

**НАЛОГОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННО-ЧАСТНОГО
ПАРТНЕРСТВА В ФОРМЕ СОГЛАШЕНИЯ
О РАЗДЕЛЕ ПРОДУКЦИИ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ**

**TAX REGULATION OF PUBLIC-PRIVATE PARTNERSHIP
AS PRODUCTION SHARING AGREEMENT IN AGRICULTURAL SECTOR**

В статье представлены предложения о применении системы соглашения о разделе продукции в сфере сельскохозяйственного производства. Определены функциональные особенности работы данной системы в сельском хозяйстве. Обозначены особенности государственного налогового регулирования процесса работы в форме соглашения о разделе продукции в сельском хозяйстве, выделены положения в законодательстве, требующие изменений.

The article proposes the application of the system of production sharing agreement in the sphere of agricultural production. The functional features of this system in agriculture are determined. The features of the state tax regulation of the process as production sharing agreement in the agricultural sector are specified. The legislation provisions requiring changes are highlighted.

Ключевые слова: соглашение о разделе продукции, сельскохозяйственное производство, налог на прибыль, налог на добавленную стоимость, инвестиции, земли сельскохозяйственного назначения, прибыльная продукция, компенсационная продукция.

Keywords: production sharing agreement, agricultural production, income tax, value added tax, investments, agricultural land, profit products, compensatory products.

Земельные ресурсы государства представляют собой пространственную основу для размещения всех отраслей хозяйства, которая является своеобразным ресурсом, средством производства в сельском хозяйстве.

Наибольшую ценность представляют земельные ресурсы, пригодные для ведения сельскохозяйственного производства, но с ростом численности населения и повышением уровня его жизни земля уже становится дефицитным ресурсом во многих странах мира.

В связи с этим одной из наиболее важных, до конца не решенных проблем, является проблема продовольственной обеспеченности. Ряд ученых экономистов считает, что с экономической и социально-политической точки зрения для государства решение этой проблемы будет заключаться в организации бесперебойного снабжения населения основными продуктами питания для обеспечения воспроизводства рабочей силы в различных отраслях экономики [1].

На территории России нет проблем с обеспеченностью земельными ресурсами, однако, как отмечают некоторые авторы [2], существует проблема использования земельных ресурсов – разбалансированность рентных доходов и платежей, т. е. рента, локализуясь в крупном бизнесе, стала фактором перераспределения земель в ущерб сельскохозяйственному производству.

По данным Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии, в 2017 г. общая площадь земель сельскохозяйственного назначения, включенных в состав фонда перераспределения и не предоставленных в использование, составила 43 361,7 тыс. га, т. е. более 11 % земель сельскохозяйственного назначения из земельного фонда России не используется (таблица) [3].

Как видно из данных таблицы, земли сельскохозяйственного назначения занимают значительную долю, превышающую 22 % от совокупного земельного фонда России.

Таблица

Распределение земельного фонда России

№	Наименование категорий земель	на 1 января 2017 г.		на 1 января 2018 г.	
		тыс. га	доля от общего числа, %	тыс. га	доля от общего числа, %
1	Земли сельскохозяйственного назначения	383 612	22,40	383 227,7	22,38
2	Земли населенных пунктов	20 377,5	1,19	20 453	1,19
3	Земли промышленности и иного специального назначения	17 420,2	1,02	17 454,9	1,02
4	Земли особо охраняемых территорий и объектов	47 251	2,76	47 694,2	2,79
5	Земли лесного фонда	1 126 259,5	65,77	1 126 288,6	65,77
6	Земли водного фонда	28 070,4	1,64	28 069,9	1,64
7	Земли запаса	89 528,5	5,23	89 330,8	5,22
Итого земель в Российской Федерации		1 712 519,10	100,00	1 712 519,10	100,00

Данные обстоятельства свидетельствуют о неполной реализации сельскохозяйственного потенциала регионов России и наличии точек роста для аграрно-промышленного производства, в связи с этим, по нашему мнению, следует обратиться к уже имеющемуся опыту привлечения инвестиций в аграрно-промышленный комплекс (далее – АПК) экономики, а именно к государственно-частному партнерству.

Государственно-частное партнерство в АПК представляет собой форму долгосрочного взаимовыгодного сотрудничества государства и частного бизнеса с целью реализации и развития социально значимых проектов по модернизации АПК на региональном и локальном уровнях с заранее установленными государством требованиями к конечным результатам [4].

Например, в 2013 г. между правительством Сербии и арабской агропромышленной компанией «Аль-Дахра» (Ad-Dahra Agricultural Company) был заключен контракт об инвестировании в АПК Сербии 300 млн евро. Согласно условиям контракта, основная часть произведенной сельскохозяйственной продукции должна экспортироваться на территорию ОАЭ, а остальная часть будет реализована на территории Сербии и других стран. Подобные инвестиционные проекты также были реализованы Саудовской «United Farmers Holding Company» на территории Украины и Польши.

В инициативы Катар по обеспечению собственной продовольственной безопасности вовлечены двенадцать государственных агентств для инвестирования в аграрные проекты в различных странах мира, которые уже реализуются на территории Судана, Австралии и Индии [1].

Усилия множества стран, в первую очередь, стран Персидского залива, в сфере собственной продовольственной безопасности призваны стимулировать инвестиции в сельское хозяйство других стран с целью обеспечения надежных источников продовольствия для собственного населения.

Полагаем, что привлечение инвестиций в АПК России наиболее эффективно может быть осуществлено путем учреждения особого института по созданию совместных агропромышленных предприятий российского государства с частными инвесторами.

В экономической практике используются разнообразные формы государственно-частного партнерства, среди которых можно выделить концессионные соглашения, государственные контракты, акционирование государственных предприятий, создание финансово-промышленных групп и соглашение о разделе продукции [5].

При реализации подобных форм государственно-частного партнерства в сфере сельского хозяйства на территории России особое внимание следует уделить форме соглашения о разделе продукции как отдельной социально-экономической системе.

Подобный институт еще с середины 90-х годов действует в России в части добычи полезных ископаемых, который регламентируется Федеральным законом от 30.12.1995 № 225-ФЗ «О соглашениях о разделе продукции». Согласно закону, соглашение о разделе продукции является договором, в соответствии с которым государство предоставляет инвестору на возмездной основе и на определенный срок исключительные права на ведение поисково-разведывательных работ и добычу полезных ископаемых.

Данный закон регламентирует порядок заключения соглашения, условия использования участков, порядок проведения аукциона на право использования участка, формирования комиссии по разработке условий, порядок трудоустройства граждан России, порядок разделения продукции и т. п.

Некоторые авторы отмечают, что по ряду причин форма соглашения о разделе продукции не нашла широкого применения на территории России, ссылаясь на негативный опыт применения данной системы в 1990-е годы [6]. Тем не менее подобную форму взаимодействия государства и частных инвесторов можно внедрить и в сферу сельского хозяйства путем предоставления исключительного права на ведение сельскохозяйственной деятельности на определенных участках земли, принадлежащих государству.

Так, по данным статистического наблюдения, на начало 2018 г. значительная часть земель сельскохозяйственного назначения находилась в государственной и муниципальной собственности – 255 459,9 тыс. га, или более 66 % земель данной категории (рис. 1).



Рис. 1. Динамика распределения земель сельскохозяйственного назначения по формам собственности

Основой функционирования формы соглашения о разделе продукции может стать разделение произведенной инвестором сельскохозяйственной продукции, а виды продукции и способы их производства будут определяться соглашением. На рис. 2 представлена система взаимоотношений по разделу продукции между сторонами.

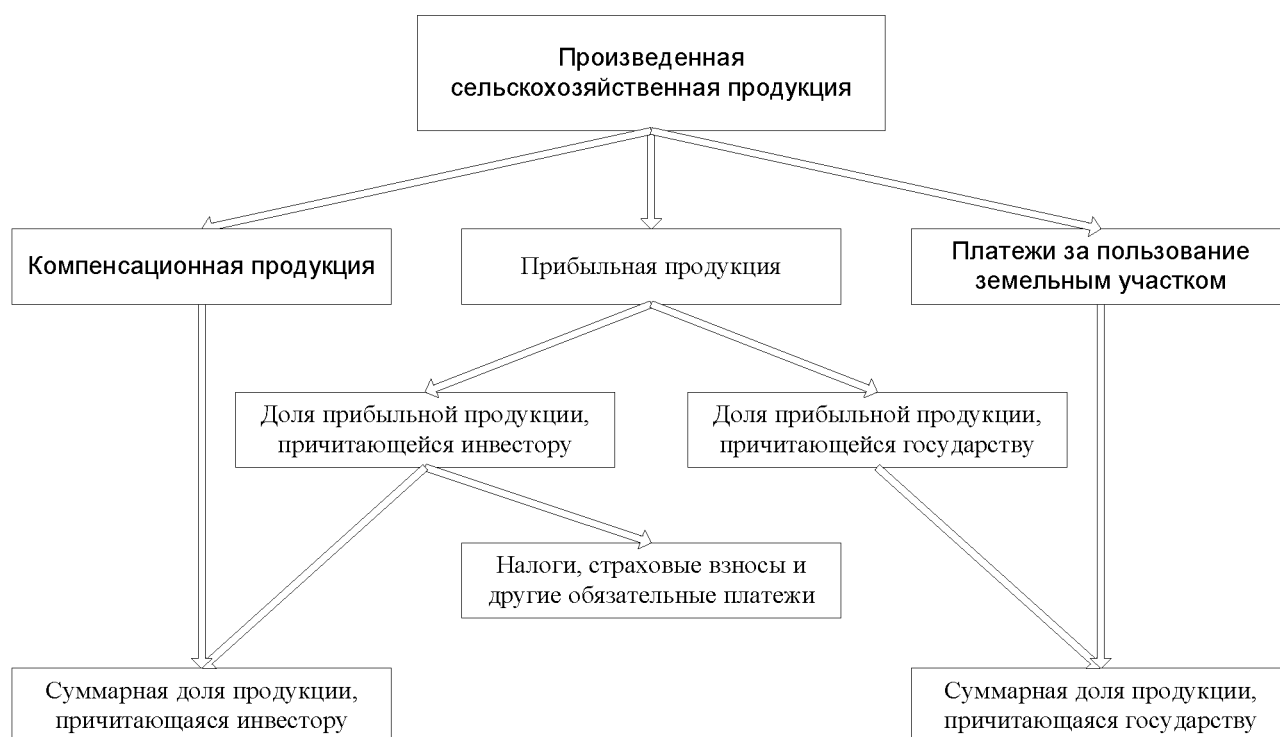


Рис. 2. Система взаимоотношений в рамках соглашения о разделе сельскохозяйственной продукции

В данной системе произведенная сельскохозяйственная продукция представляет собой всю продукцию в рамках соглашения. Компенсационная продукция представляет собой часть произведенной продукции, которая будет передана инвестору для покрытия затрат на освоение участка земли.

С учетом особенностей земельных правоотношений земля в данном случае будет выступать объектом ренты, ее источником и являться по своему характеру монопольным правом государства [7].

Платежи за пользование земельным участком представляют собой рентный доход государства от земельного участка, используемого инвестором по соглашению. Прибыльная продукция представляет собой ту часть продукции, которая подлежит разделению между инвестором и государством согласно условиям соглашения.

Преимущество формы соглашения о разделе сельскохозяйственной продукции для продовольственной безопасности России заключается в том, что государство, на правах рантье предоставляя земельные участки в пользование инвесторам, будет получать часть произведенной продукции для пополнения государственных продовольственных резервов либо для реализации на внутреннем рынке. Более того, все инфраструктурные объекты, построенные инвестором, по окончании эксплуатации земельного участка перейдут в собственность государства.

Для реализации процесса внедрения данной формы государственным органам власти будет необходимо определить перечень земель, подлежащих использованию для указанных целей, виды сельскохозяйственной продукции, возможной для производства инвестором на каждом из участков, а также порядок и условия проведения аукционов на право использования участков для целей сельскохозяйственного производства.

На условиях соглашения о разделе продукции государство способно привлечь значительное число частных инвестиций без каких-либо существенных расходов со стороны консолидированного бюджета РФ, одновременно решая социально-экономические проблемы в регионах [8].

Проблема безработицы для сельских территорий остается особенно актуальной. В своих исследованиях некоторые авторы отмечают высокий коэффициент локализации безработицы в сельской местности. При доле сельского населения 25,7 %, в сельских местностях проживает почти 34 % всех российских безработных [9].

Внедрение данной системы в сельскохозяйственную сферу позволит частично решить проблему безработицы в сельских территориях, т. к. обязательным условием соглашения будет являться обязательная минимальная доля работников – граждан России, связанных с сельскохозяйственным производством.

На текущий момент наблюдается тенденция к сокращению количества практически всех видов сельскохозяйственной техники. Так, на территории Свердловской области за период 2013–2017 гг. сокращение количества сельскохозяйственной техники достигает 30 %, что является следствием износа основных производственных фондов на фоне сокращения инвестиций [10]. Посредством данной системы возможно дополнительно стимулировать спрос на сельскохозяйственную технику российского производства и обновление основных производственных фондов в отрасли, также предусмотрев использование обязательной минимальной доли техники российского производства. Подобные условия позволят обеспечить дополнительными заказами российских производителей сельскохозяйственной техники, минеральных удобрений и т. п.

Для создания механизма раздела продукции необходимо разработать методику проведения оценки продукции, подлежащей распределению между государством и инвестором, по определению стоимостных эквивалентов. Для этих целей предлагаем использовать средние цены производителей продукции, реализуемой сельскохозяйственными организациями, рассчитанные Росстатом, умноженные на специальный коэффициент – дефлятор, представляющий собой ценовой индекс, утверждаемый правительством на текущий год.

Важным моментом, по нашему мнению, является разработка особых условий налогообложения для инвесторов в рамках работы по соглашению. Для налогообложения деятельности подобных институтов российским налоговым законодательством уже предусмотрен специальный налоговый режим, регламентируемый гл. 26.4 НК РФ «Система налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции».

Главное отличие особого порядка налогообложения от общей системы заключается в устанавливаемом индивидуальном режиме налогообложения, учитывающем условия ведения работ на каждом конкретном участке. При этом определяющими параметрами являются пропорции деления продукции на компенсационную и прибыльную, а также пропорции деления прибыльной продукции между государством и инвестором. Более того, обеспечивается стабильность режима налогообложения на длительный период вне зависимости от изменения текущего налогового законодательства [8].

Важно отметить, что освобождение инвестора от части налогов и платежей не следует относить к льготе, так как уплата традиционных налогов заменяется процессом раздела продукции между государством и инвестором. Замена традиционных налогов разделом продукции позволит оптимально распределить фискальную нагрузку во времени, т. е. учитывать сезонный характер сельскохозяйственного производства и цикличность экономической активности.

Разумеется, действующие редакции Федерального закона от 30.12.1995 № 225-ФЗ «О соглашениях о разделе продукции» и гл. 26.4 Налогового кодекса не могут быть полностью применены в отношении сельскохозяйственного производства, так как текущая редакция ориентирована на налогообложение процессов добычи полезных ископаемых. Поэтому необходимо внести существенные изменения в нормативные акты либо разработать новые с учетом специфики сельскохозяйственного производства:

- уточнить терминологию, используемую применительно к данному институту;
- внести соответствующие изменения в порядок заключения и исполнения соглашений, условий выполнения работ;

- определить порядок и условия раздела сельскохозяйственной продукции;
- установить условия перехода права собственности на используемое инвестором имущество;
- предусмотреть варианты раздела произведенной продукции.

Особое внимание следует уделить условиям налогообложения при выполнении соглашения, а именно:

- 1) определить особенности определения налоговой базы при уплате налога на прибыль и налога на добавленную стоимость;
- 2) установить порядок предоставления налоговой отчетности;
- 3) разработать систему учета налогоплательщиков, применяющих эту форму.

В части налога на прибыль доходом для целей налогообложения должна признаваться стоимость прибыльной продукции, которая рассчитывается в соответствии с условиями соглашения. Расходы необходимо подразделить на возмещаемые за счет компенсационной продукции и расходы, уменьшающие налогооблагаемую базу.

В части НДС следует предусмотреть, что налогообложению не будет подлежать передача в собственность государства созданного и приобретенного имущества, использовавшегося для выполнения работ.

Таким образом, работа в рамках системы соглашения о разделе продукции с применением специального налогового режима в сельскохозяйственной отрасли нацелена на оптимизацию процессов взаимодействия инвесторов и государства в рамках регулирования экономических процессов в отрасли. Дополнительно отметим, что реализация предложения по формированию подобной системы, по нашему мнению, станет одним из факторов роста не только сельскохозяйственного производства, но и фактором социального развития сельских территорий и ресурсом для обеспечения продовольственной безопасности государства.

Литература

1. Руденко Л. Н. Экономическая модернизация в арабских странах (конец XX – начало XXI века). Казань : Изд-во Казан. ун-та, 2017. 236 с. Сер. Совмест. тр.
2. Кеникстул В., Носкова Г., Бекетова М. Земельным ресурсам России – эффективную систему управления и контроля // АПК: экономика, управление. 2012. № 6. С. 22–27.
3. Государственный (национальный) доклад о состоянии и использовании земель Российской Федерации в 2017 г. URL: <https://rosreestr.ru/> (дата обращения: 25.03.2019).
4. Ковалева И. Государственное регулирование инвестиционной деятельности как стратегии развития регионального рынка // Предпринимательство. 2007. № 4. С. 183–184.
5. Погудаева М. Ю. Особенности государственно-частного партнерства, инициированного малыми инновационными предприятиями // Эконом. журн. 2013. № 3 (31). С. 54–66.
6. Карпова Г. Н. Об эффективности специального режима налогообложения инвесторов при выполнении соглашений о разделе продукции // Экономика. Налоги. Право. 2013. № 3. С. 94–98.
7. Волостнов Н. С. Федотова Е. И. Государство и рента в России: противоречия распределения/перераспределения и присвоения // Приволж. науч. вестн. 2014. № 3 (31). С. 18–21.
8. Денисов П. А. Соглашение о разделе продукции как форма государственно-частного партнерства // Налоги. 2012. № 3. С. 40–44.
9. Бондаренко Л. В. Безработица в сельской местности и опасения потери работы // Вестн. сельск. развития и социал. политики. 2017. № 4 (16). С. 5–8.
10. Zyryanova T. V., Zagurski A. O. Tax aspects of state regulation of small farms in agriculture // Wschodnioeuropejskie Czasopismo Naukowe (East European Scientific Journal). 2018. N 12 (40). P. 38–41.