



ВЛИЯНИЕ НАЛОГОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ НА ИНСТИТУЦИОНАЛЬНУЮ АРХИТЕКТониКУ И ДИНАМИКУ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРЕОБРАЗОВАНИЙ В АГРАРНОЙ СФЕРЕ ЭКОНОМИКИ

Данников О.В., к.э.н., Ивасько И.М., н.с.,
ГУ «Институт экономики и прогнозирования НАН Украины»

В статье рассмотрены вопросы эффективности государственной аграрной политики и налогового регулирования, а также их влияния на формирование структуры аграрного сектора Украины в современных условиях. Особое внимание уделено изучению зарубежного опыта применения специального налогового режима в аграрном секторе и осуществлению сравнительного анализа применения этих режимов в сельском хозяйстве Украины и Польши ввиду сходства методологии расчета базы налогообложения.

Специальные налоговые режимы оказывают значительное влияние на масштабы деятельности и специализацию сельхозпроизводителей и, как следствие, на институциональную архитектуру и динамику экономических преобразований в аграрной сфере экономики.

Целью научного исследования является анализ специального налогового режима в аграрном секторе европейских стран, в частности Польши, а также разработка практических рекомендаций относительно системных преобразований в налоговой системе аграрного сектора Украины в части специального режима налогообложения под воздействием интеграционных процессов.

Ключевые слова: налоговое регулирование, специальные налоговые режимы, аграрный сектор, сельское хозяйство, зарубежный опыт.

THE EFFECT OF TAX REGULATION ON INSTITUTIONAL ARCHITECTONICS AND DYNAMICS OF ECONOMIC TRANSFORMATIONS IN AGRARIAN SPHERE OF ECONOMY

Dannikov O.V., candidate of economic sciences, Ivas'ko I.M., researcher
Institute of Economics and Forecasting, NAS of Ukraine

The article deals with the issues of the effectiveness of the state agrarian policy and tax regulation, as well as their influence on the formation of the structure of the agricultural sector of Ukraine in modern conditions. Particular attention is paid to the study of foreign experience in the application of a special tax regime in the agricultural sector and the implementation of a comparative analysis of the application of these regimes in agriculture of Ukraine and Poland, in view of the similarity of the tax base calculation methodology.

Special tax regimes have a significant impact on the scale of activity and the specialization of agricultural producers and, as a result, on the institutional architectonics and dynamics of economic transformations in the agrarian sector of the economy.

The purpose of the research is to analyze the special tax regime in the agrarian sector of European countries, in particular Poland, as well as to develop practical recommendations regarding systemic changes in the tax system of the agricultural sector of Ukraine in terms of the special tax regime under the influence of integration processes.

Keywords: tax regulation, special tax regimes, agricultural sector, agriculture, foreign experience.

Введение.

Специальные налоговые режимы, предусматривающие льготное или упрощенное налогообложение, имеют целью заменить для отдельных категорий налогоплательщиков уплату основных видов налогов одним (единым) налогом. Стимулирующий эффект, как правило, достигается за счет снижения налогового бремени или за счет уменьшения расходов налогоплательщика на ведение налогового и бухгалтерского учета. Упрощение условий налогообложения направлено, в первую очередь, на реализацию экономических проектов или на сти-



мулирование экономической деятельности, связанной с высоким уровнем риска. Такое стимулирование применяется, как правило, к налогоплательщикам, реализующим наиболее значимые для общества инвестиционные проекты, для субъектов малого предпринимательства и других, учитывая специфику их деятельности.

Сельское хозяйство - специфическая отрасль, для которой характерны сезонность, зависимость от почвенно-климатических условий и погодного фактора, потребность в высокой фондовооруженности, длительный период производства, неэластичность спроса на сельскохозяйственную продукцию, диспаритет цен и так далее. Эти факторы воздействия составляют препятствия на пути развития отрасли и определяют ее особое место в экономике.

Поэтому специальные налоговые режимы особое значение имеют в применении к аграрному сектору экономики. Острая необходимость в таком режиме применительно к сельскому хозяйству Украины возникла в кризисные 90-е годы. На то время организационная структура аграрного сектора состояла преимущественно из концентрированных частных предприятий, образовавшихся путем реорганизации КСП. Личные крестьянские хозяйства, получившие в собственность пай 2 га, сдавали его в аренду или обрабатывали самостоятельно. Производство и рентабельность корпоративного сектора за время независимости Украины снижались колоссальными темпами, и к 1998 году убыточными были уже 93% сельскохозяйственных предприятий. Личные крестьянские хозяйства, наоборот, показали рост производства. Сложившаяся экономическая ситуация была благоприятной для введения специального налогового режима с целью урегулирования организационной структуры в пользу разукрупнения чрезмерно больших корпораций в отдельные самостоятельные субъекты хозяйствования и формирования класса индивидуальных фермеров. Но в аграрном секторе Украины был применен специальный режим налогообложения именно для поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей корпоративного типа – агрохолдингов. В переходных экономиках слабая институциональная среда и «мягкие» бюджетно-фискальные ограничения усиливают стимулы предприятия по вертикальной интеграции, как механизм адаптации к неэффективности институциональной среды [1]. Однако, по нашему мнению, налоговые льготы должны пересматриваться как минимум каждые 5-7 лет, иначе они приведут к уклонению от уплаты налогов и искажению экономической конъюнктуры. На самом деле действие такого специального режима в течение 20 лет исказило структуру отрасли и вызвало образование латифундий в аграрном секторе, которые за счет масштабыности производства вытеснили мелкие фермы с рынка, монополизировав его.

В странах европейского сообщества, в частности, в Польше специальный налоговый режим направлен на поддержку, в первую очередь, индивидуальных товаропроизводителей. Поэтому возникла необходимость в исследовании зарубежного опыта применения специального налогового режима в аграрном секторе и осуществлении сравнительного анализа применения этих режимов в сельском хозяйстве Украины и Польши ввиду сходства методологии расчета базы налогообложения.

Исследованию проблем налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей Польши и других европейских стран посвятили свои научные труды польские ученые К. Павлак, Д. Забельска, Р. Дзимьянович, К. Дучковска-Малыш. Значительный научный вклад в развитие теории и законодательства аграрного сектора сделали украинские ученые В. Геец, Л. Молдаван, Б. Пасхавер. Особенности системы налогообложения товаропроизводителей в аграрном секторе Украины исследовали такие ученые, как: М. Демьяненко, Л. Тулуш, В. Пронина, Н. Сеперович, С. Юшко. Однако в условиях углубления международной экономической интеграции на уровне аграрного сектора Украины процесс формирования специального режима налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей Украины требует дальнейшего исследования.

Цель исследования. Принимая во внимание современные тенденции развития предпринимательства на глобальном и национальном уровне, стоит задача сформулировать основные направления системных преобразований в налогообложении аграрного сектора Ук-



раины, базируясь на опыте экономически развитых стран и учитывая внешние торговые ограничения на фоне сокращения внутреннего спроса.

Целью работы является анализ специального налогового режима в аграрном секторе европейских стран, в частности Польши, а также разработка практических рекомендаций относительно системных преобразований в налоговой системе аграрного сектора Украины в части специального режима налогообложения в условиях интеграционных процессов.

Задача состоит в разработке практических рекомендаций по внедрению зарубежного опыта применения специального режима налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей во взаимосвязи с эффективным товаропроизводством в аграрном секторе Украины.

Методика исследований. За базовую методологию взят системный подход, который наиболее полно учитывает все стороны формирования институционального механизма влияния налогового регулирования на институциональную архитектуру и динамику экономических преобразований в аграрной сфере экономики.

Результаты исследований. Организационная структура сельского хозяйства Польши представлена преимущественно индивидуальной фермерской организационно-правовой формой хозяйствования. Эти фермы располагают небольшими земельными участками, так, 56% фермеров пользуются участками от 1 до 5 га, а средний размер фермерского хозяйства составляет 9,5 га против среднего размера украинского фермерского хозяйства 106 га [2,3]. По законодательству Польши владельцем индивидуальной фермы является физическое лицо. Индивидуальные фермы включают:

- растениеводческие хозяйства площадью сельскохозяйственных угодий более 1 га,
- другие хозяйства, площадью сельскохозяйственных угодий менее 1 га (в том числе без земель сельскохозяйственного назначения), работающие на специальных подразделениях сельскохозяйственного производства или производства с определенными соответствующими нормами: фруктовые деревья, фруктовые кусты, фруктовые и декоративные питомники, овощи и клубника, хмель, табак, козы и дикие животные, которые содержатся на ферме для производства мяса (например, дикие кабаны, косули, лани). [4]

В аграрном секторе Украины хозяйствуют различные организационно-правовые формы, доля фермерских хозяйств составляет 70%. Распределение сельскохозяйственных угодий между ними имеет неравномерный характер. Так, наибольшее количество фермерских хозяйств (24,5%) имеет в пользовании от 100 до 500 га сельхозугодий и охватывает лишь 2,5% общей площади угодий, а 0,2% сельскохозяйственных товаропроизводителей, хозяйствующих на площадях более 10 000 га, охватывают 8,1% общей площади сельскохозяйственных угодий. [2]

Сравнительный анализ организационной структуры аграрного сектора Украины и Польши по размеру угодий показывает, что в украинском аграрном секторе сформировалась большая группа предприятий-латифундистов (35,8%), поэтому большинство средних и малых сельскохозяйственных товаропроизводителей являются неконкурентными, как по себестоимости изготовления продукции, так и по объемам производства (доле рынка). Соответственно в периоды резкого сворачивания спроса на рынках и падения цен малые предприятия товаропроизводители оказываются изолированными от международного рынка.

По нашему мнению, это не соответствует европейской модели ведения хозяйственной деятельности, что можно продемонстрировать на примере Польши, в которой таких агропредприятий только 1,6%. Считаем, существенную роль в таком дисбалансе и искажении конкурентной среды в аграрном бизнесе играет несовершенная налоговая система Украины. Следствием отсутствия своевременных налоговых реформ и продолжительного льготного налогового режима в аграрном секторе Украины образовалась благоприятная среда для функционирования вертикально интегрированных агропромышленных холдингов, охватывающих весь производственный цикл, вытеснивших с рынка индивидуальные фермерские хозяйства.



Проведем подробный анализ специального режима налогообложения аграрного сектора Польши. Индивидуальные фермерские хозяйства Польши пользуются специальным режимом налогообложения. Специальный налоговый режим в аграрном секторе Польши выражается сельскохозяйственным налогом, который заменяет налог на прибыль. Этот налог зависит от оценки плодородия земли, ее качества и местоположения земельного участка, а не от фактического дохода фермера. Таким образом, сельскохозяйственный налог Польши является имущественным налогом.

Сельскохозяйственный налог распространяется на земли сельскохозяйственного назначения, классифицируется в соответствии с «Реестром земельных участков». Субъектами налогообложения являются физические и юридические лица, которые занимаются сельскохозяйственной деятельностью. Налоговую базу составляет количество гектаров земли, умноженное на коэффициент, рассчитанный в соответствии с классификацией сельскохозяйственных земель, в том числе, отведенных под сельскохозяйственные здания и принадлежности к налоговому округу (табл.1) [5].

В Польше выделяют четыре налоговые округа в зависимости от экономических условий и условий производства. Например, для садов используются те же коэффициенты, что и для пахотных земель. Для земель с зарыбленными прудами налоговая база рассчитывается следующим образом: 1) 1 га пруда, зарыбленный лососем, форелью и т.д., равен налоговой базе размером 1 га; 2) 1 га пруда, зарыбленный другими видами рыб, составляет налоговую базу в размере 0,20 га. Земли с незарыбленными прудами облагаются как пахотная земля. [4]

Налоговая ставка равна денежному эквиваленту стоимости 2,5 ц ржи, которая рассчитывается на основе средней закупочной цены ржи в первые три квартала года, предшествующего текущему финансовому году. Таким образом, ставка сельскохозяйственного налога в 2012 году составила 185,45 злотых за 1 га земли. Налог уплачивается пропорционально в течение налогового года 15 марта, 15 мая, 15 сентября и 15 ноября [4].

Таблица 1 - Коэффициенты для определения налоговой базы сельскохозяйственного налога Польши

Виды сельскохозяйственной земли Налоговые районы	Пахотная земля				Луга и пастбища			
	I	II	III	IV	I	II	III	IV
Класс сельскохозяйственных земель	Коэффициент							
I - лучшие пахотные земли	1,95	1,80	1,65	1,45	1,75	1,60	1,45	1,35
II – очень хорошие пахотные земли	1,80	1,65	1,50	1,35	1,45	1,35	1,25	1,10
IIIa – благоприятные пахотные земли	1,65	1,50	1,40	1,25	-	-	-	-
III – менее благоприятные пахотные земли	-	-	-	-	1,25	1,15	1,05	0,95
IIIb – удовлетворительные пахотные земли	1,35	1,25	1,15	1,00	-	-	-	-
IVa – менее удовлетворительные пахотные земли	1,10	1,00	0,90	0,80	-	-	-	-
IV- неудовлетворительные пахотные земли	-	-	-	-	0,75	0,70	0,60	0,55
IVb – плохие пахотные земли	0,80	0,75	0,65	0,60	-	-	-	-
V - самые плохие пахотные земли	0,35	0,30	0,25	0,20	0,20	0,20	0,15	0,15
VI – почвы для залужения и облеснения	0,20	0,15	0,10	0,05	0,15	0,15	0,10	0,05

Источник: [4]

В Украине специальный налоговый режим, как и в Польше является имущественным, а не прибыльным. Пользоваться им в течение 2008-2018 годов могли только юридические лица независимо от их организационно-правовой формы, в которых доля сельскохозяйственного товаропроизводства за предыдущий налоговый (отчетный) год равна или превышает 75 процентов [6].

За основу этого режима взяли нормативную денежную оценку одного гектара сельскохозяйственных угодий (пашни, сенокосов, пастбищ и многолетних насаждений), проведенной по состоянию на 1 июля 1995 года, умноженную на ставку и площадь сельскохозяйственных угодий.

В связи с недооценкой стоимости земли в Украине и низкими налоговыми ставками режима с одного гектара сельхозугодий, предприятия платили 1-1,3 долл. США, в то время,



как в Польше плата сельскохозяйственного налога с одного гектара угодий составляла около 60 долл. США. Парадоксальным фактом было то, что украинские личные крестьянские хозяйства и индивидуальные фермеры (физические лица) не могли применять этот специальный режим налогообложения и платили земельный налог, ставки которого были в несколько раз выше. То есть, в Украине в конце кризисных 90-х специальный налоговый режим был направлен на поддержку корпоративного типа сельскохозяйственных товаропроизводителей, в то время, как 2,2 млн. личных крестьянских хозяйств (индивидуальные товаропроизводители) остались без нужной поддержки и несли высокую налоговую нагрузку. В Польше, наоборот, специальный налоговый режим направлен на создание и поддержку фермерского малотоварного уклада в аграрном секторе, с целью обеспечения многофункциональности сельского хозяйства, то есть обеспечение, прежде всего, его социальной, экологической, а уже потом - экономической функции.

С 2015 года в Налоговом Кодексе Украины специальный налоговый режим производителей сельскохозяйственной продукции выделяется отдельной 4-й группой плательщиков единого налога по упрощенной системе налогообложения. То есть, уточняется лишь название режима, суть которого остается неизменной. С 2018 года 4-я группа плательщиков единого налога включает не только юридические, но и физические лица (табл. 2). К этому времени ставки налога для этой группы плательщиков единого налога увеличены в три раза, приняты нормы индексации нормативной денежной оценки земли. Таким образом, плата за 1 га сельхозугодий возросла до 20 долл. США.

Аграрная политика Украины номинально в течение последних десятилетий определяла приоритетным направлением создание класса семейных ферм с целью формирования среднего класса в сельской местности. Однако за это время не были подготовлены предпосылки для образования класса эффективных собственников и роста доходов крестьян на обломках реорганизации коллективной формы хозяйствования (колхозов-совхозов), не были созданы налоговые меры поддержки мелких товаропроизводителей.

Таблица 2 - Характеристика специального налогового режима (4-я группа налогоплательщиков) субъектов хозяйствования в сельском хозяйстве Украины по состоянию на март 2019 года

Субъект налогообложения	Количество наемных работников	Объем земли	Классификация земли		Ставка
4-я группа налогоплательщиков					
Физическое лицо	Не допускается	От 2 до 20 га	Для горных зон и полесских территорий	Пашня, сенокосы и пастбища	0,57
				Многолетние насаждения	0,19
Юридическое лицо	Без ограничений	Без ограничений	Для производства на закрытом грунте	Пашня, сенокосы и пастбища	6,33
			Для остальных	Пашня, сенокосы и пастбища	0,95
				Многолетние насаждения	0,57
			Для земель водного фонда, используемые для разведения, выращивания и вылова рыбы во внутренних водоемах	2,43	

Источник: [6]

Преобразование части личных крестьянских хозяйств на современные (малотоварные) товарные фермы является закономерным эволюционным явлением. Так, решение внести изменения в Налоговый кодекс Украины, которые предоставляют личным крестьянским хозяйствам, ведущим товарное производство, статус семейной фермы оценивается положительно. Согласно Налоговому Кодексу физические лица - предприниматели, которые зарегистрировали фермерское хозяйство, в том числе семейное, могут применить такой же специальный



режим налогообложения, как и юридические лица, однако с несколько более жесткими условиями:

- заниматься исключительно производством сельскохозяйственной продукции, ее переработкой и поставкой;
- осуществлять хозяйственную деятельность (кроме поставок) по месту налогового адреса;
- не использовать труд наемных лиц;
- членами фермерского хозяйства могут быть только члены семьи этого лица;
- площадь сельскохозяйственных угодий в собственности и / или пользовании земель водного фонда в пользовании членов фермерского хозяйства может составлять не менее чем 2 га, но не более 20 га. [6].

По мнению законодателей считается, что крестьянина привлечет перспектива участника «прозрачных» рынков продукции и средств производства, распространение на крестьянское хозяйство, получившее предпринимательский статус, преимуществ получателя государственной помощи или участника целевых программ развития определенных направлений хозяйствования (например, семейных ферм), субъекта упрощенной системы налогообложения и учета.

Наряду с этим членам семейной фермы будут предоставлены льготы по уплате единого социального взноса (ЕСВ) в течение 10 лет и уплаты налога на доходы физических лиц (НДФЛ) по арендной плате за земельные участки (паи) в местные бюджеты по местонахождению таких земельных участков.

При создании в Украине благоприятных условий развития минимум от 200 тыс. до 1 млн. 100 тыс. крестьянских хозяйств смогут получить статус субъекта предпринимательской деятельности (семейного фермерского хозяйства) без создания юридического лица и быть полноценными участниками аграрного рынка.

Распространение специального налогового режима в аграрном секторе Украины в поддержку физических лиц подтолкнет сельское население к легитимизации аграрных отношений, снизится официальная безработица в сельской местности.

Однако значительными недостатками этого режима, на наш взгляд, являются, во-первых, ограничение в использовании наемного труда, во-вторых, освобождение от уплаты налога на доходы физических лиц (НДФЛ) по арендной плате за земельные участки (паи). Этими льготами происходит стимулирование владельца земли к выгодной сдаче пая в аренду, чем перечеркивается основная задача специального налогового режима - стимулирование владельца к эффективной обработке земли на принципах устойчивого развития. Этим режимом не учтены индивидуальные сельхозтоваропроизводители, которые используют сельскохозяйственные угодья до 2 га или вообще их не используют в своей деятельности, например, в животноводстве, на птицефермах, в тепличном растениеводстве и т.д. В определении индивидуальной фермы в польском законодательстве такие разновидности сельскохозяйственной деятельности предусмотрены в виде специальных отраслей сельскохозяйственного производства (СОСП).

Специальные отрасли сельскохозяйственного производства - это производства, которые не зависят от природно-климатических условий, сезонности и имеют короткий период капиталоборота. К СОСП относится завод по производству или хранению продуктов животного и растительного происхождения или разведения культуры, включая производство семян, питомник, парниковое выращивание овощей и фруктов, выращивание декоративных растений, грибов и садовых культур, разведения и производство племенного материала животных, птиц и насекомых, аквакультуры, а также условия при которых содержатся приобретенные животные и растения в минимальные сроки до момента их биологической зрелости:

- месяц - в случае растений;
- 16 дней - в случае высокоинтенсивного специализированного откорма гусей и уток;
- 6 недель - в случае забоя птицы;
- 2 месяца - в случае других животных. [7]



Чистый доход от специальных отраслей сельскохозяйственного производства облагается по общему режиму, если их объем превышает указанный ниже:

- выращивание в теплицах площадью более 25 кв. м и в пластиковых туннелях с подогревом площадью более 50 кв. м;
- выращивание грибов и их мицелия площадью более 25 кв. м;
- растениеводство "в пробирке" на полках площадью более 1 кв. м;
- сельскохозяйственное охотничье хозяйство и разведение птицы на убой более 100 единиц и кур-несушек более 80 штук;
- питомники (независимо от количества);
- разведение пушных зверей (более 50 самок кроликов, нутрий и более 1 самки для лисиц, енотовидных собак, норок, хорьков и шиншиллы)
- разведение дождевых червей на площади более 1 кв. м;
- шелковые культуры - коконы более 1 куб. дм;
- пасека более 80 семей;
- животноводческие фермы: по разведению лошадей - более 5 штук, аквариумных рыбок в емкости объемом 700 куб. дм, овец - более 10 штук, свиней - более 50 штук, крупного рогатого скота и телят - более 10 штук, коров - более 5 штук [8].

Сельскохозяйственная деятельность СОСП в пределах норм, которые приведены выше, не признается коммерческой, а считается хобби, и чистый доход от такой деятельности не облагается. В случае деятельности за пределами указанных норм, предприятие платит налог на прибыль по ставке 19% независимо от организационно-правовой формы. Сумма налога определяется самостоятельно субъектом налогообложения с прибыли, рассчитанной по бухгалтерской книге, или налоговым органом по средним оценкам доходности специальных отраслей сельскохозяйственного производства [9].

Юридическое лицо, которое занимается смешанной деятельностью, в том числе и СОСП, освобождается от уплаты налога на прибыль, если за предыдущий финансовый год объем дохода от сельскохозяйственной деятельности составлял не менее 60% от доходов всех видов деятельности [5].

В налоговой системе Украины сельскохозяйственные предприятия лишены возможности применять специальный режим налогообложения только в случае, когда более 50% дохода, полученного ими от продажи сельскохозяйственной продукции собственного производства и продуктов ее переработки, составляет доход от реализации декоративных растений, диких животных и птиц, меховых изделий и меха, либо если доля сельскохозяйственного товаропроизводства за предыдущий налоговый (отчетный) год была ниже 75%. Такие предприятия попадают под общую систему налогообложения налогом на прибыль, земельного налога и др. [1].

По повышенной ставке облагается земля, которая используется для производства и переработки продукции растениеводства на закрытом грунте. А именно, если доля дохода, полученного от реализации такой продукции и продукции ее переработки составляет две трети дохода (66 %) от реализации всей произведенной сельскохозяйственной продукции и продуктов ее переработки, то такой товаропроизводитель платит единый налог по ставке 6,33 %.

Заключение.

Специальный режим налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей, основанный на земельном (имущественном) подходе имеет ряд недостатков:

- не учитываются финансовые результаты деятельности плательщика, и налог уплачивается в фиксированной сумме при любых обстоятельствах;
- не в полной мере учтены сезонность сельскохозяйственного товаропроизводства;
- не выполняется регулирующая функция налога.

В частности для украинского спецрежима налогообложения характерны и такие, как:

- методика расчета основывается на устаревшей базе нормативной денежной оценки земельных угодий;
- отсутствует дифференциация в налогообложении юридических и физических лиц;



- не учтена цикличность сельскохозяйственного товаропроизводства.

Проведенные нами ранее исследования показали, что в качестве эксперимента в Российской Федерации применялся единый сельскохозяйственный налог, база налогообложения которого определялась по нормативной денежной оценке. Однако в РФ отказались от его применения в пользу специального режима налогообложения доходов от сельскохозяйственной деятельности [10].

Как демонстрирует опыт Польши налоговая политика по поддержке аграрного сектора Украины специальным налоговым режимом должна быть дифференцированной с учетом типа товаропроизводителя (индивидуального или корпоративного), а по опыту РФ еще и экономического потенциала хозяйствующих субъектов.

Разработка критериев классификации товаропроизводителей по показателям использования земли, труда и капитала для целей налогообложения требуют дальнейшего исследования.

Список литературы:

1. Данников О. В. Аргументы в пользу «жесткой» вертикальной интеграции / О. Данников, И. Ивасько // Стратегия экономического развития Украины: сб. науч. тр. / М-во образования и науки Украины, ГВУЗ «Киев. нац. экон. ун-т им. В. Гетьмана», Укр. союз промышленников и предпринимателей, Ин-т мировой экон. и междунар. отношений НАН Украины; редкол. : В. А. Верба (глав. ред.) [и др.]. - Киев: КНЭУ, 2015. - Вып. 36. - С. 72-82.
2. Główny Urząd Statystyczny [Electronic Resource] // GUS – Mode of access: http://www.stat.gov.pl/rde/xbcr/gus/nsp_psr_2010_wyn_wstepne_konf_280111.pdf - Last access: 28.01.2011 – Title from the screen.
3. Официальный сайт Государственного комитета статистики [Электронный ресурс]. - Режим доступа: - <http://www.ukrstat.gov.ua>.
4. Ustawa o podatku rolnym z dnia 15 listopada 1984 r. [Electronic Resource] // Serwis Księgowosc Gazety Prawnej– Mode of access: http://ksiegowosc.gazetaprawna.pl/akty_prawne///DZU.2006.136.0000969,s– Title from the screen.
5. Opodatkowanie rolników w Polsce [Electronic Resource] // Nowedni– Mode of access: http://nowedni.pl/index.php?option=com_content&view=article&id=435%3Aopodatkowanie-rolnikow-w-polsce&Itemid=32 – Title from the screen.
6. Налоговый кодекс Украины (раздел XIV) (ст. 291-317) от 02.12.2010 № 2755-VI. [Электронный ресурс] // Верховная Рада Украины. - Режим доступа: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2755%D0%B9-17/page2>- Title from the screen.
7. Rozporządzenie Min. Finansów z dnia 11 października 2004 roku w sprawie norm szacunkowych dochodu z działów specjalnych produkcji rolnej. [Electronic Resource] // Serwis Księgowosc Gazety Prawnej– Mode of access: http://ksiegowosc.gazetaprawna.pl/akty_prawne///DZU.2004.136.0000229,s Last access: – Title from the screen.
8. Systemy podatkowe krajow Unii Europejskiej.[Electronic Resource] // Propertis – Mode of access: <http://www.properties-in-europe.com>. - Last access: 10-12-2005– Title from the screen.
9. Sarris A. The Role Of Agricultural Taxation And Anti-agriculture Bias In Economic Growth. // Food and Agriculture Organization of the United Nations, 2001. FAO economic and social development paper, Number of Pages:108
10. Ивасько И.М. «Зарубежная практика налогообложения в аграрном секторе» Формирование рыночной экономики: науч. журн. 2012. №27. В 2-х ч. Ч. 2.- М.: КНЕУ.- С.383-392.