



**Анализ влияния
антикризисного закона
на развитие молочной промышленности Украины**

Резюме: Ожидаемые результаты отмены дотаций

Для производителей:

- Снижение эффективных закупочных цен на сырое молоко у домохозяйств-производителей на ~12-14%
- Для юридических лиц-производителей молока незначительно уменьшится база налогообложения по налогу на прибыль за счет начисления (но не уплаты в бюджет) 20% НДС.
- Увеличение доли молока, реализуемого «с рук» и на стихийных рынках
- Сокращение поголовья коров населением в среднесрочной перспективе (от года до трех лет)
- Сокращение производства молока домохозяйствами населения в среднесрочной перспективе
- В долгосрочной перспективе закон создает благоприятные условия для развития производства качественного молока средними и крупными товаропроизводителями
- До 2012 года импорт КРС для мясомолочного стада будет осуществляться по 0% ставке НДС, что дает возможность увеличивать поголовье юридическим лицам-производителям молока

Для переработчиков:

- Снижение прибыльности молокоперерабатывающих предприятий в целом по отрасли
- Уход с рынка/закрытие небольших локальных молокоперерабатывающих предприятий
- Сокращение сырьевой базы из-за вырезания коров
- Увеличение предложения молокопродуктов с заменой животного белка растительным – пальмовым маслом, соевым молоком - в связи с переориентацией потребителей на более дешевые молочные продукты

Для потребителей:

- Рост розничных цен (по мере сокращения поголовья КРС)
- Снижение спроса на молокопродукты (эффект дохода)
- Переход покупателей на молокопродукты с низкой добавленной стоимостью (эффект замещения)
- Увеличение доли контрафактной продукции, так как переработчики будут вынуждены производить молочные продукты из некачественного импортного сырья (Китай) и его заменителей

Для государства:

Дополнительные поступления в бюджет за счет отмены дотации для хозяйств населения-производителей молока могут составить 0.75 -1 млрд. грн.

Общий вывод:

Антикризисный закон, вопреки своему целевому назначению, вероятнее всего, будет способствовать усугублению кризисных явлений в отрасли в период наиболее острой фазы экономического кризиса.

Анализ Антикризисного Закона

Закон «Про першочергові заходи щодо запобігання негативним наслідкам фінансової кризи та про внесення змін до деяких законодавчих актів України» (далее Антикризисный закон) принят Верховной Радой Украины 31 октября 2008 года и вступил в силу 5 ноября 2008 года. Закон состоит из двух основных блоков, направленных на минимизацию последствий для двух отраслей экономики Украины: банковский сектор (Раздел I) и агропромышленный комплекс (Раздел II).

Основная идея Раздела II - поддержка юридических лиц-производителей аграрной продукции. Так, в п.4 п.п.2 Раздела II (Специальный режим налогообложения) вносятся положительные изменения в налогообложение юридических лиц-производителей с/х продукции, которые по своей сути являются скрытой формой субсидирования за счет потребителей/переработчиков. Суть субсидирования состоит в том, что с/х производителям уменьшают базу налогообложения по налогу на прибыль за счет начисления (но не уплаты в бюджет) 20% НДС. Кроме того, вместо 0% ставки налога НДС вводится 20% НДС, который остается в полном распоряжении аграриев (8-1.14.).

В то же время следует отметить, что в законе не учтены интересы частных лиц-сельхозпроизводителей, а именно хозяйств населения, которые сдают молоко и мясо на переработку. На долю этой группы производителей молока приходится около 70% всего перерабатываемого в Украине молока. Данная категория производителей оказалась с 1 января 2009 года полностью лишённой дотаций, получаемых ранее за сданную на переработку продукцию животноводства. Так, согласно Постановлению Кабинета Министров Украины от 12 мая 1999 года №805 ранее действовал механизм начисления и выплат дотаций перерабатывающими предприятиями за поставленное на переработку молоко и мясо сельскохозяйственным производителям независимо от форм собственности и хозяйствования, включая и личные сельские хозяйства. На сегодняшний день действие этого механизма прекращено, а взамен не предложено чёткой альтернативы поддержки села.

Также ряд вопросов вызывает пункт 10 раздела III (Заключительные положения) данного закона. Согласно этому пункту Кабинет Министров Украины во время разработки законопроекта о Государственном бюджете Украины должен предусмотреть средства за счёт Общего фонда государственного бюджета на компенсацию потерь сельхозпроизводителей, возникших вследствие изменения механизма налогообложения операций по продаже перерабатывающим предприятиям молока и мяса в живом весе. Иными словами, существует угроза, что сельхозпроизводитель может не получить указанную компенсацию либо из-за отсутствия наполняемости доходной части данной статьи бюджета, либо ввиду большой вероятности нецелевого использования бюджетных средств на местах. Так, к примеру, если в качестве источника финансирования данной бюджетной статьи будут определены доходы от приватизации, вероятность её исполнения крайне низка. К тому же в Законе не прописан механизм начисления и выплаты такой компенсации.

Примеры государственной поддержки молочной отрасли в мире

Основными способами государственной поддержки производителей молока в мире является гарантированная закупка продукции государством по установленным минимальным ценам или субсидирование затрат фермерских хозяйств. Также используется система дотаций на основании количества скота, размера сельскохозяйственных угодий, объема дохода фермеров. И в ЕС, и в США эта часть дотаций занимает около трети от общей суммы трансфертов на поддержку отрасли.

В связи с тем, что в развитых странах единственными сельскохозяйственными товаропроизводителями являются юридические лица, данные для сравнения объемов прямой поддержки домохозяйств отсутствуют. Дотации юридических лиц – сельскохозяйственных товаропроизводителей в Украине в целом сравнимы с уровнем дотаций в мире. В то же время, дотации населению были предусмотрены только по сдаче молока и мяса.

Субсидирование цен производителей

В США программа поддержки цен производителей устанавливает минимальные цены для молочной продукции, гарантируя покупку товара государством по установленным ценам. Для расчета товара в качестве базисного берется молоко 3,67% жирности.

Нижняя граница цен в долл. США

	Молоко, за 1 л	Масло, за 1 фунт	Сухое молоко обезжиренное, за 1 фунт
С ноября 2002 по сейчас	0.099	1.05	0,80
С мая 2001 по ноябрь 2002	0.099	0,855	0,90
С августа 2000 по май 2001	0.099	0,668	1,01
В течение 2000 года	0.099	0,65	1,01

Источник: *Farm Service Agency, United States Department of Agriculture*

В ЕС действует аналогичная система: каждый год устанавливается минимальная цена на молоко (3,7% жирности), масло, сухое обезжиренное молоко и два типа сыров (Grana Padano и Parmigiano Reggiano), а также несколько продуктов, меняющихся из года в год. В каждой стране-члене ЕС создано агентство, в обязанности которого входит скупка продуктов по минимальной цене, если производитель, удовлетворяющий требованию качества, захотел продать товар по этой цене. Скупленную продукцию агентство обязано реализовать таким образом, чтобы не влиять на рыночную цену – в рамках продовольственной помощи, экспортировать, продать с дисконтом некоммерческим организациям или на корм скоту.

Также в ЕС действуют тарифные пошлины на импорт-экспорт и требования по лицензированию. Размер тарифа зависит от разницы между мировой ценой на продукт и внутренней рыночной ценой. Аналогично рассчитывается размер возмещения при экспорте, если внутренняя цена выше мировой.

Общая ситуация на молочном рынке

Уровень конкуренции в отрасли

На сегодняшний день уровень конкуренции среди молочных компаний весьма высок. Так, к примеру, на рынке цельномолочной продукции шестёрка ведущих производителей занимает долю рынка около 40%, и при этом ни у кого из них она не превышает 10%. Последние три года можно охарактеризовать как период бурного роста, накопления активов, а также слияний и поглощений. При этом наиболее жёсткая борьба велась за 1% – 2% рынка, что служило причиной постоянной смены позиций игроков в рейтинге. Кроме того, в период рецессии в экономике Украины ожидается падение спроса, и, как следствие, конкуренция среди производителей молокопродуктов усилится.

Сила покупателей

Сила покупателей - высокая. Вследствие большого количества торговых марок в разном ценовом сегменте, покупатель не привязан к конкретному производителю и часто пользуется ситуативным выбором. Следует отметить, что наиболее динамично развивающийся последние годы сегмент рынка с высокой добавочной стоимостью, характеризуется высокой эластичностью спроса к цене. Таким образом, степень влияния покупателя на ценообразующий фактор весьма существенна и в период кризиса может усилиться.

Сила поставщиков

Сила поставщиков - достаточно низкая, ввиду их разрозненности и большого количества. Степень дифференциации продукта - минимальная, что позволяет переработчику полностью диктовать условия на рынке. Основная масса поставщиков (хозяйства населения) предлагает товар низкого качества, что практически не даёт им возможности конкурировать с крупнотоварными фермами. Так, последние на сегодняшний день составляют около 20% от всего объёма производителей сырья (30% от объёма переработки), и сила их влияния на переработчика оценивается выше средней.

Угроза входа на рынок новых игроков

Угроза выхода на рынок новых игроков в ближайшие три года будет расти ввиду большой вероятности прихода на украинский рынок профильных транснациональных пищевых компаний. Обесценение молочных активов вследствие финансового кризиса (понижение странового рейтинга Украины позволит инвестору приобрести даже прибыльный бизнес с дисконтом), ужесточение политики украинских банков в области кредитования бизнеса и менее длительная рецессия в других странах Европы послужат стимулом для прихода иностранного капитала в отрасль.

Следует отметить, что для выведения производства на общенациональный уровень необходимы большие инвестиции, что является высоким барьером для входа в отрасль новых национальных игроков. Также существенной преградой является дефицит качественного сырья. В то же время, для выхода на региональный рынок размер инвестиций и требования по качеству сырья значительно ниже, что позволяет удерживать количество участников рынка на высоком уровне.

Товары-заменители

Товары-заменители, каковыми являются спрэды, миксы, сливки на основе растительных компонентов начинают наращивать свою популярность только в условиях финансового кризиса, как более дешёвый продукт. В противном случае, альтернатива натуральным молокопродуктам отсутствует.

Эффект отмены дотаций

По нашей оценке, размер нагрузки, которая будет распределена среди участников цепочки «производитель – переработчик – потребитель» в связи с отменой дотаций, может составить порядка 1 млрд. грн в 2009, или около 7% от объема производства молокопродуктов в ценах производителей. Расчет произведен по аналогии с 2007 годом, когда сумма дотаций хозяйствам населения составила 1,056 млн. грн. при объеме производства 15.76 млрд. грн.

Рыночные позиции «производитель – переработчик - потребитель»

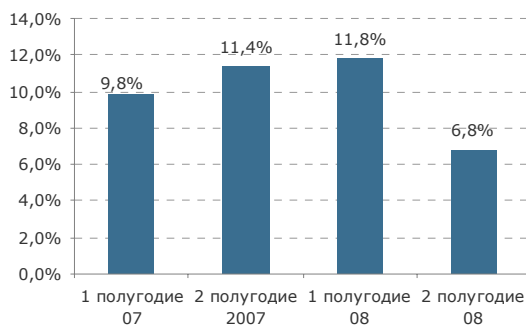
Наш анализ рыночной силы переработчиков позволяет предполагать, что именно это звено производственной цепочки станет определяющим в распределении нагрузки от отмены дотаций среди различных участников рынка молока и молокопродуктов в связи с более значительной рыночной силой переработчиков, а также ввиду отсутствия запаса прочности у переработчиков при повышении издержек их производства.

Рентабельность низкая

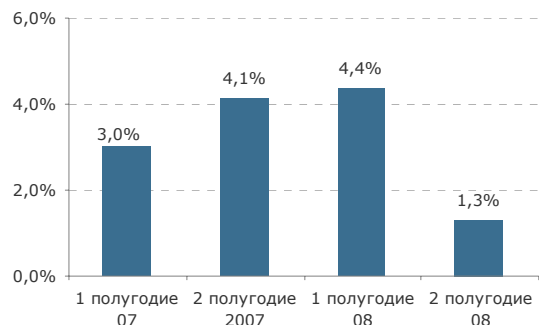
Молокоперерабатывающие предприятия Украины традиционно работают в условиях низкой рентабельности, с наблюдающейся в последнее время тенденцией к сокращению.

Рентабельность переработчиков молока в Украине

EBITDA маржа*



Маржа чистой прибыли



Источник: предварительная оценка Консалтингового Агентства ААА.

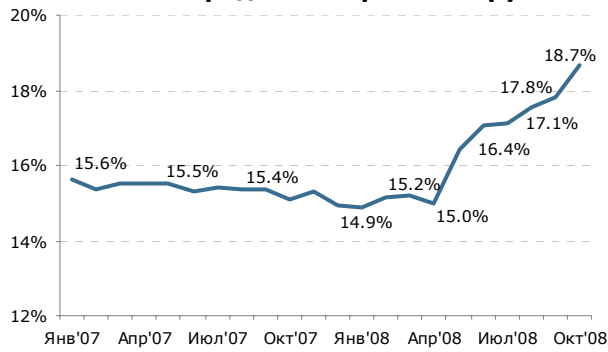
* - маржа прибыльности до уплаты процентов, налогов и отчислений на амортизацию

По итогам второго полугодия 2008 года средние по отрасли показатели EBITDA маржи и маржи чистой прибыли оценочно составят 6.8% и 1.3%, а по результатам года прибыльность ожидается ниже, чем в прошлом году.

Растущие процентные ставки – дополнительное давление на маржи

Стоимость заимствования в краткосрочной перспективе будет сохранять тенденцию к росту (в оптимистическом сценарии - останется на текущем высоком уровне), что будет и в дальнейшем оказывать усиливающееся давление на рентабельность молокоперерабатывающих предприятий в Украине.

% ставка по кредитам корп. сектору



Источник: Национальный банк Украины

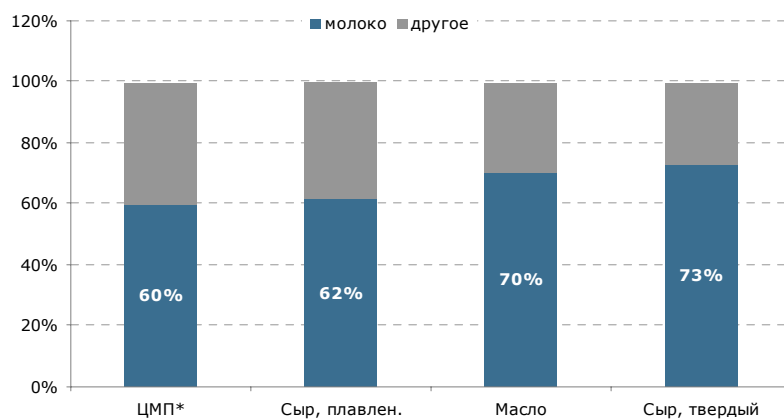
В условиях экономического кризиса перерабатывающие предприятия отрасли оказались в затруднительном положении из-за взятых ранее валютных кредитов и резко выросшего курса основных валют. Фактически, предприятия находятся на грани рентабельности, так как на покрытие валютных кредитов идет постоянно обесценивающаяся гривневая выручка.

Затраты на сырое молоко составляют более половины себестоимости

Затраты на сырое молоко составляют большую часть себестоимости производства молочных продуктов, средний показатель для трех основных групп продуктов (цельномолочные продукция, масло, твердый сыр) – 68%. Соответственно, увеличение стоимости сырого молока для переработчиков существенно отразится на себестоимости производства.

В условиях предельно низкой рентабельности переработчики не смогут полностью покрыть возросшие затраты за счет сокращения своей прибыли, следовательно, основная нагрузка должна распределиться между другими участниками цепочки: конечным потребителем и производителем молока.

Доля затрат на молоко в себестоимости производства, %

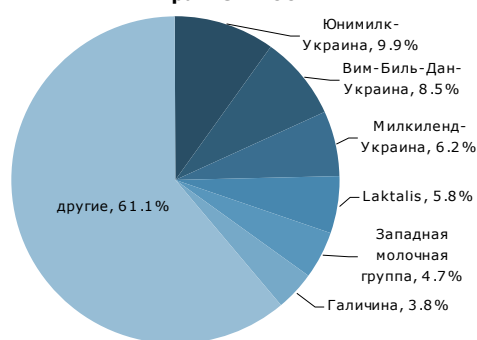


Источник: Госкомстат Украины, расчеты Concorde Consulting
* - Цельномолочная продукция

Высокая конкуренция на потребительском рынке, низкая – на рынке закупок

Рыночная сила молокоперерабатывающих предприятий ниже силы потребителей ввиду жесткой конкуренции между брендами готовой продукции.

Доля на рынке цельномолочной продукции в Украине в 2007г



Источник: расчеты Консалтингового Агентства ААА

Фактически, конкуренция между переработчиками на рынке сырья является низкой. Главные факторы: избыток молока на рынке и жесткая логистическая привязка к пунктам первичной переработки молока.

Распределение бремени от отмены дотаций

По нашему мнению, эффект от отмены дотаций будет распределён прежде всего между потребителями готовой продукции и производителями молока. При этом в краткосрочном периоде – зима-лето 2009 года, основной удар примут крестьянские домохозяйства-производители молока, в дальнейшем же часть потерь производителей компенсирует потребитель.

По нашим оценкам, в краткосрочной перспективе (первое полугодие 2009 г.) излишек сырого молока на рынке (оценочно более 500 тыс. тонн в 2008 г.) увеличится. Это будет обусловлено меньшей гибкостью предложения молока производителями по сравнению со спросом на молочную продукцию со стороны конечных потребителей: в силу специфики отрасли производители не смогут в короткий срок сократить объем производства, отреагировав тем самым на наблюдающееся в условиях кризиса момент сокращения спроса. В такой ситуации больше всего пострадают личные хозяйства населения, предлагающие менее качественное сырьё по сравнению с юридическими лицами.

Ввиду большей рыночной силы покупателей и наметившегося в последние месяцы сокращения платежеспособного спроса, никто из переработчиков не заинтересован поднимать цены на продукцию. Такой шаг может не только привести к сокращению рыночной доли, но и к затруднениям с реализацией продукции, а, следовательно, и росту дебиторской задолженности и расходов на ее обслуживание. Более того, переработчикам невыгодно переносить основную нагрузку на покупателя, так как это может привести к уменьшению спроса и сокращению объема рынка в целом.

Таким образом, на первом этапе основная нагрузка ляжет на производителей – личные хозяйства населения, обладающих наименьшей рыночной силой среди всех участников цепочки «производитель – переработчик - потребитель».

Мы оцениваем распределение бремени от отмены дотаций в краткосрочной перспективе следующим образом:

	Распределение бремени от отмены дотаций		Механизм
	% нагрузки	млн. грн	
Производители – хозяйства населения	80-90%	800-900	Снижение эффективных закупочных цен на молоко
Переработчики	<5%	<50	Уменьшение объёмов реализации и/или увеличение себестоимости
Потребители	5-15%	50-150	Рост цен на молокопродукты

Источник: Оценка Concorde Consulting

В среднесрочном периоде мы ожидаем сокращения поголовья коров населением и, соответственно, производства молока домохозяйствами, что приведёт к уменьшению сырьевой базы для переработчиков. Для потребителей ожидаемый среднесрочный эффект реализуется в виде повышения розничных цен на молокопродукты.

Потребители

Если предположить, что бремя от отмены дотаций будет в полном объёме переложено переработчиками на потребителя, то рост цен на молокопродукты составит в среднем 7% (в 2007 году дотации составляли 7% от объёма производства в ценах производителей).

Максимальное расчётное повышение цены на молокопродукты в среднем на 7% в связи с отменой дотаций привело бы к падению спроса на молокопродукты в целом на ~1% (~220 млн. грн. в денежном выражении), даже если не учитывать отрицательного влияния кризиса на потребление молокопродуктов.

Анализ чувствительности спроса к изменению цены

	Эластичность	Увеличение цены продукции на						
		1%	2%	3%	4%	5%	6%	7%
Сухие молокопродукты	-0.20	-0.20%	-0.40%	-0.60%	-0.80%	-1.00%	-1.20%	-1.40%
Мороженое	-0.14	-0.14%	-0.28%	-0.42%	-0.56%	-0.70%	-0.84%	-0.98%
Масло и спрэды	-0.07	-0.07%	-0.14%	-0.21%	-0.28%	-0.35%	-0.42%	-0.49%
Сыры	-0.20	-0.20%	-0.40%	-0.60%	-0.80%	-1.00%	-1.20%	-1.40%
Молочные консервы	-0.20	-0.20%	-0.40%	-0.60%	-0.80%	-1.00%	-1.20%	-1.40%
ЦМП*	-0.14	-0.14%	-0.28%	-0.42%	-0.56%	-0.70%	-0.84%	-0.98%
Уменьшение суммарн. спроса, %		-0.15%	-0.31%	-0.46%	-0.62%	-0.77%	-0.93%	-1.08%
Уменьшение суммарн. спроса (в денежном выражении, млн. грн.)		-32	-63	-95	-126	-158	-189	-221

Источник: Астарт Танит, Food & Agriculture Policy Institute (FAPRI), расчеты Concorde Consulting

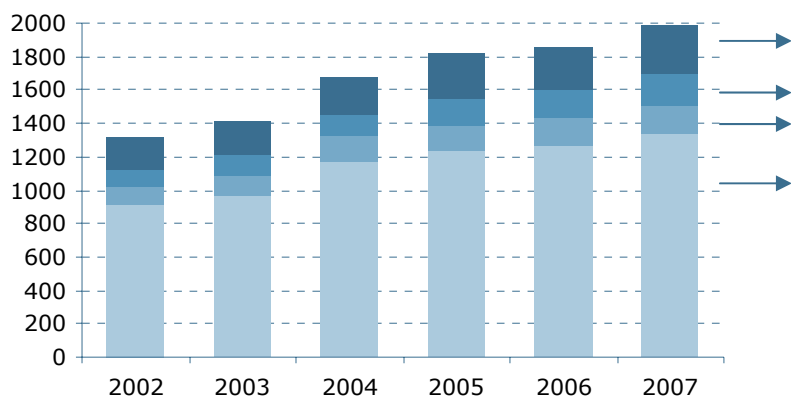
* - для расчетов анализа чувствительности спроса ЦМП была использована эластичность спроса молока

Как уже отмечалось, в краткосрочной перспективе потребители понесут лишь незначительную часть бремени - не более 5-15% дополнительной нагрузки, возникающей из-за отмены дотаций. Это соответствует среднему повышению потребительских цен до 1% и уменьшению спроса на сумму до 30 млн. грн.

Отмена дотаций усилит влияние экономического кризиса, ставшего причиной изменения положительного тренда в потреблении молокопродуктов. В 2002-2007 годах потребление молокопродуктов в Украине в среднем росло на 9% ежегодно.

Наметившееся сокращение потребления молокопродуктов населением Украины ещё более увеличит отставание от физиологической нормы - 390 кг на человека (в пересчете на сырое молоко). В 2007 году житель Украины потреблял в среднем 265 кг (373 кг в 1990 году).

Потребление молокопродуктов в Украине, тыс. т



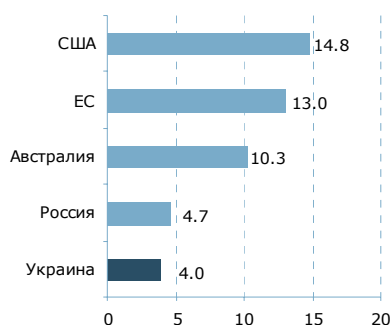
Среднегодовой прирост

Другие	8%
Сыр	14%
Масло	7%
ЦМП	8%

Источник: Астарта-танит

Мы считаем, что снижение платежеспособного спроса и повышение цены сильнее всего повлияет на потребление продуктов с наиболее высокой добавленной стоимостью, таких как сыр, йогурты, мороженое, творожные десерты, и др., потребление которых и без того значительно ниже, чем в развитых странах. Внутри каждого из обозначенных выше сегментов мы ожидаем переориентации на более дешевые продукты.

Потребление продуктов с высокой добавленной стоимостью, кг на душу населения



Источник: FAPRI, Астарта-Танит, Pro-Consulting, оценки Concorde Consulting

Производители

Негативные последствия отмены дотаций главным образом отобразятся на частных товаропроизводителях – приусадебных хозяйствах населения, так как действия Антикризисного закона в рамках изменений к Закону Украины об НДС не предусматривают сохранения государственной поддержки по дотациям сельскому населению.

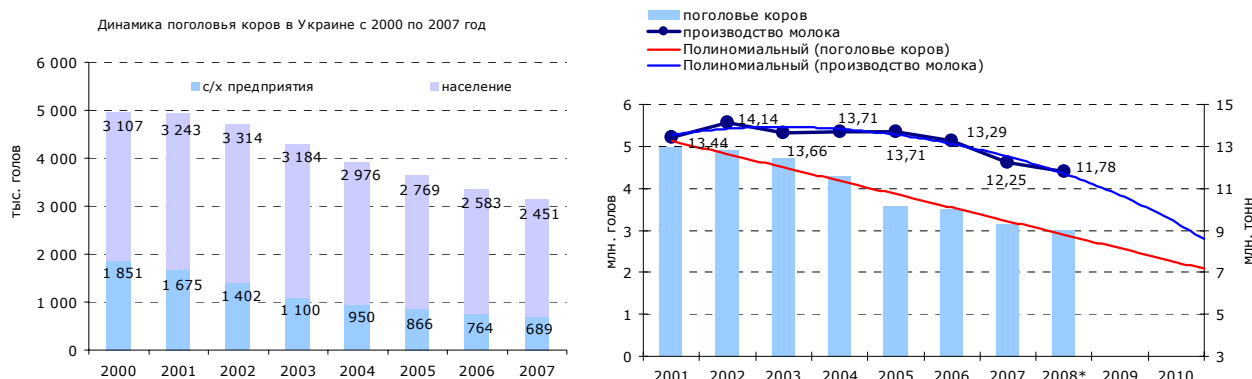
Мы считаем, что переработчики будут вынуждены наибольшую долю нагрузки от отмены дотаций перенести на производителей молока, что приведет к сокращению эффективных закупочных цен на молоко, произведенное личными хозяйствами населения, оценочно на 12-14% (в настоящее время эффективная цена состоит из собственно цены скупки и дотации).

По нашему мнению, в первом полугодии 2009 г. излишек сырого молока на рынке (оценочно более 500 тыс. тонн в 2008 г.) увеличится. Это будет обусловлено меньшей гибкостью предложения молока производителями по сравнению со спросом на молочную продукцию со стороны конечных потребителей: в силу специфики отрасли

производители не смогут в короткий срок сократить объем производства, отреагировав тем самым на сокращение спроса. В такой ситуации больше всего пострадают личные хозяйства населения, предлагающие менее качественное сырьё по сравнению с юридическими лицами.

Мы считаем, что такие факторы, как снижение эффективных закупочных цен и сокращение спроса, в среднесрочной перспективе приведут к эскалации сокращения поголовья коров, количество которых за последние десять лет и без того уменьшилось на 51% или 3,169 голов.

Сокращение поголовья коров и производства молока в Украине



Источник: Госкомстат Украины, расчёты ААА

Кроме вероятного снижения эффективных закупочных цен на молоко, результатом введения Антикризисного Закона для производителей молока - личных хозяйств населения будут дополнительные затраты на «входящий» НДС, которые несут индивидуальные производители - приусадебные хозяйства через покупку товаров, необходимых для производства молока (корм, оборудование и т.д.). Прежде эти затраты покрывались из поступлений от НДС, возвращаемого переработчиками производителям.

Антикризисный закон создает благоприятные условия для развития производства качественного молока средними и крупными товаропроизводителями. Однако, строительство новых ферм – капиталоемкий процесс (по данным участников рынка, необходимый объем инвестиций в строительство фермы с поголовьем в 2,500 голов составляет порядка 10-12 млн. долл.). Более того, срок окупаемости подобных проектов относительно долгий ~5 лет.

Стимулы для производства качественного молока:

- Товаропроизводитель оставляет в своем распоряжении весь НДС, что фактически увеличивает доход и является базисом для инвестиционного развития.
- До 2012 года импорт КРС для мясомолочного стада будет осуществляться по 0% ставке НДС, что дает возможность увеличивать поголовье.
- Ужесточение конкуренции между переработчиками за качественное сырьё от средне- и крупнотоварного производителя в связи с сокращением поставок сырья населением.

По нашему мнению основной конфликт целей и сути Антикризисного закона заключается в том, что воспользоваться благоприятными условиями производители молока смогут только в долгосрочной перспективе, а не в условиях кризиса, бороться с которым призван данный закон.

Переработчики

На фоне сужения сырьевой базы и потребительского спроса рентабельность бизнеса по переработке молока еще более сократится. Более всего пострадают локальные переработчики молочной продукции (около 280 предприятий), часть из них будет вынуждена с рынка, что приведет к консолидации отрасли.

В наиболее выгодном положении окажутся переработчики, в той или иной мере интегрированные с производством молока - от паевого участия и кредитования производителей до формирования собственной производственной базы.

Увеличится объем производства молочных продуктов

- из импортного некачественного сырья (Китай) и его заменителей, т.е. на рынок выйдет контрафактная продукция.
- с заменой животного белка растительным – пальмовым маслом, соевым молоком - в связи с переориентацией потребителей на более дешевые молочные продукты

Общий вывод

Результаты нашего анализа свидетельствуют о том, что Антикризисный закон, вопреки своему целевому назначению, вероятнее всего, будет способствовать усугублению кризисных явлений в отрасли в период наиболее острой фазы экономического кризиса.

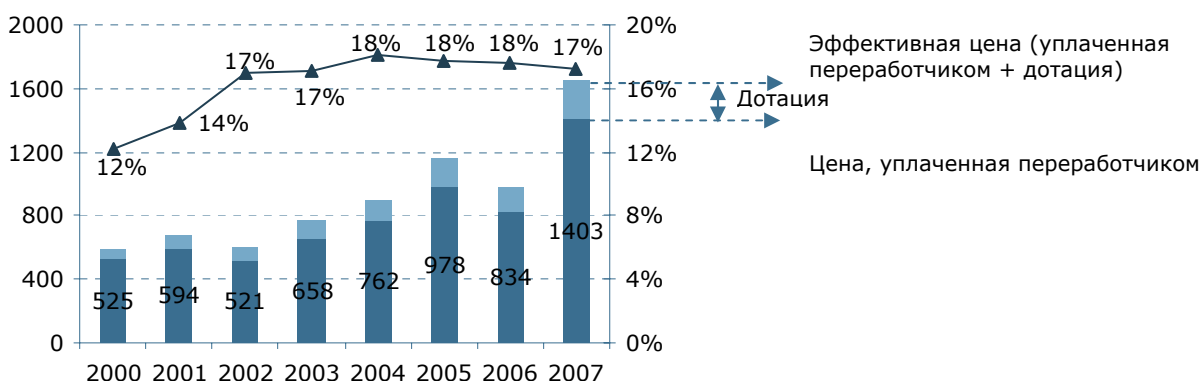
Изменение налоговых поступлений

Эффект от отмены дотаций производителям молока - населению

Новая редакция Закона «О налоге на добавленную стоимость» фактически отменяет дотации населению за сданное на переработку молоко в виде возвращенной части поступлений от НДС, начисленных переработчиком, направляя эти выплаты в государственный бюджет. По нашему мнению, рост поступлений от НДС будет частично нивелирован снижением поступлений от налога на прибыль переработчиков.

Исторически, дотации составляли приблизительно 18% от цены, уплаченной переработчиком.

Дотация в закупочных ценах на молоко*



* цены в грн./т
Источник: Госкомстат

Мы оцениваем размер дополнительных поступлений в бюджет в связи с отменой дотаций для производителей молока - хозяйств населения в 750 млн. грн. – 1 млрд. грн. Такой диапазон получается путём следующих расчётов:

1. Если предположить, что эффект от отмены дотации полностью перекладывается на производителя (снижение закупочной цены на молоко) или финального потребителя (повышение цены на молокопродукты), бюджетные поступления увеличатся примерно на сумму потенциальной дотации¹, что, по нашим расчётам, может составить около 1 млрд. грн.
2. Если отмена дотаций в основном окажет влияние на переработчиков, повысив себестоимость их закупок молока, поступления от НДС увеличатся на сумму потенциальной дотации, однако поступления от налога на прибыль снизятся приблизительно на 25% от суммы потенциальной дотации. Таким образом, общее увеличение бюджетных поступлений может составить 750-850 млн. грн.

Эффект от отмены дотаций производителям молока - сельхозпредприятиям

По нашему мнению, изменения в части налогообложения сельскохозяйственных предприятий не повлияют значительно на объем налоговых поступлений от данной категории налогоплательщиков. Согласно предыдущей редакции Закона «О налоге на добавленную стоимость», поставки молока сельскохозяйственными компаниями-

¹ Рассчитанной по правилам предыдущей редакции Закона О Налоге на добавленную стоимость

производителями облагались нулевой ставкой НДС, и в качестве дотации производители получали НДС, начисленный молокопереработчиком.

Новая редакция Закона «О налоге на добавленную стоимость» предполагает 20%-ную ставку НДС на поставки молока на перерабатывающие заводы взамен нулевой ставки, при этом начисленная сумма НДС остается у молокопроизводителя, а переработчик получает налоговый кредит на сумму входящего НДС. Ранее такая же сумма НДС передавалась производителям в качестве дотации. Таким образом, с введением в действие положений новой редакции Закона ситуация с налогообложением для молокопроизводителей-плательщиков НДС практически не меняется.

Отношение ВТО к поддержке сельхозпроизводителей

Субсидирование: «желтая корзина»

Нормы ВТО не запрещают субсидирование производителей молока за счет распределения в их пользу налога на добавленную стоимость молокопереработчиков, а именно такой вариант был предусмотрен в предыдущей редакции Закона «О налоге на добавленную стоимость» (статья 11.21).

Подобная поддержка сельхозпроизводителей относится к группе «желтой корзины» (amber box). Она объединяет методы поддержки, нарушающие работу рыночных механизмов, например, гарантированные минимальные цены, прямые субсидии на единицу изготовленной продукции, и т.д.

В то время, как от большинства своих стран-членов ВТО требует сокращения «желтой корзины»; к новым участникам организации, включая Украину, подобного требования нет. Таким образом, общий объем такого рода поддержки для украинского сельского хозяйства, согласно договоренностям с ВТО, останется на уровне 7,1 млрд. грн.

Мы ожидаем, что в среднесрочной перспективе (5-7 лет) ВТО выдвинет требование постепенного снижения поддержки сельхозпроизводителей из «желтой корзины» и для Украины. Поэтому, считаем необходимым уделять внимание финансированию сельского хозяйства методами так называемой «зеленой корзины», которые предполагают развитие инфраструктуры, новых технологий и т.д.

Недопущение дискриминации в налогообложении

Новая редакция Закона «О налоге на добавленную стоимость» согласовывает украинское законодательство с одним из основных принципов ВТО – применением национального режима. Согласно данному принципу страна-член ВТО должна применять к участникам торговли из других стран те же правила, что и к отечественным субъектам торговли.

В Украине национальные производители молока - плательщики НДС облагаются нулевой ставкой НДС, в то время как импортеры сырого молока платят НДС на уровне 20% от стоимости товара.

С 1 января 2009 года согласно статье 4 Антикризисного закона нулевая ставка НДС на поставки молока сельскохозяйственными компаниями заменена 20%-ной ставкой. При этом вся сумма начисленного налога остается в распоряжении производителя молока.

На наш взгляд, сохранение действующего механизма налоговой поддержки частных производителей молока – приусадебных хозяйств с точки зрения требований ВТО возможно при введении нулевой ставки НДС для импортеров цельного молока в Украину - членов ВТО. Фактически, импорт цельного молока в Украину возможен лишь из Беларуси, которая на данный момент не входит в ВТО, поэтому в данном случае отрицательного эффекта на молочную отрасль Украины удалось бы избежать.