

Самыгин Д.Ю., Келейникова С.В., Шлапакова Н.А.

## ВОЗМОЖНОСТИ И ПРОБЛЕМЫ РАЗВИТИЯ АУТСОРСИНГА В АГРАРНОМ СЕКТОРЕ

**Аннотация.** Публикация подготовлена в рамках поддержанного РГНФ научного проекта № 14–12–58003В последние годы сельское хозяйство становится приоритетной национальной задачей государственной аграрной политики, однако пока еще многие вопросы остаются без должного внимания. Наряду с другими нерешенными проблемами аграрного сектора, существенным камнем преткновения является вопрос обеспеченности товаропроизводителей высококвалифицированными специалистами и рабочей силой и эта проблема в развитых странах решается путем передачи части функций внешнему исполнителю, оказывающему услуги аутсорсинга. Для решения задач применялись методы монографического исследования, метод экспертных оценок, методы комплексного анализа, расчетно-конструктивный метод. Рассмотрены основные категории понятийного аппарата и видов аутсорсинга в рамках экономического и правового поля, обобщены явные преимущества аутсорсинга и показана важность и значимость его применения в аграрной сфере, особенно в сельскохозяйственном производстве, выявлены основные налоговые выгоды и трудности в реализации аутсорсинговых схем, предложен механизм государственного регулирования в виде своеобразной формы бюджетной поддержки аутсорсинговых услуг.

**Ключевые слова:** аграрный сектор, сельское хозяйство, высококвалифицированные специалисты, государственная поддержка, аграрная политика, ВТО, конкуренция, производственный аутсорсинг, единый сельхозналог, налоговые выгоды.

Сегодня в аграрном секторе среди прочих проблем остро стоит вопрос обеспеченности товаропроизводителей сельскохозяйственной продукции высококвалифицированными кадрами. Поэтому развитие аутсорсинга в сельском хозяйстве актуально в связи с сегодняшней нехваткой таких специалистов, как ветеринары, зоотехники, агрономы, селекционеры, юристы и бухгалтеры. Привлечь такого специалиста в хозяйство достаточно проблематично, порой практически не возможно. А это уже катастрофа, причем на уровне национальной безопасности. Фирма аутсорсер в этом случае способствовала бы привлечению и использованию в хозяйствах специалистов высокого уровня.

Аутсорсинг (от англ. outsourcing: внешний источник) — передача организацией определенных бизнес-процессов или производственных функций на обслуживание другой компании, специализирующейся в соответствующей области<sup>1</sup>.

Аутсорсинг в прямом смысле означает передачу функций внутреннего подразделения организации внешнему исполнителю. Вместо того чтобы нанимать работника организация за определенное вознаграждение использует труд людей, заключивших трудовые отношения с соответствующей организацией. В небольшой компании, где предполагаемый объем работ невелик, а стоимость услуг квалифицированного специалиста достаточно высока, гораздо выгоднее обратиться к услугам аутсорсера, тем самым, сэкономив средства за счет использования более дешевой рабочей силы.

Распространенными считаются следующие виды аутсорсинга: бухгалтерский, юридический, кадровый, IT аутсорсинг, уборка помещений, аутсорсинг эксплуатации объектов недвижимости, логистический или транспортный аутсорсинг, аутсорсинг персонала.

Возникающие при аутсорсинге правоотношения регулируются ст. 779 гл. 39 «Возмездное оказание услуг» ГК РФ. Правовая форма взаимоотношений организации и аутсорсинговой компании — гражданско-пра-

<sup>1</sup> <http://ru.wikipedia.org>

новой договор оказания услуг по предоставлению персонала в соответствии с нормами ГК РФ, а аутсорсинговой компании и работника — трудовой договор в соответствии с нормами ТК РФ<sup>1</sup>.

За явными преимуществами аутсорсинга можно выделить снижение затрат по оплате труда, отсутствие необходимости расширения штата, простоев в случае, если работник заболел или ушел в отпуск, исключение затрат на подбор персонала, получение доступа к технологиям и решениям более высокого уровня, которых нет у организации, экономия рабочего места и т.п. При этом руководство компании получает возможность сконцентрироваться на основной деятельности и не отвлекаться на организацию работы вспомогательных подразделений. Кроме того, пользуясь услугами специалистов сторонней организации, компания перекладывает на нее все риски, связанные с трудовыми спорами и соблюдением законодательства об охране труда, особенно в условиях выполнения временной или сезонной работы<sup>2</sup>.

Наибольшей сезонностью среди отраслей экономики отличается аграрный сектор, в частности сельское хозяйство. Именно здесь наиболее актуальным является производственный аутсорсинг.

Производственный аутсорсинг — когда сторонним организациям передается часть производственной цепочки, либо весь производственный цикл. При этом возможен вариант, когда организация создает дочерние компании на базе некоторых своих подразделений, а потом заключает с ними договоры аутсорсинга.

Следует отметить, что в России развитие аутсорсинга, ещё не получившему массовое распространение в отраслях народного хозяйства, связано не только с арендой персонала, но и в первую очередь с поисками налоговой выгоды по платежам в бюджет.

<sup>1</sup> Корнаухова М. В. Методология споров об обоснованности налоговой выгоды // *Налоги*, 2008, № 1

<sup>2</sup> Луговая, Н. Н. Предоставление персонала, или плюсы и минусы аутсорсинга и аутстаффинга / *Промышленность: бухгалтерский учёт и налогообложение*. — 2008, № 4

Фирма, применяющая общую систему налогообложения, выводит часть своих сотрудников во вновь созданную подконтрольную ей организацию, которая использует упрощенный налоговый режим. Головная структура и созданная ею компания-«упрощенец» заключают между собой договор о предоставлении персонала «в аренду». Вознаграждение по нему равно сумме расходов дочерней организации на выплату заработной платы, взносов в Пенсионный фонд и уплату единого налога<sup>3</sup>. Такая схема позволяет владельцу снизить налоговую нагрузку по страховым платежам во внебюджетные фонды.

В сельском хозяйстве, как известно при переходе на специальный режим налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)) организации-плательщики ЕСХН освобождаются от обязанности по уплате налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций, единого социального налога, кроме уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование.

При этом в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) таких организаций и индивидуальных предпринимателей доля дохода от реализации, произведенной ими сельскохозяйственной продукцией, включая продукцию ее первичной переработки, произведенную ими из сельскохозяйственного сырья собственного производства, должна составлять не менее 70 процентов<sup>4</sup>.

Аграрный сектор — это не только сельскохозяйственные товаропроизводители, но и переработчики сельскохозяйственного сырья, и производители средств производства. Такие субъекты предпринимательства в большинстве своем не могут воспользоваться специальным режимом налогообложения.

Однако они могут создавать или приобретать подконтрольные им сельскохозяйственные организации, при этом выводить часть своего персонала в эти хозяйства, что

<sup>3</sup> Мезенцев А. Чужие рабочие руки / *Расчёт*. — 2008, № 3

<sup>4</sup> Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ

руб. / на рубль заработной платы



Рис. 1. Стоимость услуг аутсорсинга и затрат при общей системе налогообложения

позволит не только снизить налоговое бремя по страховым платежам во внебюджетные фонды, но и создаст условия для привлечения сезонной рабочей силы для своих нужд в межсезонье. Сельскохозяйственные товаропроизводители, при такой вертикальной интеграции бизнеса, получают возможность избавиться от существующего диспаритета цен.

Кроме того, схема с использованием ряда организаций, созданных на общей и упрощённой системах налогообложения, позволяет получить определённые налоговые льготы по налогу на добавленную стоимость (НДС). Например, это возможно следующим образом. Головное предприятие, находясь на общей системе налогообложения, создаст так называемую субподрядную организацию на упрощённой системе налогообложения в виде единого сельскохозяйственного налога для передачи части своих функций по выполнению различного рода работ. При этом в договорных отношениях указывается, что работы выполняются из материалов головной организации, это позволяет ему претендовать на получение налогового вычета по НДС.

При расчёте стоимости услуг, кроме затрат на заработную плату, отчисления в Пенсионный фонд и уплаты единого сельскохозяйственного налога включив дополнительные статьи, такие как прибыль и накладные расходы, как это делается в ценообразовании строительства, можно искусственно завязать затраты организации, пользующейся услугами аренды персонала. Такая схема незаметно завышает затраты и снижает налогооблагаемую базу по налогу на прибыль головной организации (рис. 1).

Как показывают расчеты даже при минимальных условиях (прибыль на уровне инфляции) стоимость услуг аутсорсинга с каждого рубля заработной платы превышает собственные затраты на содержание рабочей силы на 6,3 копейки.

Лорд-судья Великобритании Клайд однажды высказался по этому поводу: «Налогоплательщик имеет ... право, оставаясь в рамках законов, проявить сообразительность, чтобы предотвратить опустошения своего кармана налоговой службой»<sup>1</sup>. Это стало своеобразным лозунгом любого хозяйствующего субъекта.

В то же время следует помнить, что подобная экономия на страховых платежах во внебюджетные фонды и налоге на прибыль не остается без внимания фискалов. Если при разделении организации сохраняются рабочие места, а должностные обязанности и фактически выполняемая персоналом работа не меняются, вновь образованная организация не оказывает аналогичных услуг другим налогоплательщикам, а ее руководитель является номинальным, то никакой иной деловой цели, кроме уменьшения размера обязанности по уплате налогов, в ее деятельности не усматривается<sup>2</sup>.

В российском налоговом праве появилось новое понятие «необоснованная налоговая выгода». Налоговая выгода не может рассматриваться в качестве самостоятельной деловой цели. При этом если будет выявлена

<sup>1</sup> Налоговая оптимизация / Отечественные записки. — 2002, № 4–5 (5)

<sup>2</sup> Мезенцев А. Чужие рабочие руки / Расчёт. — 2008, № 3

взаимосвязь организации и компании по предоставлению услуг аутсорсинга, то претензии со стороны налоговых органов будут вполне оправданы<sup>1</sup>.

Сложности могут возникнуть также, в том числе из-за отсутствия нормативных документов, напрямую регулирующих отношения, которые возникают при предоставлении персонала. Дело в том, что в Гражданском кодексе каких-либо прямых ссылок на возможность заключения аренды персонала нет<sup>2</sup>. Хотя экономический субъект имеет право заключать договора как предусмотренные, так и не предусмотренные гражданским правом.

Главной же проблемой внедрения услуг аутсорсинга в аграрную сферу экономики является отсутствие средств для найма высококвалифицированных специалистов. Привлечение такой категории работников является важным аспектом в современных условиях развития конкуренции, особенно в условиях ВТО, где Россия как субъект этой организации далеко не самый грозный конкурент среди других ее членов. Как показывает практика аутсорсинг — это не значит дешево, хотя зарубежный опыт свидетельствует о такой необходимости. Возможно, для реализации аутсорсинга в сельском хозяйстве не обойтись без уже привычной для данной

безальтернативной сферы производства сырья и продовольствия государственной поддержки. Такой вид поддержки не попадет под ограничения, так как будет относиться к зеленым мерам субсидирования в связи с ее социальной направленностью, в тоже время отдача от использования таких средств, очевидно, будет существенно выше, чем по другим формам бюджетного вмешательства.

Организационные механизмы аутсорсинговых схем могут быть различными, с одной стороны возможен вариант на базе созданных сельскохозяйственных кооперативов, с другой — путем создания фирм информационно-консультационных услуг. Причем в последнем случае можно задействовать стимулирующие инструменты для привлечения крупных агрохолдингов.

Неоспоримость постулата о роли высококвалифицированного труда в повышении эффективности подтверждена научными исследованиями великого экономиста К. Маркса, где труд определен одним из трех ключевых факторов производства, он создаёт потребительную стоимость товара и является «... вечным естественным условием человеческой жизни, и потому он не зависит от какой бы то ни было формы этой жизни, а, напротив, одинаково общ всем её общественным формам»<sup>3</sup>.

## БИБЛИОГРАФИЯ

1. <http://ru.wikipedia.org>
2. К. Маркс. Капитал. Критика политической экономии. Том первый. К. Маркс, Ф. Энгельс, Собр. соч., изд. 2, т. 23, с. 195
3. Корнаухов М.В. Методология споров об обоснованности налоговой выгоды // *Налоги*, 2008, № 1
4. Луговая, Н.Н. Предоставление персонала, или плюсы и минусы аутсорсинга и аутстаффинга / *Промышленность: бухгалтерский учёт и налогообложение*. – 2008, № 4
5. Мезенцев А. Чужие рабочие руки / *Расчёт*. – 2008, № 3
6. Налоговая оптимизация / *Отечественные записки*. – 2002, № 4–5(5)

<sup>1</sup> Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 12 октября 2006 г. № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды»

<sup>2</sup> Луговая, Н. Н. Предоставление персонала, или плюсы и минусы аутсорсинга и аутстаффинга / *Промышленность: бухгалтерский учёт и налогообложение*. — 2008, № 4

<sup>3</sup> К. Маркс. Капитал. Критика политической экономии. Том первый. К. Маркс, Ф. Энгельс, Собр. соч., изд. 2, т. 23, с. 195

7. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ
8. Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 12 октября 2006 г. № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды»
9. Урсул А.Д. Право устойчивого развития: концептуально-методологические проблемы становления // NB: Вопросы права и политики. – 2013. – 6. – С. 63–134. DOI: 10.7256/2305-9699.2013.6.2309. URL: [http://www.e-notabene.ru/lr/article\\_2309.html](http://www.e-notabene.ru/lr/article_2309.html)

#### REFERENCES (TRANSLITERATED)

1. <http://ru.wikipedia.org>
2. К. Маркс. Капитал. Критика политической экономии. Том первый. К. Маркс, Ф. Энгельс, Собр. соч., изд. 2, т. 23, с. 195
3. Kornaukhov M.V. Metodologiya sporov ob obosnovannosti nalogovoi vygody // Nalogi, 2008, № 1
4. Lugovaya, N.N. Predostavlenie personala, ili plyusy i minusy outsorsinga i aut-staffinga / Promyshlennost': bukhgalterskii uchet i nalogooblozhenie. – 2008, № 4
5. Mezentsev A. Chuzhie rabochie ruki / Raschet. – 2008, № 3
6. Nalogovaya optimizatsiya / Otechestvennye zapiski. – 2002, № 4–5(5)
7. Nalogovyi kodeks Rossiiskoi Federatsii (chast' vtoraya) ot 05.08.2000 № 117-FZ
8. Postanovlenie Plenuma Vysshego Arbitrazhnogo Suda RF ot 12 oktyabrya 2006 g. № 53 «Ob otsenke arbitrazhnymi sudami obosnovannosti polucheniya nalogoplatel'shchikom nalogovoi vygody»
9. Ursul A.D. Pravo ustoichivogo razvitiya: kontseptual'no-metodologicheskie problemy stanovleniya // NB: Voprosy prava i politiki. – 2013. – 6. – С. 63–134. DOI: 10.7256/2305-9699.2013.6.2309. URL: [http://www.e-notabene.ru/lr/article\\_2309.html](http://www.e-notabene.ru/lr/article_2309.html)