

1.2. НАЛОГОВЫЕ АСПЕКТЫ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПРОДОВОЛЬСТ- ВЕННОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ГОСУДАРСТВА

Греньков В.В., соискатель

*Всероссийская государственная
налоговая академия Министерства финансов РФ*

В статье рассмотрены актуальные вопросы налогового стимулирования развития агропромышленного комплекса Российской Федерации, предложены меры по внесению изменений в законодательство о налогах и сборах с целью привлечения инвестиций в сельскохозяйственную отрасль экономики, проанализирована возможность использования зарубежного опыта налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Продовольственная безопасность является одной из главных целей аграрной и экономической политики государства. Продовольственная безопасность – это составная часть национальной безопасности страны, основа сохранения ее государственности и суверенитета, важнейшая составляющая демографической политики, системы жизнеобеспечения, необходимое условие обеспечения здоровья, физической активности, долголетия и высокого качества жизни населения страны.

Проблема продовольственной безопасности для современного российского общества является одной из важнейших. Это связано с необходимостью ликвидации негативного воздействия мирового финансового кризиса и преодолением негативных тенденций в агропромышленном секторе экономики.

В обобщенном виде оценка состояния продовольственной безопасности населения определяется:

- физической доступностью продовольствия – наличие продуктов питания на всей территории страны в каждый момент времени и в необходимом ассортименте;
- экономической доступностью продовольствия – уровень доходов независимо от социального статуса и места жительства гражданина, который позволяет приобретать продукты питания, по крайней мере, на минимальном уровне потребления;
- безопасностью продовольствия для потребителей – предотвращение производства, реализации и потребления некачественных пищевых продуктов, способных нанести вред здоровью населения.

В последние годы потребность населения Российской Федерации в продовольственных товарах удовлетворяется отечественными производителями примерно на 50% с учетом экспертной оценки объемов неорганизованного ввоза и продажи товаров на продовольственных рынках. Население нашей страны не обеспечивается нормальным уровнем питания. По оценочным данным, суточное потребление на одного человека в РФ составляет в среднем 2200 ккал, при том, что по международной классификации Всемирной продовольственной организации (ФАО), питание на уровне 2150 калорий характеризует условия постоянного недоедания. Нормальным же уровнем для человека является 2600 калорий [4].

Другой не менее важной для РФ проблемой стало обострение ценовой разницы между промышленностью и сельским хозяйством, практически полное открытие внутреннего рынка для импорта продуктов питания, что подрывает базу для самообеспечения

нашего государства продовольствием. Но это не означает проведение курса на полную изоляцию страны от мирового рынка. Мировая практика выработала ряд важных и надежных подходов к решению данной проблемы, среди них – гибкая и эффективная защита отечественных производителей, регулирование соотношений, позволяющих весь импорт продуктов питания покрывать экспортом также продуктов питания, производство которых более эффективно.

Для разрешения проблем продовольственной безопасности политика в сфере агропромышленного комплекса должна исходить из необходимости:

- обеспечения льготного режима налогообложения сельскохозяйственного производства;
- проведения финансового оздоровления сельскохозяйственных товаропроизводителей;
- развития земельной ипотеки как важнейшего условия обеспечения доступа сельскохозяйственных товаропроизводителей к кредитным ресурсам.

Российская налоговая политика в области сельского хозяйства вовлечена в долгосрочный процесс реформирования и характеризуется частыми изменениями. Система налогообложения в РФ пережила путь трансформации от унифицированного подхода для всех отраслей до создания специальных условий для отдельных секторов, в частности, агропромышленного комплекса (АПК). Система налогообложения сельскохозяйственных предприятий, имеющих прямое отношение к производству и переработке продовольственной продукции, имеет целый ряд особенностей, присущих только этой отрасли.

Одним из направлений финансового оздоровления АПК РФ является повышение финансовой устойчивости сельскохозяйственных организаций и крестьянских (фермерских) хозяйств, включая индивидуальных предпринимателей, и организаций, осуществляющих первичную и последующую (промышленную) переработку сельскохозяйственной продукции.

Для достижения поставленной цели необходимо решить задачу привлечения кредитов коммерческих банков и займов сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативов сельскохозяйственными организациями и крестьянскими (фермерскими) хозяйствами, включая индивидуальных предпринимателей, и организациями, осуществляющими первичную и последующую (промышленную) переработку сельскохозяйственной продукции, для пополнения оборотных средств, обновления основных фондов, развития первичной переработки мяса и молока.

Государственная поддержка должна осуществляться посредством предоставления субсидий за счет средств федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам, полученным сельскохозяйственными организациями, крестьянскими (фермерскими) хозяйствами, включая индивидуальных предпринимателей (за исключением крестьянских (фермерских) хозяйств, указанных в подразделе, касающемся повышения финансовой устойчивости малых форм хозяйствования на селе), и организациями независимо от организационно-правовой формы, осуществляющими первичную и последующую (промышленную) переработку сельскохозяйственной продукции, в российских кредитных организациях, и займам, полученным в сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативах, в размере двух третьих ставки рефинансирования

(учетной ставки) Центрального банка РФ, действующей на дату заключения договора кредита (займа), но не более фактических затрат на уплату процентов по кредиту (займу).

Субсидии необходимо предоставлять на возмещение части затрат на уплату процентов по следующим видам кредитов (займов):

- краткосрочные кредиты (займы), предоставляемые на срок до 1 года сельскохозяйственным организациям, крестьянским (фермерским) хозяйствам, включая индивидуальных предпринимателей, на приобретение горюче-смазочных материалов, запасных частей и материалов для ремонта сельскохозяйственной техники, минеральных удобрений, средств защиты растений, кормов, ветеринарных препаратов и других материальных ресурсов для проведения сезонных работ, покупку молодняка сельскохозяйственных животных и уплату страховых взносов при страховании сельскохозяйственной продукции, а также организациям независимо от организационно-правовой формы, осуществляющим первичную и последующую (промышленную) переработку сельскохозяйственной продукции, – на закупку российского сельскохозяйственного сырья для первичной и промышленной переработки;
- инвестиционные кредиты (займы), предоставляемые на срок до 8 лет сельскохозяйственным организациям и организациям независимо от организационно-правовой формы, осуществляющим первичную и последующую (промышленную) переработку сельскохозяйственной продукции, крестьянским (фермерским) хозяйствам, включая индивидуальных предпринимателей, – на приобретение оборудования (российского и зарубежного производства), оборудования для перевода грузовых автомобилей, тракторов и сельскохозяйственных машин на газомоторное топливо, племенной продукции (материала), специализированного транспорта, спецтехники и оборудования, на закладку многолетних насаждений и виноградников, строительство и реконструкцию прививочных комплексов, строительство, реконструкцию и модернизацию животноводческих комплексов (ферм), объектов животноводства и кормопроизводства, хранилищ картофеля, овощей и фруктов, тепличных комплексов по производству плодоовощной продукции в закрытом грунте, предприятий по переработке льна и льноволокна, мясохладобоев, пунктов по первичной переработке сельскохозяйственных животных и молока, включая холодильную обработку и хранение мясной и молочной продукции, молокоприемных пунктов, строительство объектов по глубокой переработке высокопротеиновых сельскохозяйственных культур (сои, пшеницы, ржи, кукурузы, рапса, нута).

Система налогообложения сельскохозяйственных предприятий имеет целый ряд особенностей, присущих только этой отрасли.

Во-первых, ее характеризует наличие предусмотренного законодательством специального налогового режима, который могут вводить в своих регионах субъекты РФ. Система налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей регламентируется гл. 26.1 Налогового кодекса РФ. Она предусматривает замену единым сельскохозяйственным налогом ряда налогов, а именно налога на прибыль организаций за некоторым исключением, налога на имущество организаций, налога на добавленную стоимость (НДС), кроме НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и при осуществлении операций в рамках договора простого товарищества, а также налога на доходы физических лиц (НДФЛ) и налога на имущество физических лиц – для индивидуальных предпринимателей.

Иные налоги и сборы уплачиваются налогоплательщиками, перешедшими на уплату единого сельскохо-

зяйственного налога, в соответствии с иными режимами налогообложения, предусмотренными законодательством РФ о налогах и сборах.

Плательщиками налога являются сельскохозяйственные товаропроизводители, чья выручка от реализации собственной сельскохозяйственной продукции и продуктов ее переработки за предшествующий отчетному календарный год, составила не менее 70% в общей сумме их выручки. Однако с заменой единого социального налога страховыми взносами с 1 января 2010 г. привлекательность данного специального налогового режима для сельскохозяйственных товаропроизводителей в значительной мере снижается, так как они не освобождены теперь полностью от обязанности по уплате страховых взносов, а лишь могут в течение определенного периода применять пониженные тарифы по ним.

Второй отличительной особенностью системы налогообложения сельскохозяйственных предприятий является наличие довольно значительного количества льгот. В первую очередь это касается тех налогоплательщиков, которые не перешли на уплату единого сельскохозяйственного налога.

В частности, предприятия не уплачивают налог на прибыль организаций (вследствие применения ставки 0 процентов) в части прибыли, полученной от производства и реализации собственной сельскохозяйственной продукции и продуктов ее переработки.

Но наличие такой льготы порождает одну проблему: организации АПК должны вести раздельный учет доходов и расходов, связанных с различными видами деятельности (сельскохозяйственной – не облагаемой налогом, и иными – облагаемыми налогом на прибыль).

Кроме того, в соответствии со ст. 2.1 Федерального закона от 6 августа 2001 г. №110-ФЗ налоговая ставка по налогу на прибыль организаций в размере 0% применяется для сельскохозяйственных товаропроизводителей, не перешедших на единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН), по деятельности, связанной с реализацией произведенной ими сельскохозяйственной продукции, а также с реализацией произведенной и переработанной данными организациями собственной сельскохозяйственной продукции, применяется лишь до 31 декабря 2012 г. В 2013-2015 гг. для указанных налогоплательщиков будет применяться ставка 18%, а начиная с 2016 г., для них установлена общая ставка налогообложения в соответствии с п. 1 ст. 284 Налогового кодекса РФ [3].

Помимо пониженной ставки по налогу на прибыль организаций законодательством о налогах и сборах предусмотрена возможность применения повышающего коэффициента амортизации, но не более двух, налогоплательщиками – сельскохозяйственными организациями промышленного типа (птицефабриками, животноводческими комплексами, зверосовхозами, тепличными комбинатами).

Представляется, что указанная мера весьма ограничена в применении, так как воспользоваться указанным преимуществом могут лишь крупные организации. Средний и малый бизнес такой возможностью не располагает.

Также для сельскохозяйственных товаропроизводителей в настоящее время применяется освобождение отдельных операций от налогообложения налогом на добавленную стоимость. А именно, от налогообложения

НДС освобождается реализация продукции собственно-го производства организаций, занимающихся производством сельскохозяйственной продукции, удельный вес доходов от реализации которой в общей сумме их доходов составляет не менее 70%, в счет натуральной оплаты труда, натуральных выдач для оплаты труда, а также для общественного питания работников, привлекаемых на сельскохозяйственные работы. Опять же очевидно, что данная льгота имеет весьма специфический ограниченный характер [1, ст. 149].

Предусмотрена действующим законодательством льгота по транспортному налогу. Так, согласно подп. 5 п. 2 ст. 358 Налогового кодекса РФ тракторы, самоходные комбайны всех марок, специальные автомашины – молоковозы, скотовозы, специальные машины для перевозки птицы, машины для перевозки и внесения минеральных удобрений, ветеринарной помощи, технического обслуживания, зарегистрированные на сельскохозяйственных товаропроизводителей и используемые при сельскохозяйственных работах для производства сельскохозяйственной продукции, не являются объектом налогообложения данным налогом.

Кроме того, ст. 346.25.1 Налогового кодекса РФ для отдельных операций, осуществляемых сельскохозяйственными товаропроизводителями установлена возможность применения упрощенной системы налогообложения на основе патента. Отметим, что применимо это положение законодательства о налогах и сборах только к индивидуальным предпринимателям, и распространяется оно на следующие виды деятельности:

- изготовление сельскохозяйственного инвентаря из материала заказчика;
- услуги по переработке сельскохозяйственной продукции, в том числе по производству мясных, рыбных и молочных продуктов, хлебобулочных изделий, овощных и плодово-ягодных продуктов, изделий и полуфабрикатов из льна, хлопка, конопли и лесоматериалов (за исключением пиломатериалов);
- услуги, связанные со сбытом сельскохозяйственной продукции (хранение, сортировка, сушка, мойка, расфасовка, упаковка и транспортировка);
- оказание услуг, связанных с обслуживанием сельскохозяйственного производства (механизированные, агрохимические, мелиоративные, транспортные работы).

Сельскохозяйственные товаропроизводители могут использовать отдельные льготы по налогу на имущество организаций, но указанные льготы устанавливаются законодательствами субъектов РФ, и, соответственно, применяются на территориях соответствующих субъектов. Реализовываться данное преимущество сельскохозяйственных товаропроизводителей может либо через прямое установление тех или иных освобождений, либо через применение пониженных, в частности, нулевых ставок по данному налогу.

Таким образом, очевидно, что, с одной стороны, сельскохозяйственные товаропроизводители могут применять специальный налоговый режим, установленный для них законодательством, либо, с другой стороны, оставаясь на общей системе налогообложения, использовать имеющиеся льготы по отдельным налогам.

Характерно, что, например, по данным Федеральной налоговой службы РФ, только 92 тыс. предприятий в 2009 г. использовали ЕСХН. Преимущества ЕСХН, очевидно, не превзошли недостатки, возникающие в связи с применением данного режима налогообложения. Кроме того, как уже было отмечено ранее, с 2010 г. применение

ЕСХН стало еще менее привлекательным в связи с необходимостью уплачивать страховые взносы [5].

Исходя из специфики сельскохозяйственного производства, необходимо отдельно остановиться на особенностях порядка исчисления и уплаты сельскохозяйственными товаропроизводителями земельного налога. Земли, предоставленные для нужд сельского хозяйства, а также земли, предназначенные для этих целей, признаются объектом обложения земельным налогом с учетом некоторых особенностей.

Землями сельскохозяйственного назначения признаются земли, находящиеся за пределами населенного пункта и предоставленные для нужд сельского хозяйства, а также предназначенные для этих целей.

В составе земель сельскохозяйственного назначения выделяются сельскохозяйственные угодья, земли, занятые внутрихозяйственными дорогами, коммуникациями, лесными насаждениями, предназначенными для обеспечения защиты земель от воздействия негативных (вредных) природных, антропогенных и техногенных явлений, водными объектами, а также зданиями, строениями, сооружениями, используемыми для производства, хранения и первичной переработки сельскохозяйственной продукции [2, ст. 77].

Земли сельскохозяйственного назначения могут использоваться для ведения сельскохозяйственного производства, создания защитных лесных насаждений, научно-исследовательских, учебных и иных связанных с сельскохозяйственным производством целей гражданами, в том числе ведущими крестьянские (фермерские) хозяйства, личные подсобные хозяйства, садоводство, животноводство, огородничество.

Исчисляют сумму земельного налога налогоплательщики – организации и индивидуальные предприниматели самостоятельно по истечении налогового периода, т. е. по истечении календарного года, что установлено законодательством о налогах и сборах РФ.

Что касается налогоплательщиков – физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, то для них сумму земельного налога определяют налоговые органы.

Преимущества же для сельскохозяйственных товаропроизводителей скорее заключаются в возможности применения пониженной ставки налога, так в отношении земельных участков, отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в составе зон сельскохозяйственного использования в населенных пунктах и используемых для сельскохозяйственного производства, установлена максимальная ставка 0,3 процента, тогда в отношении остальных земель применяется максимальная ставка 1,5%. Кроме того, законодательством предусмотрена возможность установления дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий земель или разрешенного использования земельного участка [1, ст. 394].

В целом, очевидно, что применении общей системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей более привлекательно и выгодно, чем созданный для них специальный налоговый режим ЕСХН.

Однако, и использование преимуществ по отдельным налогам не представляется достаточным для стимулирования роста притока инвестиций рассматриваемой отрасли и перевода ее на инновационный путь развития.

В этой связи представляется целесообразной разработка комплекса мероприятий в целях обеспечения условий для развития всех типов сельскохозяйственных товаропроизводителей, независимо от их размера, формы собственности, организационно-правовой формы.

В рамках разработки указанных мероприятий весьма целесообразно использовать зарубежный опыт налогообложения аграрного сектора. В странах с развитой рыночной экономикой сельское хозяйство подлежит налогообложению наряду с другими секторами экономики. В то же время традиционно аграрному сектору предоставляются определенные налоговые льготы, а также особый режим налогообложения, связанный со специфическими особенностями производства:

- сезонностью;
- зависимостью от погодного фактора;
- преобладанием мелких семейных производителей.

Например, во Франции государство активно использует подоходный налог для реализации основных направлений социальной политики. В сельском хозяйстве действуют три режима налогообложения в зависимости от уровня дохода сельхозпроизводителей. Суть режимов сводится к предоставлению налоговых льгот мелким производителям с низким уровнем дохода.

В Австралии основными налогами для фермеров являются налог на прибыль (30%) и налог с продаж (22%). Последний больше схож с нашим НДС, поскольку налогоплательщики могут принимать к зачету входящий налог. С налогооблагаемой прибыли также уплачивается налог на медицинское обслуживание (1,5-2,5%). Так называемые первичные производители имеют право на обусловленные льготы по налогу на прибыль организаций – как правило, это перенос обязательств по его уплате на будущие периоды. В частности, действует специальная система выравнивания подоходного налога для индивидуальных сельхозпроизводителей. Они могут перечислять часть прибыли до налогообложения в специальные фонды (Farm Management Deposits), с тем чтобы в неудачные годы пополнить свои оборотные средства.

В Италии фермеры уплачивают подоходный налог на основании вмененного дохода. При этом учитывается норма доходности на гектар. Ставка налога составляет 18,5-45,5% без возможности вычета. Налог на прибыль юридических лиц составляет 37%. При определенных условиях сельскохозяйственные и рыболовецкие кооперативы могут освобождаться от уплаты налога на прибыль. Кроме того, с налогооблагаемой прибыли выплачиваются взносы в фонд медицинского страхования (по ставке 6,5%), а также местный налог на производственную деятельность (4,25-5,25%). Базовая ставка НДС составляет 20%. Налог на землю платится в местный бюджет по ставкам 0,4-0,7% на основании кадастровой стоимости, умноженной на специальный коэффициент, который для сельского хозяйства он равен 0,75. Сельскохозяйственные угодья в горных районах и на возвышенностях не подлежат обложению этим налогом.

В США фермеры в сельском хозяйстве не имеют льготной ставки подоходного налога. Льготный характер налогообложения сельского хозяйства состоит в том, что основная часть фермеров имеет низкий доход и уплачивает подоходный налог по минимальной ставке. Однако они имеют ряд других льгот по уплате

налога: им разрешается уменьшать налогооблагаемую базу на выплаты в социальные фонды или, например, платить налог со среднего дохода за три предшествующих года. Дополнительно фермеры могут воспользоваться ускоренной амортизацией основных фондов.

В развитых странах налог на прибыль юридических лиц в сельском хозяйстве имеет незначительное распространение, поскольку в данной области преобладает производство на индивидуальной основе. Особенностью некоторых стран является предоставление компенсации убытков, полученных от сельскохозяйственной деятельности. Например, в Канаде порядок компенсации убытков связан с общей долей сельскохозяйственной деятельности в общей выручке хозяйствующего субъекта. Данный метод является альтернативой прямого субсидирования с экономией затрат на оказание финансовой помощи со стороны государства.

На развитие сельхозпроизводства большое влияние оказывает ставка НДС. Хорошим стимулом развития АПК является введение нулевой ставки по НДС на реализуемую сельскохозяйственную продукцию, что приводит к значительному увеличению рентабельности данного рынка. Зарубежный опыт взимания НДС показывает, что одним из видов стимулирования может быть помимо установления нулевой ставки на сельхозпродукцию применение такой же ставки на сырье и материалы, технику и запасные части к ней, приобретенные в процессе хозяйственной деятельности.

Одним из принципиальных налогов, уплачиваемых сельскохозяйственными организациями, является земельный налог. Данный налог выполняет важные функции:

- стимулирует эффективное использование земель;
- выравнивает социально-экономические условия хозяйствования на землях разного качества;
- способствует пополнению местного бюджета.

Как правило, льготы по земельному налогу связаны с природоохранной деятельностью государства. Например, фермеры из Нидерландов при осуществлении мер по повышению плодородия земель могут претендовать на существенные налоговые льготы. Интересно налогообложение данным налогом в Германии, где стоимость сельскохозяйственных земель оценивается по их так называемой «производственной возможности». Эта стоимость учитывает чистый доход с земли, качество почв и другие природные и экономические параметры. В США и Канаде стоимость земли оценивается не по рыночной стоимости, а по стоимости ее реального использования, что приводит к значительному занижению стоимости земли и, как следствие, налогооблагаемой базы.

Таким образом, налоговая политика в сельском хозяйстве развитых стран использует применение не единого налога, а широкого перечня прямых и косвенных налогов. Вмененные налоги используются довольно редко и только для самых малых производителей. Разнообразие налогов позволяет регулировать разные стороны аграрного производства и сельской жизни. В то же время эти налоги применительно к сельскому хозяйству имеют самые разнообразные льготы, призванные облегчить ведение учета и снизить налоговое бремя для малых сельскохозяйственных производителей. Крупные производители и особенно корпоративные предприятия в сельском хозяйстве подлежат, как правило, общему порядку налогообложения. Кроме того, аграрный сектор

развитых стран пользуется значительной прямой государственной поддержкой.

Очевидно, что существующий порядок налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей нуждается в изменениях. Среди них можно предусмотреть, например, такие как:

- предусмотреть налоговые льготы в отношении инвестиций в сельское хозяйство, как для организаций, так и для физических лиц;
- производить однократное взимание налогов в конце года;
- ввести усреднение налогооблагаемого дохода за несколько предшествующих лет для представителей малого и микробизнеса с целью применения налогообложения на основе патента;
- расширить перечень видов сельскохозяйственной деятельности, позволяющей применение УСН на основе патента;
- разработать упрощение бухгалтерского и налогового учета в сфере АПК;
- предусмотреть право уплаты НДС налогоплательщикам ЕСХН;
- перейти к единой пониженной ставке НДС, уплаченного и полученного в сельском хозяйстве, для обнуления сальдо, перечисляемого в бюджет;
- установить сальдирующие расчеты с бюджетом по НДС в конце года.

В перспективе было бы целесообразно отменить единый сельскохозяйственный налог как не отвечающий требованиям его предназначения. При этом для крупных и средних предприятий российского агробизнеса целесообразно предусмотреть дополнительные налоговые стимулы по общей системе налогообложения, а для малых предприятий лучше всего совершенствовать применение УСН на основе патента.

Представляется, что реализаций предложенных мер будет способствовать развитию агропромышленного комплекса РФ, что, в свою очередь, приведет к полному обеспечению собственным продовольствием населения РФ.

Литература

1. Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс] : часть первая от 31 июля 1998 г. №146-ФЗ ; часть вторая от 5 авг. 2000 г. №117-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Земельный кодекс РФ [Электронный ресурс]: от 25 окт. 2001 г. №136-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. Федеральный закон от 06.08.2001 №110-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, а также о признании утратившими силу отдельных актов (положений актов) законодательства Российской Федерации о налогах и сборах» [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
4. Финансы России [Текст] : 2008 : стат. сб. – М. : Росстат, 2008//по материалам официального сайта Федеральной службы государственной статистики [Электронный ресурс]. Режим доступа <http://www.gks.ru/>.
5. Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]: официальный сайт. Режим доступа: <http://www.nalog.ru>

Ключевые слова

Налоговые льготы; агропромышленный комплекс; сельскохозяйственные товаропроизводители; единый сельскохозяйственный налог.

Греньков Владимир Валерьевич

РЕЦЕНЗИЯ

Тема исследования, представленная в статье соискателя Всероссийской государственной налоговой академии Министерства финансов РФ В.В. Гренькова «Налоговые аспекты обеспечения продовольственной безопасности государства», является весьма актуальной.

Продовольственная безопасность является основой демографической политики, системы жизнеобеспечения, необходимое условие обеспечения здоровья, физической активности, долголетия и высокого качества жизни населения страны. Развитие национального агропромышленного комплекса позволит обеспечить население продуктами питания собственного производства. В этой связи государством принимаются все возможные меры стимулирования развития сельскохозяйственной отрасли экономики. Одним из важнейших инструментов, призванных обеспечить приток инвестиций в аграрный сектор, является налоговое администрирование.

Указанные вопросы в настоящее время активно обсуждаются в научной литературе, но пока степень их проработанности не достаточно высока.

Автором предложены дополнительные меры налогового стимулирования сельскохозяйственных производителей всех форм собственности. Предложения автора заслуживают внимания и, несомненно, содержат элементы научной новизны.

Представленная работа рекомендуется к опубликованию.

Горохова Н.А., к.э.н., зам. зав. кафедрой налогов и налогообложения, Всероссийская государственная налоговая академия Министерства финансов Российской Федерации