

О ПРОБЛЕМАХ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ АГРОПРОМЫШЛЕННОГО КОМПЛЕКСА РОССИИ

Цапулина Ф.Х., Казакова Н.Ю., Герасимова И.Н.

*ФГБОУ ВО «Чувашская государственная сельскохозяйственная академия», Чебоксары,
e-mail: fair300161@mail.ru, peleny@rambler.ru, geraidada_1966@mail.ru*

Происходящие в агропромышленном комплексе России радикальные преобразования и динамичные изменения экономической ситуации являются основой для научной разработки системной трансформации эффективной налоговой политики на основе имеющихся теоретических, методологических и практических исследований. Проблема оптимизации и нахождения приоритетных направлений действующих расходных обязательств федерального бюджета по оказанию государственной поддержки развитию агропромышленного комплекса предлагается к разрешению через проведение рациональных налоговых стимулов для отечественных товаропроизводителей сельскохозяйственной продукции. Как показал анализ теории и практики налогообложения в сельском хозяйстве, стимулирующая роль государственного налогового механизма существенно превалирует над фискальной функцией пополнения бюджета страны. Исследование современной системы аграрного налогообложения Российской Федерации определило, что сельское хозяйство в силу своей специфики не может существовать без поддержки государства. Важнейшим инструментом участия государства в регулировании и поддержке сельского хозяйства, обеспечении устойчивости развития производства и сельской местности является система налогообложения. Учитывая, что пополнение отечественного бюджета невозможно без налоговых поступлений, нужно использовать лояльную систему налогообложения. К числу основных стимулирующих налоговых мер на селе можно отнести: снижение налогового бремени и формирование благоприятного инвестиционного климата в агропромышленном комплексе.

Ключевые слова: система налогообложения АПК, эффективность налоговой политики, единый сельскохозяйственный налог, земельный налог, налоговые стимулы сельхозпроизводителям

ABOUT PROBLEMS OF TAX POLICY OF AGROINDUSTRIAL COMPLEX OF RUSSIA

Tsapulina F.Kh., Kazakova N.Yu., Gerasimova I.N.

*Chuvash State Agricultural Academy, Cheboksary, e-mail: fair300161@mail.ru,
peleny@rambler.ru, geraidada_1966@mail.ru*

Occurring in the Russian agro-industrial complex radical transformation and dynamic change in economic conditions are the basis for the scientific development of systemic transformation in the effective tax policy on the basis of existing theoretical, methodological and practical research. The problem of optimization and finding priorities of the current spending obligations of the federal budget to provide state support for the development of agro-industrial complex is proposed to resolve through the conduct of rational tax incentives for domestic producers of agricultural products. As the analysis of the theory and practice of taxation in agriculture, boosting the role of the state tax mechanism significantly prevails over the fiscal function of replenishing the country's budget. The study of modern agricultural tax system of the Russian Federation has determined that agriculture because of their nature can not exist without government support. The most important instrument of the state's participation in the regulation and support of agriculture, ensuring the sustainability of the production and the countryside is the system of taxation. Given that the completion of the national budget is impossible without tax revenues, it is necessary to use a loyal tax system. The main incentive of tax measures in rural areas are: reducing the tax burden and create a favorable investment climate in agriculture.

Keywords: APC Tax System, taxation efficiency of fiscal policy, a single agricultural tax, land tax, tax incentives to agricultural producers

Сельское хозяйство имеет существенное значение в экономической системе любого государства. Особенно актуален такой тезис в эпоху проблемы обеспечения продовольственной безопасности, непосредственно связанной с национальными интересами. В российской экономике аграрный сектор также занимает солидную нишу. Санкционная политика Европейского союза доказала эффективность политики «импортозамещения» и развитие устойчивой макроэкономической стабилизации Российской Федерации.

Все это обуславливает поиск новых рычагов развития сельского хозяйства, среди

которых немаловажную роль играют фискальные механизмы. Как свидетельствует опыт, государственные структуры почти всегда активно вмешиваются в особые условия налогообложения, налоговые льготы аграрного сектора экономики. Для России, которая исторически является аграрным государством, актуальны поиски действенных инструментов налоговой политики. При разработке налоговых стимулов современного отечественного АПК необходим учет лучшего из зарубежного опыта ряда стран.

По данным исследования существующих систем налогообложения аграрных

видов деятельности можно констатировать то, что проблемам налогового стимулирования деятельности сельхозпроизводителей уделялось и уделяется много внимания как зарубежными, так и отечественными учёными. К примеру, в развитых странах вопросы аграрного налогообложения изложены в работах Дж. Беккера, Н. Стерна, Б. Хилла, Дж.А. Хорнера и др. [3]. В точках зрения перечисленных экономистов красной нитью проходит мысль о предоставлении определённых льгот для определённых сельхозпроизводителей. Отечественные разработки по налоговой политике в аграрном секторе представлены в трудах М. Борисова, А. Брызгалина, Е. Евстигнеева, В. Панскова, М. Романовского, Д. Черника, Т. Юткиной и др. [3].

Несмотря на наличие определённых подходов к действующим специальным режимам налогообложения, на постоянные реформы, налоговая политика аграрного сектора российской экономики нуждается в определённой разработке соответствующих налоговых стимулов для сельхозпроизводителей. Происходящие в агропромышленном комплексе России радикальные преобразования, динамичные изменения экономической ситуации являются основой для научной разработки системной трансформации налоговой политики на основе имеющихся теоретических и методологических исследований.

Целью данной научной работы является оценка эффективности налоговой политики для успешного развития агропромышленного комплекса. Для реализации поставленной цели определены следующие задачи:

- обобщение теории и практики аграрного налогообложения;
- оценка экономического эффекта специального налогового режима для отечественных сельхозпроизводителей;
- необходимость применения налоговых льгот для экономического роста АПК России;
- разработка налоговых инструментов аграрной политики нашего государства.

Предметом исследования обозначена действующая система налоговых отношений отечественных сельхозпроизводителей.

Разрешая поставленные задачи исследования, во-первых, необходимо отметить, что «сложившиеся в государстве налоговые отношения отражаются в налоговой политике, задача которой состоит в обеспечении финансовыми ресурсами самого государства, создании благоприятных условий для увеличения эффективности национальной экономики и повышения уровня жизни населения» [11]. С другой стороны, система

аграрного налогообложения тесно связана с такими особенностями сельскохозяйственного производства, как зависимость от природных условий, сезонность, невысокий и нерегулярный уровень доходности, которые, в свою очередь, влияют на эффективность аграрного сектора экономики.

Как показал анализ теории и практики налогообложения в сельском хозяйстве, стимулирующая роль государственного налогового механизма существенно превалирует над фискальной функцией пополнения бюджета страны.

Инструменты аграрной налоговой политики призваны реализовывать следующие цели:

1. Оказание финансовой помощи для определённых групп налогоплательщиков.
2. Создание экономических стимулов для инвестиций в основной капитал и развитие отдельных видов земледелия.
3. Сокращение расходов на налоговое администрирование за счёт упрощения процесса сбора налогов [13].

Таким образом, отечественная налоговая политика в сельском хозяйстве должна использовать весь потенциал налоговых инструментов в целях реализации Дорожной карты развития сельского хозяйства России до 2020 г. [5], по которой установлен переход от ретроспективного планирования на основе уже достигнутых результатов к планированию, основанному на оценке реальных производственных возможностей отечественного аграрного сектора и емкости рынка продуктов питания.

Для реализации этого принципа необходимо также изменение положений Доктрины продовольственной безопасности России. А именно, необходимо существенное повышение целевого уровня самообеспечения нашей страны продуктами питания так, чтобы даже в случае неурожая, вызванного климатическими факторами, Россия сохраняла независимость от импорта продовольствия из других стран [5].

В Дорожной карте меры отечественной аграрной политики выделены в три основных блока:

- 1) меры, направленные на развитие внутреннего рынка сбыта;
- 2) стимулирование производства;
- 3) развитие экспорта [5].

ЕСХН, то есть единый сельскохозяйственный налог – это один из элементов такой государственной налоговой политики. Анализ эффективности данного налога показал следующее. ЕСХН в 2015 г. применяли чуть менее 100 тыс. хозяйствующих субъектов: почти 75 тыс. ИП и крестьянских (фермерских) хозяйств и около

24 тыс. организаций. Учитывая, что почти треть населения РФ проживает в сельской местности, а к плательщикам ЕСХН относят еще и рыболовецкие предприятия, это совсем немного [14]. Результаты нашего исследования такой «непопулярности» специального налогового режима сельхозпроизводителей определили, что необходимо на законодательном уровне включить в понятие «производители сельхозпродукции» не только производителей данной продукции, но и перерабатывающие производства.

Следующей рекомендательной мерой по развитию стимулирующей роли ЕСХН является нивелирование такого действующего в настоящее время ограничения: не менее 70% от их общего дохода должен составлять доход от реализации произведенной продукции сельхозпроизводителями. Как показал анализ практики налоговых режимов, предприниматели, работающие в сельском хозяйстве, вынуждены выбирать схожий льготный режим без таких ограничений – это упрощенная система налогообложения или УСН с формулой, или налоговой базой: «доходы минус расходы», налоговая ставка при которой составляет 6%. Для анализа налоговой нагрузки сравним налоговую базу, объектом налогообложения которых являются полученные «доходы». В этом налоговом режиме также действует ставка 6%. Но, несмотря на это, налоговая ставка на ЕСХН и на УСН по критерию «Доходы» одинакова, но налоговая база на УСН «Доходы» больше, так как не учитывает произведенные расходы, а значит, будет больше и налог к уплате [14]. Сопоставить ЕСХН по налоговой нагрузке можно только с УСН «Доходы минус расходы» (при условии минимально возможной ставки в 5%, которая применяется далеко не во всех регионах) [2]. Ну а сравнивать ЕСХН с ОСНО даже не стоит – налоговая ставка последней при схожей налоговой базе выше в три с лишним раза, и это без учета необходимости платить НДС.

Таким образом, вывод можно сделать однозначный: единый сельскохозяйственный налог – это режим очень выгодный налогоплательщику-сельхозпроизводителю, если он соответствует установленным законодательством требованиям [14].

Эффективность налоговой политики следует анализировать и по способам предоставления налоговых льгот по земельному налогу. По нашему мнению, следует учитывать опыт ряда стран, в которых земли сельскохозяйственного назначения полностью исключаются из налогообложения. Также, следуя этому опыту, земли, на которых осуществляются инвестиции (при-

родоохранные, дренажные, ирригационные работы), должны временно освобождаться от налогов. Льготный подход к налогообложению земли в аграрном секторе экономики формируется прежде всего так, что ставка налога на земли сельскохозяйственного назначения намного ниже налоговой ставки на так называемые «несельскохозяйственные» земли. Отметим, что большинство мировых стран (Венгрия, Дания, Испания) не превышают размер земельного налога в 1%, а в отдельных государствах (Великобритания, Нидерланды) он и вовсе отсутствует.

В странах Евросоюза земля облагается налогом в рамках налога на имущество и налогом на прирост капитала. В Нидерландах, Бельгии и Польше земли сельскохозяйственного назначения выведены из-под обложения налогом на прирост капитала, освобождены от налога на имущество в течение первых пяти лет сельскохозяйственные земли в Чехии, Нидерландах. В некоторых странах, например, в Дании, применяются более низкие ставки по земельному налогу.

В нашей стране земельный налог с момента введения в действие федеральным законом РФ «О плате за землю» от 11.10.1991 г. так же, как и в зарубежных странах, был предназначен стимулировать рациональное использование земель, их охрану и освоение, повышение плодородия почв, создание одинаковых социально-экономических условий хозяйствования на землях разного качества, развитие инфраструктуры в сельской местности. Следует отметить, что на долю земельного налога приходится около 6% от общей суммы налогов, начисленных сельскохозяйственными производителями [6].

Современный земельный налог в нашем государстве действует как местный, и его ставки определяются муниципальными органами власти. Размеры налоговой ставки варьируются от 0,3% до 0,5% от кадастровой стоимости земельных участков в зависимости от типа земельных угодий. Например, в Чувашской Республике согласно нормам Налогового кодекса РФ [2] и решению Чебоксарского городского Собрания депутатов Чувашской Республики [8] земельный налог определен в размере 0,3%. Стимулирующая роль данного налога и действие специального налогового режима для сельхозпроизводителей ярко проявляется в следующих результатах деятельности республики. Так, в 2015 г. окончательные итоги уборки урожая основных сельскохозяйственных культур в хозяйствах всех категорий Чувашии показали увеличение валового сбора зерна (на 0,3% к 2014 г.), картофеля (на 20,6% к 2014 г.),

овошей открытого и закрытого грунта (на 4,7% к 2014 г.) [1]. Развитие сельского предпринимательства Чувашии можно проиллюстрировать и такими положительными показателями: на 1 января 2016 г. поголовье скота и птицы в крестьянских (фермерских) хозяйствах и у индивидуальных предпринимателей увеличилось в среднем на 10% относительно 1 января 2015 г. [1].

Проведённый анализ налоговых льгот показал, что наши граждане, впервые организуя крестьянские (фермерские) хозяйства, освобождаются от уплаты земельного налога в течение пяти лет с момента предоставления им земли. Кроме того, с 2015 г. индивидуальные предприниматели аграрного сектора экономики перешли на упрощенный порядок составления налоговой декларации. Как следствие, происходит перестройка государственных институтов землевладения и землепользования к эффективному регулированию земельного рынка. Однако «налоговое администрирование земельных участков является достаточно сложным ввиду многообразия отношений и сделок, связанных с землёй» [7]. Как следствие этого, весьма сложным и зачастую запутанным, противоречивым является налоговый (бухгалтерский) учёт земельного налога для сельхозпроизводителей.

Исследование современной системы аграрного налогообложения Российской Федерации показало, что сельское хозяйство в силу своей специфики не может существовать без поддержки государства. Важнейшим инструментом участия государства в регулировании и поддержке сельского хозяйства, обеспечении устойчивости развития производства и сельской местности является система налогообложения [12].

Учитывая, что пополнение государственного бюджета невозможно без налоговых поступлений, нужно использовать лояльную систему налогообложения. В частности, по Федеральному закону от 02.10.2012 г. № 161-ФЗ была утверждена бессрочная нулевая ставка по налогу на прибыль организаций для сельхозхозяйственных товаропроизводителей [9]. Ранее налоговая ставка по налогу на прибыль для сельхозпроизводителей, не перешедших на систему налогообложения для сельхозхозяйственных товаропроизводителей (единый сельхозхозяйственный налог – ЕСХН), в 2004–2012 гг. составляла 0%, в 2013–2015 гг. – 18%; начиная с 2016 года – 20%. Федеральный закон № 161-ФЗ также установил льготную налоговую ставку по налогу на добавленную стоимость (НДС) в размере 10% при ввозе на территорию России семенного материала и эмбрионов отдель-

ных видов племенного скота для сельхозпроизводителей [9]. Применение пониженной ставки НДС для сельхозпроизводителей в 2013–2015 гг. позволило получить дополнительные средства в размере 75,4 млрд рублей, т.е. по 25 млрд рублей ежегодно. Что касается фермеров, то по налоговым преференциям этого закона они получили ежегодно по 455 млн рублей. Следующий пример весомой, на наш взгляд, господдержки АПК: с 1 января 2017 г. ЕСХН смогут применять также организации и ИП, оказывающие услуги вспомогательной деятельности в области производства сельскохозяйственных культур и послеуборочной обработки сельскохозяйственной продукции [10].

Таким образом, наше государство снижает налоговую нагрузку на сельхозхозяйственных товаропроизводителей, но всё-таки господдержка относительно АПК явно недостаточна. В настоящее время единый сельхозналог (ЕСХН) установлен из расчета 6% от доходов фермерского или крестьянского хозяйства, уменьшенных на величину расходов. Кроме этого он заменяет собой налог на прибыль (или на доходы физических лиц), а также налог на имущество и НДС. И как раз в этом случае и возникает правовая нестыковка. Перерабатывающие и торгово-закупочные организации при приобретении сельхозхозяйственной продукции у сельхозхозяйственных товаропроизводителей, применяющих ЕСХН, не могут принять к вычету НДС, так как плательщики ЕСХН не являются плательщиками НДС и не выделяют его в стоимости своей продукции. Поэтому следует дать возможность плательщикам ЕСХН одновременно быть и плательщиками НДС. Первый налог в этом случае будет исчисляться по пониженной ставке от нуля до 3%, а определение ее размера нужно возложить на региональные власти. Причем положительный эффект инициативы для бюджета уже подсчитан. «По расчетам Минсельхоза России, произведенным по данным отчетности ФНС России за 2015 год, бюджет может получить дополнительно за счет уплаты НДС до 26,6 миллиарда рублей», – уверяет пояснительная записка [4]. Польза для фермеров тоже есть, многим хозяйствам такая схема может оказаться выгодна: им возместят НДС, уплаченный при приобретении оборудования [4]. Итак, инвестиций в сельское хозяйство можно добиться, реализуя регулируемую и стимулирующую функцию налоговой политики, а не только фискальную. К числу основных стимулирующих налоговых мер на селе можно отнести: снижение налогового бремени и формирование благоприятного инвестиционного климата в аг-

ропромышленном комплексе. Наши рекомендации для формирования эффективной налоговой политики в агропромышленном комплексе следующие:

1. Упрощение системы бухгалтерского учёта и налоговой отчётности для сельхозпроизводителей.

2. Уменьшение ставки ЕСХН в первые три года сельскохозяйственной деятельности.

3. Льготное налогообложение для аграриев, инвестирующих в развитие сельского хозяйства.

4. Перенос убытков деятельности на будущие периоды на срок не менее 10 лет.

5. Льготное налогообложение при привлечении инвестиционных и инновационных проектов.

6. Расширение льгот региональными властями с учётом региональных особенностей ведения сельского хозяйства.

7. Льготный режим при осуществлении природоохранных мероприятий.

8. Применение повышающих амортизационных коэффициентов при инвестировании в новые проекты.

По нашему мнению, при разработке государственной налоговой политики следует учитывать, что «связь между экономикой региона и поступлениями налогов очень велика. Чем более развита региональная экономика, тем больше доходы организаций, расположенных на его территории, а соответственно, и населения. Отсюда больше отчислений в региональный и местные бюджеты. Это, в свою очередь, увеличивает инвестиции в развитие инфраструктуры региона, что делает данный регион более привлекательным для ведения экономической деятельности и притока капиталов» [11].

Проблемы оптимизации и нахождения приоритетных направлений действующих расходных обязательств федерального бюджета по оказанию государственной поддержки развитию сельского хозяйства, а также внедрению дополнительных мер по стимулированию экономического роста в агропромышленном комплексе определены в таких официальных и программных документах, как:

1. Основные направления бюджетной политики на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов;

2. Прогноз долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2030 года;

3. Послание Президента Российской Федерации В.В. Путина Федеральному Собранию от 3 декабря 2015 года.

Применяемые налоговые льготы и преференции многочисленны, но требуется их систематизировать и оптимизировать с точ-

ки зрения долгосрочной стратегии развития государства, уровня налоговой нагрузки на субъекты АПК.

Таким образом, важнейшим инструментом участия государства в регулировании и поддержке сельского хозяйства, обеспечении устойчивости развития производства и сельской местности является система налогообложения. Эффективность отечественной налоговой политики в агропромышленном секторе экономики в настоящее время подтверждается значительными успехами сельхозпроизводителей России в деле продовольственной безопасности России. Поэтому меры налогового администрирования нашего государства также должны быть не только экономически обоснованы и аргументированы с точки зрения их эффективности, но и последовательны и своевременны.

Список литературы

1. Валовый региональный продукт [Электронный ресурс] «Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Чувашской Республике – Чувашии» / – сайт – URL: /www.chuvash.gks.ru.

2. Глава 26.1. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог). Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]. Кодексы и законы РФ-сайт: URL: http://kodeks.systems.ru/nk_rf/nk_glava26_1/ (дата обращения: 15.07.2016 г).

3. Гончаренко Г.А. Система налогообложения в сельском хозяйстве России в современных условиях [Текст]: автореф. дис. на соиск. учен. степ. канд. экон. наук (08.00.05; 08.00.10) / Гончаренко Галина Александровна; МГУ им. М.В. Ломоносова. – М., 2010 – 26 с.

4. Добровольный налог. Фомченков Т. [Текст] / Т. Фомченков // Российская газета – Федеральный выпуск № 7055 (187) // URL: <https://rg.ru/2016/08/22/fermeram-dadut-dobrovolno-platit-nds.html> (дата обращения: 31.08.2016).

5. Дорожная карта развития сельского хозяйства России до 2020 года // [Электронный ресурс]. – Режим доступа: URL: <http://partyadela.ru>.

6. Касторнов Н. Механизм налогообложения в системе государственного регулирования АПК // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2007. – № 2. С. 46–47.

7. Миронова О.А., Ханафеев Ф.Ф. Налоговое администрирование: учебник для студентов вузов, обучающихся по профилям направления «Экономика» и специальностям «Налоги и налогообложение», «Экономическая безопасность». – Йошкар-Ола: ООО «Стринг», 2013. – 418 с.

8. Решение Чебоксарского городского Собрания депутатов Чувашской Республики от 10 июня 2004 г. № 1287 // [Электронный ресурс]. – Режим доступа: URL: <http://base.garant.ru/17501975/#ixzz4L3J5fWZh> (дата обращения: 28 августа 2016 года).

9. Федеральный закон от 2 октября 2012 г. N 161-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации». Информационно-правовой портал «Гарант» // [Электронный ресурс] – Режим доступа: URL: www.garant.ru.

10. Федеральный закон от 23 июня 2016 г. № 216-ФЗ «О внесении изменений в статьи 346.2 346.3 части второй Налогового кодекса Российской Федерации». Информационно-

правовой портал «Гарант» // [Электронный ресурс]. – Режим доступа: URL: www.garant.ru

11. Цапулина Ф.Х., Александрова Н.В., Селиванов И.М. Налоговая политика государства: региональные особенности: монография. – Чебоксары: 2014. – 336 с. С. 17.

12. Царегородцев Е.И., Сайранова М.В. Экономический потенциал социально-экономических систем региона: монография. – Йошкар-Ола, 2015. – 178 с.

13. Taxation and Security in Agriculture// OECD. – 2005. – 126 p. P. 16.

14. ЕСХН – единый сельхозналог 2016. Сайт «1Старт». URL: <http://www.regberry.ru/nalogooblozhenie/ESHN> (дата обращения: 12.07.2016).

References

1. Valovyy regionalnyj produkt [Jelektronnyj resurs] «Territorialnyj organ Federalnoj sluzhby gosudarstvennoj statistiki po Chuvashskoj Respublike Chuvashii» / sajt URL: [/www.chuvash.gks.ru](http://www.chuvash.gks.ru).

2. Glava 26.1. Sistema nalogooblozhenija dlja sel'skohozjajstvennyh tovaroproizvoditelej (edinyj sel'skohozjajstvennyj налог). Nalogovyy kodeks Rossijskoj Federacii [Jelektronnyj resurs]. Kodeksy i zakony RF-sajt; URL: http://kodeks.systems.ru/nk_rf/nk_glava26_1/ (data obrashhenija: 15.07.2016 g).

3. Goncharenko G.A. Sistema nalogooblozhenija v sel'skom hozjajstve Rossii v sovremennyh uslovijah [Tekst]: avtoref. dis. na soisk. uchen. step. kand. jekon. nauk (08.00.05; 08.00.10) / Goncharenko Galina Aleksandrovna; MGU im. M.V. Lomonosova. M., 2010 26 p.

4. Dobrovolnyj налог. Fomchenkov T. [Tekst] / T. Fomchenkov // Rossijskaja gazeta Federalnyj vypusk no. 7055 (187) // URL: <https://rg.ru/2016/08/22/fermeram-dadut-pravodobrovolno-platit-nds.html>. (data obrashhenija: 31.08.2016).

5. Dorozhnaja karta razvitiya sel'skogo hozjajstva Rossii do 2020 goda // [Jelektronnyj resurs]. Rezhim dostupa: URL: <http://partyadela.ru>.

6. Kastornov N. Mehanizm nalogooblozhenija v sisteme gosudarstvennogo regulirovanija APK // Jekonomika sel'skohozjajstvennyh i pererabatyvajushhih predpriyatij. 2007. no. 2. pp. 46–47.

7. Mironova O.A., Hanafeev F.F. Nalogovoe administrirovanie: uchebnik dlja studentov vuzov, obuchajushhihsja po profiljam napravlenija «Jekonomika» i specialnostjam «Nalogi i nalogooblozhenie», «Jekonomicheskaja bezopasnost». Joshkar-Ola: OOO «String», 2013. 418 p.

8. Reshenie Cheboksarskogo gorodskogo Sobranija deputatov Chuvashskoj Respubliki ot 10 ijunja 2004 g. no. 1287// [Jelektronnyj resurs]. Rezhim dostupa: URL: <http://base.garant.ru/17501975/#ixzz4L3J5fWZh> (data obrashhenija: 28 avgusta 2016 goda).

9. Federalnyj zakon ot 2 oktjabrja 2012 g. N 161-FZ «O vnesenii izmenenij v chast' vtoruju Nalogovogo kodeksa Rossijskoj Federacii i priznanii utrativshimi silu otdelnyh polozhenij zakonodatelnyh aktov Rossijskoj Federacii». Informacionno-praovoj portal «Garant» // [Jelektronnyj resurs] Rezhim dostupa: URL: www.garant.ru.

10. Federalnyj zakon ot 23 ijunja 2016 g. no. 216-FZ «O vnesenii izmenenij v stati 346.2 346.3 chasti vtoroj Nalogovogo kodeksa Rossijskoj Federacii». Informacionno-praovoj portal «Garant» // [Jelektronnyj resurs]. Rezhim dostupa: URL: www.garant.ru

11. Capulina F.H., Aleksandrova N.V., Selivanov I.M. Nalogovaja politika gosudarstva: regionalnye osobennosti: monografija. Cheboksary: 2014. 336 p. pp. 17.

12. Caregorodcev E.I., Sajranova M.V. Jekonomicheskij potencial socialno-jekonomicheskijh sistem regiona: monografija. Joshkar-Ola, 2015. 178 s.

13. Taxation and Security in Agriculture// OECD. 2005. 126 p. pp. 16.

14. ESHN edinyj sel'hoznaolog 2016. Sajt «1Start». URL: <http://www.regberry.ru/nalogooblozhenie/ESHN> (data obrashhenija: 12.07.2016).