определении единого земельного налога.

Следует отметить, что удельный вес крестьянских (фермерских) хозяйств, применявших единый земельный налог, в их общем объеме по республике составил 86% и уплаченных налогов – 79,9%, в том числе по Северному региону, соответственно – 71,6 и 85,1%; Восточному – 94,6 и 86,9%; Центральному – 91 и 86,4%, Западному – 83,6 и 50,8%; Южному – 88,9 и 90,2% и по Южно-Казахстанской области – 95,5 и 95,2%.

Размер выплаченных налогов на одно крестьянское хозяйство при использовании единого земельного налога меньше, чем по установленному режиму: в целом по республике он превышает в 1,8 раза, по Западному региону – в 2 раза (табл. 1).

Патентная система налогообложения в общем объеме сельхозтоваропроизводителей составила по республике 33,2%, но удельный вес уплаченных налогов – 82,9%, уплачено налогов на одно сельхозформирование 2,5 млн. тенге, а по общеустановленному налоговому режиму – только 248 тыс. тенге (табл. 2).

Несмотря на рост числа крестьянских (фермерских) хозяйств, объем выплаченных налогов по сельхозпредприятиям со статусом юридического лица практически не изменился.

Налоговая нагрузка по сельхозпроизводству, изменяющаяся в зависимости от специализации и концентрации сельхозпроизводства по регионам, за 2000–2005 гг. составила: в валовой продукции в целом по республике – 1,4%, в стоимости реализованной продукции – 11,3, себестоимости – 14,8 и полученной прибыли – 47,1%.

Налоговая нагрузка в валовой продукции сельского хозяйства Казахстана составляет 1,4%, Кыргызстана – 1,9, Украины – 1,5, Германии – 22, Польши и Венгрии – 12, Китая – 17,5%. Таким образом, сложившаяся налоговая система в Казахстане обеспечивает условия для производства конкурентоспособной сельхозпродукции: на 1 га сельскохозяйственных угодий при патенте налоговая нагрузка составляет 17,2 долл. США, при едином земельном налоге – 3,8 долл. США.

Таблица 1

Налогообложение крестьянских (фермерских) хозяйств по регионам Казахстана (2005 г.)

Регион	Удельный вес крестьянских (фермерских) хозяйств, применявших единый земельный налог, %	Удельный вес выплаченных налогов по единому земельному налогу в общем объеме, %	Уплачено налогов на одно крестьянское (фермерское) хозяйство при едином земельном налоге, тыс. тенге	Уплачено налогов по установленному режиму на одно хозяйство, тыс. тенге
Северный	71,6	85,1	25,3	9,7
Восточный	94,6	86,9	12,9	33,8
Центральный	91,0	86,4	11,3	17,9
Западный	83,6	50,8	7,5	46,4
Южный	88,9	90,2	8,4	9,8

Таблица 2

Налогообложение сельхозтоваропроизводителей
со статусом юридического лица по регионам Казахстана (2005 г.)

Регион	Удельный вес предприятий, работающих по патенту, %	Удельный вес выплаченных налогов по патенту в общем объеме, %	Уплачено налогов по патенту, тыс. тенге	На одно сельскохозяйственное формирование
Северный	34,2	84,5	3031,2	266
Восточный	24,3	88,6	4383,5	181
Центральный	34,2	88,1	2977,6	210
Западный	46,9	87,4	928,0	141
Южный	26,3	66,1	1152,1	189

Налоговая нагрузка на 1 га сельскохозяйственных угодий для юридических лиц составляет: при патенте – 143 тенге, при полном расчете налогов – 587 тенге, а для крестьянских (фермерских) хозяйств – 40 и 53 тенге соответственно.

Расчеты показывают, что “удельный вес налогов” обошелся бюджету республики только в 2005 г. в 3% от ВВП и 30,6% от валовой сельскохозяйственной продукции. При этом сельскохозяйственные производители выплатили в государственный бюджет 7,6 млрд. тенге, получили около 46 млрд. тенге.

Как показывают расчеты, внедрение льготного налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей (патент, единый земельный налог) позволило сократить затраты на производство сельскохозяйственной продукции в 2005 г. до 20,1 млрд. тенге и увеличить на эту сумму прибыльность продуктов питания.

В результате внедрения предложений произошло снижение НДС на 70%, социальных налогов – на 8,2 млрд. тенге; удельного веса налогов в валовой продукции – на 0,7%, в затратах – на 1,1%.

Таким образом, существующее состояние налоговой системы в аграрном секторе Казахстана можно определить как различные виды платежей, внутренне не связанных между собой и ставших предметом частных законодательных изменений и поправок. Налоговая система в определенной степени поддерживает

нестабильность цен, повышает абсолютные размеры ссудного процента и побуждает к росту доходов определенной части населения, не сопряженному с ростом эффективности аграрного производства. Для аграрного сектора необходимо представить следующие инвестиционные налоговые преференции: освобождение от обложения таможенными пошлинами, государственные натурные гранты, по корпоративному подоходному налогу, налогу на имущество, земельному налогу. Освобождение от обложения таможенными пошлинами: при импорте оборудования и комплектующих к нему, ввозимых для реализации инвестиционного проекта на срок действия контракта, но не более 5 лет с момента регистрации контракта. Государственные натурные гранты: могут выдаваться земельные участки, здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства. Кроме этого, выделяются субсидии, освобожденные от налога и таможенных платежей до 5 лет предприятиям, производящим продукцию на экспорт. Для обеспечения их конкурентоспособности: освобождение от налогообложения до трех лет предприятиям перерабатывающей отрасли, участвующих в международных объединениях, и совместным предприятиям по переработке сельскохозяйственной продукции; освобождение от налогообложения до 5 лет предприятиям перерабатывающих отраслей с участием.