

## ИНСТИТУЦИОНАЛЬНЫЙ АСПЕКТ ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

И.А. Войтко,

доцент каф. инновационного развития ИПК и ПК АПК БГАТУ, канд. экон. наук, доцент

*В статье рассмотрены существующие подходы к проведению оценки уровня налоговой нагрузки в экономике государства в целом и в сельском хозяйстве, в частности. Установлено, что подходы, применяемые Министерством по налогам и сборам Республики Беларусь, отражают уровень налоговой нагрузки только в части налоговых платежей, что не в полной мере отражает совокупную нагрузку, которую несут предприятия, так как не учитывает платежи в социальные фонды. Это делает сравнение данного показателя между странами некорректным, так как отчисления в фонд социальной защиты хоть и не являются налогом с точки зрения налогового законодательства, но являются обязательным платежом и занимают большую долю в совокупных платежах, базой для исчисления которого является фонд оплаты труда при совокупной ставке от 30 до 34 %.*

*Ключевые слова: налоги, налоговая нагрузка, сельское хозяйство, Фонд социальной защиты населения, ЕАЭС.*

*The article considers the existing approaches to assessing the level of tax burden in the state economy in general and in agriculture in particular. It has been established that the approaches applied by the Ministry of Taxes and Duties of the Republic of Belarus reflect the level of the tax burden only in terms of tax payments, which does not fully reflect the total burden that enterprises bear, since it does not take into account payments to social funds. This makes the comparison of this indicator between countries incorrect, since contributions to the social protection fund, although they are not a tax from the point of view of tax legislation, are a mandatory payment and take a large share in total payments, the basis for which is the payroll fund at an aggregate rate from 30 to 34%.*

*Key words: taxes, tax burden, agriculture, Social Protection Fund, EAEU.*

### Введение

Проявившиеся в последнее время негативные тенденции в экономике, такие, как снижение деловой активности в отдельных видах экономической деятельности, и, как следствие, снижение доходной части бюджета, были обусловлены распространением пандемии COVID-19, а также введением экономических санкций и эмбарго на отдельные виды продукции и потребовали от правительства стран по-новому взглянуть на вопросы налогообложения, как экономического регулятора. И этот новый взгляд затрагивает необходимость, с одной стороны, сохранить и приумножить стимулирующее воздействие на экономику, а с другой – снижение доходной части бюджета сдерживает возможности государства в части прямой поддержки экономики. В этой связи различного рода налоговые послабления (льготы, сниженные ставки, увеличение налогового периода, налоговые каникулы и пр.) могут стать действенным рычагом стимулирования деловой активности без привлечения бюджетных средств.

В ходе исследования изучены международные и национальные нормативно-правовые акты в сфере налогообложения в сельском хозяйстве. Используются методы системного и сравнительного анализа, расчетно-конструктивный и монографический.

### Основная часть

В Республике Беларусь субъектам хозяйствования в сельском хозяйстве в сфере налогообложения предоставляется широкий перечень льгот и послаблений. Так, реализация сельскохозяйственной продукции облагается налогом на добавленную стоимость по ставке 10 % против 20 %, установленных для других видов экономической деятельности. Кроме того, капитальные строения (здания, сооружения), их части сельскохозяйственного назначения, используемые (предназначенные для использования) организациями для производства продукции растениеводства, животноводства, рыбоводства и пчеловодства, освобождаются от налога на недвижимость у плательщиков-организаций [1]. Для работодателей, занятых производством сельскохозяйственной продукции, объем которой составляет более 50 % от общего объема произведенной продукции, размеры обязательных страховых взносов на пенсионное страхование составляют 24 %, против установленной ставки в 28 % [2].

Наряду с этим, налоговым кодексом Республики Беларусь предусмотрено, что производители сельскохозяйственной продукции имеют право использовать особый режим налогообложения, который предусматривает уплату единого налога по ставке 1 % от выручки реализации продукции. Применять единый

налог вправе те организации, у которых за предыдущий календарный год сумма выручки от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции, продукции первичной переработки льна и выручки от реализации продукции, изготовленной этой организацией из произведенной ею сельскохозяйственной продукции, в части, приходящейся на такую сельскохозяйственную продукцию, составляет не менее 50 % общей суммы выручки организации.

Уплата данного налога заменяет уплату в бюджет налога на прибыль, налога на недвижимость и налога на землю. При этом сохраняется общий порядок исчисления и уплаты земельного налога.

Как показывает практика, подавляющее большинство сельскохозяйственных организаций приняли решение о переходе на уплату налогов по особому режиму. Такой подход в сфере налогообложения приводит к тому, что уровень налоговой нагрузки в сельском хозяйстве ниже, чем по другим видам экономической деятельности (табл. 1).

Несмотря на широкое распространение такой экономической категории как «налоговая нагрузка» (как правило, данный показатель показывает соотношение совокупного размера налогов к выручке, добавленной стоимости либо валовому доходу субъекта хозяйствования, вида экономической деятельности, экономики и пр.), использование этого понятия в отраслевых и общегосударственных программах соци-

ально-экономического развития, в официальной статистике Республики Беларусь чаще всего приводится информация о ее оценке Министерством по налогам и сборам. Государственной программой социально-экономического развития Республики Беларусь на 2021–2025 годы установлено, что уровень налоговой нагрузки в экономике страны к 2025 году не превысит 26 % к ВВП [3]. В данном случае налоговая нагрузка рассчитывается как отношение налоговых доходов консолидированного бюджета к валовому внутреннему продукту [5]. При этом платежи в социальные фонды выпадают из проводимых расчетов. На первый взгляд, это можно отнести к специфике национального налогового законодательства и методологии определения некоторых макроэкономических индикаторов. В то же время, как показывает практика, отражение в таком важном экономическом показателе только платежей, контролируемых налоговыми органами, может исказить сравнение бюджетно-налоговых систем различных стран на международном уровне, давать неполную информацию о перспективах развития экономики, а также эффективности реализации государственных целевых программ.

По данным Министерства по налогам и сборам (табл. 1) налоговая нагрузка на экономику Республики Беларусь в 2020 году составила 22,8 % в ВВП, в то время как в сельском, лесном и рыбном хозяйстве – 0,5 % в выручке (с учетом сумм возмещений НДС из бюджета) [6].

**Таблица 1. Основные показатели налоговой нагрузки на организации Республики Беларусь, млн руб. (с учетом деноминации)**

| Показатель  | Годы        |             |             |             |             | 2020 г. в % к 2016 |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|--------------------|
|   | 2016        | 2017        | 2018        | 2019        | 2020        |                    |
| ВВП, всего  | 94949,0     | 105748,2    | 122319,7    | 134732,1    | 147006,0    | 154,8              |
| ВВП по сельскому, лесному и рыбному хозяйству   | 6547,0      | 8000,7      | 8061,0      | 9154,6      | 10039,5     | 153,3              |
| Доля сельского, лесного и рыбного хозяйства в общем ВВП, %  | 6,90        | 7,57        | 6,59        | 6,79        | 6,83        | -0,1 п.п.          |
| Списочная численность работников организаций, всего в среднем за год, тыс. чел.   | 3850,9      | 3783,8      | 3760,1      | 3758,0      | 3719,9      | 96,6               |
| Списочная численность работников организаций, занятых в сельском хозяйстве, в среднем за год, тыс. чел.                       | 303,2       | 293,6       | 284,6       | 273,2       | 267,4       | 88,2               |
| Номинальная начисленная заработная плата работников, руб.   | 722,7       | 822,8       | 971,4       | 1092,9      | 1254,6      | 173,6              |
| Номинальная начисленная заработная плата работников, занятых в сельском хозяйстве, руб.                                       | 493,2       | 564         | 651,5       | 755,3       | 880,4       | 178,5              |
| Налоговая нагрузка в ВВП страны, %  | 25,3        | 25,0        | 25,9        | 25          | 22,8        | -2,5 п.п.          |
| Расчетная налоговая нагрузка в ВВП с учетом отчислений в ФСЗН*, %   | <b>37,3</b> | <b>37,0</b> | <b>38,1</b> | <b>37,4</b> | <b>35,8</b> | -1,5 п.п.          |
| Налоговая нагрузка в выручке сельского, лесного и рыбного хозяйства** (с учетом сумм возмещений НДС из бюджета), %            | 0,5         | 0,6         | 0,5         | 0,5         | 0,2         | -0,3 п.п.          |
| Расчетная налоговая нагрузка в выручке сельского, лесного и рыбного хозяйства с учётом отчислений в ФСЗН, %                   | <b>5,88</b> | <b>5,85</b> | <b>5,99</b> | <b>6,03</b> | <b>5,83</b> | -0,05 п.п.         |
| * Расчеты автора. Получено исходя из средней заработной платы, численности работников организаций и ставки отчислений в ФСЗН; |             |             |             |             |             |                    |
| ** По данным Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь.  |             |             |             |             |             |                    |
| Примечание: составлено автором на основании данных источника [4].   |             |             |             |             |             |                    |

При этом включение в совокупные налоги и платежи отчислений в ФСЗН приводит к тому, что уровень налоговой нагрузки в выручке увеличивается до 5-6 %. Таким образом, проведенные расчеты позволили сделать вывод о том, что использование методологии оценки уровня налоговой нагрузки, применяемой налоговыми органами, при выработке управленческих решений по формированию благоприятных условий для бизнеса в ряде случаев может оказаться некорректным. Так, например, проведя сравнительный анализ налоговой нагрузки в Беларуси и государств-членов ЕАЭС (табл. 2), можно сделать ошибочный вывод, что наши национальные производители находятся в более благоприятных с точки зрения налогообложения условиях, и дополнительные налоговые послабления не требуются.

Как видно из приведенных данных, уровень налоговой нагрузки в ВВП Республики Беларусь, полученный с использованием методологии Международного валютного фонда, существенно отличается от данных, приведенных Министерством по налогам и сборам Республики Беларусь. Основное объяснение такого различия в том, что, например, в Российской Федерации порядок расчета и уплаты платежей в социальные фонды регламентируется Налоговым кодексом, и при определении налоговой нагрузки, данный платеж учитывается в полном размере.

В то же время, обращает на себя внимание тот факт, что полученный Международным валютным фондом показатель налоговой нагрузки приближается к расчетному его уровню, полученному автором с учетом отчислений в фонд социальной защиты населения. Это позволяет сделать вывод, что невключение в расчет налоговой нагрузки платежей в социальные фонды делает сравнение данного показателя по странам ЕАЭС некорректным. Высокие ставки отчислений в ФСЗН приводят к тому, что в Республике Беларусь (по данным Международного валютного фонда) самая высокая налоговая нагрузка среди государств-членов ЕАЭС.

Данные таблицы 1 также указывают на то, что платежи в ФСЗН в сельском хозяйстве имеют еще более существенное влияние на налоговую нагрузку, нежели в целом по экономике. Так, если при включении в размер совокупных платежей отчислений в фонд, налоговая нагрузка в ВВП страны увеличится на 13 п.п. или порядка на треть, то в сельском хозяй-

стве нагрузка увеличивается в разы. Наряду с этим, учитывая имеющиеся сложности в сельском хозяйстве Беларуси, такие как низкая эффективность деятельности, непрекращающийся рост долговых обязательств, низкий уровень оплаты труда, а также отток высококвалифицированных кадров, выявленное обстоятельство имеет особое значение. Доля социальных отчислений в общем объеме платежей в бюджет и во внебюджетные фонды в сельском хозяйстве в последние годы достигает 80 % (рис. 1). Это подтверждает необходимость включения данного показателя в расчет совокупной налоговой нагрузки с целью формирования, оценки и мониторинга налогового и инвестиционного климата в аграрной сфере.

Уровень заработной платы в сельском хозяйстве составляет порядка 70 % от среднего по экономике. Принимаемые в последние годы меры по привлечению кадров на село, наряду с прочими мерами, требуют принятия мер по повышению уровня заработной платы. При этом, применяемые ставки обязательных отчислений на уровне 30 % от фонда оплаты труда [7], могут стать сдерживающим фактором роста заработной платы, так как увеличение ее на рубль приведет к росту себестоимости производимой продукции на 1,3 рубля. Низкий уровень оплаты труда приводит к оттоку квалифицированных кадров.

Расчеты показывают, что для достижения уровня среднемесячной заработной платы в размере 500 долл. США и при сохранении количества рабочих мест, потребуется порядка 2,1 млрд долл. США или около 53 % от всей добавленной стоимости по сельскому хозяйству, полученной в 2020 году (по данным Национального статистического комитета Республики Беларусь). При условии сохранения среднегодового темпа роста величины добавленной стоимости и фактической доли в ней фонда оплаты труда, запланированный уровень заработной платы сельскохозяйственные организации смогут достичь только к 2027 году.

#### Заключение

Таким образом, проведенные исследования методологических подходов к проведению оценки уровня налоговой нагрузки, как важного макроэкономического индикатора, требует учета всех **обязательных** налогов и платежей независимо от их ведомственной принадлежности. Для развития бизнеса для субъекта хозяйствования при плани-

**Таблица 2. Налоговая нагрузка на экономику в странах Евразийского экономического союза в 2016-2020 гг.\* % налоговых доходов к ВВП**

| Показатель                      | 2016        | 2017        | 2018        | 2019      | 2020        |
|---------------------------------|-------------|-------------|-------------|-----------|-------------|
| Россия                          | 32,92       | 33,36       | 35,54       | 35,82     | 34,69       |
| Средняя по ЕАЭС (кроме России)  | 27,65       | 28,26       | 28,96       | 28,99     | 27,63       |
| Армения                         | 21,42       | 21,24       | 22,30       | 23,83     | 24,20       |
| Беларусь                        | 39,02       | 38,71       | 39,65       | 38,42     | 35,15       |
| <b>Беларусь (по данным МНС)</b> | <b>25,3</b> | <b>25,0</b> | <b>25,9</b> | <b>25</b> | <b>22,8</b> |
| Казахстан                       | 17,01       | 19,82       | 21,43       | 19,68     | 18,18       |
| Киргизия                        | 33,13       | 33,29       | 32,47       | 34,05     | 33,01       |

\* По данным Международного валютного фонда [5; 7].



Рисунок 1. Структура уплаченных налогов и платежей сельскохозяйственными организациями Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь

ровании деятельности и принятии инвестиционных решений гораздо большее значение имеет совокупный размер обязательных платежей, нежели названия фондов, куда эти платежи направляются. Это обстоятельство становится все более актуальным в условиях экономического кризиса, когда остро стоит задача, как стимулировать деятельность уже существующих субъектов агробизнеса, так и создать благоприятные инвестиционные условия для старта новых бизнес-моделей.

### СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Налоговый Кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) [Электронный ресурс]: 29 дек. 2009 г., № 71-3: принят Палатой представителей 11 дек. 2009 г.: одобр. Советом Респ. 18 дек. 2009 г.: в Кодекс с 31 дек. 2021 г. изм. и доп. не вносились / Национальный центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2021.
2. О взносах в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения

Республики Беларусь: Закон Республики Беларусь, 15 июля 2021 г., № 118-3 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2021. – № 2/2838.

3. Об утверждении Программы социально-экономического развития Республики Беларусь на 2021–2025 годы: Указ Президента Республики Беларусь, 29 июля 2021 г., № 292 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2021. – № 1/19834.

4. Национальный статистический комитет Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.belstat.gov.by/>. – Дата доступа: 02.02.2022.

5. Министерство финансов Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://minfin.gov.by/>. – Дата доступа: 02.02.2022.

6. Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.nalog.gov.by/>. – Дата доступа: 02.02.2022.

7. Министерство финансов Российской Федерации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://m.minfin.gov.ru/>. – Дата доступа: 02.02.2022.

ПОСТУПИЛА В РЕДАКЦИЮ 20.10.2022

**“Агропанорама” - научно-технический журнал для работников агропромышленного комплекса. Это издание для тех, кто стремится донести результаты своих исследований до широкого круга читателей, кого интересуют новые технологии, кто обладает практическим опытом решения задач.**

Журнал “Агропанорама” включен в список изданий, рекомендуемых Высшей аттестационной комиссией для опубликования результатов диссертационных исследований по техническим (сельскохозяйственное машиностроение и энергетика, технический сервис в АПК), экономическим (АПК) и сельскохозяйственным наукам (зоотехния).

Журнал выходит один раз в два месяца, распространяется по подписке и в розницу в киоске БГАТУ. Подписной индекс в каталоге Республики Беларусь: для индивидуальных подписчиков - 74884, предприятий и организаций - 748842. Стоимость подписки на 2-е полугодие 2022 года: для индивидуальных подписчиков - 39,84 руб., ведомственная подписка - 41,94 руб.