

А.А. Легкий, к.э.н

Одесский государственный экологический университет

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ В АГРОПРОМЫШЛЕННОМ КОМПЛЕКСЕ УКРАИНЫ

В данной статье содержится краткий анализ проблемы платы за землю в Украине, а также внесены некоторые предложения с целью стимулирования рационального использования и охраны земли, повышения урожайности, выравнивания социально-экономических условий хозяйствования на землях различного качества.

Размер земельного налога не должен зависеть от результатов хозяйственной деятельности на ней, а устанавливаться в виде постоянных платежей с единицы площади в расчёте на год.

Ключевые слова: налог, доход, плата за землю, земельная рента.

Вступление. Среди многочисленных проблем экономической реформы в Украине и, прежде всего земельной реформы, является проблема платы за землю.

Плата за землю осуществляется с целью стимулирования рационального использования и охраны земель, повышения урожайности, выравнивания социально-экономических условий хозяйствования на землях различного качества.

При этом размер земельного налога не должен зависеть от результатов хозяйственной деятельности собственников земли, землепользователей, а должен устанавливаться в виде постоянных платежей с единицы площади в расчете на год.

Причем установление платы за землю в денежном выражении не исключает функционирования натурального налога, т.е. налога в виде определенного количества урожая с единицы земельной площади соответствующего качества и местоположения.

Материалы исследования и их анализ. Целью исследования является анализ действующего механизма налогообложения в агропромышленном комплексе Украины. Автором изучены данные отечественных исследований в этой области. Большинство авторов исследований предлагает установить размер земельного налога вне зависимости от результатов хозяйственной деятельности. Установление платы за землю должно быть строго дифференцировано.

При этом необходимо различать 2 момента: [1]

- 1) плата за передачу земли в собственность и в пользование;
- 2) плата за ежегодное использование земель для различного рода хозяйственных нужд.

В первом случае плата за землю выступает как одноразовый акт купли-продажи, и размер цены ее зависит от величины чистого дохода, полученного с конкретного земельного участка соответствующего качества и местоположения.

Во втором случае плата за землю является ежегодным отчислением чистого дохода или валовой продукции растениеводства в государственный и местный бюджеты в таком размере, который способствует расширенному воспроизводству, и ставит всех товаропроизводителей в одинаковые экономические условия.

Исходя из истины о том, что земля как бесплатный дар природы не требует никаких затрат, встает вопрос, необходимо ли платить ренту тем, кто волею истории либо по наследству стал ее собственником?

В мировой практике сложились 2 основных подхода к решению данной проблемы [2].

С позиции социалистической системы хозяйствования, которая на сей час закономерно распалась, землю национализировали, т.е. передали в собственность государству с тем расчетом, чтобы все платежи за ее использование изымались государством с целью улучшения благосостояния всего населения, а не только собственников земли. Такой подход, как показал исторический опыт, себя не оправдал, так как изымание всей земельной ренты от сельскохозяйственных производителей привело к снижению мотивации труда на земле и в конечном результате к отчуждению крестьянина от земли, потере хозяина земли.

Другой подход функционирования рентных отношений сложился в США в 19 столетии, приняв форму движения за единый налог. Этому способствовало появление в 1879 г. книги Генри Джорджа «Прогресс и бедность», автор которой отмечал, что экономическую ренту, имея ввиду цену за использование земли, можно обложить полным (100%) налогом, не уменьшая спрос на землю. Он отмечал, что, так как население растет, а географические границы стран не меняются, то земельный собственник будет получать все возрастающую ренту от своих земельных владений. Этот прирост ренты происходит в результате роста спроса на ресурс, т.е. на землю, несмотря на эластичность, так как часть собственников земли получает чрезвычайно высокие доходы, не затрачивая при этом никаких производственных усилий, имея в собственности выгодно расположенные земельные участки. По его мнению, этот прирост земельной ренты должен принадлежать всему государству, и он должен облагаться налогом в полном объеме и быть единым налогом.

В основу данного подхода по налогообложению земли Генри Джордж положил не только идею равенства и справедливости к собственникам земли, но и принцип эффективности производства. Если, к примеру, чрезмерный налог значительно снижает доход работника, то он может перейти на другую работу или систему социального обеспечения. Аналогичная картина и с налогом на дом, строение, т.е. на недвижимость. Высокие налоги на такие объекты, если они значительно снижают доходы собственника, вынуждают его своевременно перемещать свой денежный капитал в другие инвестиционные объекты. Однако такого перемещения не может происходить с землей. И поэтому использование земли всегда должно быть выгодным. Безусловно, собственник земли может вывести ее из производительного применения, но, в этом случае он не будет иметь никакого рентного дохода, прибыли.

Для сельскохозяйственных товаропроизводителей сейчас существует широкий спектр налогов, сборов и платежей - всего 23, что практически не способствует стабильности и экономическому стимулированию производства сельскохозяйственной продукции, например:

- плата за землю;
- плата за производственные фонды;
- платежи в пенсионный фонд;
- платежи в фонд социального страхования;
- платежи в фонд ликвидации последствий Чернобыльской катастрофы;
- подоходный налог;
- налог на добавленную стоимость и др.

В странах с развитой рыночной экономикой количество налогов бывает и большим, но это не приводит к тяжелому налоговому бремени. Плата в бюджет налогов, сборов и платежей производится, с одной стороны, в фискальных целях, т.е. для обеспечения госбюджета необходимыми средствами для соответствующих целей, а с другой стороны, с целью стимулирования расширенного воспроизводства товаропотребителей.

Для стимуляции сельскохозяйственных товаропроизводителей единый земельный налог сыграл бы позитивную роль. Такой подход обосновывается тем, что главным

средством производства в сельском хозяйстве есть земля и без нее не может осуществляться производственный процесс, направленный на получение валового дохода, который выступает предметом налогообложения.

Формирование чистого дохода в сельском хозяйстве осуществляется за счет ДР –I, которая образуется по причине различий плодородия земли, и ДР –II, которая образуется вследствие дополнительных вложений в землю. Учитывая это обстоятельство на сегодняшний день практически невозможно отделить природную урожайность земли от искусственной, для налогообложения правомерным является принятие общей величины чистого дохода от использования земель. Этот размер чистого дохода включает весь объем ДР –I и часть ДР –II, с которых осуществляются отчисления налога на добавленную стоимость, в фонд ликвидации Чернобыльской катастрофы, в пенсионный фонд, фонд соц. страхования и др.

Основным недостатком существующих подходов налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей является то обстоятельство, что налогообложение происходит лишь в том случае, когда получена прибыль, т.е. размер налогообложения напрямую зависит от фактического размера прибыли.

Именно это обстоятельство не способствует стимулированию увеличения объема сельскохозяйственной продукции, так как чем больше произведено, тем больше изымается отчислений у товаропроизводителя в виде налогов и платежей.

Устранению этого недостатка способствовало бы установление предельного размера земельного налога, который не должен превышать 30% от среднего расчетного чистого дохода в сельском хозяйстве. Мировой опыт свидетельствует, что изымание государством налога большего размера не стимулирует, а ухудшает производство.

По подсчетам некоторых ученых (в частности ученых Львовского государственного аграрного университета) размер чистого дохода с 1 га земли в сельском хозяйстве Украины в мировых ценах составляет ~ 74,1 доллара США, соответственно земельный налог в размере 30% составляет 22,2 доллара [3].

Расчетный средний размер земельного налога в Украине является базой для определения ставки для каждого собственника земли и землепользователя в зависимости от качества земель и их местоположения. С этой целью ставка земельного налога на общегосударственном уровне колеблется в зависимости от общей экономической оценки земель, дифференцированно для каждого конкретного земельного участка.

Использование в предложенных расчетах не фактической, а расчетной (нормативной) величины чистого дохода от применения земли ставит всех собственников земли и землепользователей в равные экономические условия и стимулирует увеличение объемов производства, так как часть ее, остающаяся у товаропроизводителя, является его собственностью, которой он вправе самостоятельно распоряжаться. Чем больше такой продукции у него остается, тем более эффективным будет его производство.

Вообще сельское хозяйство, как свидетельствует мировая практика, находится на дотации. В США прямые дотации в сельское хозяйство ежегодно составляют около 100 млрд. долл., в КНР ежегодное льготное кредитование сельхозпроизводителей производится под 3 % годовых. В условиях коренного преобразования сельского хозяйства предполагается полное освобождение органов управления от хозяйственных функций. Так, Министерство аграрной политики Украины превратилось из органа, действующего административным путем, в орган прогнозирования, разработки программ, информирования, консультирования, страхования, кредитования, сервисного обслуживания и подготовки специалистов.

Одним из наиболее распространенных инструментов государственного регулирования выступает финансирование и снижение ставки банковского процента, льготное кредитование. Селу необходимо выделять не меньше 10% расходной части бюджета по сельскому хозяйству, а в последние годы выделяли лишь 3 – 3,5 % расходов (что почти в 6 раз меньше по сравнению с 1990 г.)

Существует отсталость в средствах производства: в расчете на 100 га у нас тракторов меньше, чем в Германии в 8,7 раза, чем во Франции - в 6,8 раза, чем в Англии - в 8,4 раза [2].

Ценовое регулирование заключается в установлении для предприятий-монополистов предельных уровней рентабельности.

В Украине налогом облагается более 38 млн. га сельскохозяйственных угодий, в том числе 30 млн. га пахотных земель.

Основанием для начисления налога на землю являются данные государственного земельного кадастра по состоянию на 1 января соответствующего года [4].

Собственники земли и землепользователи платят земельный налог с момента возникновения права собственности на землю или права пользования ею.

Процесс налогообложения начинается с территории конкретного сельского совета, которая является первичной административно – территориальной единицей государства. С этой целью изготавливается план земли на каждый сельский совет, на котором в крупном масштабе 1: 2000 или 1: 5000, а при его отсутствии на карте можно использовать 1: 10000, наносятся площади и границы всех агропроизводственных групп грунта, которые подлежат оценке. Нанесенная на земельном плане информация является основанием для проведения расчетов размера земельного налога.

Вывод. Сущность интенсификации сельскохозяйственного производства заключается в увеличении производства продукции путём более продуктивного использования земель. И здесь немалую роль играет земельный налог, который не должен зависеть от результатов хозяйствования земельных собственников, арендаторов, а взиматься с единицы площади в расчёте на год. Такой подход обосновывается необходимостью стимулирования расширенного воспроизводства на всех землях. Собственники земли и землепользователи обязаны платить налог с момента возникновения права собственности на землю, либо права пользования ею. Основанием для начисления налога на землю являются данные государственного земельного кадастра.

Список литературы

1. Гнаткович Д. И. Проблеми земельного кадастру, застосування його даних в умовах ринкової економіки. Львів, 2005. 103 с.
2. Ступень М. Г. Державний земельний кадастр: стан та шляхи його удосконалення. Львів, 2005. 233 с.
3. Микула О. Я., Ступень М. Г., Пересоляк В. Ю. Кадастр природних ресурсів. Львів «Новий Світ». 2006. 281с.
4. Ступень М. Г. Оцінка земель. Львів «Новий Світ». 2005. 109с.

Оподаткування в агропромисловому комплексі України. Легкий А.О.

У данній статті міститься короткий аналіз проблеми плати за землю в Україні, а також надані деякі пропозиції стимулювання раціонального користування та охорони землі, підвищення врожайності, вирівнювання соціально-економічних умов господарювання на землях різного ґатунку.

Розмір земельного податку не повинен залежати від результатів господарської діяльності на ній, а встановлюватись у вигляді постійних платежів з одиниці площі в розрахунку на рік.

Ключові слова: податок, дохід, плата за землю, земельна рента.

The taxation in agriculture of Ukraine. Legkiy A.A.

In this article the brief analysis of a problem and a payment for the ground in Ukraine nowadays is given, offers with the purpose of stimulation of its rational use and protection, increase of productivity, alignment of social and economic conditions of managing on the grounds of various qualities are given.

The size of ground taxes should not depend on results of economic activities on it, and be established in the form of constant payments from unit of the area counting upon a year.

Key words: the tax, the income, payment for the ground, the ground rent.