

Список использованной литературы

1. Доманчук Д.П., Лучик С.Д., Чикуркова А.Д. Экономика труда. Каменец-Подольский: Азбука, 2004. – 332 с.
2. Кириленко И.Г. Трансформация социально-экономических преобразований в сельском хозяйстве Украины: проблемы, перспективы. К. : ННЦ ИАЭ, 2005. – 452 с.
3. Михайлова Л.И. Инвестирование человеческого капитала как фактор экономической роста АПК. *Региональные перспективы*. 2015 № 5–6. С. 259–260.
4. Статистический ежегодник Хмельницкой области за 2018 рік. Головне управління статистики в Хмельницькій області. 2019. 473 с.
5. Markina I., Chyurkova A., Pokataieva O., Semenov A., Hrei Yu. Innovative methods of enterprise personnel motivation. *International Journal of Management and Business Research*. 2019. Vol. 9. No. 4. pp. 215–226.

УДК 631.1+338.43(476)

И.А. Войтко, канд. экон. наук, доцент,
Учреждение образования «Белорусский государственный аграрный
технический университет», г. Минск

ОРГАНИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ

Ключевые слова: налог, налоговое планирование, агропромышленный комплекс, государственное регулирование.

Key words: tax, tax planning, agro-industrial complex, state regulation.

Аннотация: В статье изучен отечественный и зарубежный опыт организации налогового планирования в сельском хозяйстве. Обосновывается необходимость расширения практики использования данного инструмента в аграрной отрасли как меры снижения на законных основаниях налогового бремени. Установлено, что особенности сельскохозяйственного производства, необходимость поддержания национальной продовольственной безопасности требуют усиления роли государства в организации налогового планирования и создании для аграрной отрасли более благоприятных с точки зрения налогообложения условий хозяйствования.

Abstract: The article studies the domestic and foreign experience of organizing tax planning in agriculture. The necessity of expanding the practice of using this instrument in the agricultural sector as a measure of legally reducing

the tax burden is substantiated. It has been stated that the features of agricultural production, the need to maintain national food security, require strengthening the role of the State in organizing tax planning and creating more favorable economic conditions for the agricultural sector from the point of view of taxation.

Сельскому хозяйству, как отрасли, обеспечивающей продовольственную безопасность, занятость в сельской местности, поддерживающей развитие сельских территорий как места для работы и проживания, в большинстве стран уделяется особое внимание со стороны государства, применяются меры поддержки, создающие дополнительные преференциальные условия. Так, Указом № 347 в Республике Беларусь сельскому хозяйству могут оказываться прямые и косвенные меры поддержки. К прямым мерам относятся бюджетное субсидирование за счет средств республиканского и (или) местных бюджетов [0]. В то же время, данным указом предусмотрено применение косвенных мер поддержки сельского хозяйства, одной из которых, является льготное налогообложение. При этом, налоговое законодательство предоставляет производителям право выбирать режим налогообложения. Это ставит перед сельскохозяйственными организациями задачу принятия управленческого решения – какими льготами воспользоваться, чтобы законными способами минимизировать налоговые платежи.

В настоящее время более 95 % всех сельскохозяйственных организаций воспользовались предоставленным им правом применять особый режим налогообложения, предоставляющий им право уплаты единого сельскохозяйственного налога взамен ряда других налогов. Основным мотивом перехода на уплату налогов по особому режиму является простота расчета. Однако, практика показывает, что особый режим не гарантирует минимизацию налоговых платежей. Наряду с этим, установлено, что сельскохозяйственные товаропроизводители не уделяют должного внимания мониторингу налоговой нагрузки, проведению вариантных расчетов ее уровня в зависимости от режима налогообложения, как составной части налогового планирования. Основной причиной этого можно назвать отсутствие практического опыта проведения налогового планирования. В то же время, изучение зарубежного опыта показывает, что по некоторым оценкам экспертом, применение налогового планирования позволяет сократить совокупный размер отчислений от 20 до 40 % [0].

Установлено, что наибольший эффект может быть достигнут при проведении налогового планирования на трех основных уровнях: оперативного, тактического и стратегического. При этом, основной целью проведения мероприятий на стратегическом уровне является создание нало-

говых преимуществ для сельхозпроизводителей. Достижение этой цели, учитывая важность развития аграрной отрасли для экономики Республики Беларусь, наиболее полно можно достичь только на уровне государства. Поэтому, проведение налогового планирования в сельском хозяйстве можно отнести к планированию на уровне государства (таблица 1).

Таблица 1 – Предлагаемый механизм налогового планирования сельскохозяйственных организаций

	Этапы налогового планирования		
	Стратегический	Тактический	Оперативный
Цель	Создание налоговых преимуществ для сельхозпроизводителей	Уменьшение законными способами совокупных налоговых изъятий	Свести к нулю размер штрафов и санкций
Задачи	Разработка стратегических планов и программ развития отрасли	1. Разработка альтернативных вариантов (схем) оптимизации налогообложения 2. Выбор наиболее приемлемых вариантов (схем)	1. Практическая реализация выбранной схемы 2. Правильность оформления операций 3. Своевременность предоставления расчетов
Субъект	Органы государственного управления различного уровня	Сельхозпроизводители	Финансовые службы сельхозпроизводителей
Объект	Налоговое законодательство	Бизнес-планирование, текущая деятельность	Оперативное планирование и организация текущей деятельности

Примечание – Таблица составлена автором

Важным моментом является то, налоговое планирование означает, что субъект хозяйствования имеет право без нарушения налогового законодательства осуществлять действия, приводящие к уменьшению налоговой нагрузки. В этой связи, О.И. Пантелеева, Е.В. Яровицына отмечают, что в сельском хозяйстве, учитывая специфику данной отрасли, важное значение приобретает расширение практики проведения активной оптимизации, которая представляет собой такие методы планирования хозяйственной деятельности, заключающиеся в принятии волевых решений должностных лиц, направленных на снижение налогового бремени [0]. То есть активная оптимизация налогообложения по сути призвана находить пробелы в действующем законодательстве. И именно субъекты хозяйствования, исходя из своих интересов, имеют возможность обнаружить эти пробелы и инициировать их рассмотрение на государственном уровне.

В обобщённом виде процесс налогового планирования в сельскохозяйственных организациях большинства государств включает в себя четыре основных этапа:

- ✓ выбор организационно-правовой формы юридического лица и его внутренней структуры;
- ✓ принятие решения о наиболее выгодном с налоговой точки зрения месте расположения предприятия;
- ✓ и выбор наиболее оптимального варианта использования налоговых льгот;
- ✓ наиболее рациональное размещение активов и прибыли [0].

Нужно отметить, что в сельском хозяйстве Республики Беларусь, как и других стран, использование возможных налоговых преимуществ на втором этапе весьма затруднительно, наибольший интерес представляет изучение опыта зарубежных стран по проведению налогового планирования на этапах 1 и 3. Так, например, в США, странах ЕС практикуется освобождение от корпоративного подоходного налога некоторых форм малого бизнеса, что достаточно успешно стимулирует его развитие. В Италии предусмотрено применение нулевой ставки подоходного налога в случае, если годовой доход не превышает 8000 евро; в Великобритании ставка корпоративного налога сельскохозяйственных предприятий, доход которых не превышает 1,5 миллиона фунтов составляет 19 % против 30 % для субъектов хозяйствования с большим доходом. В Китае предусмотрена пониженная ставка корпоративного налога для малых малорентабельных предприятий аграрной сферы (20% против 25), в Канаде – малого бизнеса в любой отрасли (12% против 29 % общей ставки). Кроме того, во многих странах существует необлагаемый подоходным налогом минимум, который является вычетом из налогооблагаемой базы (в Германии, например, он составляет 12 тыс. евро в год; во Франции – 18 тыс.); он подлежит индексированию на рост цен. Также, в этих странах фермеры с низким доходом имеют льготы по ведению документации и расчету коллективного налога.

Все это дает основание рекомендовать использование такого подхода при принятии управленческого решения о создании сельскохозяйственного предприятия. Более мелкие товаропроизводители, как правило, имеют меньшую налоговую нагрузку.

В то же время, крупные товаропроизводители имеют также определенные преимущества с точки зрения налогообложения и налогового планирования. Это, в первую очередь связано с возможностью привлечения посредников (налоговых консультантов) для проведения налогового планирования. Многие крупные компании, в том числе в аграрной сфере, видят целесообразность привлечения такого рода посредников ввиду боль-

шого многообразия возможностей и рисков в сфере соблюдения налогового законодательства.

В этой связи, по нашему мнению, наиболее эффективно для налогового законодательства Республики Беларусь, особенно в аграрной сфере, как стратегически важной отрасли по обеспечению продовольственной безопасности, нам видится возможность заключения соглашения между налоговым органом и налогоплательщиком о взаимном сотрудничестве. Такого рода соглашения были реализованы в рамках пилотного проекта в Нидерландах и показали свою эффективность. В рамках подобных отношений были охвачены до 60 % крупнейших налогоплательщиков. Кроме того, введенная в США система досудебного урегулирования споров также позволила достичь внушительных результатов – свыше 85% жалоб было разрешено без передачи в суд [0].

Проведенные исследования организации налогового планирования в аграрной сфере позволили выделить некоторые особенности этого вида планирования для аграрной сферы, которые целесообразно применять действующей практике Республики Беларусь как на уровне субъектов хозяйствования, так и на уровне государства при разработке налогового законодательства, направленного на создание льготных условий хозяйствования. Учитывая сложность налогового законодательства и наличие большого количества льгот в сельском хозяйстве, при принятии решения о создании нового бизнеса следует исходить из того, что мелкие товаропроизводители имеют меньшую налоговую нагрузку, нежели крупные игроки. В то же время, по мере развития бизнеса, вопрос минимизации налоговых платежей законными способами приобретает особую актуальность. Такая минимизация может быть достигнута посредством рационального применения существующих налоговых льгот, правильного и своевременного учета необходимости и особенностей технического регулирования производства и реализации продукции сельскохозяйственного производства, правил торговли, в том числе на международном уровне и пр. Опыт ряда стран показывает, что в этом вопросе действенным инструментом может стать заключение соглашения между налоговым органом и налогоплательщиком о взаимном сотрудничестве.

Список использованной литературы

1. О государственной аграрной политике: Указ Президента Республики Беларусь, 17 июля 2014 г., № 347 : в ред. Указов Президента Респ. Беларусь от 04.07.2016 №251, от 30.11.2016 №433, от 02.02.2018 №50, от 02.09.2019 №323, от 16.12.2019 №462. // КонсультантПлюс : Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2020.

2. О Государственной программе развития аграрного бизнеса в Республике Беларусь на 2016–2020 годы : постановление Совета Министров

Респ. Беларусь, 11 марта 2016 г., № 196 : в ред. постановления Совета Министров Респ. Беларусь от 22.11.2018 г. // КонсультантПлюс : Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2020.

3. Пантелеева, О.И. Влияние оптимизации налоговых платежей на экономическую деятельность сельхозтоваропроизводителей / О. И. Пантелеева, Е.В. Яровицына // Государственное регулирование сельского хозяйства: концепции, механизмы, эффективность. – М.: ВИАПИ им. А.А. Никонова, «Энциклопедия российских деревень», 2005. – С. 179–181.

4. Крымский, Д. И. Агрессивное налоговое планирование в свете доклада ОЭСР / Д.И. Крымский // Налоговед. – 2008. – № 3. – С. 30–37.

5. Воронцов, А. Д. Анализ зарубежного опыта налогового планирования / А.Д. Воронцов // Научный журнал. – 2016. – № 5(6). – С. 35–40.

6. Agriculture and food: the Key of a Table with the OECD [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://data.oecd.org/agrpolicy/agricultural-support.htm>. – Дата доступа: 17.12.2019.

7. Trading Economics [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.tradingeconomics.com/>. – Дата доступа: 17.02.2020.

УДК 658

Е.М. Исаченко, ст. преподаватель,

В.Э. Карпиевич, А.В. Дубиковский

Учреждение образования «Белорусский государственный аграрный технический университет», г. Минск

БИЗНЕС-ПРОЦЕССЫ ПРЕДПРИЯТИЙ ПИЩЕВОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ И ИХ МОДЕЛИРОВАНИЕ

Ключевые слова: модель, моделирование, бизнес-процессы, IDEF.

Key words: model, modeling, business processes, IDEF.

Аннотация: Для выполнения большинства задач по совершенствованию деятельности предприятия необходим этап моделирования его бизнес-процессов. Любое современное предприятие является сложной системой, его деятельность включает в себя исполнение многих взаимовлияющих функций и операций. Моделирование упрощает систему восприятия взаимодействия процессов, обеспечивает возможность принятия аргументированных решений по их модификации.

Abstract: To perform most tasks to improve the activities of the enterprise, a stage of modeling its business processes is required. Any modern enter-