

На правах рукописи

ИСМАТУЛЛОЕВ БАХРОМ АБДУГАФФОРОВИЧ

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
РЕСПУБЛИКИ ТАДЖИКИСТАН**

Специальность: 08.00.05 - экономика и управление народным хозяйством (экономика, организация и управление предприятиями, отраслями, комплексами- АПК и сельское хозяйство)

А В Т О Р Е Ф Е Р А Т

диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Душанбе – 2009

Работа выполнена в Институте экономики сельского хозяйства
Таджикской академии сельскохозяйственных наук

Научный руководитель: доктор экономических наук,
профессор **Пириев Джалил Сафарович**

Официальные оппоненты: доктор экономических наук,
профессор **Орипов Абдулло Орипович**

кандидат экономических наук, доцент
Мирбобоев Рахматулло Мадаюбович

Ведущая организация: Кафедра финансы и кредит в АПК
Таджикского аграрного университета

Защита диссертации состоится «15» июня 2009г.
в 14⁰⁰ часов на заседании диссертационного совета Д 050. 005. 01
при Институте экономики сельского хозяйства Таджикской
академии сельскохозяйственных наук по адресу: 734049, г.
Душанбе, улица Хаети-Нав, дом 306.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке института.

Автореферат разослан «14» мая 2009г.

Ученый секретарь
диссертационного совета



Файзуллоева К. Н.

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования. Аграрное производство Таджикистана по-прежнему находится в кризисной ситуации. Значительная часть сельхозпредприятий убыточна и не может осуществлять не только расширенное, но даже простое воспроизводство.

Причин кризиса сельского хозяйства много, одна из них - высокие налоговые платежи сельхозтоваропроизводителей в бюджеты всех уровней, которые на протяжении последние годы из-за отсутствия денежных средств выплачиваются частично.

Фискальные функции государства в сельском хозяйстве всегда были весьма актуальным объектом исследования. Этой проблеме посвящено множество публикаций, которые касались в основном анализа существующей системы налогообложения в сельскохозяйственном производстве.

За рубежом накоплен огромный опыт эффективного налогообложения в сельском хозяйстве, осмысление его, на наш взгляд, может быть полезно при разработке и совершенствовании системы государственного регулирования аграрной сферы Таджикистана.

Для развитых стран в настоящее время характерно активное вмешательство государства во все сферы экономической жизни, причем основными инструментами являются налоговая политика и финансовое воздействие на частное предпринимательство. Осуществляя регулирование экономики, государство обычно преследует следующие основные цели: достижение постоянного экономического роста; обеспечение стабильности цен на основные товары; увеличение процента занятости трудоспособного населения; обеспечение определенного (не ниже минимального) уровня доходов населения; создание системы социальной защищенности граждан; достижение равновесия во внешнеэкономической деятельности.

При помощи налогообложения государство побуждает принимать те варианты хозяйственной деятельности, которые удовлетворяют общественные потребности. Система налогов и сборов влияет на структуру и динамику производства, его размещение, ускорение научно-технического прогресса. Налогами можно стимулировать деловую активность и формировать конъюнктуру рынка, создать предпосылки для снижения издержек производства, повышения конкурентоспособности предприятий на внешнем рынке. Налоги - одна из основных статей доходов государственного и местных бюджетов. Они являются рычагами для воздействия на экономику через расходные части бюджетов. С помощью налогов можно проводить протекционистскую экономическую политику или обеспечить полную свободу товарному рынку.

resurs markazi

3

Inv. № 14103

Сельское хозяйство занимает приоритетные позиции при определении параметров налогообложения в ведущих западных странах. Налоговый фаворитизм - важнейшая черта государственного вмешательства в деятельность аграрной сферы в ЕС, Канаде, Японии, Китае и др.

Накопленный западными странами богатейший опыт применения и развития налоговых систем для обеспечения финансового благополучия и регулирования как экономики в целом, так и сельского хозяйства как важнейшей ее отрасли, имеет большое практическое значение для Таджикистана.

Состояние изученности вопроса. Вопросы налогообложения изучаются давно. Различные аспекты теории налогов разрабатывали известные экономисты: А. Вагнер, А. Лэффер, А. Смит, Д. Рикардо, М. Фридман, Дж. Кейнс и др. Проблемам совершенствования налоговой системы посвящены работы известных ученых-экономистов: Аньшина В.М., Асророва И.А., Барулина С. В., Горского И.В., Гулмирзоева Д.Г., Дубова В.А., Евстигнеева Е.Н., Закшевского В.Г., Орипова А.О., Мирбобоева Р.М., Назарова Т.Н., Папцова В.Г., Пириева Д.С., Пушкарева В.М., Русакова И.Г., Савченко Е.С., Сагайдака Э.А., Хицкова И.Ф., Черника Д.Г., Шукурова И.Ш., Шулятьева Г.М. и др. Однако применительно к новым условиям процесс формирования налоговой системы изучен недостаточно. Прежде всего, это относится к проблеме упрощения налоговой системы, нахождения наиболее рациональной налогооблагаемой базы и установления уровня налоговых платежей для сельских товаропроизводителей.

Цель и задачи исследования. Цель исследования состоит в развитии научно-методических положений и разработке практических предложений по совершенствованию системы налогообложения сельскохозяйственных предприятий как части экономической стратегии государства.

В соответствии с целью поставлены следующие задачи:

- обобщить и уточнить основные теоретические положения налогообложения, как части экономической стратегии государства;

- изучить опыт налогообложения сельского хозяйства в зарубежных странах;

- проанализировать современное состояние налоговой системы аграрного сектора АПК Таджикистана, показать степень его влияния на развитие экономики;

- на основе комплексного анализа предложить наиболее адекватные специфике сельскохозяйственного производства методы определения налогового потенциала и налоговой нагрузки; - разработать основные направления совершенствования налогообложения: снижение налоговой нагрузки, введение единого сельскохозяйственного налога.

Предметом исследования являются теоретические и практические вопросы налогообложения сельского хозяйства, раскрывающие сущность, состояние и пути совершенствования налоговой системы в аграрном производстве.

Объект исследования - сельскохозяйственные предприятия Республики Таджикистан.

Методика исследования. Теоретической и методологической основой выполнения исследования послужили научные труды отечественных и зарубежных ученых, посвященные вопросам налогов. При проведении исследований использовались данные Госкомстата республики. Постановления, решения, законодательные акты и нормативные документы по налогообложению, первичные данные отчетов сельскохозяйственных товаропроизводителей, собственные разработки автора.

При разработке и изучении материалов применялись различные методы экономических исследований: абстрактно-логический, системного анализа, статистико-экономический, монографический, расчетно-конструктивный и метод экспертных оценок.

Научная новизна исследований заключается в следующем:

- уточнены сущность, место и роль налогов в экономической стратегии государства в новых условиях хозяйствования;

- изучены способы налогообложения в сельском хозяйстве в странах с развитой рыночной экономикой и показана возможность применения этого опыта в Республике Таджикистан;

- проведен комплексный анализ современного состояния налогообложения в сельском хозяйстве, обобщен опыт налогообложения в пилотных районах республики; показана возможность его применения на территории государства в целом. Сделана оценка введения единого сельскохозяйственного налога на территории республики;

- разработана методика определения налогового потенциала сельскохозяйственных предприятий и определен наиболее оптимальный уровень налогов для аграрного сектора экономики, показаны основные направления трансформации налогообложения сельского хозяйства;

- даны предложения по снижению налоговой нагрузки на товаропроизводителей аграрной продукции путем оптимизации уровня налогов и налогового планирования.

Практическая значимость исследования. Использование положений и предложений диссертационной работы позволит оценить современное состояние и усовершенствовать экономические и правовые механизмы налогообложения аграрного производства, повысить его эффективность. Основные

результаты могут быть использованы при разработке методических подходов к налогообложению сельскохозяйственного производства региона, а также при разработке практических мер по совершенствованию налоговой системы в сельском хозяйстве.

Апробация и реализация результатов исследования. Диссертационная работа выполнена в соответствии с планом НИР отдела "Многоукладной аграрной экономики" ГНУ Института экономики сельского хозяйства Таджикской академии сельскохозяйственных наук и является составной частью проблемы: "Разработать хозяйственный механизм функционирования предприятий различных форм собственности в сельском хозяйстве» (№ госрегистрации 0106ТД403).

Основные положения диссертации докладывались на Международных и региональных научно-практических конференциях и опубликованы в 6 работах объемом – 2,1 п.л.

Структура и объем диссертационной работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, выводов и предложений, список использованной литературы.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

Едва ли можно точно определить дату возникновения первых налогов. Одно не вызывает сомнений - прототипы налогов появились вместе с первыми организационными формами управления человеческим обществом. Уже в первобытной общине, вынужденной приспосабливаться к условиям жесткой внешней среды, стали появляться организационные формы управления людьми, удовлетворяющие коллективные потребности в защите от внешних врагов, охране общественных запасов продовольствия на случай голода и т.д. Естественно, что люди, занятые в этих органах, требовали от общества вознаграждения за оказание данных услуг. Все затраты на их содержание и представляли собой первые формы налогов.

На протяжении значительного времени государство рассматривало налоги не как гибкий инструмент своей финансовой политики, а лишь как один из источников формирования собственных доходов.

Прогрессивную трактовку налогов, якобы созданную в интересах основной массы населения, впервые предложил А. Монкретьен. Развивая эту мысль, У. Петти подчеркивал, что житель должен участвовать в покрытии государственных расходов лишь соответственно их доле и заинтересованности в общественном спокойствии, т.е. в соответствии с их имуществом и богатством.

Принято считать, что общие основы построения налоговых систем, которые до сих пор применяются в развитых странах, разработаны Адамом Смитом.

Современная экономическая наука и практика дополнила этот перечень принципами **достаточности и подвижности** налогов. Увеличение или сокращение налогов может происходить в соответствии с возможностями и объективными потребностями государства, принципом однократности обложения, выбора надлежащего источника и объекта налогообложения.

Современный американский экономист П. Самуэльсон, рассуждая о важнейших принципах, лежащих в основе налогообложения, указывает: "Разные люди должны облагаться налогом пропорционально той выгоде, которую они могут ожидать от деятельности государства... люди должны облагаться налогом таким образом, чтобы "пожертвования" не выходили за рамки приемлемого... структура налогов должна быть такой, чтобы с ее помощью доходы, определяемые механизмом рынка, соответствующим способом перераспределялись в интересах общества".¹

В научных трудах налог в большинстве случаев определяется как денежный платеж в казну государства. Американские экономисты К. Р. Макконнелл и С. Л. Брю трактуют налог как "принудительную выплату правительству домохозяйством или фирмой денег (или передача товаров и услуг), в обмен на которые домохозяйство или фирма непосредственно не получают товары или услуги, причем такая выплата не является штрафом, наложенным судом за незаконные действия".² В. Н. Сутормина определяет налоги как "совокупность денежных отношений по принудительному и безвозмездному изъятию государством части национального дохода, преимущественно с трудящихся масс, для финансирования государственных расходов".³

По определению Г. Карагусовой "налогами называют принудительные или обязательные сборы, взимаемые государством на основании изданного закона и идущие на покрытие общегосударственных потребностей".⁴

Из многообразия определений налога следует вывод, что налог характеризуется всего лишь как практическая форма движения денежных средств от товаропроизводителя к

¹ Самуэльсон П. Экономика. Т. 1. - М: МГУ Алгон, ВНИИСИ. 1992. - С. 165.

² Макконнелл К. Р., Брю С. Л. Экономика. Т. 1. - М.: Республика. 1992. - С. 390.

³ Сутормина В. Н. Финансы капиталистических государств. - Киев: Головное изд-во издат. объединения Вища школа. 1983. - С. 81.

⁴ Карагусова Г. Налоги: сущность и практика использования. - Алматы: Каржи-Каражат. 1994. - С. 15.

государству. Это одностороннее толкование содержания понятия "налог". Действительно, на поверхности экономической реальности налог воспринимается как принудительное изъятие средств государством у их создателей. Но это только видимая форма выражения налоговых отношений на практике. Рассмотрение налога лишь в этом аспекте приводит к тому, что он теряет свою сущностную основу и превращается в нормируемые государством денежные отчисления в бюджет. При этом в сферу принудительных денежных изъятий постепенно вовлекаются финансовые ресурсы, необходимые товаропроизводителю для обеспечения воспроизводства на новой качественной основе.

Право социальной обеспеченности общественных интересов остается в данном случае простой декларацией. Отсюда следует, что вопросы сущности налога как объективной экономической категории важны не только с научной точки зрения, они важны и для практики.

Утрата налогом своей объективности, т.е. его отрыв от экономического базиса, непосредственно влияет на экономические интересы граждан, снижая, а зачастую и препятствуя их удовлетворению.

Ученые, политики и экономисты вновь и вновь возвращаются к теме возвратности налогов. Как сделать справедливым налогообложение и можно ли это сделать вообще? Известно, что налоговая система - один из немногих экономических рычагов у государства, с помощью которого оно решает противоречивые, а потому и трудно совместимые задачи: обеспечивать достаточные поступления в бюджеты всех уровней для финансирования расходов государственного и социального значения; не "душить", а стимулировать развитие производства; четко выделять приоритеты структурной перестройки; помогать тем, чьи возможности адаптации к новым условиям минимальны (инвалиды, пенсионеры, многодетные семьи и т.д.).

Мировая практика не создала, да и не могла объективно создать системы справедливого налогообложения. Понятие справедливости налогов относительно и зависит как от конкретных социально-экономических условий общества, так и от позиций различных членов этого общества. В то же время сама эта справедливость базируется на полной возвратности налогов, исключая отдельные издержки обращения, возвратности по отношению к обществу в целом. Речь идет о тех, кто своим умственным или физическим трудом действительно создает материальное или нематериальное общественное богатство, чьи услуги являются необходимыми с точки зрения общества, а не к

тех, кто их предлагает. Таким образом, степень справедливости определяется мерой возвратности соответствующих доходов.⁵

Характер изъятия налогов всегда и во всех странах являлся принудительным. Государство разрабатывает ту или иную систему налогообложения и все физические и юридические лица, законодательно обязанные платить налоги, вынуждены неукоснительно исполнять налоговое законодательство. В случаях же уклонения от исполнения этих обязанностей, они могут быть привлечены к ответственности. Правда, для сглаживания принудительного характера налоговой системы многие государства идут на поощрение различных благотворительных фондов: средства, переданные на благотворительные цели, исключаются из общей суммы, облагаемой налогом. Таким образом, государство достигает смягчения налогового режима для всех с параллельным перекалыванием части государственных забот на плечи этих фондов, а, значит, на плечи наиболее обеспеченных налогоплательщиков.

Через функции налога происходит выражение его свойств и проявление сущности, показывается реализация общественного назначения данной экономической категории как инструмента стоимостного распределения и перераспределения доходов государства.

Налоговые системы разных стран различны по причине объективных и субъективных условий существования каждого из государств. Поэтому основу налогообложения могут составлять несколько подходов:

- налогообложение результатов производства;
- налоги рентного характера;
- налогообложение оборотов по реализации товаров;
- обложение капитала, имущества.

В зависимости от преобладания видов налогов в рамках каждой из этих схем определяются и функциональные условия налогообложения. Научное обоснование и введение в общественную жизнь тех или иных налоговых форм, определение их функциональных условий составляют исходное содержание налоговой системы в любом государстве.

Функциональное предназначение всех налоговых форм предопределяет необходимость их классификации. Мировая практика использования систем налогообложения выработала и применяет на практике множество форм или групп налогов. Одна из них - по источнику обложения. Другой формой налогообложения может быть форма по объектам. По форме взимания налоги разделяют на прямые и косвенные. Прямые

⁵ См. Гурин Ю.М. Основы налогов и налогообложения. - М.: Изд-во МСХА. 1997. - С.7.

налоги, взимаемые с собственности и дохода, косвенные налоги - налоги, приходящиеся на обращение и потребление. В основе налогообложения лежат две группы принципов построения.(Схема 1).

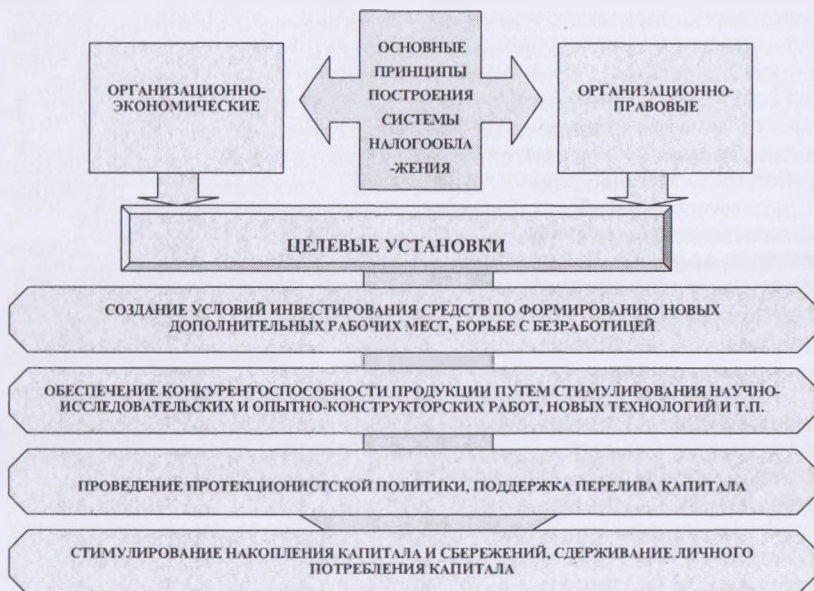


Схема 1.Целевые установки принципов налогообложения.

Таким образом, в трудах исследователей налог в большинстве случаев определяется как денежный платеж в казну государства. Сущность налога заключается в изъятии государством в свою пользу, в виде обязательного взноса, определенной части валового внутреннего продукта, создаваемого работниками и владельцами капитала, хозяйствующими субъектами. Следовательно, взаимоотношение государства, с одной стороны, граждан и хозяйствующих субъектов с другой, по поводу формирования финансов государства и выражает экономическое содержание налогов.

В системах налогообложения развитых стран не существует каких-либо специальных налогов, применяемых к доходам субъектов сельскохозяйственного производства. Система налогообложения в сельском хозяйстве, как и в других секторах экономики, включает следующие виды налогов.(Схема 2).

Если сельскохозяйственное предприятие имеет юридическую форму корпорации или компании с ограниченной ответственностью, с него взимается налог на прибыль корпораций. В сумме

все эти налоги, по оценкам, составляют в среднем по странам от 2,5 до 6% от совокупных фермерских затрат. При этом наиболее

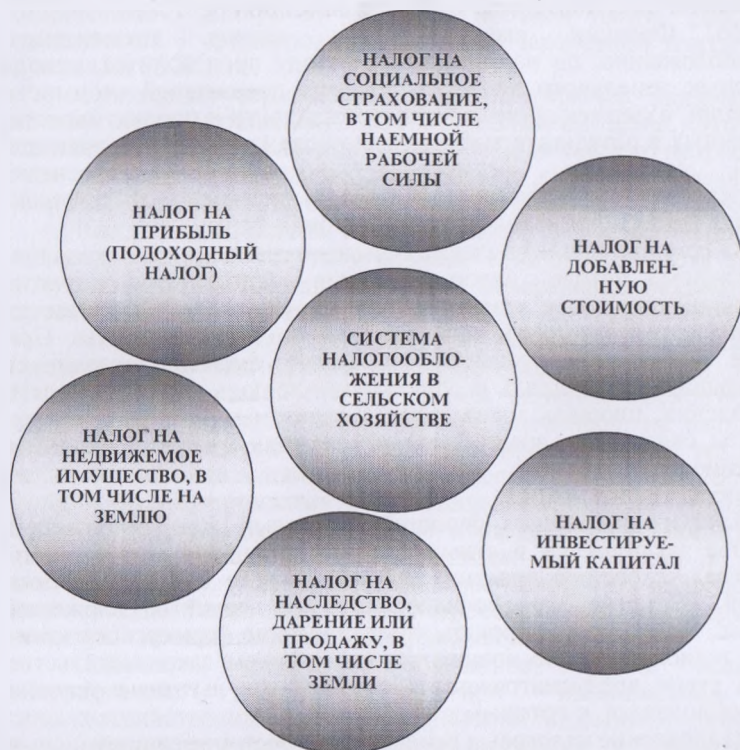


Схема 2. Основные виды налогов системы налогообложения сельского хозяйства

значительная часть (иногда до 50%) налоговых выплат приходится на налоги с прибыли и на недвижимость.

Так, в США, например, на долю налоговых выплат приходится в среднем около 3-4% совокупных фермерских затрат.

Столь незначительный уровень налогов объясняется тем, что их исчисление в сельском хозяйстве имеет ряд особенностей, которые могут рассматриваться как налоговые льготы, что сводит до минимального уровня фискальные функции системы налогообложения. создает обстановку наибольшего благоприятствования аграрному сектору экономики и, как следствие, стимулирует рост его эффективности.

В Германии, Франции, Италии наиболее широкое применение получил нормативный режим налогообложения, которым охвачено 60-80% общего количества ферм. Это обусловлено тем, что в

указанных странах в аграрной структуре преобладают мелкотоварные семейные фермы, для которых ведение отчетной финансовой документации необязательно.

Во Франции расчет суммы дохода, подлежащего налогообложению, по нормативному методу производится, исходя из данных земельного кадастра, средних показателей стоимости продукции, издержек производства, урожайности и продуктивности, полученных в результате выборочных обследований типичных для данной местности фермерских хозяйств. В расчетах предусматривается дифференциация в зависимости от товарной специализации и производственного уровня ферм.

В Германии при исчислении сельскохозяйственного дохода при нормативном методе налогообложения используется понятие фискальной стоимости хозяйства, при этом налог устанавливается как фиксированная часть или процент от этой величины. При расчете фискальной стоимости и налога фермер декларирует обрабатываемую площадь и земельную площадь, находящуюся в его владении, площадь арендуемых и сдаваемых в аренду земель. Выплаты, связанные с арендой земли и техники, а также расходы на погашение кредитной задолженности вычитаются из налогооблагаемого дохода.

Одна из важнейших функций налоговых льгот в сельском хозяйстве заключается в стимулировании развития технического прогресса, ускорении практической реализации технологических новаций, которые, как правило, требуют крупных вложений капитала. Чтобы стимулировать инвестирование фермерского капитала в технологические новшества, в налоговом законодательстве многих стран предусматриваются специальные льготные условия налогообложения, к которым относятся:

установление налоговых скидок на прирост инвестиций;

бюджетная компенсация налоговых платежей на прирост инвестиций;

продлонгация налоговых платежей на прирост капиталовложений на период завершения инвестиционного процесса.

Как правило, фермер может воспользоваться одним из льготных условий налогообложения, и только в тех случаях, когда он осваивает новации, которые вписываются в рамки государственных или региональных аграрных программ.

В США фермерским хозяйствам разрешается инвестировать до 25% налогооблагаемой прибыли в приоритетные направления производственного развития без уплаты налога на вложенный капитал. В настоящее время к таким приоритетным направлениям относятся почва и водоохранные мероприятия, культурно-технические работы, модернизация производственных и хозяйственных объектов.

Представляет интерес построение системы налогообложения в сельском хозяйстве *Канады и Швеции.*

В Канаде предприятия и частные предприниматели, в том числе и фермеры, выплачивают в пенсионный фонд 2,8%, в фонд по безработице - 2,95% от фонда заработной платы. Для малых предприятий и фермеров сумма фонда заработной платы уменьшается на 3500 дол.

Суммарный федеральный налог на горючее, включая и акцизный налог, составляет 53% от розничной цены. Этот налог взимается с оптовых закупок горючего. Доля каждого потребителя в этом налоге установлена в 8,5 цента за 1 л бензина обычного, 9,5 цента за 1 л авиационного и 4 цента за 1 л дизельного топлива.

Каждый покупатель и пользователь услугами выплачивает налог на товары и услуги в размере 15% от стоимости товара и услуг, из которых 7% направляется в федеральный бюджет и 8% в провинциальные бюджеты.

Одной из особенностей налоговой политики в Канаде является предоставление так называемых налоговых кредитов и дотаций. Налоговые кредиты - это те суммы, которые расходуются на содержание супруга, детей до 18 лет, инвалидов, на выплаты по страховкам производства, имущества, недвижимости, по страхованию автомобиля и дорожных происшествий, взносы в пенсионный фонд и по медицинскому страхованию, расходы на образование, благотворительность, в том числе и на поддержку политических партий (не более 200 дол.), расходы на переезд к новому местожительству и др. Эти суммы вычитаются из налогооблагаемого дохода. Более подробный перечень льгот для фермеров в некоторых провинциях Канады приведен в табл. 1.

Стоимость тракторов, комбайнов, других машин и оборудования, используемых при выращивании всех сельскохозяйственных культур, первичной обработке урожая, при выращивании посадочного материала лесных и кустарниковых пород, не включается в налогооблагаемую базу во всех провинциях, кроме Саскачеван, Нью-Брансуик и Остров Принца Эдварда.

Все фермеры, приобретающие строительные материалы для возведения жилья и фермерских построек, в момент покупки выплачивают налог на товары и услуги в размере 15% от стоимости материалов. Федеральная часть этого налога (7%) возвращается фермерам после отправления соответствующей декларации в налоговую службу провинции.

Фермеры, рыбаки, лесоводы, благотворительные общества, инвалиды ежегодно получают из провинциального бюджета компенсацию за использованное горючее из расчета 1,5 цента за литр бензина и 0,4 цента за литр дизельного топлива, но не более 900 дол. в год на семью. Фермеры и рыбаки, использующие легковые машины для деловых поездок, могут включить 600 дол. в производственные расходы за год.

В целом налоговая политика в области сельского хозяйства Канады направлена на укрепление экономического положения

фермерских хозяйств, что продиктовано интересами сохранения и развития важнейшей отрасли экономики - сельского хозяйства, ибо только крепкие в финансовом отношении фермерские хозяйства

Таблица 1

Налоговые льготы для фермеров в провинциях Канады

Провинции	Не подлежит налогообложению	Скидки и гранты
Британская Колумбия	Туристические пансионаты Промышленные и бизнеспостройки Инвестиции по улучшению земли	Скидка 50% для владельца строений, фермеров-пенсионеров и арендаторов Скидка 50% для владельца строений, фермеров-пенсионеров и арендаторов
Альберта	Сельскохозяйственные машины и оборудование Сельхозпостройки Ирригационные сооружения	Скидка 50% для владельца строений, фермеров-пенсионеров и арендаторов Дифференцированное снижение налогов для фермеров-пенсионеров
Манитоба	Добыча соли, гипса, извести, торфа, камня	
Онтарио	Сельхозпостройки Жилье Сельхозмашины, оборудование	
Саскачеван	50% (иногда 100%) стоимости недвижимости на фермах, имеющих статус «бона фиде» - прилежащих, старательных, развивающихся Сельхозпостройки Жилые дома фермера	

являются исправными налогоплательщиками. Подтверждением этому является тот факт, что суммарный налог канадских фермеров значительно превышает величину субсидий и дотаций на развитие сельскохозяйственного производства и полностью компенсирует налоговые льготы, предоставляемые некоторым категориям хозяйств.

Выплачиваемый только фермерами (без перерабатывающей промышленности) налог на прибыль превышает 1,8 млрд дол., налог на землю и недвижимость - 0,42 млрд дол. В то же время объем различных федеральных и провинциальных дотаций фермерам на развитие сельскохозяйственного производства, доплат по различным страховым программам составляет около 1,3 млрд дол.

Таким образом, с помощью льготного налогообложения капиталовложений, а также льготной налоговой ставки на прирост

капитала государство стимулирует капиталовложения на перспективу, т.е. в передовую технику и технологии, многолетние насаждения, мелиорацию, прирост поголовья скота и другие мероприятия.

В Швеции в соответствии с системой налогообложения фермер платит налог, как и любой предприниматель, коммуне, где он живет, и государству. Налогом облагается и чистый доход (разность между валовым доходом и производственными затратами), полученный фермером.

Из чистого дохода, получаемого в любой сфере предпринимательской деятельности, включая сельскохозяйственной, сначала вычитается базовая сумма государственного налога, равная 10 тыс. шведских крон. Это постоянная величина для всех предпринимателей. Оставшаяся сумма облагается коммунальным налогом в размере 31-32%.

Таким образом, политика взимания подоходного налога с фермеров в странах с развитой рыночной экономикой делит их на две группы.

В одной группе стран облагаемый налогом доход большинства фермеров рассчитывается единым способом на основании средних данных по району, которые, как правило, уже устарели. В связи с тем, что организации фермеров могут оказывать влияние на оценочные показатели, обложению налогом по этой схеме подлежат только часть реального дохода ферм (вероятно, от 30 до 70%). Чтобы предотвратить уклонение сельскохозяйственного сектора от справедливого налогообложения, например, все немецкие мелкие фермы, увеличившие свой оборот за счет интенсификации животноводства, теперь исключены из числа сельскохозяйственных предприятий, чьи доходы подсчитываются суммарно; они должны заявлять о своих доходах, рассчитывая приход и расход (фермеры, в хозяйстве которых более 30 гол. скота, или более 3 гол. скота на 1 га).

В другой группе стран в декларации облагаемого налогом дохода фермы считаются равными с другими предприятиями. В этих странах фермеры страдают от высокого подоходного налога. Правительство пытается снизить налоги за счет предоставления специальных условий при указании конкретной суммы инвестиций (Дания, Нидерланды, Великобритания) или за счет вычета инвестиций из доходов или путем «усреднения» (Нидерланды).

При налогообложении земельных угодий в разных странах существуют различные методы расчета. Земельный налог может использоваться в качестве инструмента сельскохозяйственной политики, регулирующего доходы на фермах, как, например, в Германии. В этой стране, а также во Франции, Италии и Бельгии фермеры оказываются в благоприятном положении из-за специальной системы оценки облагаемой налогом стоимости земли. В Германии законодательством предусмотрено

проведение переоценки раз в пять лет, однако на деле этот интервал гораздо продолжительнее.

Рассмотрение особенностей налоговой политики в странах с развитой рыночной экономикой позволяет сформулировать ряд основных выводов.

В передовых зарубежных странах налоговая политика представляет собой научно обоснованный комплекс государственных мероприятий, обеспечивающих национальные интересы страны при формировании доходов государства. Налоговая политика проводится государствами для перераспределения национального дохода в целях реструктуризации производства, выравнивания территориального экономического развития и уровня доходности населения.

Эволюция формирования налоговой системы в странах Запада в последние годы ознаменовалась выделением нескольких групп налогов, определяющих наполнение доходной части бюджета государства - подоходного налога, налога на добавленную стоимость, налога на недвижимость.

В системах налогообложения развитых стран не существует каких-либо специальных налогов, применяемых к доходам субъектов сельскохозяйственного производства. Львиную долю налоговых поступлений из отрасли составляют подоходный и земельный налог, при этом, как правило, земельный налог - это налог местного значения. Отличительная черта налогообложения в сельском хозяйстве зарубежных стран - налоговый фаворитизм по отношению к фермерам, проявляющийся в установлении значительных льгот.

Существующая структура налоговых платежей начала формироваться в 1992-1993 гг. До этого сельскохозяйственные предприятия вносили в государственный бюджет только плату за производственные фонды, плату за трудовые ресурсы, подоходный налог, производили прямые отчисления в государственный бюджет, в централизованные фонды и резервы. В 1990 г. удельный вес различных налогов, выплат и отчислений в валовой продукции сельского хозяйства составлял всего лишь 4,9%, т.е. не слишком заметную величину, так как в условиях плановой экономики затраты государственных сельхозпредприятий, а иногда и колхозов, покрывались за счет средств союзного бюджета. В настоящее время структура налоговых платежей сельского хозяйства Республики Таджикистан выглядит следующим образом (таблица 2).

Из приведенных в таблице 2 данных видно, что наибольший удельный вес в общей сумме налоговых платежей в государственный бюджет занимает налог с продаж и налог на землю.

Налог за землю введен и действует на основании Закона Республики Таджикистан от 6 марта 1992 г. Целью введения

этого налога являлось создание условий для рационального и эффективного землепользования, охраны и нового освоения,

Таблица 2.

**Структура налоговых платежей сельского хозяйства
Республики Таджикистан (2000-2005 гг., в %)**

Виды налога и отчислений	Годы			
	2000	2005	2006	2007
Налог на имущество	3,7	3,2	3,9	3,4
Налог на прибыль	5,0	1,7	1,1	0,4
Налог на землю	19,6	11,3	13,3	9,1
Налог с продажи	-	-	-	-
Налог на добавленную стоимость	21,0	25,2	33,4	33,6
Акцизы	0,1	17,4	4,8	0,4
Экспортные таможенные пошлины	0,7	-	-	-
Импортные таможенные пошлины	1,0	0,3	-	-
Подоходный налог	11,6	16,2	17,9	18,0
Налог с владельцев транспортных средств	0,1	0,7	0,7	2,3
Отчисления в дорожный фонд	7,2	4,7	4,9	4,3
Плата за воду	21,0	19,3	20,0	28,5
Итого:	100	100	100	100

РАСЧЕТЫ АВТОРА ПО ДАННЫМ ГОДОВЫХ ОТЧЕТОВ МИНИСТЕРСТВА СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РТ ЗА 2000-2007ГГ.

повышения плодородия почв, выравнивания социально-экономических условий хозяйствования на землях разного качества, обеспечение развития инфраструктуры в сельских населенных пунктах.

Налог на землю в определенной мере позволил упорядочить изъятие доходов хозяйств и осуществлять это на стабильной основе, способствовать рациональному использованию земли. Средства от налога на землю идут преимущественно на улучшение и охрану земельных угодий. Первоначально принятые размеры земельного налога можно считать щадящими, хотя их размеры впоследствии систематически повышались. В результате увеличения ставок налога на землю, общий объем земельного налога увеличился более чем на 3,1 раз (табл. 3).

В 2000 г. в составе налоговых платежей налог за землю занимал 4,6%, а в 2007 г. – 1,4%, т.е. здесь прослеживается тенденция к уменьшению. Не значителен удельный вес налога за землю в валовой продукции. Если доля налога за землю в валовой продукции составила в 2000 г. 1,1%, то в 2007 г. – 0,3%. В расчете на 1 га сельхозугодий и единицу поступления налога за

землю увеличилась за период с 2000 по 2007 гг. соответственно на 132,5%; и 107,7% и на одного

Таблица 3.

Изменение размеров налога за землю в Республике Таджикистан в 2000-2007 гг.

Показатели	Годы			
	2000	2005	2006	2007
1. Общая сумма налога за землю (в тыс. сомони)	7980,7	13508,8	12482,5	8342,5
- то же в) к 1998г.	100,0	169,3	156,4	3,1р
2. Доля налога за землю в % к валовой продукции с/х	1,15	0,69	0,55	0,30
3. Общая сумма за землю в расчете на: сельхозгодий (сомони) 1 га	0,87	1,73	1,60	1,10
- на 1 га пашни (сомони)	10,93	18,92	17,38	11,77
- на 1 среднегодового работника в сельхоз-предприятии (сомони)	17,24	24,61	27,19	15,05

РАСЧЕТЫ АВТОРА ПО ДАННЫМ ГОДОВЫХ ОТЧЕТОВ МИНИСТЕРСТВА СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РТ ЗА 2000-2007ГГ

среднегодового работника сельхозпредприятий составила 87,3%, что связано с изменением объемов поступления налога и увеличением среднегодовой численности работников сельхозпредприятий.

Налог на имущество. Этот налог был введен с целью создания у предприятий заинтересованности в реализации излишнего неиспользуемого имущества, а также как стимул повышения эффективности используемых средств производства. В настоящее время реализуется только первая цель, заключающаяся в фискальной функции этого налога. При введении этого налога, особенно пострадали наиболее фондоемкие отрасли сельского хозяйства (животноводство. Вторая цель вообще не достигнута.

В 2007 г. доля налога на имущество в общей сумме налоговых платежей составила 3,4% (табл. 4).

На наш взгляд, необходимо временно приостановить действие этого налога для сельскохозяйственных предприятий, пока в этой отрасли не будет достигнут уровень нормативной фондоемкости продукции. Систематически налог на прибыль сельскохозяйственных предприятий и хозяйств связан с уровнем рентабельности производства сельскохозяйственной продукции. В настоящее время целые отрасли сельского хозяйства стали убыточными (хлопководство, животноводство и др.), что обусловлено диспаритетом цен на промышленную продукцию, используемую в сельском хозяйстве, и на продукцию сельского

хозяйства. В 2007 г. доля этого налога в общей сумме налогов составила 0,4%. Отчисления в дорожный фонд введены Законом Республики Таджикистан «О дорожном фонде» от 27 декабря

Таблица 4.

**Удельные показатели налогообложения в сельском хозяйстве
Республики Таджикистан**

Показатели	Годы			
	1998	2000	2005	2007
1. Валовая продукция сельского хозяйства в ценах соответствующих лет (тыс. сомони)	374097	693242	1044974	1368009
То же в % к 1998г.	100	185,5	279,3	365,6
2. Общая сумма налоговых платежей (тыс. сомони)	100262	158210	156121	173820
То же в % к 1998г.	100	157,8	155,7	173,3
- валовой продукции сельского хозяйства	26,8	22,8	14,9	12,7
- на 1 га сельхозугодий (сомони)	24,3	38,3	37,8	42,8
- на среднегодового работника (сомони)	182,2	287,6	277,3	316
3. Общая сумма отчислений во внебюджетные фонды	4422,3	18200,2	25514	30600
То же в % к 1998г.	100	411,5	576,9	691
В расчете: - к валовой продукции с/х-ва	1,18	2,62	2,44	2,23
В расчете: - на 1 га сельхозугодий (сомони)	1,07	4,41	6,29	7,54
В расчете: - на среднегодового работника (сомони)	7,56	33,09	46,38	55,63

РАСЧЕТЫ АВТОРА ПО ДАННЫМ ГОДОВЫХ ОТЧЕТОВ МИНИСТЕРСТВА СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РТ ЗА 2000-2007ГГ.

1993 г. Если в 2000 г. этот фонд занимал в общей сумме налоговых платежей 7,2%, то в 2007 г. он составил 4,3%, т.е. его доля уменьшилась.

Значительный удельный вес в сумме налогов занимает плата за воду, забираемую сельхозпредприятиями. В 2000 г. её доля составила 21,0% в общей сумме налогов, а в 2005 г. – 28,5%, т.е. увеличилась на 7,5 пунктов.

С проблемой налогообложения непосредственно связан вопрос об отчислениях в государственные внебюджетные фонды. Для сельскохозяйственных товаропроизводителей безразлично, куда они систематически перечисляют денежные средства – в бюджет или внебюджетные фонды. Это для них такой же налог. В настоящее время сельскохозяйственные предприятия

участвуют в оформлении такого внебюджетного фонда, как отчисления на социальные нужды, в который в 1996 г. были объединены три фонда – фонд социального страхования, пенсионный фонд и фонд занятости.

Главное назначение внебюджетных фондов заключается в привлечении дополнительных средств предприятий и населения для удовлетворения общественных потребностей. Однако фактически они формируются за счет бюджетной ресурсной базы. Между тем практически отсутствует контроль за расходованием средств внебюджетных фондов, что приводит к различным злоупотреблениям. Кроме того, замораживание финансовых средств в условиях высокой инфляции оборачивается для экономики крупными потерями как на региональном уровне, так и в масштабе страны. Исходя из этого, по нашему мнению, зачисление во внебюджетный фонд бюджетных ресурсов утратило смысл и должно быть прекращено.

Таким образом, структура налоговых платежей в аграрном секторе в целом напоминает аналогичную структуру налогов в развитых рыночных странах, однако значительно отличается по выполнению своих основных функций – обеспечение доходной части государственных и местных бюджетов и стимулирование производства. Основная работа по совершенствованию налоговой системы должна идти именно в этом последнем направлении.

В условиях рыночной экономики налоги выступают главным источником пополнения доходов бюджета и финансовых отношений. Они отличаются универсальностью, могут охватывать всех получателей доходов и владельцев имущества. В этом заключается их роль, как регуляторов и контрольных рычагов экономики. Через налоговую политику государство оказывает существенное воздействие на состояние экономики, стимулирует экономический рост. В этом заключается стимулирующая функция налогов. Успешное выполнение налогами обеих своих функций зависит от уровня и увеличения налоговых платежей.

Наука и практика доказали, что предельный уровень налогообложения не должны превышать 30-40%. Это тот порог за пределами которого начинается процесс сокращения сбережений и инвестиций в экономику. Если ставка налогов достигает достаточно высокого уровня (изъятие сверх 50% доходов предприятий и населения), то это практически ведет к устранению возможностей расширения и увеличения объемов производства, в результате чего уменьшаются доход и, соответственно, налоговая база и налоговые поступления в бюджет. Кроме того, как показала практика, высокие размеры налогов порождают у налогоплательщиков мотивы для уклонения от их уплаты.

По некоторым экспертным оценкам, только по операциям, отражаемым в бухгалтерском учете, от налогов укрывается от 8 до 12% доходов. Если учесть еще тот огромный размах, который

приобрели бартерные сделки и расчеты за наличные деньги, которые не учитываются никакими бухгалтерскими документами, а также тот факт, что не все налогоплательщики учтены налоговыми органами, можно с уверенностью сказать, что от уплаты налогов уклоняются не менее 20-25% налогоплательщиков.

Упор только на фискальный принцип, ужесточение налогового пресса являются главными, хотя и не единственными причинами скрытия доходов агропромышленного производства. Ужесточение налогового пресса приводит также к прямой неоплате налогов. На 1 января 2006 г., например, сумма недоимок по сельскому хозяйству составила 55,8 млн. сомони. Причиной недоимки налогов, кроме уровня налогообложения, являются и неплатежи. Сельскохозяйственные предприятия за поставленную продукцию не смогут своевременно получить свои деньги, в результате чего они в свою очередь, становятся должниками банков за предоставленные кредиты, должниками поставщикам – за поставляемые минеральные удобрения, запчасти, нефтепродукты и т.п.

Как видим, подошло время пересмотреть налоговую систему в пользу товаропроизводителей, непосредственно занятых производством продукции.

Первым шагом в этом направлении должна стать дифференциация налоговых ставок (в первую очередь налога на прибыль) с установлением минимально возможной ставки для производственных предприятий и максимальной ставки для организаций, которые торгуют продукцией АПК, оказывают ему посреднические услуги.

Кроме того, следует ввести единый, фиксированный земельный налог, сочетающий в себе все налоги, взимаемые с сельхозпроизводителей, кроме подоходного. Эта форма налога будет более прозрачной и эффективной. Она устраним рыночные искажения и обстоятельства, отбивающие у дехкан желание выращивать хлопок, будет способствовать расширению производства сельхозпродукции.

В условиях социально ориентированной рыночной экономики налоговый механизм должен выполнять не только фискально-конфискационные и конфискационные функции, но и регулирующие и стимулирующие. Налоговый механизм в этом случае формируется как механизм косвенного воздействия на экономическое поведение хозяйствующих субъектов.

Налоговая система является одним из основных механизмов регулирования экономического развития всех секторов экономики, в том числе и аграрного, и её недоработки сказываются на всем населении страны. Действующая в республике налоговая система, по нашему мнению имеет следующие недостатки. (Схема 3).

Для Таджикистана очень важны рациональное развитие и функционирование всех отраслей АПК. Для этого имеются все

ОСНОВНЫЕ НЕДОСТАТКИ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РЕСПУБЛИКИ ТАДЖИКИСТАН

1. НЕ ВЫПОЛНЯЕТСЯ ГЛАВНАЯ ЗАДАЧА НАЛОГОВ – ОБЕСПЕЧЕНИЕ ПОСТУПЛЕНИЯ В РЕСПУБЛИКАНСКИЕ И МЕСТНЫЕ БЮДЖЕТЫ НЕОБХОДИМЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ФИНАНСИРОВАНИЯ ГОСУДАРСТВЕННЫХ РАСХОДОВ.

2. В НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКЕ НЕТ ПРИОРИТЕТОВ, ЧТО ОЧЕНЬ ЗАТРУДНЯЕТ СОЧЕТАНИЕ ЕЕ СО СТРУКТУРНОЙ И ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПОЛИТИКОЙ, А ОНИ ДОЛЖНЫ БЫТЬ ОПРЕДЕЛЕННЫ, Т.Е. НЕОБХОДИМО ПРЕДУСМОТРЕТЬ УСКОРЕННОЕ РАЗВИТИЕ ОПРЕДЕЛЕННЫХ ОТРАСЛЕЙ, ЯВЛЯЮЩИХСЯ ВАЖНЕЙШИМИ ПО СОЦИАЛЬНОЙ ИЛИ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ЗНАЧИМОСТИ ДЛЯ ОБЩЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРОБЛЕМ РАЗВИТИЯ СТРАНЫ.

3. НЕ УЧИТЫВАЮТСЯ НЕРАВНОВОСНОЕ СОСТОЯНИЕ ОТДЕЛЬНЫХ ОТРАСЛЕЙ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА, ИХ МЕСТО В СЛОЖИВШЕЙСЯ ПОЛИТИКЕ ПЕРЕРАСПРЕДЕЛЕНИЯ ДОХОДОВ. СЯ ОДНА РАЗЛИЧИЕ В СООТНОШЕНИИ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ РАЗЛИЧНЫХ ОТРАСЛЕЙ И СФЕР ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СОСТАВЛЯЕТ ДЕСЯТКИ РАЗ. НАПРИМЕР, РЕНТАБЕЛЬНОСТЬ СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА НАХОДИТСЯ НА ГРАНИ ОТРИЦАТЕЛЬНОЙ, А ДОХОДНОСТЬ ОПЕРАЦИЙ В ФИНАНСОВОМ СЕКТОРЕ ПРЕВЫШАЕТ 100%.

4. СУЩЕСТВУЮЩАЯ НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА СЛАБО ВЫПОЛНЯЕТ СВОЮ СТИМУЛИРУЮЩУЮ ФУНКЦИЮ.

5. ПРИ НАЛОГООБЛОЖЕНИИ НЕ УЧИТЫВАЮТСЯ ПРИРОДНО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ОСОБЕННОСТИ АГРАРНОГО СЕКТОРА.

Схема 3. Недостатки налоговой системы РТ.

условия и предпосылки. Однако сельское хозяйство является наиболее слабым звеном в системе АПК, что обусловлено рядом факторов. К наиболее существенным из них можно отнести. (Схема 4).

Все перечисленные выше факторы, имеющие в основном объективный характер, действуют в совокупности и делают аграрный сектор менее конкурентоспособным по сравнению с другими отраслями экономики. Следует учесть, что сельское хозяйство во всем мире поддерживается государством материальными и финансовыми средствами и различными экономическими мерами, что абсолютно не противоречит идеологии цивилизованных рыночных отношений.

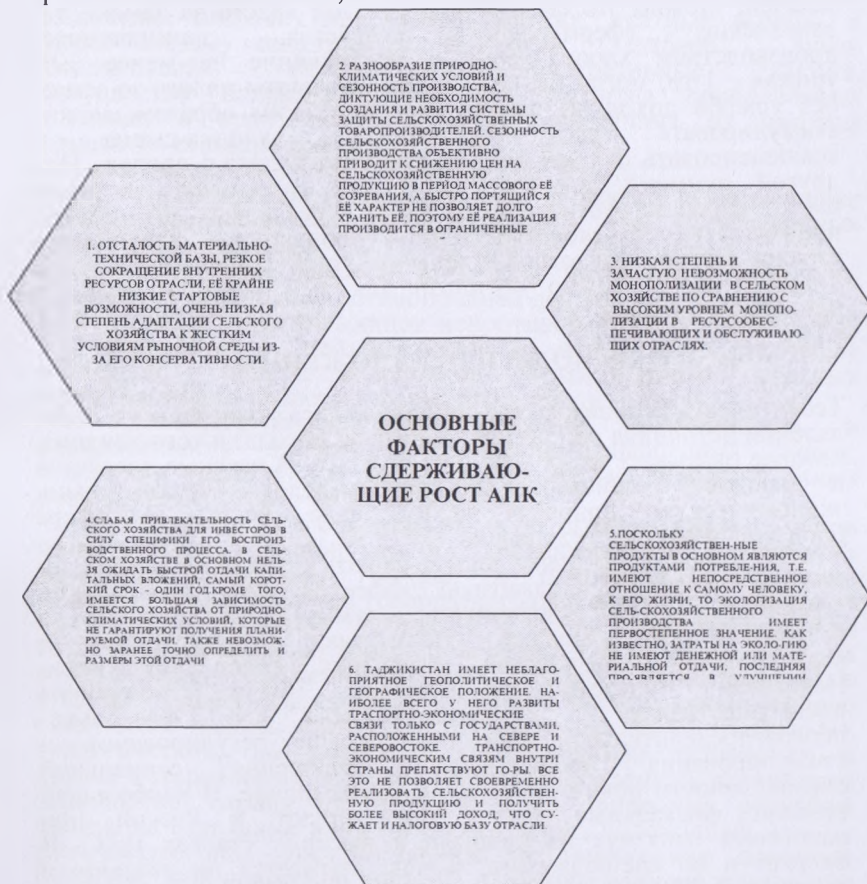
Не последнее место среди форм такой поддержки занимает шадящее налогообложение как самого сельского хозяйства, так и сопряженных с ним отраслей, т.е. всего агропромышленного комплекса.

В условиях перехода к рынку налогообложение приобретает новые черты по сравнению с тем, каким оно было при распределительно-административном управлении экономикой. Это обусловлено рядом обстоятельств:

во-первых, теперь нет различных союзных дотаций и субвенций сельскому хозяйству, которые существовали тогда.

когда Таджикистан входил в состав СССР. Сельское хозяйство должно поддерживаться государством путем снижения различных видов налогов;

во-вторых, взаимоотношения государства с сельскохозяйственными товаропроизводителями должны осуществляться не административными, а экономическими методами, что принципиально важно в условиях перехода к рыночным отношениям;



в-третьих, налогообложение должно стимулировать технологическую и организационную перестройку отдельных предприятий, конкретной отрасли АПК;

в-четвертых, система налогообложения должна способствовать ускорению притока капиталовложений в повышение плодородия земли, её мелиорацию и в перспективе, к

притоку капитала в сельское хозяйство, в том числе из других отраслей.

В налоговой системе Республики Таджикистан не используется стимулирующая роль налогов. По нашему мнению, налог должен служить методом воздействия на рост объема производства стратегических сельскохозяйственных продуктов и роста экспортного потенциала страны. Например, рост объема хлопка-сырца для нашей страны является стратегической задачей. Можно это связывать с уплатой налога за землю, т.е. дехканские (фермерские) хозяйства, занимающиеся производством хлопка-сырца и получающие не менее 30% урожая с 1 га, могли бы освободить от уплаты налога за землю без ущерба доходной части бюджета. Таким образом, можно стимулировать рост производства хлопка-сырца и компенсировать бюджет за счет прироста налога с продаж. Или другой пример. Сельхозпроизводители, продукцию которых имеют спрос за рубеж нашей страны и реализуют 80% объема производства сельскохозяйственной продукции в зарубежные страны, могут быть освобождены от уплаты налога за землю. Таким образом, можно улучшить торговый баланс и укрепить национальную валюту.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Теоретически экономическая природа налога заключается в определении источника обложения (капитала, дохода) и того влияния, которое оказывает налог в конечном итоге на частные хозяйства и народное хозяйство, как единое целое. Следовательно, экономическую природу налога надо искать в сфере производства и распределения.

1. Налоговая система должна решать двуединую задачу: во-первых, повышать бюджетную эффективность национальной экономики, т.е. увеличивать сумму поступлений в государственный бюджет. Во-вторых, стимулировать и регулировать производство отдельных видов продукции. Налоговая система республики была подчинена преимущественно выполнению фискально-перераспределительной функции. Задачи регулирования и стимулирования производства, соблюдения социальной справедливости пока остаются на втором плане. В наибольшей степени фискальные задачи преобладают в России при налоговых изъятиях из прибыли и высоких ставках НДС. В бюджет и во внебюджетные фонды изымается по различным каналам до 70-80 % прибыли предприятий. По международным стандартам налоговое изъятие свыше 50% прибыли разрушает стимулы к производственной деятельности, лишает средств на расширение и модернизацию производства.

3. Налоговый кодекс не в полной мере отвечает основным основополагающим принципам налогообложения, особенно по регулированию и стимулированию производства. Более того, в

нем есть ряд существенных недостатков. Например, несогласованность отдельных налогов друг с другом.

4. Налогообложение представляет собой важнейшую составляющую часть экономической стратегии государства. Используя систему льгот товаропроизводителям: уменьшение ставки налога, сложение налоговых обязательств, отмену авансовых платежей, отсрочку платежа по заявлению, инвестиционный налоговый кредит, налоговые каникулы, налоговую амнистию, отсрочку налогового платежа, кратные вычеты, а также систему санкций, включающую: штрафы, пени, доначисление налогов, административные санкции, государство создает условия для развития определенных отраслей и производств, к числу важнейших из которых относится сельское хозяйство.

5. Налоговая система призвана обеспечить:

- стимулирование технического прогресса и повышение конкурентоспособности продукции отечественных товаропроизводителей;

- соблюдение прав и интересов налогоплательщиков и общества, подавление противоправной деятельности;

- воплощение принципов непротиворечивости, фискальной эффективности и нейтральности в отношении различных категорий налогоплательщиков (предприятий разных организационно-правовых форм, отраслей, регионов);

- демократичность, реализуемость, эффективность и равноправность процедур установления налоговых ставок, изменения налогового законодательства и принятия иных решений в бюджетно-налоговой сфере;

- совместимость с зарубежными налоговыми системами при одновременном недопущении дискриминации российских товаропроизводителей, граждан и бюджетов, исключении привилегий иностранным товаропроизводителям и инвесторам.

6. Новый подход к налогообложению сельскохозяйственных товаропроизводителей основывается на рентном налогообложении вместо подоходного. Реализация этого подхода осуществляется через налоговую систему, включающую следующие налоги: природно-ресурсный рентный (земельный), экологический, на потребление топливно-энергетических и других материальных ресурсов сверх установленных нормативов (стандартов) охрану и воспроизводство природных ресурсов, акцизы на отдельные виды товаров и услуг, подоходный налог с физических лиц, государственная и таможенная пошлина. Введение этой налоговой системы на основе единого земельного налога позволяет устранить сразу два основных недостатка - множественность налогов, сложность расчетов при их исчислении, а также значительно снизить фискальную направленность за счет отмены большинства косвенных налогов.

7. Для снижения абсолютной и относительной налоговой нагрузки необходимо сумму начисленных за предыдущий год налогов сократить на 40-50% и взять для расчета базовой ставки налога 50-60% суммы начисленных налогов и платежей в фонды.

что обеспечит посильный уровень налогообложения для подавляющего большинства сельхозтоваропроизводителей.

Для решения этого вопроса разработана методика расчетов налогового потенциала. Рекомендуемая методика расчета налогового потенциала опирается на использование показателей, объективно измеряющих доходные возможности сельскохозяйственных предприятий на основании расчета налоговых баз, при сложившемся уровне собираемости налогов. Основой расчета являются:

1) показатели налоговых баз и ставок налогов в соответствии с действующим законодательством или проектами по его изменению;

2) показатель прогноза социально-экономического развития хозяйства;

3) индексы - дефляторы (индекс потребительских цен);

4) показатели уровня собираемости налогов и сборов.

Основные положения диссертации опубликованы в следующих работах:

1. Исмагуллоев Б.А. Особенности налогообложения в новых условиях.//Кишоварз, №3-4 (16), Душанбе.-2005 с.5-9, 0,35п.л.,0,2 п.л. авторского текста
2. Исмагуллоев Б.А. Основные приоритеты политики государственной поддержки сельского хозяйства. /Материалы научно-практической конференции Материалы круглогодичного сельскохозяйственного производства. Душанбе, 2006, Часть 2, с.30-34, 0,3п.л.,0,2 п.л. авторского текста.
3. Исмагуллоев Б.А. Современные проблемы налоговой системы в АПК и пути ее решения. / Материалы регионального научно-практического семинара «Особенности развития дехканских (фермерских) хозяйств горных районов», Душанбе.- 2007,с.13-21. 0,6 п.л.,0,4 п.л. авторского текста.
4. Исмагуллоев Б.А. Об истоках сущности и роли налогов в развитии государства.//Доклады Таджикской Академии сельскохозяйственных наук, 2007,№13 (13), с.53-59. 0,5п.л.
5. Исмагуллоев Б.А. Истоки сущность и роль налогов в новых условиях хозяйствования.//«Фермер» Душанбе, 2008, с.16-21, 0,3п.л., 0,2п.л., авторского текста.
6. Исмагуллоев Б.А. Перспективные направления развития отраслей сельского хозяйства Таджикистана. // Вестник Таджикистана и современный мир. №3 (18) 2008. с.112-122. 0,9 п.л., 0,6 п.л., авторского текста.

Подписано к печати 11.05.2009г. Объем1,0 п.л. Формат 60x84/16 Бумага офсетная №1. Тираж 100 экз.Отпечатано в типографии ТАУ г.Душанбе
