

УДК 336.221

Упрощенная система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей

Кожанчиков Олег Игоревич

Кандидат экономических наук, доцент,
кафедра «Экономика и экономическая безопасность»,
Орловский филиал Российской академии народного хозяйства
и государственной службы при Президенте РФ,
302028, Российская Федерация, Орел, бульвар Победы, 5а;
e-mail: okozhanchikov@yandex.ru

Кожанчикова Наталья Юрьевна

Кандидат экономических наук, старший преподаватель,
кафедра «Финансы, инвестиции и кредит»,
Орловский государственный аграрный университет,
302019, Российская Федерация, Орел, ул. Генерала Родина, 69;
e-mail: okozhanchikov@yandex.ru

Аннотация

В статье производится определение сопоставимых режимов налогообложения российских сельхозпроизводителей и их влияния на аграрный сектор экономики. Сельскохозяйственные товаропроизводители могут либо применять общую систему налогообложения и уплачивать традиционные налоги, такие как НДС, налог на прибыль (доходы) и налог на имущество, либо применять специальный налоговый режим. Традиционно из специальных налоговых режимов сельскохозяйственные товаропроизводители используют единый сельскохозяйственный налог. Однако следует учитывать особенности применения упрощенной системы налогообложения в конкретно взятом регионе. Иногда упрощенная система налогообложения оказывается выгоднее, чем единый сельскохозяйственный налог. Следует также учитывать возможность применения нулевой ставки по упрощенной системе налогообложения для вновь зарегистрированных индивидуальных предпринимателей, осуществляющих сельскохозяйственное производство в соответствии с региональным законодательством.

Для цитирования в научных исследованиях

Кожанчиков О.И., Кожанчикова Н.Ю. Упрощенная система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2016. № 3. С. 48-57.

Ключевые слова

Единый сельскохозяйственный налог, упрощенная система налогообложения, сельскохозяйственные товаропроизводители, аграрный сектор экономики, прибыль сельхозпроизводителей.

Введение

Любой хозяйствующий субъект стремится оптимизировать свое налогообложение, что актуально и для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Осуществление налоговой оптимизации связано с возможностью выбора налогоплательщиком налогового режима [Журавлева, 2013; Ордынская, Карпенко, Силина, 2013; Пелькова, Кочемазова, 2014; Потерягина, 2014; Meng, 2014; Miller, 2014; Nerudova, David, 2014; Rivers, Schaufele, 2015].

Сельскохозяйственные предприятия могут применять особый режим налогообложения, которым является единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) [Кожанчиков, Кожанчикова, 2015; Оробинская, 2013].

Плательщиками ЕСХН признаются организации, индивидуальные предприниматели и крестьянские (фермерские) хозяйства, перешедшие на данный налоговый режим и являющиеся сельскохозяйственными товаропроизводителями (ч. 2 НК РФ).

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации (НК РФ), сельскохозяйственными товаропроизводителями признаются организации и индивидуальные предприниматели, производящие сельскохозяйственную продукцию, осуществляющие ее первичную и последующую (промышленную) переработку и реализующие эту продукцию при условии, если в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) таких организаций и индивидуальных предпринимателей доля дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции, включая продукцию ее первичной переработки, произведенную ими из сельскохозяйственного сырья собственного производства, составляет не менее 70%.

Небольшие сельскохозяйственные товаропроизводители вправе использовать также такой специальный налоговый режим, как упрощенная система налогообложения (УСН), и самостоятельно выбрать объект налогообложения – «доходы» или «доходы, уменьшенные на величину расходов».

Согласно статье 346.20 НК РФ, в случае, если объектом налогообложения являются доходы, налоговая ставка устанавливается в размере 6%. Законами субъектов Российской Федерации могут быть установлены налоговые ставки в пределах от 1 до 6% в зависимости от категорий налогоплательщиков. В случае если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка устанавливается в размере 15%. Законами субъектов Российской Федерации могут быть установлены дифференцированные налоговые ставки в пределах от 5 до 15 процентов в зависимости от категорий налогоплательщиков.

Особенности налогообложения сельхозпроизводителей Орловской области

В Орловской области производители сельскохозяйственной продукции имеют право воспользоваться региональными налоговыми льготами и перейти на упрощенную систему налогообложения, снизив тем самым налоговую нагрузку [Журавлева, Гревцева, 2005]. Согласно закону Орловской области «Об установлении на 2014 год налоговой ставки для отдельных категорий налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения» от 03.10.2013 № 1540-ОЗ, установлена налоговая ставка в размере 5% от доходов, уменьшенных на величину расходов, для вида деятельности «Сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство, рыболовство и рыбоводство». По ЕСХН, согласно НК РФ, налоговая ставка при одинаковом объекте налогообложения составляет 6%. Такая ситуация наблюдалась в Орловской области с 1 января 2011 г. по 31 декабря 2014 г. (закон Орловской области от 08.11.2010 № 1140-ОЗ)

Однако для применения УСН необходимо соблюдать некоторые условия, одним из наиболее важных из которых является ограничение по выручке от реализации продукции, товаров (работ, услуг) [Пузыня, 2016]. Согласно п. 4 статьи 346.16 НК РФ, если по итогам отчетного (налогового) периода доходы налогоплательщика превысили 60 млн руб., то такой налогоплательщик считается утратившим право на применение упрощенной системы налогообложения с начала того квартала, в котором допущено указанное превышение. Рассчитаем сумму доходов, приходящихся в среднем на одного плательщика ЕСХН в Орловской области (табл. 1).

Таблица 1. Динамика доходов налогоплательщиков ЕСХН в Орловской области*

Наименование показателей	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2014 г. в % к 2011 г.
Сумма полученного дохода, тыс. руб.	5 722 182	7 294 191	7 063 230	8 056 300	140,8
В том числе:					
– организациями	5 272 091	6 609 605	6 302 347	6 838 814	129,7
– индивидуальными предпринимателями и КФХ	45 0091	684 586	760 883	1 217 486	2,7 раза
Количество плательщиков, единиц	753	685	599	586	77,8
В том числе:					
– организаций	176	165	151	139	78,9
– индивидуальных предпринимателей и КФХ	577	520	448	447	77,6
Сумма полученного дохода в расчете на налогоплательщика, тыс. руб.	7599,17	10 648,45	11 791,7	13 747,95	180,9
В том числе:					
– организацией	29 955,06	40 058,21	41 737,40	49 200,10	164,2
– индивидуальным предпринимателем и КФХ	780,05	1316,51	1698,40	2723,68	3,5 раза

* Рассчитано по данным ФНС России по Орловской области [Федеральная налоговая служба, www].

По данным таблицы видно, что наблюдается увеличение доходов, полученных налогоплательщиками ЕСХН, на 40,8% в исследуемом периоде, причем у индивидуальных предпринимателей и КФХ доходы увеличились в 2,7 раза. Количество же плательщиков данного

налога снижается. В результате наблюдается увеличение дохода, приходящегося в среднем на налогоплательщика единого сельскохозяйственного налога, но даже при этом не нарушается ограничение по выручке от реализации продукции, которое необходимо соблюдать для применения упрощенной системы налогообложения.

Рассчитаем возможную экономию при переходе на УСН для плательщиков ЕСХН (табл. 2).

Таблица 2. Расчет суммы налогов по ЕСХН и УСН*

Наименование показателей	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.
Налоговая база (НБ), тыс. руб.	518 071	752 371	546 451	710 889
Сумма убытка прошлых лет, уменьшающая НБ, тыс. руб.	78 653	82 243	46 283	123 462
Сумма ЕСХН, тыс. руб.	26 364	40 202	30 231	35 303
Сумма по УСН, тыс. руб.	21 971	33 506	25 008	29 371
Экономия на налогах, тыс. руб.	4393	6696	5223	5932

* Рассчитано по данным ФНС России по Орловской области [Федеральная налоговая служба, www].

Как видно из таблицы, возможная экономия при использовании налогоплательщиками региональной льготы для сельскохозяйственных товаропроизводителей и применении УСН с 5%-й ставкой налога в целом могла составить 5,9 млн руб.

Институциональные формы реализации специальных форм налогообложения: пример Орловской области

На 2015 г., согласно закону Орловской области от 28.11.2014 № 1696-ОЗ, установлена налоговая ставка в размере 7% от той же налоговой базы. В результате в 2015 г. ставка по упрощенной системе оказалась выше, чем по ЕСХН, но в 2015 г. были приняты изменения в статью 1 закона Орловской области «Об установлении на 2015 год налоговой ставки для отдельных категорий налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения», где и определено снижение размера налоговой ставки для предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, с 7 до 5% (закон Орловской области от 08.04.2015 № 1775-ОЗ).

В 2016 году действие льготной ставки по виду деятельности «Сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство и рыбоводство» в размере 5% по упрощенной системе налогообложения с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов» продлено до 2018 года в соответствии с законом Орловской области от 05.09.2015 № 1833-ОЗ.

В Налоговом кодексе также указано, что законами субъектов Российской Федерации может быть установлена налоговая ставка в размере 0% для налогоплательщиков – индивидуальных предпринимателей, впервые зарегистрированных и осуществляющих предпринимательскую деятельность в производственной, социальной или научной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению. При этом налогоплательщики впра-

ве применять налоговую ставку в размере 0% со дня их государственной регистрации в качестве индивидуальных предпринимателей непрерывно в течение двух налоговых периодов.

Виды предпринимательской деятельности в производственной, социальной и научной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению, в отношении которых устанавливается налоговая ставка в размере 0%, устанавливаются субъектами Российской Федерации на основании Общероссийского классификатора услуг населению и (или) Общероссийского классификатора видов экономической деятельности.

По итогам налогового периода доля доходов от реализации товаров (работ, услуг) при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применялась налоговая ставка в размере 0%, в общем объеме доходов от реализации товаров (работ, услуг) должна быть не менее 70%.

Законами субъектов Российской Федерации могут быть установлены ограничения на применение налогоплательщиками налоговой ставки в размере 0 процентов, в том числе в виде:

- ограничения средней численности работников;
- ограничения предельного размера доходов от реализации, определяемых в соответствии со статьей 249 НК РФ, получаемых индивидуальным предпринимателем при осуществлении вида предпринимательской деятельности, в отношении которого применяется налоговая ставка в размере 0%. При этом предельный размер дохода в целях применения упрощенной системы налогообложения может быть уменьшен законом субъекта Российской Федерации не более чем в 10 раз.

Заключение

В Орловской области законодатели воспользовались возможностью установления льготной налоговой ставки в размере 0% для индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения по видам деятельности, перечисленным в НК РФ. В частности, для индивидуальных предпринимателей, которые осуществляют вид деятельности «Сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство, рыболовство и рыбоводство», зарегистрированных после 12 марта 2015 г., по упрощенной системе налогообложения установлена ставка в размере 0%. В законе Орловской области от 10.03.2015 № 1750-ОЗ указано, что льготная ставка применяется в течение двух налоговых периодов, если размер доходов от реализации не превышает 12 млн руб. в первом налоговом периоде и 24 млн руб. во втором налоговом периоде.

Представляется необходимым расширить действие льготной налоговой ставки по упрощенной системе налогообложения в размере 0%, распространив ее применение и на организации, соответствующие установленным в НК РФ критериям.

Таким образом, в Орловской области небольшие сельскохозяйственные товаропроизводители могут снизить налоговую нагрузку, которая с учетом региональных льгот ниже по упрощенной системе налогообложения.

Библиография

1. Журавлева Т.А. Перспективы налогового стимулирования инвестиций с учетом совершенствования подходов в налогообложении прибыли организаций // Научное обозрение. 2013. № 8. С. 163-167.
2. Журавлева Т.А., Гревцева Н.А. Региональная политика налогообложения: ее задачи и проблемы // Финансы и кредит. 2005. № 15 (183). С. 17-21.
3. Кожанчиков О.И., Кожанчикова Н.Ю. Оптимизация налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей на региональном уровне // Фундаментальные и прикладные исследования в области экономики и финансов: материалы и доклады Международной научно-практической конференции. Орел: Орловский филиал РАНХиГС, 2015. С. 321-323.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): федер. закон Рос. Федерации от 05.08.2000 № 117-ФЗ: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 19.07.2000: одобрен Советом Федерации Федер. Собр. Рос. Федерации 26.07.2000: введ. федер. законом Рос. Федерации от 05.08.2000 № 117-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. 2009. № 52. Ч. 1. Ст. 6455.
5. О внесении изменений в статью 1 закона Орловской области «Об установлении на 2015 год налоговой ставки для отдельных категорий налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения»: закон Орловской области от 08.04.2015 № 1775-ОЗ. URL: <http://docs.cntd.ru/document/424090352>
6. Об установлении на 2011 год налоговой ставки для налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения: закон Орловской области от 08.11.2010 № 1140-ОЗ. URL: <http://usn.su/base/8068>
7. Об установлении на 2015 год налоговой ставки для отдельных категорий налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения: закон Орловской области от 28.11.2014 № 1696-ОЗ. URL: <http://docs.cntd.ru/document/411713475>
8. Об установлении на 2016-2018 годы налоговой ставки для отдельных категорий налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения: закон Орловской области от 05.09.2015 № 1833-ОЗ. URL: <http://docs.cntd.ru/document/430535795>
9. Об установлении налоговой ставки в размере 0 процентов для налогоплательщиков – индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения

- бложения: закон Орловской области от 10.03.2015 № 1750-ОЗ. URL: <http://docs.cntd.ru/document/424040430>
10. Ордынская М.Е., Карпенко С.В., Силина Т.А. Планирование и оптимизация налогового бремени малого бизнеса на основании выбора системы налогообложения // Научные труды Sworld. 2013. Т. 37. №. 4. С. 3-12.
 11. Оробинская И.В. Специфика системы налогообложения сельскохозяйственных предприятий – участников интегрированных формирований АПК // Международный бухгалтерский учет. 2013. № 18. С. 42-48.
 12. Пелькова С.В., Кочемазова Н.В. Анализ налоговых поступлений от субъектов малого и среднего предпринимательства, применяющих специальные налоговые режимы // Академический вестник ТГАМЭУП. 2014. № 1 (27). С. 237-244.
 13. Потеряхина Т.П. Выбор оптимального режима налогообложения для малого предприятия // Молодой ученый. 2014. № 13. С. 158-162.
 14. Пузыня Т.А. Эффективный механизм формирования источников осуществления затрат на сохранение и возобновление земельных площадей // Социально-экономические и правовые основы развития экономики. Уфа: Аэтерна, 2016. С. 128-141.
 15. Федеральная налоговая служба. URL: <http://nalog.ru/rn57/>
 16. Meng X. The Australian agricultural and resources sectors under the carbon tax: a CGE perspective // Applied economics quarterly (formerly: Konjunkturpolitik). 2014. Vol. 60. No. 1. P. 1-22.
 17. Miller S. Tax policies, agriculture and the environment // Staff papers. Michigan State University, Department of agricultural, food, and resource economics. 2015. No. 211085.
 18. Nerudová D., David P. Practical aspects of value added tax in the agricultural enterprises in the EU // Acta Universitatis Agriculturae et Silviculturae Mendelianae Brunensis. 2014. Vol. 55. No. 6. P. 115-124.
 19. Rivers N., Schaufele B. The effect of carbon taxes on agricultural trade // Canadian journal of agricultural economics. 2015. Vol. 63. No. 2. P. 235-257.

Simplified taxation system for agricultural commodity producers

Oleg I. Kozhanchikov

PhD in Economics, Associate Professor,
Department of economics and economic security,
Orel Branch of Russian Presidential Academy of National Economy and Public Administration,
302028, 5a Pobedy boulevard, Orel, Russian Federation;
e-mail: okozhanchikov@yandex.ru

Natal'ya Yu. Kozhanchikova

PhD in Economics, Senior Lecturer,
Department of finance, investments and credit,
Orel State Agrarian University,
302019, 69 Generala Rodina st., Orel, Russian Federation;
e-mail: okozhanchikov@yandex.ru

Abstract

Objective. The paper aims to determine comparative taxation regimes of the Russian agricultural producers and their impact on the agrarian sector of economics. The authors examine the peculiarities of the taxation system for agricultural commodity producers, in particular of the Orel Oblast.

Methods. The authors use the method of statistical analysis of relative indicators, determined on the basis of information about tax data.

Results. The result of the work is the substantiation of the thesis that agricultural commodity producers may apply either general taxation system and pay traditional taxes, such as value-added tax, income tax (profits) and wealth tax, or apply a special tax treatment.

Conclusion. Traditionally agricultural commodity producers choose a unified agricultural tax out of special taxation regimes. However, one should take into account the peculiarities of applying a simplified taxation system in a specifically taken region. Sometimes the simplified taxation system turns out to be more advantageous than a unified agricultural tax. Also one should consider the opportunity of applying a zero rate in the simplified taxation system for newly registered individual entrepreneurs, who produce agricultural commodities in accordance with regional legislation. As an example the authors give the Orel Oblast where small agricultural commodity producers may decrease a tax burden, which is lower while applying a simplified taxation system taking into account regional tax privileges.

For citation

Kozhanchikov O.I., Kozhanchikova N.Yu. (2016) Uproshchennaya sistema nalogooblozheniya dlya sel'skokhozyaistvennykh tovaroproizvoditelei [Simplified tax system for agricultural commodity producers]. *Ekonomika: vchera, segodnya, zavtra* [Economics: Yesterday, Today and Tomorrow], 3, pp. 48-57.

Keywords

Single agricultural tax, simplified taxation system, agricultural commodity producers, agrarian sector of economics, income of agricultural producers.

References

1. *Federal'naya nalogovaya sluzhba* [Federal Tax Service of Russia]. Available at: <http://nalog.ru/rn57/> [Accessed 27/02/16].

2. Kozhanchikov O.I., Kozhanchikova N.Yu. Optimizatsiya nalogooblozheniya sel'skokhozyaystvennykh tovaroproizvoditelei na regional'nom urovne [Optimization of taxation of agricultural commodity producers at the regional level] *Fundamental'nye i prikladnye issledovaniya v oblasti ekonomiki i finansov: materialy i doklady Mezhdunarodnoi nauchno-prakticheskoi konferentsii* [Fundamental and applied studies in economics and finances: materials and reports of International scientific-practical conference]. Orel: Orel Branch of the Russian Presidential Academy of National Economy and Public Administration, pp. 321-323.
3. Meng X. (2014) The Australian agricultural and resources sectors under the carbon tax: a CGE perspective. *Applied economics quarterly (formerly: Konjunkturpolitik)*, 60 (1), pp. 1-22.
4. Miller S. (2015) Tax policies, agriculture and the environment. *Staff papers. Michigan State University, Department of agricultural, food, and resource economics*, 211085.
5. Nalogovyi kodeks Rossiiskoi Federatsii (chast' vtoraya): feder. zakon Ros. Federatsii ot 05.08.2000 № 117-FZ [Tax Code of the Russian Federation (Part 2): Federal Law of the Russian Federation No. 117-FZ of August 5, 2000] (2009). *Sobranie zakonodatel'stva Rossiiskoi Federatsii (St. 6455)* [Collected legislation of the Russian Federation (Art. 6455)], 1 (52).
6. Nerudová D., David P. (2014) Practical aspects of value added tax in the agricultural enterprises in the EU. *Acta Universitatis Agriculturae et Silviculturae Mendelianae Brunensi*, 55 (6), pp. 115-124.
7. *O vnesenii izmenenii v stat'yu 1 zakona Orlovskoi oblasti "Ob ustanovlenii na 2015 god nalogovoi stavki dlya otdel'nykh kategorii nalogoplatel'shchikov, primenyayushchikh uproshchennuyu sistemu nalogooblozheniya": zakon Orlovskoi oblasti ot 08.04.2015 № 1775-OZ.* [On amending Article 1 of the Law of the Orlov Region "On establishing a tax rate for separate category of taxpayers, applying a simplified taxation system": Law of the Orlov Region No. 1775-OZ of April 8, 2015]. Available at: <http://docs.cntd.ru/document/424090352> [Accessed 26/02/16].
8. *Ob ustanovlenii na 2011 god nalogovoi stavki dlya nalogoplatel'shchikov, primenyayushchikh uproshchennuyu sistemu nalogooblozheniya: zakon Orlovskoi oblasti ot 08.11.2010 № 1140-OZ* [On establishing a tax rate for taxpayers, applying a simplified taxation system, in 2011: Law of the Orlov Region No. 1140-OZ of November 8, 2010]. Available at: <http://usn.su/base/8068> [Accessed 26/02/16].
9. *Ob ustanovlenii na 2015 god nalogovoi stavki dlya nalogoplatel'shchikov, primenyayushchikh uproshchennuyu sistemu nalogooblozheniya: zakon Orlovskoi oblasti ot 28.11.2014 № 1696-OZ* [On establishing a tax rate for taxpayers, applying a simplified taxation system, in 2015: Law of the Orlov Region No. 1696-OZ of November 28, 2014]. Available at: <http://docs.cntd.ru/document/411713475> [Accessed 26/02/16].
10. *Ob ustanovlenii na 2016-2018 gody nalogovoi stavki dlya nalogoplatel'shchikov, primenyayushchikh uproshchennuyu sistemu nalogooblozheniya: zakon Orlovskoi oblasti ot 05.01.2015 № 1833-OZ* [On establishing a tax rate for taxpayers, applying a simplified taxation system,

- in 2016-2018: Law of the Orlov Region No. 1833-OZ of January 5, 2015]. Available at: <http://docs.cntd.ru/document/430535795> [Accessed 26/02/16].
11. *Ob ustanovlenii nalogovoi stavki v razmere 0 protsentov dlya nalogoplatel'shchikov-individual'nykh predprinimatelei, primenyayushchikh uproshchennuyu sistemu nalogooblozheniya: zakon Orlovskoi oblasti ot 10.03.2015 № 1750-OZ* [On establishing a tax rate of 0 per cent for taxpayers – individual entrepreneurs, applying a simplified taxation system: law of the Orlov Region No. 1750-OZ of March 10, 2015]. Available at: <http://docs.cntd.ru/document/424040430> [Accessed 26/02/16].
 12. Ordynskaya M.E., Karpenko S.V., Silina T.A. (2013) Planirovanie i optimizatsiya nalogovogo bremeni malogo biznesa na osnovanii vybora sistemy nalogooblozheniya [Planning and optimization of tax burden of a small-scale business based on the choice of the taxation system]. *Nauchnye trudy Sworld* [Scientific papers of Sworld], 37 (4), pp. 3-12.
 13. Orobinskaya I.V. (2013) Spetsifika sistemy nalogooblozheniya sel'skokhozyaistvennykh predpriyatii – uchastnikov integrirovannykh formirovaniy APK [Specificity of taxation system of agricultural enterprises – participants of integrated organizations of agrarian and industrial complexes]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet* [International accounting], 18, pp. 42-48.
 14. Pel'kova S.V., Kochemazova N.V. (2014) Analiz nalogovykh postuplenii ot sub"ektov malogo i srednego predprinimatel'stva, primenyayushchikh spetsial'nye nalogovye rezhimy [Analysis of tax receipts from subjects of small and medium businesses, applying special tax regimes]. *Akademicheskii vestnik TGAMEUP* [Academic bulletin of Tyumen State Academy of World Economy, Management and Law], 1 (27), pp. 237-244.
 15. Poteryakhina T.P. (2014) Vybory optimal'nogo rezhima nalogooblozheniya dlya malogo predpriyatiya [Choosing the optimal taxation regime for a small-scale enterprise]. *Molodoi uchenyi* [Young scientist], 13, pp. 158-162.
 16. Puzynya T.A. (2016) Effektivnyi mekhanizm formirovaniya istochnikov osushchestvleniya zatrat na sokhranenie i vozobnovlenie zemel'nykh ploshchadei [Effective mechanism of the formation of the sources of costs execution for preserving and restoration of land area]. In: *Sotsial'no-ekonomicheskie i pravovye osnovy razvitiya ekonomiki* [Socio-economic and legal basics of development of economics]. Ufa: Aeterna Publ., pp. 128-141.
 17. Rivers N., Schaufele B. (2015) The effect of carbon taxes on agricultural trade. *Canadian journal of agricultural economics*, 63 (2), pp. 235-257.
 18. Zhuravleva T.A. (2013) Perspektivy nalogovogo stimulirovaniya investitsii s uchetom sovershenstvovaniya podkhodov v nalogooblozhenii pribyli organizatsii [Prospects of tax incentives of investments taking into account improvement of approaches in the taxation of profit of the organizations]. *Nauchnoe obozrenie* [Science review], 8, pp. 163-167.
 19. Zhuravleva T.A., Grevtseva N.A. (2005) Regional'naya politika nalogooblozheniya: ee zadachi i problem [Regional policy of taxation: its tasks and problems]. *Finansy i kredit* [Finance and credit], 15 (183), pp. 17-21.