

# Ukraine / Украина



Review of the Sunflower Oil Sector: 2004 Update and  
Mid-Term Strategy / Обзор сектора подсолнечного  
масла: Обновленные данные на 2004 год и  
среднесрочная стратегия расвития

Study Supported Under the Taipei Cooperation Fund / исследование  
финансировалось Тайпейским фондом Сотрудничест на ЕБРР



Food and Agriculture Organization  
of the United Nations



European Bank  
for Reconstruction and Development

# УКРАИНА

## Обзор сектора подсолнечного масла: Обновленные данные на 2004 год и среднесрочная стратегия развития

### ОГЛАВЛЕНИЕ

КУРСЫ ВАЛЮТ И СОКРАЩЕНИЯ .....	lxxix
БЛАГОДАРНОСТИ.....	lxxx
РЕЗЮМЕ.....	lxxxi - xcvi
<b>1. ВВЕДЕНИЕ.....</b>	<b>97</b>
Цель Исследования .....	97
Рассмотренные Вопросы.....	97
Структура Исследования .....	98
<b>2. КРАТКИЙ ОБЗОР СЕКТОРА ПОДСОЛНЕЧНИКА .....</b>	<b>99</b>
Производство Семян Подсолнечника.....	99
Чрезмерное Увлечение Посевами Подсолнечника .....	101
Причины Низких Урожаев Подсолнечника.....	102
Потенциальные Решения.....	103
Производство В Будущем.....	105
Производство Других Семян Масличных Культур.....	106
Доходность И Производственные Затраты Для Семян Подсолнечника И Альтернативных Культур .....	109
Выводы По Балансу Подсолнечника.....	111
Сектор Переработки Семян Масличных Культур .....	114
Маслоэкстракционные Предприятия.....	116
Затраты На Переработку .....	119
Прибыли От Переработки .....	120
Внутреннее Потребление Масла.....	121
внутреннее потребление шрота .....	124
<b>3. ПРАВИТЕЛЬСТВЕННАЯ ПОЛИТИКА НА ВНУТРЕННЕМ РЫНКЕ СЕМЯН МАСЛИЧНЫХ КУЛЬТУР .....</b>	<b>126</b>
Земельная Реформа .....	126
Налогообложение Сельского Хозяйства .....	127
Фиксированный Сельскохозяйственный Налог .....	127
Налог На Добавленную Стоимость.....	128
Недостатки Системы НДС.....	131
Преимущества Системы НДС.....	133
Торговая Политика .....	133
Экспортная Пошлина .....	133
Пошлины На Импорт .....	135
Региональные Торговые Соглашения .....	137

<b>4. ВОЗДЕЙСТВИЕ ЭКСПОРТНОЙ ПОШЛИНЫ И НДС НА СЕКТОР ПОДСОЛНЕЧНИКА</b> .....	<b>138</b>
Экспортная Пошлина .....	138
Цены На Семена .....	138
Цены На Масло .....	140
Прибыли От Переработки .....	141
Налог На Добавленную Стоимость.....	142
Состояние Бюджета При Нулевом НДС .....	144
Выводы .....	145
<b>5. РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СРЕДНЕСРОЧНОЙ СТРАТЕГИИ ДЛЯ СЕКТОРА ПОДСОЛНЕЧНИКА</b> .....	<b>147</b>
Рекомендации .....	147
Доступ К Кредитам .....	148
Научные Исследования И Экстеншн-Сервис.....	150
Налог На Добавленную Стоимость.....	151
Пошлина На Экспорт Семян.....	153
Совместимость С Требованиями ВТО .....	154
Ввозные Пошлины .....	154
Прямые Выплаты Производителям Привязанные К Посевным Площадям.....	155
Прямые Выплаты По Площадям: Изучение Отдельных Случаев .....	157

**ПЕРЕЧЕНЬ ТАБЛИЦ:**

Таблица 2.1:	Убранные площади, урожайность и производство семян подсолнечника, 1990/91-2004/05
Таблица 2.2:	Среднесрочная оценка размера площадей под подсолнечником, урожайности и производства семян
Таблица 2.3:	Производство семян масличных культур и прогнозные показатели, 1992/93-2011/12
Таблица 2.4:	Валовая прибыль от основных культур, в среднем за сезон 2001/02-2003/04
Таблица 2.5:	Баланс семян подсолнечника в Украине в период 1992/93-2004/05
Таблица 2.6:	Баланс подсолнечного масла Украины 1992/93-2004/05
Таблица 2.7:	Баланс шрота подсолнечника в Украине за 1992/93-2004/05
Таблица 2.8:	Переработка семян масличных культур в Украине, 1992/93-2004/05
Таблица 2.9:	Мощности основных МЭЗов в Украине
Таблица 2.10:	Затраты при переработке подсолнечника, в среднем за 2000/01-2002/03
Таблица 2.11:	Прибыль от переработки семян подсолнечника, 2001/02-2003/04
Таблица 2.12:	Потребление растительных масел, 1995/96-2004/05
Таблица 2.13:	Потребление шрота, 1995/96-2004/05
Таблица 3.1:	Доходы хозяйств и переработчиков – семена подсолнечника, масло и шрот, в среднем за 2001/02-2003/04
Таблица 3.2:	Платежи по НДС и поступления, в среднем 2001/02-2003/04
Таблица 3.3:	Украина — Пошлины и импорт для отрасли семян масличных культур, 2004
Таблица 4.1:	Сценарии НДС, в среднем за период 2001/02-2003/04

## **ПЕРЕЧЕНЬ ДИАГРАММ:**

- Диаграмма 2.1:** Производство и урожайность подсолнечника в Украине, 1990/91-2004/05
- Диаграмма 2.2:** Среднемесячные цены на подсолнечник, 1999-2004
- Диаграмма 2.3:** Внутренние цены на основные культуры, 2001/02-2003/04
- Диаграмма 2.4:** Производство семян подсолнечника и нетто-экспорт, 1992/93-2004/05
- Диаграмма 2.5:** Производство подсолнечного масла, потребление и нетто-экспорт, 1992/93-2004/05
- Диаграмма 2.6:** Экспорт семян подсолнечника, 1992/93-2004/05
- Диаграмма 2.7:** Мощность переработки в сравнении с производством семян подсолнечника, 2001/02-2010/11
- Диаграмма 2.8:** Домашнее потребление подсолнечного масла, 1999/00-2004/05
- Диаграмма 2.9:** Потребление подсолнечного масла по секторам, 1999/00-2004/05
- Диаграмма 3.1:** Экспорт семян подсолнечника, 1992/93-2004/05
- Диаграмма 4.1:** Цены на семена подсолнечника в Украине (с НДС) по сравнению с освобожденной от налогов экспортной паритетной ценой
- Диаграмма 4.2:** Цены на подсолнечное масло в Украине и в странах ЕС
- Диаграмма 4.3:** Маржа переработки для внутреннего рынка и экспортеров, с и без возмещения НДС
- Диаграмма 4.4:** Средняя маржа переработки с учетом и без учета возмещения НДС в сравнении с индикативной маржой переработки при условии отсутствия экспортной пошлины

## КУРСЫ ВАЛЮТ

1 доллар США = 5.33 Грн. (август 2004)

1 доллар США = 0.831 Евро (август 2004)

## СОКРАЩЕНИЯ

ООП	Общий объем поддержки
АРМСХ	Агентство по реконструкции и модернизации сельского хозяйства
ЕБРР	Европейский банк реконструкции и развития
ЕС	Европейское Союз
ФАО	Организация ООН по вопросам продовольствия и сельскому хозяйству
ФСН	Фиксированный сельскохозяйственный налог
СНГ	Содружество независимых государств
МВФ	Международный валютный фонд
MFN	Страна, пользующаяся режимом наибольшего благоприятствования в торговле
НДС	Налог на добавленную стоимость
ВТО	Всемирная торговая организация

## БЛАГОДАРНОСТИ

Данное исследование было заказано Европейским Банком Реконструкции и Развития (ЕБРР) и выполнено Подразделением Инвестиционного Центра Организации ООН по вопросам продовольствия и сельского хозяйства (ФАО), в соответствии с соглашением о сотрудничестве между этими двумя организациями.

Оно финансировалось ФАО и Taipei Cooperation Фондом ЕБРР. Данный отчет является продолжением предыдущего исследования украинского масложирового сектора, заказанного ЕБРР в 2002.

Данный отчет является результатом серии консультаций с привлечением общественных организаций и операторов рынка подсолнечного масла в Украине. Участниками серии консультаций стали представители всех основных перерабатывающих предприятий, трейдеров, представителей Ассоциации «Укролия» (Ассоциации переработчиков подсолнечника), Министерства аграрной политики (МинАП), ассоциаций фермеров и исследовательских институтов.

Последние консультации проходили 5 апреля 2005 г. Основные рекомендации, содержащиеся в данном отчете, были переданы Первому заместителю министра г-ну Демчаку И.Н., Министерство аграрной политики, 18 июля 2005 г. Более детальную информацию касательно семинара, проходившего в апреле 2005 г., можно найти на <http://www.eastagri.org>.

Основной автор исследования – г-н Дэвид Джексон (LMC International) под руководством Джеймса Фрая (генеральный директор, LMC International). Исследование было рецензировано г-жой Людмилой Лищенко (ЕБРР, команда агробизнеса), г-ном Эммануэлем Хидиэром (ФАО, Инвестиционный департамент) и Жаном Бали (ФАО, Департамент политической поддержки), которые также организовывали и содействовали успешному семинару в апреле 2005 г. Глубокое знание сектора подсолнечника г-на Эмиль Шонэ и Жан-Луи Бенасси (Prolea/Agropol, Франция) и их вклад в настоящее исследование были особенно полезны.

ФАО хотела бы высказать благодарность за большую помощь, которую она получила от Министерства Аграрной Политики, особенно Первому заместителю министра г-ну Демчаку И.Н. и Марине Нетесе, главе департамента международных отношений. ФАО также выражает благодарность всем представителям общественных организаций и частных компаний, которые приняли участие в серии дебатов и внесли вклад в данное исследование. Проект, возможно, не увенчался бы успехом без участия Сергея Феофилова, директора консалтинговой компании УкрАгроКонсалт и Татьяны Брагинец (УкрАгроКонсалт), помощь которых была наиболее ценна и в сборе и анализе информации, и в практических вопросах.

## РЕЗЮМЕ

(i) В 2002 году ЕБРР/ФАО подготовили доклад “Украина: Обзор сектора подсолнечного масла”. Этот доклад давал представление о текущей ситуации в подсолнечной промышленности, определял сдерживающие факторы в данном секторе и выявлял относительно сильные и слабые места. Более того, в докладе давались некоторые начальные рекомендации для достижения улучшений в подсолнечном секторе. Впоследствии, в июле 2004 г., был проведен семинар, на который были приглашены участники данного сектора с целью дальнейшего определения и обсуждения вопросов, наиболее важных для его продолжающегося восстановления. Текущий доклад предоставляет обновленные данные по сравнению с обзором сектора за 2002 г. и касается некоторых ключевых вопросов, обозначенных на семинаре участников, прошедшем в июле 2004 г.

(ii) Обозначенные в рамках данного доклада вопросы и представленные в нем рекомендации разработаны в качестве справочных документов по среднесрочной стратегии для Министерства аграрной политики Украины и профессиональных организаций, задействованных в подсолнечной отрасли. Среднесрочным периодом времени для данной стратегии считаются ближайшие 5 -10 лет.

### Текущая Ситуация В Подсолнечном Секторе

Таблица 1: Площадь уборки, урожайность и производство семечки, 1990/91- 2004/05

	Площадь уборки (’000 га)	Урожайность (тонн/га)	Производство (’000 тонн)
1990/91	1,636	1,66	2,725
1991/92	1,601	1,52	2,448
1992/93	1,641	1,38	2,523
1993/94	1,629	1,27	2,301
1994/95	1,725	0,91	1,989
1995/96	2,008	1,42	3,247
1996/97	2,026	1,05	2,292
1997/98	2,001	1,15	2,386
1998/99	2,431	0,93	2,607
1999/00	2,680	1,00	2,600
2000/01	2,920	1,20	3,500
2001/02	2,395	0,96	2,300
2002/03	2,890	1,21	3,500
2003/04	4,020	1,14	4,586
2004/05	3,650	0,93	3,395
<b>Средние показатели за пять лет</b>			
1990/91-1994/95	1,646	1,35	2,397
1995/96-1999/00	2,229	1,11	2,626
2000/01-2004/05	3,175	1,09	3,456

Источник: Госкомстат

(iii) Вместе с Аргентиной и Россией, Украина из года в год значится среди троих крупнейших мировых производителей семечки подсолнечника. Таблица 1 подытоживает недавние показатели по сектору.

(iv) Производство подсолнечника было относительно стабильным между 1986 и 1990 гг. - в среднем 2,6 млн. тонн при урожайности 16,5 ц/га, что выше, чем в России и Аргентине. На протяжении следующих пяти лет, между 1991 и 1995 гг., урожайность в Украине резко снизилась из-за нехватки удобрений и химикатов. Таблица 1 показывает, что производство подсолнечника с 1990/91 г. выросло, тогда как урожайность семечки продолжала свое движение в противоположном направлении. Таким образом, причина увеличения производства данной культуры заключалась в посевных площадях под ней. Расширение этих площадей более чем компенсировало снижение урожайности и объясняет наблюдавшийся рост объема производства.

### **Причины низкой урожайности подсолнечника**

(v) Предлагается много причин снижения урожайности подсолнечника. Наиболее важными из них являются следующие:

- Уменьшение временного периода между посевами подсолнечника в севообороте
- Неопределенности, касающиеся землевладения
- Трудности, связанные с доступом к кредитам и финансированию
- Уменьшение использования удобрений и химикатов
- Плохое соблюдение агротехнологий
- Неподходящие семена, а также недостаточное распространение гибридных сортов

(vi) Также трудности с землевладением и кредитами стали причиной меньшей замены сельскохозяйственного оборудования, что привело к большому среднему возрасту сельскохозяйственных машин в Украине.

### **Возможные решения**

(vii) В среднесрочной перспективе появится лишь небольшой потенциал для значительного расширения площадей подсолнечника. Таким образом, основная возможность для будущего увеличения производства заключается в повышении урожайности. Хотя показатель средней урожайности низкий и продолжает снижаться, опыт некоторых хозяйств показывает, что этот показатель может быть существенно улучшен. Ясно, что наиболее соответствующими мерами для решения проблемы низкой производительности хозяйств является устранение вышеописанных сдерживающих факторов. Промышленники и наблюдатели считали первостепенно важными прежде всего такие два базисные из них:



- Финансирование хозяйств
- Применение технологий

(viii) Кроме того, можно утверждать, что соответствующее решение проблемы финансирования хозяйств имело бы прямое благоприятное влияние на применение технологий. Таким образом, доступ производителей к кредитам имеет фундаментальное значение для будущего успеха растениеводства.

(ix) Одной из общераспространенных практик кредитования хозяйств является предоплата и предоставление кредита переработчиком. В минувшие пять лет это было принято в какой-то степени многими украинскими переработчиками. Однако опыт переработчиков в этом деле почти всегда отрицательный. Дефолты были обычным явлением в тех случаях, когда переработчики предоставляли кредит или материально-технические ресурсы в обмен на часть урожая, и любые формы кредитования производителя со стороны переработчика в настоящее время в Украине распространены незначительно. Тем не менее, несколько переработчиков утверждают, что в будущем они были бы готовы предложить условия предоплаты, если бы были решены несколько проблем, в особенности такие:

- Собственность на землю: Если бы земля могла предлагаться в качестве залога для гарантирования займов, это увеличило бы объем кредитования.
- Гарантии урожаем: Кредит обычно предоставлялся под гарантию поставки семечки от производителя. Однако производители часто не соблюдали договоренности и после уборки продавали семечку тому, кто предлагал наивысшую цену.
- Юридическое принуждение: В тех случаях, когда условия займа не соблюдались, переработчики видели, что юридическая система может мало что предложить для их удовлетворения.
- Ресурсы хозяйств: Хозяйства с лучшей обеспеченностью ресурсами имели более высокие шансы на получение кредита. Хотя это что-то вроде замкнутого круга, несколько переработчиков упоминали, что они с большей готовностью дали бы кредит хозяйствам, работающим в форме совместных предприятий с иностранной поддержкой.

### **Сектор Переработки Маслчных Культур**

(x) Переработка подсолнечника в Украине значительно возросла по сравнению с 2000/01гг., что является результатом крупных инвестиций, поступивших в данную отрасль.

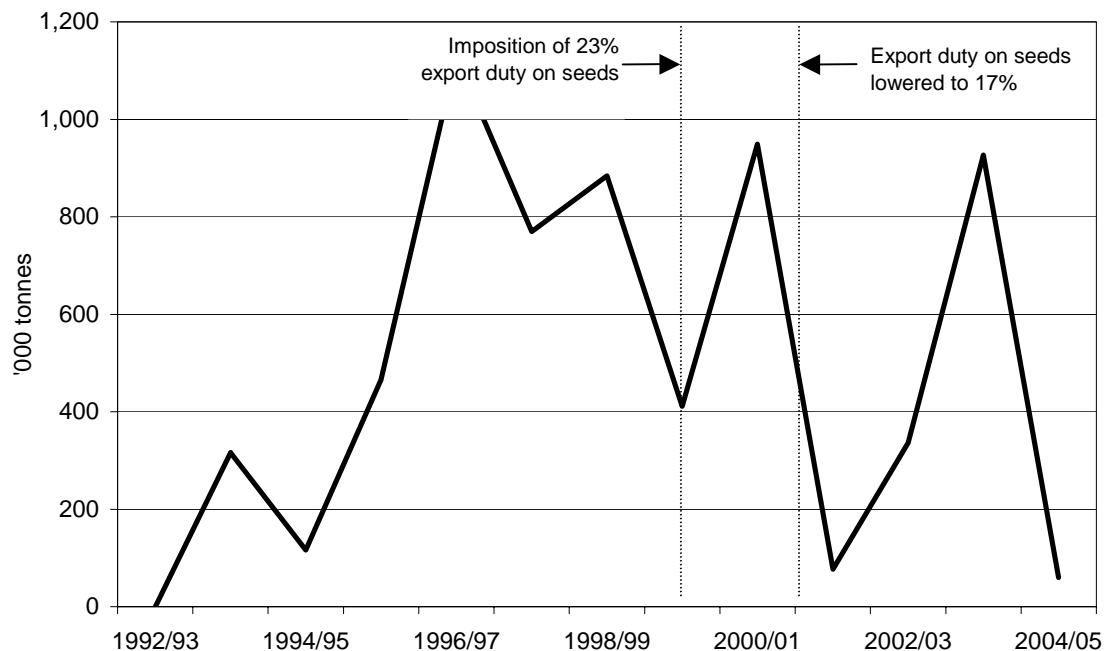
**Таблица 2: Переработка масличных культур в Украине, 1992/93-2004/05 ('000 тонн)**

	Подсолнечник	Соя	Рапс
1992/93	1,656	87	64
1993/94	1,640	36	16
1994/95	1,440	17	6
1995/96	1,414	15	28
1996/97	815	13	9
1997/98	1,011	17	22
1998/99	1,101	25	46
1999/00	1,709	56	93
2000/01	1,866	72	40
2001/02	2,040	107	50
2002/03	3,215	164	37
2003/04	3,558	195	17
2004/05	3,270	215	41

Источник: УкрАгроКонсалт; Oil World

(xi) Активизация переработки семечки, а также производства масла усилилась после введения 23%-й экспортной пошлины на подсолнечник в октябре 1999 г. Однако использовавшаяся экспортными лазейка, дававшая им возможность вывозить семечку по давальческим контрактам с иностранными переработчиками, размывала эффективность данной пошлины. В июле 2001 года экспортная пошлина была уменьшена до 17%, но в то же самое время внешние давальческие соглашения были запрещены. По этой причине, хотя пошлина была снижена, она стала более эффективно ограничивать вывоз семечки, как это продемонстрировано на Диаграмме 1. Тем не менее, хотя экспортная пошлина имела непосредственное влияние на сокращение экспорта подсолнечника, необычно большой урожай в стране в сезоне 2003/04 гг. привел к появлению излишка семечки, что вызвало необходимость ее вывоза, при этом уплачивалась вывозная пошлина. Но увеличение мощностей благодаря высокой марже переработки и меньший урожай в 2004/05 гг. еще раз уменьшил экспорт семян до очень низкого уровня. В целом, экспорт семечки из Украины в минувшие три - четыре года, по-видимому, отражал излишек предложения этой культуры над эффективными перерабатывающими мощностями.

**Диаграмма 1: Экспорт семян подсолнечника, 1992/93-2004/05**

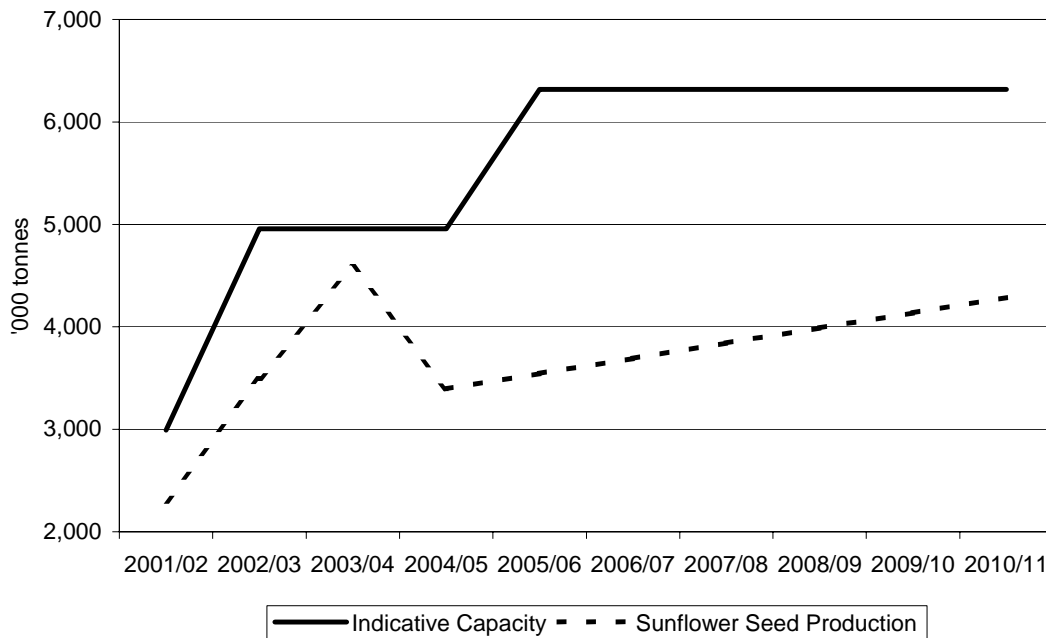


Источник: УкрАгроКонсалт, LMC International Ltd.

На графике - Обложение семян 23%-й экспортной пошлиной  
-Экспортная пошлина на семена снижена до 17%

(xii) Общие расчетные перерабатывающие мощности в этой отрасли резко увеличились - с около 3 млн. тонн в 2001/02 гг. до около 5 млн. тонн в сезоне 2004/05 гг. У этого показателя имеется потенциал для дальнейшего роста - до 6,3 млн. тонн к 2005/06 гг. Возрождение маслоперерабатывающего сектора Украины подняло проблему недоиспользования мощностей в данной отрасли. Для демонстрации масштаба возникающей проблемы мы составили Диаграмму 2. Мы предположили ступенчатое изменение общего объема мощностей с их предыдущего уровня к настоящему, а также что становится доступным весь потенциал мощностей для 2005/06 гг.

**Диаграмма 2: Перерабатывающие мощности против производства семян подсолнечника, 2001/02-2010/11**



На графике - Индикативные мощности  
Производство семян подсолнечника

(xiii) Данная диаграмма показывает, что в последнее время рост производства семечки не поспевал за увеличением мощностей. В ближайшем будущем намечается дальнейшее увеличение разрыва между производством подсолнечника и объемом мощностей, а значит и снижение коэффициента их использования, который является важным показателем, определяющим производственные издержки отрасли. Хотя выгодная маржа переработки привлекла в данный сектор большой объем инвестиций, но поскольку она возвращается на более обоснованный уровень, отрасль может отреагировать на переизбыток мощностей несколькими способами. Среди них такие как:

- Закрытие мощностей
- Увеличение внутреннего производства семечки
- Импорт семечки

(xiv) Хотя внутреннее производство семечки достаточно для поддержки относительно большой перерабатывающей промышленности, эта промышленность в настоящее время чрезмерно капитализирована. Согласно нашим оценкам, оптимистический годовой объем производства в 4 млн. тонн был бы достаточным для поддержки отечественного перерабатывающего сектора, состоящего максимум из 13 - 14 заводов, каждый мощностью около 1.000 тонн в день.

### **Вмешательство Правительства В Отечественный Рынок Масличных Культур**

(xv) Правительство не предоставляет прямых субсидий производителям масличных культур или растительного масла. Вместо этого главное направление недавней политики в данном секторе было сосредоточено на таких моментах:

- Принятие защитных мер на границе для ограничения импорта некоторых масличных и продуктов их переработки.
- Уменьшение налогового бремени сельского хозяйства.
- Непрямое субсидирование сельского хозяйства через освобождения от НДС.
- Защита отечественных переработчиков семян подсолнечника через экспортные пошлины на семечку.

### **Налог на добавленную стоимость**

(xvi) Сельскохозяйственным предприятиям в Украине предоставлены специальные условия уплаты налога на добавленную стоимость (НДС). НДС взимается с продаж семян подсолнечника в размере 20% от закупочной цены, крестьяне всё так же освобождены от уплаты этого налога в госбюджет. Собранные суммы НДС с продаж семечки должны размещаться на специальных банковских счетах и использоваться хозяйством лишь для приобретения пяти специально утвержденных классов материально-технических ресурсов для с.-х. производства. Многие наблюдатели отрасли видят, что в реальности этого технически не происходит, и что поступления НДС на самом деле были просто субсидией (или трансфертом) в общий доход хозяйства.

(xvii) Освобождение сельскохозяйственного сектора от НДС является неявной, но значительной субсидией. Кроме того, переработчики получили право на возврат НДС с продаж семечки при экспорте подсолнечной продукции. Приблизительно две трети НДС, который платят переработчики с закупок семечки, может подлежать возврату, поскольку продукция вывозится из страны. Это создает значительную трудность для правительства, так как эти потенциальные затраты не согласованы с доходами, поскольку хозяйства имеют право оставлять себе НДС с семечки, а не отдавать его государству. Поэтому на протяжении последних трех лет наблюдались недопоступления НДС в Госбюджет, которые составляли в среднем 87 млн. долл. США в год. На своем пике в 2003/04 гг., когда экспортировались большие объемы масла и шрота, эта сумма превысила 100 млн. долл. США.

### **Экспортные пошлины**

(xviii) 17%-я экспортная пошлина на семена подсолнечника – важное стратегическое вмешательство со значительным эффектом. Вопрос экспортной пошлины обсуждался в предыдущем разделе, и мы еще рассмотрим ее важность в следующем разделе. Нет никаких экспортных пошлин на вывоз подсолнечного масла или шрота.

## **Влияние Экспортной Пошлины И НДС На Сектор Подсолнечника**

### **Экспортная пошлина**

(xix) 17%-я экспортная пошлина оказала значимое влияние на сектор подсолнечника. Среди существенных результатов этого влияния были такие как:

- Снижение внутренней цены на семечку.
- Подсолнечник стал более доступен для отечественных переработчиков.
- Повышение коэффициента использования производственных мощностей на отечественных перерабатывающих предприятиях.
- Сокращение экспорта подсолнечника при растущем экспорте подсолнечного масла.
- Повышение заинтересованности в проведении инвестиций в отечественные предприятия, занимающиеся переработкой семечки и выпуском масла.

(xx) Успех последнего из этих факторов, а именно стимулирование инвестиций в украинские перерабатывающие предприятия фактически уменьшил воздействие экспортной пошлины на повышение эффективности использования производственных мощностей. Тем не менее, при сегодняшней тенденции экспорт семечки происходит только тогда, когда возникает излишек ее производства над объемом эффективной внутренней переработки, как это было в 2003/04 гг., и на нескольких предприятиях коэффициент использования мощностей равняется или приближается к 100%.

### **Цены на семена подсолнечника**

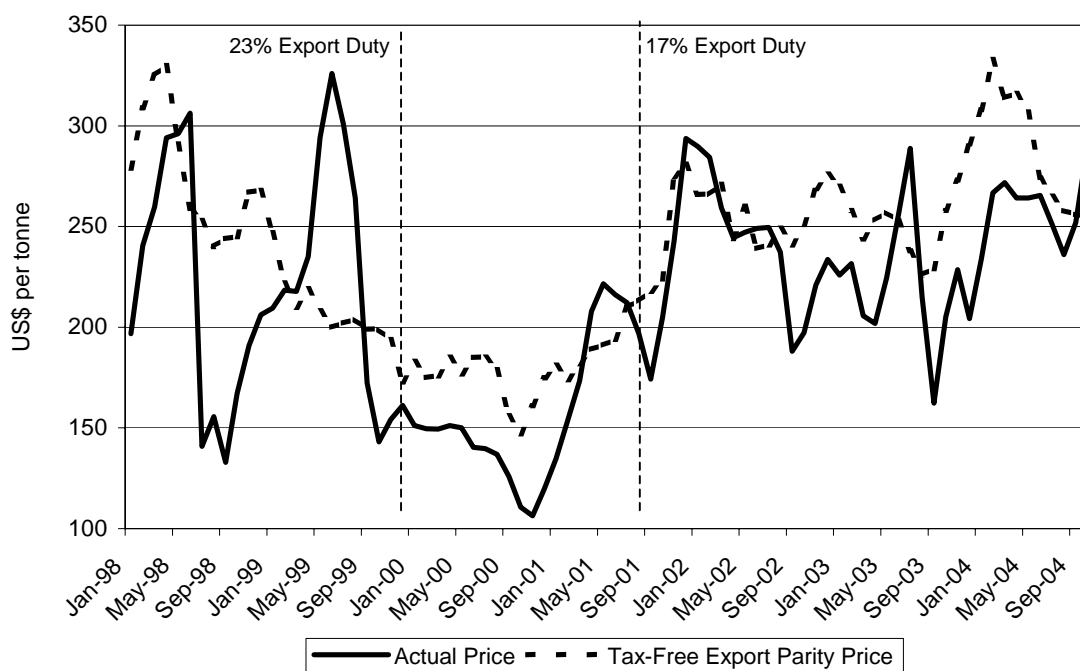
(xxi) Экспортная пошлина должна была сыграть значительную роль в восстановлении подсолнечной отрасли Украины. Однако, одним из главнейших доводов, выдвигающихся против этой пошлины, заключается в том, что она ведет к получению крестьянами меньшей цены за семечку. Диаграмма 3 сравнивает фактические цены на семечку в Украине с ценой, которая должна преобладать при отсутствии экспортных пошлин, то есть с беспошлинной паритетной экспортной ценой.

(xxii) Когда отечественные переработчики получают в свое распоряжение излишек семечки, как это было в сезоне 2003/04, при экспортной пошлине в 17% мы могли бы ожидать, что фактические внутренние цены установятся где-то на 17% ниже уровня беспошлинной экспортной паритетной цены. Диаграмма 3 показывает, что это очень близко к тому, что происходило в реальности: фактические внутренние цены были в среднем на 21% ниже индикативной беспошлинной экспортной цены. Поэтому в данных обстоятельствах подлежащая оплате экспортная пошлина на подсолнечник полностью отражается на его внутренней цене. Это происходит потому, что переработчикам нет никакой нужды набавлять цену на сырье выше тех максимальных цен, которые могут себе позволить платить экспортеры, то есть на 17% ниже экспортной цены. На самом деле, при внутреннем излишке семечки внутренние цены на нее определяются экспортерами. В действительности цена часто падает ниже отметки 17% под уровнем

беспошлинной паритетной цены, поскольку в начале сезона крестьяне стремятся продать подсолнечник для получения денег. Такие вынужденные продажи по дешевке связаны с сентябрьскими спадами в украинских ценах на семечку (см. диаграмму 3).

(xxiii) Эта ситуация контрастирует с сезоном 2001/02 гг., когда внутреннего излишка подсолнечника не было. Вероятно, она возникнет снова в сезоне 2004/05 гг. При данных обстоятельствах конкуренция за семечку между отечественными переработчиками служит повышающим фактором для внутренних цен на этот товар. В 2001/02 гг. внутренние цены были в среднем лишь на 3% ниже беспошлинных экспортных паритетных цен. Таким образом, когда внутреннее предложение семечки недостаточно по отношению к эффективным мощностям для ее переработки, внутренние цены на нее поднимают близко к тому уровню, который преобладал бы при отсутствии экспортной пошлины. Какая-либо остающаяся разница, возможно, отражает увеличившиеся риски, связанные с переработкой в Украине. Поэтому в условиях дефицита семечки для перерабатывающих мощностей экспортная пошлина в основном алогична. При теперешнем значительном превышении отечественных перерабатывающих мощностей над потенциальным производством семечки такая ситуация, по всей видимости, в ближайшем будущем будет преобладать.

**Диаграмма 3: Цены на семена подсолнечника в Украине (с НДС) в сравнении с беспошлинной экспортной паритетной ценой**



На графике ---Фактическая цена  
 ---Беспошлинная экспортная паритетная цена

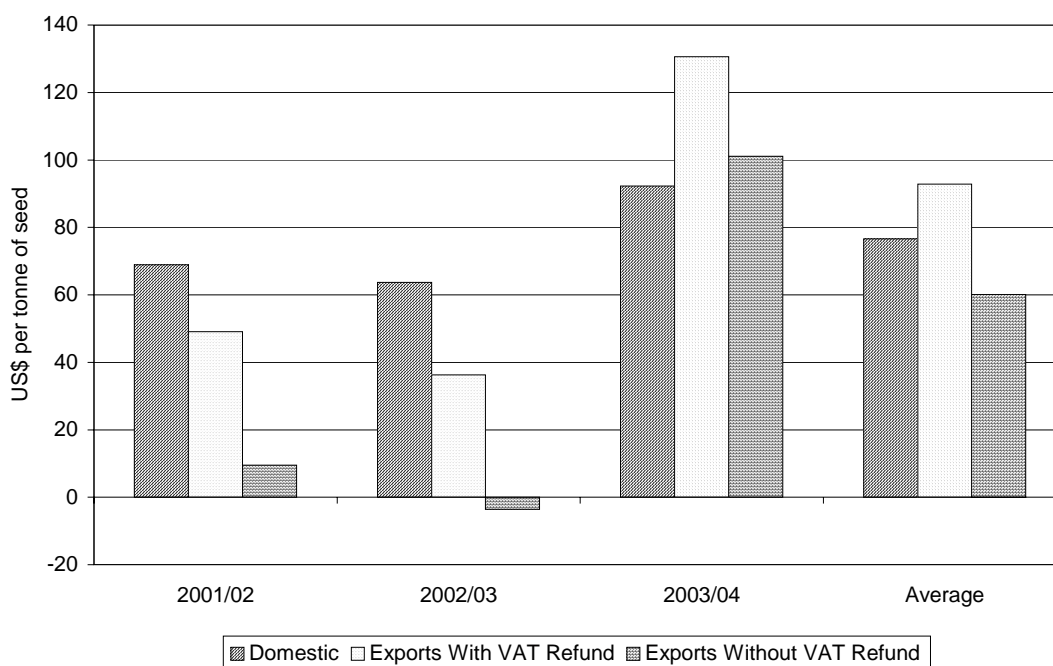
**Налог на добавленную стоимость**

(xxiv) Средняя цена семян подсолнечника в 2003/04 гг. составляла 239 долл. США за тонну. Это означает, что средняя сумма выплаты НДС на семечку была 40 долл. США за тонну. Для переработчика, закупающего 300.000 тонн семечки, это значит, что всего

надо будет уплатить около 12,0 млн. долларов НДС в год, который был бы возвращен за счет полученного масла и шрота, которые экспортируются. Если законом предусмотрено возвращение переработчику суммы данного налога в трехмесячный срок после вывоза продукции, то этого, понятное дело, в действительности не происходит. В этой связи переработчик должен в лучшем случае сам нести финансовые расходы по уплате НДС до тех пор, пока государство не возвратит эти суммы, а в худшем случае – списать их как безнадежный долг.

(xxv) На Диаграмме 4 представлены наши расчеты уровня рентабельности переработки семечки отечественными маслопроизводителями, уровня рентабельности по экспорту при возврате НДС на семечку и по экспорту при его невозврате. Диаграмма показывает, что возврат НДС по экспорту является для переработчиков критически важным даже в период относительно благоприятной конъюнктуры рынка наблюдавшейся на протяжении нескольких прошлых лет. Без возврата этих сумм уровень рентабельности при переработке на экспорт может упасть до низких и даже отрицательных показателей, как это наблюдалось в сезонах 2001/02 и 2002/03 гг. Хотя недавние уровни рентабельности по *Though domestic and export margins have, on average, been very healthy recently, even without VAT refunds, the strength of export margins without VAT refunds is largely a result of the strong global markets in 2003/04. There are also inherent risks involved in crushing in Ukraine, with exchange rate risk, lack of transparency and financing difficulties common.* Уже сама неопределенность с возвратом НДС повышает затраты переработчиков, на пример, через использование ресурсов с единственной целью – удостовериться в истинности права компании на НДС.

**Диаграмма 4: Уровни рентабельности переработки для внутреннего рынка и для экспортеров масла и шрота, без и с возвратом НДС**



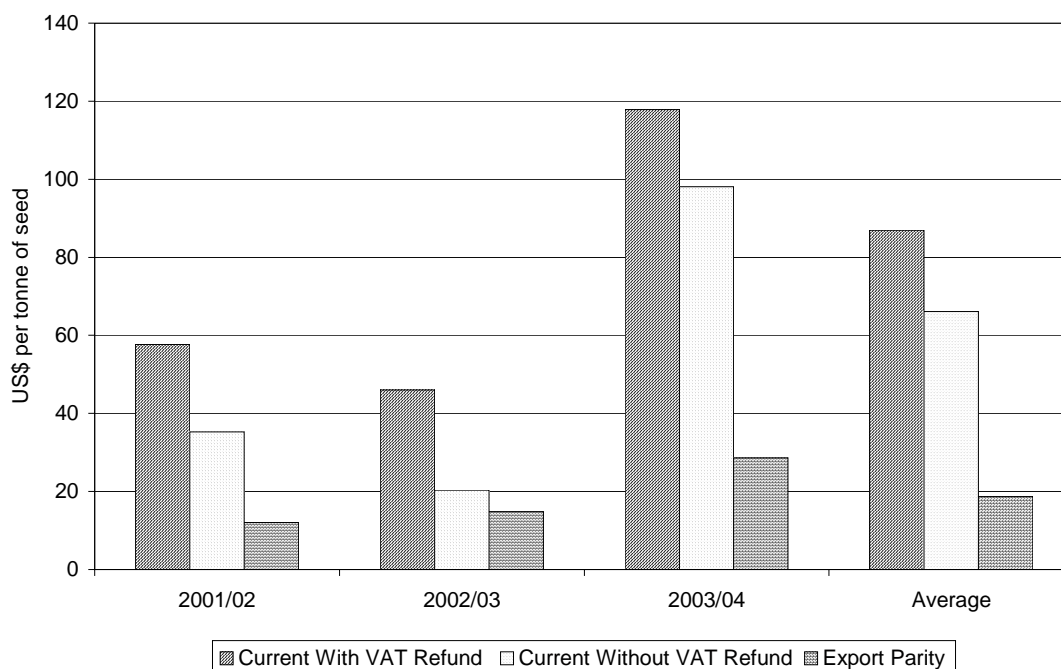
На графике - / внутренний рынок / экспорт с возвратом НДС / экспорт без возврата НДС



(xxvi) На практике при оценке убытков отдельных переработчиков из-за НДС, следует иметь в виду, что большинство переработчиков осуществляют продажи как на внутреннем, так и на экспортном рынках и способны компенсировать некоторую часть невозврата НДС через НДС с продаж на внутреннем рынке, который следует отдавать государству. На Диаграмме 5 мы представляем общую рентабельность переработки с и без возврата НДС в период с 2001/02 по 2003/04гг., при сбыте на внутреннем и внешнем рынках. Данная диаграмма сравнивает фактически полученную рентабельность с рентабельностью, которая бы преобладала, если бы цены на семечку, масло и шрот в Украине отражали условия беспошлинного экспортного паритета.

(xxvii) При сценарии беспошлинного экспортного паритета переработчики получают значительно меньшие и более стабильные проценты рентабельности, чем наблюдаемые в настоящее время. Это особенно так, когда они получают возврат НДС вовремя и полностью, хотя даже без возврата НДС украинский уровень рентабельности выше того, который был бы при условиях экспортного паритета. Таким образом, хотя текущая система невозврата экспортного НДС приводит к убыткам в перерабатывающей отрасли, тем не менее, ясно, что в последние годы существовал значительный стимул для инвестиций в перерабатывающий сектор.

**Диаграмма 5: Средние уровни рентабельности переработки с и без возврата НДС в сравнении с индикативной рентабельностью переработки при беспошлинном экспортном паритете**



На графике - текущий с возвратом НДС / текущий без возврата НДС / экспортный паритет

## **Выводы**

- *Высокие показатели рентабельности стимулировали приток инвестиций в перерабатывающую отрасль и создали избыток перерабатывающих мощностей над потенциальным производством подсолнечника в ближайшем будущем.*
- *В условиях недостаточного производства подсолнечника конкуренция между переработчиками, по всей видимости, поднимет внутренние цены на это сырье примерно до уровня на 5-10% ниже цен беспошлинного экспортного паритета.*
- *17%-я экспортная пошлина приводит к снижению местных цен на семечку, но к гораздо меньшему, чем эти 17% в годы дефицита данной продукции. Поэтому в большинстве прошлых сезонов, а также и в обозримом будущем для защиты переработчиков и обеспечения их сырьем была бы достаточной значительно более низкая ставка экспортной пошлины.*
- *В годы потенциального переизбытка в производстве семечки, возможно после рационализации текущих мощностей, цены на нее могут в полной мере отражать любую экспортную пошлину. В таких обстоятельствах, при сниженной ставке экспортной пошлины, крестьяне оказались бы в наибольшем выигрыше благодаря более высоким ценам на семечку и, хотя переработчики получили бы меньше, чем сейчас, они, скорей всего, получили бы больше, чем в годы дефицита подсолнечника.*
- *Возможно, что более низкая ставка экспортной пошлины ускорит рационализацию отечественного перерабатывающего сектора. Это произошло бы потому, что цены на семечку, по всей видимости, возросли бы, особенно в годы ее переизбытка. Рентабельность упала бы, таким образом выдавливая менее производительных переработчиков.*

## **Рекомендации По Среднесрочной Стратегии В Секторе Подсолнечника**

(xxviii) *На протяжении прошедших пяти лет подсолнечный сектор отрасли существенно восстановился, и любые реформы должны проводиться с осторожностью, чтобы не стать помехой тому, что на данный момент стало успешной отраслью промышленности. Перерабатывающий сектор надежно снабжался семечкой со времени введения 17%-ной экспортной пошлины на нее, рентабельность переработки была высокой, а производственные затраты снижались к тому уровню, который наблюдается в мире. В сельскохозяйственной отрасли производители всё еще полагаются на подсолнечник для обеспечения ликвидности системы сельскохозяйственного производства, и семечка остается, как правило, единственной самой рентабельной культурой в севообороте.*

(xxix) *Тем не менее, переход данного сектора сосредотачивался на реформах в области переработки, при этом выращивание сильно отставало в смысле конкурентоспособной производительности. Восстановление производства семечки концентрировалось на расширении площадей, и это вызвало снижение урожайности,*

поскольку стала широко распространяться практика частично оптимальных севооборотов.

(xxx) Два аспекта стратегии являются критически важными для данного сектора, и значимая среднесрочная реформа должна концентрироваться на них:

- Система НДС
- Система экспортных пошлин

(xxxi) Для поддержания реформы в этом секторе мы бы рекомендовали такую стратегическую инициативу как:

- Введение прямых платежей крестьянам в привязке к обрабатываемым ими площадям

(xxxii) Кроме того, одна из сторон сектора масличных имеет первостепенное значение для улучшения технических показателей работы:

- Доступ крестьян к кредитам

(xxxiii) Прежде чем излагать рекомендации по реформе этих ключевых стратегических направлений вмешательства, мы сначала обратимся к данному критически важному аспекту эффективности работы хозяйств.

### **Доступ к кредитам**

(xxxiv) Доступ к кредитам будет становиться все более значимым для продвижения реформы в сельскохозяйственном секторе. Он остается единственным крупнейшим препятствием эффективной работе хозяйств, и в случае успешного решения этой проблемы станут ясными многие прочие задачи. Однако, основные шаги, которые улучшили бы доступ крестьян к кредитам, связаны с более широкими аспектами сельскохозяйственной системы, и размах предлагающихся в этих областях реформ выходит далеко за пределы сектора подсолнечника.

(xxxv) Существует ряд сфер, в которых политика и практика оказывают влияние на сектор подсолнечника, и в которых значимая реформа была бы полезной. В сущности, крестьянам удастся получить доступ к кредитам только тогда, когда у них будут приемлемые активы, которые можно было бы предложить в качестве залога. С точки зрения повышения технических показателей хозяйствования, возможность потерять свои физические активы также будет служить стимулом к развитию хозяйств. Критически важные области, которые следуют улучшить, включают в себя:

- Добиться реализации прав собственности на землю с тем, чтобы земля могла использоваться в качестве залога.

- Воплотить законодательно обеспеченную систему складских расписок с тем, чтобы находящаяся на хранении семечка могла использоваться в качестве залога.

(xxxvi) Установление физического залога для хозяйств, скорее всего, впоследствии приведет к значительным выгодам. В первую очередь, как описано выше, улучшится доступ к кредитам. Случится ли это через займы, или в форме предварительного финансирования урожая переработчиками, или, что наиболее вероятно, через сочетание обоих этих способов – самой важной отдачей должно стать повышение урожайности. Собственность на землю также должна привести к формированию более долгосрочной ответственности крестьян за рациональное хозяйствование и использование материально-технических ресурсов, поскольку они будут поступать таким образом, чтобы сохранить стоимость своих земельных активов.

### **Налог на добавленную стоимость**

(xxxvii) Мы дали бы следующие рекомендации касательно системы НДС на подсолнечник:

- НДС на продажи подсолнечного масла и шрота оставить на текущем уровне.
- НДС на семена подсолнечника снизить до нуля.
- Отменить освобождение сельхозпроизводителей от уплаты НДС, хотя на практике нулевая ставка НДС на семечку успешно ликвидировала бы эту льготу независимо от освобождения от налога.

(xxxviii) Фактическая потеря дохода, переживаемая хозяйствами, компенсировалась бы введением прямых платежей по площадям, которые обсуждаются ниже. Вместе с тем, Министерству финансов следует изучить ситуацию с НДС в других подотраслях сельского хозяйства, а также целесообразность принятия там аналогичных преобразовательных мер, чтобы избежать создания новых перекосов.

### **Экспортная пошлина на подсолнечник**

(xxxix) Наш анализ показал, что экспортная пошлина на подсолнечник имела бы то же самое действенное влияние на внутренние цены в отрасли даже если бы ее ставка была значительно снижена. Снижение ставки экспортной пошлины способствовало бы достижению целей Правительства по повышению цен на с.-х. продукцию, при этом также успокаивая протесты торговых партнеров и доноров.

(xl) Мы рекомендуем держать экспортную пошлину на уровне 17%, пока идет реформирование системы НДС

(xli) Быстрое наращивание перерабатывающих мощностей должно гарантировать, что в ближайшие 2-3 года объем производства семечки будет ниже внутреннего спроса на нее. В условиях дефицита семечки мы видели, что цены имеют тенденцию устанавливаться как раз под уровнем беспошлинного экспортного паритета. Таким образом, в данных обстоятельствах крестьянин не оказывается в значительном проигрыше и, хотя экспортная пошлина дает небольшой эффект, на этом этапе она кажется целесообразной для концентрации возможностей государства по обеспечению эффективного проведения реформы НДС.

(xlii) В случае успешной реформы НДС мы бы рекомендовали следующее:

- Снижение экспортной пошлины до 10% через 2-3 года и до 5% через 5 лет.

(xliii) Этот постепенный процесс может облегчить неизбежный период рационализации в перерабатывающем секторе. Как только там произойдет рационализация мощностей, более вероятным станет появление излишков семечки, и хозяйства должны получить выгоду от более высоких цен, которые сформировались бы при уменьшенной экспортной пошлине. После снижения до 10% следует внимательно отслеживать влияние этой реформы на обеспечение переработчиков семечкой и на уровень ее цен в хозяйствах. В случае удовлетворения этих условий, при стабильно достаточных уровнях рентабельности работы переработчиков и обеспеченности их семенами, а также при выгодных для крестьян ценах на подсолнечник мы рекомендуем предпринять второе снижение – до 5%.

(xliv) Это удовлетворило бы потребность в оказании поддержки переработчикам без ущерба для крестьян во время больших сборов семечки. В долгосрочной перспективе не должно быть необходимости в какой-либо пошлине на экспорт подсолнечника, поскольку отечественная промышленность развивается и ее конкурентоспособность повышается.

### **Прямые выплаты крестьянам в привязке к площадям**

(xlv) Текущая система поддержки украинского сельского хозяйства, основанная на сельскохозяйственном налогообложении, освобождении от НДС и субсидиях на проценты по кредитам, является проблематичной во многих отношениях. Более того, нулевая ставка НДС сократит платежи крестьянам. Хотя кое-что из указанного, вероятно, будет компенсироваться более высокими ценами на семечку и меньшими скидками от переработчиков ввиду неопределенности с НДС, это не даст хозяйствам полного возмещения снижения их доходов. В этом свете, принимая во внимание политику Украины по вступлению в ВТО и ЕС, стране рекомендуется рассмотреть продвижение к системе прямой поддержки доходов сельскохозяйственных производителей на основе посевных площадей.

(xlvi) Понятно, что сильная стесненность украинского бюджета ограничивает возможности Правительства по предоставлению прямой поддержки сельскому хозяйству. Однако, система прямых платежей имела бы следующие преимущества:

- Она была бы более прозрачной и менее деформирующей, чем некоторые из существующих типов политики.

- Поскольку прямые субсидии по обеспечению дохода не связаны с производством, новая политика не искажала бы выбор крестьянами культуры для посева.
- В отличие от ценовой поддержки, эта система была бы совместимой с членством в ВТО в качестве так называемой меры “зеленого ящика” согласно Договору о сельском хозяйстве (т.е., не подлежит каким-либо бюджетным или количественным ограничениям).
- Она приблизила бы Украину к системе ЕС, при которой фермеры получают субсидию в форме фиксированного платежа на гектар обрабатываемой ими площади, независимо от типа культуры.
- Она бы функционировала как разновидность сети экономической и социальной безопасности для Украинских крестьян, которые всё еще страдают от более низкой конкурентоспособности, чем европейские, американские и прочие (субсидированные) производители западных стран.

(xlvii) Как таковая, политика прямых субсидий для поддержания доходов помогла бы сельскохозяйственному сектору Украины двигаться вперед в своем переходном процессе и увеличивать производительность через модернизацию.

(xlviii) Сельскохозяйственный сектор мог бы получить более крупные финансовые ресурсы благодаря различным изменениям политики, в т.ч.:

- Реформировать систему благоприятного налогообложения сельского хозяйства (фиксированный сельскохозяйственный налог), сделать налоговое бремя сельского хозяйства более соответствующим тому, которое лежит на прочих отраслях экономики.
- Реформировать субсидирование выплат процентов по кредитам и перенаправить некоторые фонды на прямую поддержку сельского хозяйства, такую как прямые выплаты по площадям.
- Увеличение доходов бюджета и снижение расходов через нулевую ставку НДС на семена подсолнечника.

(xlix) Кроме достаточных ресурсов, поддержка хозяйств путем прямых выплат требует также больших способностей правительства по воплощению данной системы и слежению за ней. Таким образом, постепенное продвижение к новым мерам поддержки следует сопровождать усилиями по укреплению этих способностей у исполнительной власти Украины, особенно в Минагрополитики и на местных уровнях власти.

## 1. ВВЕДЕНИЕ

### Цель Исследования

1.1 В 2002, ЕБРР/ФАО было выполнено исследование “Украина: Обзор Сектора Подсолнечного масла”. В этом исследовании была описана текущая ситуация в отрасли производства и переработки подсолнечника, с указанием на факторы, сдерживающие развитие сектора. Были определены также относительно сильные и слабые стороны сектора. Кроме того, в исследовании были приведены некоторые начальные рекомендации по усовершенствованию сектора подсолнечника. Впоследствии, в июле 2004 г. был проведен семинар, куда были приглашены основные операторы данного сектора, с целью дальнейшей идентификации и обсуждения проблем, наиболее важных для стабильного развития сектора. Настоящее исследование обеспечивает обновление данных по сравнению с обзором сектора 2002 года, а также рассматривает некоторые из ключевых вопросов, идентифицированных на семинаре с участием основных операторов в июле 2004.

1.2 Цель исследования:

- Представить ясную картину существующей ситуации в Украинском секторе подсолнечного масла;
- Изучить тренды развития сектора;
- Предложить ясный план рассмотрения и решения некоторых структурных проблем.

1.3 Вопросы, которые были рассмотрены, и рекомендации, сделанные в пределах данного исследования направлены на, разработку документа по среднесрочной стратегии для Украинского Министерства Аграрной Политики (МинАП) и профессиональных организаций, действующих в секторе подсолнечника. Период времени для которого разрабатывается среднесрочная стратегия - следующие 5 - 10 лет.

1.4 Данное исследование было составлено после визита в Украину в середине ноября 2004. Делегация встречалась с основными операторами, представляющими все подсектора данной отрасли промышленности, с учетом данных, полученных их местных источников и от консультантов.

### Рассмотренные Вопросы

1.5 Исследование было сосредоточено на следующих ключевых областях:

- *Текущая Ситуация:* Мы описываем техническую эффективность и ценовую конкурентоспособность данной отрасли промышленности, и сравниваем текущие показатели с ключевыми индикаторами потенциала сектора.

- *Политика*: Мы рассматриваем основные положения правительственной политики, касающейся данного сектора, поскольку они воздействуют на сектор подсолнечника и конкурирующих культур. Данный обзор касается как внутренней политики поддержки, так и торговой политики. Обзор анализирует воздействие текущей политики на сектор и его основных операторов, и дает рекомендации относительно направлений для эффективной реформы политики.
- *Институциональная структура*: исследование рассматривает роль, играемую основными сельскохозяйственными учреждениями и основными операторами, вовлеченными в сектор подсолнечника, включая маслоэкстракционные предприятия, фермеров, правительство и научно-исследовательские институты.

### Структура Исследования

1.6 Как упомянуто выше, это исследование представляет собой обновление сведений обзора сектора, выполненного в 2002 г. Поэтому это исследование лучше читать вместе с более обширным первоначальным обзором. Однако, мы пытались, в максимальной возможной степени, представлять исследование в такой манере, чтобы его можно было читать как автономный документ. Чтобы достичь этого, мы включили разделы из предыдущего исследования, где это представлялось уместным. Например, мы сохранили информацию из первоначального обзора, касающуюся производства до 2002 г., и расширили эти ряды данных, включив два дополнительных года до 2004, вместо того, чтобы просто представить результаты прошлых двух сезонов. Мы надеемся, что этот подход обеспечивает ясность и контекст для читателя.

1.7 Исследование включает пять следующих глав:

- Глава 1: Введение
- Глава 2: Краткий обзор Сектора Подсолнечника
- Глава 3: Действия Правительства на Внутреннем Рынке Семян масличных культур
- Глава 4: Воздействие НДС и Экспортной Пошлины
- Глава 5: Рекомендации



## 2. КРАТКИЙ ОБЗОР СЕКТОРА ПОДСОЛНЕЧНИКА

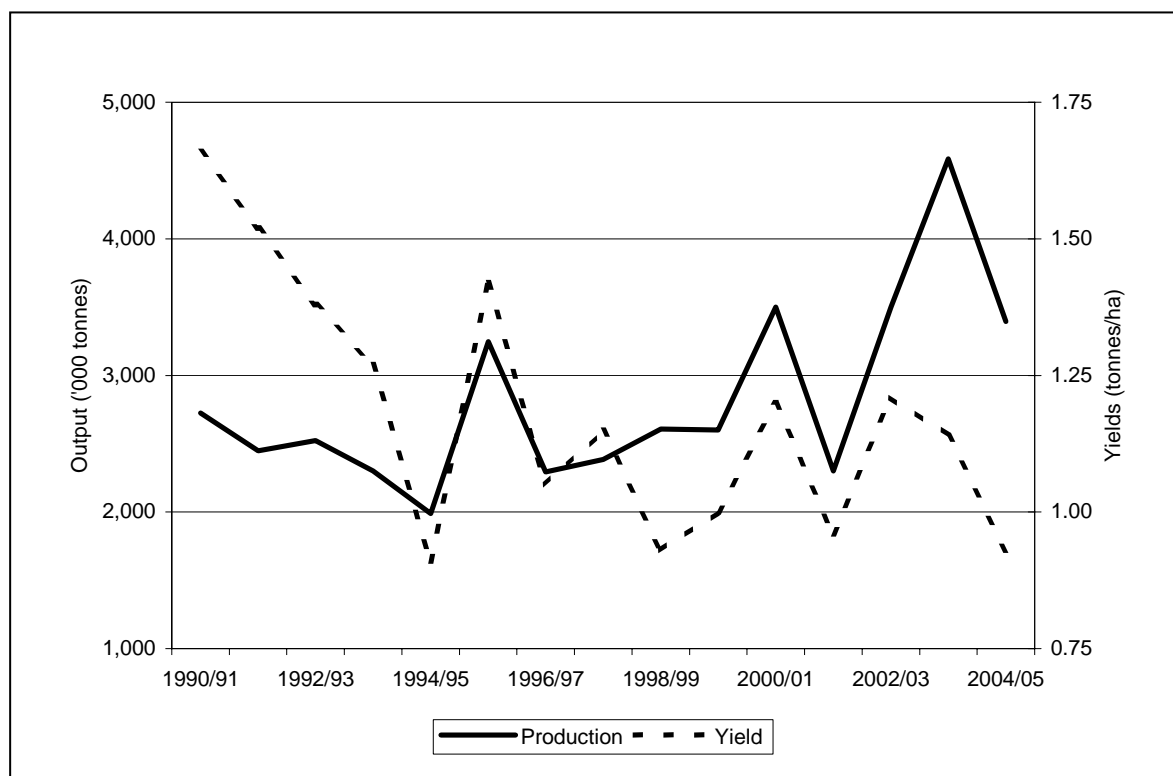
### Производство Семян Подсолнечника

2.1 Подсолнечник - без сомнений наиболее важная масличная культура, выращиваемая в Украине, и страна постоянно находится в числе трех крупнейших производителей данной культуры в мире, наряду с Аргентиной и Россией.

2.2 В период с 1986 и до 1990 г. производство семян подсолнечника было относительно устойчиво, на среднем уровне 2.6 миллиона тонн в год. Средний урожай в Украине в течение этого периода был 1.65 тонны с гектара, по сравнению с 1.4 тоннами в Аргентине, 2.3 во Франции и 1.3 в России. В течение следующих пяти лет, в период с 1991 по 1995, урожаи в Украине резко уменьшались в связи с нехваткой удобрений и СЗР.

2.3 Диаграмма 2.1 показывает уровень производства семян подсолнечника и урожайность начиная с 1990. Цифры для текущего (2004/05) маркетингового года (МГ)-прогноз.

Диаграмма 2.1: Производство Подсолнечника и урожайность в Украине, 1990/91-2004/05



Источник: Государственный Комитет Статистики

2.4 Диаграмма показывает, что производство подсолнечника росло в рассматриваемый период. В течении четырех из прошлых пяти лет общий урожай составлял более трех миллионов тонн, что отмечалось только однажды за предыдущие десять лет. Однако, урожайность семян подсолнечника двигалась в противоположном направлении, т.е. урожайность в более чем 1.25 тонны с гектара, достигнутая в течении пяти из первых шести лет периода, с тех пор не была отмечена. Поэтому, учитывая, что производство повысилось в то время как урожайность снизилась, движущей силой роста производства, было увеличение посевных площадей подсолнечника. В Таблице 2.1 приведены данные по убранным площадям под подсолнечником, а также данные по урожайности и производству семян. Таблица также представляет средние пятилетние значения для каждого из индикаторов.

**Таблица 2.1: Убранные площади, Урожайность и Производство Семян Подсолнечника, 1990/91-2004/05**

	Убранные площади, тыс. га	Урожайность, т/га	Производство, тыс. тонн
1990/91	1,636	1.66	2,725
1991/92	1,601	1.52	2,448
1992/93	1,641	1.38	2,523
1993/94	1,629	1.27	2,301
1994/95	1,725	0.91	1,989
1995/96	2,008	1.42	3,247
1996/97	2,026	1.05	2,292
1997/98	2,001	1.15	2,386
1998/99	2,431	0.93	2,607
1999/00	2,680	1.00	2,600
2000/01	2,920	1.20	3,500
2001/02	2,395	0.96	2,300
2002/03	2,890	1.21	3,500
2003/04	4,020	1.14	4,586
2004/05	3,650	0.93	3,395
<b>В среднем за пять лет</b>			
1990/91-1994/95	1,646	1.35	2,397
1995/96-1999/00	2,229	1.11	2,626
2000/01-2004/05	3,175	1.09	3,456

Источник: Государственный Комитет Статистики

2.5 Таблица 2.1 показывает, что убранная площадь значительно увеличилась за данный период. Действительно, средняя площадь, убранная в течении последнего пятилетнего периода, почти в два раза выше соответствующего показателя за период с 1990/91 по 1994/95<sup>1</sup>. По контрасту, урожайность падала в течении каждого последовательного пятилетнего периода, хотя в меньшей степени, чем увеличивалась площадь. Таким образом, эффект увеличения площадей под семенами подсолнечника более

<sup>1</sup> В 2003-04 годах сезон подсолнечника был исключительным с точки зрения посевных площадей и урожая. Основной причиной для этого была гибель посевов озимой пшеницы из-за необычных неблагоприятных погодных условий. Это привело к пересеву значительных площадей яровыми культурами в 2004 г., и основной из них был подсолнечник.

чем возместил снижение урожайности, и объясняет наблюдаемое увеличение в производстве.

### **Чрезмерное Увлечение Посевами Подсолнечника**

2.6 Наблюдаемые увеличение площадей и снижение урожайности связаны между собой. Без существенного усовершенствования технологических, сортовых и сырьевых практик, Украинская Академия Аграрных Наук оценивает оптимальную площадь под подсолнечником в 9-10 % всей пахотной земли, что равно приблизительно 1.6-1.8<sup>1</sup> миллионам гектаров. В действительности, убранная площадь составляет среднем около 3.2 миллиона гектаров, или приближается к 20 % всей пахотной площади в течение прошлых пяти лет. В некоторых местностях в центре выращивания подсолнечника проблема еще глубже. В 2003 г., например, часть общей площади хозяйства под подсолнечником в Днепропетровской обл. составляла 32 %, а в Донецкой - 42 %.

2.7 Такие большие площади посевов отражают доходность производства подсолнечника и его важность для хозяйств с точки зрения обеспечения ликвидности. Много хозяйств ориентируются на высокие цены на семена подсолнечника и выращивают подсолнечник при более коротком севообороте чем, это допустимо в долгосрочной перспективе.

2.8 Развитая корневая система растений подсолнечника предъявляет большую потребность в питательных веществах почвы, и сокращение периода между посевами подсолнечника в севообороте обычно связывается со снижением плодородия почвы. Этот эффект усиливается в условиях, когда слишком мало питательных веществ добавляется к почве при внесении удобрений. Оба этих фактора применимы к Украине, где классический севооборот предусматривает посев подсолнечника один раз в пять - семь лет. Из-за свойственной подсолнечнику доходности, этот период обычно уменьшался до трех или даже двух лет во многих частях пояса подсолнечника Украины в последние годы, способствуя значительному негативному воздействию на урожайность.

2.9 Следование требованиям системы севооборота является критическим по двум причинам:

- *Плодородие почвы:* особенно важно при выращивании фуражных культур через несколько лет севооборота; по крайней мере, длинный севооборот не истощает плодородие почвы быстро, потому что различные культуры имеют различные уровни потребности в питательных веществах.
- *Контроль над болезнями растений, переносимыми через почву:* достигается путем удлинения интервала наличия на полях растений, поражаемых теми или иными возбудителями. Сокращение интервала наличия на полях одних и тех же культур вызывает быстрый рост патогенных факторов в почве, и представляет возможности для разрушительной вспышки какой-либо специфической болезни, и связанной с этим полной потери урожая культуры. Некоторые из

---

<sup>1</sup> Оценка, основанная на соответствии климатических, почвенных и др. агрономических условий и необходимости поддерживать плодородие почвы при севообороте.

возбудителей болезней подсолнечника могут сохраняться в почве до двенадцати лет, хотя имеются и местные стойкие к болезни сорта, которые уменьшают необходимый минимальный период между посевами до шести - семи лет при оптимальных условиях.

2.10 Увеличение плотности посева подсолнечника так же оказывает негативное воздействие на плодородие почвы, как и практика нарушений севооборота. *Институт Растениеводства* в Харькове оценивает, что оптимальная плотность посева для подсолнечника в местных условиях должна составлять 50-60 000 растений на гектар; однако, есть свидетельства, что некоторые хозяйства сеют в два раза выше этой рекомендованной плотности, и при этом не применяют гербициды или удобрения. Это - главная причина снижения плодородия почвы, и вносит вклад в низкие урожаи, наряду с более короткими севооборотами.

2.11 Существуют факторы, оказывающие значительное давление на товаропроизводителей с тем, чтобы уменьшить интервал севооборота, и таким образом увеличить частоту посева подсолнечника. В дополнение к императиву "выгодной" культуры, система краткосрочной аренды земли без адекватного применения законодательства, регулирующего использование земли, также препятствует практике долгосрочного севооборота, и, вместо этого, поощряет производство подсолнечника год за годом с целью получения краткосрочной выгоды от "денежной" культуры.

2.12 Текущая система аренды земли на основании относительно краткосрочных договоров (как правило, на пятилетний срок) привела к формированию краткосрочных же взглядов на частные инвестиции в земельный ресурс. Если фермер не уверен в том, что он и через пять лет будет хозяйствовать на этой же земле, то экономические стимулы для вкладывания денег в поддержание плодородия почвы становятся гораздо менее ясными. Поэтому может быть экономически целесообразным сокращать, где это уместно, инвестиции в удобрение, в севооборотные технологии, во введение культур с севооборотными преимуществами, в ирригационные и дренажные системы.

2.13 Возможно, улучшить плодородие почвы путем применения удобрений. Однако, даже притом, что удобрения производятся в Украине, они часто экспортируются как источник твердой валюты. Большая часть удобрений, которые имеются на рынке, доступны только для крупных производителей, которые имеют адекватные денежно-кредитные ресурсы. Фермеры малого масштаба с меньшими финансовыми возможностями, таким образом, вынуждены положиться на более длинные интервалы севооборота для сохранения плодородия, хотя, находясь в сложной денежно-кредитной позиции, они вряд ли будут делать так.

### **Причины Низких Урожаев Подсолнечника**

2.14 Имеется целый ряд причин сокращения урожаев подсолнечника, описанных выше. Наиболее важными среди них являются:

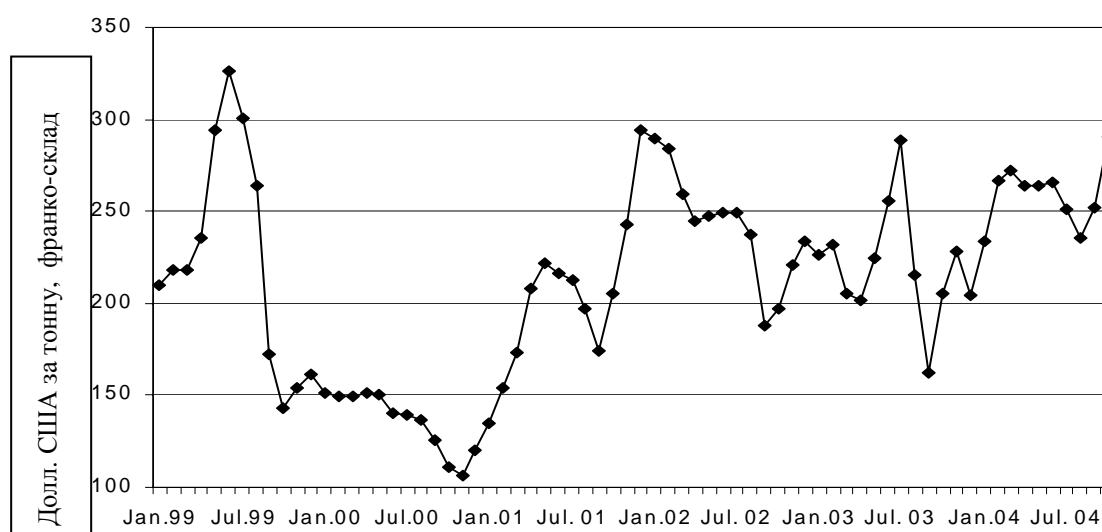
- сокращение периода между посевами подсолнечника в севообороте;
- неурегулированность вопросов землевладения;
- трудности в доступе к кредиту и финансам;

- сокращение использования удобрений и СЗР;
- неудовлетворительные агрономические методы;
- некачественные семена и недостаточное распространение гибридных семян;

2.15 Кроме того, проблемы с собственностью на землю и доступом к кредитам уменьшили темпы обновления сельскохозяйственного оборудования, и, в результате, средний возраст сельскохозяйственных машин в Украине высок.

2.16 Кроме того, необходимость возврата кредита часто определяет *выбор времени* продажи урожая, и это может ограничить возможности производителей для того, чтобы максимизировать их доход от выращенной культуры. Подсолнечник обеспечивает ликвидность и доходность для хозяйства, и многие товаропроизводители, взявшие кредиты, часто вынуждены продавать подсолнечник в начале сезона, независимо от цены, с тем, чтобы вернуть кредиты. Императив кредита, поэтому часто подрывает возможности для выбора оптимального времени продажи семян подсолнечника. Диаграмма 2.2 иллюстрирует сезонные колебания цены на семена подсолнечника за последние пять лет, и показывает, что, как и следовало ожидать, цены являются низкими в ходе уборки урожая в сентябре и октябре, и имеют тенденцию к повышению в последующий период года.

Диаграмма 2.2. Среднемесячные цены на подсолнечник, 1999-2004 гг.



Источник: Государственный Комитет Статистики, УкрАгроКонсалт, LMC International Ltd.

### Потенциальные Решения

2.17 На протяжении последних двух лет, особенно в сезоне 2003/04 гг., площади под подсолнечником были значительно расширены, и многие специалисты считают, что площадь выращивания подсолнечника в этот период приблизительно близка к пределу. Таким образом, в среднесрочной перспективе, практически нет потенциала для значительного расширения площадей. Основная перспектива увеличения производства в будущем лежит в увеличении урожайности.

2.18 Хотя средние урожаи низки и снижаются далее, опыт некоторых хозяйств показывает, что урожаи семян подсолнечника могут значительно улучшиться. Ясно, что основные меры по решению проблемы низкой урожайности хозяйств это - ликвидация причин, описанных выше. Прежде всего, участники рынка и специалисты-аналитики рассматривали два наиболее важных фактора, имеющих основное значение:

- Финансирование хозяйств;
- Применение передовых технологий.

2.19 Развивая эту мысль далее, можно утверждать, что, если бы к проблеме финансирования хозяйств получила должное внимание, то это имело бы непосредственный положительный эффект на применение технологий. Таким образом, доступ производителей к кредитованию имеет фундаментальное значение для будущего успеха в производстве семян.

2.20 Во всем мире производителям в секторе подсолнечника доступны два основных потока кредитных ресурсов:

- Предварительная оплата, от маслоэкстракционных предприятий;
- Кредит, выданный банковским сектором.

2.21 Предварительная оплата и кредит, обеспеченный переработчиками, были приняты в некоторый момент многими маслоэкстракционными предприятиями в Украине за последние пять лет. Однако, опыт практической реализации такой политики практически всегда был отрицательным для маслоэкстракционных предприятий. В случае, когда маслоэкстракционные предприятия предоставляли кредит или обеспечивали хозяйства сырьем и материалами в обмен на часть урожая, нарушения обязательств хозяйствами были обычным явлением, и кредитование в любой форме маслоэкстракционными предприятиями сельхозпроизводителей в настоящее время в Украине практически отсутствует. Однако, несколько маслоэкстракционных предприятий утверждали, что они не отрицают такую систему в принципе, и что они будут готовы предложить условия предварительной оплаты в будущем, при условии решения некоторых основных проблем:

- *Собственность на землю:* кредитование могло бы быть увеличено, если бы землю можно было предложить как имущественный залог, чтобы гарантировать возвратность кредитов;
- *Юридическое принуждение:* В случаях, когда условия кредита не соблюдались заемщиками, маслоэкстракционные предприятия чувствовали, что юридическая система не предлагает достаточных гарантий защиты их прав.
- *Гарантии в виде урожая:* Кредит обычно обеспечивался под гарантии поставки семян от производителя. Однако, производители часто не соблюдали соглашения, и продавали семена по самой высокой цене предложения после урожая.
- *Ресурсы хозяйства:* Хозяйства, которые лучше оснащены, были более вероятными получателями кредита. Хотя это и напоминает замкнутый круг, некоторые предприятия упоминали, что они будут более готовы

предложить кредит хозяйствам, действующим в качестве совместных предприятий с поддержкой иностранных партнеров.

### **Производство В Будущем**

2.22 Как было упомянуто выше, количество земли под подсолнечником приблизилось в последние годы к пределам возможного расширения. Поэтому, в большой степени, будущие характеристики сектора будут зависеть от тенденций урожайности семян подсолнечника. Эти тенденции, в свою очередь, будут значительно зависеть от успехов сектора в решении проблем, описанных в предыдущем разделе. Мы ожидаем, что в течении следующего десятилетия производство в сектор сможет развиваться так, как представлено в Таблице 2.2. Эти оценки базируются на следующих предположениях:

- *Посевные площади под подсолнечником:* За следующие пять лет площади под подсолнечником, вероятно, несколько уменьшатся по сравнению со средним показателем прошлых пяти лет. Мы ожидаем улучшение методов ведения хозяйств, особенно в отношении соблюдения севооборота. Ожидается, что площадь уменьшится на 10 % до 2010 г. К 2015, мы ожидаем, что проблемы с организацией производства, собственностью на землю будут урегулированы, повышающаяся урожайность позволит уменьшить чрезмерные посевы подсолнечника, и площади под данной культурой возвратятся к уровню конца 1990-ых - т.е. приблизительно 2.3 миллиона гектаров.
- *Урожайность:* С улучшением применяемой агротехнологии, мы ожидаем, что урожайность в 2010 г. возвратится к уровню советского времени - приблизительно 1.5 тонны с гектара. К 2015 г., урегулирование вопросов собственности на землю и современные методы ведения сельского хозяйства, возможно, увеличат этот показатель, что позволит приблизиться к реалистичному среднему потенциалу в 2.5 тонны с гектара, который был определен *Институтом растениеводства в Харькове*. В Таблице 2.2 принята осторожная позиция, что урожайность наполовину сократит разрыв, и достигнет 2.0 тонны с гектара в 2015. Даже этот уровень является в какой-то мере оптимистическим и сильно зависит от темпов реформы в данном секторе, однако он близок к будущему потенциалу. Очень важный момент: несколько промышленных наблюдателей высказали точку зрения, что наличие воды – это ключ к будущему развитию урожайности.
- *Производство:* С учетом таких допущений, уровень производства достиг бы 4.3 миллиона тонн в 2010, и 4.5 миллионам тонн в 2015 г.

**Таблица 2.2: Среднесрочная оценка размера площадей под подсолнечником, урожайности и производства семян**

	Убранный площадь ('000 га)	Урожайность (т/га)	Производство ('000 т)
В среднем за 1990/91-1994/95	1,646	1.3	2,397
В среднем за 1995/96-1999/00	2,229	1.1	2,626
В среднем за 2000/01-2004/05	3,175	1.1	3,456
2010/11	2,858	1.5	4,286
2015/16	2,229	2.0	4,458

Источник: оценки LMC; Институт растениеводства в Харькове.

### Производство Других Семян Масличных Культур

2.23 Из альтернативных семян масличных культур, выращиваемых в Украине - сои и рапса - соя в особенности продемонстрировала быстрый рост производства за прошедшие три года. Таблица 2.3 представляет тенденции в производстве семян масличных культур, с оценками будущего производства.



**Таблица 2.3: Производство семян масличных культур и прогнозные показатели, 1992/93-2011/12 ('000 тонн)**

	<b>соя</b>	<b>подсолнечник</b>	<b>рапс</b>
1992/93	120	2,523	110
1993/94	61	2,301	44
1994/95	31	1,989	18
1995/96	22	3,247	40
1996/97	15	2,292	23
1997/98	18	2,386	44
1998/99	36	2,607	92
1999/00	64	2,600	148
2000/01	74	3,500	130
2001/02	98	2,300	134
2002/03	209	3,500	61
2003/04	260	4,586	51
2004/05	290	3,395	121
<b>В среднем за 5 лет</b>			
1990/91-1994/95	71	2,271	57
1995/96-1999/00	31	2,626	69
2000/01-2004/05	186	3,456	99
<b>Прогноз производства</b>			
2010/11	350	4,286	150
2015/16	450	4,458	200

Источник: LMC International Ltd., Oil World; УкрАгроКонсалт

2.24 Как демонстрирует таблица, мы ожидаем, что будет продолжаться, ускоренный рост производства сои, и более умеренный уровень роста производства рапса. Эти оценки предполагают, что производство биодизельного топлива не получит финансовых стимулов от правительства в Украине в течении рассматриваемого периода. Если бы достаточные финансовые стимулы были предложены для производства биодизельного топлива из семян масличных культур, это обеспечило бы значительный рост производства этих двух альтернативных масличных культур, а подсолнечник продолжал бы использоваться на продовольственном рынке.

2.25 При благоприятном выращивании сои на поливе в Южной Украине и рапса на Северо-западе потенциал для этих культур может быть даже выше, чем предполагается согласно нашим оценкам. Однако производство сои может сдерживаться необходимостью вложения средств в орошение, что сделает ее выращивание относительно дорогим в тех районах, где она имеет самый высокий потенциал урожайности. Производству рапса может воспрепятствовать недостаток у отечественных крестьян опыта по этой культуре, необходимость начальных материальных вложений, а также вероятность того, что стимулы биодизельного рынка ЕС, который в настоящее время поглощает импорт растительного масла, будут всё больше пересматриваться с целью извлечения максимальной пользы для сельскохозяйственных задач ЕС, а не для переноса каких-то прибылей за пределы ЕС.

2.26 Причины для ожидаемого увеличения производства сои и рапса в значительной степени подобны приведенным выше для семян подсолнечника, поскольку они действительно для всех фермеров. Кроме того, другой причиной для такого увеличения является то, что практика севооборота подсолнечника неоптимальна в настоящее время, т.е. подсолнечник встречается слишком часто в севообороте. Другие масличные культуры могут, в связи с этим, обеспечить альтернативу подсолнечнику в севообороте и обеспечить агротехнологические приемы против развития болезней. Хотя обе альтернативные масличные культуры восприимчивы к подобным болезням, что и соя, особенно к склеротинии, они не проникают в почву так глубоко как подсолнечник.

2.27 Что касается сои - определено, что азотфиксирующие свойства культуры могут добавить в целом 100 килограммов азота на гектар под соей. Поэтому озимая пшеница и другие зерновые дают хорошие урожаи в севооборотах после сои. По оценкам, увеличение урожая пшеницы после сои составляет 0.4 - 0.6<sup>1</sup> тонн с гектара в Украине.

2.28 Мы ожидаем, что в Украине производство сои будет увеличиваться более быстро, чем рапса. Опыт прошедших двух лет подтверждает, что это явление уже началось. Для этого есть несколько причин, среди которых:

- *Рост спроса на шрот для нужд животноводства:* Рынок выращивания птицы в Украине, для которой соевый шрот идеально подходит по причине высокого содержания аминокислот, демонстрирует рост приблизительно на 15-20 % в год за прошедшие несколько лет. Этот рынок и рынки другого домашнего скота остаются слаборазвитыми в Украине, и есть указания на то, что количество домашнего скота демонстрирует признаки существенного восстановления после падения 1990-ых. Мы ожидаем, что рост поголовья домашнего скота окажет поддержку существенному росту спроса на шрот в Украине. Соя, вероятно, получит основные преимущества в связи с этим по причине высокого качества соевого шрота.
- *Урожайность:* В отличие от семян подсолнечника, урожайность сои в Украине в последнее время увеличилась, и создание ранних местных сортов предполагает, что возможно дальнейшее развитие. При наличии ирригации в южных регионах, потенциал урожайности сои может достигать 3 - 4 тонны с гектара<sup>2</sup>, хотя реалистический потенциал составляет, возможно, ближе к 2 тоннам с гектара к 2010 г. Текущая средняя урожайность - от 1.2 до 1.5 тонн с гектара для раннеспелых сортов. Кроме того, соя может выращиваться с более короткими промежутками в севообороте, чем это рекомендуется для подсолнечника, что имеет значение для хозяйств, желающих использовать в своих интересах высокие цены на семена масличных культур, не ухудшая плодородие почвы.
- *Издержки производства:* Местные сорта сои являются стойкими к болезням и требуют меньшего количества удобрений и СЗР, чем при производстве подсолнечника. Поэтому, без ирригации, соя менее дорога в

---

<sup>1</sup> Украинская ассоциация производителей сои, Институт Сельского хозяйства, Чабаны, Киевская обл.

<sup>2</sup> Украинская ассоциация производителей сои, Институт Сельского хозяйства, Чабаны, Киевская обл.

производстве, чем подсолнечник. Поскольку недостаточный доступ к кредитным ресурсам для закупки сырья и материалов продолжает быть значительным ограничением для хозяйств, это может поощрить культивирование сои.

### **Доходность И Производственные Затраты Для Семян Подсолнечника И Альтернативных Культур**

2.29 В обзоре сектора подсолнечника в Украине 2002 года была произведена оценка размера валовой и чистой прибыли при выращивании семян подсолнечника. Составители обзора пришли к выводу, что подсолнечник был с большим запасом самой выгодной культурой в областях, его выращивания в Украине, принося валовую прибыль приблизительно 100 долларов с гектара. Для сравнения, озимая пшеница приносила прибыль в 80 долл. с гектара, а ячмень и кукуруза - от 50 и до 60 долл. с гектара.

2.30 В Таблице 2.4 обновлена информация о валовой прибыли, приведенная в обзоре 2002 года, используя средние цены и урожайность последних трех сезонов<sup>1</sup>.

**Таблица 2.4: Валовая прибыль от основных культур, в среднем за сезон 2001/02-2003/04**

	Подсолнечник (яровой)	Пшеница (озимая)	Кукуруза (яровая)	Ячмень (яровой)
Средний Доход (\$/га)	264	252	299	186
- Цена (долл./т)	239	100	107	91
- Урожайность (т/га)	1.1	2.5	2.8	2.1
Производственные затраты: (долл./га)	72	105	163	88
- Семена	26	55	23	50
- Удобрения	10	15	29	12
- Пестициды/Гербициды	15	12	33	3
- Топливо	17	19	39	19
- Другие	4	4	10	4
- Затраты на сушку	0	0	29	0
<b>Валовая Прибыль (долл./га)</b>	<b>192</b>	<b>147</b>	<b>136</b>	<b>98</b>

Примечание: используемые обменные курсы - средние значения грн./доллар 5.43 для 2001/02, 5.33 для 2002/03, и 5.14 для 2003/04.

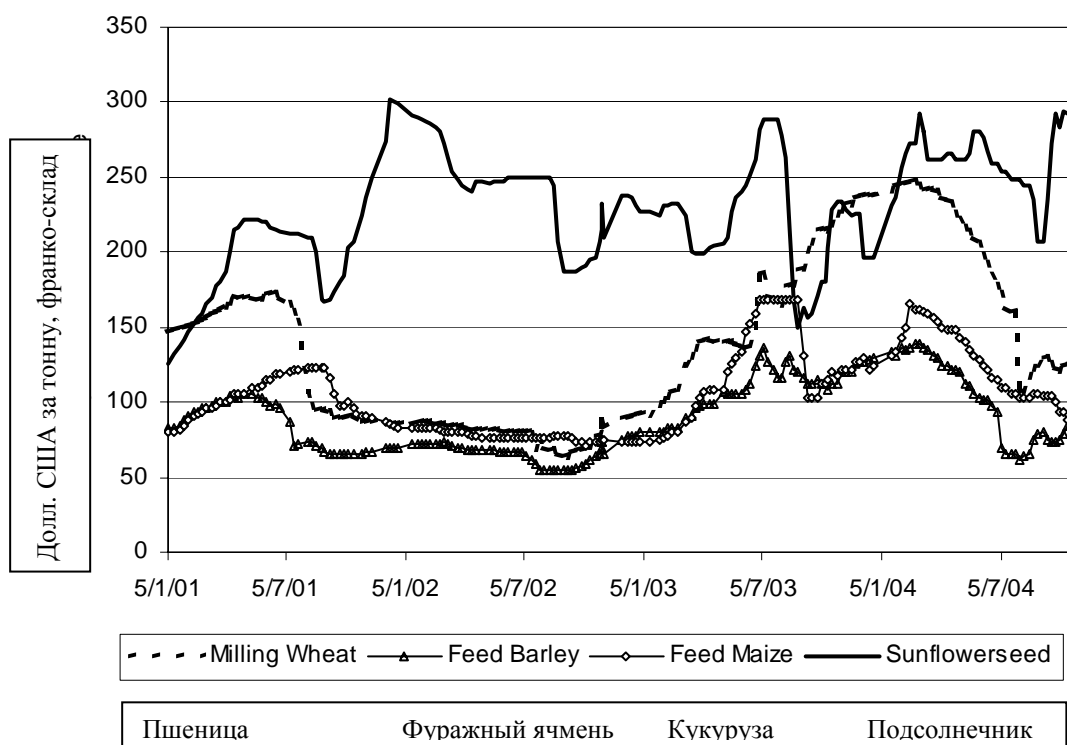
Источник: LMC International Ltd., УкрАгроКонсалт

<sup>1</sup> Предполагается, что затраты останутся аналогичными – в долл. США как описано в обзоре 2002 года.

2.31 Валовая прибыль при выращивании всех основных с/х культур улучшилась в 2001/02 МГ по сравнению с 2000/01. Подсолнечник остается самой выгодной культурой с большим запасом, и требует более низких производственных расходов, чем альтернативные зерновые культуры, и поэтому является предпочтительным для повышения ликвидности в хозяйствах.

2.32 А значительной мере это объясняется относительно высокими ценами на семена подсолнечника. Нехватки зерновых в Украине после гибели урожая озимой пшеницы в сезоне 2003/04 вызвали высокие цены на зерно, особенно на пшеница, в 2003/04 МГ. Цены на семена масличных культур двигались вверх в прошедшем году после очень большого урожая в 2003/04 (чему способствовал, в частности, рост посевов после гибели озимой пшеницы), вызвавшего некоторые пониженные цены. В целом, цены на семена подсолнечника имели тенденцию к повышению за прошедшие три года, в частности и под воздействием благоприятных тенденций мирового рынка. Диаграмма 2.3 представляет внутренние цены на культуру в период 2001/02 - 2003/04 МГ.

Диаграмма 2.3: Внутренние цены на основные культуры, 2001/02-2003/04 МГ



Источник: УкрАгроКонсалт

2.33 Дальнейшие преимущества производства подсолнечника вытекают из относительной надежности культуры при неблагоприятных погодных условиях, ее устойчивости к засухе, и немедленной и надежной системы оплаты, практикуемой многими маслоэкстракционными предприятиями. Подсолнечник ценится, потому что эта культура относительно нечувствительна к отрицательным изменениям в погодных условиях. Даже в засушливом сельскохозяйственном сезоне урожайность может

уменьшиться менее, чем на одну треть, в то время как урожайность кукурузы может быть снижена на 60 % или больше.

2.34 Наконец, важность подсолнечника в севообороте хозяйства заключается также в продлении сроков сбора урожая. Классический пятилетний севооборот в областях степной зоны подсолнечника - пшеница, пшеница, кукуруза, подсолнечник и пары. Хозяйства, которые не стоят перед необходимостью срочно рассчитаться по кредитам, обычно следуют этой схеме севооборота, даже растягивая ее на оптимальный период в шесть лет между посевами подсолнечника. Однако, хозяйства с большими обязательствами по кредитам часто уменьшают период между посевами подсолнечника до трех или даже двух лет, из-за свойственной ему доходности. Есть свидетельства, что ротация подсолнечника менее, чем через три года, может уменьшить урожайность на целых 0.5 тонны с гектара.

2.35 Текущая относительная доходность подсолнечника может быть постепенно разрушена в будущем. Есть три основных причины для этого:

- Подсолнечник является предпочтительной культурой в условиях низкочувствительного ведения сельского хозяйства, когда его урожайность менее эластична, чем таковая зерновых культур. Такие условия имеются в Украине в настоящее время. Однако, по мере роста доступности сырья и материалов через какое-то время, а также интенсификации методов хозяйствования, другие культуры, особенно зерновые злаки, будут демонстрировать больший рост урожайности, чем подсолнечник, и текущая разница в прибыльности, вероятно, будет разрушена. Подсолнечник, вероятно, останется выгодным в севообороте.
- Частота посевов подсолнечника во многих текущих схемах севооборота слишком высока, и не может долго поддерживаться без изменения агротехнологии. Однако, интенсификация методов хозяйствования может уменьшить относительную доходность подсолнечника и понизить частоту его посева, как описано выше.
- Тенденции мирового рынка в последние годы были положительны для семян масличных культур в целом, ценами находились выше тренда. Как только мировые цены на семена масличных культур вернуться к тренду, цены подсолнечника для внутреннего рынка уменьшатся.

2.36 Несмотря на это возможное в будущем падение *относительной* доходности подсолнечника, весьма вероятно, что подсолнечник останется выгодной культурой для производителей в обозримом будущем.

### **Выводы По Балансу Подсолнечника**

2.37 Таблицы 2.5 к 2.7 представляют обобщение показателей производства, внутреннего потребления и экспорта подсолнечника в Украине в период 1992/93-2004/05 МГ. Цифры для 2004/05 МГ- прогноз.

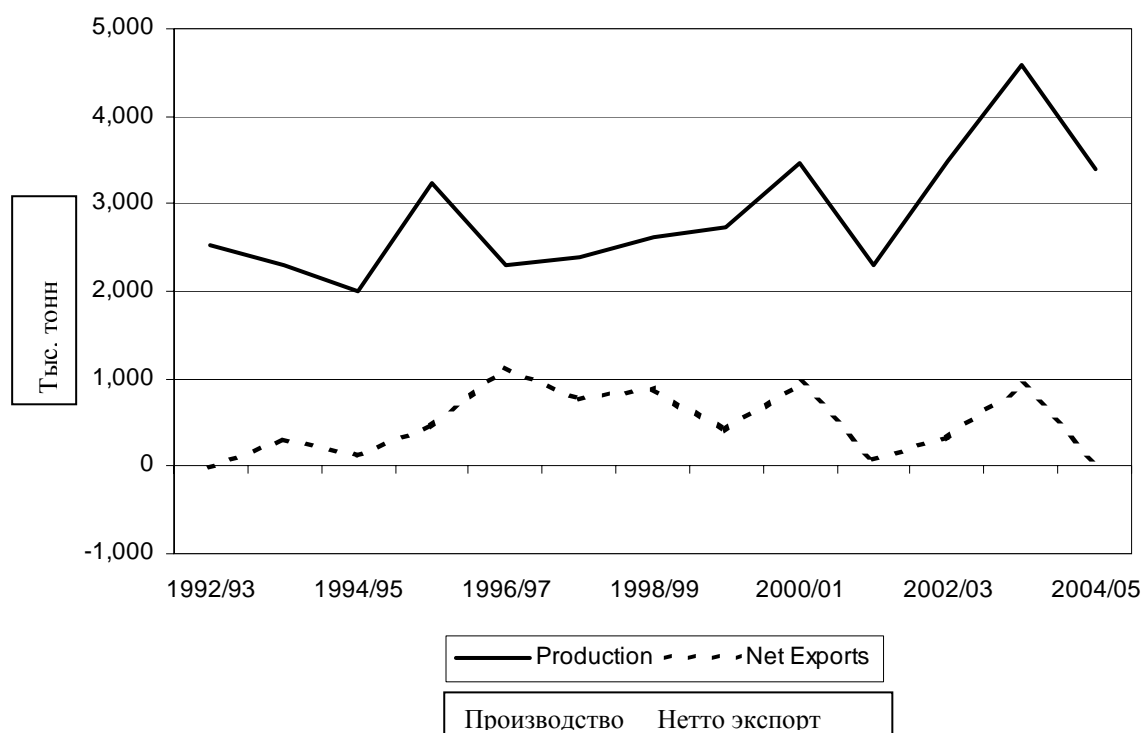
**Таблица 2.5: Баланс семян подсолнечника в Украине в период 1992/93-2004/05 МГ ('000 тонн)**

	Производство	Переработка	Нетто экспорт
1992/93	2,523	1,656	-19
1993/94	2,301	1,640	316
1994/95	1,989	1,440	116
1995/96	3,247	1,414	466
1996/97	2,292	815	1,130
1997/98	2,386	1,011	770
1998/99	2,607	1,101	884
1999/00	2,740	1,709	411
2000/01	3,466	1,866	949
2001/02	2,300	2,040	77
2002/03	3,500	3,215	336
2003/04	4,586	3,558	927
2004/05	3,395	3,270	60

Источник: УкрАгроКонсалт; Государственный Комитет Статистики

2.38 Таблица 2.5 показывает тенденцию к увеличению производства семян, особенно начиная с 2000 г., как описано в начале этой главы. Хотя экспорт семян, в целом, уменьшился по сравнению с более высокими уровнями середины - конца 1990-ых, после введения экспортной пошлины на семена, экспорт увеличился в 2003/04 МГ благодаря большому излишку культуры на внутреннем рынке. Диаграмма 2.4 иллюстрирует, как экспорт семян следовал за производством в последние годы.

**Диаграмма 2.4: Производство семян подсолнечника и нетто- экспорт, 1992/93-2004/05**



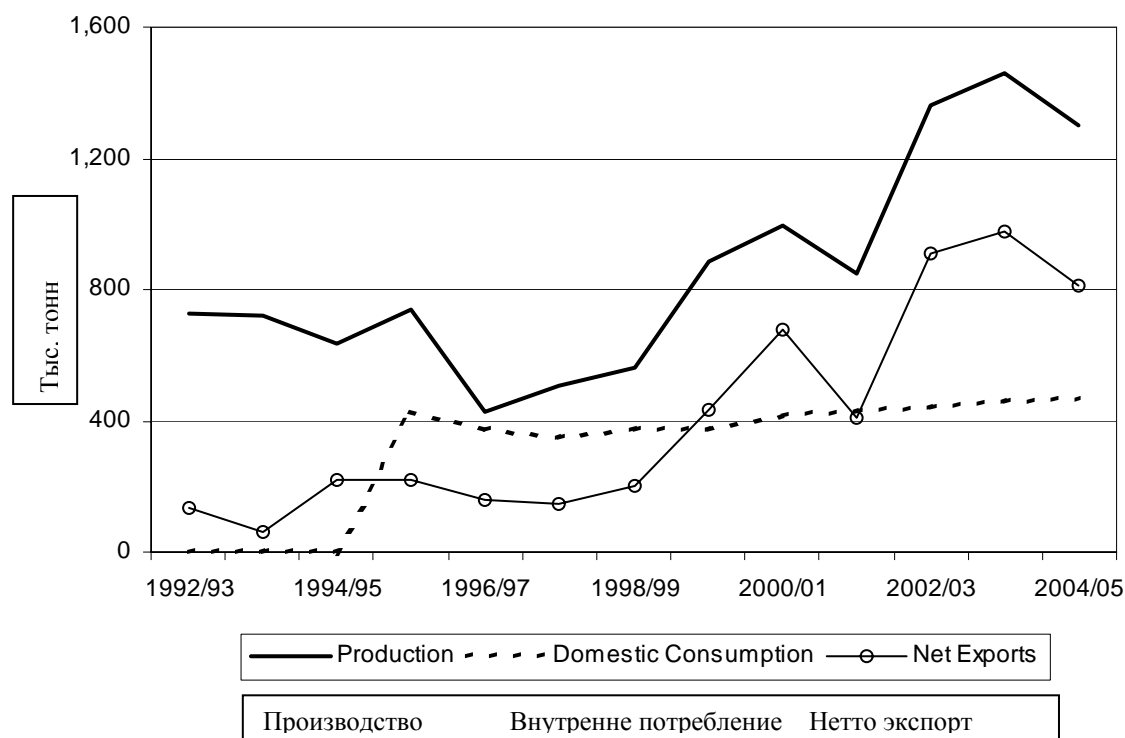
2.39 Производство подсолнечного масла (Таблица 2.6), резко увеличилось с середины 1990-ых. Поскольку внутренний рост потребления был медленным, составляя в среднем рост только на 1.0 % в год, начиная с 1995/96, когда соответствующие данные стали доступными, увеличение производства приводило непосредственно к нетто - экспорту подсолнечного масла. Эта ситуация проиллюстрирована в Диаграмме 2.5. Доля экспорта в общем объеме производства представляет собой растущий тренд, начиная с приблизительно одной трети производства в середине 1990-ых и до двух третей производства в последние годы.

Таблица 2.6: Баланс подсолнечного масла Украины 1992/93-2004/05 ('000 тонн)

	Производство	Внутренне потребление	Нетто экспорт
1992/93	728	n/a	134
1993/94	722	n/a	59
1994/95	634	n/a	218
1995/96	740	426	219
1996/97	430	375	156
1997/98	505	349	149
1998/99	560	371	202
1999/00	883	372	433
2000/01	996	416	680
2001/02	850	425	410
2002/03	1,361	438	912
2003/04	1,460	460	975
2004/05	1,300	465	810

Источник: УкрАгроКонсалт; Государственный Комитет Статистики

Диаграмма 2.5: Производство подсолнечного масла, потребление и нетто- экспорт, 1992/93-2004/05



2.40 Шрот подсолнечника (Таблица 2.7) следует подобному тренду, его производство достигло исторически высоких уровней за прошедшие три года. Чистый экспорт вырос до двух третей от объема производства.

**Таблица 2.7: Баланс шрота подсолнечника в Украине за 1992/93-2004/05 ('000 тонн)**

	Производство	Внутренне потребление	Нетто экспорт
1992/93	878	n/a	-
1993/94	869	n/a	1
1994/95	763	n/a	4
1995/96	749	300	137
1996/97	432	303	129
1997/98	536	301	236
1998/99	583	358	225
1999/00	906	505	332
2000/01	989	301	409
2001/02	942	344	597
2002/03	1,407	535	852
2003/04	1,698	580	1,099
2004/05	1,455	540	900

Источник: УкрАгроКонсалт; Государственный Комитет Статистики

### Сектор Переработки Семян Масличных Культур

2.41 Переработка подсолнечника в Украине значительно увеличилась с 2000/01 МГ, отражая большое количество инвестиций, которые текли в сектор. Переработка подсолнечника превысила три миллиона тонн за прошедшие три года. Подсолнечник, несомненно, доминирующий источник масла в стране, переработка сои и рапса все еще находится на низких уровнях, хотя переработка сои быстро растет, в особенности в последние годы.

**Таблица 2.8: Переработка семян масличных культур в Украине, 1992/93-2004/05 МГ ('000 тонн)**

	подсолнечник	соя	рапс
1992/93	1,656	87	64
1993/94	1,640	36	16
1994/95	1,440	17	6
1995/96	1,414	15	28
1996/97	815	13	9
1997/98	1,011	17	22
1998/99	1,101	25	46
1999/00	1,709	56	93
2000/01	1,866	72	40
2001/02	2,040	107	50
2002/03	3,215	164	37
2003/04	3,558	195	17
2004/05	3,270	215	41

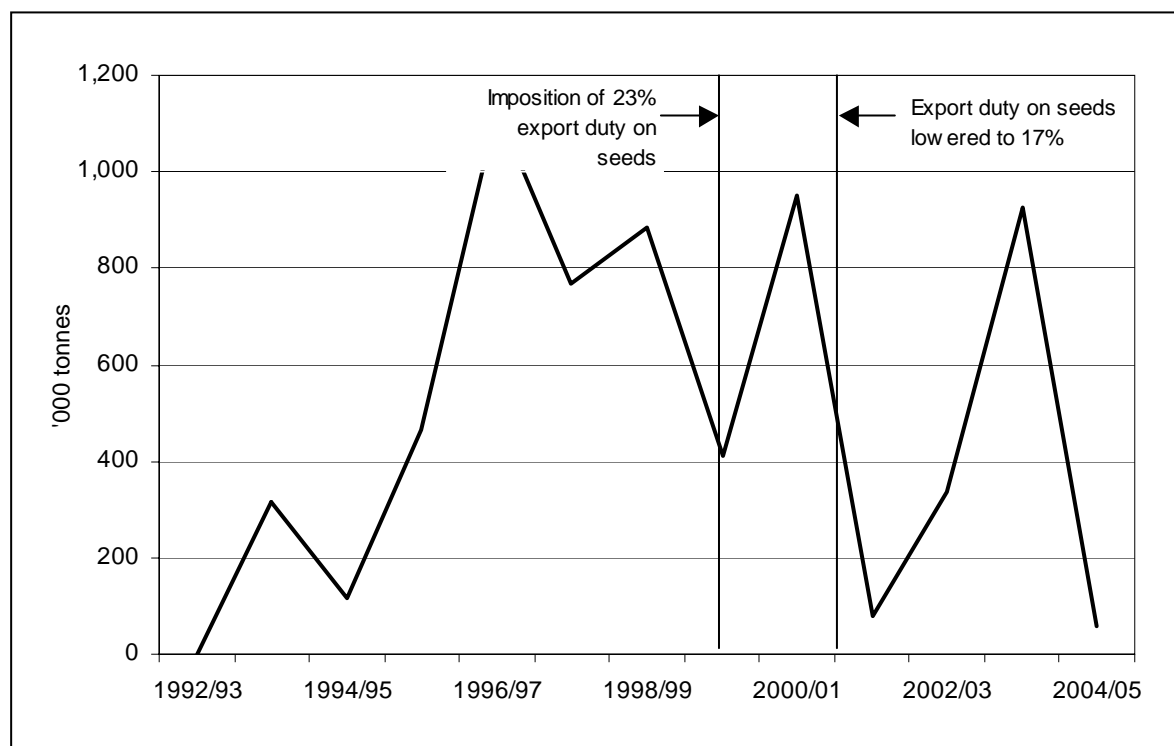
Источник: УкрАгроКонсалт; Oil World



2.42 Деловая активность в переработке подсолнечника и в производстве подсолнечного масла, приведенная в Таблице 2.6, увеличилась после введения 23%-ой экспортной пошлины на семена подсолнечника в октябре 1999 г. Однако, лазейка, используемая экспортерами, которая позволили им экспортировать семена согласно контрактам переработки давальческого сырья с иностранными маслоэкстракционными предприятиями, разрушала эффективность этой пошлины. Согласно закону, экспортеры имели право на заключение контрактов на переработку семян за границей при условии, что продукция или доход от продаж были бы возвращены в Украину. Много экспортеров, таким образом, продали масло за границей и вернули доход в Украину, не платя экспортную пошлину на семена. В действительности экспортеры продолжали экспортировать семена и избегали налогообложения.

2.43 В июле 2001, под давлением от международных кредиторов, включая Международный валютный фонд, экспортная пошлина была уменьшена до 17 %, но, в то же время, переработка давальческого сырья за границей была запрещена. Поэтому, в то время как пошлина была снижена, она стала более эффективной в ограничении экспорта семян, как показано в Диаграмме 2.6. Однако, хотя экспортная пошлина оказала непосредственное влияние на сокращение экспорта семян, необычно большой урожай в стране в 2003/04 МГ вызвал излишек семян, которые поступили на экспорт с уплатой экспортной пошлины. Увеличения мощностей по переработке и меньший урожай 2004/05, в свою очередь уменьшили экспорт семян еще раз до очень низких уровней. В целом, экспорт семян подсолнечника из Украины за прошедшие три - четыре года, по-видимому, отражает избыток семян на рынке по отношению к эффективным мощностям их переработки.

Диаграмма 2.6: Экспорт семян подсолнечника, 1992/93-2004/05



Источник: УкрАгроКонсалт, LMC International Ltd.

### Маслоэкстракционные Предприятия

2.44 Существует 23 основных маслоэкстракционных предприятия в Украине, почти все из них перерабатывают подсолнечник. Номинальные мощности отдельных заводов значительно отличаются, в пределах от приблизительно 30 000 тонн семян в год до 600 000 тонн. Кроме того, часто наблюдается наращивание мощности существующих предприятий, ожидается и строительство новых предприятий в ближайшем будущем.

2.45 Общая номинальная мощность в данной отрасли резко повысилась, приблизительно от трех миллионов тонн в 2001/02 МГ. до пяти миллионов тонн в 2004/05 МГ. Существует потенциал дальнейшего увеличения до 6.3 миллионов тонн до 2005/06 г. Упомянутые предприятия производят свыше 90% общего количества подсолнечного масла в Украине. Остающиеся примерно 10% производства производятся небольшими маслоэкстракционными предприятиями или в малых цехах в хозяйствах, которые выпускают масло для местного потребления в сельских районах. Общая мощность этих малых предприятий - 250-350 000 тонн семян в год, и они загружены на 33-35 %.

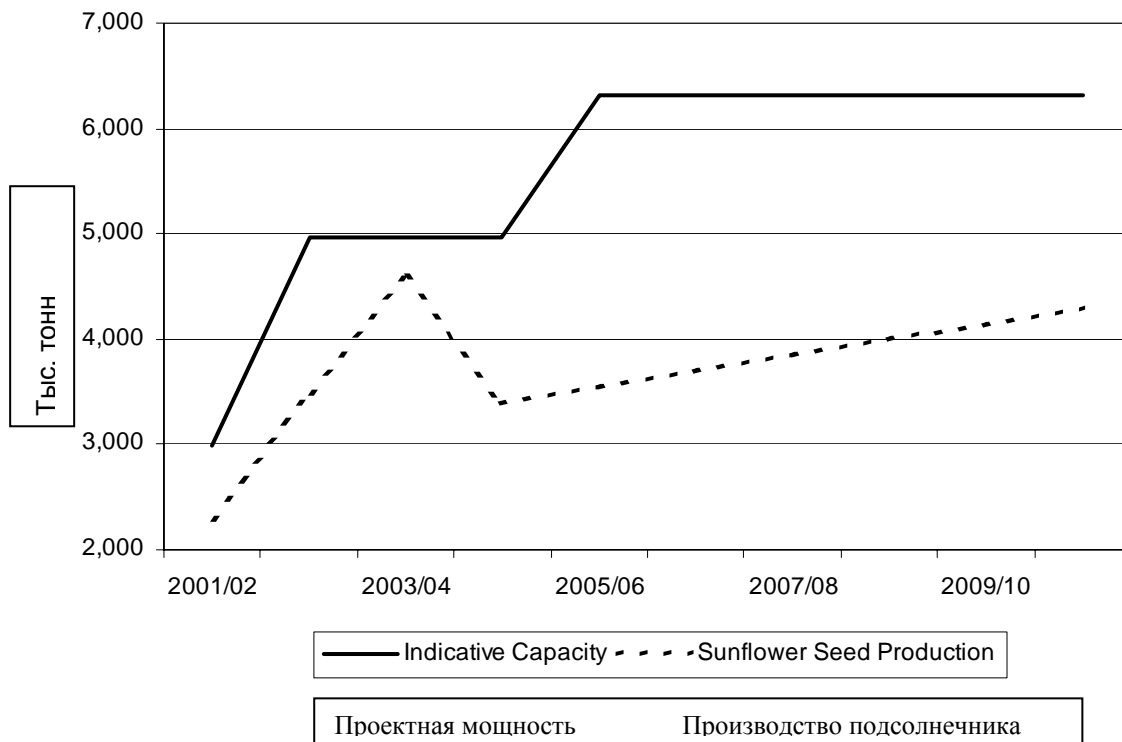
2.46 Таблица 2.9 представляет мощности основных производителей подсолнечного масла в Украине.

**Таблица 2.9: Мощность основных МЭЗов в Украине ('000 тонн семян в год)**

Предприятие	2004/05	2001/02
Кировоградолія	600	227
Завод фирмы Каргил	500	350
Пологовский МЭЗ	450	338
Днепропетровский МЭЗ	600	281
Запорожский масложиркомбинат	252	252
Славолия	246	246
Одесский МЭЗ	240	230
Чумак	330	110
Мироновский МЭЗ	180	
Винницкий масложиркомбинат	160	167
Агроэкспорт 170		
Волчанский МЭЗ	141	142
Полтавский МЭЗ "Сонячник"	260	142
Сватовский МЭЗ	126	126
Черновицкий МЭЗ	146	109
Приколотнянский МЭЗ	150	77
Мелитопольский МЭЗ	77	77
Троицкий МЭЗ	70	64
Меловской завод раст. масел	80	55
Нежинский масложиркомбинат	30	
Другие (Сонола, Киев-Атлантик, Керчь)	150	
<b>Всего</b>	<b>4,958</b>	<b>2,993</b>
<i>Потенциальные новые мощности к 2005/06 г.</i>		
Ильичевский МЭЗ (фирма Бунге)	600	
АДМ/Ризойл 150		
Дабл ю Джей (Херсон)	460	
Дергачи, Харьковская обл.	150	
<b>Всего</b>	<b>1,360</b>	
<b>Итого мощности к 2005/06 г.</b>	<b>6,318</b>	
Источник: УкрАгроКонсалт		

2.47 Быстрое развитие маслоэкстракционного сектора в Украине вызвало проблему недозагрузки производственных мощностей в секторе. Как показано в Таблице 2.1, производство семян подсолнечника в среднем составляет 3.5 миллиона тонн в год в настоящее время. Чтобы проиллюстрировать масштаб появляющейся проблемы, мы подготовили Диаграмму 2.7. Она демонстрирует соотношение мощностей переработки, представленных в Таблице 2.9, с показателями производства подсолнечника. Мы приняли за основу пошаговое изменение в общей мощности от ее предыдущего до текущего уровня, и предположили, что все потенциальные мощности будут введены в эксплуатацию до 2005/06 МГ. Для оценки будущего производства семян, мы основывались на прогнозе на 2010/11 МГ из Таблицы 2.2, и приняли для расчета прямолинейный рост до этого уровня от уровня 2004/05 МГ.

Диаграмма 2.7: Мощность переработки в сравнении с производством семян подсолнечника, 2001/02-2010/11 МГ



2.48 Диаграмма показывает, что увеличение производства семян отставало от наращивания мощностей переработки в последние годы. В ближайшем будущем такой разрыв и, следовательно, коэффициент загрузки мощностей, который является важным детерминантом производственных затрат в промышленности, еще расширится. Хотя высокая норма прибыли от переработки привлекла значительные инвестиции в сектор, возвращение нормы прибыли к более жизнеспособному уровню (что мы обсудим в следующих разделах), должно привести промышленность к реакции на недозагрузку мощностей несколькими способами. Они включают:

- Закрытие мощностей;
- Увеличение внутреннего производства семян;
- Импорт семян.

2.49 Рассматривая каждую из этих возможностей в свою очередь, мы хотели бы заметить следующее:

- *Закрытие мощностей:* промышленность оказалась чрезвычайно устойчивой к закрытиям в прошлом. Несмотря на серьезные трудности в середине 1990-ых, когда экспорт семян был обычным явлением, все имеющиеся предприятия по переработке оставались в действии.
- *Увеличение внутреннего производства семян:* проблемы снижения урожайности и чрезмерно большой площади под подсолнечником были обсуждены выше. Без существенного увеличения урожайности, для

которого необходимы существенные изменения в системе ведения сельского хозяйства, представляется маловероятным, что производство семян подсолнечника может значительно увеличиться и превзойти прогнозный уровень.

- *Импорт семян:* Ассоциация переработчиков подсолнечника "Укролия" недавно предложила, парламенту Украины отменить пошлину на импорт подсолнечника. Это могло бы быть осуществлено принятием квоты на импорт семян, с тем, чтобы ликвидировать дефицит на внутреннем рынке. Текущая пошлина на импорт подсолнечника - 500 € за тонну.

2.50 Один контр довод, часто выдвигаемый по проблеме избыточной мощности - то, что представленные мощности являются проектными мощностями, и что различные инфраструктурные, логистические и технические проблемы делают эффективную мощность намного ниже, возможно даже на один миллион тонн в настоящее время. Однако, самые эффективные заводы работают в режиме, близком к 100%-ой загрузке мощности и в настоящее время, таким образом подтверждается, что эти проблемы могут быть разрешены.

2.51 Хотя внутреннее производство семян достаточно, чтобы обеспечить сырьем относительно большую маслоэкстракционную промышленность, данная промышленность в настоящее время сверхкапитализирована. Мы оцениваем, что оптимистический уровень производства, равный четырем миллионам тонн в год, был бы достаточен, чтобы обеспечить работу максимум 13 - 14 МЭЗов, каждый с мощностью приблизительно 1000 тонн в день, что находится ближе к нижнему пределу шкалы мощностей, характерной для Западной Европы. Такой уровень был бы минимумом, который позволит сектору остаться конкурентоспособным, при снятии со временем торговых барьеров к Западной Европе.

### **Затраты На Переработку**

2.52 В конце 1980-ых и в начале 1990-ых, Украина имела очень конкурентоспособную маслоэкстракционную промышленность. Однако, проблемы финансирования в секторе в целом в течение 1990-ых уменьшили способность промышленности конкурировать на внешних рынках, прежде всего из-за малого масштаба операций и во многих случаях низкого использования мощностей.

2.53 Таблица 2.10 представляет результаты наших вычислений средних затрат на переработку подсолнечника в Украине в период с 2000/01 до 2002/03 МГ. Эти затраты приведены в сравнении с ключевыми международными конкурентами. Затраты были рассчитаны, на основании модели, разработанной фирмой LMC International, которая использует технический подход к затратам. Начиная с детального и раздельного внесения в список сырья и материалов, которые используются для переработки семян масличных культур, мы внесли местные цены на каждый вид сырья и материалов, чтобы достичь истинной оценки затрат. Основной сценарий, представленный в таблице, предполагает, что использование мощностей для промышленности в целом находится на разумно высоком уровне начиная с времени введения экспортной пошлины, т.е. в пределах 70%. Чтобы проиллюстрировать потенциал для промышленности, мы также включили некоторый анализ вариантов развития, где мы рассматриваем средние затраты на переработку, при

условии увеличения использования мощностей до 90%, и, во-вторых, при увеличении средней мощности завода до 1500 тонн семян в день.

2.54 Таблица показывает, что затраты на переработку в Украине в среднем подобны таковым во Франции и России, но несколько выше, чем в Аргентине. Тем не менее, в среднем затраты в Украине значительно упали за прошедшие пять лет, и с дальнейшим улучшением использования мощностей будут равняться затратам в Аргентине. Кроме того, если размеры заводов будут увеличиваться, затраты в Украине будут ниже, чем у ее международных конкурентов.

2.55 Важно иметь в виду, что для многих из современных предприятий крупного масштаба в Украине, эти параметры мощности и масштаба уже достигнуты, и поэтому вероятно, что затраты равны или даже ниже уровней, представленных в Таблице 2.10. Кроме того, если бы часть избыточных мощностей, в настоящее время имеющихся в данной отрасли промышленности, были бы закрыты, средние затраты, вследствие более полного использования мощностей и, возможно, увеличения средних размеров заводов, улучшатся, быстро приблизившись к уровням, представленным здесь. (Мы предполагаем, что более мелкие заводы будут закрываться в процессе рационализации сектора).

**Таблица 2.10: Затраты при переработке подсолнечника, (на тонну семян), в среднем за 2000/01-2002/03 МГ**

	Капитал и Разное	топливо и химикаты	труд	ВСЕГО	<i>включая переменные затраты:</i>
<b>Украина</b>					
Базовый сценарий	11.7	6.6	6.2	<b>24.5</b>	10.6
90%-ая загрузка мощностей	8.4	6.3	6.2	<b>20.9</b>	9.6
При средней дневной мощности в 1 500 т/день	4.8	6.0	5.6	<b>16.4</b>	7.6
Аргентина	12.4	6.9	1.6	<b>20.9</b>	9.9
Франция	14.0	7.4	3.8	<b>25.3</b>	11.3
Россия	12.4	6.2	5.8	<b>24.4</b>	10.3
Испания	20.3	8.8	7.0	<b>36.1</b>	14.9

Примечание: модель рассчитана на основе реальной процентной ставки 5% годовых.

Источник: LMC International Ltd.

### Прибыли От Переработки

2.56 Издержки производства должны рассматриваться в свете прибылей от переработки. Таблица 2.11 представляет прибыль от переработки для Украины как при реализации на внутреннем рынке, так и на экспорт для периода от 2001/02 до 2003/04. Мы также включили для сравнения среднюю прибыль от переработки в странах ЕС. Украинские маслоэкстракционные предприятия платят 20% НДС при закупках семян подсолнечника на внутреннем рынке. Когда они экспортируют продукцию переработки подсолнечника, они должны получать полное возмещение НДС, уплаченного за эквивалентное количество сырья - семян. Однако, как будет обсуждаться более подробно в

Главах 3 и 4, это возмещение НДС не всегда является гарантированным. Принимая это в расчет, мы представляем прибыль от переработки для экспорта при получении возмещения и без возмещения НДС.

**Таблица 2.11: Прибыль от переработки семян подсолнечника, 2001/02-2003/04 (Долл. США за тонну семян)**

	2001/02	2002/03	2003/04	В среднем
<b>Украина</b>				
- реализация на внутренний рынок	69	64	92	77
- Экспорт, с возмещением НДС	49	36	131	93
- Экспорт, без возмещения НДС	10	-4	101	60
<b>Страны ЕС</b>	7	10	25	14

Источник: УкрАгроКонсалт; LMC International .

2.57 Таблица раскрывает влияние экспортного возмещения на прибыли от переработки. Если по продажам на внутреннем рынке рентабельность высокая, то по экспортным продажам она может обвалиться там, где возмещения НДС не происходит. Это подчеркивается на примере 2001/02 и 2002/03 годов, когда прибыли без возмещения НДС не намного превышали средние сопоставимые уровни, характерные для ЕС. Высокая маржа, радовавшая производителей масла в 2003/04 маркетинговом году, - это своего рода отклонение от нормы, поскольку украинские переработчики получали выгоду как из крайне благоприятной конъюнктуры мирового рынка (что продемонстрировано высокой маржой в ЕС в 2003/04 МГ и наличием более высоких поступлений от экспорта), так и из сниженных цен на отечественный подсолнечник после его необычайно высокого производства в Украине.

2.58 Тот высокий средний уровень рентабельности, который недавно присутствовал в промышленности, вообще нежизнеспособен в длительной перспективе и в экономическом смысле дал бы сигнал компаниям для вхождения в маслоэкстракционный сектор. Это точно то, что случилось в Украине в последние годы. Конкуренция за такую прибыль и вызванные ней избыточные мощности приводит к предложению цен на семена на таком уровне, что прибыль снижается до уровня, который заставит некоторые маслоэкстракционные предприятия выйти из бизнеса. Естественно, что если прибыли будут приближаться к текущему среднему уровню в странах ЕС - приблизительно 15 долларов с тонны семян, только самые эффективные маслоэкстракционные предприятия в Украине выживут, поскольку текущие средние затраты существенно выше этого уровня (Таблица 2.10).

### **Внутреннее Потребление Масла**

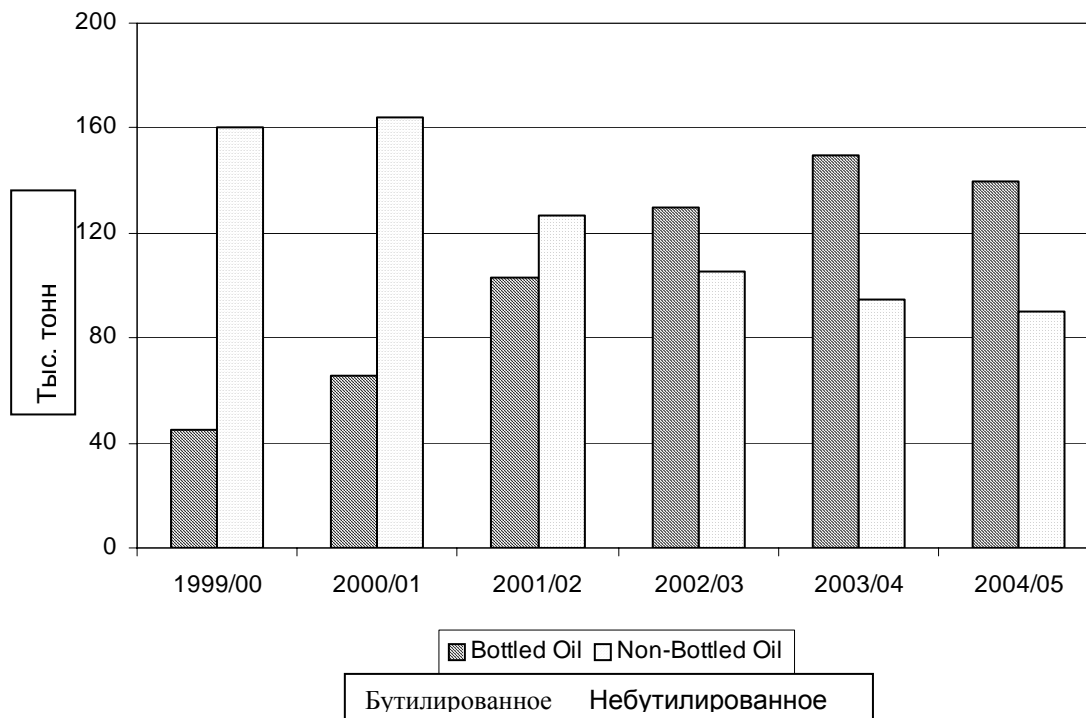
2.59 Рассмотрев производство и переработку семян подсолнечника, мы теперь переходим к потреблению масла в пределах Украины.

2.60 Подсолнечное масло - традиционно наиболее популярное кулинарное масло в Украине. Хотя много Украинских потребителей все еще предпочитают фильтрованное нерафинированное масло из-за его цвета и аромата, рынок рафинированного масла быстро растет, причем рост сосредоточен в урбанизированных регионах, где доходы населения повышаются. Как иллюстрирует Диаграмма 2.8, рыночные доли бутилированного и небутилированного подсолнечного масла в домашнем потреблении полностью изменились в последние годы. Бутилированное масло сегодня занимает более чем 60% домашнего потребления.

2.61 Существенная часть рынка, в особенности в сельских районах, все еще снабжается маслом, произведенным малыми цехами, производящими более низкокачественное масло по ценам, соответствующим слабой покупательной способности населения. Однако, развитие предпочтений потребителей показанное в Диаграмме 2.8, вероятно усилит позиции основных маслоэкстракционных предприятий, выведя мелких производителей масла из рынка.

2.62 Рапсовое и соевое масла не занимают существенной доли среди внутренних потребителей, как показывает Таблица 2.12. Потребление рафинированного пальмового масла в Украине увеличилось недавно, из-за растущего потребления этой продукции пищевой промышленностью, особенно при изготовлении кондитерской продукции и маргарина.

Диаграмма 2.8: Домашнее потребление подсолнечного масла, 1999/00-2004/05 МГ





**Таблица 2.12: Потребление растительных масел, 1995/96-2004/05 ('000 тонн)**

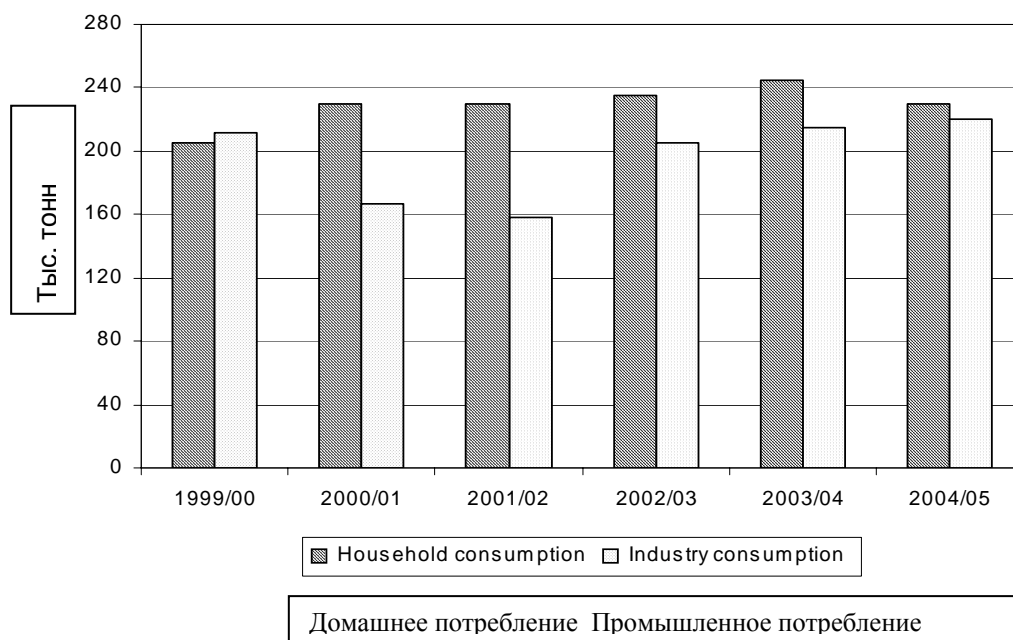
	<b>соя</b>	<b>подсолнечник</b>	<b>рапс</b>
1995/96	3	426	13
1996/97	3	375	4
1997/98	6	349	11
1998/99	6	371	19
1999/00	4	385	35
2000/01	9	425	19
2001/02	14	425	24
2002/03	16	438	14
2003/04	19	460	14
2004/05	25	465	24
Прогноз потребления			
2010/11	30	555	29
2015/16	35	644	33

Источник: УкрАгроКонсалт, Oil World, LMC International Ltd.

2.63 Потребление растительного масла во всем мире имеет высокую эластичность спроса в зависимости от доходов. При условии устойчивого экономического роста мы ожидаем разумное увеличение спроса - приблизительно на 3.0% в год в течении следующего десятилетия. Эта цифра, тем не менее, ниже среднего ежегодного показателя глобального роста спроса на масло за прошедшие 25 лет, который составил 3.5%. Украине еще предстоит трудный период реструктурирования, который ограничит рост спроса.

2.64 Разбивка потребления подсолнечного масла, произведенного основными маслоэкстракционными предприятиями на внутреннем рынке, на промышленное и домашнее представлена в Диаграмме 2.9.

Диаграмма 2.9: Потребление подсолнечного масла по секторам, 1999/00-2004/05



### внутреннее потребление шрота

2.65 Ключевые внутренние потребители шрота подсолнечника - комбикормовые заводы. Украинская комбикормовая промышленность имеет ограниченную возможность платить высокие цены за высокопротеиновые компоненты кормов по причине кризиса в производстве домашнего скота и птицы колхозами, которые были основными покупателями комбикормов. поголовье домашнего скота уменьшалось на протяжении 1990-ых годов, хотя есть некоторые свидетельства увеличения в данном секторе за прошедшие несколько лет, особенно в отношении птицы. Производство мяса птицы является фаворитом для инвестиций в настоящее время из-за более короткого срока оборота средств в этом подсекторе, по сравнению с крупным рогатым скотом, овцами и свиноводством. Сектор домашней птицы расширился на целых 50% за прошедшие три года, и текущие оптимистические прогнозы предсказывают рост сектора домашнего скота до 15 % в год за следующие три года.

2.66 Таблица 2.13 приводит оценки потребления шрота в Украине. Таблица показывает, что общее потребление значительно выросло за прошедшие три - четыре года, с увеличением потребления в основном подсолнечного и соевого шрота. За весь период общее потребление выросло в среднем на 9 % в год. Если эта тенденция роста продолжится до 2010/11 г., внутреннее потребление шрота было бы равно приблизительно 1.2 миллиона тонн, и увеличилось бы почти до 1.9 миллиона тонн в 2015/16 г. Прогнозы по производству семян подсолнечника, представленные в Таблице 2.5, исходя из того, что 50% семян подсолнечника будут превращены в шрот, дают внутреннее производство шрота подсолнечника в 2.1 миллиона тонн в 2010/11 и 2.2 миллиона тонн в 2015/16 г. Поэтому один подсолнечник по прогнозам способен закрыть внутреннее потребление шрота, и Украина, вероятно, останется нетто экспортером шрота в среднесрочной перспективе.

2.67 Однако, рост спроса на шрот, вероятно, будет касаться и соевого шрота, который, будучи выше по содержанию аминокислот, чем шрот подсолнечника, является более подходящим для использования в комбикормах, особенно в секторе домашней птицы. Такой спрос, вероятно, будет удовлетворяться за счет увеличения внутреннего производства сои и переработки импортированной сои.

**Таблица 2.13: Потребление шрота, 1995/96-2004/05 ('000 тонн)**

	<b>соя</b>	<b>подсолнечник</b>	<b>рапс</b>
1995/96	43	300	4
1996/97	43	303	3
1997/98	27	301	11
1998/99	26	358	17
1999/00	27	505	42
2000/01	87	301	39
2001/02	146	344	12
2002/03	161	535	9
2003/04	175	580	6
2004/05	189	540	15

Источник: УкрАгроКонсалт

### **3. ПРАВИТЕЛЬСТВЕННАЯ ПОЛИТИКА НА ВНУТРЕННЕМ РЫНКЕ СЕМЯН МАСЛИЧНЫХ КУЛЬТУР**

3.1 Наш первоначальный обзор сектора, выполненный в 2002 г., описывал правительственную политику, которая проводится в отношении сектора семян масличных культур, и подсолнечника в частности. В своем большинстве эта политика не изменилась. Мы, однако, осветили вопросы политики в этой главе, поскольку это касается сектора, чтобы это обновленное исследование могло читаться как автономный документ. Воздействие этой политики на производство семян подсолнечника и маслоэкстракционный сектор проанализировано более подробно в Главе 4, и представлены заключения об эффективности политики.

3.2 Правительство не дает прямых субсидий производству растительного масла или семян масличных культур. Вместо этого, смысл текущей политики в секторе был нацелен на:

- Применение протекционистских мер с целью сдержать импорт некоторых семян масличных культур и продукции их переработки;
- Сокращение налогового давления на сельское хозяйство.
- Непрямое субсидирование сельского хозяйства через освобождение от уплаты НДС.
- Защита маслоэкстракционной промышленности внутри страны посредством экспортной пошлины экспортирует на семена подсолнечника.

#### **Земельная Реформа**

3.3 Земельная реформа в Украине достигла теперь своей третьей стадии.

- На первой стадии реформы, земля была передана от Правительства коллективам.
- В ходе второй стадии, коллективные хозяйства выпустили земельные сертификаты для своих членов, давая каждому члену коллектива право на определенное количество гектаров.
- Третья стадия, которая происходит в настоящее время, является передачей прав собственности, а именно, распределение участков земли в натуре на основе земельного сертификата.

3.4 Несмотря на этот очевидный прогресс в урегулировании собственности на землю, законодательство о введении внутреннего рынка земли не вступило в силу в январе 2005 г., как предусматривалось. В октябре 2001 г. парламент принял Земельный Кодекс, устанавливая право частной собственности на землю. Земельный Кодекс разрешал продажу сельскохозяйственной земли с 1 января 2005, но Президентское вето отложило это до января 2007. Кроме того, физические или юридические лица смогут приобрести в собственность максимум 100 гектаров вплоть до 2010 г.

3.5 Недостаток определенности относительно собственности на землю остается основным ограничением развития рынков земли и доступа хозяйств к кредитным ресурсам. Ожидается, что завершение земельной реформы и создание рынка земли может облегчить распад больших хозяйств, ранее принадлежавших государству. В более длительной перспективе должны появляться разнообразные хозяйства различных размеров в результате такого процесса, что также должно привести к повышению эффективности сектора. В ближайшей перспективе, возможность использования земли в качестве имущественного залога значительно улучшит доступ хозяйств к кредитам, и таким образом снимет многие из самых серьезных ограничений в развитии сельского хозяйства, как это было описано в Главе 2.

### **Налогообложение Сельского Хозяйства**

3.6 В период между 1991 и 1999 гг., сельское хозяйство облагалось налогами на основании общей налоговой системы в Украине, с некоторыми исключениями, например, освобождением от уплаты налога на прибыль. Начиная с 1999 г., Правительство поддержало хозяйства путем введения льготной системы, включающей применение единой ставки налога на хозяйства, комбинированной с освобождением от налога на прибыль. Эта система остается в силе.

### **Фиксированный Сельскохозяйственный Налог**

3.7 С 1999 года фиксированный сельскохозяйственный налог (ФСН) объединял двенадцать налогов (включая налоги на землю, прибыль, автомобили, так же как и пенсионные сборы, сборы на социальное обеспечение и платежи по страхованию от безработицы), которые ранее уплачивались хозяйствами. Имеют право заплатить ФСН те предприятия, для которых сельскохозяйственное производство приносит более чем 50% их доходов. База налогообложения - стоимость сельскохозяйственной земли, которая была установлена в июле 1997, и принимает во внимание потенциальную урожайность земли.

3.8 Налоговые ставки определены для двух типов сельскохозяйственной земли:

- 0.5% стоимости пахотной земли, лугов, сенокосов и пастбищ;
- 0.3% стоимости многолетних насаждений.

3.9 В нескольких областях, где земля, как полагают, является менее производительной чем в среднем по стране, налоговые ставки ниже указанных.

3.10 ФСН фактически является субсидией хозяйствам, потому что благодаря этому налоговое бремя в сельском хозяйстве намного ниже, чем в других секторах экономики. Согласно оценкам Министерства Аграрной Политики Украины, ежегодная налоговая льгота от ФСН в 2002 составляла около 1400 миллионов гривен (265 миллионов долларов).

3.11 Эта льготная налоговая система повышает прибыли хозяйств от всех выращиваемых культур, в сравнении налогами, уплачиваемыми другими отраслями промышленности. Однако, это не имеет влияния на решения хозяйств выращивать или нет подсолнечник или другие культуры, и поэтому не обеспечивает прямую выгоду для маслоэкстракционных предприятий.

### **Налог На Добавленную Стоимость**

3.12 Сельскохозяйственные предприятия в Украине пользуются специальной льготной системой уплаты налога на добавленную стоимость (НДС). НДС начисляют при продажах семян подсолнечника по ставке 20 % покупной цены, в то же время хозяйства освобождены от уплаты этого НДС в национальный бюджет. Накопленный НДС от продаж семян должен быть депонирован на специальных счетах в банке и использоваться хозяйством только для покупки пяти одобренных государством типов сельскохозяйственного сырья и материалов для производства. Многие из специалистов - аналитиков промышленности считают, что эта техническая особенность в действительности не соблюдается, и те поступления от НДС фактически являются просто субсидией или трансфером в общий доход хозяйств.

3.13 Система взимания НДС работает следующим способом:

- *Маслоэкстракционные предприятия платят НДС на семена, когда они покупают их непосредственно в хозяйстве или у трейдеров. Например, если маслоэкстракционные предприятия платят 1 200 грн. за семена, 1 000 грн. - цена в хозяйстве, и 200 грн. - НДС. Хозяйству платят полную сумму в 1 200 грн., но по двум счетам.*
- *Маслоэкстракционное предприятие имеет право на возмещение НДС, уплаченного при покупке семян, для продукции, которая впоследствии экспортируется.*
- *Маслоэкстракционные предприятия начисляют 20%-ый НДС при внутренних продажах масла и шрота, но при экспорте действует нулевой НДС.*
- *Маслоэкстракционные предприятия способны сбалансировать поступления от НДС от внутренних продаж продукции путем возмещения НДС, положенного при экспорте продукции. Другими словами, возмещение НДС производится на основе баланса между полученным НДС и заплаченным НДС. Поэтому, если экспортное возмещение, на которое переработчик имеет право, превышает размеры НДС, который они получают от*

внутренних продаж, экспортер не платит НДС в национальный бюджет, а получает возмещение от государства.

- *Закон гласит, что НДС нужно возместить экспортерам в течение трех месяцев.* Однако, правительственные долги на НДС значительны, и в действительности экспортеры должны ждать дольше, чтобы получить возмещение, если такое возмещение вообще происходит.

3.14 Освобождение от НДС сельскохозяйственного сектора - непрямая, но существенная субсидия. Эта субсидия финансируется внутренними потребителями, правительством (при расчетах с экспортерами), и теми экспортерами, которые не получают возмещение. При оценке уровня этой субсидии, это должно быть принято во внимание, что хозяйства платят обычный 20%-ый НДС на сельскохозяйственное сырье и материалы, которое они покупают с использованием своего дохода от НДС.

3.15 Таблица 3.1 представляет доходы хозяйств и маслоэкстракционных предприятий, основанные на усредненных показателях 2001/02 - 2003/04 сезонов. Цены на семена приведены включая НДС, поскольку это отражает действительность для хозяйств, которые имеют возможность сохранить НДС, уплаченный на семенах. Цены на масло и шрот представлены без НДС, на условиях франко-элеватор, а экспортные ценами на условиях FOB, рассчитаны с учетом стоимости внутренних перевозок. При этом можно сделать интересный вывод:

3.16 внутренняя цена на масло демонстрирует небольшую (4%-ую) скидку против эквивалентных экспортных цен. Это может отразить желание со стороны маслоэкстракционных предприятий продать на внутренний рынок, с тем, чтобы уменьшить проблему с получением возмещения НДС для экспортируемой продукции.

3.17 Эти вычисления формируют базу для последующих вычислений НДС в Таблице 3.2. Эта таблица представляет картину НДС с точки зрения различных основных операторов сектора. С точки зрения хозяйств - они способны сохранить общий НДС от продаж семян, то есть одну шестую от общего дохода от семян в Таблице 3.1 (поскольку доход приведен с НДС, и  $\text{НДС} = 20\%$ ). Для маслоэкстракционных предприятий - они начисляют НДС на внутренних продажах масла и шрота по 20 % от цен, показанных в Таблице 3.1. Поскольку цены на масло и шрот в Таблице 3.1 приведены без НДС, это - просто 20% от внутреннего коммерческого дохода. Эта цифра важна для маслоэкстракционных предприятий, поскольку они могут сбалансировать за счет этого НДС, уплаченный при закупках семян. Наконец, для правительства существует дыра в национальном бюджете от операций по НДС с подсолнечником. НДС, полученный хозяйствами, не уплачивается в бюджет, тем не менее правительство должно возместить маслоэкстракционным предприятиям сумму НДС пропорционально экспортным продажам масла и шрота. Различие между доходом по НДС от семян (сохраненного хозяйствами) и начисленными расходами на возмещение НДС - последняя цифра в Таблице 3.2.

**Таблица 3.1: Доходы хозяйств и переработчиков - семена подсолнечника, масло и шрот, в среднем за 2001/02-2003/04 МГ**

<b>Хозяйства (с НДС)</b>	
Продажи семян ('000 тонн)	3,462
Цена семян (Долл. за тонну)	237
Доход от семян (милл. долл.)	822
<b>Предприятия - переработчики (без НДС)</b>	
Продажи масла ('000 тонн)	
- <i>Внутренний Рынок</i>	441
- <i>Экспорт</i>	766
- <i>Всего</i>	1,207
Цена на масло (Долл. за тонну)	
- <i>Внутренний Рынок</i>	518
- <i>Экспорт</i>	540
Доход от масла (милл. долл.)	
- <i>Внутренний Рынок</i>	228
- <i>Экспорт</i>	414
- <i>Всего</i>	642
Продажи шрота ('000 тонн)	
- <i>Внутренний Рынок</i>	486
- <i>Экспорт</i>	850
- <i>Всего</i>	1,336
Цена на шрот (Долл. за тонну)	
- <i>Внутренний Рынок</i>	91
- <i>Экспорт</i>	84
Доход от шрота (милл. долл.)	
- <i>Внутренний Рынок</i>	44
- <i>Экспорт</i>	72
- <i>Всего</i>	116

3.18 Таблица 3.2 представляет платежи по НДС и поступления, рассчитанные исходя из доходов, приведенных в Таблице 3.1.



Таблица 3.2: Платежи по НДС и поступления, в среднем за 2001/02-2003/04 МГ

НДС (млн. долл. США)	
Получено хозяйствами	137
Получено переработчиками от продаж масла	
- <i>Внутренний Рынок</i>	46
- <i>Экспорт</i>	0
- Всего	46
Получено переработчиками от продаж шрота	
- <i>Внутренний Рынок</i>	9
- <i>Экспорт</i>	0
- Всего	9
Ежегодные чистые расходы по системе НДС в секторе подсолнечника	87

3.19 Таблицы 3.1 и 3.2 показывают, что приблизительно две трети НДС, выплаченного при закупках семян маслоэкстракционными предприятиями, должны быть им возвращены, поскольку продукция экспортируется. Это создает существенные трудности для правительства, так как эти потенциальные расходы не покрываются соответствующими доходами, поскольку хозяйства имеют право сохранять НДС, полученный при продаже семян, вместо того, чтобы уплатить его в бюджет. Баланс доходов и расходов бюджета по НДС в связи с этим показывают чистый дефицит в среднем 87 миллионов долл. США в год в течении прошедших трех лет. В пиковый период, в 2003/04 г., когда большая часть объемов масла и шрота экспортировалась, дефицит составил 100 миллионов долл. США.

### Недостатки Системы НДС

3.20 Влияние, оказываемое преимуществами и недостатками системы НДС, разнообразно. Существенным среди недостатков является следующее:

- (i) *Прибыли от переработки:* Как мы видели в Главе 2, прибыли от переработки в Украине значительно уменьшаются, и, в некоторых случаях, превращаются в убытки, если маслоэкстракционным предприятиям не производится возмещение НДС. В текущем сезоне 2004/05 г., некоторые из переработчиков утверждают, что прибыли снова стали отрицательными без возмещения НДС. В случаях, когда прибыли от переработки уменьшились до уровней, соответствующих эквиваленту в странах ЕС, это не приемлемо, поскольку не принимаются во внимание более высокие риски переработки в Украине.
- (ii) *Управление финансами:* С точки зрения финансов, положение выглядит так, как будто маслоэкстракционные предприятия дают правительству беспроцентный кредит на период между закупкой семян и последующим возмещением НДС. Кроме того, маслоэкстракционные предприятия несут затраты, направляя ресурсы на организацию получения возмещения НДС, которые могли бы лучше использоваться в другом направлении. Очень

вероятно, что закупочные цены на семена искусственно занижены, чтобы компенсировать потери, понесенные на НДС маслоэкстракционными предприятиями, хотя избыточные мощности в маслоэкстракционном секторе в последнее время снизили этот эффект. Тем не менее, переработчики выражали мнение, что цены на семена могли бы быть примерно на 3 % - 5 % выше, если бы НДС полностью и быстро возмещался. Существуют свидетельства, что экспортеры зерна в прошлом занижали внутренние цены на зерно, чтобы восполнить потери, вызванные долгами по возмещению НДС.

- (iii) *Налоговая администрация*: накопление просроченных запросов на возмещение НДС оказывает давление на администрирование НДС. Налоговые органы не имеют отдельного централизованного бюджета для НДС, и полагаются вместо этого на доходы региональных бюджетов. Региональные бюджеты, в свою очередь, руководствуются системой, которая устанавливает расходы регионов как пропорцию от их налоговых поступлений. Это создает дополнительные проблемы в более бедных областях, которые имеют тенденцию наиболее сильно зависеть от сельского хозяйства. Они не получают НДС от хозяйств, но должны выплачивать возмещение НДС при экспорте, что является чистыми расходами. В регионах, где доминирует сельское хозяйство, выплаты по НДС могут соответствовать большой доле бюджета региона. Таким образом, руководство этих регионов имеют мало возможностей и желания возмещать НДС при экспорте продукции.

3.21 Система также финансово наказывает экспортеров масла (так как при внутренних продажах НДС получают) и, таким образом, это противоречит идее введения пошлины на экспорт семян, при помощи которой стремились поощрять экспорт подсолнечного масла. Такая политика вводит дискриминационные различия между маслоэкстракционными предприятиями следующим образом:

- Маслоэкстракционные предприятия, продающие главным образом на внутренний рынок, находятся в лучшей позиции, чем экспортно-ориентированные предприятия;
- маслоэкстракционные предприятия с высокой конкурентоспособностью и низкими затратами находятся в лучшей позиции с точки зрения управления риском невозмещения, чем неконкурентоспособные маслоэкстракционные предприятия;

3.22 Маслоэкстракционные предприятия, расположенные в экономически преуспевающих регионах, имеющие штаб-квартиру в столице, или имеющие хорошие отношения с местными налоговыми органами, могут получить возмещение более легко, чем другие маслоэкстракционные предприятия.

3.23 Эти проблемы существенно снижают субсидию, которой пользуются хозяйства при текущей системе. В 2003/04, правительство попыталось решить проблему долгов по НДС, выпустив два транша Казначейских обязательств для маслоэкстракционных предприятий с долгами. Эти Обязательства были выпущены, чтобы ликвидировать просроченный долг, разрешая правительству концентрироваться на своевременной оплате

текущего возмещения НДС. Однако, в то время как правительственные обязательства успешно размещались, присущая системе слабость привела к тому, что проблема с возмещением НДС с тех пор снова всплыла, и до такой степени, что некоторые маслоэкстракционные предприятия утверждают, что масштаб долгов теперь больше чем когда-либо.

3.24 Система уплаты возмещения НДС при экспорте и проблема долгов Правительства по возмещению НДС, касается всех Украинских экспортеров, не только таковых из сельскохозяйственного сектора. В целом, долги по НДС составляют 2,2 миллиарда грн. (1 % валового внутреннего продукта). Отказ правительства возмещать НДС настоятельно критиковался международными финансовыми учреждениями, и, в частности Международным Валютным Фондом, который решил отказать в многомиллионном транше кредита из-за неспособности Правительства решить проблемы в налоговой сфере.

3.25 Освобождение сельского хозяйства от НДС рассматривается ВТО, в которую Украина стремится вступить в ближайшем будущем, как субсидия. Уровень общего объема поддержки (ООП) для занимающегося сельским хозяйством сектора экономики все еще не установлен в Украине. Если, как представляется вероятным, Правительство примет низкий уровень поддержки сельского хозяйства в качестве базового уровня, давление с целью уменьшить уровень освобождения от налогов, вероятно, будет высоким.

### **Преимущества Системы НДС**

3.26 Несмотря на значительные недостатки системы НДС, некоторые сектора имеют определенную пользу в сложившейся ситуации.

3.27 *Субсидирование хозяйств:* Основными преимуществами от текущей системы пользуются фермеры, которые получают большую скрытую субсидию через освобождение от уплаты НДС. В соответствии с текущей системой, эта субсидия финансируется частично внутренними потребителями, частично Правительством (в эквиваленте суммы возмещения) и частично экспортерами, которые не получили возмещения. Маслоэкстракционные предприятия стремятся снизить цены закупок в хозяйствах, уменьшая, таким образом, размеры субсидии. Кроме того, фермеры вынуждены использовать доходы от НДС только для закупок сырья и материалов.

## **Торговая Политика**

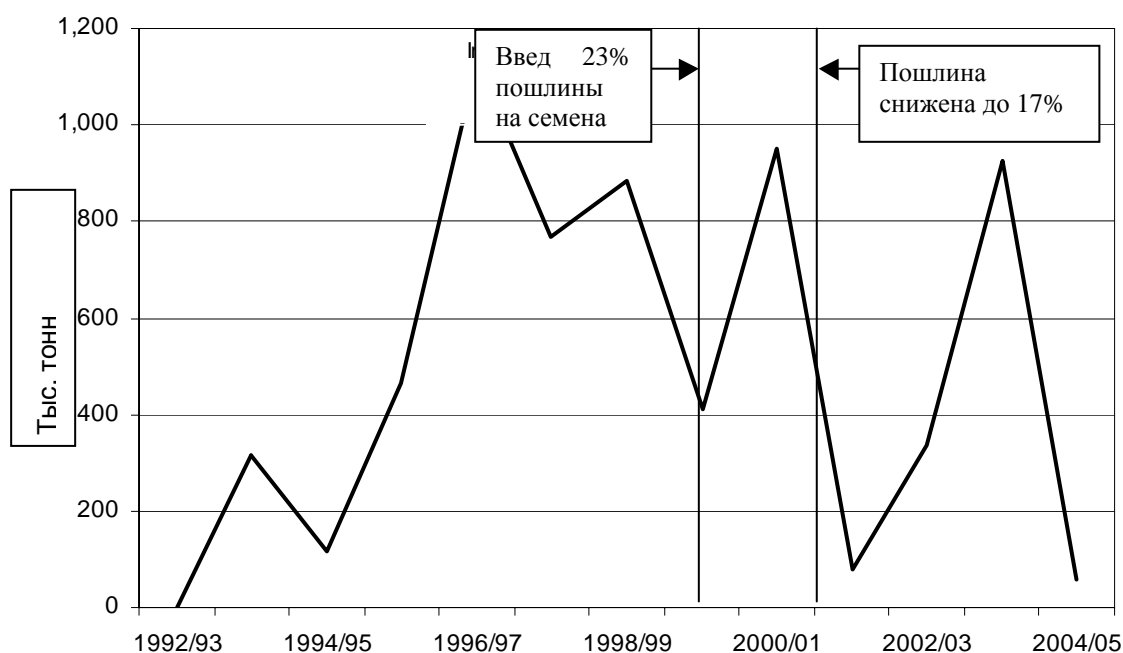
### **Экспортная Пошлина**

3.28 В 1998/99, приблизительно 35% собранных в Украине семян подсолнечника экспортировались, прежде всего, в страны ЕС. Открытость рынка семян подсолнечника имела негативное воздействие на бизнес украинских производителей растительного масла, которые не могли позволить себе покупать подсолнечник по экспортным ценам. С целью защиты интересов местных переработчиков семян масличных культур, правительство Украины ввело в октябре 1999 г. 23%-ую пошлину на экспорт семян подсолнечника. МВФ выступал против этой пошлины, которая, как полагали, искажала работу рыночных механизмов, и сделал условием предоставления кредитов Украине сокращение этой пошлины до уровня не большее 10 %.

3.29 Однако, почти все экспортеры семян подсолнечника сумели законно избежать уплаты пошлины, используя с западноевропейскими покупателями контракты по переработке давальческого сырья или возможности, предоставленные двусторонними соглашениями о свободной торговле с Грузией и другими странами бывшего Советского Союза, в соответствии с которыми экспортные пошлины не применимы. Согласно контрактам по переработке давальческого сырья, украинские экспортеры беспошлинно отгружали семена в Западную Европу для переработки, со сроком оплаты не во время экспорта, а в течение 90 дней после экспорта семян, когда продукция, полученная при переработке семян масличных культур, была произведена и продана.

3.30 В июле 2001 был одобрен новый закон, понижающий экспортную пошлину до 17 % таможенной стоимости товара на условиях FOB. Закон также отменил беспошлинный статус, ранее предоставленный экспортерам, вывозившим товар согласно контрактам о переработке давальческого сырья. В ситуации, когда беспошлинный статус больше не доступен, новая 17%-ая экспортная пошлина значительно сократила экспорт Украинских семян подсолнечника в 2001/02 гг. В связи с этим, в то время как пошлина стала ниже, она стала более эффективно ограничивать экспорт семян. Это проиллюстрировано в Диаграмме 3.1, взятой из Главы 2. Однако, хотя экспортная пошлина имела непосредственное воздействие на сокращение экспорта семян, необычно большой урожай подсолнечника в 2003/04 МГ привел к появлению излишка семян, которые требовалось экспортировать, платя экспортную пошлину. Рост мощностей переработки и меньший урожай 2004/05, однако, снова уменьшили экспорт семян до очень низких уровней. В целом, экспорт семян подсолнечника из Украины за прошедшие три - четыре года, кажется, отражает излишек семян на внутреннем рынке по сравнению с наличием эффективных маслоэкстракционных мощностей.

Диаграмма 3.1: Экспорт семян подсолнечника, период с 1992/93 до 2004/05 МГ



Источник: УкрАгроКонсалт, LMC International Ltd.

3.31 На экспорт шрота или подсолнечного масла нет никаких экспортных пошлин.

### **Пошлины На Импорт**

3.32 Список пошлин на импорт в 2004 представлен в Таблице 3.3. Они не изменились со времени предыдущего исследования в 2002 г. В отличие от Польши и Румынии, Украина не имеет льготных пошлин на импорт из стран ЕС. Импортируемые товары также подлежат обложению 20%-ым НДС.

**Таблица 3.3: Украина - Пошлины на импорт для отрасли семян масличных культур, 2004**

<b>Наименование</b>	<b>Льготный тариф, Евро/т</b>
<b>Семена масличных</b>	
Соя	0
Рапс	20
Семена Подсолнечника	500
<b>Шрот</b>	
Соевый шрот	0
Подсолнечный шрот	400
Рапсовый шрот	400
<b>Масло</b>	
Сырое Соевое Масло	300
Рафинированное Соевое Масло	300
Сырое Пальмовое масло	0
Рафинированное Пальмовое масло	0
Сырое Подсолнечное масло	800
Рафинированное Подсолнечное масло	800
Сырое Рапсовое Масло	150
Рафинированное Рапсовое Масло	150
Кокосовое Масло	0
<b>Некоторые продукты переработки</b>	
Маргарин	1,000
Шортенинг	30%

Обратите внимание: единственные страны, на которые не распространяется льготный тариф - Израиль и Тайвань.

Источник: Директорат по Торговле, Европейская Комиссия.

3.33 Несмотря на наличие избыточных мощностей в переработке, Украина еще приняла решение понизить существующие пошлины на импорт семян масличных культур. Ассоциация Переработчиков Масличных Украины, *Укролия*, недавно предложила, чтобы Парламент Украины отменил пошлину на импорт подсолнечника. Это могло бы быть осуществлено принятием квоты на импорт семян, с тем, чтобы ликвидировать дефицит на внутреннем рынке. Поэтому, импорт семян масличных главным образом ограничен посевным материалом. В то время как к сое пошлина на импорт установлена в 0 %, проблемы с доступом к финансированию препятствуют трейдерам импортировать соевые бобы для переработки. Однако, с учетом создания новых маслоэкстракционных мощностей в причерноморских районах в течении нескольких следующих лет, вероятно, что эти маслоэкстракционные предприятия будут импортировать сою для того, чтобы ее переработать, с целью повысить загрузку мощностей и обеспечить поставки на растущий рынок шрота в Украине.

3.34 Подсолнечное масло также получает очень высокую защиту на внутреннем рынке, с пошлиной на импорт в 800 Евро за тонну. Естественно, это фактически устраняет импорт подсолнечного масла. В отношении менее защищенных рапсового и соевого масел, внутренний рынок также практически закрыт высокой пошлиной в 150 и 300 Евро за

тонну, соответственно. Пальмовое масло и кокосовые масла, которые не считаются прямыми конкурентами подсолнечному маслу, импортируются беспошлинно.

3.35 В отличие от Польши, например, Украина обеспечивает существенную защиту и для продуктов переработки, и пошлины на импорт твердых жиров, типа шортенинг, составляют 30 %.

3.36 Развитие политики относительно пошлин на импорт, вероятно, будет связано с переговорами Украины относительно ВТО и другими торговыми переговорами, будут обсуждены в следующем разделе.

### **Региональные Торговые Соглашения**

3.37 Соглашения о свободной торговле внедряются в отношениях между Украиной, Россией и Белоруссией. В настоящее время, такое соглашение между Украиной и Россией не включает торговлю семенами подсолнечника, и при этом это не влияет на экспортные пошлины. Поэтому, украинские экспортеры подсолнечника должны платить 17%-ую экспортную пошлину при отгрузке семян подсолнечника из Украины в Россию, так же, как и для других стран. Кроме того, российские экспортеры подсолнечника также должны платить российскую экспортную пошлину в 20 % при поставке семян подсолнечника в Украину.

## **4. ВОЗДЕЙСТВИЕ ЭКСПОРТНОЙ ПОШЛИНЫ И НДС НА СЕКТОР ПОДСОЛНЕЧНИКА**

4.1 В предыдущих главах, мы описали как текущую ситуацию в секторе подсолнечника Украины, так и самые важные проблемы, влияющие на основных операторов в настоящее время. Первыми среди них стоят два наиважнейших фактора правительственной политики:

- 17% экспортная пошлина, подлежащая оплате при экспорте семян подсолнечника.
- возмещение НДС, уплаченного при закупке подсолнечника в отношении части продукции, отправленной на экспорт.

4.2 В этой главе мы рассматриваем эти две проблемы подробно, рассматриваем влияние, которое они оказывают на основных операторов в секторе.

### **Экспортная Пошлина**

4.3 17% экспортная пошлина оказывает выраженное воздействие на сектор подсолнечника. Среди наиболее важных результатов такого воздействия следующие:

- Понижение внутренней цены на семена;
- Увеличение поставок семян подсолнечника на внутренний рынок;
- Увеличение использования мощностей на внутренних МЭЗах;
- Уменьшение экспорта семян подсолнечника и увеличение экспорта масла;
- Увеличение притока инвестиций в производство подсолнечного масла и продуктов его дальнейшей переработки.

4.4 Успех последнего из этих факторов, который способствовал инвестициям во внутренние предприятия по переработке, фактически уменьшил воздействие экспортной пошлины на повышение использования мощностей. Экспорт семян сегодня имеет тенденцию происходить только тогда, когда есть излишек производства семян сверх совокупной эффективной внутренней мощности переработки, как это происходило в 2003/04 МГ, и использование мощностей в некоторых маслоэкстракционных предприятиях было равно или близко к 100%.

### **Цены На Семена**

4.5 Экспортная пошлина играла важную роль в том, чтобы оживить сектор подсолнечника Украины. Однако, основной аргумент, выдвигаемый против экспортной пошлины - то, что эта мера понижает цены на семена подсолнечника, заплаченные

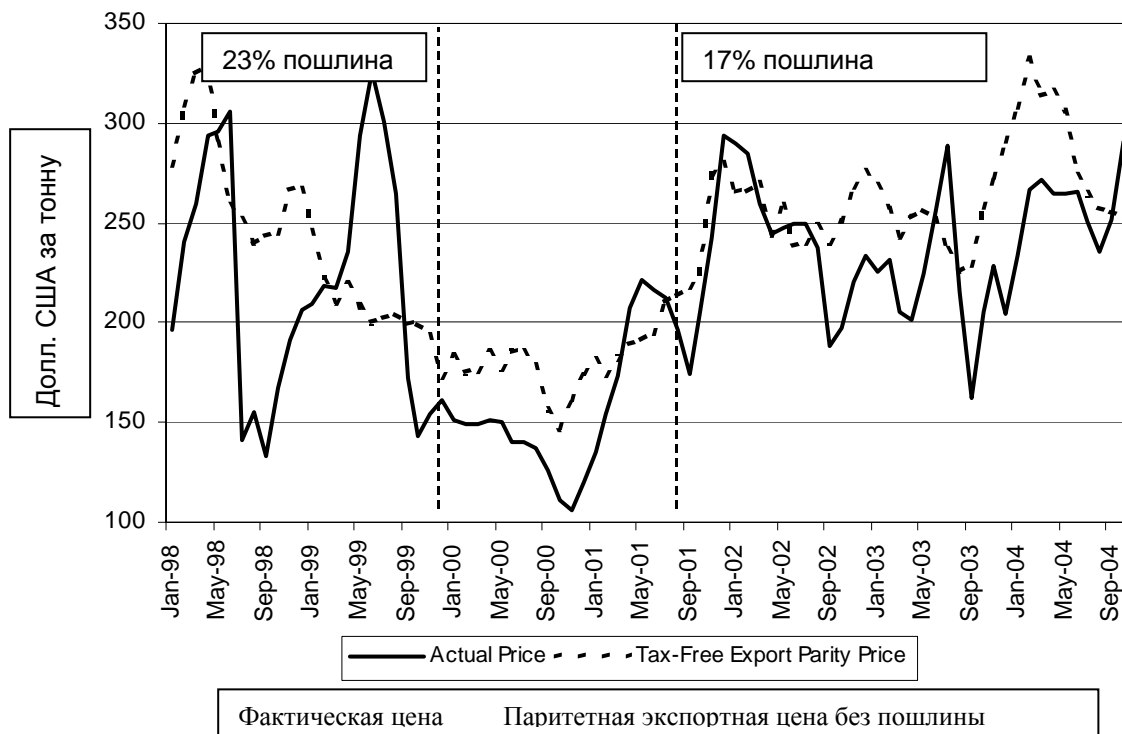


хозяйствам. Согласно экономической теории, когда есть излишек семян, внутренние цены должны отражать цену, достаточную для экспорта семян, минус затраты на осуществление экспорта, т.е. экспортную паритетную цену. В случае Украины, стоимость осуществления экспорта включает 17%-ую экспортную пошлину, подлежащую оплате для семян подсолнечника, таким образом понижая внутренние цены на семена.

4.6 Диаграмма 4.1 сравнивает фактические цены на семена в Украине с ценой, которая должна преобладать при отсутствии экспортных пошлин, то есть экспортной паритетной ценой, освобожденной от налогов. Освобожденная от налогов экспортная паритетная цена рассчитана следующим образом:

- цена на семена в странах ЕС, на условиях СИФ Нижний Рейн;  
*минус*
- Расчетные затраты на проведение экспорта на условиях СИФ (10 долл. США за тонну)  
*минус*
- затраты на осуществление условий ФОБ (23 долл. за тонну, включая 15 долл. транспортных расходов по суше и 8 долл. портовые сборы и погрузка)

**Диаграмма 4.1: Цены на семена подсолнечника в Украине (с НДС) По сравнению с освобожденной от налогов экспортной паритетной ценой**



4.7 При наличии излишек семян, доступных для внутренних маслоэкстракционных предприятий, как в сезоне 2003/04 г., с учетом экспортной пошлины 17 %, мы ожидали бы, что фактические внутренние цены упадут приблизительно на 17 % ниже освобожденной от налогов экспортной паритетной цены. Диаграмма 4.1 показывает, что это - очень близко к тому, что фактически случилось с внутренними ценами, которые фактически составляли в среднем на 21 % ниже расчетной экспортной цены, освобожденной от налогов. При таких обстоятельствах внутренняя цена на семена полностью отражает экспортную пошлину, подлежащую оплате. Это происходит потому, что переработчикам нет никакой необходимости предлагать на рынке цены на семена выше максимальной цены, которую экспортеры могут себе позволить, т.е. цены, которая на 17 % ниже экспортной цены. В действительности, при наличии внутренних излишков семян, экспортеры определяют внутреннюю цену на семена. Фактически, цена часто падает больше, чем на 17 % ниже освобожденной от налогов экспортной паритетной цены, по причине продажи хозяйствами семян в начале сезона, чтобы получить деньги. Такие вынужденные продажи вызывают сезонные спады в цене на семена в Украине в сентябре.

4.8 Эта ситуация контрастирует с сезоном 2001/02 г., когда не было никакого внутреннего излишка семян на рынке. Эта ситуация, вероятно, возникнет снова в сезоне 2004/05 г. В этих обстоятельствах, конкуренция за семена между внутренними маслоэкстракционными предприятиями вызывает необходимость предлагать высокие цены на семена, как показано в Диаграмме 4.1. В 2001/02, внутренние цены были в среднем только на 3 % ниже освобожденных от налогов экспортных паритетных цен. Таким образом, когда внутренние запасы семян недостаточны в сравнении с наличием эффективных маслоэкстракционных мощностей, внутренние цены на семена предлагаются на уровне близком к ценам, которые преобладали бы, если бы не было никакой экспортной пошлины. Любая остающаяся разница отражает, возможно, увеличенные риски, связанные с переработкой в Украине. В условиях дефицита семян относительно наличия эффективных маслоэкстракционных мощностей, экспортная пошлина в значительной мере незначительна. С учетом того, что внутренние мощности переработки теперь значительно превышают потенциальный уровень производства семян, эта ситуация, вероятно, будет преобладать в ближайшем будущем.

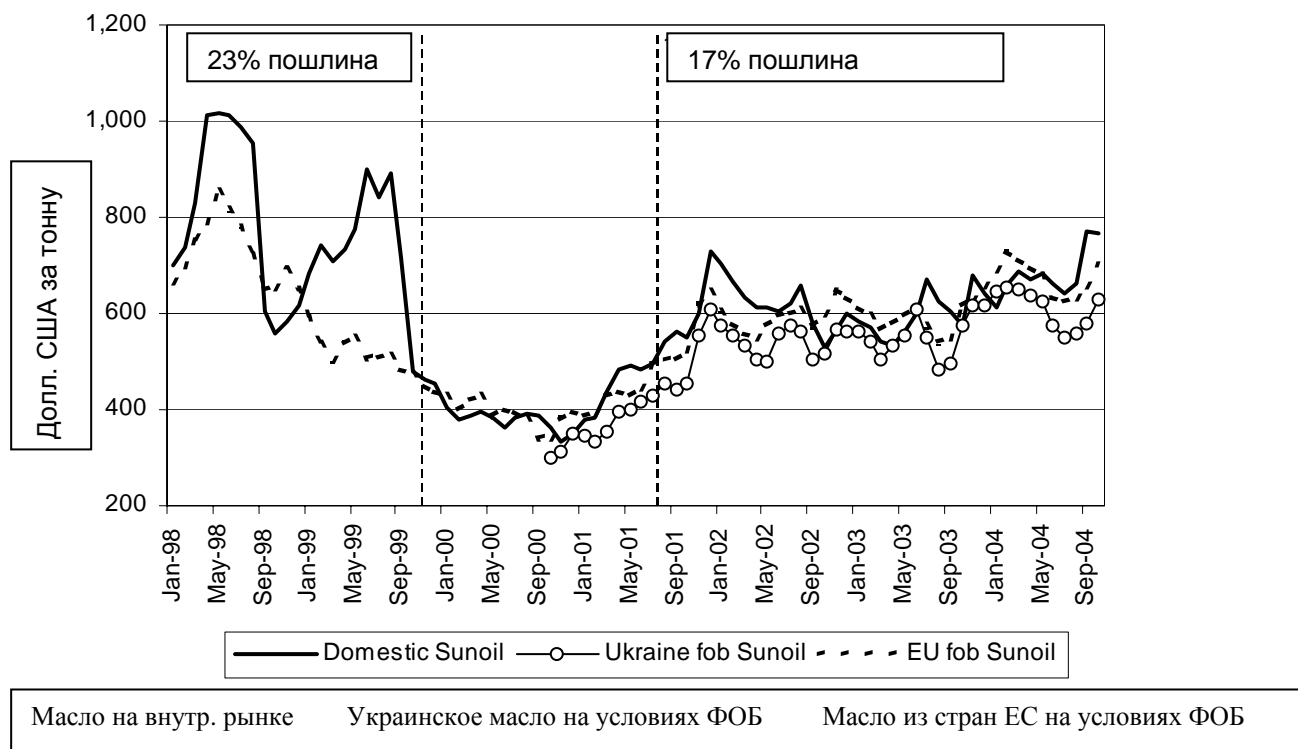
4.9 Начиная с введения 17%-ой экспортной пошлины и запрета на переработку давальческого сырья в июле 2001, внутренняя цена на семена в среднем была на 11 % ниже, чем цена составляла бы при отсутствии пошлины.

## **Цены На Масло**

4.10 Начиная с введения экспортной пошлины на семена, внутренние цены на подсолнечное масло двигались намного ближе в связке с экспортными ценами мирового рынка. Также наблюдались менее значительные сезонные ценовые колебания внутренних цен подсолнечного масла, со времени введения пошлины.

4.11 Воздействие экспортной пошлины проиллюстрировано в Диаграмме 4.2. Следует обратить внимание на воздействие, оказанное первоначальной 23%-ой экспортной пошлиной на цены на масло. В период перед ее введением, только самые сильные маслоэкстракционные предприятия были способны осуществлять поставки на рынок в течение некоторых месяцев года, и в течение этих месяцев внутренняя цена на масло была очень высока.

Диаграмма 4.2: Цены на подсолнечное масло в Украине и странах ЕС



### Прибыли От Переработки

4.12 Мы отметили, что экспортная пошлина уменьшает цены на семена, особенно в сезон, характеризующийся внутренними излишками семян. В среднем, однако, экспортная пошлина уменьшает цены намного меньше чем на 17 %. Это особенно верно при условии дефицита производства семян, и, что весьма вероятно, такая ситуация сохранится в Украине в ближайшем будущем, после большого наращивания мощностей переработки. Таким образом, даже намного более низкая экспортная пошлина была бы достаточна, чтобы получить желаемый результат - защитить маслоэкстракционную промышленность.

4.13 При отсутствии свободной торговли маслом, потребители в Украине могут извлечь выгоду в краткосрочной перспективе из наложения экспортной пошлины на семена, так как более полное использование мощностей уменьшило эксплуатационные расходы маслоэкстракционных предприятий. Однако, как показала Диаграмма 4.2, цена масла в Украине все более и более определяется мировым рынком, и поэтому экспортная пошлина на семена имеет небольшое влияние на внутреннюю цену масла.

4.14 Степень влияния внутренних цен на семена и масло на норму прибыли от переработки, зависит от направления продаж масла и текущего применения системы НДС. Возмещение НДС или отсутствие такового при экспорте продукции является критическим при определении нормы прибыли от переработки. Именно к проблеме возмещения НДС мы теперь обращаемся.

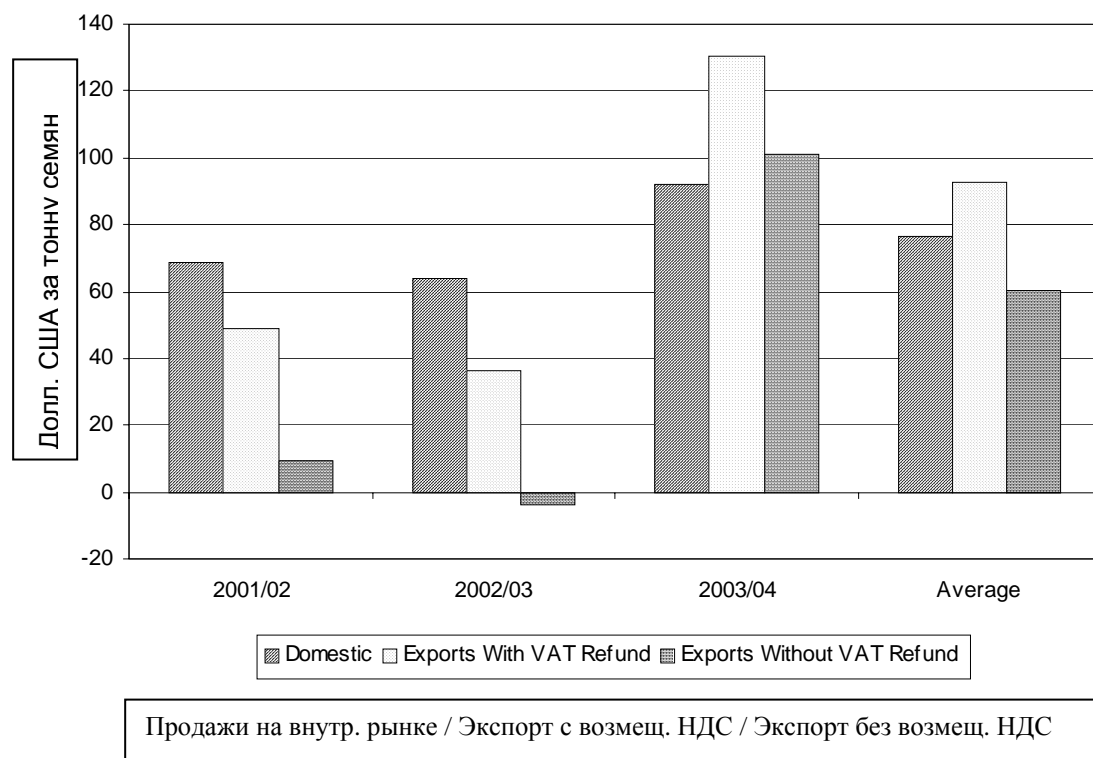
### **Налог На Добавленную Стоимость**

4.15 Средняя цена на семена подсолнечника в 2003/04 была равна 239 долл. США за тонну. Это подразумевает, что средний НДС, уплаченный при покупке семян подсолнечника был равен 40 долл. США за тонну. Для маслоэкстракционного предприятия, закупающего 300 000 тонн семян, это означает общую уплату НДС за год почти в 12.0 миллионов долл. США, который был бы возмещен в отношении части выработанного масла и шрота, которая экспортируется. В то время, как, согласно закону, эти суммы необходимо возместить маслоэкстракционному предприятию в течение трех месяцев после экспорта продукции, этого однозначно не происходит. Поэтому маслоэкстракционное предприятие должно, в лучшем случае, нести затраты по финансированию уплаты НДС до тех пор, пока Правительство не проведет возмещение, или, в худшем случае, списывать НДС как безнадежный долг.

4.16 Диаграмма 4.3 представляет рассчитанные нами нормы прибыли от переработки для внутреннего рынка, для экспорта, при условии возмещения НДС, и для экспорта, когда НДС не возмещают.

4.17 Диаграмма 4.3 показывает, что экспортное возмещение НДС является критическим для маслоэкстракционных предприятий, даже в течение относительно благоприятного рынка прошлых нескольких лет. Без возмещения, прибыли от переработки при экспорте могут падать до низких и даже отрицательных уровней, как это было в 2001/02 и 2002/03 МГ. Хотя внутренние и экспортные нормы прибыли, в среднем, в последнее время были нормальными, даже без возмещения НДС, размер прибылей при экспорте без возмещения НДС - в значительной степени результат высокой цены на глобальных рынках в 2003/04 МГ. Существуют также страховые риски, связанные с переработкой в Украине - риск обменного курса валют, недостаток прозрачности и трудности с финансированием. Сама по себе неопределенность с возмещением НДС увеличивает затраты маслоэкстракционных предприятий, например использование ресурсов с единственной задачей подтверждения прав компании на возмещение НДС.

**Диаграмма 4.3: Прибыли от переработки для внутреннего рынка и экспорта масла и шрота, с и без возмещения НДС**



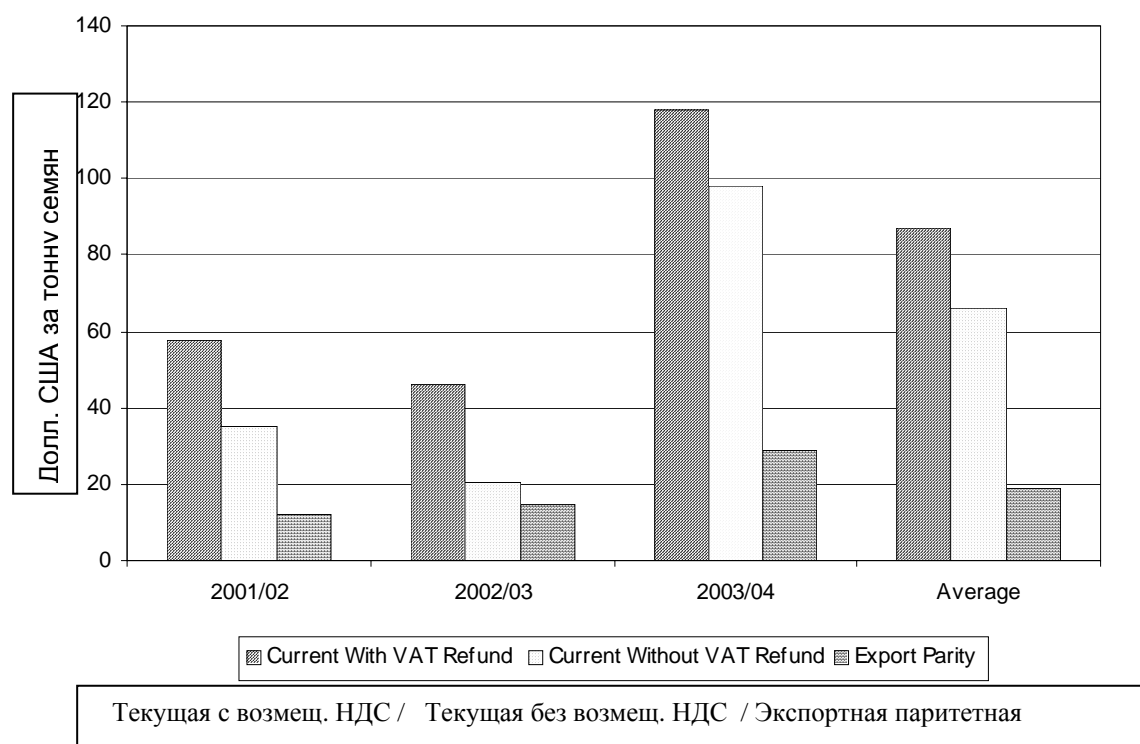
4.18 Практически, при оценке потерь от НДС индивидуальных маслоэкстракционных предприятий, необходимо помнить, что большинство маслоэкстракционных предприятий продает продукцию как на внутренний, так и на экспортный рынки, и способно возместить часть из уплаченного НДС при помощи НДС, который начисляется при продажах на внутреннем рынке. В Диаграмме 4.4, мы представляем полную прибыль от переработки с и без возмещения НДС для сезонов 2001/02 - 2003/04 гг., с учетом продаж на внутреннем и экспортном рынках. Диаграмма сравнивает фактически полученные прибыли, с прибылями, которые существовали бы, если бы цены семян, масла и шрота в Украине складывались на условиях освобожденных от пошлины экспортных паритетных условий.

4.19 Прибыль от переработки, рассчитана на базе предположения о международных конкурентоспособных ценах в Украине, то есть при отсутствии экспортной пошлины и без НДС, и базируется на цене СИФ Роттердам. Украинские цены в хозяйстве на семена, и заводские цены на масло и шрот рассчитаны, исходя из этой базовой цены минус стоимость фрахта от Роттердама до Украины приблизительно в размере 10 долл., и вычитая дальнейшие 8 долл. - стоимость перевалки и стоимость внутренней транспортировки в размере 15 долл.

4.20 При сценарии с применением освобожденных от пошлины экспортных паритетных цен, маслоэкстракционные предприятия получают более низкую и более устойчивую норму прибыли, чем это имеет место в настоящее время. В особенности это верно для случая, когда они получают полное возмещение НДС, уплаченное вовремя, хотя

даже без возмещения НДС прибыли в Украине выше, чем они были бы при экспортных паритетных условиях. Таким образом, хотя текущая система невозмещения экспортного НДС и финансово наказывает маслоэкстракционную промышленность, ясно, что в последние годы имел место существенный стимул для инвестиций в маслоэкстракционный сектор.

**Диаграмма 4.4: Средняя норма прибыли от переработки с и без возмещения НДС в сравнении индикативной нормой прибыли при условии применения освобождения от пошлины и на основе паритетной экспортной цены**



### Состояние Бюджета При Нулевом НДС

4.21 Таблица 3.2 в Главе 3, показала наличие разрыва в бюджетном финансировании, вызванного освобождением хозяйств от уплаты НДС в бюджет при продажах семян, в то время как правительство обязано возместить маслоэкстракционным предприятиям 20% НДС, уплаченного на семенах, переработанных в экспортируемую продукцию. Дефицит был оценен в среднем в размере 87 миллионов долл. США в год в течение прошедших трех лет. В Таблице 4.1, мы рассматриваем варианты финансирования НДС при нулевой ставке на закупку семян, и с 5%-ым НДС при закупках семян. Таблица предполагает, что НДС при внутренних продажах масла и шрота остается 20 %.

**Таблица 4.1: Сценарии НДС, в среднем за период 2001/02-2003/04 МГ (миллионы долл.)**

НДС	20%	0%	5%
Полученно Хозяйствами	137	0	39
Получено Маслоэкстракционными предприятиями от продаж масла			
- <i>Внутренний Рынок</i>	46	46	46
- <i>Экспорт</i>	0	0	0
- <i>Всего</i>	46	46	46
Получено Маслоэкстракционными предприятиями от продаж шрота			
- <i>Внутренний Рынок</i>	9	9	9
- <i>Экспорт</i>	0	0	0
- <i>Всего</i>	9	9	9
Ежегодные расходы бюджета на систему НДС в секторе подсолнечника	87	0	25

4.22 Таблица показывает, что дефицит бюджета в 87 миллионов долл. в год устраняется при с нулевой ставке НДС. Положение маслоэкстракционных предприятий при внутренних продажах остается неизменной, хотя ясно, что маслоэкстракционные предприятия могут извлечь выгоду благодаря тому, что нет больше потребности требовать возмещения НДС для экспортируемой продукции. В большом проигрыше будут хозяйства, которые в настоящее время получают 20%-ый НДС при продажах семян, но освобождены от платежа его в государственный бюджет. При 20%-ом НДС, подлежащим к уплате при продажах семян в настоящее время, хозяйства получают около 137 миллионов долл. в год, т.е., в действительности, непрямую субсидию сельского хозяйства от подсолнечника. Эта субсидия уменьшается до нуля при нулевой ставке НДС.

### Выводы

- высокие прибыли от переработки способствовали инвестициям в сектор переработки, и создали излишек мощности свыше потенциального уровня производства семян для ближайшего времени.
- в условиях дефицита производства семян, конкуренция между маслоэкстракционными предприятиями, вероятно, сформирует внутренние цены на семена приблизительно на 5-10 % ниже экспортных паритетных цен, освобожденных от пошлины.
- из-за обстоятельств, описанных выше, 17 % экспортная пошлина фактически понижает внутренние цены на семена, но намного меньше, чем на полные 17 %, в сезоны дефицита семян. Поэтому, как отмечалось для большинства сезонов, и в обозримом будущем, намного более низкая экспортная пошлина была бы достаточна, чтобы защитить маслоэкстракционные предприятия и гарантировать поставку семян .
- В годы потенциального избыточного производства семян, возможно после оптимизации текущих мощностей переработки, цены на семена могут отразить в

полном объеме любую экспортную пошлину. При таких обстоятельствах и при введении более низкой экспортной пошлины, сельхозпроизводители получили бы самые большие преимущества благодаря более высоким ценам на семена, и, хотя маслоэкстракционные предприятия будут в худшей позиции, чем в настоящее время, их положение все же будет лучше, чем в сезоне при дефиците семян.

- Возможно, что более низкая экспортная пошлина ускорит рационализацию внутреннего маслоэкстракционного сектора. Это произойдет благодаря тому, что цены на семена, вероятно, повысятся, особенно в годы дефицита семян. Прибыли будут падать, таким образом выдавливая менее эффективные маслоэкстракционные предприятия с рынка.

4.23 В свете анализа и выводов, представленных здесь, в Главе 5 мы представляем нашу среднесрочную стратегию для промышленности.



## 5. РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СРЕДНЕСРОЧНОЙ СТРАТЕГИИ ДЛЯ СЕКТОРА ПОДСОЛНЕЧНИКА

5.1 Сектор подсолнечника получил существенное развитие за прошедшие пять лет, и к любым планируемым реформам следует подходить осторожно, с тем, чтобы не навредить успешному коммерческому сектору. В маслоэкстракционном секторе поставки семян были стабильны со времени введения 17%-ой экспортной пошлины на семена, норма прибыли была высокой, а затраты уменьшились до уровня мирового класса. В секторе выращивания семян производители продолжают полагаться на подсолнечник для обеспечения ликвидности хозяйств, и подсолнечник, как правило, остается единственной наиболее выгодной культурой в севообороте.

5.2 Тем не менее, процессы развития сектора были сконцентрированы на реформах в маслоэкстракционном секторе, притом, что сектор выращивания остался далеко позади с точки зрения конкурентоспособности. Рост производства семян был сконцентрирован на расширении посевов, и это вызвало уменьшение урожайности, поскольку широко распространилась практика нарушения правил севооборота.

### Рекомендации

5.3 Два аспекта правительственной политики имеют критическое значение для сектора, и серьезная реформа должна быть концентрирована на следующем:

- система НДС
- система экспортной пошлины.

5.4 Чтобы развивать реформу сектора, мы рекомендовали бы в дальнейшем следующую меру:

- Ввести прямые субсидии производителям из расчета посевных площадей.

5.5 Кроме того, одним из аспектов масличного сектора, имеющим первостепенное значение для повышения технических показателей, является

- Доступ фермеров к кредитам

5.6 Перед изложением рекомендаций для реформирования этих ключевых сфер, мы сначала обратимся к данной критически важной стороне сельскохозяйственной производительности.

## Доступ К Кредитам

5.7 Доступ к кредитам будет становиться всё более значимым в продвижении реформы сельскохозяйственного сектора. Этот вопрос остается единственным наибольшим препятствием для технических показателей хозяйств, и если успешно взяться за данную проблему, то многие прочие задачи прояснятся. Однако основные мероприятия, которые улучшили бы доступ фермеров к кредитам, связаны с более широкими аспектами системы хозяйствования, и размах реформ, предлагающихся в этих областях, выходит далеко за рамки подсолнечного сектора.

5.8 Существует ряд областей, где политика и практика влияют на сектор подсолнечника, и где серьезная реформа была бы полезна. Области для усовершенствования включают:

- (a) укрепить права собственности на землю, с тем, чтобы земля могла использоваться как имущественный залог;
- (b) внедрить юридически поддерживаемую систему складских расписок, с тем, чтобы фермеры могли использовать семена на хранении как имущественный залог.

5.9 Эти более широкие аспекты системы хозяйствования, которые существенно увеличили бы доступ сельхозпроизводителей к кредитным ресурсам, не обсуждается здесь подробно. Причина для этого состоит в том, что диапазон реформ, предложенных в этих областях, идет намного шире, чем сектор подсолнечника. В то время, как мы твердо верим, что земельная реформа и объективное юридическое принуждение к исполнению контрактных обязательств были бы особенно благоприятны для сектора подсолнечника, эти меры могли бы быть одобрены только как часть более широкой общей системной реформы.

5.10 Существует ряд областей, где политика и практика имеют влияние на сектор подсолнечника, и где значимая реформа была бы полезной. По сути, фермеры смогут успешно получить доступ к кредитованию, только если у них есть приемлемые активы, которые они могли бы предложить в качестве залога. Возможность потери физических активов также оказывает стимулирующее воздействие на прогресс в технических показателях хозяйства. Критические области для улучшения включают в себя:

- Приведение в жизнь прав собственности на землю с тем, чтобы земля могла быть использована в качестве залог.
- Внедрение юридически обеспеченной системы складских расписок с тем, чтобы семечка на хранении могла быть использована в качестве залога.

5.11 Текущая система аренды земли на основании относительно краткосрочных договоров (как правило, на пятилетний срок) привела к формированию краткосрочных же взглядов на частные инвестиции в земельный ресурс. Если фермер не уверен в том, что он и через пять лет будет хозяйствовать на этой же земле, то экономические стимулы для вкладывания денег в поддержание плодородия почвы становятся гораздо менее ясными. Поэтому может быть экономически целесообразным сокращать, где это уместно,

инвестиции в удобрение, в севооборотные технологии, во введение культур с севооборотными преимуществами, в ирригационные и дренажные системы. Одной из идей по улучшению этой ситуации в будущем была бы привязка любых будущих прямых платежей для поддержки хозяйств к устойчивым экологическим агротехнологиям, и это всё больше как раз то. В частности, это включало бы в себя соблюдение требований по долгосрочно устойчивым севооборотам. Пока мы твердо уверены, что земельная реформа и объективное юридическое обеспечение обязательности выполнения контрактов были бы особенно полезными для подсолнечного сектора, эти меры могли бы быть санкционированы только как часть более широкомасштабной генеральной системной реформы.

5.12 В этой связи Министерству агрополитики следует сконцентрировать свои усилия на дальнейшем прогрессе в парламенте касательно земельной реформы, способствуя продвижению изменений в законодательстве. Это потребовало бы снятия вето, которое в настоящее время блокирует земельную реформу, а также определения дефолта по складским распискам как криминального преступления, чтобы крестьяне имели серьезный залог для получения кредитов.

5.13 В то время, как в принципе, имеется приемлемая система складских расписок, которая значительными усилиями улучшается, проблемы потерь подсолнечника на элеваторах, с которыми столкнулась в этом году, как и другие, компания Бунге, подчеркивают необходимость официального вмешательства, которое способствовало бы принудительному выполнению этих законов.

5.14 Укролияпром тоже должен сыграть свою роль в этом процессе. Ему следует обратить внимание чиновников на потери из этой системы в текущем году, а также на выявившийся недостаток принуждения к выполнению текущих договорных обязательств. Поскольку переработчики расположены к извлечению пользы из любых улучшений эффективности работы крестьян, Укролияпрому также следует внести свой вклад в лоббирование процессов земельной реформы, высвечивая вопрос доступа к кредитам и снижения урожайности как симптоматичный по отношению к проблеме нехватки обеспечения кредитов.

5.15 Внутренний рынок складских помещений частично занимается некоторыми из проблем, вызванных плохим выполнением обязательств по складским распискам. Крупнейшие переработчики и торговые компании быстро скупают элеваторные мощности. Например, в собственности компании Glenscore в настоящее время находится свыше 40-ка элеваторов. Такой спрос взвинтил цены на эти мощности до US\$40 за тонну против US\$16 два года назад. Эти процессы должны пройти некоторый путь к защите прав складских депозиторов и повышению уровня качества и сервиса, а также должны находиться под наблюдением МинАПК.

5.16 Как свидетельствует опыт многих центрально-европейских стран с переходной экономикой, при успешном проведении этих реформ кредитные рынки станут гораздо более доступными для крестьян, и при этом процентные ставки снизятся.

5.17 Становление материального обеспечения кредитов для фермеров, вероятно, выльется в значительные последующие выгоды. В первую очередь, как изложено выше, улучшится доступ к кредитам. Произойдет ли это через займы, или в форме предварительного финансирования урожая переработчиками, или (что наиболее вероятно)

через сочетание обоих путей, наиболее значительным прогрессом должно стать повышение урожайности. Оно будет осуществляться различными способами, наиболее важными из которых являются следующие:

- Высококачественные семена станут более доступными в денежном смысле.
- Материально-технические ресурсы, такие как удобрения и средства защиты растений, будут применяться более интенсивно.
- Улучшится система менеджмента хозяйств наряду с развитием региональной научно-исследовательской базы

5.18 Собственность на землю усилит эти перспективы и будет формировать более долгосрочную ответственность в отношении системы севооборотов и применения материальных ресурсов, так как крестьяне будут принимать меры для сохранения ценности своих земельных активов.

5.19 Одним из препятствий на пути предоплаты переработчиками является негативный опыт, ранее накопленный в этом секторе, когда фермеры, получив финансирование, часто не предоставляли выращенную продукцию после уборки, несмотря на обязательства об ее предоставлении. Правительство играет роль первостепенной важности в обеспечении гарантий займов. Помимо земельной реформы, для стимулирования предоплаты переработчиками выращивания урожая представляется необходимой некая форма государственной гарантии (возможно, предоставление компенсационного фонда для переработчиков на случай дефолтов). Хозяйства, не выполнившие свои обязательства по гарантиям и не предоставившие собранный урожай, могли бы подвергаться штрафам через урезание им помощи по линии государственной поддержки сельхозпроизводителей.

### **Научные Исследования И Экстеншн-Сервис**

5.20 Что касается научных исследований и экстеншн-сервиса, то научно-исследовательские институты в Украине выпускают гибридные семена высоких стандартов. Например, у одного только харьковского Института растениеводства есть 21 различных гибридов, адаптированных к местным условиям и имеющих разные сроки созревания. Эти семена подсолнечника широко используются в Украине, их высевают на более чем миллионе гектаров. Однако с точки зрения Института растениеводства потенциал этих семян не полностью реализуется из-за недостатков в агротехнологии и применении материально-технических ресурсов в подавляющем большинстве хозяйств Украины, а также из-за сокращения севооборотных интервалов. В качестве отдельного примера: содержание масла в семечке, выращенной хозяйствами, не достигает тех уровней, которые наблюдаются в институтских опытах. Одной из причин является не использование химических сушилок для сушки семечки, что приводит к ее повышенной влажности. А не используются они потому, что без хорошего кредитования трудно достать химикаты по средствам. Поэтому при решении вопроса с кредитованием ценные наработки научно-исследовательских институтов будут успешнее превращаться в более высокую урожайность.

5.21 Одной из проблем, связанных с научно-исследовательскими институтами, является концентрация их работы на сортах семян. Это происходит в основном по причине

увеличивающегося бремени финансирования институтов при сокращении его из центра. Семеноводческие разработки обещают более существенную денежную отдачу, чем прочие аспекты экстеншн-сервиса, такие как продвижение хороших приемов выращивания культур. Интересно, что плохие агротехнологии – это основной фактор, который, по утверждению институтов, сдерживает потенциал их семян. Ясно, что через предоставление услуг экстеншн-сервиса непосредственно хозяйствам у институтов есть больше потенциала для прямого включения в продвижение хороших приемов растениеводства и технологий выращивания. На базе существующих институтов могла бы быть учреждена специализированная организация для экстеншн-сервиса по масличным, программы которой определялись бы и обеспечивались заинтересованными участниками данного сектора.

5.22 Главными задачами экстеншн-сервиса в масличном секторе могли бы быть следующие:

- Установление непрерывной оценки по масличным культурам и определение путей улучшения их конкурентоспособности.
- Тестирование разнообразных материально-технических ресурсов (в т.ч. сортов).
- Распространение результатов и научных знаний по ведению растениеводства.

5.23 Такая программа требует финансирования. Как правило, такие институты, если не финансируются напрямую государством, получают деньги через небольшие обязательные отчисления с продаж семечки и масла, которые обеспечивает сама промышленность, но которые предусмотрены законом. Это должно способствовать усилению ответственности и подотчетности в данной отрасли и обеспечить значимость институтов. Для Минагрополитики может быть полезным сохранить ревизионную роль институтов для поддержания дисциплины и для избежания слишком сильного сосредоточения их работы на потребностях более мощных (обычно более крупных) хозяйств и лоббистов.

5.24 Это могло бы рассматриваться в качестве возможной базисной точки для разблокировки потенциала украинских хозяйств, хотя напряженность с кредитами оставалась бы основным препятствием на пути агротехнологий и применения материально-технических ресурсов. Любому экстеншн-сервису, предоставляемому институтами, следует быть в курсе этих напряженностей и структурироваться согласно текущим условиям при пропаганде улучшений в применении тех ресурсов как пути прогресса. Тем не менее, экстеншн-сервисы, вероятно, станут гораздо более полезными после успешного разрешения проблемы кредитования.

### **Налог На Добавленную Стоимость**

5.25 Политика НДС – вопрос, которым следует заниматься Министерству финансов. Однако важно, чтобы МинАПК и Укролияпром стали более осведомленными касательно чрезвычайной важности проблем, связанных с восстановлением возврата НДС.

5.26 Недавняя попытка уменьшить текущие долги по НДС, путем выпуска Казначейских обязательств была квалифицированным успехом, но последующее возрождение проблемы выдвинуло на первый план неадекватность текущей системы. Все участники этого сектора согласны, что действующая система не является долгосрочно устойчивой. Очевидно, что обеспечение быстрых выплат задолженности по НДС требует всесторонней правительственной и общественной реформы, и мы, поэтому, рекомендуем реформу системы НДС в секторе подсолнечника как самую эффективную меру для того, чтобы обратиться к этой решению этих вопросов в среднесрочной перспективе.

5.27 Мы выдвигаем следующие рекомендации для реформы системы НДС:

- НДС при продажах подсолнечного масла и шрота остается на текущем уровне;
- НДС при продажах семян подсолнечника уменьшается до нуля;
- освобождение от уплаты НДС для хозяйств отменяется, хотя при введении нулевой ставки НДС при продажах семян будет эффективно устранена эта льгота независимо от отмены.

5.28 Фактическая потеря дохода хозяйствами могла бы быть компенсирована в среднесрочной перспективе введением прямых субсидий в зависимости от посевных площадей, как это будет рассмотрено ниже. В то же время, ситуация с НДС в других сельскохозяйственных подсекторах, и целесообразность введения подобных мер реформирования должна быть исследована Министерством финансов, чтобы избежать создания новых перекосов между культурами. Важно рассматривать изменения в реформе НДС и любые последующие меры по прямой поддержке хозяйств как общеаграрные, поскольку реформы в любом одном секторе могут внести искусственные перекосы в выбор культур крестьянами.

5.29 Возможной альтернативной реформой, наверное, в качестве переходной меры, было бы разрешение маслоэкстракционным предприятиям компенсировать не возмещенный им НДС за счет своих общих налоговых обязательств. Во многих случаях это смягчило бы потребность в возврате денег. К тому же, любая реформа налогообложения должна упростить действующую систему по налогам вообще, которая является запутанной и подвержена слишком большим изменениям. Поэтому следует стремиться к стабильности и прозрачности налоговой политики для данного сектора.

### **Пошлина На Экспорт Семян**

5.30 Наш анализ в Главе 4 показал, что пошлина на экспорт семян имела бы то же самое воздействие на внутренние цены в пределах сектора, даже если бы ставка данной пошлины была значительно снижена. Наш анализ показывает, что, в случае дефицита производства семян подсолнечника, цены на подсолнечник в хозяйстве только на 3% ниже экспортных паритетных цен, освобожденных от пошлины. Снижение экспортной пошлины позволило бы достигнуть целей Правительства - более высоких цен в сельском хозяйстве, в то время снимая возражения торговых партнеров и международных кредиторов.

5.31 Мы рекомендуем, чтобы во время реформирования системы НДС, экспортная пошлина была бы сохранена на уровне 17 %.

5.32 Быстрое наращивание мощностей переработки приводит к тому, что производство семян будет ниже чем внутренняя потребность в течение следующих двух - трех лет. В условиях дефицита семян, мы видели, что цены имеют тенденцию устанавливаться на уровнях немного ниже освобожденного от пошлины экспортного паритета. Таким образом, хозяйства не испытывают значительных потерь при этих обстоятельствах, и, хотя экспортная пошлина производит небольшой эффект, представляется целесообразным на этой стадии сконцентрировать усилия правительства на обеспечении эффективной реформы НДС.

5.33 Наряду с действенной реформой системы НДС, мы рекомендовали бы следующее:

- сокращение экспортной пошлины до 10% в течение двух - трех лет, и до 5 % через пять лет.

5.34 Эту реформу могло бы взять на себя Министерство финансов. Такой постепенный процесс может упростить неизбежный период рационализации в маслоэкстракционном секторе. Как только произойдет рационализация мощностей в маслоэкстракционном секторе, наличие излишков семян на рынке станет более вероятным, и хозяйства должны извлечь выгоду из более высоких цен на семена, которые установятся в связи с более низкой экспортной пошлиной.

5.35 Воздействие этой реформы на уровень поставки семян маслоэкстракционными предприятиями и уровень цены на семена в хозяйстве должно быть подвергнуто тщательному мониторингу после снижения пошлины до 10 %. При выполнении этих условий, если обеспечиваются устойчивые адекватные поставки семян и прибыли для маслоэкстракционных предприятий, достигнут привлекательный уровень цен на семена для их производителей, мы рекомендуем провести второе сокращение пошлины - до 5 %.

5.36 Такие меры сбалансировали бы необходимость обеспечения поддержки маслоэкстракционным предприятиям с тем, чтобы хозяйства не несли потери в сезоны большого урожая. В конечном счете, поскольку внутренняя промышленность развивается и ее конкурентоспособность увеличивается, не будет необходима никакая экспортная пошлина на семена.

5.37 Примечание: Правительство недавно предложило уменьшить экспортную пошлину на 1% в год, начиная с 1 января 2007 г. и кончая 2013 годом, чтобы таким образом довести ее размер до 10%. Это было бы медленной и осторожной реформой, но она привела бы Украину к совместимости с требованиями ВТО по данному вопросу. Однако темпы этой реформы могут поставить фермеров в невыгодное положение, поскольку рационализация мощностей до 2013 года, вероятно, оставит Украину чисто экспортером семечки, и внутренние цены на нее, скорее всего, снова будут отображать полный размер экспортной пошлины.

### **Совместимость С Требованиями ВТО**

5.38 Вступление в ВТО - общепризнанная цель политики в Украине. По правилам ВТО, экспортная пошлина, в принципе, является мерой, искажающей торговлю, но такое не запрещено прямо, поскольку правила по этой проблеме ясно не сформулированы. Причинами для такого подхода являются:

- Для промышленно развитых стран характерна тенденция не вводить экспортные пошлины, и у них нет никакой серьезной необходимости возбуждать дела против других промышленно развитых стран в рамках ВТО в прошлом.
- Многие развивающиеся страны используют экспортные пошлины в отношении сырьевого товарного экспорта как надежный метод поднять доходы бюджета. Поскольку развивающимся странам ВТО идет на уступки, нет никакого формального давления, чтобы отменить такие пошлины.

5.39 В связи с этим экспортная пошлина может стать проблемой, если страна - импортер будет поднимать этот вопрос. Предложенная реформа, постепенное сокращение пошлины на экспорт семян, таким образом, привела бы украинскую политику относительно экспорта семян ближе к совместимости с требованиям ВТО. Существенно, что Россия находится в настоящее время под давлением, направленным на сокращение экспортных пошлин по ряду сырьевых товаров, в рамках переговоров ее вступления в ВТО. Подобные условия были также выдвинуты Китаю в качестве предварительного условия для вступления.

### **Ввозные Пошлины**

5.40 Для еще большего уменьшения производственных затрат, которые и так уже низки по сравнению с затратами многих международных конкурентов, представляется важным для маслоэкстракционного сектора в целом повысить уровень использования мощностей при переработке семечки. Хотя несколько предприятий работают на почти полную мощность, многие всё же работают с низкими коэффициентами использования мощностей.

5.41 Улучшение общеотраслевого коэффициента использования мощностей могло бы быть достигнуто несколькими путями. Во-первых, при текущей ситуации в производстве излишек мощностей, по всей вероятности, уменьшится естественным путем, поскольку нерентабельные маслоэкстракционные предприятия уйдут из отрасли. Это, скорее всего, уберет из данного сектора более устаревшие заводы. При условии отсутствия



вмешательств этот текущий сценарий выглядит наиболее вероятным, поскольку тарифы на импорт семечки носят запретительный характер, а внутреннее производство вряд ли существенно вырастет в обозримом будущем. В более отдаленной перспективе даже в случае роста урожайности этот рост, вероятно, совпадет с сокращением посевных площадей подсолнечника, поэтому какое-либо значительное увеличение производства семечки по сравнению с недавними уровнями маловероятно, и совсем уж невероятно, что ее производство достигнет даже текущей запланированной мощности переработки в 6 млн. тонн.

5.42 Второй альтернативой было бы открытие тарифной квоты с нулевой ставкой пошлины, эквивалентной годовому избытку мощностей над внутренним производством семечки. Потенциальным недостатком такого механизма является то, что он не обеспечивает гарантий, что недоиспользуемые предприятия получают доступ к импортной семечке. Вполне возможно, что доступ к большему предложению подсолнечника будет стимулировать дальнейшее расширение более прибыльных современных маслоэкстракционных заводов. Если это случится, то трудности более устаревших предприятий могут продолжиться.

5.43 Поэтому для сектора в целом встряска перерабатывающих мощностей может быть неизбежной, и введение тарифной квоты на импортный подсолнечник не является непосредственным приоритетом. Это особенно так, если рассматривать возможное воздействие на внутренние цены подсолнечника, которые были увеличены в сторону экспортного паритета, только когда украинским переработчикам пришлось еще энергичнее конкурировать за ограниченные поступления семечки.

### **Прямые Выплаты Производителям Привязанные К Посевным Площадям**

5.44 Как было рассмотрено в этом обзоре, текущая система поддержки украинского сельского хозяйства, основанная на специальном сельскохозяйственном налогообложении, освобождении от НДС и субсидировании процентов по кредитам, является проблематичной во многих отношениях. Кроме того, предполагаемая нулевая ставка НДС уменьшит доходы хозяйств. Хотя часть этого, вероятно, будет компенсирована благодаря более высоким ценам на подсолнечник и меньшего дисконтирования цен маслоэкстракционными предприятиями из-за неопределенности с НДС, хотя это и не будет полностью компенсировать хозяйствам снижение в доходах. В этом свете, и принятии во внимание политику Украины по вступлению в ВТО и ЕС, желательно, чтобы руководство страны рассмотрело возможность перехода к системе прямой денежной субсидии сельскохозяйственным производителям, привязанной к посевным площадям.

5.45 Следует подчеркнуть, что реализация и администрирование системы прямых выплат по площадям представляют собой значительное предприятие для правительства, о чем свидетельствует недавний опыт Центральной Европы (см. нижеприведенные исследования конкретных случаев). В данной связи на нее следует смотреть как на среднесрочную задачу, которая будет выполняться по мере увеличения возможностей правительства.

5.46 Ясно, что серьезные бюджетные ограничения в Украине лимитируют возможности правительства по обеспечению значительной прямой поддержки сельскому

хозяйству в настоящее время. Однако система прямых платежей принесла бы следующие преимущества:

- Она была бы более прозрачна и вносила меньше искажений, чем часть политики, проводимой в настоящее время.
- Поскольку прямые платежи не связаны с выращиваемой продукцией, новая политика не будет искажать выбор хозяйствами культур.
- В отличие от ценовой поддержки, это также было бы совместимо с членством в ВТО в качестве так называемых мер “зеленой коробки” согласно Соглашению по Сельскому хозяйству (то есть, они не подлежат любым бюджетным или количественным ограничениям).
- Это привело бы Украину ближе к системе ЕС, где хозяйства получают субсидию в форме фиксированной платы за гектар обрабатываемой площади, независимо от типа выращиваемой культуры.
- Это функционировало бы как своего рода экономическая и социальная сеть безопасности для украинских хозяйств, которые все еще страдают от более низкой конкурентоспособности, чем ЕС, США и другие (субсидированные) Западные производители.

5.47 Кроме того, политика прямых денежных субсидий помогла бы сельскохозяйственному сектору в Украине продвигаться в процессе развития и увеличивать урожайность путем модернизации.

5.48 Увеличенная доступность финансирования для сельскохозяйственного сектора могла бы быть получена в результате различных изменений политики, включая:

- Реформирование системы льготного налогообложения сельского хозяйства (фиксированный сельскохозяйственный налог), распределение налоговой нагрузки на сельское хозяйство более пропорционально к такой нагрузке других секторов экономики.
- Реформирование платежей по субсидированию процентов по кредитам и направление части средств на прямую поддержку сельского хозяйства, такую, как прямая плата за гектар обрабатываемой площади.
- Увеличение доходов бюджета и понижения расходов путем введения нулевой ставки НДС на семена подсолнечника.

5.49 Если мы рассмотрим только третий из этих источников - экономию на возмещении НДС на семена подсолнечника, следующие средства теоретически будут доступны для платежей производителям подсолнечника прямой платы за гектар обрабатываемой площади:

- Таблица 4.1 показывает, что с нулевым НДС разрыв в бюджетных финансах уменьшится от 87 миллионов долл. в среднем в год до нуля. Таким образом, в теории, 87 миллион долл. в год будут доступны для

платежей производителям, не влияя на бюджет. Однако, это должно финансироваться из центральных налоговых поступлений, в отличие от текущей системы НДС.

- Таблица 2.1 показывает, что средняя площадь под подсолнечником равнялась 3.175 миллионам гектаров в период от 2000/01 до 2004/05 МГ.
- Это дает сумму прямой субсидии в 27.4 долл. на гектар. Было бы неправильно сравнить эту цифру непосредственно с платежами, привязанными к площади в других странах, поскольку гектар земли в ЕС, например, является намного более производительным, чем гектар земли в Украине.
- Если преобразовать эту цифру в оплату за тонну произведенной продукции исходя из средней урожайности 1.09 с гектара (Таблица 2.1), это дает оплату приблизительно в 25 долл. за тонну семян подсолнечника в Украине. Это сравнимо с платежами приблизительно в 190 долл. за тонну подсолнечника во Франции. В Сербии, однако, где платежи, привязаны к площади, также используются, производители семян подсолнечника получают приблизительно US\$30 за тонну продукции. Это кажется разумным индикатором для ситуации Украины.

5.50 Помимо адекватных ресурсов, для поддержки хозяйств через прямые платежи также требуется сильная позиция Правительства относительно возможности осуществить и контролировать эту систему, как мы обсуждаем ниже со ссылкой на польский опыт. Постепенное движение к новым мерам поддержки должно, таким образом, сопровождаться усилиями по укреплению таких возможностей в Украинской администрации, в частности в Министерстве аграрной политики и на местных уровнях власти.

5.51 Более того, меры по прямой поддержке хозяйств разработаны с таким расчетом, чтобы не вызывать перекосов в плане выбора культуры. Поэтому критически важно, чтобы меры прямой поддержки реализовывались для хозяйств в целом, а не как поддержка производителей подсолнечника, и чтобы единая система охватывала диапазон альтернативных широкоплощадных культур, имеющих в распоряжении у крестьян. При осуществлении подобного механизма следует тщательно следить за текущим равновесием в растениеводстве.

### **Прямые Выплаты По Площадям: Изучение Отдельных Случаев**

5.52 Ответственность за рассмотрение допустимости и уровня какой-либо системы выплат по площадям лежит на Министерстве финансов. А ответственность за реализацию и осуществление выплат - скорее на Министерстве агрополитики. В Польше перед и после вступления в ЕС реализация и осуществление прямых выплат фермерам на основании их посевных площадей попали в сферу ответственности специальной организации при Министерстве сельского хозяйства – Агентства по реконструкции и модернизации сельского хозяйства (АРМСХ).

5.53 В Польше трудности введения платежей по площадям были в некоторой степени большими, чем были бы в случае Украины (после предоставления права

*собственности на землю*) по причине небольшого среднего размера хозяйств в Польше. АРМСХ подготовило систему платежей по площадям, которую внедрило на трех административных уровнях: сельском, районном и областном. Свои заявки на выплаты по площадям крестьяне подавали в районный офис, при этом основываясь на размерах пахотной земли, обрабатываемой за базовый период времени.

5.54 Эти заявки затем передавались в районные офисы, которые были компьютеризированными, для проверки на соответствие государственной базе данных, в т.ч. базе данных Управления внутренних дел и кадастру (государственный регистр земли и строительства). Составление кадастрового обзора было наиболее важным шагом по поддержке и усилению приватизации и частной собственности на землю.

5.55 После проверки на районном уровне информация направлялась на областной уровень для контроля на местах, такого как физические проверки и проверки путем аэрофотосъемок. В конце концов, заявки затем подавались в центральное агентство АРМСХ для осуществления выплат. Ответственным за установление аналогичной системы в Украине было бы Министерство аграрной политики.

5.56 Альтернативная система, которая, однако, подверглась некоторой внутренней критике, применяется в Сербии. В этом случае выплаты производителям с привязкой к посевным площадям осуществляются через переработчиков подсолнечника, зерна и сахарной свеклы. В свою очередь платежи регулируются и выделяются переработчикам Ассоциацией промышленных переработчиков растительной продукции. Поэтому система открыта для злоупотреблений, особенно через задержки платежей, и подрывается, так как ранее не существовало системы учета земли эквивалентной польскому кадастру.

5.57 Вопрос предоставления права собственности на землю является важным для осуществления выплат по площадям. Очевидными становятся трудности в случае с фермерами-арендаторами, которым не принадлежит право собственности на землю. В ЕС эту проблему решают таким образом, что право получения выплат по площадям предоставляют собственнику продуктивной пашни, а не ее арендатору. Однако чтобы передать фермеру-арендатору выгоду от доставшихся платежей по площадям, вносятся однотипные изменения в арендные договоры.