Морсков, Игорь Николаевич. Развитие налогообложения и налогового администрирования сельскохозяйственных товаропроизводителей : диссертация ... кандидата экономических наук : 08.00.10 / Морсков Игорь Николаевич; [Место защиты: Рост. гос. эконом. ун-т].- Ростов-на-Дону, 2013.- 181 с.: ил. РГБ ОД, 61 13-8/888

**Введение к работе**

**Актуальность темы исследования.** Система налогообложения сельского хозяйства выступает важнейшим инструментом государственной поддержки агропродовольственного сектора экономики. Состояние мирового агропродовольственного рынка характеризуется в настоящее время негативной тенденцией нарастания дисбаланса между уровнем производства и потребления продовольствия за счет роста численности населения Земли на фоне сокращения сельскохозяйственных угодий, влекущей устойчивое повышение мировых цен на продовольствие. Именно по этой причине многие государства вынуждены проводить политику перераспределения финансовых ресурсов в пользу сельского хозяйства. Пониженный уровень налоговой нагрузки в совокупности с иными финансовыми мерами призван создать условия для ускорения темпов роста сельскохозяйственного производства и устойчивого развития сельских территорий, а предлагаемые варианты налоговых режимов позволяют учесть существенные для бизнеса факторы распределения и переложения налоговых издержек.

Угроза глобальной рецессии и жесткие требования Всемирной торговой организации (ВТО), членом которой является в настоящее время и Российская Федерация, влекут сокращение прямых выплат сельскохозяйственным производителям, что предопределяет расширение сферы косвенного регулирования и поддержки доходов в целях обеспечения конкурентоспособности и финансовой устойчивости отечественного сельского хозяйства и требует дальнейшего исследования влияния налогов на механизмы воспроизводства и социально-экономические процессы, происходящие на уровне сельских поселений.

Многообразие организационных форм, профилей и отраслей ведения бизнеса в аграрном секторе определяет сложность техники налогообложения и осуществления налогового контроля, которые в настоящее время требуют разрешения на основе научного подхода. Вместе с тем несбалансированные условия реализации государственной агропродовольственной политики, несогласованность положений действующего законодательства, а также его некорректное применение (как налогоплательщиком, так и уполномоченными государственными органами) зачастую провоцируют увеличение налоговой нагрузки.

Кроме того, налогообложение земли как основного фактора сельскохозяйственного производства требует всестороннего исследования функциональных возможностей согласованного взимания различных видов налогов с учетом специфики производства и необходимости максимального сближения интересов государства, муниципальных образований и налогоплательщиков. В связи с этим актуальными являются проблемы согласования налоговых стимулов и иных финансовых инструментов государственной поддержки сельского хозяйства в рамках планомерной реализации единого комплекса мер аграрного протекционизма.

**Степень разработанности темы.** Вопросы теории и практики налогообложения, его регулирующего влияния на развитие отраслей экономики находятся в центре внимания ведущих отечественных ученых в области финансов и налогов, среди которых можно выделить следующих: Л.В. Дуканич, И.В. Гашенко, Л.В. Гончаренко, З.А. Клюкович, В.Г. Князева, И.В. Караваева, И.А. Майбуров, Л.Н. Павлова, В.Г. Пансков, А.И. Пономарев, Р.Г. Сомоев, С.Д. Шаталов, Д.Г. Черник, Т.Ф. Юткина. Существенный вклад в развитие теории и практики налогового администрирования внесли И.Ю. Александрова, А.В. Аронов, Д.А. Артеменко, К. Байер, П. Барранд, А.З. Дадашев, В.А. Кашин, М. Кидд, У. Крэндалл, Н.Г. Кузнецов, А.В. Лобанов, О.А. Миронова, М.В. Мишустин, А.Б. Паскачев, С. Росс, Ф.Ф. Ханафеев, Г. Харрисон.

Использование налогов в качестве экономических регуляторов и стимулов развития агропромышленного комплекса представляет особый теоретический интерес и активно изучается экономической наукой. Начало научным исследованиям этой проблемы положили работы Ф. Кенэ, У. Петти, Д. Рикардо, А. Смита, А.Р.Ж. Тюрго. Значительный вклад в изучение условий отраслевой дифференциации налогообложения внесли труды зарубежных ученых: С. Акройда, М. Алле, У. Викри, Х. ван дер Вина, И. Джити, Г. Джорджа, Е. Клифтона, К. Маркса, С. Пайва, Л. Смита, М. Фридмана, М. Хана. Вопросы формирования и распределения доходов в сельском хозяйстве и влияния налогов на эти процессы в России исследовали С.Ю. Витте, А.А. Исаев, А.А. Соколов, А.В. Чаянов, И.И. Янжул.

Современные проблемы экономического механизма и рентного налогообложения в аграрном секторе исследовались Л.И. Абалкиным, И.В. Горским, А.Г. Папцовым, Л*.*В. Поповой, М.В. Романовским, В.В. Кузнецовым, Л.Н. Усенко, М.Л. Ушвицким. Теоретическим и прикладным аспектам налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей посвящены работы А.Н. Акжигитовой, Н.Г. Варакса, Г.А. Гончаренко, С.В. Маркеловой, Т.Н. Межуевой, А.Ю. Рыманова, Н.Н. Тюпаковой, Е.А. Шкарупа, А.А. Ялбулганова.

Вместе с тем многие вопросы формирования оптимальных условий налогообложения и налогового стимулирования инновационного развития аграрного сектора экономики России, специфики налогового администрирования сельскохозяйственных товаропроизводителей остаются недостаточно разработанными. Поиск направлений активизации стимулирующего влияния налогов на качественные преобразования аграрной сферы имеет большое практическое значение и как фактор укрепления финансовой устойчивости сельских муниципалитетов.

**Цель и задачи диссертационного исследования.** Целью диссертационного исследования является дальнейшее развитие инструментария налоговых льгот, направленных на достижение финансовой устойчивости и конкурентоспособности отечественного сельского хозяйства, а также методики налогового администрирования сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Достижение намеченной цели обусловило необходимость постановки и решения следующих *задач*:

– выявить содержание современных тенденций и закономерностей фискального регулирования финансовых результатов и уровня рентабельности сельскохозяйственного производства;

– исследовать методические подходы к налогообложению деятельности сельскохозяйственных товаропроизводителей, выработанные мировой практикой;

– провести анализ режимов налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей и разработать комплекс рекомендаций по их развитию;

– обосновать меры по активизации налогового стимулирования инвестиционной и инновационной активности в сельском хозяйстве;

– раскрыть целевые ориентиры, специфику и методические приемы налогового администрирования в аграрном секторе экономики;

– сформировать рекомендации по совершенствованию условий применения программы финансового оздоровления сельскохозяйственных товаропроизводителей.

**Предметом диссертационного исследования** избрана совокупность финансово-экономических отношений, возникающих между государством и сельскохозяйственными товаропроизводителями, в части исчисления и взимания налогов.

**Объектом исследования** является сфера производства и первичной переработки сельскохозяйственной продукции, которая представлена в Российской Федерации многообразными организационными формами сельскохозяйственных товаропроизводителей, применяющих различные налоговые режимы.

**Теоретико-методологическая основа исследования.** Теоретическую базу исследования составляют фундаментальные положения экономической науки, общей теории налогов, теории ренты, научные труды отечественных и зарубежных ученых, посвященные проблемам налогообложения в контексте решения задач государственной поддержки и регулирования сельского хозяйства, программные документы, методические и аналитические материалы, материалы научных конференций и периодических изданий. Методологической основой достижения поставленной цели и решения сформулированных задач диссертации послужил эволюционно-системный подход, раскрывающий содержание основных категорий и понятий налогообложения и налогового администрирования применительно к сельскохозяйственной отрасли.

Диссертационная работа выполнена в рамках Паспорта специальности ВАК 08.00.10 – финансы, денежное обращение и кредит, части 1 «Финансы», раздела 2 «Государственные финансы», п. 2.5 «Налоговое регулирование секторов экономики», п. 2.9 «Концептуальные основы, приоритеты налоговой политики и основные направления реформирования российской налоговой системы» и раздела 3 «Финансы хозяйствующих субъектов», п. 3.14 «Теория, методология и базовые концепции налогообложения хозяйствующих субъектов».

**Инструментарно-методический аппарат.** Обоснование теоретических положений и достоверность выводов и рекомендаций, полученных в ходе исследования, обеспечено применением методов современного гносеологического общенаучного инструментария: историко-генетического, системно-функционального, сравнительного анализа – и частных методов экономических наук: категориального, субъектно-объектного, эмпирического, структурного. При решении конкретных задач использовались методы сравнения и обобщения теоретических и практических материалов, группировки, выборки, сравнения и обобщения, индексный метод и другие методы научного анализа.

**Информационно-эмпирическая база** исследования сформирована на основе официальных данных Министерства сельского хозяйства РФ, Федеральной налоговой службы, Федерального казначейства, Федеральной службы государственной статистики РФ, данных Организации экономического сотрудничества и развития, Управления Федеральной налоговой службы по Ростовской области, Министерства сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области, материалов статистических сборников, результатов монографических исследований. Достоверность результатов исследования и аргументированность практических рекомендаций обеспечена совокупностью экономически интерпретированных и прокомментированных статистических данных.

**Рабочая гипотеза** диссертационного исследования базируется на необходимости формирования благоприятных условий для расширенного воспроизводства и инновационного развития аграрного сектора, требующих переориентации целей налогового регулирования деятельности сельскохозяйственных товаропроизводителей, что предполагает дифференциацию условий налогообложения в зависимости от масштаба деятельности, вида производимой продукции, использования современных и экологичных агротехнологий; налоговую поддержку роста благосостояния и стимулирования развития частных хозяйств, а также социальных программ сельских работодателей; внедрение риск-ориентированных стратегий налогового администрирования с целью предупреждения неправомерного использования налоговой выгоды от преференциального режима; совершенствование условий доступа к программе финансового оздоровления для налогоплательщиков, получивших убытки вследствие чрезвычайных ситуаций и (или) их последствий.

**Основные положения, выносимые на защиту.**

1. Развертывание масштабных государственных программ по восстановлению экономического потенциала аграрного сектора является одним из приоритетных направлений деятельности государства, требующей соответствующих корректировок налоговой политики. Большинство сельскохозяйственных организаций в современных условиях функционируют заведомо убыточно и не могут обеспечить производство продукции без прямой финансовой поддержки государства, что определяет необходимость взвешенного и осторожного фискального подхода к налогообложению сельскохозяйственных товаропроизводителей, обусловленного финансовой неустойчивостью отрасли из-за нестабильности рынков сбыта, накопленных структурных проблем, недостаточного притока инвестиций, инерционности адаптации к изменению экономических условий. Влияние фискальной политики на финансовые результаты деятельности сельскохозяйственных организаций в Российской Федерации характеризуется тенденцией сокращения фискальной нагрузки (соотношение уплаченных за счет собственных средств налогов, сборов и страховых взносов и валового дохода) на фоне расширяющегося покрытия бюджетными субсидиями совокупного убытка отрасли.

2. Налоговые льготы для сельского хозяйства могут рассматриваться как форма субсидирования, альтернативная прямым расходам бюджетной системы, преимуществами которой являются равенство условий для всех хозяйствующих субъектов и регрессивность налоговых изъятий. Мировой опыт свидетельствует о зависимости налоговых преференций от ориентиров государственного регулирования аграрного сектора, включающих поддержку эффективности, социально-экологической или социально ориентированной модели развития. При этом определение прибыли сельскохозяйственных товаропроизводителей для целей налогообложения строится на основе четырех базовых подходов: доходного (на основе показателя выручки или прибыли), вмененного (по ожидаемой доходности), рентного (на основе показателя экономической доходности эксплуатируемых земельных угодий), натурального (передача (раздел) части произведенной продукции на государственные нужды). В мировой практике применяются разнообразные налоговые инструменты, ориентированные на поддержку доходов аграрного сектора и нивелирование их волатильности, стимулирование развития и структурных изменений в аграрном секторе.

3. Фактическая дифференциация условий налогообложения для разных типов сельскохозяйственных товаропроизводителей свидетельствует как о противоречивости бюджетно-налоговой политики, так и об отсутствии теоретически обоснованной концепции налогообложения сельского хозяйства, которая должна учитывать проблемы глобальной конкуренции и устранять неопределенность как фактор усиления общих рисков, присущих сельскому хозяйству, а также обеспечивать поддержку социального развития аграрных территорий. Стимулирование развития аграрного сектора требует введения моратория на изменение налоговой среды в АПК, а также освобождения от налогов бюджетных субсидий (при условии их целевого использования); снятия необоснованных ограничений на освобождение от налогообложения частных хозяйств по величине фактически используемой площади земельных участков, привлечению наемных работников; исключения из расчета налоговой базы по налогу на добавленную стоимость собственной продукции, использованной для организации питания работников, привлекаемых для проведения сезонных полевых работ, а также установления бессрочного освобождения от налога для физических лиц – бенефициаров этой льготы; сохранение в долгосрочной перспективе секторального возмещения НДС и пониженных ставок страховых взносов. Развитие единого сельскохозяйственного налога предполагает: установление дифференцированных ставок; расширение патентной системы налогообложения для выращивания продукции животноводства; включение в перечень расходов взносов работодателей по договорам добровольного страхования жизни, медицинского страхования (медицинского обслуживания), софинансирования пенсий, негосударственного пенсионного обеспечения; восстановление в налоговой базе материальных расходов при выявлении фактов нерациональных расходов и потерь сверх норм естественной убыли; предоставление возможности применения НДС.

4. Усиление стимулирующего эффекта земельного налога имеет особое значение для сохранения качества земельных ресурсов как неотъемлемой части агроэкологической системы и соблюдения целевого использования земель. С этой точки зрения предлагается понижение ставок земельного налога для сельскохозяйственных товаропроизводителей, эксплуатирующих нарушенные земли (требующие рекультивации), а также на период освоения инвестиционных проектов по развитию сельскохозяйственного производства, применению новых технологий, созданию новых или модернизации существующих мелиоративных систем, реализации технологий органического земледелия; кратное повышение ставок земельного налога при неиспользовании земель сельскохозяйственного назначения (не менее чем в 2 раза) и при их нецелевом использовании (не менее чем в 5 раз, то есть с доведением до стандартной ставки в 1,5%); четкое определение состава строений сельскохозяйственного назначения; уменьшение суммы налога на сумму фактических затрат на улучшение земельных участков.

5. Налоговое администрирование аграрного сектора основано на подтверждении правомерности применения налоговых преференций конкретным налогоплательщиком, пресечении фактов перевода деятельности под условия, позволяющие получать избыточные налоговые льготы, участие налоговых органов как представителей государства в работе территориальных комиссий по финансовому оздоровлению сельскохозяйственных товаропроизводителей. Стратегическими направлениями риск-ориентированного налогового администрирования выступают контроль статуса сельскохозяйственного товаропроизводителя, проведение мониторинга взаимной зависимости и функционального анализа условий заключенных сделок в целях выявления фактов изменения структуры бизнеса исключительно в целях уменьшения налоговых обязательств и применения методов трансфертного ценообразования, совершенствование методики налоговых проверок правильности формирования доходов и подтверждения правомерности принятия расходов по единому сельскохозяйственному налогу.

6. Совершенствование финансового оздоровления сельскохозяйственных товаропроизводителей предполагает усиление режима их правовой защиты в результате чрезвычайных ситуаций (стихийных бедствий, эпидемий, эпизоотий), в том числе сохранение права на реструктуризацию при изменении доли выручки от реализации сельскохозяйственной продукции, возникших вследствие утраты урожая, повторное участие в программе финансового оздоровления, увеличение срока дополнительной отсрочки, расширение реструктурируемой задолженности за счет налога на доходы физических лиц и страховых взносов. Сокращение барьеров на применение программ финансового оздоровления предполагает установление предельной величины срока для исполнения текущих обязательств в течение года с учетом фактора сезонности, сохранение права на реструктуризацию при введении процедуры наблюдения, начисление процентов в период приостановления права на реструктуризацию только в отношении просроченных платежей, закрепление права на зачет переплаты в счет погашения реструктурированной задолженности по соответствующему виду налога.

**Научная новизна** проведенного исследования состоит в разработке и обосновании комплекса теоретических положений и практических рекомендаций по развитию регулирующего воздействия налогообложения и налогового администрирования, направленного на достижение финансовой устойчивости и конкурентоспособности сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Основные результаты, характеризующие научную новизну исследования, состоят в следующем.

1. Расширены теоретические представления о фискальной нагрузке сельскохозяйственных товаропроизводителей: 1) сформулировано понятие «фискальная нагрузка» как отношение уплаченных за счет собственных средств экономического субъекта налогов, сборов, страховых взносов, иных обязательных платежей к его валовому доходу; 2) аргументирован тезис о необходимости оценки фискальной нагрузки на сельскохозяйственных товаропроизводителей без учета искажающего влияния налога на доходы физических лиц; 3) выявлена тенденция расширяющегося покрытия бюджетными субсидиями совокупного убытка отрасли, которая иллюстрируется предложенным коэффициентом фискальных изъятий, рассчитанным как отношение уплаченных налогов к полученным субсидиям. В отличие от существующих методик определения уровня налоговых изъятий в сельском хозяйстве предложено оценивать показатель собственных средств хозяйствующего субъекта как источник выполнения обязательств перед бюджетной системой, что позволит проводить достоверный анализ совокупного влияния мер фискальной политики на финансовые результаты деятельности сельскохозяйственных организаций для выработки эффективных мер государственной поддержки аграрного сектора экономики.

2. Систематизирован инструментарий налогового регулирования деятельности сельскохозяйственных товаропроизводителей, выработанный мировой практикой, в целях определения возможности его адаптации в российских условиях, включающий в себя: 1) налоговые преференции, ориентированные на основные модели государственного регулирования аграрного сектора – поддержку эффективности, социально-экологического или социально ориентированного развития; 2) базовые подходы к оценке прибыли сельскохозяйственных товаропроизводителей для целей налогообложения – доходный, вмененный, рентный, натуральный (раздел части произведенной продукции); 3) налоговые инструменты, ориентированные на поддержку доходности (полное или частичное освобождение, применение специальных режимов), сглаживание волатильности доходов (метод расчетной средней прибыли, альтернативность периодов признания капитальных расходов, перенос убытков на будущее, перенос сроков платежа, налоговый кредит), стимулирование развития (расширение инвестиционной активности, внедрение новых технологий, экологического земледелия) и структурных изменений в аграрном секторе (упрощение налоговых оценок для фермеров и малого бизнеса). Структурирование целей регулирующего воздействия и конкретных налоговых инструментов, обеспечивающих достижение этих целей и эффективно используемых в глобальном масштабе, позволяет определить принципиальную возможность заимствования и адаптации элементов лучшей мировой практики налогообложения в системе мер поддержки отечественных сельскохозяйственных товаропроизводителей.

3. Разработан комплекс налоговых мер, направленных на стимулирование развития аграрного сектора и его внутриотраслевых приоритетов: 1) освобождение от налогов бюджетных субсидий; 2) снятие необоснованных ограничений на освобождение от налогообложения личных подсобных хозяйств; 3) исключение из расчета налоговой базы по налогу на добавленную стоимость собственной продукции, использованной для организации питания сезонных работников и их бессрочного освобождения от налога; 4) сохранение в долгосрочной перспективе секторального возмещения НДС и пониженных ставок страховых взносов; 5) развитие единого сельскохозяйственного налога за счет дифференциации ставок, включения в расходы социальных обязательств работодателей, восстановление материальных расходов по сверхнормативным потерям, предоставления права на применение НДС; 6) расширение патентной системы налогообложения для выращивания продукции животноводства. Обоснованные подходы к совершенствованию налоговой практики позволят выровнять условия деятельности разных категорий налогоплательщиков в различных отраслях сельского хозяйства, снизить себестоимость реализуемой продукции и повысить ее конкурентоспособность, обеспечить рост качества жизни в сельской местности.

4. Предложены меры по усилению стимулирующего воздействия земельного налога в целях качественного улучшения земельных ресурсов за счет: 1) понижения ставок при эксплуатации нарушенных земель при освоении инвестиционных проектов, реализации технологий органического земледелия; 2) кратного повышения ставок земельного налога при неиспользовании земель сельскохозяйственного назначения (не менее чем в 2 раза) и при их нецелевом использовании (не менее чем в 5 раз, то есть с доведением до стандартной ставки в 1,5%); 3) уменьшения суммы налога на сумму фактических затрат на улучшение земельных участков, в том числе за счет применения инновационных технологий. Выработанные рекомендации позволяют реализовать комплекс налоговых стимулов к сохранению и повышению качества земельных ресурсов как неотъемлемой части агроэкологической системы, площади сельскохозяйственных угодий, их плодородия и целевого использования.

5. Раскрыта специфика налогового администрирования аграрного сектора и определены его стратегические риск-ориентированные направления, а именно: 1) подтверждение правомерности использования налоговых льгот; 2) контроль статуса сельскохозяйственного товаропроизводителя; 3) целевые проверки цепочек производственных и сбытовых отношений и функционального анализа условий заключенных сделок в целях выявления фактов изменения структуры бизнеса исключительно в целях уменьшения налоговых обязательств и применения методов трансфертного ценообразования; 4) совершенствование методики налоговых проверок формирования и исполнения налоговых обязательств по единому сельскохозяйственному налогу; 5) взаимодействие с администрацией региона и муниципальных образований. Разработанные методические подходы, учитывающие специфику аграрной сферы, позволяют своевременно выявлять искажения распределительного процесса и риски возможных нарушений налогового законодательства.

6. Определены направления совершенствования программы финансового оздоровления сельскохозяйственных товаропроизводителей за счет: 1) усиления режима правовой защиты при возникновении налоговой недоимки в результате чрезвычайных ситуаций (стихийных бедствий, эпидемий, эпизоотий); 2) сокращения барьеров на применение программ финансового оздоровления за счет увеличения предельного срока исполнения текущих обязательств в течение года с учетом фактора сезонности, сохранения права на реструктуризацию при введении процедуры наблюдения, начисления процентов в период приостановления права на реструктуризацию только в отношении просроченных платежей, закрепления права на зачет переплаты в счет погашения реструктурированной задолженности по соответствующему виду налога. Предложенные меры позволяют обеспечить реабилитационный эффект и возможность продолжать деятельность для сельскохозяйственных товаропроизводителей, нуждающихся в реструктуризации налоговой задолженности, однако по объективным причинам не обеспечивающим соблюдение формальных критериев.

**Практическая значимость диссертационного исследования** состоит в разработке комплекса теоретических положений и практических рекомендаций по совершенствованию налогообложения и налогового администрирования сельскохозяйственных товаропроизводителей, позволяющих усилить регулирующий эффект преференциального режима в аграрном секторе. В практическом плане выводы и рекомендации исследования могут быть полезны для представительных и исполнительных органов власти разных уровней при разработке изменений налогового законодательства с целью реализации программ государственной поддержки и финансового оздоровления сельскохозяйственных товаропроизводителей, а также налоговым администрациям при планировании и проведении контрольных мероприятий в аграрном секторе и смежных отраслях. Теоретические и практические положения диссертации могут быть использованы в учебном процессе по дисциплинам «Налоги и налогообложение», «Налоговое администрирование», в программах повышения квалификации и переподготовки государственных служащих и работников сельскохозяйственных организаций.

**Апробация результатов исследования.** Теоретические и практические результаты диссертационного исследования докладывались и получили одобрение на научно-практических конференциях профессорско-преподавательского состава, молодых ученых и аспирантов Ростовского государственного экономического университета (РИНХ) в 2010–2012 гг. Автор принимал участие в двух международных научных конференциях в г. Ростове-на-Дону (2009 г.) и г. Гуково (2010 г.). Результаты диссертационного исследования нашли свое практическое применение в деятельности Управления Федеральной налоговой службы по Ростовской области, Министерства сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области, Администрации муниципального образования «Верхнедонской район Ростовской области», а также в учебном процессе Ростовского государственного экономического университета (РИНХ).

**Публикации.** Основные выводы диссертационной работы отражены в 7 опубликованных научных работах общим объемом 10,32 п.л., в том числе авторских – 9,87 п.л. 3 научные работы опубликованы в изданиях, рекомендованных ВАК Минобрнауки России, общим объемом 2,4 п.л., в том числе авторских – 1,95 п.л.

**Логическая структура и объем диссертации.** Диссертационная работа изложена на 181 страницах, состоит из введения, трех глав, содержащих 7 параграфов, заключения, библиографического списка из 135 наименований, включает 30 таблиц, 7 рисунков, 6 приложений.

Диссертация имеет следующую структуру.

**Введение**

**ГЛАВА 1. Теоретические основы налогообложения сельскохозяйственного производства**

1.1. Налоги в экономическом механизме государственной поддержки аграрного сектора экономики

1.2. Инструменты и приоритеты налогового стимулирования устойчивого развития сельского хозяйства

**Глава 2. Анализ современной практики налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей в Российской Федерации**

2.1. Характеристика действующих режимов налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей

2.2. Единый сельскохозяйственный налог, специфика применения и значение в стимулировании роста аграрного производства

2.3. Совершенствование налогообложения землепользования в сельскохозяйственном производстве

**Глава 3. Актуальные направления развития налогового администрирования сельскохозяйственных товаропроизводителей**

3.1. Особенности налогового администрирования аграрного сектора

3.2. Современные тенденции риск-ориентированного налогового администрирования сельскохозяйственных товаропроизводителей

**Заключение**

**Библиографический список**

**Приложения**