

СИСТЕМА НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ КАК МЕХАНИЗМ СТИМУЛИРОВАНИЯ И РАЗВИТИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО СЕКТОРА СТРАНЫ

Таир Гараев

Азербайджанский Государственный Экономический Университет, Баку, Азербайджан
e-mail: tahirkarayev@yandex.ru

Резюме. Основной целью данной статьи было определить рациональность применения различных способов государственной поддержки сельскохозяйственного сектора-налоговых льгот и государственных субсидий и выявления влияния механизма налоговых льгот и освобождений на развитие сельского хозяйства страны. Результаты исследования показывают необходимость привлечения прямой государственной поддержки для сельхоз производителей в виде субсидий и внедрения налоговых льгот для предприятий и лиц, занимающихся обработкой и переработкой сельхоз продукции.

Ключевые слова: налоговые льготы, налоги, сельское хозяйство, предпринимательская деятельность.

VERGİ GÜZƏŞTLƏRİ SİSTEMİ ÖLKƏNİN KƏND TƏSƏRRÜFATI SEKTORUNU STİMULLAŞDIRAN VƏ İNKİŞAF ETDİRƏN BİR MEXANİZM KİMİ

Tahir Qarayev

Azərbaycan Dövlət İqtisad Universiteti, Bakı, Azərbaycan

Xülasə. Məqalənin əsas məqsədi kənd təsərrüfatına dövlət dəstəyinin müxtəlif üsullarının-vergi güzəştləri və dövlət subsidiyalarının tətbiqinin rasionallığını müəyyən etmək və vergi güzəştləri və azadolmalar mexanizminin ölkənin kənd təsərrüfatının inkişafına təsirini müəyyənləşdirməkdir. Tədqiqatın nəticələri kənd təsərrüfatı məhsullarının istehsalçılara subsidiya şəklində birbaşa dövlət dəstəyini cəlb etmək və kənd təsərrüfatı məhsullarının emalı ilə məşğul olan müəssisələr və şəxslər üçün vergi güzəştlərinin tətbiq edilməsinin zəruriliyini göstərir.

Açar sözlər: vergi güzəştləri, vergilər, kənd təsərrüfatı, sahibkarlıq fəaliyyəti.

THE SYSTEM OF TAX INCENTIVES AS A MECHANISM FOR STIMULATING AND DEVELOPING THE COUNTRY'S AGRICULTURAL SECTOR

Tahir Garayev

Azerbaijan State University of Economics, Baku, Azerbaijan

Abstract. The main goal of the article is to determine the rationality of applying various methods of state support to the agricultural sector - tax benefits and state subsidies and to identify the impact of the mechanism of tax benefits and exemptions on the development of the country's agriculture. The results of the study show the need to attract direct government support for agricultural producers in the form of subsidies and the introduction of tax benefits for enterprises and persons involved in the processing of agricultural products.

Keywords: tax incentives, taxes, agriculture, entrepreneurship.

1. Введение

Одним из приоритетных направлений развития ненефтяного сектора является развитие сельского хозяйства в стране. Оно, имеет значимый вес в ненефтяном секторе экономики Азербайджана, развивается быстрыми темпами. Развитие многих отраслей экономики во многом зависит от уровня развития сельского хозяйства. Не является случайным то, что в показателях роста страны значимый удельный вес отводится

сельскому хозяйству. Правительство провело значительные реформы для создания инфраструктуры и развития сельского хозяйства в регионах, чтобы население могло удовлетворять свои основные потребности по продовольствию и продуктам питания за счет собственных возможностей, и этот процесс продолжается. Сельское хозяйство играет важную роль в решении социально-экономических и политических проблем страны, особенно в обеспечении рабочими местами жителей, проживающих в регионах. В экономике Азербайджана сельское хозяйство является третьим по величине сектором после нефтяной и строительной промышленности, с наибольшей долей создания рабочих мест [4]. В то же время нефтяные ресурсы Азербайджана предоставляют значительные возможности для улучшения экономического роста и создания рабочих мест в ненефтяном секторе, и это также оказывает серьезное влияние на сокращение бедности в сельских районах. В настоящее время Указом Президента Азербайджанской Республики от 6 декабря 2016 года утверждена Стратегическая дорожная карта по производству и переработке сельскохозяйственной продукции в Азербайджанской Республике с целью обеспечения эффективного использования этих возможностей в стране. Оно служит целям, основными среди которых можно назвать:

- обеспечение продовольственной безопасности страны;
- повышение конкурентоспособности отечественной сельскохозяйственной продукции на внутреннем и внешнем рынках;
- повышение финансовой устойчивости товаропроизводителей агропромышленного комплекса;
- устойчивое развитие сельских территорий;
- воспроизводство и повышение эффективности использования земельных и других ресурсов, а также экологизация производства [2].

В нынешних экономических условиях темпы социально-экономического развития сельского хозяйства и аграрного региона в целом зависят от использования определенных стимуляторов и финансовой обеспеченности. Потому что, как и в других сферах, реализация существующих возможностей в аграрном секторе и достижение связанных с ним целей будут решаться путем финансирования и стимулирования аграрных предприятий. С этой точки зрения важно применять и постоянно совершенствовать передовые методы финансирования и стимулирования в аграрном секторе. В дополнение к прогрессу, достигнутому в сельском хозяйстве за последние годы, важно подчеркнуть, что в условиях глобализации экономики эффективное использование существующих финансовых ресурсов для развития аграрного сектора, выявление новых источников финансирования, формирование инвестиционного климата и привлечение инвестиций является также одной из основных проблем [10]. Исходя из всего этого можно прийти к выводу, что основными вопросами развития аграрного сектора являются улучшение качества потребляемой продукции, выявление направлений эффективного финансирования, улучшение инвестиционного климата в

аграрном секторе посредством налоговых льгот, взаимодействие налогового регулирования с другими государственными мерами регулирования.

2. Основная часть

Налоговая политика и комплексные налоговые реформы, осуществляемые параллельно с развитием экономики Азербайджана, которая в последние годы входит в число лучших стран по темпам экономического роста, позволили налоговой системе выйти на качественно новый уровень. Одной из основных задач действующей налоговой политики является достижение устойчивого развития ненефтяного сектора, поддержание макроэкономической ситуации в стране, эффективное регулирование экономики и стимулирование ее динамичного развития. Одним из основных направлений налоговой политики, реализуемой в стране, для развития ненефтяного сектора, является поддержка сельского хозяйства.

Исследования показывают, что налоговая политика каждой страны играет важную роль в развитии аграрного сектора, особенно в преодолении финансовых проблем. С другой стороны, опыт развитых стран доказывает, что одним из главных условий динамичного развития национальной экономики является создание и функционирование совершенной налоговой системы в стране. Совершенствование налоговой политики ускоряет экономическое развитие и способствует быстрому росту национального производства. Данная политика охватывает многие экономические сферы, в том числе и аграрный сектор, где выгодна реализация оптимальной налоговой политики.

Большинство экономистов отмечают, что правильно организованная система льгот для производителей и потребителей способствует скорейшему внедрению инновационных разработок и развитию отрасли. Поскольку научно-технический прогресс в сельском хозяйстве развивается медленнее, чем в других отраслях экономики, это преимущество становится особенно актуальным. Причем словосочетание «правильно организованная система льгот» означает в первую очередь регионально дифференцированную систему в зависимости от потребностей и условий конкретной территории [9].

Еще одно не менее важное преимущество состоит в том, что налоговые методы воздействия на экономические процессы позволяют не только способствовать развитию одних участников рынка, но и ограничивать развитие других, что невозможно, к примеру, в случае прямой государственной поддержки [14].

Существенным же недостатком (вероятнее даже особенностью) применения налогового стимулирования является то, что изначально налогам свойственна фискальная функция. Стимулирующую и регулирующую функции они получили позднее в процессе эволюции налоговых систем. Следовательно, посредством налогов

можно стимулировать экономику, однако это будет иметь второстепенное значение и оказывать меньшее влияние на сельское хозяйство в сравнении с другими методами поддержки, в которых стимулирование заложено как основная функция.

Поскольку налоговая политика играет важную роль в развитии аграрного сектора, разработка и реализация программ развития регулируются государством. Одним из методов государственного регулирования аграрного сектора является предоставление определенных налоговых льгот сельхозпроизводителям. С 1999 года, в соответствии с Налоговым кодексом сельскохозяйственные производители освобождаются от прочих налогов, кроме земельного, и эти льготы распространяются на тех, кто непосредственно участвует в производстве сельскохозяйственной продукции. Эти люди также занимаются переработкой сельскохозяйственной продукции. Кроме того, доставка, продажа и перепродажа после обработки сельхозпродукции лицами не являющимися производителями сельхозпродукции другим лицам, облагаются налогом по общепринятым правилам, установленным в налоговом кодексе. Во избежание разногласий в данном вопросе, и точного определения охвата налоговых льгот сельхозпроизводителям, возникла необходимость определения границ по производству и обработке сельхозпродукции. В соответствии с этим были сделаны необходимые изменения в налоговом кодексе и добавлены такие понятия (определения) как производство и продажа сельхозпродукции.

Согласно статьям 13.2.60 и 13.2.61 производство сельскохозяйственной продукции представляет собой выращивание, выкармливание животных и птиц, получение от них в живом виде продуктов (в первоначальной форме, без превращения в новый продукт с использованием в качестве полуфабриката, без изменения химического состава, без консервирования), включая также промышленный способ (в том числе специальные бройлерные хозяйства, автоматизированные системы коровников и прочие), выращивание продукции растениеводства; а реализация сельхозпродукции согласно статьям 13.2.61.1 и 13.2.61.2 представление сельскохозяйственной продукции в рамках следующих требований:

- производимые животные (в том числе промышленным способом, в специальных бройлерных хозяйствах, автоматизированных системах коровников и других местах) должны быть представлены в живом виде, а также продукция, полученная от них в живом виде, должна быть в первичной форме, без какого-либо химического воздействия;
- при представлении растениеводческой продукции и другой сельскохозяйственной продукции, она должна сохранить первичную природную форму, ее химический состав не должен быть изменен, законсервирован [1].

Также для ускорения развития данной сферы в Налоговый кодекс были сделаны и введены дополнения и изменения о налоговых льготах и освобождениях для

сельхозпроизводителей. Налоговые льготы, предусмотренные Налоговым кодексом для сельхозпроизводителей, следующие:

- Согласно статье 102.1.11 Кодекса, доходы физических лиц непосредственно от производства сельскохозяйственной продукции освобождаются от подоходного налога;
- Согласно статье 106.1.14 Кодекса доходы юридических лиц, занимающихся производством сельскохозяйственной продукции (в том числе промышленным способом), освобождаются от налога на прибыль на период 10 лет с 1 января 2014 года;
- Согласно статье 164.1.18 обороты производителей сельскохозяйственной продукции (в том числе промышленным способом) по продаже произведенной ими сельскохозяйственной продукции — на 10-летний срок с 1 января 2014 года освобождаются от НДС;
- Согласно статье 164.1.33. ввоз ветеринарных препаратов, используемых для профилактики, диагностики и лечения сельскохозяйственных животных и птиц освобождены от НДС;
- Согласно статье 164.1.34. ввоз и продажа ирригационных и иных установок, машин, оборудования и техники непосредственно сельскохозяйственного назначения освобождены от НДС [1].

Как видно здесь можно отметить, что статья 164 Налогового кодекса освобождает от НДС продажу сельхоз товаров, выполнение работ и услуг, а также некоторые виды импорта сельхозпродукции, за исключением экспорта товаров. Этот список также включает в себя импорт и продажу сельскохозяйственной ирригационной и другого оборудования и техники, машин, оборудования и техники сельскохозяйственного назначения.

По нашему мнению, во многих случаях при применении такого рода освобождений или льгот на практике возникают определенные трудности или споры. При применении вышеупомянутой статьи возникают вопросы о том к какой сельхоз технике ее применить, будут ли применяться льготы при импортировании и последующей продаже, или последующей купле-продаже, а также вопросы касательно резидентов и производителей сельхоз техники и оборудования. Необходимо помнить, что данный пункт статьи относится лишь к НДС. Из статьи становится ясно, что указанные операции относятся напрямую к сельхоз технике, оборудованию и т.д. То есть, если машины или оборудование общего пользования, данная статья к ним не относится. Например, зерновоз (грузовая машина), нельзя отнести к этой статье. Хотя и машина используется для сельскохозяйственных целей, она является техникой общего назначения, и не является непосредственно техникой сельхоз назначения. К непосредственно прямой технике сельхоз назначения можно отнести комбайны, трактора, плуги и т.д. Ввоз такого оборудования и техники не облагается НДС, а также будет освобожден от уплаты НДС на момент продажи. Например, если оборудование

стоимостью 20 000 манатов импортируется и впоследствии продается за 25 000 манатов, обе операции освобождаются от НДС. Допустим, что налогоплательщик, купивший оборудование за 25 тысяч манатов, снова продает его за 35 тысяч манатов, а эта операция также освобождается от НДС.

Надо отметить, что операции, связанные с производством и продажей такого оборудования резидентами, также создают аналогичные вопросы. Допустим, резидент произвел плуг на 1000 манатов и хочет продать его за 1500 манатов. Подойдем к вопросу по существу: при импорте валюта выходит из страны, при местном производстве валюта остается в стране, при экспорте товаров же в страну поступает новая валюта. При производственной деятельности производимый продукт предназначен для последующей продажи. Хотя в статье 164.1.34 Налогового кодекса нет слова или определения «производство», выражение продажа в соответствии со статьей уже подразумевает производство и продажу оборудования и техники. Поэтому, если предприниматель продает произведенный им плуг за 1500 манатов, эта сделка также применяется к безналоговым операциям и освобождается от НДС. Необходимо отметить, что термины «импорт» и «продажа» в статье 164.1.34 не имеют прямого отношения друг к другу. В этой статье операции можно классифицировать как импорт для продажи, купленные для продажи, произведенные для продажи.

- В соответствии со статьей 199.9 Кодекса юридические и физические лица, занимающиеся производством сельскохозяйственной продукции (в том числе промышленным способом), освобождаются от уплаты налога на имущество, используемое в процессе производства на период 10 лет с 1 января 2014 года;
- Согласно статье 219.7 Кодекса, объем оборота сельскохозяйственной продукции, произведенной сельскохозяйственными товаропроизводителями (включая промышленный способ), не подлежит упрощенному налогообложению за период 10 лет с 1 января 2014 года [1].

В дополнение к этому нужно отметить, что с целью развития малого и среднего предпринимательства, и уменьшения налоговой нагрузки основываясь на изменениях в налоговом законодательстве при продаже сельхоз продукции населению купленных у сельхозпроизводителей, НДС применяется не на полную стоимость продукции, а на разницу между покупной и продажной ценой продукции. То есть, например при продаже сельхоз продукции себестоимостью 200 манат за 250 манат (без учета НДС), НДС будет удерживаться с 50 манат. Однако при этом законодательство в этом случае требует от предпринимателя вести учет соответствующей сельхозпродукции отдельно для расчета НДС. Таким образом, предприниматель может как закупать у сельхозпроизводителя товар и продавать напрямую покупателю, так и импортировать или закупать у других оптовиков сельхозпродукцию и продавать покупателям. В случае если учет этой продукции не будет вестись отдельно, НДС будет начисляться на общую стоимость продукции. Согласно официальной информации, эти льготы не

распространяются на лиц, занимающихся переработкой сельхозпродукции [1]. Таким образом, доход от предоставления продуктов, полученных после переработки сельскохозяйственной продукции, как правило, подлежат налогообложению в соответствии с Налоговым кодексом. Например, предприятиям, занимающимся кормопроизводством, рыболовством, продажей молока и сыра, продажей сухофруктов, продажей говядины, баранины и курицы, не применяются налоговые льготы и их доходы облагаются налогом в соответствии с законодательством.

Кроме того, действующее законодательство позволяет лицам, занимающимся переработкой сельскохозяйственной продукции, получить документ о поощрении инвестиций, который непосредственно связан с их сферой деятельности, и использовать соответствующие налоговые льготы. В соответствии с поправками в Налоговый кодекс, с 1 января 2016 года 50% дохода юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, получивших документ о поощрении инвестиций, с момента получения этого документа освобождены от подоходного и налога на прибыль, а также от НДС, налога на имущества и земельного налога на 7-летний срок [5].

Исследования показывают, что налоговые льготы играют важную роль в развитии аграрного сектора, особенно в решении инвестиционных проблем в этой области. Благодаря повышению качества государственного налогового регулирования в аграрном секторе, улучшается занятость населения, повышается производство сельхозпродукции, развивается предпринимательство, а также увеличивается объем средств, которыми располагают налогоплательщики. Это в свою очередь влияет на увеличение объема инвестиций в основной капитал в аграрном секторе, что, соответственно, ускоряет обеспечение предприятий современными основными средствами, которые базируются на интенсивных технологиях. Давайте рассмотрим статистику за последние 5 лет, где отчетливо виден достигнутый прогресс благодаря льготам в данной сфере.

Таблица 1. Основные фонды и инвестиции в основной капитал в сельском хозяйстве [3]

Год	Основные фонды на конец года (млн.манат)	Инвестиции в основной капитал (млн.манат)
2013	5852,3	574,3
2014	6106,4	363,9
2015	6355,2	355,4
2016	6891,2	325,1
2017	7722,9	617,8

Как видно из таблицы, основные фонды по сравнению с 2013 годом увеличились в 1,3 раза достигнув 7722,9 млн.манат, соответственно инвестиции в основной капитал

также увеличились в 1,07 раз до 617,8 млн.манат. Увеличение данных показателей оказало положительное влияние на увеличение производительности сельского хозяйства и общего объема производства сельскохозяйственной продукции. Исследования показали, что поправки в Налоговый кодекс Азербайджанской Республики о предоставлении налоговых льгот сельскохозяйственным производителям и в целом аграрному сектору, оказали положительное влияние на эффективность развития данного сектора.

Заключение. Проведенные исследования, позволяют сделать вывод, что аграрный сектор является основной частью нефтяного сектора экономики и является опорой для национальной экономической безопасности страны. Совершенствование фискальных, налоговых и финансовых рациональных механизмов в аграрном секторе является ключевым приоритетом. Для реализации этих приоритетов были внесены поправки в Налоговый кодекс Азербайджанской Республики о предоставлении налоговых льгот сельскохозяйственным производителям, а также принято решение Кабинета министров о финансировании сельскохозяйственного сектора, что в целом, в свою очередь хоть и косвенно, но оказало положительное влияние на повышение эффективности в сельскохозяйственном секторе, и имеет тенденцию продолжаться в ближайшее время.

Государство должно создать все необходимые условия для обеспечения устойчивого развития сельского хозяйства в стране, используя рациональные экономические механизмы. По мнению автора, целесообразным было бы оказание прямой государственной поддержки в форме субсидий сельскохозяйственным производителям, которые не достигают приемлемых результатов производства и внедрения определенных налоговых льгот и освобождений для предприятий и лиц, занимающихся обработкой и переработкой сельхоз продукции. Сельхозпроизводители получают при этом способе поддержки видимый результат в ближайшей перспективе, а существующие налоговые льготы усилят эффект от использования субсидий в сельском хозяйстве. Для предприятий и лиц, занимающихся обработкой и переработкой сельхоз продукции потенциальные налоговые льготы и освобождения, будут возможностью для привлечения инвестиций.

Литература

1. Azərbaycan Respublikasının Vergi Məcəlləsi.
2. Azərbaycan Respublikası Prezidentinin 2016-cı il 6 dekabr tarixli Fərmanı ilə təsdiq edilmiş “Azərbaycan Respublikasında kənd təsərrüfatı məhsullarının istehsalına və emalına dair Strateji Yol Xəritəsi”.
3. Azərbaycan Respublikası Dövlət Statistika Komitəsi – www.stat.gov.az
4. Azərbaycan Respublikası Dövlət Statistika Komitəsi. Əmək bazarı. 2018.
5. Səs Qəzeti. 31 avqust 2017. № 157, səh.2, 8-9.

6. Горский И.В. (2013), Обоснованность стимулирующей роли налоговых льгот, Финансовый журнал, № 4, с.167–170.
7. Домбровский Е.А. (2011), Налоговые льготы: практика применения, значение для региональных бюджетов и методы оценки эффективности, Финансы и кредит, № 8, с. 75–80.
8. Зарук Н.Ф. (2011), Активизация инновационной деятельности в сельском хозяйстве с использованием системы налогообложения, Вестник Ульяновской ГСХА, № 1.
9. Зарук Н.Ф. (2013), Организация эффективного налогового механизма в сельском хозяйстве, Бухгалтерский учёт, анализ, аудит и налогообложение: проблемы и перспективы: сборник статей Всероссийской научно-практической конференции, МНИЦ ПГСХА, Пенза: РИО ПГСХА, 212 с.
10. Зарук Н.Ф. (2013), Льготное налогообложение малого и среднего бизнеса, как косвенная государственная поддержка сельского хозяйства в условиях ВТО, Региональные проблемы развития малого агробизнеса: сборник статей Всероссийской научно-практической конференции, МНИЦ ПГСХА, Пенза: РИО ПГСХА, 140 с.
11. Зарук Н.Ф. (2014), Совершенствование государственной поддержки сельского хозяйства с использованием финансово-кредитного механизма в условиях ВТО: монография, Пенза: РИО ПГСХА, 170 с.
12. Митрофанова И.А. (2011), Налоговые льготы как форма государственной поддержки малых инновационных предприятий, Финансовая аналитика: проблемы и решения, № 48, с. 39–45.
13. Султангаджиев Ш.М. (2012), Налоговые льготы для отстающих отраслей экономики: методические подходы к оптимизации налоговой нагрузки в целях стимулирования предпринимательской активности, Российское предпринимательство, № 18, с.159–164.
14. Тихонова А.В. (2015), Значение налоговых льгот и государственных субсидий для стимулирования агропромышленного комплекса России, Финансовая аналитика: проблемы и решения, № 7, с.52 – 60.