

**НАЛОГОВОЕ СТИМУЛИРОВАНИЕ В АГРАРНОЙ СФЕРЕ:
ПОКАЗАТЕЛИ И РЕЗУЛЬТАТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**АГРАРЛЫҚ САЛАДАҒЫ САЛЫҚТЫҚ ҮНТАЛАНДЫРУ:
ҚЫЗМЕТ КӨРСЕТКІШТЕРІ МЕН НӘТИЖЕЛЕРІ**

**TAX INCENTIVES IN AGRICULTURAL SECTOR:
INDICATORS AND PERFORMANCE RESULTS**

Н.Н. ИБРИШЕВ^{1*}

д.э.н., профессор

Р.Ж. КАЛГУЛОВА²

к.э.н., профессор

Т.А. АЙЫПОВА²

магистр экономических наук

¹Казахский научно-исследовательский институт экономики агропромышленного комплекса и развития сельских территорий, Алматы, Казахстан

²Казахский автомобильно-дорожный институт им.Л.Б. Гончарова, Алматы, Казахстан

*электронная почта автора: n_ibrishev@mail.ru

Н.Н. ИБРИШЕВ^{1*}

э.ф.д., профессор

Р.Ж. КАЛГУЛОВА²

э.ф.к., профессор

Т.А. АЙЫПОВА²

экономика ғылымдарының магистрі

¹Қазақ аграрлық-өнеркәсіптік кешенінің экономикасы және ауылдық аумақтарды дамыту ғылыми-зерттеу институты, Алматы, Қазақстан

²Л.Б. Гончаров атындағы Қазақ автомобиль-жол институты, Алматы, Қазақстан

*автордың электрондық пошталы: n_ibrishev@mail.ru

N.N. IBRISHEV^{1*}

Dr.E.Sc., Professor

R.ZH. KALGULOVA²

C.E.Sc., Professor

T.A. AIYPOVA²

Master of Economic Sciences

¹Kazakh Research Institute of Economy of Agro-Industrial Complex and Rural Development, Almaty, Kazakhstan

² L.B. Goncharova Kazakh Automobile and Road Institute, Almaty, Kazakhstan

*corresponding author e-mail: n_ibrishev@mail.ru

Аннотация. Цель – показать сложившееся состояние и перспективы налогового стимулирования в аграрном секторе. Методы – экономико-статистический, факторного анализа, сравнения и синтеза, логического обоснования. Результаты – обосновано, что прямые методы поддержки отдельных отраслей агропромышленного комплекса могут быть эффективно заменены на косвенные методы за счет различий в ставке единого земельного налога для крестьянских (фермерских) хозяйств, а для остальных форм хозяйствования разницы в базе корпоративного подоходного налога. В частности, прямая поддержка компенсируется налоговыми механизмами в сельскохозяйственных формированиях, производящих растениеводческую продукцию (уровень рентабельности в среднем за 202-2022 гг. составил 49,6%) за исключением выращивания риса, а также в индивидуальном предпринимательстве и крестьянских (фермерских) хозяйствах, специализирующихся на производстве продуктов животноводства (рентабельность – 35,6%). Дана оценка возможных поступлений в бюджет при условии полного контроля и применения мер ответственности за неправильное или нецелевое использование сельскохозяйственных земель. Выводы – приводится

расчет потенциальных объемов финансирования, которые могут быть использованы для улучшения землепользования. Нерациональное использование земель сельскохозяйственного назначения связано с неэффективной их эксплуатацией: несовершенные методы обработки или внесения удобрений, неправильное планирование севооборотов. Следует принимать во внимание региональные особенности, обуславливающие различные проблемы и потребности, требующие адаптации координирующих мер и регулирования. Необходимо продолжать работу по охвату всей территории Казахстана сельскохозяйственными картами для обеспечения полной и точной информации о состоянии и использовании земельных ресурсов, что предотвратит возможные нарушения, за которые могут быть взысканы штрафы с повышением налоговых ставок.

Аңдатпа. *Мақсаты* – аграрлық секторда салықтық ынталандырудың қалыптасқан жай-күйі мен перспективаларын көрсету. *Әдістері* – экономикалық-статистикалық, факторлық талдау, салыстыру және синтездеу, логикалық негіздеме. *Нәтижелері* – агроөнеркәсіптік кешеннің жекелеген салаларын қолдаудың тікелей әдістері шаруа (фермер) қожалықтары үшін бірыңғай жер салығының мөлшерлемесіндегі айырмашылықтар есебінен, ал шаруашылық жүргізудің қалған нысандары үшін корпоративтік табыс салығы базасындағы айырмашылықтар есебінен жанама әдістермен тиімді ауыстырылуы мүмкін екендігі негізделген. Атап айтқанда, күріш өсіруді қоспағанда, өсімдік шаруашылығы өнімдерін өндіретін ауыл шаруашылығы құрылымдарында (2020-2022 жж. орташа рентабельділік деңгейі 49,6% құрады), сондай-ақ мал шаруашылығы өнімдерін өндіруге маманданған (рентабельділік – 35,6%) жеке кәсіпкерлік пен шаруа (фермер) қожалықтарында тікелей қолдау салық механизмдерімен өтеледі. Ауыл шаруашылығы жерлерін дұрыс емес немесе мақсатсыз пайдаланғаны үшін жауапкершілік шараларын толық бақылау және қолдану шартымен бюджетке ықтимал түсімдердің бағасы берілді. *Қорытындылар* – жер пайдалануды жақсарту үшін пайдаланылуы мүмкін қаржыландырудың ықтимал көлемін есептеу келтірілген. Ауыл шаруашылығы мақсатындағы жерлерді ұтымсыз пайдалану олардың тиімсіз пайдаланылуымен байланысты: өңдеудің немесе тыңайтқыштарды енгізудің жетілмеген әдістері, ауыспалы егістерді дұрыс жоспарламау. Үйлестіру шаралары мен реттеуді бейімдеуді талап ететін әртүрлі проблемалар мен қажеттіліктерді анықтайтын аймақтық ерекшеліктерді ескеру қажет. Жер ресурстарының жай-күйі мен пайдаланылуы туралы толық және нақты ақпаратты қамтамасыз ету үшін Қазақстанның бүкіл аумағын ауыл шаруашылығы карталарымен қамту жөніндегі жұмысты жалғастыру қажет, бұл салық ставкаларын арттыра отырып, айыппұлдар өндірілуі мүмкін ықтимал бұзушылықтардың алдын алады.

Abstract. *The goal* is to show the current state and prospects for tax incentives in agricultural sector. *Methods* – economic-statistical, factor analysis, comparison and synthesis, logical justification. *Results* – it is substantiated that direct methods of supporting certain sectors of agro-industrial complex can be effectively replaced by indirect methods due to differences in the rate of unified land tax for peasant (farm) enterprises, and for other forms of business there are differences in the corporate income tax base. In particular, direct support is compensated by tax mechanisms in agricultural formations producing crop products (the average level of profitability for 202-2022 was 49,6%), with the exception of rice cultivation, as well as in individual entrepreneurship and peasant (private) farms specializing in production of livestock products (profitability – 35,6%). An assessment of possible budget revenues is given, in conditions of full control and application of liability measures for improper or inappropriate use of agricultural land. *Conclusions* – calculation of the potential funding volumes that can be used to improve the land use is provided. The irrational use of agricultural land is associated with their ineffective exploitation: imperfect methods of cultivation or fertilization, improper planning of crop rotations. Regional characteristics, which cause different problems and needs that require adaptation of coordination measures and regulation should be taken into account. It is necessary to continue the work to cover the entire territory of Kazakhstan with agricultural maps to provide complete and accurate information on the condition and use of land resources, which will prevent possible violations for which fines and increased tax rates may be levied.

Ключевые слова: агропромышленный комплекс, налоговая политика, налоговое стимулирование, фермерские хозяйства, рациональное использование сельскохозяйственных земель, государственная поддержка.

Түйінді сөздер: агроөнеркәсіптік кешен, салық саясаты, салықтық ынталандыру, фермерлік қожалықтар, ауыл шаруашылығы жерлерін ұтымды пайдалану, мемлекеттік қолдау.

Key words: agro-industrial complex, tax policy, tax incentives, farms, rational use of agricultural land, government support.

Введение

Важным стимулом для развития АПК является поддержка государства. Республика Казахстан активно внедряет сельскохозяйственные мероприятия по развитию труда, обучению и поддержке сельскохозяйственных производителей. Таким образом, упрощение налогов и предоставление льгот в исчислении налогов для предприятий сельского хозяйства позволит обеспечить развитие агропромышленного комплекса, усилить его конкурентоспособность и привлечь инвестиции в отрасль.

Налоговые стимулы для аграрных предприятий, которые предусматривают разумное использование земельных ресурсов. Например, взимание скидок на земельный налог для тех, кто эффективно использует земельные площади и является причиной их деградации.

Одним из основных инструментов экономического стимулирования сельскохозяйственного производства является предоставление государственных субсидий. Это может быть финансовая помощь в закупке сельскохозяйственной техники, приобретении удобрений и семян, проведении мелиоративных работ и обновлении производственных площадей. Количественная денежная оценка прироста плодородия и ухудшения качества земель необходима для определения их экономической активности. Земля с высоким приростом плодородия обеспечивает высокие урожаи и имеет большую стоимость. С другой стороны, земля с ухудшенным качеством может быть непригодной для сельскохозяйственного использования и требовать дополнительных затрат на восстановление или очистку.

Налоговая политика РК в сфере АПК направлена на создание благоприятных условий для открытия и развития бизнеса, так как в начальные периоды развития большинство сельскохозяйственных производителей имеют низкую рентабельность. Помимо этого, для оптимизации налогообложения, субъекты предпринимательства АПК (крестьянские и фермерские хозяйства, производители сельскохозяйственной продукции и сельскохозяйственные кооперативы) в республике вправе выбрать один из режимов налогообложения, при условии соответствия необходимым требованиям.

Налоговая политика РК в числе других актуальных задач призвана решать задачу развития сельскохозяйственного производства, тем более что в настоящее время актуальна проблема импортозамещения продовольственных товаров. Имеющиеся инструменты налоговой политики разнообразны. Каждый из представленных инструментов имеет свои достоинства и недостатки, но нельзя не отметить тот факт, что применение налоговых методов стимулирования сельского хозяйства дает свои положительные результаты.

Литературный обзор

Обзор литературы по теме исследования – это важная и обязательная часть каждой научной работы. При освещении вопроса о налоговом стимулировании необходимо опираться на законодательные акты РК по налогам (Кодекс Республики Казахстан...) [1]. Вопросы о налоговой политике и стимулирующей роли налогов и сборов рассмотрены в различных электронных ресурсах отечественных и зарубежных авторов (К вопросу о налоговой политике...) [2]

Отдельные причины современного состояния отечественного сельского хозяйства: заимствование зарубежных технологий, убыточность сельскохозяйственных организаций, технологическое отставание, недостаточность привлечения инвестиционных ресурсов показаны в трудах зарубежного исследователя Пьяновой М.В. [3].

Одним из элементов налоговой политики является механизм предоставления налоговых льгот. Налоговые льготы в виде специальных налоговых режимов, дифференциации налоговых ставок, подходов к формированию налоговых баз, являются инструментами налоговой политики. Необходимость развития научно обоснованных методик оценки эффективности налоговых льгот проанализирована в публикации Черника Д.Г., Шмелева Ю.Д., Типалиной М.В. [4].

Методологические и практические аспекты управления технологическим развитием отраслей сельского хозяйства в целом и растениеводства, в частности, на основе научно обоснованной системы методов управления представлены в фундаментальных исследованиях Воробьева Г.И. [5].

В статье Овсянко Л.А., Чепелева К.В., Бородина Т.А., Пыжикова Н.И [6] указаны выгодные условия или вынужденные ограничения: выбор режима налогообложения

для сельхозтоваропроизводителей. Приведены результаты исследования применяемых сельхозтоваропроизводителями режимов налогообложения, с целью выявления имеющего наиболее низкую налоговую нагрузку и позволяющего обеспечивать конкурентные условия функционирования малого и среднего бизнеса в аграрном секторе экономики. Проведен анализ применения единого сельскохозяйственного налога, выявлены его недостатки, приведены пути, позволяющие их нивелировать.

Государство системно и целенаправленно воздействует на социально-экономические отношения в аграрной сфере и поддерживает аграрное производство посредством совокупности мер, отражающих множество целей государственной политики и приоритетных направлений поддержки исследованы в публикациях Воронцовой Н.В. [7].

Агентство по стратегическому планированию и реформам Республики Казахстан Бюро национальной статистики представляет формирование статистической методологии по налоговому стимулированию АПК (Агентство по стратегическому планированию....) [8].

Материалы и методы

Субъекты предпринимательства АПК (крестьянские и фермерские хозяйства, производители сельскохозяйственной продукции и сельскохозяйственные кооперативы) могут выбрать один из режимов налогообложения: специальный налоговый режим для малого бизнеса; специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств; специальный налоговый режим для юридических лиц-сель-

хозпроизводителей и сельских потребительских кооперативов.

Финансовые субсидии могут предоставляться в виде компенсации затрат на производство, снижение процентных ставок по кредитам или предоставление безвозмездных субсидий. Это позволит субъектам АПК улучшить свое финансовое положение и повысить свою конкурентоспособность на рынке (Инновационная деятельность в современном...) [9]. Использование дополнительных инструментов дает возможность избежать финансового иждивенчества. Это означает, что если компания добилась значительных финансовых преимуществ за счет использования налоговых льгот, она должна придерживаться принципа жесткости и демонстрировать положительные результаты своей деятельности.

Налоговые методы обеспечивают справедливое перераспределение бюджетных средств для поддержки населения. Предоставление субсидий базируется на индивидуальном подходе, при котором решение о предоставлении поддержки принимается с учетом конкретных обстоятельств и не всегда является субъективным. Налоговые льготы для сельхозпроизводителей представляют собой особую возможность получить финансовые средства после создания добавленной стоимости, что, в свою очередь, способствует повышению эффективности производства (Гохман В.В.) [10].

Результаты

В ходе проведения исследования были проанализированы особенности режимов налогообложения сельхозпроизводителей и переработчиков продукции (таблице 1).

Таблица 1 - Режимы налогообложения сельхозпроизводителей и переработчиков продукции

Показатель	Уплачиваемые налоги*								
	СН	КПН	ИПН	НДС	ЕЗН	ЗН	ПЭО	НТ	НИ
Специальный для малого бизнеса	¹ +	¹ +	¹ +	² +	-	+	+	+	+
Специальный для крестьянских или фермерских хозяйств	⁴ +	-	-	-	+	-	-	³ -	³ -
Специальный для юридических лиц-сельхозпроизводителей и сельских потребительских кооперативов ⁵	+	+	+	+	-	+	+	⁶ +	+
Общеустановленный для производителей сельскохозяйственной продукции	⁹ +	⁷ +	+	⁸ +	-	+	+	+	+

Примечание: составлена на основе источника (Гохман В.В.) [10]

В таблице 2 демонстрируется уровень рентабельности (убыточности) различных видов продукции растениеводства и животноводства в сельскохозяйственных формированиях (СХФ), в том числе в сельско-

хозяйственных предприятиях (СХП), индивидуальном предпринимательстве (ИП) и крестьянских (фермерских) хозяйствах (К(Ф)Х)) в 2020-2022 годы.

Таблица 2 - Уровень рентабельности (убыточности) продукции растениеводства и животноводства в среднем за 2020-2022гг., %

Показатель	СХФ	СХП	К(Ф)Х+ИП
Растениеводство	49,6	53,4	44,0
Культуры зерновые (за исключением риса) и бобовые	53,3	54,3	51,6
Культуры масличные	60,9	66,4	54,2
Рис	20,0	24,7	16,9
Овощи	29,3	28,1	30,9
Бахчевые культуры	33,1	13,6	35,1
Картофель	47,2	59,6	43,5
Свекла сахарная	37,5	-8,9	47,7
Табак	26,9	нд	26,9
Хлопок	33,2	18,4	34,3
Культуры кормовые	35,2	19,7	37,9
Животноводство: из них:	23,6	19,0	35,8
Реализовано на убой скота и птицы в живой массе: <i>из них:</i>	23,7	17,9	36,2
Крупный рогатый скот	27,2	22,3	37,5
Овцы и козы	34,1	23,9	36,1
Свиньи	23,6	24,4	23,1
Лошади	32,4	25,9	35,4
Верблюды	21,8	19,4	22,5
Птица	15,8	15,8	23,6
Молоко: из них:	32,5	32,0	33,9
коровье	33,0	32,2	33,4
кобылье	34,6	25,8	38,3
верблюжье	30,6	25,6	37,8
Яйцо, тыс. шт.	14,4	14,4	31,1
Шерсть	14,9	13,1	20,9
Мед	74,5	62,3	78,5
Примечание: составлена на основе источника (Комитет Государственных доходов...) [11]			

По данным таблицы 2 можно отметить, что уровень рентабельности растениеводства позволяет сельскохозяйственным формированиям производить растениеводческую продукцию на основе расширенного воспроизводства (минимальный уровень – 25-30% рентабельности) за исключением производства продукции риса. Уровень рентабельности животноводства пока не даёт возможности в полной мере расширенно воспроизводить животноводческую продукцию в целом и в особенности скотоводческую и птицеводческую продукцию. В разрезе категорий агроформирований растениеводческая продукция более прибыльно производится в сельскохозяйственных предприятиях, а животноводческая – в индивидуальном предпринимательстве и крестьянских (фермерских) хозяйствах.

Таким образом, потенциальные возможности для расширенного применения налоговых механизмов стимулирования производства имеются в сельскохозяйственных формированиях, производящих растениеводческую продукцию за исключением производства продукции риса, а также в индивидуальном предпринимательстве и крестьянских (фермерских) хо-

зяйствах, специализирующихся на производстве животноводческой продукции.

Господдержка в странах с развитой экономикой является дифференцированной как по отраслям агропромышленного комплекса, так по доходам и размерам его субъектов. В Казахстане специальные льготные налоги, как уже отмечалось (таблица 1), предусмотрены в разрезе категорий и масштабов СХФ: для малого агробизнеса, крестьянских или фермерских хозяйств, производителей сельскохозяйственной продукции и сельских потребительских кооперативов. Условия применения специальных налоговых режимов в разрезе категорий и в зависимости от размеров земель или доходов СХФ даны в таблице 3.

Льготы, предусмотренные для крестьянских (фермерских) и других малых неюридических форм хозяйствования, обеспечивают, по данным КГД МФ РК, значительное сокращение налоговой нагрузки по сравнению с юридическими формами хозяйствования. Так, налоговая нагрузка крестьянских (фермерских) и других малых неюридических форм хозяйствования составляет в среднем по республике 0,9%, а для юридических лиц – 5,1%.

Таблица 3 - Условия применения налоговых режимов в разрезе категорий СХФ

Режим налогообложения	Условия применения по численности работающих, размеру земель или доходов	
	для малого бизнеса	по категориям СХФ
Специальный для крестьянских или фермерских хозяйств	среднегодовая численность работающих не более 100 человек; среднегодовой доход не выше 300 тыс. МРП	среднегодовая численность работающих более 100 человек; среднегодовой доход выше 300 тыс. МРП; размер предельной площади земельного участка по территориальным зонам: менее 5 000 га для 1 зоны; менее 3 500 га для 2 зоны; менее 1500 га для 3 зоны; менее 500 га для 1 зоны.
Специальный для юридических лиц-сельхозпроизводителей и сельских потребительских кооперативов	среднегодовая численность работающих не более 100 человек; среднегодовой доход не выше 300 тыс. МРП	среднегодовая численность работающих более 100 человек; среднегодовой доход выше 300 тыс. МРП
Общеустановленный для производителей сельхозпродукции	среднегодовая численность работающих не более 100 человек; среднегодовой доход не выше 300 тыс. МРП	среднегодовая численность работающих более 100 человек; среднегодовой доход выше 300 тыс. МРП
Примечание: составлена на основе источника (Комитет Государственных доходов...) [11]		

Между тем использование специальных льготных налогов в малом агробизнесе, крестьянских или фермерских хозяйствах не обеспечивает применение перспективных технологий и техники. По результатам выборочного обследования учёными НПЦ «Агроинженерия» установлено, что новая высокопроизводительная техника сконцентрирована в северных областях в крупных сельхозпредприятиях зерновых агрохолдингов. В малоземельных хозяйствах имеется в основном старая техника с большим износом.

Однако необходимо также учитывать, что проводимая государством налоговая политика может иметь и отрицательные последствия. Например, если освобождение от уплаты налогов не сопровождается достаточной бюджетной компенсацией, это может привести к сокращению доходов государства и ограничению его возможностей для финансирования социальных программ и развития инфраструктуры. В то же время льготное свойство освобождения от уплаты НДС является спорным. Они считают, что налоговые льготы для сельскохозяйственных товаропроизводителей способствуют устареванию технологий и инноваций в данной отрасли. Кроме того, такие льготы могут создавать искажения на рынке, приводя к искусственному увеличе-

нию производства определенных товаров и нерациональному использованию ресурсов.

Некоторые эксперты считают, что налоговые льготы для сельскохозяйственных товаропроизводителей могут стимулировать коррупцию и неэффективное использование средств государства. И как следствие, ухудшить финансовое положение сельхозпроизводителей, особенно в условиях снижения цен на сельхозпродукцию. Отмена НДС может повлечь за собой перераспределение налогового бремени на другие секторы экономики, что может быть несправедливым и неэффективным социально-экономическим критериям. Кроме того, отмена НДС может усложнить контроль за уплатой налогов и способствовать развитию теневой экономики. В целом отмена НДС имеет негативные последствия как для сельхозпроизводителей, так и для экономики в целом.

Для решения этой проблемы необходимо провести ряд мероприятий. Во-первых, следует совершенствовать материально-техническую базу аграрного сектора, внедряя современное оборудование и технологии. Это позволит повысить эффективность использования ресурсов, снизить риски и увеличить устойчивость агрокомплекса к изменениям внешней среды. Во-вторых, развивать инновацию в аграрном секторе. Необходимо стимулировать

научно-исследовательскую деятельность в данной области, финансировать исследования и разработки новых технологий, а также создавать инкубационные центры и инновационные кластеры, где предприятия и научные учреждения могут взаимодействовать и совместно разрабатывать инновационные решения.

Как уже ранее отмечалось, прямые методы поддержки отдельных отраслей сельскохозяйственного производства могут быть эффективно заменены на косвенные методы. В частности, прямая поддержка может быть компенсирована налоговыми механизмами в сельскохозяйственных формированиях, производящих растениеводческую продукцию (уровень рентабельности продукции в среднем за 2020-2022гг. составлял 49,6%) за исключением производства продукции риса, а также в индивидуальном предпринимательстве и крестьянских (фермерских) хозяйствах, специализирующихся на производстве животноводческой продукции (уровень рентабельности - 35,6%).

Замена прямых методов поддержки сельскохозяйственного производства косвенными может быть обеспечена различиями в ставке единого земельного налога для крестьянских или фермерских хозяйств, а для остальных форм хозяйствования различиями в ставке корпоративного подоходного налога.

В качестве перспективных направлений налогового стимулирования в аграрном секторе экономики предлагаются механизмы стимулирования рационального землепользования для сельскохозяйственного производства.

Проблема реформирования земельных отношений и системы землепользования в Казахстане остается нерешенной до настоящего времени, так как основная задача - обеспечение рационального, экологически безопасного и эффективного использования и охраны земельно-ресурсного потенциала - не была решена. Постановлением Правительства Республики Казахстан от 5 января 2005г. N3 была утверждена «Программа по рациональному использованию земель сельскохозяйственного назначения на 2005-2008гг.», в которой предусматривалась разработка механизма экономического стимулирования или санкции соответственно за повышение или понижение качества земель. Однако в дальнейшем выполнение этой программы не анализировалось, разработки республиканских программ по данному направлению прекратились и были переданы на местный

уровень, где они также выполнялись в неполной мере.

Можно выделить два ключевых направления в механизме стимулирования эффективности использования сельскохозяйственных земель:

- поддержание качественного состояния сельскохозяйственных земель в общей системе мер за полученный конечный результат. Это означает, что фермеры могут получить поддержку и стимулы от государства или других организаций за сохранение и улучшение качества земель и за достижение определенных результатов в сельском хозяйстве;

- разработка специальных мер стимулирования за качественное выполнение наиболее важных мероприятий по охране, восстановлению и повышению качественного состояния сельскохозяйственных земель, т.е. фермеры могут получить стимулы и поощрения за активное участие в программах по охране и восстановлению земельного ресурса, что способствует улучшению экологической обстановки и повышению урожайности.

Земельный кодекс Республики Казахстан, «Правила рационального использования земель сельскохозяйственного назначения» не содержат экономических рычагов воздействия на поведение юридических и физических лиц, как субъектов земельных правоотношений, направленных на выполнения ими обязанностей собственников земли и землепользователей по повышению плодородия почв и сохранения полезных свойств земли. Экономическое стимулирование рационального использования и охраны земель необходимо предусмотреть в Земельном кодексе, которое должно быть направлено на повышение заинтересованности собственников земли и землепользователей, в том числе арендаторов, в сохранении и воспроизведении плодородия грунтов, на защиту земель от негативных последствий производственной деятельности

Для рационализации использования земель сельскохозяйственного назначения необходимо:

- * совершенствование системы земельных отношений и установление четких правил использования земель сельскохозяйственного назначения;

- * разработка и внедрение мер по охране и восстановлению плодородного слоя почвы.

Уровень нарушений по неразумному использованию или неосвоению земель

сельскохозяйственного назначения, выявленных контролирующими органами за 2021г. в Республике Казахстан, составляет всего 4,3% успешной работы комиссии необходимо также внести изменения в законодательство. Например, можно предложить следующие изменения:

- ужесточение наказания за нарушение правил использования земель сельскохозяйственного назначения, включая штрафы и возможность конфискации земли;

- введение обязательной регистрации всех сделок с землей и ежегодной отчетности по использованию земель;

- увеличение штрафов за неправильную оценку и классификацию земель.

Такие меры позволят повысить контроль за использованием земель сельскохозяйственного назначения, пресечь незаконные сделки с землей и повысить эффективность использования сельхозугодий. Это поможет улучшить сбор налогов и сбалансировать использование земельных ресурсов в стране.

Основные показатели экономического стимулирования землевладельцев и землепользователей, занимающихся сельскохозяйственным производством: увеличение урожайности сельскохозяйственных культур, сокращение затрат на обработку почвы и производство удобрений, внедрение современных технологий и инноваций в сельском хозяйстве, поддержка малых и средних аграрных предприятий, разработка и реализация программ по обучению и консультированию землевладельцев и землепользователей, субсидирование расходов, связанных с закупкой семян, удобрений и сельскохозяйственной техники, предоставление льготных кредитов для сельскохозяйственных предприятий и индивидуальных фермеров, государственная поддержка при введении новых сельскохозяйственных культур или технологий.

Возмещать землепользователю расходы на повышение плодородия почвы должен собственник земли. Применительно к землепользователям необходима значительная доработка вышеуказанных «Правил рационального использования земель сельскохозяйственного назначения» с количественной денежной оценкой понятий «прирост плодородия», «ухудшение качества земель».

Рост стоимости земли может предоставить частному владельцу возможность получить большую выгоду при продаже земельного участка или повысить стоимость аренды при сдаче его во временное поль-

зование на новый срок. Кроме того, владелец может получить компенсацию за понесенные им расходы на улучшение плодородия почвы, что также может повысить стоимость земли. Эти факторы могут быть выгодными для частного владельца и помочь ему получить большую прибыль от использования своего земельного участка. Да, вы правильно понимаете. Если землепользователь вложил деньги и труд в улучшение качества земли, то прирост плодородия становится его собственностью. Владелец земли должен приобрести этот прирост плодородия у землепользователя, чтобы воспользоваться его преимуществами. Это является справедливым и обычным практическим подходом, который позволяет учесть вложения и улучшения, сделанные землепользователем.

Во многих юридических системах, включая многие страны, если землепользователь ухудшил плодородие земельного участка, он может быть обязан уплатить компенсацию владельцу за совершенный вред. В зависимости от конкретных обстоятельств и законодательства это может быть обсуждено в суде или регулироваться законом или договором между сторонами. В этой связи необходимо отметить, что «Правила рационального использования земель сельскохозяйственного назначения» больше подходят для землевладельцев, чем для землепользователей, логически не завершены, так как не содержат механизмов стимулирования эффективного землепользования (Приказ и.о. Министра национальной экономики Республики Казахстан...) [12].

В республиканском законодательстве обычно выделяются следующие виды нарушений в землепользовании:

- порча земель - это процесс, при котором земля теряет свои природные качества и становится непригодной для использования в сельском хозяйстве или других целях (статья 337 КОАП РК);

- нерациональное использование или неиспользование земель сельскохозяйственного назначения означает ситуацию, когда земельные участки, предназначенные для сельскохозяйственного производства, либо не используются вообще, либо используются неэффективно (статья 338 КОАП РК);

- использование земель не по целевому назначению (статья 339 КОАП РК);

- неосуществление мероприятий по охране земель, предусмотренных законо-

инструментов для достижения желаемых результатов.

Следует также принимать во внимание местные особенности и условия, так как в разных регионах могут существовать различные проблемы и потребности, которые требуют адаптации мер контроля и ответственности.

Обсуждение

- в случае неиспользования или нецелевого использования сельскохозяйственных земельных участков, организация будет обязана платить повышенный земельный налог, установленный законом. Да, введение экономических механизмов воздействия на использование земельных ресурсов может привести к увеличению доходов местных бюджетов за счет налогов и штрафов, а также повышению ответственности субъектов земельных правоотношений. Организация, следующая правилам и обязанностям по использованию земли, не должна беспокоиться о прекращении права пользования землей, так как они несут ответственность за свои действия и имеют возможность улучшить свою деятельность и доходы через эффективное использование земельных ресурсов (Stal E., Andreassi T., Fujino A.) [13];

Нерациональное использование земель сельскохозяйственного назначения связано с неэффективным использованием земли, например, использование неподходящих методов обработки, неправильное планирование севооборотов или неправильное внесение удобрений. В таких случаях более целесообразно применять административные меры ответственности, такие как штрафы или административные наказания, чтобы привлечь виновных к ответственности и навести порядок в сельскохозяйственной деятельности.

Статья 509 НК РК содержит пункт 5 «По земельным участкам сельскохозяйственного назначения, не используемым по назначению или используемым с нарушением законодательства Республики Казахстан, базовые ставки налога, установленные статьей 503 настоящего Кодекса, увеличиваются в двадцать раз с даты вручения собственнику или землепользователю письменного предписания об устранении

нарушений требований земельного законодательства Республики Казахстан районными (кроме районов в городах) исполнительными органами, местными исполнительными органами городов областного значения». Однако данная норма носит декларативный характер, так как в отчёте органов государственного контроля над использованием земли. Суммарный аналитический обзор о состоянии и использовании земель за 2021 год в государстве РК отражает, что не было засвидетельствовано нарушений, из-за которых взысканы бы штрафы с поднятием налоговых тарифов.

На начало 2022г. реальная обеспеченность земли страны земледельческими картами составила - 81,5 млн га, или 29,9% общей площади страны. Это говорит о том, что большая часть территории на сегодняшний день не была охвачена картами.

Для интенсивного земледелия по степени хозяйственного использования земель, предназначены только 7,8 млн га (или 2,9%), в то же время 73,7 млн га либо 27,0% отведены под развитое земледелие. Это означает, что большая часть земель предназначена для развитого земледелия, что может указывать на уровень развития аграрного сектора в стране.

В целом данный отчёт показывает, что необходимо продолжать работу по охвату всей территории Республики Казахстан сельскохозяйственными картами, чтобы обеспечить более полную и точную информацию о состоянии и использовании земельных ресурсов. Это поможет повысить эффективность использования земель и предотвратить возможные нарушения, за которые могут быть взысканы штрафы с повышением налоговых ставок.

Для решения данной проблемы можно предложить следующие меры:

1. Увеличить ставки земельного налога для неиспользуемых или нецелевого использования земель. Повысить налоговое давление с целью стимулирования владельцев земли к активному использованию

и развитию сельскохозяйственного производства.

2. Вводить штрафы за нарушение правил использования земель. Постоянные проверки и контроль со стороны государственных органов помогут выявить случаи несоблюдения законодательства и введения штрафов или иных санкций за такие нарушения.

3. Повышать эффективность системы налогообложения земли. Необходимо провести анализ и определить наиболее эффективные методы налогообложения, которые будут подстегивать владельцев земли к интенсивному использованию и развитию сельскохозяйственной деятельности.

4. Обеспечить прозрачность и доступность информации о земельных участках. Создать единую базу данных, содержащей информацию о земельных участках и их владельцах для отслеживания использования земли и выявления случаев нецелевого использования.

5. Обучать и консультировать сельскохозяйственных предпринимателей. Разрабатывать образовательные программы и проводить консультации по эффективному использованию земли и внедрению новых методов земледелия для повышения качества сельскохозяйственного производства и снижения случаев нецелевого использования земель.

Реализация подобных мер позволит ужесточить санкции за неиспользование и нецелевое использование земель, а также повысить эффективность использования сельскохозяйственных земель в Казахстане (Klyukovich Z.A., Dodokhyan T.M.) [14]. Ниже приводится расчёт потенциальных объёмов возможного финансирования, которые на определённом этапе могут быть использованы для стимулирования землепользования.

В таблице 4 дана оценка возможных поступлений в бюджет в случае полного контроля и применения мер ответственности за неправильное или нецелевое использование сельскохозяйственных земель.

Таблица 4 – Налоговые поступления от реализации мероприятий по стимулированию рационального землепользования

Показатель	Фактические (земельная инспекция, 2022г.)	Прогнозные (межведомственная комиссия)	
		2023г.	2026г.
Площадь земель, охваченная проверкой, тыс. га	151,1	81 500,0	129 500,0
Площадь земель, охваченная цифровыми сельскохозяйственными картами, тыс. га	81 500,0	81 500,0	129 500,0
Число нарушений по нерациональному ис-	38	539	857

пользованию или неиспользованию земель сельскохозяйственного назначения			
Штраф за нерациональное использование или неиспользование земель сельскохозяйственного назначения, тыс. тенге	138,0 на субъектов малого предпринимательства 241,5 на субъектов среднего предпринимательства 690,0 на субъектов крупного предпринимательства		
Сумма штрафа за нерациональное использование или неиспользование земель сельскохозяйственного назначения, млн тенге	38 x 0,7(средний штраф за 1 нарушение земельного законодательства) = 26,6	74,4- 371,9	118,3- 591,3
Сумма повышенного штрафа за нерациональное использование или неиспользование земель сельскохозяйственного назначения, млн тенге	-	1 488- 7 438	2 366- 11 826
Примечание: принимается пропорционально увеличению площади, охваченной проверкой			

Заключение

1. Развитие сельского хозяйства направлено на увеличение производства сельскохозяйственных продуктов, повышение их качества, эффективности использования земли, водных ресурсов и других природных ресурсов, а также сокращение негативного влияния на окружающую среду. В результате реформ и модернизации сельского хозяйства достигается повышение уровня жизни сельского населения, снижение уровня бедности и развитие сельской инфраструктуры.

2. Развитие сельского хозяйства и его отраслей имеет решающее значение для экономического, социального и экологического благополучия государства, обеспечивая продовольственную безопасность и независимость (Drobnjak R.) [15].

3. Обосновано, что прямые методы поддержки отдельных отраслей сельскохозяйственного производства могут быть эффективно заменены на косвенные методы. В частности, прямая поддержка может быть компенсирована налоговыми механизмами в сельскохозяйственных формированиях, производящих растениеводческую продукцию (уровень рентабельности продукции в среднем за 2020-2022гг. составлял 49,6%) за исключением производства продукции риса, а также в индивидуальном предпринимательстве и крестьянских (фермерских) хозяйствах, профилирующих на производстве продукции животноводства (уровень рентабельности - 35,6%).

4. В качестве перспективных направлений налогового стимулирования в аграрном секторе экономики предложен механизм стимулирования рационального землепользования для сельскохозяйственного производства.

Вклад авторов: Ибришев Нурман Нурсеитович: постановка цели и задач исследования, обоснование методического подхода, написание, наставничество ис-

следования и всех его этапов, подтверждение практической реализуемости и эффективности результатов исследования; Калгулова Роза Жумахметовна: анализ и сбор исходных данных, наложение теоретических результатов исследования на реальные условия, редактирование и доработка публикации; Айыпова Толкын: интерпретация результатов исследования, визуализация.

Конфликт интересов: авторы объявили, что нет конфликтов интересов.

Список литературы

- [1] Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) (с изменениями и дополнениями по состоянию на 12.02.2024г.) [Электронный ресурс]. - 2024. -URL <https://www.adilet.zan.kz/> (дата обращения: 14.02.2024).
- [2] К вопросу о налоговой политике и стимулирующей роли налогов и сборов [Электронный ресурс]. 2023.-URL: <http://www.juristmoscow.ru/nalogovye-sporu/publik/10466/> (дата обращения: 20.12.2023).
- [3] Пянова, М.В. Зарубежный опыт налогового регулирования самозанятости / М.В. Пянова // Налоги и налогообложение. -2022. - № 2. - С. 47 - 71.
- [4] Черник, Д.Г. Налоговая политика государства: учебник и практикум для вузов / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев, М. В. Типалина. - М.: Издательство Юрайт. - 2020. - 509 с.
- [5] Воробьева, Г.И. Конкурентоспособное сельскохозяйственное предприятие / Г.И. Воробьева, В.И. Сушкова. - М.: РУСАЙНС, 2023. - 187 с.
- [6] Овсянко, Л.А. Эффективность системы налогообложения в оценках органов местного самоуправления и субъектов АПК / Л.А. Овсянко, К.В. Чепелева, Т.А. Бородин, Н.И. Пыжикова //Международный сельскохозяйственный журнал.- 2023.- № 2.-С. 147-153.
- [7] Воронцова, Н.В. Взаимосвязь мировых тенденций и политики развития сельских

территорий (на примере международного опыта) / Н.В. Воронцова // Экономические отношения. – 2021. – Т.11. – № 1. – С. 221-235.

[8] Агентство по стратегическому планированию и реформам Республики Казахстан. Бюро национальной статистики Агентства по стратегическому планированию и реформам [Электронный ресурс]. – 2023. – URL: <https://www.old.stat.gov.kz> (дата обращения: 10.12.2023).

[9] Воронин, Б.А. Инновационная деятельность в современном агропромышленном комплексе: теория и практика / Б.А. Воронин, И.П. Чупина, Я.В. Воронина // Аграрное образование и наука. – 2022. – №2. – С.45-46.

[10] Гохман, В.В. Точное земледелие и ГИС [Электронный ресурс]. – 2019. – URL: https://www.esricis.ru/news/arcview/detail.php?ID=24059§ion_ID=1095 (дата обращения: 05.12.2023).

[11] Комитет Государственных доходов. Министерство финансов РК. [Электронный ресурс]. – 2023. – URL: <https://www.kgd.gov.kz> (дата обращения: 18.12.2023).

[12] Приказ и.о. Министра национальной экономики Республики Казахстан от 27 марта 2015 года № 268. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 20 января 2020 года № 19893 [Электронный ресурс]. – 2020. – URL: <https://www.adilet.zan.kz/> (дата обращения: 10.01.2024).

[13] Stal, E. The role of university incubators in stimulating academic entrepreneurship. RAI Revista de Administracao e Inovacao / E. Stal, T. Andreassi, A. Fujino // RAI Revista de Administração e Inovação. – 2019. – 13 №2. – P. 89-98.

[14] Klyukovich, Z. A. Uniform agricultural tax as a source of local budget revenues. Nauchnyzhurnal Rossiiskogo NIIProblem melioratsii / Z. A. Klyukovich, T. M. Dodokhyan // Scientific Journal of Russian Scientific Research Institute of Land Improvement Problems. – 2019. – №1. – P. 217-230.

[15] Drobnyak, R. Agriculture and entrepreneurship as a factor of sustainable development of Montenegro. Green economy in the Western Balkans: Towards a sustainable future. Bingley: Emerald Publishing Ltd / R. Drobnyak // In book: Green Economy in the Western Balkans. – 2020. – P. 395-419.

References

[1] Kodeks Respubliki Kazahstan «O nalogah i drugih obyazatel'nyh platezhah v byudzheth» (Nalogovyy kodeks) (s izmeneniyami i dopolneniyami po sostoyaniyu na 12.02.2024g.) [Republic of Kazakhstan Tax Code "On Taxes and Other Mandatory Payments to the Budget" (Tax Code) (as amended and supplemented as of February 12, 2024)]. Available at: <https://www.adilet.zan.kz/> (date of access: 14.02.2024).

[2] K voprosu o nalogovoy politike i stimulyuyushchey roli nalogov i sborov [On the Issue of Tax Policy and the Stimulating Role of Taxes and Fees] (2023). Available at: <http://www.juristmoscow.ru/nalogovye-spory/publik/10466/> (date of access: 20.12.2023).

[3] Pyanova, M.V. (2022). Zarubezhnyy opyt nalogovogo regulirovaniya samozanyatosti [Foreign Experience of Tax Regulation of Self-Employment]. *Nalogi i nalogoblozheniye - Taxes and Taxation*, (2), 47-71 [in Russian].

[4] Chernik, D.G., Shmelev, Y.D., Tiplina, M.V. (2020). Nalogovaya politika gosudarstva: uchebnik i praktikum dlya vuzov [Tax Policy of the State: Textbook and Workshop for Universities]. Moscow: Izdatel'stvo Yurayt [in Russian].

[5] Vorobyeva, G.I., Sushkova, V.I. (2023). Konkurentosposobnoye selskokhozyaystvennoye predpriyatiye [Competitive Agricultural Enterprise]. Moscow: RUSAYNS [in Russian].

[6] Ovsyanko, L.A., Chepeleva, K.V., Borodina, T.A., Pyzhikova, N.I. (2023). Effektivnost' sistemy nalogoblozheniya v otsenkakh organov mestnogo samoupravleniya i subyektov APK [The Efficiency of the Taxation System in the Assessments of Local Self-Government Bodies and Subjects of the Agro-Industrial Complex]. *Mezhdunarodnyy selskokhozyaystvennyy zhurnal - International Agricultural Journal*, (2), 147-153 [in Russian].

[7] Vorontsova, N.V. (2021). Vzaimosvyaz' mirovykh tendentsiy i politiki razvitiya selskikh territoriy (na primere mezhdunarodnogo opyta) [The Interconnection of Global Trends and Development Policy of Rural Territories (Based on International Experience)]. *Ekonomicheskiye otnosheniya - Economic Relations*, 11(1), 221-235 [in Russian].

[8] Agentstvo po strategicheskomy planirovaniyu i reformam Respubliki Kazakhstan. Byuro natsional'noy statistiki Agentstva po strategicheskomy planirovaniyu i reformam [Agency for Strategic Planning and Reforms of the Republic of Kazakhstan. Bureau of National Statistics of the Agency for Strategic Planning and Reforms] (2023). Available at: <https://www.old.stat.gov.kz> (date of access: 10.12.2023) [in Russian].

[9] Voronin, B.A., Chupina, I.P., Voronina, Y.V. (2022). Innovacionnaya deyatel'nost' v sovremennom agropromyshlennom komplekse: teoriya i praktika [Innovative activity in the modern agro-industrial complex: theory and practice]. *Agrarnoe obrazovanie i nauka - Agrarian Education and Science*, (2), 45-46 [in Russian].

[10] Gokhman, V.V. (2019). Tochnoye zemledeliye i GIS [Precision Agriculture and GIS]. Available at: https://www.esricis.ru/news/arcview/detail.php?ID=24059§ion_ID=1095 (date of access: 05.12.2023) [in Russian].

[11] Komitet Gosudarstvennykh dokhodov. Ministerstvo finansov RK [Committee of State Revenues. Ministry of Finance of the Republic of

Kazakhstan] (2023). Available at: <https://www.kgd.gov.kz> (date of access: 18.12.2023) [in Russian].

[12] Prikaz i.o. Ministra natsional'noy ekonomiki Respubliki Kazakhstan ot 27 marta 2015 goda № 268. Zaregistrovan v Ministerstve yustitsii Respubliki Kazakhstan 20 yanvarya 2020 goda № 19893 [Order of the Acting Minister of National Economy of the Republic of Kazakhstan of March 27, 2015 No. 268. Registered in the Ministry of Justice of the Republic of Kazakhstan on January 20, 2020 No. 19893] (2020). Available at: <https://www.adilet.zan.kz/> (date of access: 10.01.2024) [in Russian].

[13] Stal, E., Andreassi, T., Fujino, A. (2019). The role of university incubators in

stimulating academic entrepreneurship. *RAI Revista de Administração e Inovação - Journal of Administration and Innovation*, 13(2), 89-98 [in Russian].

[14] Klyukovich, Z.A., Dodokhyan, T.M. (2019). Uniform agricultural tax as a source of local budget revenues. *Nauchnyi zhurnal Rossiiskogo NII problem melioratsii - Scientific Journal of the Russian Scientific Research Institute of Land Improvement Problems*, (1), 217-230 [in Russian].

[15] Drobnjak, R. (2020). Agriculture and entrepreneurship as a factor of sustainable development of Montenegro. In *Green Economy in the Western Balkans: Towards a Sustainable Future*. Bingley: Emerald Publishing Ltd, 395-419.

Информация об авторах:

Ибришев Нурман Нурсеитович – **основной автор**; доктор экономических наук, профессор; руководитель проекта; Казахский НИИ экономики АПК и развития сельских территорий; 050057 ул.Сатпаева 30б, г.Алматы, Казахстан; e-mail: n_ibrishev@mail.ru; <https://orcid.org/0000-0002-9171-0029>

Калгулова Роза Жумахметовна; кандидат экономических наук, профессор; заведующая кафедрой «Экономика»; Казахский автомобильно- дорожный институт им. Л.Б.Гончарова; 050061 пр.Райымбек, 415Б, г.Алматы, Казахстан; e-mail: k.ekonomika@mail.ru; <https://orcid.org/0000-0002-3636-4688>

Айыпова Толкын Аскарровна; магистр экономических наук; Казахский автомобильно- дорожный институт им. Л.Б.Гончарова; 050061 пр.Райымбек, 415Б, г.Алматы, Казахстан; e-mail: tolkin_bota@mail.ru; <https://orcid.org/0000-0002-0489-4262>

Автор туралы ақпарат:

Ибришев Нурман Нурсеитович – **негізгі автор**; экономика ғылымдарының кандидаты, профессор; жоба менеджері; Қазақ аграрлық-өнеркәсіптік кешенінің экономикасы және ауылдық аумақтарды дамыту ғылыми-зерттеу институты; 050057 Сатпаев көш., 30б, Алматы қ., Қазақстан; e-mail: n_ibrishev@mail.ru; <https://orcid.org/0000-0002-9171-0029>

Калгулова Роза Жумахметовна; экономика ғылымдарының кандидаты, профессор; «Экономика» кафедрасының меңгерушісі; Л.Б.Гончарова атындағы Қазақ автомобиль-жол институты; 050061 Райымбек даңғ., 415Б, Алматы қ., Қазақстан; e-mail: k.ekonomika@mail.ru; <https://orcid.org/0000-0002-3636-4688>

Айыпова Толкын Аскарровна; экономика ғылымдарының магистрі; Л.Б.Гончарова атындағы Қазақ автомобиль-жол институты; 050061 Райымбек даңғ., 415Б, Алматы қ., Қазақстан; e-mail: tolkin_bota@mail.ru; <https://orcid.org/0000-0002-0489-4262>

Information about author:

Ibrishev Nurman Nurseitovich – **The main author**; Doctor of Economic Sciences, Professor; Project Manager; Kazakh Research Institute of Economy of Agro-Industrial Complex and Rural Development; 050057 Satpaev str., 30b, Almaty, Kazakhstan; e-mail: n_ibrishev@mail.ru; <https://orcid.org/0000-0002-9171-0029>

Kalgulova Roza Zhumakhmetovna; Candidate of Economic Sciences, Professor; Head of the Department of Economics; L.B. Goncharova Kazakh Automobile and Road Institute; 050061 415B Rayymbek Ave., 415B, Almaty, Kazakhstan; e-mail: k.ekonomika@mail.ru; <https://orcid.org/0000-0002-3636-4688>

Aiyпова Tolkin Askarovna; Master of Economic Sciences; L.B. Goncharova Kazakh Automobile and Road Institute; 050061 Rayymbek Ave., 415B, Almaty, Kazakhstan; e-mail: tolkin_bota@mail.ru; <https://orcid.org/0000-0002-0489-4262>