



ОСОБЕННОСТИ ПЕРЕХОДА ПРЕДПРИЯТИЙ ОТРАСЛИ РАСТЕНИЕВОДСТВА АГРОПРОМЫШЛЕННОГО КОМПЛЕКСА ДОНЕЦКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ НА СИСТЕМУ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В СООТВЕТСТВИИ С ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

В. В. Краснова, А. А. Крамаренко, А. С. Фоменко
Донецкий национальный университет,
Донецк, Донецкая Народная Республика

В статье рассматриваются теоретические и практические аспекты действующего законодательства в сфере налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Представлен анализ текущего состояния отраслей сельского хозяйства. Отдельно выделена отрасль растениеводства, развитие которой имеет стратегическое значение для обеспечения продовольственной безопасности государства. Учитывая, что отрасль растениеводства представлена преимущественно индивидуальными предпринимателями, функционирующими в условиях нестабильной политико-экономической ситуации, авторами рассмотрены проблемы и перспективы ее деятельности в переходный период вхождения Донецкой Народной Республики в состав Российской Федерации, а именно последствия перехода с фиксированного сельскохозяйственного налога, действовавшего в Донецкой Народной Республике, на единый сельскохозяйственный налог в соответствии с системой налогообложения Российской Федерации. На основе проведенного анализа даны предложения, касающиеся снижения ставки налогообложения, направленные на поддержку аграриев и восстановление отрасли.

Ключевые слова: ставки налогообложения, единый сельскохозяйственный налог, продовольственная безопасность.

SPECIFIC TRANSITION OF PLANT-GROWING ENTERPRISES OF THE AGRO-INDUSTRIAL COMPLEX IN THE DONETSK REPUBLIC TO TAXATION SYSTEM ADOPTED IN THE RUSSIAN FEDERATION

**Victoria V. Krasnova, Artem A. Kramarenko,
Anastasiya S. Fomenko**
Donetsk National University,
Donetsk, Donetsk People's Republic

The article studies theoretical and practical aspects of the effective tax legislation for agricultural producers. The current situation in agricultural industries is analyzed. Special attention was paid to plant-growing industry, as it has strategic importance for food security providing. Taking into account the fact that plant-growing industry is represented mainly by individual entrepreneurs working in conditions of unstable political and economic circumstances the authors investigate its challenges and prospects during the transition period, when the Donetsk Republic joins the Russian Federation. The authors study consequences of passing from fixed agricultural tax adopted in the Donetsk Republic to

the unique agricultural tax in accordance with taxation system of the Russian Federation. On the basis of this analysis recommendations were put forward dealing with tax rate reduction aimed at agricultural workers' support and restoration of industry.

Keywords: tax rate, unique agricultural tax, food security.

Донецкая Народная Республика – перспективный регион, где развита не только отрасль тяжелой промышленности, но и агропромышленный комплекс, в который входят такие отрасли как растениеводство, животноводство, а также пищевая и перерабатывающая промышленность. В период с 2014 по 2022 г. сельское хозяйство в ДНР развивалось в условиях ведения боевых действий. К основным проблемам, с которыми сталкивались сельскохозяйственные предприятия, можно отнести такие, как низкий уровень конкурентоспособности, недостаточное количество оборотных средств, наличие заминированных сельхозземель, износ сельскохозяйственной техники, высокая стоимость сырья и комплектующих для машин и оборудования ввиду сложной логистики и пр. Однако в условиях нестабильности и действия различных негативных факторов, несмотря на низкие показатели прибыли, предприятия АПК ДНР продолжают наращивать объем производства [1].

В хозяйствах всех категорий всего за 2022 г. в ДНР было произведено сельскохозяйственной продукции (в постоянных ценах 2020 г.) на сумму 63,6 млрд рублей, в том числе продукции растениеводства – на 19,6 млрд рублей, продукции животноводства – на 9,8 млрд рублей, пищевых продуктов – на 34,1 млрд рублей¹.

Растениеводство является стратегической отраслью АПК, обеспечивающей продовольственную безопасность и влияющей на эффективное функционирование других отраслей сельского хозяйства. Сельскохозяйственные угодья, в частности пашня, занимают значительную часть территории ДНР. На конец 2022 г. посевная площадь сельскохозяйственных предприя-

тий республики составляла 400 тыс. га. По сравнению с 2015 г. она увеличилась на 94,64% благодаря освобождению территории ДНР, которая ранее находилась под контролем Украины. Сельскохозяйственные культуры, специализирующиеся на производстве продукции АПК, выращиваются в Амвросиевском, Володарском, Волновахском, Першотравневом, Старобешевском, Шахтерском, Тельмановском и Новоазовском районах.

Основным видом деятельности предприятий отрасли растениеводства ДНР является производство зерна. На текущий момент сельхозпроизводители ДНР возделывают озимые (пшеницу и тритикале, рожь и ячмень) и яровые зерновые культуры (ячмень, пшеницу, овес, просо, сорго на зерно и кукурузу на зерно), а также зернобобовые культуры (горох, чечевицу, нут и люпин). При этом небольшую долю занимает выращивание смеси колосовых. Кроме того, возделываются такие технические (масличные) культуры, как подсолнечник, соя, лен-кудряш, горчица. Из них преобладающая доля принадлежит подсолнечнику (более 98% от общего объема производства масличных культур в 2020 г.) по причине традиционно высокой рентабельности его выращивания. Производство овощной продукции и картофеля в основном сосредоточено в хозяйствах населения. К наиболее распространенным видам овощей относятся все виды капусты, помидоры, огурцы, перец, лук, кабачки, баклажаны, а также корнеплоды, такие как морковь, свекла и т. д.

Всего на начало 2023 г. в отрасли растениеводства функционировали 1 290 предприятий, из которых около 83% всех субъектов хозяйствования составляют индивидуальные предприниматели (ИП), которые занимаются выращиванием сельскохозяйственных культур на небольшой площади.

¹ По данным Государственной службы статистики ДНР.

Таким образом, именно ИП являются неотъемлемым компонентом АПК ДНР, формирующим продовольственную безопасность и производящим стратегически важные продукты питания. Правильная и эффективная налоговая политика для ИП в сфере растениеводства является ключевым направлением не только в развитии отрасли, но и в повышении экономической стабильности в республике.

В статье объектом исследования является система налогообложения ИП, функционирующих в сфере растениеводства ДНР, предмет исследования – изменения в системе налогообложения ИП отрасли растениеводства.

Вхождение ДНР в состав Российской Федерации на основании Федерального Конституционного закона от 4 октября 2022 г. № 5-ФКЗ «О принятии в Российскую Федерацию Донецкой Народной Республики и образовании в составе Российской Федерации нового субъекта – Донецкой Народной Республики» позволит решить некоторые проблемы в отраслях АПК ДНР, однако это повлечет за собой сложный механизм интеграции и решения задач, стоящих перед предприятиями АПК по организации деятельности в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации.

В переходный период, который составит 5 лет, одним из наиболее актуальных вопросов интеграции агропромышленных предприятий, помимо прочего, является переход на налоговое законодательство Российской Федерации. До момента вхождения ДНР в состав Российской Федерации налоговое регулирование осуществлялось в соответствии с Законом № 99-ІНС «О налоговой системе», принятым Постановлением Народного Совета ДНР от 25 декабря 2015 г.

Согласно законодательству, сельскохозяйственными товаропроизводителями в ДНР, как и в Российской Федерации, признаются субъекты хозяйствования, у которых доля дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции, включая продукцию ее первичной переработки, составляла не менее 70%.

Кроме того, в Российской Федерации сельскохозяйственными товаропроизводителями признаются градо- и поселкообразующие российские рыбохозяйственные организации и индивидуальные предприниматели при соблюдении ими определенных условий.

В ДНР, согласно законодательству, до 1 января 2023 г. для сельскохозяйственных товаропроизводителей существовало три специальных налоговых режима:

- сельскохозяйственный налог;
- система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, осуществляющих деятельность в сфере растениеводства;
- система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, осуществляющих деятельность в сфере животноводства.

На большинстве предприятий ДНР действовала система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, осуществляющих деятельность в сфере растениеводства, и уплачивался фиксированный сельскохозяйственный налог (ФСХН). Несмотря на отсутствие прибыли на некоторых предприятиях отрасли растениеводства, они не освобождались от уплаты ФСХН, при этом базой налогообложения является нормативная денежная оценка земельного участка (сельскохозяйственного угодья). Согласно данным Государственного комитета по земельным ресурсам ДНР, а также Министерства юстиции ДНР, средняя денежная оценка земель на территории республики по состоянию на начало 2022 г. составляла:

- 1 га пашни – 62 236,35 рубля;
- 1 га многолетних насаждений – 124 732,95 рубля;
- 1 га сенокосов – 10 289,65 рубля;
- 1 га пастбищ – 10 175,74 рубля.

Существенным недостатком ФСХН является то, что сумма уплаты данного вида налога возрастает с увеличением количества обрабатываемых земель.

Растениеводство – одна из наиболее рискованных отраслей АПК. Факторы риска, воз-

никающие при производстве продукции растениеводства, обусловлены особенностями данной отрасли. Большая площадь обрабатываемой пашни не гарантирует получение высокой прибыли. Наибольшее влияние на операционно-экономическую деятельность субъектов хозяйствования отрасли растениеводства оказывают агроклиматические условия, такие как засуха, количество влаги в почве, количество солнечных дней в году и т. п. [2]. Таким образом, ввиду значительных рисков применение ФСХН создает условия, препятствующие стратегическому развитию предприятий, занимающихся выращиванием сельскохозяйственных культур в данной отрасли [3–5].

Начиная с 1 января 2023 г. предприятия ДНР должны руководствоваться нормами Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ). При этом физические лица – предприниматели, а также фермерские хозяйства ДНР должны до 31 марта 2023 г. зарегистрироваться в качестве индивидуального предпринимателя в соответствии с российским законодательством для применения расчетов налогов и сборов.

Согласно НК РФ, для производителей сельскохозяйственной продукции действует специальный налоговый режим – система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог – ЕСХН). В соответствии с НК РФ к сельскохозяйственной продукции относится продукция растениеводства, сельского и лесного хозяйства, животноводства, в том числе полученная в результате выращивания и доращивания рыб и других водных биологических ресурсов. Налогоплательщиками ЕСХН могут быть как организации, так и индивидуальные предприниматели, производящие сельскохозяйственную продукцию, а также оказывающие услуги сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства и животноводства.

Объектом налогообложения по ЕСХН являются доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов (п. 2 ст. 346.4 НК РФ). Соответственно, сумма

налога рассчитывается путем умножения ставки налога на налоговую базу (объект налогообложения) (п. 1 ст. 346.6 НК РФ). Ставка ЕСХН в Российской Федерации составляет 6%. Однако на основании законов субъектов Российской Федерации она может быть уменьшена до 0%.

Общая сравнительная характеристика систем налогообложения для предприятий сельского хозяйства ИП России и ДНР представлена на рис. 1.

Анализ финансово-экономической деятельности основных (40 растениеводческих субъектов хозяйствования) ИП в сфере растениеводства в восьми районах ДНР показал, что в 2022 г. треть из них не получила прибыль. Отсутствие прибыли связано с погашением предприятиями арендной платы, сложностями реализации продукции и другими причинами ведения хозяйственной деятельности.

При сравнении ранее действовавшей в ДНР системы налогообложения сельскохозяйственных производителей, занимающихся растениеводством, с системой налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей Российской Федерации отмечалось, что предприятия республики получают значительную выгоду при переходе с ФСХН на ЕСХН. Так, из 40 анализируемых субъектов хозяйствования у 80% ИП налоговые отчисления в бюджет при применении ЕСХН со ставкой 6% будут значительно ниже, чем при уплате ФСХН (со ставкой 1%), действовавшего в ДНР.

Переход предприятий отрасли растениеводства АПК ДНР на систему налогообложения в соответствии с законодательством Российской Федерации будет иметь положительный эффект и способствовать аккумулированию сэкономленных денежных средств, которые могут быть направлены на модернизацию машинно-тракторного парка предприятий, расширение производства, повышение конкурентоспособности и т. д.

ДНР (до 1 января 2023 г.)		Российская Федерация	
Наименование налога	1. Сельскохозяйственный налог	3. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, осуществляющих деятельность в сфере растениеводства	
		Особый режим налогообложения налогом на прибыль и налогом с оборота сельскохозяйственных товаропроизводителей, осуществляющих деятельность в сфере растениеводства	Налог на прибыль Налог с оборота
		Фиксированный сельскохозяйственный налог (ФСХН)	Налог на прибыль Налог с оборота
		Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)	Налог на прибыль Налог с оборота
База	Валовой доход	Прибыль, рассчитанная с учетом особенностей расчета валовых расходов	Доход
	Выращивание продукции растениеводства и садоводства – 1,5%. Переработка продукции растениеводства и садоводства – 3%. Животноводство, птицеводство – 1%. Переработка продукции животноводства, птицеводства – 2%	Доход	Доходы, уменьшенные на величину расходов
Ставка		20%	6% (законами субъектов Российской Федерации может быть уменьшена До 0%)
		1%	1,75%
Освобождение от налогов	½ суммы налога на прибыль уплачивается в бюджет, вторая часть поступает на спецсчет предприятия. Земельный налог, налог с оборота Сбор за транзит, продажу и вывоз отдельных видов товаров. Сбор за специальное использование воды	Сельскохозяйственный налог. Земельный налог. Сбор за специальное использование воды. Сбор за транзит, продажу и вывоз отдельных видов товаров	Налог на прибыль. Налог на имущество

Рис. 1. Сравнительная характеристика систем налогообложения для предприятий сельского хозяйства в ДНР и Российской Федерации

Как показали исследования, для 20% ИП переход на ЕСХН увеличит налоговые отчисления в бюджет в среднем на 82,5%. Таким образом, для фермерских хозяйств, чья деятельность является высокорентабельной, уплата налогов в соответствии с законодательством Российской Федерации будет служить ограничивающим фактором развития. При стабилизации ситуации в республике (в том числе и на освобожденных территориях) показатель прибыли субъектов хозяйствования будет расти. При этом в случае применения высокой ставки ЕСХН сумма уплаченных налогов также существенно возрастет.

Вследствие затяжного вооруженного конфликта большинство предприятий АПК нуждаются в комплексе мер, направленных на поддержку и восстановление. В настоящее время наиболее острой проблемой аграриев республики является не-

достаток оборотных и основных средств ввиду утраченных активов, поэтому главной задачей государственных органов управления является создание условий для стимулирования сельхозпроизводителей для наращивания прибыли. Такой мерой может стать внесение изменений в налоговое законодательство для территории ДНР, а именно снижение ставки ЕСХН [6; 7].

В ходе анализа было выявлено, что при применении ЕСХН со сниженной до 2% ставкой с учетом полученной прибыли основных растениеводческих хозяйств за 2022 г. сумма уплаченных налогов всех представленных субъектов хозяйствования будет ниже, чем при ФСХН со ставкой 1%. По сравнению с уплатой ФСХН высвобождение дополнительных денежных средств в среднем по 40 анализируемым предприятиям составит 82,65% (рис. 2).

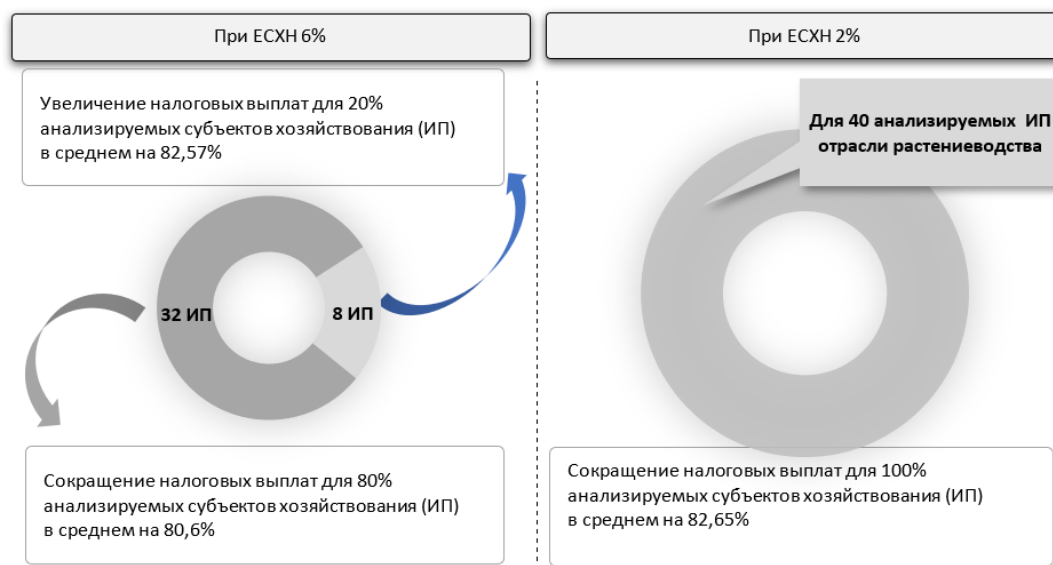


Рис. 2. Эффект от применения различных вариантов ставки ЕСХН по сравнению с действовавшим ранее в ДНР ФСХН

Рассмотрим вариант, при котором ставка ЕСХН на территории ДНР составит 0%. Согласно пункту 2 статьи 346.8 НК РФ, законами субъектов Российской Федерации на данный момент дифференцированные налоговые ставки ЕСХН в пределах от 0 до 6% для всех или отдельных категорий налогоплательщиков установлены в 12 субъек-

тах России. Необходимо отметить, что ставка ЕСХН 0% действует в Московской области, Республике Башкортостан, Республике Марий Эл, Республике Северная Осетия – Алания, Челябинской области, а также в Еврейской автономной области (таблица, рис. 3).

Размер дифференцированной ставки ЕСХН для некоторых субъектов Российской Федерации

Субъект Российской Федерации	Ставка	Основание
Московская область	0%	Закон Московской области от 27 августа 2018 г. № 145/2018-ОЗ
Республика Башкортостан	0% - если средняя численность работников в налоговом периоде составляет не менее 90% средней численности работников в предыдущем налоговом периоде	Закон Республики Башкортостан от 4 февраля 2022 г. № 522-з
Республика Дагестан	1%	Закон Республики Дагестан от 29 мая 2020 г. № 30
Республика Крым	4%	Закон Республики Крым от 29 декабря 2014 г. № 60-ЗРК/2014
Республика Марий Эл	0%	Закон Республики Марий Эл от 5 декабря 2022 г. № 45-З
Республика Северная Осетия - Алания	0% - для резидентов зоны приоритетного экономического развития	Закон Республики Северная Осетия - Алания от 2 ноября 2020 г. № 71-РЗ
Республика Хакасия	1% - если средняя численность работников в налоговом периоде составляет не менее 90% средней численности работников в предыдущем налоговом периоде	Закон Республики Хакасия от 4 мая 2022 г. № 20-ЗРХ
Кемеровская область - Кузбасс	1%	Закон Кемеровской области - Кузбасса от 15 ноября 2021 г. № 114-ОЗ
	3%	
	5%	
Свердловская область	5%	Закон Свердловской области от 6 ноября 2018 г. № 114-ОЗ
Челябинская область	3%	Закон Челябинской области от 23 июня 2021 г. № 384-ЗО
	0% - если средняя численность работников в налоговом периоде составляет не менее 100% средней численности работников в предыдущем налоговом периоде	
Севастополь	4%	Закон города Севастополя от 3 февраля 2015 г. № 110-ЗС
	1%*	
	2%	
Еврейская автономная область	0%** , 3%	Закон Еврейской автономной области от 25 мая 2022 г. № 96-ОЗ
Ямало-Ненецкий автономный округ	5%	Закон Ямало-Ненецкого автономного округа от 19 декабря 2019 г. № 105-ЗАО

* Для сельскохозяйственных товаропроизводителей клубнеплодных, овощных, бахчевых культур и продукции закрытого грунта, кормовых культур полевого возделывания, продукции кормопроизводства прочей, продукции скотоводства, свиноводства, овцеводства и козоводства, птицеводства, коневодства, ослов и мулов (включая лошаков), кролиководства, рыбноводства, пчеловодства, шелководства, искусственного осеменения, продукции рыбной пищевой товарной, у которых доля доходов от реализации перечисленной сельхозпродукции составляет не менее 70% за налоговый период.

** Для налогоплательщиков, осуществляющих производство картофеля и (или) овощных культур открытого и закрытого грунта, при условии, что доля дохода от их производства составляет не менее 3% в общем объеме доходов и осуществляется ведение раздельного учета доходов и расходов по производству картофеля и (или) овощных культур открытого и закрытого грунта.

Введение на территории ДНР пониженной ставки ЕСХН позволит получить следующий эффект:

- на микроуровне: высвободить денежные средства на восстановление, модернизацию и расширение хозяйств, закупку матери-

ально-товарных ценностей, повышение оплаты труда наемным работникам;

- на мезоуровне: повысить инвестиционную привлекательность отрасли сельского хозяйства ДНР, улучшить инвестиционный климат;

– на макроуровне: поднять конкурентоспособность субъектов хозяйствования ДНР посредством снижения налоговой нагрузки, наращивания объемов произ-

водства, увеличения отгрузки продукции сельского хозяйства в другие регионы Российской Федерации.



Рис. 3. Размер дифференцированной ставки ЕСХН для некоторых субъектов Российской Федерации

Источник: URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_415291/

Необходимо отметить, что инициатива по снижению налоговой нагрузки на сельскохозяйственные предприятия республики посредством снижения ставки ЕСХН до 0% поддержана правительством ДНР. Кроме того, в рамках поддержки и обеспечения социально-экономического развития ДНР в Государственной Думе Федерального Собрания Российской Федерации формируется законопроект, предусматривающий создание на новых территориях специальной экономической зоны с льготным налоговым режимом.

Таким образом, в условиях переходного периода изменения в налоговом законодательстве будут иметь особую значимость как для АПК ДНР, так и для развития республики в целом. Отмечается, что при переходе на налоговое регулирование в соответствии с законодательством Российской

Федерации, а именно переходе с ФСХН на ЕСХН, около 80% анализируемым ИП, функционирующим в сфере растениеводства, удастся снизить свои налоговые выплаты. Остаток денежных средств (разница при переходе на ЕСХН) позволит предприятиям увеличить объем оборотных средств. При этом для крупных хозяйств, имеющих высокую прибыль, переход на новую систему налогообложения будет иметь негативные последствия. В этой связи рассматривается возможность снижения ставки ЕСХН для сельскохозяйственных производителей ДНР. Данная мера будет способствовать развитию хозяйственной деятельности субъектов агропромышленного рынка на макро-, микро- и мезоуровнях. В последующем это даст положительный результат в обеспечении продовольственной безопасности региона.

Список литературы

1. Алексеев С. Б., Возиянова Н. Ю. Проблемы и перспективы развития сельскохозяйственных предприятий Донецкой Народной Республики // Вестник Донского государственного аграрного университета. – 2019. – № 2-1 (32). – С. 63–68.
2. Кузьменко О. В. Риски в растениеводстве: классификация и способы управления // Вестник Башкирского государственного аграрного университета. – 2011. – № 4. – С. 95–100.
3. Верига А. В., Криштопа И. В. Особенности учета и налогообложения в сельском хозяйстве Донецкой Народной Республики // Приоритетные векторы развития промышленности и сельского хозяйства : материалы II Международной научно-практической конференции (11 апреля 2019 г.). – Т. IV. – Макеевка : ГОУ ВПО «Донбасская аграрная академия», 2019. – С. 53–57.
4. Верига А. В., Кондрашова Т. Н., Криштопа И. В. Учёт и налогообложение на сельскохозяйственных предприятиях Донецкой Народной Республики // Менеджер. – 2019. – № 2 (88). – С. 85–93.
5. Хромов Н. И., Козак Д. В. Налоговая политика как инструмент государственной поддержки сельского хозяйства // Приоритетные векторы развития промышленности и сельского хозяйства : материалы IV Международной научно-практической конференции Макеевка, 15 апреля 2021 года : в 7 т. – Т. III. – Макеевка : ГОУ ВПО «Донбасская аграрная академия», 2021. – С. 463–467.
6. Надеждина С. Д., Чистякова О. А. Налоговое стимулирование малого предпринимательства как одно из направлений экономической политики государства российского // Вестник НГУЭУ. – 2022. – № 1. – С. 127–137.
7. Калининская М. В., Павленко Ю. Н., Карпухина Е. Е., Жукова М. Д. Особенности налогового учета для сельскохозяйственных товаропроизводителей, применяющих единый сельскохозяйственный налог // Естественно-гуманитарные исследования. – 2022. – № 39 (1). – С. 406–413.

References

1. Alekseev S. B., Voziyanova N. Yu. Problemy i perspektivy razvitiya selskokhozyaystvennykh predpriyatiy Donetskoй Narodnoy Respubliki [Problems and Prospects of Development of Agricultural Enterprises of the Donetsk People's Republ]. *Vestnik Donskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta* [Bulletin of the Don State Agrarian University], 2019, No. 2-1 (32), pp. 63-68. (In Russ.).
2. Kuzmenko O. V. Riski v rastenievodstve: klassifikatsiya i sposoby upravleniya [Risks in Crop Production: Classification and Management Methods]. *Vestnik Bashkirskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta* [Bulletin of the Bashkir State Agrarian University], 2011, No. 4, pp. 95-100. (In Russ.).
3. Veriga A. V., Krishtopa I. V. Osobennosti ucheta i nalogooblozheniya v selskom khozyaystve Donetskoй Narodnoy Respubliki [Features of Accounting and Taxation in Agriculture of the Donetsk People's Republic]. *Prioritetnye vektory razvitiya promyshlennosti i selskogo khozyaystva, materialy II Mezhdunarodnoy nauchno-prakticheskoy konferentsii (11 aprelya 2019 g.)* [Priority Vectors of Development of Industry and Agriculture, materials of the 2nd International Scientific and Practical Conference (2019, April 11)]. Vol. IV. Makeevka, State Budget Educational Institution of Higher Education "Donbass Agrarian Academy", 2019, pp. 53-57. (In Russ.).
4. Veriga A. V., Kondrashova T. N., Krishtopa I. V. Uchet i nalogooblozhenie na selskokhozyaystvennykh predpriyatiyakh Donetskoй Narodnoy Respubliki [Accounting and

taxation at agricultural enterprises of the Donetsk People's Republic]. *Menedzher* [Manager], 2019, No. 2 (88), pp. 85–93. (In Russ.).

5. Khromov N. I., Kozak D. V. Nalogovaya politika kak instrument gosudarstvennoy podderzhki selskogo khozyaystva [Tax Policy as an Instrument of State Support for Agriculture]. *Prioritetnye vektory razvitiya promyshlennosti i selskogo khozyaystva, materialy IV Mezhdunarodnoy nauchno-prakticheskoy konferentsii, Makeevka, 15 aprelya 2021 goda* [Priority Vectors of Development of Industry and Agriculture, materials of the 4th International Scientific and Practical Conference, Makeyevka, 2021, April 15], in 7 Vol., Vol. III. Makeevka, State Budget Educational Institution of Higher Education "Donbass Agrarian Academy", 2021, pp. 463–467. (In Russ.).

6. Nadezhkina S. D., Chistyakova O. A. Nalogovoe stimulirovanie malogo predprinimatelstva kak odno iz napravleniy ekonomicheskoy politiki gosudarstva rossiyskogo [Tax Stimulation of Small Entrepreneurship as one of the Directions of the Economic Policy of the Russian State]. *Vestnik NGUEU*, 2022, No. 1, pp. 127–137. (In Russ.).

7. Kalinskaya M. V., Pavlenko Yu. N., Karpukhina E. E., Zhukova M. D. Osobennosti nalogovogo ucheta dlya selskokhozyaystvennykh tovaroproizvoditeley, primenyayushchikh Edinyy selskokhozyaystvennyy nalog [Features of tax Accounting for Agricultural Producers Applying a Single Agricultural Tax]. *Estestvoenno-gumanitarnye issledovaniya* [Natural Sciences and Humanities Research], 2022, No. 39 (1), pp. 406–413. (In Russ.).

Сведения об авторах

Виктория Васильевна Краснова

доктор экономических наук, профессор,
заведующая кафедрой экономики предприятия
ДОННУ.

Адрес: ГОУ ВПО «Донецкий национальный
университет», Донецкая Народная
Республика, 83001, Донецк,
ул. Университетская, д. 24.
E-mail: krasnova2008.08@mail.ru
ORCID: 0000-0003-3680-0184

Артём Александрович Крамаренко

кандидат экономических наук,
доцент кафедры национальной
и региональной экономики ДОННУ.

Адрес: ГОУ ВПО «Донецкий национальный
университет», Донецкая Народная
Республика, 83001, Донецк,
ул. Университетская, д. 24.
E-mail: kramar13@mail.ru
ORCID: 0000-0001-7063-5341

Анастасия Сергеевна Фоменко

аспирантка кафедры экономики
предприятия ДОННУ.

Адрес: ГОУ ВПО «Донецкий национальный
университет», Донецкая Народная
Республика, 83001, Донецк,
ул. Университетская, д. 24.
E-mail: fomenko_a@outlook.com
ORCID: 0000-0002-4849-6100

Information about the authors

Victoria V. Krasnova

Doctor of Economics, Professor,
Head of the Department for Enterprise
Economics of the DONNU.

Address: State Educational Institution
of Higher Professional Education «Donetsk
National University», 24 Universitetskaya Str.,
Donetsk, 83001, Donetsk People's Republic.
E-mail: krasnova2008.08@mail.ru
ORCID: 0000-0003-3680-0184

Artem A. Kramarenko

PhD, Assistant Professor of the Department
for National and Regional Economics
of the DONNU.

Address: State Educational Institution
of Higher Professional Education «Donetsk
National University», 24 Universitetskaya Str.,
Donetsk, 83001, Donetsk People's Republic.
E-mail: kramar13@mail.ru
ORCID: 0000-0001-7063-5341

Anastasiya S. Fomenko

Post-Graduate Student of the Department
for Enterprise Economics of the DONNU.

Address: State Educational Institution
of Higher Professional Education «Donetsk
National University», 24 Universitetskaya Str.,
Donetsk, 83001, Donetsk People's Republic.
E-mail: fomenko_a@outlook.com
ORCID: 0000-0002-4849-6100