

Балко С.В.

ПОСТРОЕНИЕ ЕДИНОГО НАЛОГА ДЛЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ТОВАРОПРОИЗВОДИТЕЛЕЙ НА ОСНОВЕ ДИФФЕРЕНЦИАЛЬНОЙ РЕНТЫ 1-го РОДА

В экономической литературе проблема триединого налога на основе дифференциальной ренты 1-го рода не рассматривалась.

Исследования, результаты которого представлены в данной работе, проводились согласно плану научно-исследовательских работ Крымского государственного агротехнологического университета по разделу “Разработка и научное обоснование концепции и основных направлений финансового регулирования сферы Крыма”, и входит в общий план по пункту “Влияние системы налогообложения на эффективность деятельности предприятий различных производственных типов”.

Целью исследования является обоснование методики единого налога для сельскохозяйственных товаропроизводителей на основе дифференциальной ренты 1-го рода, исходя из естественного плодородия, биологической урожайности и других влияющих факторов.

Изучением и исследованием аспектов и механизмов функционирования налоговой системы в аграрной сфере экономике занимается много ученых. Среди них: Новиков Ю.Н., Демьяненко Н.Я. Климчук С.Г. и другие.

В 1-ом источнике внесено предложение использования биологической урожайности для оценки ресурсного потенциала земель сельскохозяйственных угодий, но необоснован метод расчета.

Во 2-ом источнике представлены направления использования денежной оценки земель для определения дифференциальной ренты и построения единого налога на землю, дифференциация его по сельскохозяйственным предприятиям разных производственных типов.

Необходимость методического и практического решения проблем налогообложения сельскохозяйственных предприятий обусловили актуальность исследуемой темы, ее научную и практическую ценность.

Существует следующая методика определения денежной оценки земли для налогообложения сельскохозяйственных производителей. Годовая сумма фиксированного налога для сельскохозяйственных производителей рассчитывается исходя из денежной оценки земли, проведенной по методике Кабинета Министров Украины от 23 марта 1995 г. и ставок налога по разным видам сельскохозяйственных угодий.

Согласно данной методике, для определения денежной оценки земель исчисляется дифференциальный рентный доход (ДРД) с пахотных земель по производству зерновых культур. Он определяется разницей между стоимостью валового сбора (СВС) и нормативной стоимостью (НС):

$$\text{ДРД} = \text{СВС} - \text{НС} \quad (1)$$

Нормативная стоимость определяется производственными затратами, увеличенными на нормативную прибыль (установленную в размере 35%).

К дифференциальному рентному доходу прибавляется абсолютный рентный доход, равный стоимости 1,6 центнера зерна (это постоянная величина, установленная по Украине на гектар угодий).

Общий рентный доход исчисляется как сумма дифференциального и абсолютного рентных доходов.

Произведение общего рентного дохода и срока капитализации рентного дохода, установленного на уровне 33 лет, образует денежную оценку гектара пахотных земель.

Данная методика имеет ряд недостатков. Так как изменилась себестоимость, производственные затраты возросли – значит дифференциальная рента уменьшилась. Следовательно нормативы производственных затрат, рассчитанные по технологическим картам 1990 года устарели. Кабинет Министров Украины установил норматив прибыли 35% на основании средней рентабельности 116,7% в период 1986–1990 гг. Данный уровень рентабельности не соответствует существующей действительности. В основе данной методики определения денежной оценки земли лежит дифференциальная рента 2-го рода, формирующаяся за счет интенсификации сельскохозяйственного производства, а ее изымать нельзя.

Необходимо строить справедливое налогообложение, основываясь на дифференциальной ренте 1-го рода, образующейся за счет лучшего плодородия земли, конфигурации и расположения участка. Так как хозяйства, имеющие равные природно-климатические условия и плодородие почв, вследствие использования методики, основанной на дифференциальной ренте 2-го рода, могут отличаться в размере налогообложения, что является несправедливым фактом. Увеличение налога не должно происходить впоследствии дополнительных материальных, финансовых и человеческих вложений собственника (в плодородие, постройку теплиц, выполнение агротехнических мероприятий и др.) из величины дифференциальной ренты 2-го рода. Налог может впоследствии увеличиться за счет улучшения плодородия почвы, т.е. за счет дифференциальной ренты 1-го рода. Но это не будет обременительно для сельскохозяйственного товаропроизводителя, т.к. дифференциальная рента 2-го рода также увеличится, но более опережающими темпами, и ее изымать нельзя (рис. 1).

Необходимо изымать налог исходя из дифференциальной ренты 1-го рода и абсолютной ренты.

Предлагается следующая методика определения единого сельскохозяйственного налога на основе дифференциальной ренты 1-го рода.

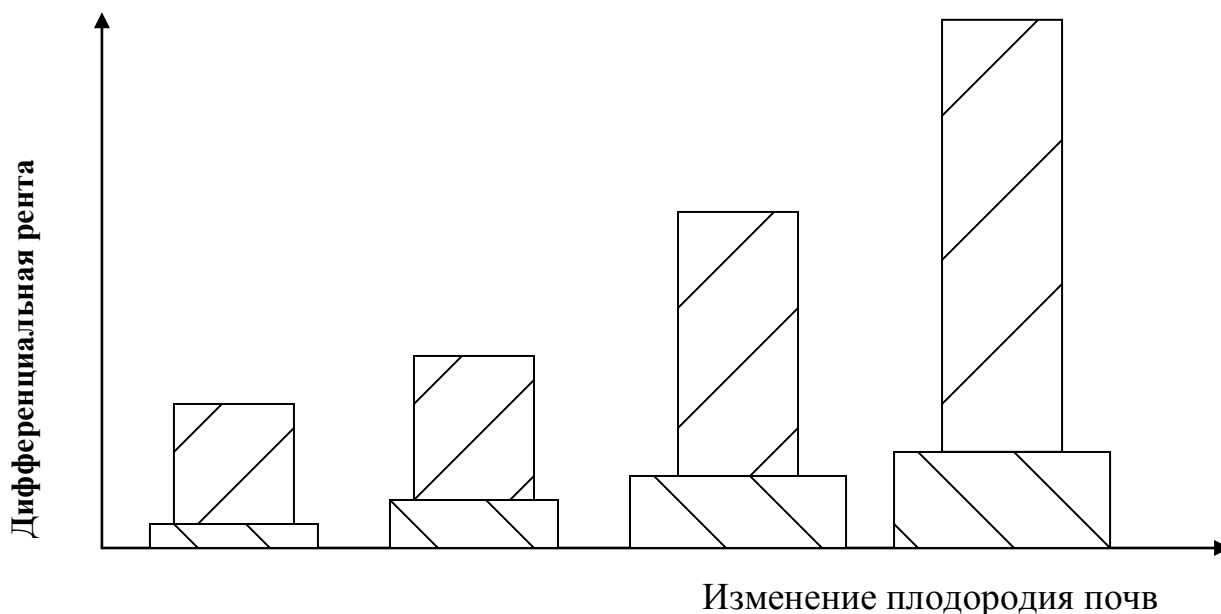


Рис.1. Изменение дифференциальной ренты вследствие повышения плодородия почв.

- дифференциальная рента 2-го рода;
- дифференциальная рента 1-го рода.

Необходимо разделить дифференциальную ренту 1 на составляющие. Таким образом, дифференциальная рента 1-го рода определяется на основании дифференциальной ренты 1А – образующейся за счет лучшего плодородия почвы, дифференциальной ренты 1Б – за счет удаленности земельного участка от населенных пунктов и административных центров, дифференциальной ренты 1В – за счет географического положения и рельефа территории.

Предлагается рассчитывать дифференциальную ренту 1А на основе среднего балла бонитета и размера урожайности озимой пшеницы в период после Великой отечественной войны, когда не соблюдалась интенсивная технология возделывания. Следовательно, для исчисления дифференциальной ренты 1А возьмем за основу среднюю урожайность озимой пшеницы на уровне 4,6ц/га (1946г.).

Дифференциальная рента 1А будет рассчитываться по следующей формуле:

$$ДР\ 1А = 4,6ц/га \times К_{СББ}, \quad (2)$$

где $К_{СББ}$ – коэффициент среднего балла бонитета.

Коэффициент среднего балла бонитета определяется на основании таблицы 1.

Таблица 1. Значения коэффициентов для определения дифференциальной ренты 1А.

Средние баллы бонитета почв	10	20	30	40	50	60	70	80	90	100	110	120	130	140
Коэффициенты	0,60	0,65	0,70	0,75	0,8	0,85	0,9	0,95	1,0	1,05	1,1	1,15	1,2	1,25

Можно использовать другой способ определения дифференциальной ренты 1А. Для этого воспользуемся следующей формулой определения естественной урожайности, предложенной в статье Д. Викулова и С. Самойлова, несколько ее видоизменив для озимой пшеницы:

$$Уб = Г \times Мгг \times Нв \times ГТК \times рН, \quad (3)$$

где Уб — “биологическая” урожайность озимой пшеницы, ранг;

Г – ранг содержания гумуса в слое почвы 0–20см;

Мгг – мощность гумусового горизонта, ранг;

Нв – содержание валового азота в слое почвы 0–20 см, ранг;

ГТК — гидротермический коэффициент, ранг;

рН — кислотность водной или солевой суспензии, ранг.

Для определения составляющих “биологической” урожайности необходимо воспользоваться информацией таблиц 2,3,4,5,6.

“Биологическая” урожайность, полученная в результате расчетов, является выражением естественного плодородия почв в конкретных почвенно-климатических условиях.

Таблица 2. Значения коэффициентов корректировки для характеристики содержания гумуса в почве.

Содержание гумуса в слое почвы 0-20см, %	До 1,6	1,6-1,8	1,8-2,0	2,0-2,2	2,2-2,4	2,4-2,6	2,6-2,8	2,8-3,0	3,0-3,2	3,2-3,4	3,4-3,6	3,6-3,8	3,8-4,0	≥4,0
Ранги	1,37	1,41	1,45	1,49	1,53	1,57	1,61	1,65	1,69	1,73	1,77	1,81	1,85	1,89

Таблица 3. Значения коэффициентов корректировки для характеристики мощность гумусового горизонта.

Мощность гумусового горизонта, см	до 25	25-30	30-35	35-40	≥40
Ранг	1,55	1,6	1,65	1,7	1,75

Таблица 4. Значения коэффициентов корректировки для характеристики содержания валового азота в почве.

Содержание валового азота в слое почвы 0-20 см, %	до 0,05	0,05-0,1	0,1-0,15	0,15-0,2	0,2-0,25	0,25-0,3	0,3-0,35	0,35-0,4	≥0,4
Ранг	1,14	1,17	1,2	1,23	1,26	1,29	1,32	1,35	1,38

Таблица 5. Значения коэффициентов корректировки для характеристики влияния гидротермического коэффициента.

Значение гидротермического коэффициента	До 0,4	0,4-0,6	0,6-0,8	0,8-1,0	1,0-1,2	≥1,2
Ранг	1,1	1,2	1,3	1,4	1,5	1,6

Таблица 6. Значения коэффициентов корректировки для характеристики почв на pH.

pH почв	Кислые	Нейтральные	Щелочные
Ранги	1,0	1,05	1,0

В таблице 6 значения коэффициентов корректировки кислых и щелочных почв одинаковы вследствие того, что для озимой пшеницы почвы должны быть нейтральными (pH 7,0), и если почвы кислые или щелочные, то их необходимо соответственно известковать или гипсовать.

Приведем примеры расчета урожайности естественного плодородия почвы, которая будет составлять дифференциальную ренту 1А в натуральном выражении. Один ранг “биологической” урожайности составляет 1ц озимой пшеницы.

Исходные данные: 1) Г = 2,5%; Мгг = 40см; Nв = 0,14%; ГТК = 0,67; pH = 7,0;

2) Г = 1,8%; Мгг = 26см; Nв = 0,11%; ГТК = 0,67; кислые почвы.

3) Г = 3,7%; Мгг = 45см; Nв = 0,32%; ГТК = 0,82; pH = 7,0;

Расчет: Уб = Г х Мгг х Nв х ГТК х pH

1) Уб = 1,57 х 1,75 х 1,2 х 1,2 х 1,05 = 4,15 ц/га.

2) Уб = 1,45 х 1,6 х 1,2 х 1,2 х 1,0 = 3,34 ц/га.

3) Уб = 1,81 х 1,75 х 1,32 х 1,25 х 1,05 = 5,49 ц/га.

Следовательно, дифференциальная рента 1А равна 4,15 ц/га, 3,57 ц/га и 5,49 ц/га соответственно в первом, втором и третьем примерах.

Дифференциальная рента 1-го рода будет рассчитываться по следующей формуле:

$$ДР1 = ДР1А \times K_{ДР1Б} \times K_{ДР1В}, \quad (4)$$

где ДР1А – дифференциальная рента 1А; K_{ДР1Б} – коэффициент корректировки дифференциальной ренты 1Б; K_{ДР1В} – коэффициент корректировки дифференциальной ренты 1В.

Коэффициенты корректировки дифференциальной ренты 1Б (K_{ДР1Б}) и коэффициенты корректировки дифференциальной ренты 1В (K_{ДР1В}) определяются на основании таблиц 7 и 8.

Таблица 7. Коэффициенты влияния дифференциальной ренты 1Б.

Удаленность участков от населенных пунктов и (или) административных центров, км	Коэффициенты корректировки
0-5	1,20
5-10	1,15
10-15	1,10
15-20	1,0
≥20	0,95

Таблица 8. Коэффициенты влияния дифференциальной ренты 1В.

Виды рельефа местности	Коэффициенты корректировки
Обычные территории	1,0
Горные зоны	0,8

Единый сельскохозяйственный налог (ЕН) будет определяться суммой дифференциальной ренты 1-го рода (ДР1) и абсолютной ренты (АР= 1,6ц/га):

$$ЕН = ДР1 + АР \quad (5)$$

Приведем примеры расчета единого налога, воспользовавшись формулой (2) для определения дифференциальной ренты 1А, при удаленности участка от населенных пунктов и (или) административных центров на 1) 4км, 2) 21км; расположенного в 1)не горной зоне, 2)горной; и имеющего оценку почвы в 1)100 баллов, 2) 60 баллов.

$$1) \text{ ЕН}=\text{ДР1}+\text{АР}=\text{ДР1А} \times \text{К}_{\text{ДР1Б}} \times \text{К}_{\text{ДР1В}} + 1,6 \text{ ц/га} = 4,6\text{ц/га} \times 1,05 \times 1,2 \times 1,0 + 1,6\text{ц/га}=7,4 \text{ ц/га};$$

$$2) \text{ ЕН}=\text{ДР1}+\text{АР}=\text{ДР1А} \times \text{К}_{\text{ДР1Б}} \times \text{К}_{\text{ДР1В}} + 1,6 \text{ ц/га} = 4,6\text{ц/га} \times 0,85 \times 0,95 \times 0,8 + 1,6\text{ц/га}=4,57 \text{ ц/га}.$$

Приведем примеры расчета единого налога, воспользовавшись формулой (3) для определения дифференциальной ренты 1А, при удаленности участка от населенных пунктов и (или) административных центров на 1) 4км, 2) 21км; расположенного в 1)не горной зоне, 2)горной; при следующих характеристиках почвы: 1)Г=2,5%; Мгг=40см; Nв=0,14%; ГТК=0,67; рН =7,0; 2)Г=1,8%; Мгг=26см; Nв=0,11%; ГТК=0,67; кислые почвы.

$$1) \text{ ЕН}=\text{ДР1}+\text{АР}=\text{ДР1А} \times \text{К}_{\text{ДР1Б}} \times \text{К}_{\text{ДР1В}} + 1,6\text{ц/га} = (1,57 \times 1,75 \times 1,2 \times 1,2 \times 1,05) \times 1,2 \times 1,0 + 1,6\text{ц/га} = 4,15\text{ц/га} \times 1,2 \times 1,0 + 1,6\text{ц/га} = 6,58\text{ц/га}.$$

$$2) \text{ ЕН}=\text{ДР1}+\text{АР}=\text{ДР1А} \times \text{К}_{\text{ДР1Б}} \times \text{К}_{\text{ДР1В}} + 1,6\text{ц/га} = (1,45 \times 1,6 \times 1,2 \times 1,2 \times 1,0) \times 0,95 \times 0,8 + 1,6\text{ц/га} = 3,34 \text{ ц/га} \times 0,95 \times 0,8 + 1,6\text{ц/га} = 4,14 \text{ ц/га}.$$

Из примеров видно насколько участок, имеющий лучшее плодородие, более выгодное расположение и рельеф местности будет облагаться больше, чем участок, имеющий менее выгодные характеристики плодородия и расположения.

Налог рассчитан в натуральном выражении. Для перевода его в денежную форму могут использоваться средние цены из статистических данных по АР Крым, Украине или прайслисты.

В результате исследования удалось установить, что для налогообложения, дифференциальную ренту 1-го рода можно определить на основании дифференциальной ренты 1А – образующейся за счет лучшего плодородия почвы, дифференциальной ренты 1Б – за счет удаленности земельного участка от населенных пунктов и административных центров и дифференциальной ренты 1В – за счет географического положения и рельефа территории. Предлагается два способа определения дифференциальной ренты 1А: на основе коэффициента среднего балла бонитета и установленной базовой урожайности; и на основе биологической урожайности естественного плодородия. Такой подход позволит ослабить тяжесть налогового бремени, построить справедливое налогообложение и стимулировать производство.

Источники и литература

1. Викулов Д., Самойлов С. Земельно-оценочные работы – основа экономического регулирования земельных отношений// АПК: экономика, управление.–2002.–№3.–с.61–66.
2. Новиков Ю.Н. Денежная оценка земель Крыма и ее практическое использование.– Симферополь: Таврия, 2002.–280с.
3. Постановление Кабинета министров Украины от 23 марта 1995г. №213.

Ключевые слова:

Единый налог для сельскохозяйственных товаропроизводителей, дифференциальная рента 1-го рода, дифференциальная рента 1А, дифференциальная рента 1Б, дифференциальная рента 1В, дифференциальная рента 2-го рода, абсолютная рента, денежная оценка земли.

Єдиний податок для сільськогосподарських товаровиробників, диференціальна рента 1-го роду, диференціальна рента 1А, диференціальна рента 1Б, диференціальна рента 1В, диференціальна рента 2-го роду, абсолютна рента, грошова оцінка землі.

рента 1Б, диференціальна рента 1В, диференціальна рента 2-го роду, грошова оцінка землі.

The uniform tax for agricultural commodity producers, the differential rent of 1-st sort, the differential rent 1A, the differential rent 1B, the differential rent 1C, the differential rent of 2-nd sort, the absolute rent, a monetary estimation of the ground.

АНОТАЦІЯ

Представлено недоліки існуючої методики грошової оцінки земель сільськогосподарського призначення. Доводиться необхідність побудівлі єдиного сільськогосподарського податку на основі диференціальної ренти 1-го роду і неприйнятність визначення оподатковуваної бази на основі диференціальної ренти 2-го роду. Пропонується методика визначення єдиного сільськогосподарського податку на основі диференціальної ренти 1-го роду і приклади розрахунку. Запропоновано розподіл диференціальної ренти 1-го роду на три частки: диференціальну ренту 1А, диференціальну ренту 1Б, диференціальну ренту 1В. Пропонуються два підходи до визначення диференціальної ренти 1А.

АННОТАЦИЯ

Представлены недостатки существующей методики денежной оценки земель сельскохозяйственного назначения. Доказывается необходимость построения единого сельскохозяйственного налога на основе дифференциальной ренты 1-го рода и неприемлемость определения налогооблагаемой базы на основе дифференциальной ренты 2-го рода. Предлагается методика определения единого сельскохозяйственного налога на основе дифференциальной ренты 1-го рода и примеры расчета. Предложено разделение дифференциальной ренты 1-го рода на три составляющих: дифференциальную ренту 1А, дифференциальную ренту 1Б и дифференциальную ренту 1В. Предлагаются два подхода к определению дифференциальной ренты 1А.

THE SUMMARY

Lacks of an existing method of a monetary estimation of the grounds of agricultural assignment are submitted. Necessity of construction of the uniform agricultural tax is proved on the basis of the differential rent of 1-st sort and an inaccuracy of definition of taxable base on the basis of the differential rent of 2-nd sort. The method of definition of the uniform agricultural tax is offered on the basis of the differential rent of 1-st sort with attached examples of calculation. Division of the differential rent of 1-st sort into three components is offered: the differential rent 1A, the differential rent 1B and the differential rent 1C. Two approaches to definition of the differential rent 1A are offered.