

DOI: 10.26794/2587-5671-2025-29-1-106-118

УДК 336.027(045)

JEL G18

Усиление роли единого сельскохозяйственного налога в экономическом стимулировании агропромышленного комплекса

М.Е. Косов^а, А.О. Зверева^б, Р.Г. Ахмадеев^с, Е.В. Голубцова^д^а Финансовый университет, Москва, Россия; ^б Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ, Москва, Россия; ^{а, с, д} Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова, Москва, Россия

АННОТАЦИЯ

В условиях противостояния санкциям со стороны недружественных стран в рамках реализации государственной программы импортозамещения и доктрины продовольственной безопасности особую **актуальность** приобретает совершенствование мер, направленных на развитие субъектов агропромышленного комплекса. **Цель** исследования состоит в формировании предложений по совершенствованию механизма взимания единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН) на основе оценки эффективности налогового стимулирования сельскохозяйственных товаропроизводителей, используя статистические данные Федеральной налоговой службы России по форме № 5-ЕСХН. Для достижения указанной цели решались следующие **задачи**: оценивалась фискальная и регулирующая роль ЕСХН; анализировались налоговые льготы сельскохозяйственных товаропроизводителей, включая механизм введения пониженной ставки ЕСХН в отдельных регионах; определялась целесообразность применения льгот по ЕСХН с помощью математического инструментария путем расчета коэффициента парной корреляции между количеством зарегистрированных плательщиков этого налога и уплаченных ими налоговых платежей в разрезе федеральных округов. Используемая в исследовании **методика** включает составление динамических рядов, статистический и корреляционный анализ данных статистической налоговой отчетности Федеральной налоговой службы России по федеральным округам. На основе выявленной схожести зависимости между количеством плательщиков ЕСХН и поступлениями от этого налога в бюджетную систему сделан вывод об эффективности использования этого специального налогового режима в отношении сельскохозяйственных производителей, включая регионы, где применяются льготные ставки. **Научная новизна** проведенного исследования состоит в предложении мер по повышению эффективности предоставляемых налоговых льгот с помощью математического инструментария путем анализа поступивших налоговых платежей от этой категории налогоплательщиков. Эффективность достигается путем сокращения выпадающих доходов бюджета за счет сужения круга получателей льгот. На основе обобщения полученных **результатов** были даны предложения, которые позволят больший акцент делать на адресность налоговых преференций субъектам агропромышленного комплекса, манипулируя условиями их предоставления, что должно усилить роль регулирующей функции ЕСХН.

Ключевые слова: единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН); эффективность налогового стимулирования; сельскохозяйственные товаропроизводители; налоговые льготы; агропромышленный комплекс

Для цитирования: Косов М.Е., Зверева А.О., Ахмадеев Р.Г., Голубцова Е.В. Усиление роли единого сельскохозяйственного налога в экономическом стимулировании агропромышленного комплекса. *Финансы: теория и практика*. 2025;29(1):106-118. DOI: 10.26794/2587-5671-2025-29-1-106-118

ORIGINAL PAPER

Strengthening the Role of the Unified Agricultural Tax in Economic Incentives of the Agro-Industrial Complex

M.E. Kosov^a, A.O. Zvereva^b, R.G. Akhmadeev^c, E.V. Golubtsova^d^a Financial University, Moscow, Russia; ^b Russian Presidential Academy of National Economy and Public Administration Moscow, Russia; ^{а, с, д} Plekhanov Russian University of Economics, Moscow, Russia

ABSTRACT

In the context of countering sanctions from unfriendly countries within the framework of the implementation of the state import substitution program and the food security doctrine, improving measures aimed at developing subjects of

the agro-industrial complex is of particular **relevance**. The **purpose** of the study is to formulate proposals for improving the mechanism for collecting the Unified Agricultural Tax based on assessing the effectiveness of tax incentives for agricultural producers, using statistical data from the Federal Tax Service of Russia in form No. 5-Unified Agricultural Tax. To achieve this goal, the following **tasks** were solved: the fiscal and regulatory role of the Unified Agricultural Tax was assessed; tax benefits for agricultural producers were analyzed, including the mechanism for introducing a reduced unified agricultural tax rate in certain regions; The feasibility of applying benefits under the Unified Agricultural Tax was determined using mathematical tools by calculating the pairwise correlation coefficient between the number of registered payers of this tax and the tax payments they paid in the context of federal districts. The **methodology** used in the study includes the compilation of time series, statistical and correlation analysis of statistical tax reporting data of the Federal Tax Service of Russia in the context of federal districts. Based on the identified scholastic relationship between the number of Unified Agricultural Tax payers and revenues from this tax to the budget system, a conclusion was made about the effectiveness of using this special tax regime in relation to agricultural producers, including regions where preferential rates are applied. The **scientific novelty** of the research is to increase the efficiency of the provided tax benefits using mathematical tools by analyzing the received tax payments from this category of taxpayers. Efficiency is achieved by reducing shortfalls in budget revenues by narrowing the circle of benefit recipients. Based on a generalization of the **results** obtained, proposals were made that would allow greater emphasis to be placed on targeting tax preferences to subjects of the agro-industrial complex, manipulating the conditions for their provision, which should strengthen the role of the regulatory function of the Unified Agricultural Tax.

Keywords: unified agricultural tax (UAT); effectiveness of tax incentives; agricultural producers; tax benefits; agro-industrial complex

For citation: Kosov M.E., Zvereva A.O., Akhmadeev R.G., Golubtsova E.V. Strengthening the role of the unified agricultural tax in economic incentives of the agro-industrial complex. *Finance: Theory and Practice*. 2025;29(1):106-118. (In Russ.). DOI: 10.26794/2587-5671-2025-29-1-106-118

ВВЕДЕНИЕ

Особое значение налоговое регулирование агропромышленного комплекса приобретает в связи с острой необходимостью обеспечения продовольственной безопасности Российской Федерации. Доктрина продовольственной безопасности нашей страны относится к одному из главных направлений деятельности государства, обеспечивающих национальную независимость¹. Зарубежные исследователи относят продовольственную безопасность к политическим факторам, которыми нельзя пренебрегать [1]. Глобальное повышение цен на продовольственную продукцию заставляет совершенствовать систему государственного стимулирования субъектов агропромышленного комплекса как в развитых, так и в развивающихся странах [2]. При этом важно обеспечить диверсификацию стимулирующих методов. Показательными являются данные о ценах на мягкие сорта пшеницы в европейских странах за период 2018–2022 гг., представленные в табл. 1. Аналогичная тенденция прослеживается и по другим видам продукции растениеводства.

Геополитические процессы последних лет, повлекшие за собой введение антироссийских санк-

ций, обострили проблему необходимости импортозамещения, в том числе, в агропромышленном комплексе. Нужно отметить, что тенденция стимулирования импортозамещения наблюдается и в других странах [3, 4].

Налоги являются одним из наиболее действенных инструментов повышения инвестиционной привлекательности аграрного сектора. От эффективности государственной поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей зависит устойчивое развитие автономной системы продовольственного обеспечения.

Незначительное налоговое бремя в сельскохозяйственной отрасли (2021 г. — 4,7%²) объясняется существованием большого числа налоговых льгот, доступных субъектам агропромышленного комплекса, к которым относится единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) [5]. Есть также данные исследований, которые свидетельствуют, что средневзвешенное значение рентабельности затрат выше у плательщиков ЕСХН, чем у организаций, применяющих другие системы налогообложения [6].

Предоставление налоговых льгот всегда сопряжено с выпадающими доходами государственного бюджета, в связи с чем оценка эффективности дей-

¹ Указ Президента РФ от 21.01.2020 № 20 «Об утверждении Доктрины продовольственной безопасности Российской Федерации». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_343386/ (дата обращения: 21.11.2023).

² Приложение № 3 к Приказу ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок». URL: <http://base.garant.ru/12153820/> (дата обращения: 20.10.2023).

Таблица 1 / Table 1

**Цены на мягкие сорта пшеницы в европейских странах в 2018–2022 гг. (в евро за 100 кг) /
Prices for Soft Wheat Varieties in European Countries in 2018–2022 (in Euros Per 100 Kg)**

Страна / Country	2018	2019	2020	2021	2022
Германия	16,84	16,69	17,21	21,96	32,1
Испания	18,29	18,66	18,57	23,64	34,21
Румыния	14,61	15,38	16,33	19,51	30,22
Венгрия	15,27	15,47	15,35	19,99	32,39
Греция	18,45	19,08	19,77	23,27	38,3
Финляндия	19,98	18,4	17,05	21,55	33,62
Эстония	16,41	16,79	16,78	21,1	32,02
Хорватия	14,61	14,99	13,94	18,15	29,77

Источник / Source: данные Евростата / Eurostat data. URL: https://ec.europa.eu/eurostat/databrowser/view/apri_ap_crpouta/default/table?lang=en (дата обращения: 21.11.2022) / (accessed on 21.11.2022).

ствующих фискальных преференций приобретает особое значение³. Система контроля и оценки налоговых расходов учитывает как результативность предоставляемых налоговых преференций, так и их востребованность. Вышеописанные обстоятельства делают исследование по выбору метода и непосредственно оценки эффективности налоговых преференций для субъектов агропромышленного комплекса актуальным.

ЛИТЕРАТУРНЫЙ ОБЗОР

В своей работе Т. С. Кравченко и Д. С. Ясинская по результатам проведенного мониторинга и оценки инвестиционной привлекательности российской сельскохозяйственной отрасли отмечают благоприятный инвестиционный климат и увеличение доли собственных средств в структуре инвестиций в основной капитал при сохранении значительной доли привлеченных средств, состоящих, в том числе, из бюджетных источников разного уровня [7]. Авторы делают вывод о значительном вкладе государственной поддержки агросубъектов в описанные выше благоприятные структурные изменения, свидетельствующие об ожидании пред-

принимателями стабильного и высокого дохода от сельскохозяйственной деятельности.

Изучением подобных вопросов занимались и ученые в США и Великобритании, учитывая в стратегии фермерского бизнеса государственную поддержку, к которой относятся и налоговые инструменты [8, 9]. Анализ последствий отмены сельскохозяйственного налога в Китае позволил утверждать о незначительном влиянии налогового фактора на размер чистого дохода фермеров [10]. Однако другие китайские исследователи не отрицают действенности регулирующей функции налогов, в частности, при стимулировании сокращения вредного воздействия на окружающую среду [11].

Некоторые исследователи, занимающиеся проблемами регионального экономического развития, уделяли в своих работах значительное внимание налоговому регулированию агропромышленного комплекса [12, 13].

Отдельные статьи посвящены совершенствованию налогового регулирования сельского хозяйства с учетом специфических отраслевых признаков, к которым, в частности, относится сезонность. А. И. Бородин и др. установили взаимосвязь между природно-климатическими условиями и необходимостью государственной поддержки сельскохозяйственной отрасли [14]. Статистические данные и экспертная оценка, на основе которых проводилось исследование, подтверждают необхо-

³ Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (утв. Минфином России). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_429950/ (дата обращения: 20.10.2023).

1. Определение динамики налоговых поступлений ЕСХН

2. Сопоставление вклада отдельных федеральных округов Российской Федерации в собираемость ЕСХН

3. Выявление статистической зависимости по вкладу в ЕСХН в разрезе федеральных округов Российской Федерации

4. Ранжирование федеральных округов Российской Федерации и формирование рекомендательной части

Рис. 1 / Fig. 1. Процедура реализации методики повышения эффективности применения льготного режима налогообложения ЕСХН / The Procedure for Implementing the Methodology for the Effectiveness of Applying the Preferential Tax Regime of the Unified Agricultural Tax

Источник / Source: составлено авторами / Compiled by the authors.

димось бюджетной поддержки сельского хозяйства в странах, где значительная доля угодий находится в зоне рискованного земледелия. Налоговые льготы — причина выпадающих доходов бюджета, в то же время они являются формой государственной поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей. Следовательно, и к ним может быть применена установленная закономерность.

Проводя исследование на примере Красноярского края, Т.А. Бородин и др. также придерживаются той точки зрения, что ставки ЕСХН нужно дифференцировать исходя из агроклиматического потенциала региона [15]. Проведенный корреляционно-регрессионный анализ позволил оценить влияние природно-климатических и территориальных условий на доходность предпринимательской деятельности крестьянских (фермерских) хозяйств. В результате авторами была предложена система корректирующих коэффициентов, позволяющая сделать ставки ЕСХН более справедливыми. По мнению специалистов, такой подход мог бы стимулировать деятельность субъектов агропромышленного комплекса, что обеспечит развитие сельских территорий и занятость населения. Эти идеи прослеживаются и в работах зарубежных авторов. Так, в научной статье М. Simbürger и др. предпринимается попытка включения налогов в систему управления климатическими рисками [16].

И.А. Езангина и О.С. Громышова на примере Волгограда поднимают проблему дисбаланса между показателями эффективности и уровнем затрат на реализацию государственных программ. Изучение

методов налогового регулирования в ракурсе их совершенствования предполагает определение степени достижения целей государственной поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей [17].

О.А. Левшукова и др. по результатам анализа количественных и структурных изменений плательщиков ЕСХН на фоне динамики поступлений этого налога дают предложения по совершенствованию взимания НДС с сельскохозяйственных товаропроизводителей [18]. Авторы ратуют за автоматическое признание субъектов агропромышленного комплекса плательщиками НДС за исключением мелких сельскохозяйственных товаропроизводителей с доходами менее 8 млн руб.

Кроме того, заслуживают внимания работы О.В. Вагановой и др., в которых поднимаются вопросы необходимости соблюдения баланса между налоговой нагрузкой агропромышленного комплекса и поступлениями в государственный бюджет от этой категории налогоплательщиков [19, 20].

МЕТОДОЛОГИЯ

Для определения эффективности применения такого инструмента, как льготы по ЕСХН, оценки целесообразности их применения в разрезе федеральных округов Российской Федерации, обладающих потенциалом развития, а также совершенствования фискальной политики государства в контексте предоставления им налоговых льгот сельскохозяйственным товаропроизводителям, предлагается разработанная методика, включающая несколько этапов, приведенных на рис. 1.

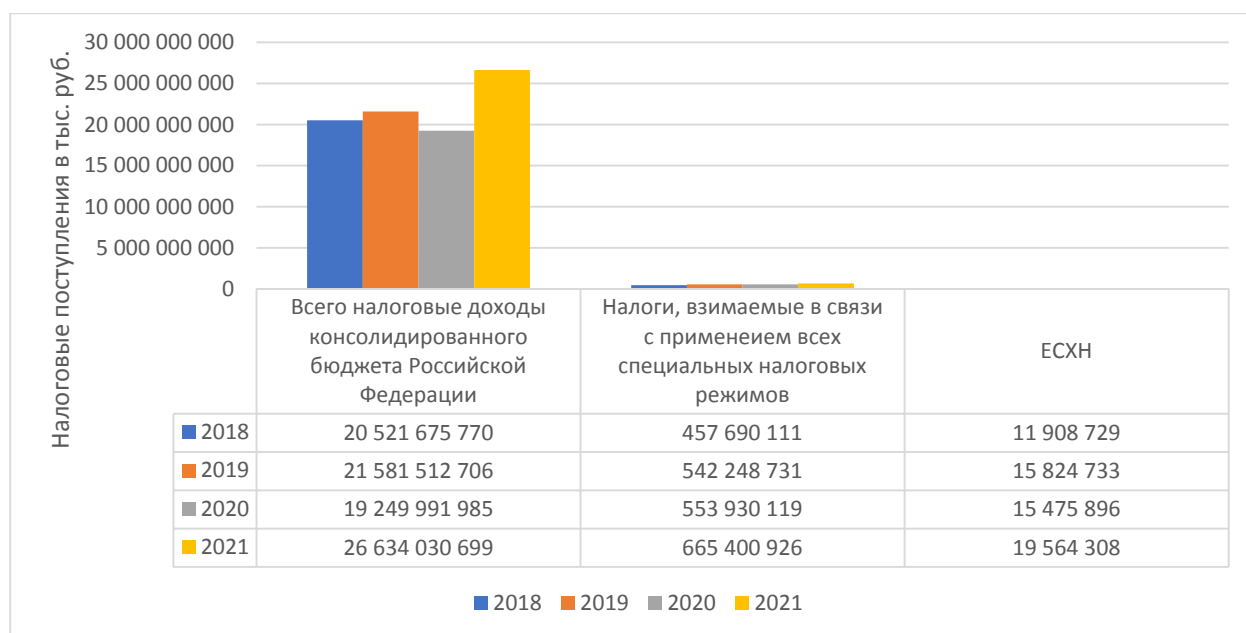


Рис. 2 / Fig. 2. **Налоговые доходы консолидированного бюджета Российской Федерации, тыс. руб. / Tax Revenues of the Consolidated Budget of the Russian Federation, Thousand Rubles**

Источник / Source: данные ФНС России по форме 1-НМ / Data from the Federal Tax Service of Russia according to form 1-NM
 URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/ (дата обращения: 21.09.2023) / (accessed on 21.09.2023).

С целью выявления характера изменения уплаты ЕСХН налогоплательщиками на территории РФ на первом этапе составлены динамические ряды, представляющие совокупность значений показателя на основе форм статистической налоговой отчетности.

Второй этап методического подхода предполагает проведение статистического анализа путем расчета показателей по элементам совокупности с использованием форм статистической налоговой отчетности в разрезе федеральных округов РФ. Для оценки вклада отдельных федеральных округов РФ в общий размер начисленного ЕСХН целесообразно определить удельный вес каждого федерального округа по налоговой базе и структуре начислений ЕСХН.

В рамках проводимых исследований сформирована выборка данных о собираемости ЕСХН через равные промежутки времени.

На третьем этапе выявляется статистическая зависимость и определяются причинно-следственные связи на уровне отдельных федеральных округов Российской Федерации в контексте ЕСХН.

Выявление зависимости между признаками с использованием корреляционного анализа основано на определении тесноты и направления связи на основе расчета линейного коэффициента корреляции.

Значение коэффициента корреляции Пирсона вычисляется на основании формулы, приведенной

ниже, и позволяет определить тип и силу линейной зависимости между двумя переменными x и y . Как правило, корреляционные связи свидетельствуют, что изменениям одного признака сопутствуют изменения другого.

$$r_{xy} = \frac{\sum_{i=1}^n (x_i - \bar{x})(y_i - \bar{y})}{\sqrt{\sum_{i=1}^n (x_i - \bar{x})^2} \sqrt{\sum_{i=1}^n (y_i - \bar{y})^2}}. \quad (1)$$

В качестве исследуемых переменных x и y используются данные о количестве налогоплательщиков ЕСХН (юридических лиц и индивидуальных предпринимателей) и величине по налоговой базе и структуре начислений ЕСХН.

На заключительном этапе разрабатываются рекомендации по совершенствованию механизма государственного налогового регулирования субъектов агропромышленного комплекса с целью повышения эффективности и сужения круга получателей налоговых преференций.

Исходной информацией для проведения исследований выступили данные статистического наблюдения Федеральной службы государственной статистики (Росстат), а также данные Федеральной налоговой службы РФ по формам статистической налоговой отчетности (5-ЕСХН).

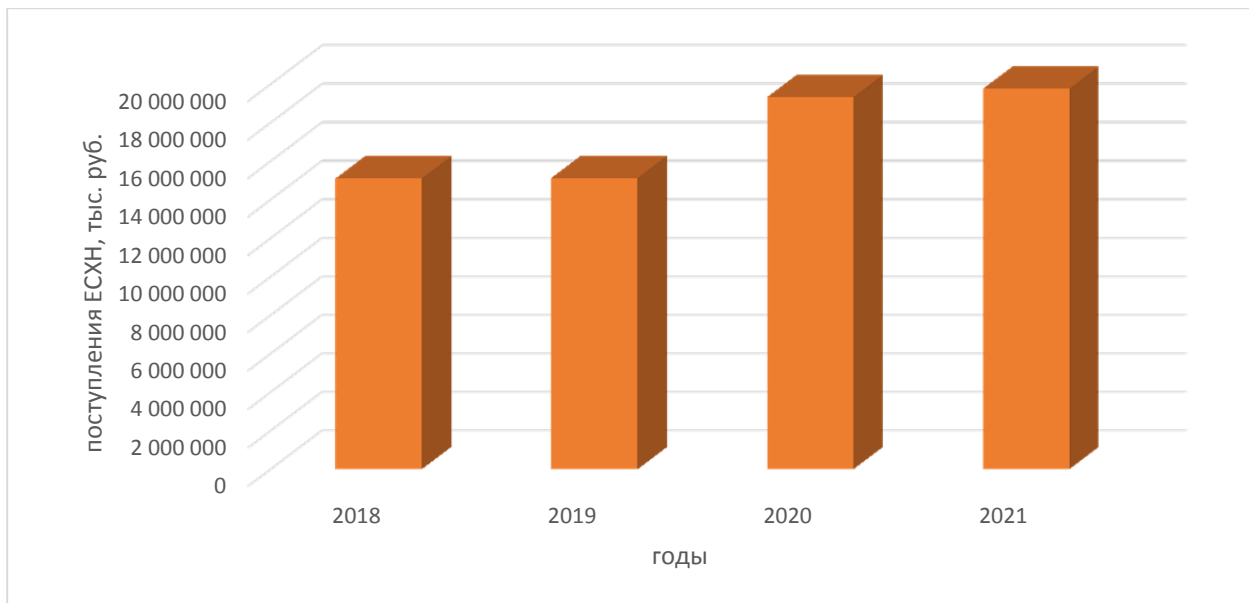


Рис. 3 / Fig. 3. Динамика поступлений ЕСХН в целом по Российской Федерации, тыс. руб. / Dynamics of Unified Agricultural Tax Revenues for the Russian Federation as a Whole, Thousand Rubles

Источник / Source: данные ФНС России по форме 5-ЕСХН / Data from the Federal Tax Service of Russia according to form 5-ESKhN. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/ (дата обращения: 21.09.2023) / (accessed on 21.09.2023).

РЕЗУЛЬТАТЫ И ИХ ОБСУЖДЕНИЕ

ЕСХН, как и другие специальные режимы, создает преференциальные условия налогообложения для его плательщиков. Это в том числе является причиной низкой бюджетной значимости ЕСХН (рис. 2).

Динамика поступлений ЕСХН, приведенная на рис. 3, показывает текущую ситуацию и позволяет отметить незначительный положительный рост на протяжении исследуемого периода. Востребованность сельскохозяйственной продукции отечественного производства только увеличилась, что создало стимулы к увеличению результативности деятельности субъектов агропромышленного комплекса.

Далее приведем результаты оценки структуры поступлений от ЕСХН в разрезе федеральных округов (рис. 4а — 4з). Самый большой удельный вес платежей по ЕСХН за исследуемый период приходится на Дальневосточный, Южный и Северо-Западный федеральные округа. Лидирующие позиции Южного федерального округа обусловлены природно-климатическими условиями и плотностью населения, которые влияют на количество налогоплательщиков и размер их дохода, от которых, в свою очередь, зависят суммы налоговых начислений. Именно Южный федеральный округ доминирует по количеству налогоплательщиков, представивших декларации по ЕСХН. Показатели Дальневосточного федерального округа складываются главным образом за

счет поступлений ЕСХН от Сахалинской области и Камчатского края, чьи сельскохозяйственные товаропроизводители традиционно занимаются рыболовством и рыбопереработкой. Аналогичным образом дело обстоит с Северо-Западным федеральным округом, где основная доля налоговых платежей формируется за счет Мурманской области.

Для определения существующих связей между объектами исследования целесообразно рассмотреть в качестве переменных данные о количестве плательщиков ЕСХН (юридических лиц и индивидуальных предпринимателей), величине налоговой базы и структуре начислений ЕСХН. Для построения модели используем ретроспективные показатели деятельности российских организаций-налогоплательщиков. Форма 5-ЕСХН позволяет провести сопоставление сумм исчисленного ЕСХН в разрезе субъектов и федеральных округов Российской Федерации и количества налогоплательщиков, представивших налоговые декларации по ЕСХН. Для упрощения процесса статистического анализа целесообразно применить надстройку «Пакет анализа» MS Excel. Сопоставив наборы данных с помощью статистической макрофункции расчета коэффициента корреляции между двумя массивами показателей для каждого из N субъектов Российской Федерации, входящих в состав федеральных округов, можно сформировать полученную в результате расчетов корреляционную матрицу (табл. 2). Она



Рис. 4а / Fig. 4a. Структура поступлений ЕСХН в разрезе федеральных округов за 2018 г. / Structure of Unified Agricultural Tax Revenues by Federal Districts for 2018

Источник / Source: построено авторами по данным ФНС России (форма 5-ЕСХН) / Constructed by the authors based on data from the Federal Tax Service of Russia (form 5-ESKHN). URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/ (дата обращения: 07.09.2023) / (accessed on 07.09.2023).



Рис. 4б / Fig. 4b. Структура поступлений ЕСХН в разрезе федеральных округов за 2019 г. / Structure of Unified Agricultural Tax Revenues by Federal Districts for 2019

Источник / Source: построено авторами по данным ФНС России (форма 5-ЕСХН) / Constructed by the authors based on data from the Federal Tax Service of Russia (form 5-ESKHN). URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/ (дата обращения: 07.09.2023) / (accessed on 07.09.2023).

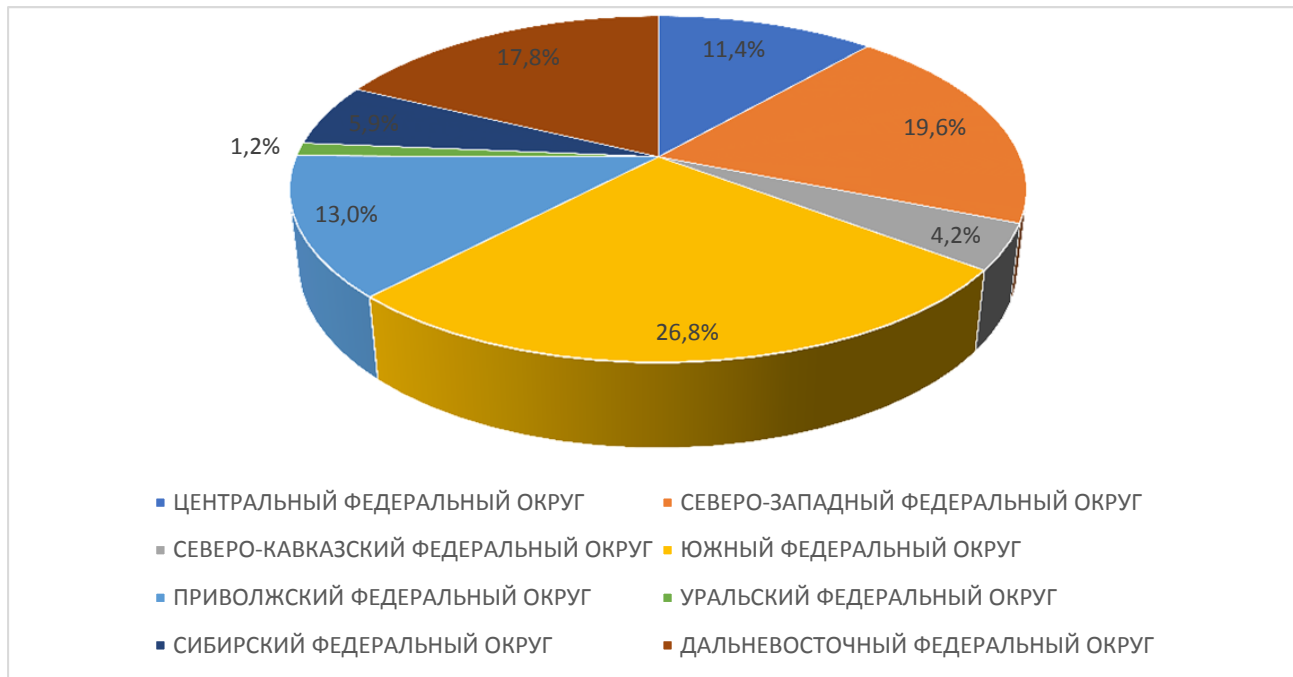


Рис. 4в / Fig. 4с. Структура поступлений ЕСХН в разрезе федеральных округов за 2020 г. /
Structure of Unified Agricultural Tax Revenues by Federal Districts for 2020

Источник / Source: построено авторами по данным ФНС России (форма 5-ЕСХН) / constructed by the authors based on data from the Federal Tax Service of Russia (form 5-ESKH). URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/ (дата обращения: 07.09.2023) / (accessed on 07.09.2023).



Рис. 4г / Fig. 4д. Структура поступлений ЕСХН в разрезе федеральных округов за 2021 г. /
Structure of Unified Agricultural Tax Revenues by Federal Districts for 2021

Источник / Source: построено авторами по данным ФНС России (форма 5-ЕСХН) / Constructed by the authors based on data from the Federal Tax Service of Russia (form 5-ESKH). URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/ (дата обращения: 07.09.2023) / (accessed on 07.09.2023).

Таблица 2 / Table 2

Корреляционная матрица зависимости количества налогоплательщиков ЕСХН (юридических лиц и индивидуальных предпринимателей) и налоговых поступлений по ЕСХН в разрезе федеральных округов / Correlation Matrix of the Dependence between the Number of Taxpayers of the Unified Agricultural Tax (Legal Entities and Individual Entrepreneurs) and Tax Revenues from the Unified Agricultural Tax by Federal Districts

Российская Федерация, в том числе / Russian Federation, incl.	2019	2020	2021
Центральный федеральный округ	0,939	0,896	0,878
Северо-Западный федеральный округ	-0,202	-0,184	-0,200
Северо-Кавказский федеральный округ	0,913	0,894	0,860
Южный федеральный округ	0,977	0,976	0,965
Приволжский федеральный округ	0,584	0,556	0,584
Уральский федеральный округ	0,966	0,919	0,852
Сибирский федеральный округ	0,944	0,926	0,932
Дальневосточный федеральный округ	-0,315	-0,331	-0,332

Источник / Source: составлено авторами на основе данных корреляционного анализа / Compiled by the authors based on correlation analysis data.

характеризует степень ассоциации наборов данных друг с другом.

Полученные результаты свидетельствуют о наличии статистически значимых зависимостей между переменными, которые можно использовать для принятия управленческих решений в отношении государственной политики стимулирования сельскохозяйственных производителей путем введения специальных налоговых режимов. Государству приходится решать двойственную задачу: с одной стороны, ему необходимо выполнять фискальные функции, с другой стороны, именно государственная политика в отношении предпринимательских структур, чья деятельность связана с одной из сельскохозяйственных отраслей (растениеводством, животноводством, рыболовством или лесным хозяйством) способна стимулировать развитие отрасли путем предоставления налоговых преференций.

Полученные коэффициенты корреляции могут быть интерпретированы следующим образом. Для пяти исследуемых федеральных округов характерно значение коэффициента корреляции в диапазоне от 0,852 до 0,977, что говорит о наличии сильной зависимости между исследуемыми параметрами. Для Северо-Западного и Дальневосточного федеральных округов характерна слабая обратная зависимость. Вероятно, одна из причин этого явления — специфика ведения сельскохозяйственной деятельности. Рост налоговых поступлений в этих

округах происходит без сопоставимого увеличения количества плательщиков ЕСХН, что характерно для рыболовства и рыбопереработки.

Возможностью сокращения налоговых обязательств плательщиков ЕСХН является применение пониженной ставки, которую вправе установить субъекты Российской Федерации. Например, в Московской области в 2022 г. ставка ЕСХН составляла 0%, в Дагестане — 1%, в Челябинской области — 3%. Данные ФНС России свидетельствуют о том, что доля плательщиков ЕСХН, применяющих пониженные ставки, постоянно увеличивается. Так, в 2019 г. эта доля составляла 2,8%, в 2020 г. — 4,78%, в 2021 — 6,22%. При этом, как уже отмечалось выше, налоговые поступления от ЕСХН в этот период возросли. Это обстоятельство подтверждает как позитивный характер и востребованность льготы с точки зрения налогоплательщиков, так и ее эффективность в контексте реализации фискальных функций государства.

Анализ субъектов Российской Федерации, предоставляющих налоговую преференцию в виде пониженной ставки ЕСХН, не показывает однозначной закономерности между начисленным ЕСХН, количеством налогоплательщиков, применяющих этот специальный налоговый режим, и долей сельскохозяйственных товаропроизводителей, использующих свое право на льготу. Это объясняется не только разными величинами ставок, отличающимися

ся принципами определения получателей льгот из числа сельскохозяйственных товаропроизводителей, но и региональными особенностями функционирования агропромышленного комплекса.

ВЫВОДЫ

В результате комплексного анализа для подтверждения необходимости государственного контроля в части регулирования деятельности предприятий — производителей сельскохозяйственной продукции была проанализирована бюджетная значимость ЕСХН, которая определена как несущественная. Однако важное значение для развития агропромышленного комплекса приобретает регулирующая функция этого налога. Эффективность государственной налоговой политики в отношении сельскохозяйственных товаропроизводителей подтверждается растущим числом зарегистрированных плательщиков ЕСХН и налоговых поступлений. Положительную динамику собираемости демонстрируют даже те регионы, в которых действуют пониженные ставки этого уже являющегося льготным режима налогообложения. Проведенное исследование позволило выявить корреляционную зависимость между динамикой количества сельскохозяйственных товаропроизводителей и увеличением поступлений от этого налога в бюджет Российской Федерации в большинстве федеральных округов. Следовательно, анализируемый льготный налоговый режим, который приводит к выпадению бюджетных доходов, ведет в конечном итоге к увеличению доходов консолидированного бюджета за счет эффекта масштаба, что подтверждает действенность такой фискальной преференции.

Для повышения эффективности использования регулирующей функции ЕСХН в экономическом стимулировании субъектов агропромышленного комплекса целесообразно большее внимание уделять адресности налоговых преференций и условиям их предоставления, а именно:

- пониженные ставки ЕСХН на региональном уровне целесообразно распространять не на всех

сельскохозяйственных товаропроизводителей, а только на те их категории, которые требуют особой государственной поддержки с учетом условий хозяйствования в этом субъекте Российской Федерации;

- период действия пониженной ставки ЕСХН в регионе в отношении определенной категории плательщиков не должен превышать 6 лет (при этом один раз в два года должно приниматься решение о продлении срока);

- решение о продлении льготных ставок целесообразно принимать на основе оценки эффективности применяемой преференции в региональном разрезе по методике, которая была использована в данном исследовании.

Установление предельного срока действия льготы обусловлено как интересами государства, так и предпринимателей. ЕСХН является льготным режимом налогообложения, а предоставление в рамках него дополнительных преференций является временной мерой, стимулирующей развитие сельскохозяйственных товаропроизводителей в регионе, и сопряжено с выпадающими налоговыми доходами бюджета. Период действия продлевается, если введенная мера действенна.

Таким образом, последовательность действий, предлагаемая в данной работе, позволяет повысить эффективность инструментов налогового регулирования посредством повышения адресности их предоставления участникам сельскохозяйственной сферы. Обеспечение продовольственной безопасности и содействие устойчивому развитию сельского хозяйства заявлены в качестве приоритетных задач в рамках концептуального объединения экономической, социальной и экологической повесток многими странами. Реализация налоговой политики в части ЕСХН на территории Российской Федерации способствует решению важнейших государственных задач в области национальной (в том числе продовольственной) безопасности и реализации импортозамещения. В дальнейших исследованиях планируется распространить данную методику на другие отрасли экономики.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ / REFERENCES

1. Adem M. Should Sub-Saharan African governments pursue policies that promote food security or food sovereignty? *Food and Humanity*. 2023;1:1064–1072. DOI: 10.1016/j.foohum.2023.07.026
2. Su F., Liu Y., Chen S.-J., Fahad S. Towards the impact of economic policy uncertainty on food security: Introducing a comprehensive heterogeneous framework for assessment. *Journal of Cleaner Production*. 2023;386:135792. DOI: 10.1016/j.jclepro.2022.135792
3. Olabisi M., Tschirley D. L., Nyange D., Awokuse T. Does trade protectionism promote domestic food security? Evidence from Tanzanian edible oil imports. *Global Food Security*. 2021;28:100470. DOI: 10.1016/j.gfs.2020.100470

4. Yu M., Fan J., Wang H., Wang J. US trade policy uncertainty on Chinese agricultural imports and exports: An aggregate and product-level analysis. *International Review of Economics & Finance*. 2023;84:70–83. DOI: 10.1016/j.iref.2022.10.018
5. Коротких Ю. С. Особенности применения специального налогового режима для сельскохозяйственных товаропроизводителей. *International Agricultural Journal*. 2022;65(4):21. (На англ.). DOI: 10.55186/25876740_2022_6_4_21
Korotkikh Y.S. Features of the application of a special tax regime for agricultural producers. *International Agricultural Journal*. 2022;65(4):21. DOI: 10.55186/25876740_2022_6_4_21
6. Овсянко Л. А., Чепелева К. В., Бородин Т. А. Влияние применяемых режимов налогообложения на эффективность деятельности сельскохозяйственных организаций региона. *Международный сельскохозяйственный журнал*. 2022;(6):594–597. DOI: 10.55186/25876740_2022_65_6_594
Ovsyanko L.A., Chepeleva K.V., Borodina T.A. the impact of the applied taxation regimes on the efficiency of agricultural organizations in the region. *Mezhdunarodnyi sel'skokhozyaistvennyi zhurnal = International Agricultural Journal*. 2022;(6):594–597. (In Russ.). DOI: 10.55186/25876740_2022_65_6_594
7. Кравченко Т. С., Ясинская Д. С. Инвестиционная активность в отраслях аграрного сектора. *Вестник аграрной науки*. 2022;(1):97–105. DOI: 10.17238/issn2587–666X.2022.1.97
Kravchenko T.S., Yasinskaya D.S. Investment activity in the agrarian sector. *Vestnik agrarnoi nauki = Bulletin of Agrarian Science*. 2022;(1):97–105. (In Russ.). DOI: 10.17238/issn2587–666X.2022.1.97
8. Szymkowiak M., Rhodes-Reese M. A livelihoods assessment of new entrants within the US fisheries agriculture continuum. *Journal of Rural Studies*. 2022;95:15–25. DOI: 10.1016/j.jrurstud.2022.07.024
9. Gittins P., McElwee G., Lever J. Constrained entrepreneurship in UK agriculture: A Weberian analysis. *Journal of Rural Studies*. 2022;95:495–504. DOI: 10.1016/j.jrurstud.2022.09.021
10. Wang X., Shen Y. The effect of China's agricultural tax abolition on rural families' incomes and production. *China Economic Review*. 2014;29:185–199. DOI: 10.1016/j.chieco.2014.04.010
11. Qi Y., Zhang J., Chen J. Tax incentives, environmental regulation and firms' emission reduction strategies: Evidence from China. *Journal of Environmental Economics and Management*. 2023;117:102750. DOI: 10.1016/j.jeem.2022.102750
12. Набиева А. Р., Ткач А. В., Суглобов А. Е. и др. Аграрная экономика регионов России в системе национальной продовольственной безопасности. 2-е изд. М.: Дашков и К°; 2022. 354 с.
Nabieva A.R., Tkach A.V., Suglobov A.E., et al. Agrarian economy of the regions of Russia in the system of national food security. 2nd ed. Moscow: Dashkov & Co.; 2022. 354 p. (In Russ.).
13. Богданова М. М., Вобляя И. Н., Гаража Н. А. и др. Экономика и финансы региона: современные тенденции. М.: Инфра-М; 2023. 228 с. DOI: 10.12737/1895271
Bogdanova M.M., Voblaya I.N., Garazha N.A., et al. Economy and finances of the region: Modern trends. Moscow: Infra-M; 2023. 228 p. (In Russ.). DOI: 10.12737/1895271
14. Бородин А. И., Выгодчикова И. Ю., Дзюба Е. И., Панаедова Г. И. Продовольственная безопасность: меры финансовой господдержки устойчивого развития сельского хозяйства регионов России. *Финансы: теория и практика*. 2021;25(2):35–52. DOI: 10.26794/2587–5671–2021–25–2–35–52
Borodin A.I., Vygodchikova I. Yu., Dzyuba Ye.I., Panayedova G.I. Food security: State financial support measures for sustainable development of agriculture in Russian regions. *Finance: Theory and Practice*. 2021;25(2):35–52. DOI: 10.26794/2587–5671–2021–25–2–35–52
15. Бородин Т. А., Овсянко Л. А., Чепелева К. В. Подходы к дифференциации налоговой ставки ЕСХН для КФХ Красноярского края. *Международный сельскохозяйственный журнал*. 2023;(1):92–95. DOI: 10.55186/25876740_2023_66_1_92
Borodina T.A., Ovsyanko L.A., Chepeleva K.V. Approaches to differentiation of the tax rate of the UAT for KFH of the Krasnoyarsk territory. *Mezhdunarodnyi sel'skokhozyaistvennyi zhurnal = International Agricultural Journal*. 2023;(1):92–95. (In Russ.). DOI: 10.55186/25876740_2023_66_1_92
16. Simbürger M., Dreisiebner-Lanz S., Kernitzky M., Prettenthaler F. Climate risk management with insurance or tax-exempted provisions? An empirical case study of hail and frost risk for wine and apple production in Styria. *International Journal of Disaster Risk Reduction*. 2022;80:103216. DOI: 10.1016/j.ijdr.2022.103216
Езангина И. А., Громышова О. С. Направления совершенствования системы мониторинга государственных программ социально-экономического развития России. *Финансы: теория и практика*. 2020;24(5):112–127. DOI: 10.26794/2587–5671–2020–24–5–112–127

17. Ezangina I.A., Gromyshova O.S. Directions for improving the monitoring system of state programs of socio-economic development of Russia. *Finance: Theory and Practice*. 2020;24(5):112–127. DOI: 10.26794/2587–5671–2020–24–5–112–127
18. Левшукова О.А., Саарян А.С., Харченко А.В. Налогообложение как инструмент государственного регулирования деятельности агропромышленного комплекса. *Естественно-гуманитарные исследования*. 2022;(41):182–187. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogooblozhenie-kak-instrument-gosudarstvennogo-regulirovaniya-deyatelnosti-agropromyshlennogo-kompleksa>
Levshukova O.A., Saaryan A.S., Kharchenko A.V. Taxation as an instrument of state regulation of the agro-industrial complex. *Estestvenno-gumanitarnye issledovaniya = Natural Humanitarian Studies*. 2022;(41):182–187. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogooblozhenie-kak-instrument-gosudarstvennogo-regulirovaniya-deyatelnosti-agropromyshlennogo-kompleksa> (In Russ.).
19. Vaganova O.V., Solovjeva N.E., Aulov Y.L., Prokopova L.I. Transformation of agriculture through digitalization, innovative solutions, and information technologies. In: Proc. 3rd Int. sci. and pract. conf. “Digital economy and finances” (ISPC-DEF 2020). Dordrecht: Atlantis Press; 2020:65–68. (Advances in Economics, Business and Management Research. Vol. 137.). DOI: 10.2991/aebmr.k.200423.015
20. Vaganova O.V., Solovjeva N.E., Yevdokimov S.V. Overview of changes in the taxation of agricultural producers in Russia. *Научный результат. Экономические исследования*. 2020;6(3):3–12. DOI: 10.18413/2409–1634–2020–6–3–0–1
Vaganova O.V., Solovjeva N.E., Yevdokimov S.V. Overview of changes in the taxation of agricultural producers in Russia. *Nauchnyi rezul'tat. Ekonomicheskie issledovaniya = Research Result. Economic Research*. 2020;6(3):3–12. DOI: 10.18413/2409–1634–2020–6–3–0–1

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРАХ / ABOUT THE AUTHORS



Михаил Евгеньевич Косов — кандидат экономических наук, доцент департамента общественных финансов, Финансовый университет, Москва, Россия; заведующий кафедрой государственных и муниципальных финансов, Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова, Москва, Россия

Mikhail E. Kosov — Cand. Sci. (Econ.), Assoc. Prof., Department of Public Finance, Financial University, Moscow, Russia; Head of Department of State and Municipal Finance, Plekhanov Russian University of Economics, Moscow, Russia

<https://orcid.org/0000-0002-1067-0935>

Автор для корреспонденции / Corresponding author:

Kosov.ME@rea.ru



Анна Олеговна Зверева — кандидат экономических наук, доцент Института финансов и устойчивого развития, Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ, Москва, Россия

Anna O. Zvereva — Cand. Sci. (Econ.), Assoc. Prof., Institute of Finance and Sustainable Development, Russian Presidential Academy of National Economy and Public Administration, Moscow, Russia

<https://orcid.org/0000-0002-8067-1677>

zvereva-ao@ranepa.ru



Равиль Габдуллаевич Ахмадеев — кандидат экономических наук, доцент кафедры государственных и муниципальных финансов, Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова, Москва, Россия

Ravil G. Akhmadeev — Cand. Sci. (Econ.), Assoc. Prof., Department of State and Municipal Finance, Plekhanov Russian University of Economics, Moscow, Russia

<https://orcid.org/0000-0002-7526-0144>

Akhmadeev.RG@rea.ru



Екатерина Владимировна Голубцова — кандидат экономических наук, доцент кафедры государственных и муниципальных финансов, Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова, Москва, Россия

Ekaterina V. Golubtsova — Cand. Sci. (Econ.), Assoc. Prof., Department of State and Municipal Finance, Plekhanov Russian University of Economics, Moscow, Russia

<https://orcid.org/0000-0002-7762-794X>

Golubtsova.ev@rea.ru

Заявленный вклад авторов:

М.Е. Косов — постановка целей и формализация задач работы, формирование методологии исследования, описание полученных результатов, координационное сопровождение авторского коллектива, определение дальнейших направлений исследования.

А.О. Зверева — формирование массива исходных данных, составление динамических рядов, статистический и корреляционный анализ величин, описание полученных значений с помощью математического аппарата.

Р.Г. Ахмадеев — исследование и обобщение полученных результатов с точки зрения совершенствования инструментов налогового регулирования агропромышленного комплекса.

Е.В. Голубцова — обзор литературы по исследуемой проблематике, обоснование актуальности, формирование массива исходных данных, экономическая интерпретация полученных на основе использования математического инструментария обработки данных.

Authors' declared contributions:

M. E. Kosov — setting goals and formalising the objectives of the work, formation of the research methodology, description of the obtained results, coordination of the authors' team, determination of further research directions.

A. O. Zvereva — formation of the initial data set, compilation of dynamic series, statistical and correlation analysis of values, description of the obtained values with the help of mathematical apparatus.

R. G. Akhmadeev — research and generalisation of the obtained results from the point of view of improving the tools of tax regulation of the agro-industrial complex.

E. V. Golubtsova — literature review on the studied problematic, justification of relevance, formation of the initial data set, economic interpretation of the results obtained through the use of mathematical tools of data processing.

Конфликт интересов: авторы заявляют об отсутствии конфликта интересов.

Conflicts of Interest Statement: The authors have no conflicts of interest to declare.

Статья поступила в редакцию 14.10.2023; после рецензирования 15.11.2023; принята к публикации 27.11.2023.

Авторы прочитали и одобрили окончательный вариант рукописи.

The article was submitted on 14.10.2023; revised on 15.11.2023 and accepted for publication on 27.11.2023.

The authors read and approved the final version of the manuscript.