

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ТОВАРОПРОИЗВОДИТЕЛЕЙ В УСЛОВИЯХ АГРАРНОГО РЕФОРМИРОВАНИЯ 1990-Х ГГ.

На материалах областей Центрального Черноземья автор выявляет особенности налогообложения основных категорий сельскохозяйственных товаропроизводителей в условиях реформирования аграрного строя в 1990-е гг.

Ключевые слова: налогообложение, аграрная реформа, фермеры, сельскохозяйственные предприятия, Центральное Черноземье.

Реформирование аграрного строя в 90-е гг. XX столетия повлекло за собой изменение системы налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Налогообложению подлежали такие категории сельскохозяйственных товаропроизводителей, как сельхозпредприятия и фермерские хозяйства. Личные подсобные хозяйства населения, являясь по своей сути вспомогательными, не подлежали регистрации и, следовательно, не облагались налогами. Налоги для сельхозпредприятий и фермеров имели схожую структуру, включавшую налоги федерального значения, местные налоги и сборы, отчисления в пенсионный и другие внебюджетные фонды.

В самом начале аграрных преобразований был взят курс на предоставление сельскохозяйственным товаропроизводителям налоговых льгот. Налог на землю не должен был превышать 10 %. Однако, несмотря на это, тяжесть налогообложения для сельхозпроизводителей оставалась высокой. Косвенные налоги, число и размеры которых постоянно увеличивались, сводили на нет льготы, предоставлявшиеся при уплате прямых налогов. Так, при повышении цены продаж косвенный налог на добавленную стоимость (НДС) затруднял сбыт произведенной продукции. Поэтому на уплату этого налога сельхозпроизводителям приходилось тратить собственные оборотные средства, что влекло за собой новые неплатежи. Их задолженность перед бюджетом год от года росла. Иными словами, сельскохозяйственные товаропроизводители платили налоги, сборы и отчисления не только за

¹ Логунова Инна Викторовна, кандидат исторических наук, Финансовый университет при Правительстве РФ Липецкий филиал, inna.logunova12@gmail.com, Россия, г. Липецк.

счет чистого дохода, но и за счет ресурсов простого воспроизводства, что приводило к вынужденному сокращению объемов производства.

Сложившаяся в сельском хозяйстве система налогообложения была направлена, прежде всего, на осуществление фискальной функции. Налоги взимались в основном с целью пополнения бюджета и внебюджетных фондов. Такие задачи, как развитие и стимулирование сельхозпроизводства, при взимании налогов не ставились. Практика налогообложения была запутанной и недостаточно «прозрачной». В работе фискальных органов отсутствовали ясность и четкость в разграничении полномочий.

Финансовая отчетность сельхозпроизводителей не отличалась прозрачностью. Примерно третья часть финансовой деятельности сельхозпредприятий в 1990-е гг. находилась в сфере неформальной экономики, следовательно, результаты этой деятельности были скрыты от налоговых органов [3]. Кроме того, далеко не все фермеры подавали в налоговые органы полные сведения. В 1992 г. из 348 обследованных фермерских хозяйств Липецкой области только 46 (или 13 %) вели первичный учет². Спустя время данный показатель несколько увеличился, но принципиальных изменений не произошло. По результатам выборочного статистического обследования фермерских хозяйств Липецкой области на начало 2000 г. лишь четвертая часть (25 %) опрошенных фермеров вели учет своей хозяйственной деятельности на основе официальных рекомендаций Министерства сельского хозяйства РФ. Остальные либо вели учет в произвольной форме (57 %), либо не вели его совсем (18 %)³.

В рамках политики оказания государственной поддержки фермерским хозяйствам в 1991–1993 гг. их владельцам в сравнении с другими товаропроизводителями было предоставлено большое количество налоговых льгот. В течение пяти лет с момента образования они освобождались от уплаты земельного и подоходного налогов. Льготы по уплате земельного налога распространялись на граждан, впервые организовавших фермерское хозяйство, за земельные участки, находившиеся в стадии освоения (см. ст. 12 п. 3 Закона РФ «О крестьянском (фермерском)» хозяйстве от 22 ноября 1990 г.)⁴. Как предприятия по производству, переработке и хранению сельскохозяйственной продук-

² Государственный архив Липецкой области (ГАЛО). Ф. Р-342. Оп. 67. Д. 5181. Л. 1.

³ Рассчитано: Текущий архив Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Липецкой области (ТА Липецкстат). Оп. 7. Д. 12. Л. 3–383. Экономическая деятельность фермерских хозяйств (Анкеты выборочного обследования). 2000.

⁴ Ведомости съезда народных депутатов РСФСР и Верховного Совета РСФСР. 1990. № 26. Ст. 327.

ции они не платили налог на имущество, а при условии, если удельный вес доходов от реализации сельхозпродукции составлял более 70 %, — освобождались от уплаты налогов в дорожные фонды, на пользователей автомобильных дорог, с владельцев транспорта и на приобретение автотранспортных средств. Имели место и льготы по уплате налога на прибыль и на добавленную стоимость. Фермеры не платили налог на прибыль от реализации произведенной и переработанной ими собственной сельхозпродукции. НДС платился только при наличии высокого оборота от реализации сельхозпродукции. Наконец, по решению местных властей фермерские хозяйства могли освобождаться и от уплаты некоторых местных налогов. Так, в Липецком районе Липецкой области фермеры не являлись плательщиками целевых сборов на содержание милиции и благоустройство территории⁵.

В обязательном порядке владельцы фермерских хозяйств производили отчисления в пенсионный и другие внебюджетные фонды, а также платили налоги, установленные местными властями: налог на содержание жилищного фонда и объектов социально-культурной сферы, целевой сбор на содержание милиции и благоустройство территории. Однако имели место случаи, когда фермеры уклонялись от налоговых обязанностей. В начале 1993 г. в результате проверок налоговой инспекции в Добринском районе Липецкой области обнаружилось, что многие фермеры не перечисляли средства в Пенсионный фонд, каждый пятый из них сознательно не отчитался о структуре своих посевов⁶.

Мягкость налоговой политики в отношении фермеров в первые годы реформы подтверждается данными выборочных статистических обследований. В анкетах фермеров за 1991–1992 гг. проблема налогов не затрагивалась совсем. Однако уже в начале 1994 г. в ходе анкетирования фермеров среди наиболее часто встречающихся предложений по улучшению деятельности фермерских хозяйств наряду с проблемами льготного кредитования и своевременной оплаты за сданную сельхозпродукцию называлась стабильность налоговой политики⁷.

В 1994 г. под предлогом равенства всех форм собственности и хозяйствования программа государственной поддержки фермерам была свернута. Возобновили ее лишь в 1999 г. после принятия правительственного постановления «О государственной поддержке крестьянских (фермерских) хозяйств в 1999 году», когда предоставление некоторых налоговых льгот было объявлено основной формой государственной поддержки.

⁵ Липецкая газета. 1994. 31 мая.

⁶ Там же. 1993. 21 июля.

⁷ ТА Липецкстат. Оп. 7. Д. 45. Л. 7. О фермеризации в Липецкой области (Аналитическая записка). 1994.

Налоговое бремя сельхозпредприятий было тяжелее. В отличие от фермерских хозяйств они не пользовались столь большим количеством налоговых льгот. Помимо подоходного налога и налога на добавленную стоимость, им требовалось платить налоги на прибыль, на имущество, на землю, на транспорт, за дороги, а также региональные и местные налоги. Как организации-работодатели сельхозпредприятия делали обязательные отчисления в государственные внебюджетные фонды: в пенсионный фонд – в размере 20,6 %; в фонд обязательного медицинского страхования – 3,6 %; в государственный фонд занятости населения – первоначально 1 % (с января 1996 г. – 1,5 %); в фонд социального страхования – 5,4 % от начисленной оплаты труда [4, с. 92]. В результате существенно возросла общая тяжесть налогообложения сельхозпредприятий, исчисляемая как отношение налогов к сумме выручки от реализации сельскохозяйственной продукции. С 1991 по 1995 г. процент отчислений налогов к выручке от реализации увеличился с 2,9 % до 9,3 % [2, с. 278]. В 1992 г. сельскохозяйственный кооператив «Восход» Мичуринского района Тамбовской области заплатил 30 млн руб. налогов, что, по словам его председателя, значительно превысило сумму, пошедшую на выплату заработной платы⁸. Директор совхоза «Степной» Хлевенского района Липецкой области А.Н. Томилин с возмущением отмечал: «Какое производство выдержит, когда с каждого рубля разными путями государство забирает 70–80 копеек»⁹. Директор госплемзавода им. М. Горького Лев-Толстовского района Липецкой области сетовал на тяжелое финансовое положение управляемого им предприятия, которое имело высокие производственные показатели (26 ц зерна с га, 2700 кг надоя от одной коровы). Причину этого он видел в чрезмерно высоких налогах: «Помимо подоходного налога и НДС, 3,6 % надо платить на медицинское, а 5,4 % – на социальное страхование, 2 % – на занятость, а также – на дороги, транспорт, милицию»¹⁰.

В 1990-е гг. в структуре налогообложения сельхозпредприятий львиную долю занимали косвенные и специальные налоги. В Воронежской области в 1995 г. она достигла максимального порога и составила 80 %, остальные 20 % приходились на прямые налоги. Во второй половине 1990-х гг. оформилась тенденция на увеличение доли прямых налогов. С 1995 по 1998 г. в Воронежской области она возросла на 13 % и достигла 33 % [1, с. 125]. Несмотря на это размеры косвенных и специальных налогов продолжали преобладать.

Таким образом, с позиций сельскохозяйственных товаропроизводителей сложившаяся в 1990-е гг. система налогообложения была неоправданно сложной, запутанной и во многом несправедливой.

⁸ Тамбовская жизнь. 1993. 20 июня.

⁹ Липецкая газета. 1993. 19 янв.

¹⁰ Там же. 1994. 25 февр.

Литература

1. *Закшевский В.Г.* Совершенствование налогового планирования в сельскохозяйственных организациях // Рыночная трансформация сельского хозяйства: десятилетний опыт и перспективы. М., 2000.
2. Концепция аграрной политики России в 1997–2000 годах / под ред. Е.С. Строева. М., 1997.
3. *Никольский С.А.* Аграрный курс России. URL: <http://iph.ras.ru/page50019792.htm> (дата обращения: 15.08.2013).
4. *Строков С.Н., Корбут А.В., Сарайкин В.И.* Формирование задолженности сельхозпредприятий в 1990-е гг. // Рыночная трансформация сельского хозяйства: десятилетний опыт и перспективы. М., 2000.