

## Позиционная нота

# Между налоговым упрощением и потерей конкурентоспособности: чем рискуют сельское хозяйство, пищевая переработка и сельские районы Молдовы

### Краткосрочное воздействие: немедленное давление на ликвидность и цены

В краткосрочной перспективе наиболее заметным эффектом станет рост налоговой нагрузки по всей цепочке. Если отдельные сельскохозяйственные товары, которые сегодня пользуются сниженной ставкой НДС в размере 8%, будут переведены на стандартную ставку 20%, разница отразится либо в конечной цене, либо в марже производителя/переработчика, либо в давлении со стороны торговых сетей на закупочную цену у фермеров.

Для фермеров немедленное давление проявится через: более высокие расходы на ресурсы, подорожание инвестиций, усложнение приобретения техники, более напряжённый денежный поток и больший риск того, что переработчики/экспортёры будут переносить дополнительные расходы вниз по цепочке — на стоимость сырья. Для переработчиков давление придёт на оборотный капитал: больший объём НДС к администрированию, более дорогие запасы, упаковка, логистика, тестирование и менее конкурентоспособная конечная цена.

Проект также вводит возможность возврата НДС в случаях, когда НДС по закупкам, включая импорт, превышает НДС по поставкам, для операций начиная с 1 января 2027 года. Однако эта норма поможет только в том случае, если механизм возврата будет быстрым, предсказуемым и доступным. Если возврат НДС останется затруднительным, преимущество будет скорее формальным, а стоимость финансирования по-прежнему останется на экономическом агенте.

### Среднесрочное воздействие: отложенные инвестиции и ослабление переработки

В среднесрочной перспективе наибольшие риски связаны с инвестициями. Отмена или сокращение льгот для техники, оборудования и производственных ресурсов может сдерживать модернизацию именно в тот период, когда Молдове необходимо переходить от экспорта сырья к производству товаров с добавленной стоимостью.

Молдавский агропродовольственный сектор уже имеет структурную проблему: страна экспортирует значительные объёмы сырья и недостаточно — переработанной продукции. Анализ, опубликованный в 2026 году, показывает, что в 2025 году экспорт сельскохозяйственного сырья вырос примерно на 250 млн долларов США по сравнению с 2024 годом, тогда как экспорт переработанных пищевых продуктов снизился почти на 243 млн долларов США по сравнению с 2023 годом. Это подтверждает опасную тенденцию: сельская экономика может вернуться к модели «продаём пшеницу, подсолнечник, сырые фрукты», вместо того чтобы развивать производство масел, консервов, молочной продукции, упакованных продуктов, ингредиентов, переработанных пищевых товаров, брендов и экспорта с более высокой маржой.

Если налоговая политика удорожает инвестиции в переработку, упаковку, хранение, сортировку, сертификацию и прослеживаемость, Молдова рискует потерять именно тот сегмент, где создаются рабочие места, заработные платы, местные налоги и экономическая устойчивость. Сельское хозяйство вместе с пищевой промышленностью составляют более 18% ВВП и около 45% экспорта Молдовы, поэтому эффект не является узкосекторальным, а имеет макроэкономическое значение.

### **Долгосрочное воздействие: деградация производственной базы и зависимость от импорта**

В долгосрочной перспективе главный риск заключается в деградации отечественного агропродовольственного производства. Если фермеры сталкиваются с более высокими затратами, затруднённым доступом к технике, дорогим кредитованием, налоговым давлением и низкими ценами у ворот фермы, они будут сокращать инвестиции в технологии, орошение, продуктивные сорта, хранение и качество. Результатом могут стать: более низкая производительность, большие послеуборочные потери, неравномерное качество, сокращение переработки и рост зависимости от импорта.

Здесь важно уточнить, что в 2025 году, согласно данным, приведённым в анализе Logos Press, экспорт пищевой продукции составил около 596 млн долларов США, а импорт — около 797 млн долларов США, что привело к дефициту примерно в 201 млн долларов США. Впервые в истории Республики Молдова баланс по пищевой/переработанной продукции стал отрицательным. Это является тревожным сигналом для конкурентоспособности национальной агропродовольственной промышленности. В этих условиях любая мера, снижающая конкурентоспособность местной переработки, сдерживающая инвестиции или увеличивающая производственные расходы, рискует усилить торговый дефицит, увеличить зависимость от импорта и сократить добавленную стоимость, создаваемую в национальной экономике.

Это гораздо более серьёзная проблема, чем может показаться: страна может экспортировать сырьё, но импортировать всё больше переработанных продуктов питания, где добавленная стоимость, упаковка, бренд и коммерческая маржа создаются и остаются за пределами страны. Реальная ставка Налоговой политики 2027 года — это не только уровень НДС. Реальная ставка заключается в том, будет ли Республика Молдова продолжать производить и перерабатывать продукцию внутри страны или станет всё более зависимой от импорта продуктов питания с высокой добавленной стоимостью.

### **Воздействие на развитие сельских районов и риск депопуляции сёл**

Предлагаемые налоговые изменения не должны рассматриваться только через призму бюджетных доходов или административного упрощения. В случае агропродовольственного сектора воздействие значительно шире, поскольку сельское хозяйство, пищевая переработка, хранение, транспортировка, сельскохозяйственные услуги и местная торговля являются экономической основой многих сельских сообществ.

В Республике Молдова село невозможно отделить от сельского хозяйства. Во многих сельских населённых пунктах ферма, крестьянское хозяйство, местный переработчик, склад, пункт сбора, поставщик сельскохозяйственных услуг или малый предприниматель из агропродовольственной цепочки являются одними из немногих реальных источников

дохода и занятости. Если эти виды деятельности становятся более дорогими, менее конкурентоспособными или труднее поддерживаемыми, последствия быстро проявятся в сёлах: меньше рабочих мест, ниже доходы, меньше местных инвестиций и ещё большее давление на молодёжь с целью уехать.

Главный риск заключается в том, что через увеличение налоговой нагрузки на сельскохозяйственное производство и переработку Молдова может ускорить именно тот процесс, с которым на декларативном уровне пытается бороться: депопуляцию сёл. Вместо создания возможностей дома, особенно в сельской местности, мы можем сделать сельскохозяйственную и агропродовольственную деятельность менее привлекательной для молодёжи, предпринимателей, инвесторов и семей, которые всё ещё пытаются оставаться в своих сообществах.

### **Сравнение с ЕС: государства-члены не оставляют своих фермеров только в логике рынка**

В государствах-членах Европейского союза применение сниженных, сверхсниженных или даже нулевых ставок НДС для продуктов питания и, в некоторых случаях, для сельскохозяйственных ресурсов не является отклонением от европейских правил, а представляет собой разрешённый и широко используемый инструмент для защиты потребителей, поддержки чувствительных секторов и сохранения конкурентоспособности местного производства.

Например, Германия применяет сниженную ставку НДС в размере 7% для товаров, считающихся необходимыми, таких как хлеб, фрукты, овощи и мясо, именно для снижения нагрузки на потребителей при покупке товаров первой необходимости. Франция применяет сниженную ставку 5,5% для многих продуктов питания, предназначенных для потребления человеком, а также для некоторых сельскохозяйственных товаров или ресурсов, используемых в сельскохозяйственном производстве, включая отдельные продукты для кормления животных. Италия применяет сверхсниженную ставку 4% для некоторых базовых продуктов питания. Испания также использует сверхсниженную ставку 4% для базовых продуктов питания. Польша применяет преференциальную ставку 5% для основных продуктов питания, а в период инфляционного давления временно применяла даже ставку 0% для базовых продуктов как меру защиты населения. Ирландия применяет режим нулевой ставки для отдельных продуктов питания, а при определённых условиях — и для сельскохозяйственных ресурсов, таких как удобрения, корма, семена или растения, используемые в пищевом производстве.

Эти примеры показывают, что государства-члены ЕС не рассматривают агропродовольственную налоговую политику только как источник бюджетных доходов, а также как инструмент публичной политики. Через сниженные ставки или дифференцированные налоговые режимы они стремятся сохранять доступность продуктов питания, снижать давление на производителей и потребителей и поддерживать сектора, имеющие стратегическое значение для продовольственной безопасности и развития сельских районов.

Следовательно, Республика Молдова не должна рассматривать отмену сниженных ставок в агропродовольственном секторе как автоматическое условие налоговой европеизации.

Напротив, сближение с ЕС должно означать более внимательный и дифференцированный анализ влияния каждой меры на фермеров, переработчиков, цены на продукты питания, инвестиции, занятость в сельской местности и конкурентоспособность молдавской продукции.

Если Республика Молдова применит ставку 20% для агропродовольственных товаров, она окажется среди стран с одной из самых высоких эффективных ставок НДС на продукты питания в Европе, в то время как почти все государства-члены ЕС, за исключением Дании, используют сниженный НДС именно для защиты потребителей, продовольственной безопасности и конкурентоспособности местного производства.

Если государства-члены ЕС, имеющие более сильные экономики, лучше капитализированных фермеров и доступ к значительной поддержке через Общую сельскохозяйственную политику, продолжают использовать сниженные ставки для продуктов питания и некоторых сельскохозяйственных категорий, то Республика Молдова, находящаяся в гораздо более уязвимом положении, должна быть тем более осторожной. Отмена налоговых льгот для агропродовольственного сектора без чётких компенсаторных мер рискует поставить местных производителей в ещё более слабую позицию по сравнению с конкурентами из ЕС.

Главное различие состоит в том, что европейские фермеры конкурируют не только при более гибкой налоговой системе, но и в условиях масштабной поддержки через Общую сельскохозяйственную политику. Европейская комиссия описывает прямые выплаты как инструмент стабилизации доходов, поддержки продовольственной безопасности и компенсации общественных услуг, предоставляемых фермерами. CAP включает поддержку доходов, рыночные меры для сложных ситуаций и развитие сельских районов.

Поэтому корректное сравнение звучит не так: «в ЕС тоже платят НДС». Корректное сравнение таково: в ЕС налогообложение является лишь одной частью более широкого пакета поддержки, субсидий, прямых выплат, рыночных интервенций, инвестиционных программ и механизмов управления кризисами. Молдова пока не имеет доступа к такому же уровню поддержки, но рискует увеличить налоговую нагрузку в секторе, который всё более напрямую будет конкурировать с более капитализированными и поддерживаемыми европейскими производителями.

### **Либерализация рынка: возможность для экспорта, но и риск для местного производства**

Пересмотр DCFTA между ЕС и Молдовой вступил в силу 4 октября 2025 года и предусматривает взаимное расширение доступа на рынок для сельскохозяйственной продукции, включая расширение некоторых квот для экспорта Молдовы, но также и постепенное открытие молдавского рынка для отдельных европейских товаров. Access2Markets указывает, что Молдова откроет квоты на импорт из ЕС для чувствительных продуктов, таких как свинина, мясо птицы, молочная продукция, сахара и другие категории, тогда как ЕС увеличит доступ для винограда, яблок, черешни и слив из Молдовы.

Это означает, что либерализация — это не только «Молдова легче экспортирует в ЕС». Это также означает, что «европейские товары будут легче входить на рынок Молдовы». В

сообщении ЕС о модернизированном соглашении прямо говорится, что Молдова согласилась улучшить доступ для отдельных европейских сельскохозяйственных экспортных товаров, включая увеличение квот на свинину и мясо птицы, а также новые квоты на замороженное мясо без костей, молоко и сливочное масло.

В этом контексте, если Молдова одновременно удорожает местное производство, механизацию, переработку и соблюдение стандартов, либерализованный рынок может способствовать импорту более конкурентоспособных товаров, а не развитию местного производства. Риск состоит в том, что молдавские фермеры останутся поставщиками дешёвого сырья, а полки магазинов будут всё больше занимать импортные переработанные продукты.

### **Конкретное давление на фермеров и переработчиков**

Для фермеров давление будет исходить из пяти направлений: более высокая налоговая нагрузка на поставки, более дорогие инвестиции, расходы на энергию и топливо, бюрократия возврата НДС и более низкие цены, навязываемые покупателями. Для переработчиков давление будет связано со стоимостью сырья, упаковки, транспорта, соответствия требованиям, акцизами на отдельные напитки и конкуренцией со стороны импорта. Проект вводит акцизы на безалкогольные газированные напитки с добавлением сахара или подсластителей, а также на энергетические напитки, с обязательством декларирования и уплаты до 25 числа следующего месяца. Мера может иметь логику общественного здравоохранения, однако для малых переработчиков её эффектом может стать рост административных расходов и потеря конкурентоспособности перед крупными импортёрами.

Для крестьянских хозяйств проект поднимает отдельную проблему: с 2027 года индивидуальные предприятия, включая крестьянские/фермерские хозяйства, смогут работать в этих формах только в том случае, если они имели соответствующий статус по состоянию на 31 декабря 2026 года. Это может ограничить вход новых фермеров в традиционную юридическую форму и подтолкнуть малых производителей к более дорогостоящим или сложным в администрировании формам. При отсутствии чёткой замещающей правовой рамки, адаптированной к сельскому хозяйству, ограничение новых регистраций крестьянских/фермерских хозяйств может стать барьером для молодых фермеров, малых производителей и семей из сельской местности, которые хотят начать легальную сельскохозяйственную деятельность. Режим независимого предпринимателя, даже если он распространяется на любую деятельность, не может автоматически считаться эквивалентом крестьянского хозяйства, поскольку неясно, как он будет охватывать специфические элементы сельскохозяйственной деятельности: земли, аренду, семейный труд, сезонных работников, инвестиции, технику, субсидии и продажу собственной продукции.

### **Стратегический вывод**

В нынешнем виде проект рискует произвести противоречивый эффект: на бумаге он упрощает налоговую систему, но на практике может снизить конкурентоспособность отечественного агропродовольственного производства именно в тот момент, когда Молдова должна готовиться к европейскому рынку, более жёстким стандартам и усилению конкуренции. Предлагаемые налоговые изменения на 2027 год могут оказать

значительное влияние на агропродовольственную сферу в уже хрупком контексте, отмеченном повторяющимися засухами, сокращением рабочей силы в сельском хозяйстве, высокой сельской бедностью, ограниченным доступом к финансированию и потерей конкурентоспособности местной продукции. Повышение НДС на агропродовольственные товары, рост затрат на сельскохозяйственную технику, основные средства и производственные ресурсы, увеличение взносов социального страхования для работников и подённых рабочих, изменение земельного налога и рост акциза на дизельное топливо рискуют оказать прямое давление на ликвидность фермеров, инвестиционные возможности переработчиков и конкурентоспособность всей агропродовольственной цепочки. При отсутствии переходных мер и секторальной защиты эти изменения могут сдерживать модернизацию ферм, местную переработку, формализацию сезонного труда и инвестиции в климатическую устойчивость, ускоряя зависимость от импорта и ослабление сельской экономики.

Молдова не может позволить себе одновременно либерализовать рынок, повышать налоговую стоимость местного производства и не предлагать компенсаторный пакет для инвестиций, переработки, кооперативов, дизельного топлива, сельскохозяйственной техники, орошения, хранения и соответствия требованиям.

При отсутствии сбалансированного подхода риск заключается не только в подорожании отдельных продуктов. Риск заключается в потере инвестиций, сокращении местной переработки, росте импорта продуктов питания, деградации сельскохозяйственного производства и превращении Молдовы в рынок потребления для переработанных товаров из-за рубежа, в то время как местные фермеры остаются заблокированными в экспорте сырья с низкой добавленной стоимостью.

Ключевой вопрос заключается не в том, сколько дополнительно получит государственный бюджет в результате этой реформы. Ключевой вопрос заключается в том, будет ли Республика Молдова через 5–10 лет производить больше добавленной стоимости в собственных сёлах и городах или будет импортировать всё больше переработанных продуктов питания из-за рубежа. Налоговая и таможенная политика 2027 года должна способствовать укреплению конкурентоспособности сельского хозяйства и пищевой промышленности, а не их ослаблению. В противном случае долгосрочные экономические и социальные издержки могут превысить краткосрочные фискальные выгоды.

В этих условиях Гражданское движение «Construim Încredere» обращается к Правительству и Министерству финансов с требованием разработать ex-ante анализ, посвящённый агропродовольственной сфере, с целью определить наиболее эффективные и сбалансированные налоговые меры для этого стратегического сектора. Такой анализ должен предоставить чёткие обоснования необходимости повышения НДС, сохранения действующей ставки или, при необходимости, её снижения для отдельных категорий товаров, ресурсов, оборудования, услуг или агропродовольственной деятельности — в зависимости от потребностей рынка, уровня уязвимости местных производителей и цели укрепления конкурентоспособности.

Ex-ante анализ должен ответить на ключевые вопросы: какие налоговые меры лучше всего поддерживают местное производство, агропродовольственную переработку, инвестиции, формализацию экономической деятельности, доступность продуктов питания для потребителей и способность молдавских производителей конкурировать с импортной

продукцией? Одновременно он должен оценить, в какой мере предлагаемая налоговая политика помогает или, наоборот, затрудняет доступ молдавских агропродовольственных товаров на внешние рынки.

Такой анализ должен сравнить несколько вариантов налоговой политики, а не только вариант повышения ставки НДС. Среди анализируемых опций должны быть: сохранение сниженной ставки для определённых агропродовольственных товаров, применение дифференцированных ставок для базовых продуктов, сельскохозяйственных ресурсов, техники и оборудования, переходные меры для переработчиков и фермеров, быстрые механизмы возврата НДС, льготы для инвестиций в переработку, хранение, орошение, энергоэффективность, сертификацию и соответствие европейским стандартам.

В зависимости от результатов этого анализа Правительство и Министерство финансов должны скорректировать налоговую и таможенную политику таким образом, чтобы она не затрагивала агропродовольственный сектор непропорционально и не снижала конкурентоспособность отечественной продукции по сравнению с импортом или на внешних рынках. Повышение НДС не может рассматриваться как автоматическое или исключительно бюджетное решение, если его последствия могут привести к удорожанию местного производства, отсрочке инвестиций, сокращению переработки, росту зависимости от импорта и ослаблению сельской экономики.

Следовательно, мы требуем, чтобы любые изменения режима НДС и других налоговых мер, влияющих на агропродовольственную сферу, принимались только после проведения прозрачного ex-ante анализа, обсуждённого с частным сектором, профессиональными ассоциациями, фермерами, переработчиками и независимыми экспертами, а окончательные решения корректировались на основании результатов этого анализа.