

## **РОЛЬ НАЛОГОВ В РЕГУЛИРОВАНИИ ДОХОДОВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ**

В течение нескольких десятилетий налоговая система сельского хозяйства претерпевала существенные изменения в результате специфического развития материально-технической базы отрасли и коренного преобразования всей системы производственно-экономических отношений в ней. При этом менялись как объекты и ставки налога, так и объемы, структура и уровень изъятия доходов из отрасли. Поскольку в условиях командно-административной системы управления сельским хозяйством почти весь чистый, а нередко и часть необходимого продукта (дохода), создаваемого в отрасли, изымались в государственный бюджет с помощью принудительной системы поставок продукции государству по чрезвычайно заниженным государственным закупочным ценам, то непосредственно налоговые платежи в сумме доходов, остающихся в хозяйстве, занимали незначительное место в общем объеме финансовых ресурсов.

Сельскому же хозяйству государственные закупочные цены в среднем обеспечивают возмещение минимальных производственных затрат (в том числе на оплату труда) на 30-35% ниже, чем в промышленности и незначительный уровень

накоплений. В то же время многие хозяйства, расположенные на землях менее плодородных по сравнению со среднезональными, были всегда убыточными. А хозяйства, обрабатывающие относительно лучшие земли, получали часть дифференциальной ренты на зональном уровне. Построенная в стране централизованная система экономических отношений и управления общественным производством в сельском хозяйстве преследовала и выполняла следующие основные цели:

1) прежде всего, обеспечение поступлений в государственные фонды максимальной массы сельскохозяйственной продукции в натуре для гарантированного снабжения городского населения и промышленности продуктами питания и сырьем;

2) изъятие в централизованные фонды основной массы создаваемого в отрасли валового и чистого дохода для последующего использования его на определенные цели, включая минимальные нужды развития самого сельского хозяйства, покрываемые путем дотаций;

3) попутное использование отдельных элементов финансово-экономического механизма в качестве побочных рычагов регулирования и материального стимулирования сельскохозяйственного производства.

Таким образом, в условиях слабо развитых товарно-денежных отношений и использования преимущественно прямых административных методов распределения доходов в государственно-кооперативном секторе сельского хозяйства налоговая система была также мало развитой. При этом на первых этапах налог взимался со всего валового продукта отрасли, исчисленного в виде нормативного дохода в денежной оценке. По мере роста масштабов производства в стране и усложнения производственных связей отдельные звенья экономических отношений в народном хозяйстве постепенно приобретали денежную форму, развивались элементы товарно-денежных отношений.

Вместе с тем, область экономических отношений, регулирующих налогообложение предприятий, организацию сбора налогов, механизм налоговых выплат, нормы регулирования, сама налоговая система как совокупность организационных форм по выплатам налога нуждаются в совершенствовании. Важны оценка регулирующей функции налогов, эффективности прямого налогообложения, приоритетов регионального регулирования и обоснование направлений совершенствования системы налогообложения сельскохозяйственных предприятий. Но какая бы система налогообложения ни была принята, в переходный период для сельского хозяйства необходимо постепенно снижать общий уровень платежей в бюджет по отношению к выручке и прибыли сельскохозяйственных товаропроизводителей (табл. 1).

Таблица 1

**Уровень налогообложения  
сельскохозяйственных предприятий республики за 1990 – 1997 гг.**

Показатели	1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997
Платежи в бюджет и внебюджетные фонды – всего, млн. руб.	697	2737	27452	271979	674736	2868862	4649355	7515427
В % к выручке от реализации продукции, работ, услуг	6,0	14,7	19,1	15,8	20,3	15,3	15,5	12,3

Окончание таблицы 1

Показатели	1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997
В % к балансовой прибыли	19,4	44,1	43,6	76,4	187,9	125,1	141,0	107,6
В т.ч. налоги, млн. руб.	269	887	2916	78381	128360	1089374	1834585	3002046
В % к выручке от реализации продукции, работ, услуг	2,3	4,8	9,0	4,6	3,9	5,8	6,1	4,9
В % к балансовой прибыли	7,5	14,3	20,5	22,0	35,8	47,5	55,6	43,0

Данные табл. 1 еще раз свидетельствуют о непостоянстве действующей налоговой системы. Доля средств, уплачиваемая сельскохозяйственными предприятиями в бюджет, возросла в 2 раза. В то же время при непостоянстве налоговой системы усиливается стимулирующая функция налогообложения, что позволит создавать благоприятные экономические условия для внутренних накоплений в сельском хозяйстве, привлечь сюда частных инвесторов. Таким образом, наиболее реальная возможность получить дополнительные средства для инвестиций в сельское хозяйство – в максимальной степени оставлять доходы производителей сельскохозяйственной продукции у них самих.

Это позволит избежать излишнего бюрократического перераспределения доходов, приводящего к мощным встречным потокам денежных ресурсов. При этом большая часть дохода, созданного в сельском хозяйстве, изымается в бюджет ценовыми и неценовыми методами, и в то же время сюда направляются значительные объемы денежных средств (табл.2).

Таблица 2

**Бюджетные встречные потоки денежных средств по сельскохозяйственным предприятиям республики за 1990 – 1997гг.**

Показатели	1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997
Поступило средств из бюджета и внебюджетн. фондов, млн. руб.	3292	4263	54483	563758	379471	2159132	5142113	6921318
Тоже в % к 1990г.	100	129	1655	171р.	115р.	656р.	1601р.	2014р.
Перечислено в бюджет и внебюджет. фонды – всего млн. руб.	697	2737	27452	271979	674736	2868862	4649355	7515427
в том числе: а) бюджет	269	887	12916	78381	128360	1089374	1834585	3002046

Окончание таблицы 2

Показатели	1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997
б) Внебюджетные фонды	428	1850	14536	193598	546376	1779488	2814770	4513381
Перечислено всего в % к 1990 г.	100	393	39р.	390р.	968р.	4116р.	6671р.	10783р.

Следовательно, важнейшим условием обоснованной системы налогообложения для сельского хозяйства, на наш взгляд, должна стать ликвидация множественности видов платежей, сохранение их стабильности. К сожалению, сельское хозяйство, как и другие отрасли экономики, последние годы страдает от налогового бума – постоянно вводятся новые налоги, отменяются старые, пересматриваются, иногда задним числом, ставки платежей.

Рассматривая структуру платежей в бюджет, можно еще раз убедиться в неустойчивости системы налогообложения. Так, например, с 1990 по 1991 годы сельскохозяйственные предприятия уплачивали налог с владельцев транспортных средств, в 1989 – 1990 гг. вносили плату за производственный потенциал, в 1991 году – налог с продаж. С 1992 года введены земельный налог, НДС, акцизы, экологический налог и др.

Анализ действующей налоговой системы республики показал, что в ней преобладают косвенные налоги. Однако, в целом ориентация финансовой политики на косвенное налогообложение – опасная иллюзия активного сбалансирования бюджета. Это свидетельствует о пассивной роли государства в общеэкономическом регулировании.

В Белоруссии доминирующей формой инфляции является инфляция издержек производства, которая в определенной мере инспирируется налоговым механизмом. Огромная масса налогов, прежде всего косвенных, закладывается в себестоимость продукции, обуславливая рост цен и объема денежного оборота. Для изменения такого положения необходимо перестроить налогообложение с тем, чтобы оно не увеличивало производственные затраты предприятий.

К мерам по улучшению законодательного регулирования налоговых отношений целесообразно отнести:

✓ обеспечение приоритета и прямого действия налоговых законов, исключение права финансовых и налоговых органов издавать правовые акты по вопросам взимания и уплаты налогов;

✓ уточнение понятия и видов налогов и платежей, упрощение процедуры налогообложения, обеспечение методической проработки исчисления налогооблагаемой базы;

✓ обеспечение сбалансированности прав и обязанностей налогоплательщиков и налоговой администрации, защиту интересов всех участников налоговых отношений.

Концепция налоговой системы республики, в максимальной степени соответствующая реальным условиям формирования рыночной экономики, должна найти свое правовое отражение в Налоговом Кодексе. В нем должны быть закреплены и раскрыты все основные аспекты налоговых отношений – экономических, правовых, организационно-управленческих.

Позитивное изменение налоговой системы будет способствовать скорейшему выходу сельскохозяйственных предприятий из социально-экономического кризиса.

### SUMMARY

*The possibility of using taxes as a regulative instrument, which results from their nature, internal essence and functions, is studied. Realization of this possibility is brought into effect through a tax mechanism.*

*An attention is paid to the fact that a large amount of taxes (indirect ones first of all) is put into production price, that becomes a cause of price increase and volume of money turnover.*