

УДК 336.025

К. В. Чепелева, Л. А. Овсянко, Т. А. Бородина

Красноярский государственный аграрный университет, г. Красноярск,
email: kristychepeleva@mail.ru

ОСОБЕННОСТИ ЗАРУБЕЖНОЙ И ОТЕЧЕСТВЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ АГРАРНОГО СЕКТОРА

Ключевые слова: налоги, налогообложение, налоговые системы, налоговые льготы, аграрный сектор, сельское хозяйство, единый сельскохозяйственный налог

В статье рассматриваются вопросы налогообложения аграрного сектора экономики. Цель исследования заключается в изучении специфики налоговых режимов в аграрном секторе зарубежных стран. Объектом исследования выступают инструменты налогового стимулирования в системе государственной финансовой поддержки аграрного сектора зарубежных стран и в РФ. В работе использованы следующие методы: общенаучные методы исследования (сравнение, анализ и синтез, индукция и дедукция, аналогия), экономико-статистические методы исследования, а также принципы системного подхода к изучению экономической действительности. Основная гипотеза исследования заключается в том, что система налогообложения для сельхозтоваропроизводителей должна в первую очередь стимулировать развитие аграрного сектора и сельскохозяйственной отрасли и только после обеспечить налоговые поступления в бюджетную систему РФ посредством усиления роли единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН) в российской экономике. Результатом исследования являются сравнительный анализ особенностей зарубежных систем налогообложения аграрного сектора, определение недостатков существующей отечественной системы налогообложения сельхозтоваропроизводителей. Результаты исследования служат основанием для дальнейшего детального изучения практических инструментов налогового стимулирования аграрного сектора зарубежных стран и внедрение их в отечественную практику с учетом особенностей российской экономики и сельскохозяйственной отрасли в РФ.

K. V. Chepeleva, L. A. Ovsyanko, T. A. Borodina

Krasnoyarsk state agrarian university, Krasnoyarsk, email: kristychepeleva@mail.ru

FEATURES OF THE FOREIGN AND DOMESTIC SYSTEM OF TAXATION OF THE AGRARIAN SECTOR

Keywords: taxes, taxation, tax systems, tax incentives, agricultural sector, agriculture, unified agricultural tax

The article deals with the issues of taxation of the agricultural sector of the economy. The purpose of the study is to study the specifics of tax regimes in the agricultural sector of foreign countries. The object of the research is the instruments of tax incentives in the system of state financial support for the agricultural sector of foreign countries and in the Russian Federation. The following methods were used in the work: general scientific research methods (comparison, analysis and synthesis, induction and deduction, analogy), economic and static research methods, as well as the principles of a systematic approach to the study of economic reality. The main hypothesis of the study is that the taxation system for agricultural producers should first of all stimulate the development of the agricultural sector and the agricultural sector and only then ensure tax revenues to the budget system of the Russian Federation by strengthening the role of the single agricultural tax (UAT) in the Russian economy. The result of the study is a comparative analysis of the features of foreign taxation systems for the agricultural sector, identification of the shortcomings of the existing domestic system of taxation of agricultural producers. The results of the study serve as the basis for further detailed study of practical instruments of tax incentives for the agricultural sector of foreign countries and their introduction into domestic practice, taking into account the peculiarities of the Russian economy and the agricultural industry in the Russian Federation.

В современных условиях, политика налогообложения аграрного сектора должна соответствовать общеэкономической ситуации в стране, а также проводимой реформе специальных режимов налогообложения.

Проблемы оптимизации налогообложения сельскохозяйственных организаций актуальны во все времена, но особен-

но в период активного развития аграрного сектора России, в условиях действия продовольственного эмбарго, девальвации рубля и государственной поддержки. Немаловажным фактором, способствующим устойчивому развитию сельскохозяйственных товаропроизводителей, в стратегической перспективе, является снижение их налоговой нагрузки.

В настоящий момент сельскохозяйственным товаропроизводителям представлена возможность выбора между общей системой налогообложения и специальными режимами налогообложения. Выбор оптимального режима налогообложения является стратегически важным решением хозяйствующего субъекта, которое определяет будущий финансовый результат сельскохозяйственного предприятия.

Грамотно выбранная система налогообложения аграрного сектора экономики способствует росту и развитию сельскохозяйственного производства. Последнее обуславливает интерес в изучении опыта зарубежных стран, в части создания налоговых условий для поддержки аграрного сектора, а также проведение сравнительного анализа с существующей отечественной практикой налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Цель и задачи исследования

Цель исследования заключается в изучении специфики налоговых режимов в аграрном секторе зарубежных стран.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- изучение опыта зарубежных стран, в части создания налоговых условий для поддержки аграрного сектора;
- проведение сравнительного анализа с существующей отечественной практикой налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Материал и методы исследования

Проблемам налогообложения сельскохозяйственных предприятий посвящены труды отечественных ученых: Боташевой Ф.Б., Борлаковой Т.М., Варакса Н.Г., Катаева В.И. и Сушенцовой С.С., Моисеевой О.А., Орловой Е.Н., Орбинской И.В., Самылиной Ю.Н., Старковой О.Я., Тихоновой А.В., Чесноковой Л.А. и Яшиной Н.И., Шкарупа Е.А. и Митрофановой И.В. и т. д.

Л.А. Чеснокова и Л.А. Яшина отмечают «разный уровень налоговой нагрузки в сельскохозяйственной отрасли в различных регионах России и считают необходимым проводить точечную политику в области налогообложения в зависимости от специфики деятель-

ности сельхозпроизводителей в разных регионах...» [1].

Старкова О.Я. отмечает «введение единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН) для налогообложения сельскохозяйственных производителей предполагало создание наиболее благоприятных условий для организации воспроизводственного процесса. Однако наряду с преимуществами, присущими ЕСХН по сравнению с общей системой налогообложения, у специального налогового режима есть и недостатки, сдерживающие его применение...» [2].

Самылина Ю.Н. отмечает «опыт политики налогообложения аграрного сектора зарубежных стран позволяет сделать вывод о необходимости дифференциации налоговых ставок, сбалансированности уровня развития села и налоговой нагрузки» [3].

Несмотря на многочисленные работы отечественных ученых по данной тематике, не определены ключевые аспекты налогового механизма с учетом отраслевой специфики. «Существующие инструменты налогового механизма для сельского хозяйства не способствуют активизации товаропроизводителей и стабилизации аграрного сектора, а вопросы их реформирования носят дискуссионный характер» [4].

В США для сельскохозяйственных товаропроизводителей «не предусмотрены льготные ставки подоходного налога, они уплачивают аналогичную с другими налогоплательщиками ставку» [5]. Основная масса сельскохозяйственных товаропроизводителей «имеет низкий доход по сравнению с доходами в несельскохозяйственных отраслях, и уплачивают подоходный налог по минимальной ставке, принятой для всех налогоплательщиков» [5].

Согласно руководству по налогам для фермеров в США [6], при подготовке своих федеральных налоговых деклараций фермеры обязаны не только сообщать все свои доходы, но также и характер дохода, чтобы они могли применять надлежащие налоговые ставки. Некоторые виды дохода имеют право на более выгодные ставки налога, а не на обычные ставки налога на прибыль. Некоторые доходы облагаются налогом на самозанятость, а также подоходным налогом.

Налоговые льготы, доступные только фермерам, включают усреднение дохода, отсроченное признание прибыли от продаж, связанного с погодными условиями, и отнесение чистых операционных убытков к дополнительному предыдущему налоговому периоду. Эти положения помогают фермерам справиться с неопределенностью их доходов в результате колебаний как по доходности, так и по цене товаров.

Налогоплательщики в США должны определить, соответствует ли их деятельность определению фермы, фермерства или фермера и когда решение принято, следует сообщать о доходах и расходах в налоговые органы.

Чтобы квалифицироваться как фермер для целей предполагаемого налогообложения, фермер должен получать две трети своей валовой прибыли от ведения сельского хозяйства за текущий или предыдущий год [6]. Расчет производится в три этапа.

Во-первых, налогоплательщик должен рассчитать свой валовой доход из всех источников:

- заработная плата;
- налогооблагаемый процент;
- обычные дивиденды;
- облагаемый возврат из государственного подоходного налога;
- получены алименты;
- валовой доход от бизнеса;
- доход от прироста капитала (до вычета убытков);
- прибыль от продажи коммерческой недвижимости;
- налогооблагаемые выплаты по индивидуальным пенсионным счетам, выплаты пенсий и социальное обеспечение преимуществ;
- валовой доход от аренды и роялти;
- налогооблагаемый доход от поместья и трастов;
- валовой доход фермы по формам;
- доли валового дохода от партнерств, LLC и S-корпораций;
- пособие по безработице;
- другой доход.

Во-вторых, налогоплательщик должен рассчитать валовой доход фермы:

- валовой доход по форме, прибыль или убыток от сельского хозяйства;
- валовой доход по форме «Доходы и расходы от аренды фермы»;

- валовой доход фермы от партнерств, LLC, S-корпораций, трастов и имений, участвующих в сельском хозяйстве;

- доходы от продажи домашнего скота [6].

Прибыль от продажи сельскохозяйственного оборудования или земли, заработная плата, полученная работниками фермы, и доход от сбора или вывоза зерна по индивидуальному заказу не включается в валовой доход хозяйства.

Заключительный шаг - разделение валового дохода фермы на валовой доход. Если этот расчет дает дробь не менее двух третей налогоплательщика, то хозяйствующий субъект признается квалифицированным фермером и освобождается от штрафа за то, что он не уплатил ежеквартальные расчетные налоги.

Таким образом, фермеры в США могут сэкономить на подоходном налоге, воспользовавшись положениями налогового законодательства, которые предоставляют им благоприятные налоговые льготы. Экономия может быть получена в результате уклонения от уплаты налогов на самозанятость и использования правил, которые позволяют облагать доход налогом как прирост капитала. Чтобы иметь право на особые налоговые льготы, фермеры должны соответствовать определенным требованиям. При этом квалификационные требования различаются в зависимости от различных налоговых положений. Следовательно, индивидуальный фермер может быть имеет право на одни налоговые льготы, но не на другие [6].

Интересным представляется опыт налогообложения во Франции, где существует три подсистемы налогов, среди которых налог на прибыль, налог на потребление (НДС), налог на собственность (табл. 1). Для сельскохозяйственных товаропроизводителей предусмотрены три режима налогообложения. Применение конкретного режима зависит от дохода сельхозпроизводителей: «профессиональный (приоритет кассового метода), коммерческий (обязателен метод начислений с учетом полученных авансов) и сельскохозяйственный (используется кассовый метод и особые условия, учитывающие специфику сельского хозяйства)» [5].

Прибыль от сельского хозяйства во Франции включает в себя весь доход, который получают фермеры, фермеры-арендаторы или работающие собственники от эксплуатации сельской собственности. В целом, сельскохозяйственная прибыль включает доход, полученный от земледелия, животноводства, лесного хозяйства и продажи биомассы или энергии, в основном получаемой в результате сельскохозяйственной деятельности. В зависимости от уровня доходов фермеров применяется режим «микроприбыль сельского хозяйства» (micro BA). Этот режим заменяет режим единой ставки в сельском хозяйстве с 2016 налогового года. Доход от мелких фермерских хозяйств в режиме (micro BA) равен среднему доходу для текущего года и двух предыдущих лет, из которых фиксированная ставка составляет вычет 87% на расходы. Для сравнения: при прежнем фиксированном сельскохозяйственном режиме налогооблагаемая прибыль рассчитывалась по физическим критериям, к которым применялись договорные ставки [7]. Как и в России, «предусмотрены налоговые льготы по НДС. Отличительная особенность заключается в том, что в их рамках от налогообложения освобождается сельское хозяйство и рыболовство» [5].

Основным налогом, который уплачивают сельскохозяйственные товаропроизводители Германии, является подоходный налог, он считается наиболее важным, поскольку дает высокий процент всех поступлений (8,9% в 2015 году) (табл. 2) [9].

В Германии сельскохозяйственные товаропроизводители объединены в группы в зависимости от уровня получаемого дохода [5]. Так, «фермеры с невысоким уровнем дохода платят самый минимальный совокупный налог. С ростом дохода растет не только сумма налога, но и усложняется порядок его исчисления» [5]. Помимо вычетов, распространяющихся на всех граждан страны, установлен «специальный вычет для лиц, получающих доходы от сельского и лесного хозяйства» [5]. Фермеры ««с низким уровнем дохода» имеют возможность использования дополнительных льгот при расчете коллективного налога и составлении финансовой документации» [5].

Главной особенностью налоговой политики в сельском хозяйстве Канады является «налоговый фаворитизм по отношению к фермеру» [5]. Он проявляется в применении «особых методов оценки стоимости земли и строений, в сниженных уровнях налогообложения, в исключении из налогооблагаемых сумм стоимости машин и оборудования, предназначенных для обработки почвы, в предоставлении скидок по налогам или даже грантов для оплаты налогов (последнее относится к фермерам и пенсионерам с низкими доходами) и других льгот» [5]. В Канаде «при вложении инвестиций, способствующих повышению качества земель, их величину вычитают из доходов фермера, облагаемых налогом» [5].

Основными составляющими налоговой системы Китая являются НДС, налог с доходов корпораций, а также подоходный налог (табл. 3).

Налоговая система Китая представлена «25 видами налогов, которые в свою очередь объединены в 8 групп (в зависимости от их природы и выполняемых функций)» [5]. Сельскохозяйственный налог входит в одну из групп и включает налог на земледелие, налог на содержание и разведение скота. Плательщиками сельскохозяйственного налога в Китае признаются «предприятия, организации и другие лица, производящие сельскохозяйственную продукцию и получающие доход непосредственно от ее реализации на территории государства» [5]. В стране действует правило освобождения от налога на прибыль предприятий «(выращивание овощей, злаков, масличных культур, бобовых, сахароносных культур, фруктов и орехов, выведение новых сортов сельскохозяйственных культур, разведение скота и домашней птицы, а также первичная обработка полученной продукции) и снижения ставки налога в размере 50% от основной 12,5% (выращивание цветов, чая и иных растений, являющихся материалами для изготовления напитков и ароматизаторов, а также первичная обработка полученной продукции)» [5].

Сельскохозяйственный налог в Китае оплачивается фермерами и сельскохозяйственными организациями, которые занимаются производством сельскохозяйственной продукции.

Таблица 1

Структура и динамика налоговых поступлений во Франции, % [8]

	2011г.	2012г.	2013г.	2014г.	2015г.
I. Косвенные налоги	15,0	14,8	15,2	15,4	15,6
НДС	6,7	6,8	6,8	6,8	6,8
II. Прямые налоги	10,9	11,4	12,1	12,8	13,2
личный доход	7,9	7,8	8,0	8,7	9,0
корпоративный доход	1,7	2,2	2,5	2,5	2,7
III. Социальные отчисления (обязательные фактические взносы)	16,4	16,2	16,4	16,6	16,9
работодатели	11,1	11,0	11,2	11,3	11,4
домашние хозяйства	5,3	5,2	5,2	5,3	5,5
IV. Минус: суммы начислены, но вряд ли будут получены	0,3	0,2	0,3	0,3	0,3
V. Всего:	42,0	42,2	43,3	44,5	45,3
VI. Социальные отчисления (вмененные + добровольные взносы)	1,9	1,9	1,9	2,0	1,9
VII. Итого (включая условно исчисленные + добровольные взносы)	43,9	44,1	45,2	46,4	47,3

Таблица 2

Структура и динамика налоговых поступлений в Германии, % [8]

	2011г.	2012г.	2013г.	2014г.	2015г.
I. Косвенные налоги	11,4	10,9	11,1	11,1	11,0
НДС	7,2	7,0	7,0	7,1	7,0
II. Прямые налоги	11,4	10,8	11,3	11,8	12,1
личный доход	8,9	8,1	8,2	8,6	8,9
корпоративный доход	1,9	2,1	2,4	2,5	2,5
III. Социальные отчисления (обязательные фактические взносы)	14,6	14,7	14,9	15,0	15,1
работодатели	6,3	6,3	6,4	6,5	6,6
домашние хозяйства	8,3	8,4	8,5	8,5	8,5
IV. Всего:	38,1	36,8	37,3	37,9	38,1
V. Социальные отчисления (вмененные + добровольные взносы)	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5
VI. Итого (включая условно исчисленные + добровольные взносы)	39,7	38,3	38,7	39,4	39,6

Таблица 3

Поступления налоговых платежей в бюджет Китая, млн юаней*[10]

Год	Всего	Налог на добавленную стоимость	Налог на внутреннее потребление	Налог на бизнес	Налог с доходов корпораций	Подоходный налог
2014	119175	30855	8907	17782	24642	7377
2015	124922	31109	10542	19313	27134	8617
2016	130361	40712	10217	11502	28851	10089
2017	144370	56378	10225	-	32117	11966
2018	156403	61531	10632	-	35324	13872

*Примечание: С 1 января 2016 г. Замена налога на бизнес на НДС была распространена на все отрасли. Все плательщики налогов на бизнес платят НДС вместо налога на бизнес.

В среднем представители этой отрасли в Китае «оплачивают 15 процентов от своего дохода» [11]. Размер напрямую зависит от дохода фермеров и предприятий. Если «годовой доход равняется сумме менее 5 тыс. юаней, то фермер обязан выплачивать 5 процентов» [11]. Если «доход выше этого показателя, но менее 10 000 юаней, то фермер выплачивает ежегодно 10 процентов» и т.д. [11].

Результаты исследования и их обсуждение

С учетом экономических реалий, рыночных тенденций и стратегических направлений развития аграрного сектора в каждой стране формируется своя система налогообложения для сельхозтоваропроизводителей с присущими ей особенностями.

В рассмотренных странах, налог для предприятий аграрного сектора экономики дифференцирован, в зависимости от величины получаемого дохода, при этом сельскохозяйственные производители пользуются дополнительными налоговыми преференциями по сравнению с хозяйствующими субъектами, занятыми в других отраслях экономики.

В рассмотренных странах активно применяется прямое и косвенное налогообложение [12]. Сельскохозяйственные предприятия уплачивают как федеральные, так и местные налоги, при этом местные налоги могут существенно различаться и корректироваться в зависимости от целей, поставленных перед регионами [12].

В России система налогообложения производителей сельскохозяйственной продукции несколько отличается от рассмотренных режимов зарубежных стран.

С 2002 года в России создан специальный налоговый режим - единый сельскохозяйственный налог, который разработан и введен специально для производителей сельскохозяйственной продукции. Льготы данным режимом налогообложения не предусмотрены.

Главным отличием режима в России является единая ставка налога, несмотря на размер предприятия и величину полученного дохода, а также добровольность перехода по уплате единого сельскохозяйственного налога.

Среди проблем присущих существующей системе налогообложения для сельхозтоваропроизводителей в РФ, в форме единого сельскохозяйственного налога:

- ограничения применения режима, в части 70% порога дохода, который должен быть получен в результате производства сельскохозяйственной продукции;
- не могут использовать данный режим налогообложения предприятия, перерабатывающие сельскохозяйственную продукцию;
- обязанность вести бухгалтерский учет в общеустановленном порядке;
- единая ставка, не учитывает совокупный доход предприятия, размер предприятия, неравномерность поступления дохода предприятия, специфику подотраслей сельского хозяйства (природно-климатические условия, плодородие почв, сезонность производства и др. факторы);
- отсутствие возможности для юридических лиц совмещать ЕСХН с какой-либо другой системой налогообложения.

Показателями востребованности системы налогообложения для сельхозтоваропроизводителей в РФ являются количество налогоплательщиков, налоговая база и сумма исчисленного налога за последние годы (табл. 4).

Ретроспективный анализ показал, что в период с 2015-2020 годы количество налогоплательщиков ЕСХН сократилось на 7946 единиц или на 8%, налоговая база выросла практически в 2 раза (или на 188%) соответственно увеличивалась и сумма исчисленного налога (+202%) (табл. 4).

Ряд исследований [1,14,15,16,17,18] показывают низкую экономическую эффективность применения данного налогового режима, а также в ряде случаев дополнительную налоговую нагрузку в связи уплатой НДС, что определяет необходимость оптимизации налогообложения на уровне предприятий для повышения их финансовой устойчивости.

Текущие изменения в налоговом законодательстве определяют исключительно фискальные цели и не учитывают складывающуюся экономическую ситуацию, дифференциацию на внутриотраслевом уровне и «назревшую» необходимость реформирования единого сельскохозяйственного налога ввиду имеющихся недостатков.

Таблица 4

Показатели ЕСХН в РФ [13]

Показатель	2015г.	2016г.	2017г.	2018г.	2019г.	2020г.	2020/2015, %
Количество налогоплательщиков (единиц)	98310	99716	100673	97034	94633	90364	91,9
Налоговая база	195838537	212471741	206626319	278533427	277779167	368321615	188
Сумма исчисленного единого сельскохозяйственного налога (тыс. руб.)	9586628	11367466	111192723	15101528	15131758	19323993	202

В стратегической перспективе механизм налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей должен, прежде всего, стимулировать развитие сельскохозяйственной отрасли.

Выводы

Барьером для эффективной работы инструментов налогового стимулирования аграрного сектора в системе государственной поддержки АПК РФ является отсутствие системного подхода при их разработке. Опыт зарубежных стран свидетельствует, что система налогообложения для сельхозтоваропроизводителей в целом характеризуется льготным налогообложением сельского хозяйства, которое заключается в возможности получения сельхозтоваропроизводителем налоговых преференций посредством действия особого режима налогообложения учитывающего специфические особенности производства.

В текущих условиях, требуют дальнейшего детального изучения практические инструменты налогового стимулирования аграрного сектора зарубежных стран и внедрение их в отечественную практику с учетом особенностей российской экономики и сельскохозяйственной отрасли в РФ. Развитие отрасли и поддержка сельскохозяйственного товаропроизводителя возможны при устранении выявленных недостатков в системе налогообложения для сельхозтоваропроизводителей в РФ, в форме единого сельскохозяйственного налога.

Проект «Эффективность применения различных видов систем налогообложения сельскохозяйственными организациями Красноярского края» проведен при поддержке Красноярского краевого фонда науки.

Библиографический список

1. Борлакова Т.М. Актуальные проблемы налогообложения предприятий сельского хозяйства // Вестник Евразийской науки. 2019. № 6 (11). С. 1-8.
2. Старкова О.Я. Единый сельскохозяйственный налог: перспективы применения // Экономика сельского хозяйства России. 2021. № 1. С. 22-24.
3. Самылина Ю.Н. Налогообложение аграрного сектора: зарубежный опыт и отечественная практика // Вестник ТвГУ. 2014. № 4 (2). С. 290-300.
4. Варакса Н.Г. Теория и методология формирования налогового механизма реализации налоговой политики на макро и микроуровне в сельском хозяйстве: дис. ... докт. эконом. наук. Орел, 2012. 313 с.
5. Шкарупа Е.А., Митрофанова И.В. Компаративный анализ зарубежного опыта налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей // Economics: Yesterday, Today and Tomorrow. 2017. № 7. С. 339-352.
6. Гид по налогам США. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.ruraltax.org/files-ou/Small-Farm-Tax-Guide-Chapter-3.pdf> (дата обращения: 28.07.2021).

7. Overview of the French tax system. [Электронный ресурс]. URL: https://www.impots.gouv.fr/portail/files/media/1_metier/5_international/french_tax_system.pdf?l=en (дата обращения: 28.07.2021).
8. Taxation trends in the European Union. [Электронный ресурс]. URL: <https://ec.europa.eu/eurostat/documents/3217494/7092073/KS-DU-15-001-EN-N.pdf/68116dc2-75bc-4f25-b8a3-ae863ff8dec5> (дата обращения: 28.07.2021).
9. Налоги в Германии. [Электронный ресурс]. URL: <https://visasam.ru/emigration/europe-emigration/nalogi-v-germanii.html> (дата обращения: 28.07.2021).
10. China statistical yearbook. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.stats.gov.cn/tjsj/ndsj/2019/indexeh.htm> (дата обращения: 28.07.2021).
11. Налоги в Китае. [Электронный ресурс]. URL: <https://visasam.ru/emigration/asia/nalogi-v-kitae.html> (дата обращения: 28.07.2021).
12. Жарова Е.Н. Актуальные проблемы налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей // Современные технологии управления. 2012. №12 (24). С. 32-35.
13. Федеральная налоговая служба России. Отчет по форме № 5-ЕЦХН. [Электронный ресурс]. URL: https://www.nalog.ru/rn09/related_activities/statistics_and_analytics/forms/6087211/ (дата обращения: 28.07.2021).
14. Кипкеева А.М., Боташева Ф.Б. Основные проблемы применения единого сельскохозяйственного налога сельскохозяйственными товаропроизводителями в России // Фундаментальные исследования. 2017. № 10-2. С. 370-374.
15. Тихонова А.В. Налоговое стимулирование в системе государственной финансовой поддержки агропромышленного комплекса России: дис. ... канд. эконом. наук. Москва, 2015. 150 с.
16. Катаев В.И., Сушенцова С.С. Обоснование выбора эффективной системы налогообложения в фермерском секторе экономики // Экономика сельского хозяйства России. 2018. № 9. С. 1-10.
17. Моисеева О.А. Налогообложение сельскохозяйственных товаропроизводителей // Экономика сельского хозяйства России. 2019. № 6. С. 37-43.
18. Овсянко Л.А., Шелковников С.А., Чепелева К.В., Трубочанинова И.В. Оценка эффективности налоговых платежей сельскохозяйственных организаций региона // Экономика и предпринимательство. 2018. № 10 (99). С. 545-549.