

УДК 336.225.3

JEL Classification: E62,H29,O13

КАЛІНЕСКУ Т. В.<sup>1</sup>, ПОНОМАРЬОВА С. С.<sup>2</sup>,

## ВИКОРИСТАННЯ СПРОЩЕНОЇ СИСТЕМИ ОПОДАТКУВАННЯ АГРОВИРОБНИКАМИ

DOI: 10.32620/cher.2020.2.06

*Постановка проблеми.* Розглядається вплив спрощеної системи оподаткування на стимулювання розвитку вітчизняного агробізнесу. *Метою статті* є дослідження існуючої системи оподаткування агровиробників та оптимізація податкового навантаження на платників єдиного податку. *Методологічною основою дослідження* стали сучасні теорії оподаткування та фінансів в умовах глобальних викликів, кліматичних ризиків та потреб вітчизняних і зарубіжних споживачів. В проведених дослідженнях використані методи діалектики, способи і принципи наукового пізнання та інструменти системного аналізу для виявлення впливу спрощеної системи оподаткування на діяльність агровиробників. Основною *гіпотезою дослідження* стало припущення, що оптимізація податкового навантаження на агровиробників має відбуватися завдяки виокремлення обсягів володіння сільськогосподарською землею, виробленої продукції та рівня отриманого доходу. *Виклад основного матеріалу.* Виявлено, що розвиток та загальний дохід агропромислових підприємств залежить від рівня оподаткування їх діяльності, а сума сплаченого аграрними підприємствами податку не залежить від отриманого доходу і не відповідає принципам регулюючої функції податків. *Оригінальність та практична значимість дослідження* підтверджується ґрунтовним аналізом діяльності агровиробників, котрі працюють за спрощеною системою оподаткування. Запропоноване диференціювання платників єдиного податку 4-ї групи має прикладне значення, а подібний підхід можна використати до визначення ставок інших груп спрощеної системи оподаткування. *Висновки та перспективи подальших досліджень.* Запропоноване угруповання агровиробників, що працюють за спрощеною системою оподаткування, дозволить знизити податкове навантаження, стимулювати подальший розвиток аграрного бізнесу у напрямі відповідності європейським стандартам якості агропродукції. Подальші дослідження будуть спрямовані на удосконалення спрощеної системи оподаткування метою стимулювання і розвитку повного циклу агробізнесу, починаючи від вирощування продуктів, переробки і, закінчуючи, кінцевим споживанням не тільки у харчовій індустрії, але інших галузях національної економіки, на кшталт легкої промисловості, зеленої енергетики і туризму.

### Ключові слова:

спрощена система оподаткування, агровиробники, єдиний податок.

### USE OF THE SIMPLIFIED TAXATION SYSTEM BY AGRICULTURE BUSINESS

*Raising of problem.* It is examined the influence of the simplified taxation system on stimulation of home agro business development. The *aim of the article* is research of the existent taxation system of agro producers and optimization of the tax pressure on the payers of the united tax. Methodological basis of research became the modern theories of taxation and finances in the conditions of global calls, climatic risks

<sup>1</sup> **Калінеску Тетяна Василівна**, д-р екон. наук, професор, завідувач кафедри «Фінанси», Національний аерокосмічний університет ім. М.Є. Жуковського «Харківський авіаційний інститут», м. Харків, Україна.

**Calinescu Tetyana**, Doctor of Economic Sciences, Professor, Head of Finances Department National Aerospace University «Kharkiv Aviation Institute», Kharkiv, Ukraine.

**ORCID ID:** 0000-0003-4919-5788

**e-mail:** tetyana.calinescu@gmail.com

<sup>2</sup> **Пономарьова Світлана Сергіївна**, студентка спеціальності 071 «Облік і оподаткування», Національний аерокосмічний університет ім. М. Є. Жуковського «Харківський авіаційний інститут», м. Харків, Україна.

**Ponomarova Svitlana**, student of 071 Accounting and Taxation Speciality, National Aerospace University «Kharkiv Aviation Institute», Kharkiv, Ukraine.

**ORCID ID:** 0000-0001-9381-8749

**e-mail:** cvetkabass@gmail.com





and necessities of home and foreign consumers. In undertaken studies the used methods of dialectics, methods and principles of scientific cognition and instruments of analysis the systems for the exposure of influence the simplified system of taxation on activity of agro producers. The basic hypothesis of research became supposition that optimization of the tax loading on agro producers must take a place with a selection of volumes of possessing agricultural resources, prepared products and level of the got profits. *Exposition of basic material.* It is educed that development and total revenue of agro industrial enterprises depend from the level of taxation of their activity, but sum prepaid tax by the agrarian enterprises does not depend from the got profits and does not answer principles of regulative function of taxes. *Originality and practical meaningfulness of research* are confirmed by the ground analysis of agro producer's activity, which work for the simplified system of taxation. An proposed differentiation the united tax payers of 4-th group has the applied value, and similar approach can be used for determination of rates the other groups of the simplified system of taxation. *Conclusions and prospects of further researches.* An offer groupie of agro producers, which work for the simplified system of taxation, will allow bringing down the tax pressure, stimulating further development of agrarian business in the direction of accordance the European standards of agro products quality. Further researches will be sent to the improvement of the simplified system of taxation of stimulation and development of complete cycle of agribusiness beginning from growing of products, processing and, ending, by an eventual consumption is not only food industry, but other industries of national economy, like light industry, green energy and tourism.

**Key words:**

the simplified system of taxation, agriculture business, united tax.

---

### ИСПОЛЬЗОВАНИЕ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ АГРОПРОИЗВОДИТЕЛЯМИ

*Постановка проблемы.* Рассматривается влияние упрощенной системы налогообложения относительно стимулирования развития отечественного агробизнеса. *Целью статьи* является исследование существующей системы налогообложения агропроизводителей и оптимизация налоговой нагрузки на плательщиков единого налога. *Методологической основой исследования* стали современные теории налогообложения и финансов в условиях глобальных вызовов, климатических рисков и потребностей отечественных и зарубежных потребителей. В проведенных исследованиях использованы методы диалектики, способы и принципы научного познания, инструменты системного анализа для выявления влияния упрощенной системы налогообложения на деятельность агропроизводителей. *Основной гипотезой* исследования стало предположение о том, что оптимизация налоговой нагрузки агропроизводителей должна осуществляться с учетом объемов наличия сельскохозяйственной земель, произведенной продукции и уровня полученного дохода. *Изложение основного материала.* Выявлено, что развитие и общий доход агропромышленных предприятий зависит от уровня налогообложения их деятельности, а сумма уплаченных налогов не зависит от полученного дохода и не соответствует принципам регулирующей функции налогов. *Оригинальность и практическая значимость исследования* подтверждается обоснованным анализом деятельности агропроизводителей, которые работают на упрощенной системе налогообложения. Предложенное дифференцирование плательщиков единого налога 4-й группы имеет прикладное значение, а подобный подход можно использовать к определению ставок по другим группам упрощенной системы налогообложения. *Выводы.* Предложенная группировка агропроизводителей, работающих на упрощенной системе налогообложения, позволит снизить налоговую нагрузку, стимулировать дальнейшее развитие аграрного бизнеса с целью соответствия европейским стандартам качества агропродукции. Дальнейшие исследования будут направлены на усовершенствование упрощенной системы налогообложения, стимулирование развития полного цикла агробизнеса, начиная от выращивания продуктов, переработки и, заканчивая, конечным потреблением не только в пищевой индустрии, но и других отраслях национальной экономики, подобных легкой промышленности, зеленой энергетики и туризму.

**Ключевые слова:**

упрощенная система налогообложения, агропроизводители, единый налог.

---

**Постановка проблеми.** Розвиток аграрного сектору економіки України на сучасному етапі поглиблення міжнародної економічної інтеграції вимагає вирішення проблем щодо гнучкої переорієнтації його діяльності

стосовно нових кліматичних викликів, різносторонньої державної підтримки, надання певних пільг в оподаткуванні, кредитних, податкових канікул таке інше. Проте ефективне функціонування агробізнесу можливе лише

за умов стабільної, прозорої, зрозумілої податкової політики, що сприяє забезпеченню оптимального податкового навантаження, формуванню стратегії розвитку аграрного сектору в умовах глобальних кліматичних та економічних викликів. Тому питання, пов'язані з удосконаленням механізму справляння єдиного податку для агропромислових підприємств набувають особливої актуальності. Насамперед це стосується інструментів зниження та вирівнювання податкового навантаження в розрізі окремих сільськогосподарських товаровиробників, а також забезпечення регулюючої та стимулюючої складової єдиного податку.

**Аналіз останніх досліджень та публікацій.** Дослідження та аналіз особливостей оподаткування діяльності вітчизняних агропромислових підприємств за останній час висвітлені в працях авторів: Л.Д. Тулуш, О.Ю. Лупенко [1], В.М. Жук [2], В.В. Макаров, Н.М. Пилипенко [3], Р.В. Сідоренко [4]. Проте постійні перетворення податкового законодавства, несприятливі умови праці вітчизняних сільгоспвиробників, необхідність орієнтування на вимоги євроінтеграції та стандарти якості продукції агропромислових підприємств, світові глобальні виклики потребують удосконалення механізмів спрощеної системи оподаткування, яка стосується саме розвитку агробізнесу.

Виходячи із вищезгаданого, **метою статті** є обґрунтування гнучких механізмів удосконалення спрощеної системи оподаткування для сільськогосподарських товаровиробників в умовах сучасних трансформацій світового і вітчизняного агропромислових підприємств, створення ефективних засад для подальшого розвитку і фінансової підтримки українського агробізнесу.

**Виклад основного матеріалу дослідження.** Розвиток продовольчої бази країни напряму залежить від ефективної, екологічно безпечної діяльності сільськогосподарських підприємств. Тому більшість країн світу намагаються створювати особливі умови для розвитку і стимулювання аграрної діяльності, що включати в себе широкий спектр напрямів оптимізації та спрощення обліку, оподаткування та звітності. В Україні усі сільгоспвиробники – є суб'єктами господарювання, що мають відношення або до загальної, або до спрощеної системи оподаткування (переважно до четвертої групи, які працюють на

єдиному податку, що враховує площу сільськогосподарських угідь або землі водного котрі перебувають у їх власності чи надані у користування, у тому числі на умовах оренди) [5, розділ XIV, ст. 291].

Базою оподаткування для сільськогосподарських товаровиробників (платників єдиного податку четвертої групи) є нормативна грошова оцінка одного гектара сільськогосподарських угідь (ріллі, сіножатей, пасовищ і багаторічних насаджень), з урахуванням коефіцієнта індексації, визначеного за станом на 1 січня базового податкового (звітного) року [5, розд. XIV, ст. 292]. Проте «Перехідними положеннями» Податкового Кодексу України (ПКУ) [5, 6] зазначалось ще у 2017, що індекс споживчих цін, що використовується для визначення величини коефіцієнта індексації нормативної грошової оцінки сільськогосподарських угідь (ріллі, сіножатей, пасовищ і багаторічних насаджень) та земель водного фонду (внутрішніх водойм, озер, ставків, водосховищ) для цілей обкладення єдиним податком для четвертої групи, застосовується зі значенням 100% [6]. Протягом п'яти останніх років, починаючи з 2015, податкове навантаження для агропромислових підприємств збільшилося більш ніж у 2 рази (див. табл. 1) відповідно зростанню ставки єдиного податку для всіх категорій сільськогосподарських угідь.

Наразі, агропромислові товаровиробники представлені такими підприємствами [7]: фермерські господарства займають 74,9% від загальної кількості сільськогосподарських товаровиробників; господарські товариства - 15,3%; приватні підприємства - 7,1%; кооперативи - 1%; державні підприємства - 0,4% та підприємства інших форм господарювання - 1,3%. При цьому частка великих та середніх підприємств становить лише 20,07% від загальної кількості підприємств, зайнятих у сільському господарстві в цілому по Україні, а малі сільськогосподарські товаровиробники – займають 79,93%. Якщо брати до уваги поділ діючих агропромислових підприємств за розміром сільськогосподарських угідь в цілому по території України, то 71% діючих підприємств мають у своєму розпорядженні землі площею менш ніж 500 га. А це складає лише 12,6 % від загальної площі сільськогосподарських угідь, що використовуються аграрними підприємствами [7].



**Ставки єдиного податку для агропромислових товаровиробників**

| Види сільськогосподарських угідь  | Розмір ставки |      |      |      |      |      |
|---|---------------|------|------|------|------|------|
|   | 2015          | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
| для ріллі, сіножатей і пасовищ (крім ріллі, сіножатей і пасовищ, розташованих у гірських зонах та на поліських територіях, а також сільськогосподарських угідь, що перебувають в умовах закритого ґрунту) | 0,45          | 0,81 | 0,95 | 0,95 | 0,95 | 0,95 |
| для ріллі, сіножатей і пасовищ, розташованих у гірських зонах та на поліських територіях  | 0,27          | 0,49 | 0,57 | 0,57 | 0,57 | 0,57 |
| для сільськогосподарських угідь, що перебувають на закритому ґрунті   | 3,0           | 5,4  | 6,33 | 6,33 | 6,33 | 6,33 |
| для багаторічних насаджень (крім багаторічних насаджень, розташованих у гірських зонах і на поліських територіях)   | 0,27          | 0,49 | 0,57 | 0,57 | 0,57 | 0,57 |
| для багаторічних насаджень, розташованих у гірських зонах та на поліських територіях,   | 0,09          | 0,16 | 0,17 | 0,17 | 0,17 | 0,17 |
| для земель водного фонду  | 1,35          | 1,35 | 2,43 | 2,43 | 2,43 | 2,43 |

*Джерело:* узагальнено авторами на підставі [5, гл. 1, розд. XIV, ст.293]

Приймаючи до уваги пропозиції надані О.А. Магопєць та А.В. Босєнко [8] та Л.Д. Тулуш [9], вважаємо за доцільне поділ сільськогосподарських товаровиробників для оподаткування єдиним податком три групи («А», «Б», «В»), залежно від обсягів річного доходу та розміру їх угідь, що використовуються ними в процесі діяльності. Для цього розподілу за основу береться граничний розмір сільськогосподарських угідь, обсяг доходів, при досягненні яких агровиробник втрачає право на застосування спрощеної системи оподаткування у вигляді єдиного податку. Виходячи з цього запропоновано таке розмежування платників єдиного податку 4 групи:

1. До підгрупи «А» – входять суб'єкти, що мають площу сільськогосподарських угідь до 1000,0 га;
2. У підгрупі «Б» – площа сільськогосподарських угідь складає від 1000,1 га до 3000,0 га;
3. Підгрупа «В» вміщує у себе суб'єкти з площею сільськогосподарських угідь від 3000,1 га – до максимально наявної кількості площі у власності, га.

Такий розподіл площ сільськогосподарських угідь за рекомендованими групами дозволить рівномірно розподілити усіх агровиробників згідно долі угідь, котрі знаходяться у їх використанні.

Інший критерій, що має бути покладений в основу диференційованого підходу до

оподаткування діяльності сільськогосподарських товаровиробників – це розмір річного доходу. Згідно даним Державної служби статистики [10], 95,2% сільськогосподарських підприємств за минулий рік працювали прибутково, і лише 4,8 % підприємств працювали збитково. Переважно збитки одержали 4,8% підприємств за рахунок девальвації національної валюти, втрати традиційних ринків збуту та боргових навантажень. А рентабельність за результатами операційної діяльності у середньому склала 62,3%. Тому, за основу визначення максимально можливого розміру річного доходу для кожної підгруп платників єдиного податку, було виокремлено: структуру сільськогосподарських угідь, урожайність основних культур та їх середня ціна реалізації (табл. 2, 3 і 4).

Як свідчать результати проведених розрахунків (табл. 4), для сільськогосподарських товаровиробників, які знаходяться в межах підгрупи А максимально можливим є отримання доходу в межах 25 млн грн, для підгрупи Б -75 млн грн, а для підгрупи В – 250 млн грн. За умов перевищення зазначеного розміру доходу агровиробникам не доцільно надавати можливість працювати за спрощеною системою оподаткування за вимогами фіскальної ефективності.



Т а б л и ц я 2

**Розподіл за видами земельних угідь, у розрізі визначених підгруп**

| Види сільськогосподарських угідь | Площа земельних угідь, га |            |            |
|----------------------------------|---------------------------|------------|------------|
|                                  | Підгрупа А                | Підгрупа Б | Підгрупа В |
| Рілля:                           | 939                       | 2817       | 9390       |
| Зернові та зернобобові           | 510                       | 1530       | 5099       |
| Цукрові буряки                   | 12                        | 37         | 122        |
| Соняшник                         | 182                       | 544        | 1813       |
| Соя                              | 64                        | 192        | 639        |
| Ріпак                            | 34                        | 102        | 338        |
| Картопля                         | 47                        | 141        | 470        |
| Кукурудза                        | 19                        | 56         | 188        |
| Інші культури (технічні)         | 71                        | 27         | 90         |
| Пасовища                         | 32                        | 96         | 320        |
| Сіножаті                         | 19                        | 57         | 190        |
| Перелogi                         | 1                         | 3          | 10         |
| Багаторічні насадження           | 9                         | 27         | 90         |
| Всього                           | 1 000                     | 3 000      | 10 000     |

Джерело: узагальнено авторами на підставі [11]

Т а б л и ц я 3

**Урожайність основних сільськогосподарських культур за визначеними підгрупами**

| Види сільськогосподарських культур | Валовий збір, ц |            |            |
|------------------------------------|-----------------|------------|------------|
|                                    | Підгрупа А      | Підгрупа Б | Підгрупа В |
| Зернові та зернобобові             | 22287           | 66861      | 222826     |
| Цукрові буряки                     | 5718            | 17631      | 58133      |
| Соняшник                           | 3531            | 10554      | 35172      |
| Соя                                | 1382            | 4147       | 13802      |
| Ріпак                              | 864             | 2591       | 8585       |
| Картопля                           | 8291            | 24872      | 82908      |
| Овочі                              | 3948            | 11637      | 39066      |
| Плоди та ягоди                     | 857             | 2570       | 8568       |

Джерело: узагальнено авторами на підставі [12]

Т а б л и ц я 4

**Можливий дохід агропромислових товаровиробників за видами сільськогосподарських культур за підгрупами**

| Види сільськогосподарської продукції | Валовий збір, ц |        |        | Середня ціна реалізації, грн. у розрахунку на 1 ц продукції 2019 р. |        |        | Можливий розмір річного доходу, тис. грн |         |          |
|--------------------------------------|-----------------|--------|--------|---|--------|--------|--|---------|----------|
|                                      | Підгрупи        |        |        | Підгрупи  |        |        | Підгрупи                                 |         |          |
|                                      | А               | Б      | В      | А   | Б      | В      | А  | Б       | В        |
| Зернові культури                     | 22287           | 66861  | 222826 | 386,6   | 386,6  | 386,6  | 8 619, 5                                 | 25858,5 | 86178,0  |
| Цукрові буряки                       | 5718            | 17631  | 58133  | 75,4  | 75,4   | 75,4   | 431, 0                                   | 1328,8  | 4381,5   |
| Соняшник                             | 3531            | 10554  | 35172  | 832,1   | 832,12 | 832,1  | 2938, 2                                  | 8782,2  | 29267,3  |
| Соя                                  | 1382            | 4147   | 13802  | 1280,0  | 1280,0 | 1280,0 | 1769,0                                   | 5308,2  | 17666,6  |
| Ріпак                                | 864             | 2591   | 8585   | 1290,0  | 1290,0 | 1290,0 | 1114, 6                                  | 3342,4  | 11074,7  |
| Картопля                             | 8291            | 24872  | 82908  | 547,5   | 547,5  | 547,5  | 4539,1                                   | 13616,7 | 45389,7  |
| Овочі                                | 3948            | 11637  | 39066  | 449,7   | 449,7  | 449,70 | 1775,4                                   | 5233,2  | 17568,0  |
| Кукурудза                            | 857             | 2570   | 8568   | 555,0   | 555,0  | 555,0  | 475,6                                    | 1426,4  | 4755,2   |
| Всього                               | 46 878          | 140863 | 469060 |   |        |        | 21662,3                                  | 64896,3 | 216280,8 |
| Граничний показник                   | X               | X      | X      | X   | X      | X      | 25000, 0                                 | 75000,0 | 250000,0 |

Джерело: узагальнено авторами з урахуванням [11, 12]





Необхідність запровадження запропонованого підходу до оподаткування сільськогосподарських товаровиробників обумовлена

постійними змінами впродовж останніх років ставок єдиного податку й нормативної грошової оцінки земельних угідь (табл. 5).

Т а б л и ц я 5

**Прогнозні розрахунки податкового навантаження за підгрупами**

| Показники  | Всі сільськогосподарські товаровиробники | Визначені підгрупи платників єдиного податку 4-ї групи |            |            |
|--|--|--|------------|------------|
|  |  | Підгрупа А   | Підгрупа Б | Підгрупа В |
| Прибуток від реалізації сільськогосподарської продукції та послуг, у розрахунку на 1 га угідь, грн   | 1822,0                                   | 1055,00  | 1941,0     | 1941,0     |
| Середній розмір єдиного податку з 1 га сільськогосподарських угідь (розраховано згідно ставок, визначених ПКУ у 2017 – 2019 роках), грн                      | 282,07                                   | 294,4  | 294,4      | 294,4      |
| Податкове навантаження на 1 га сільськогосподарських угідь за діючими ставками єдиного податку (розраховані за даними 2017 – 2019 років), %                  | 15,48                                    | 26,73  | 14,53      | 14,53      |
| Середній розмір єдиного податку з 1 га сільськогосподарських угідь (розраховано з урахуванням запропонованих розмірів ставок єдиного податку 4-ї групи), грн | 230,16                                   | 139,45   | 256,62     | 294,4      |
| Розрахунковий рівень податкового навантаження на 1 га сільськогосподарських угідь з урахуванням запропонованих ставок єдиного податку, %                     | 12,62                                    | 13,21  | 13,22      | 15,16      |

*Джерело:* узагальнено авторами з урахуванням [11]

Запропонований підхід до зміни діючих ставок єдиного податку 4-ї групи відповідає принципам фіскальної ефективності, оскільки близько 80% земельних угідь [7] зосереджено у сільськогосподарських підприємствах, причому 71% - відносяться до суб'єктів середнього і великого бізнесу. Тому таке зменшення податкового навантаження на суб'єкти оподаткування 4-ї групи забезпечить справедливий, рівномірний його розподіл на сільськогосподарських товаровиробників та виконання регулюючої та стимулюючої функцій єдиного податку.

**Висновки та перспективи подальших досліджень.** Проведене дослідження довело, що переважна більшість агровиробників на території України мають у своєму розпорядженні сільськогосподарські угіддя площею до 500 га. У сукупності вони становлять лише 12,8% загальної площі сільськогосподарських угідь, використовуваних аграрними підприємствами України. Тому запропонований диференційований підхід для оподаткування підприємств четвертої групи єдиного податку, підприємств четвертої групи з виділенням підгруп «А», «Б», «В» та градація ставок

єдиного податку за визначеними підгрупами, сприятиме модернізації спрощеної системи оподаткування та пошуку нових стимулюючих механізмів щодо розвитку аграрного виробництва, переробки його сировини та випуску товарів вітчизняного агробізнесу, що відповідатимуть європейським стандартам і вимогам екологічної якості споживачів Євросоюзу.

### Література

1. Лупенко О. Ю., Тулуш Л. Д. Оподаткування сільського господарства в умовах трансформації спеціальних податкових режимів. *Економіка АПК*, 2016. №1. С. 5–17.
2. Жук В. М. Стан та розвиток спеціальних режимів оподаткування аграрного бізнесу. *Фінанси України*. 2011. № 7. С. 33–42.
3. Макаров В.В., Пилипенко Н. М. Єдиний податок: умови використання та перспективи розвитку. *Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки*, 2011. № 2. Т. 1. С. 121–124.
4. Сідоренко Р. В. *Оподаткування діяльності сільськогосподарських підприємств: сучасний стан та перспективи розвитку*. URL: [http://bses.in.ua/journals/2016/12-2\\_2016/34.pdf](http://bses.in.ua/journals/2016/12-2_2016/34.pdf).



5. Податковий Кодекс України від 02 грудня 2010 р. № 2755-VI (зі змінами та доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua>

6. Закон України від 20.12.2016 № 1791 – VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2017 році». URL: <https://zakon.rada.gov.ua>

7. Державна служба статистики: Кількість підприємств за видами економічної діяльності з розподілом на великі, середні, малі та мікропідприємства. URL: [http://www.ukrstat.gov.ua/druk/publicat/kat\\_u/2018/zb/11/zb\\_dsp\\_2017.pdf](http://www.ukrstat.gov.ua/druk/publicat/kat_u/2018/zb/11/zb_dsp_2017.pdf)

8. Магопєць О. А., Босенко А. В. Розвиток процесів управління оподаткуванням в системі державного управління. *Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки*. 2016. Вип. 29. С. 16–29.

9. Тулуш Л. Д. Ефективність застосування спеціальних податкових режимів у сфері агропромислового виробництва. *Вчені записки Університету «КРОК»*. 2014. Вип. 38. С. 68–76.

10. Державна служба статистики: Чистий прибуток (збиток) підприємств за видами економічної діяльності з розподілом на великі, середні, малі та мікропідприємства. URL: <http://www.ukrstat.gov.ua/index.php/statistical-information/6514-2010-11-24-07-40-32.html>

11. Державна служба статистики: Посівні площі сільськогосподарських культур за їх видами у 2019 році. URL: [http://www.ukrstat.gov.ua/operativ/operativ2017/s/pvzu/arch\\_pvzu.htm](http://www.ukrstat.gov.ua/operativ/operativ2017/s/pvzu/arch_pvzu.htm)

12. Державна служба статистики: Середні ціни продукції сільського господарства, реалізованої підприємствами. URL: [http://www.ukrstat.gov.ua/operativ/operativ2006/s/g/sg\\_rik/sg\\_u/scr\\_sp\\_u.html](http://www.ukrstat.gov.ua/operativ/operativ2006/s/g/sg_rik/sg_u/scr_sp_u.html)

## References

1. Lupenko, O. Y., Tulush, L. D. (2016). Taxation of agriculture in the conditions of transformation the special tax regimes. *Economy of AIC*, 1, 5 - 17.

2. *Juk, V.N. (2011). State and development of special tax regimes agrarian business. Finances of Ukraine*, 7, 33 - 42.

3. *Makarov, V.V. & Pylypenko, N.M. (2011). United tax: terms of the use and prospect of development. Herald of Khmelnytskyi national university. Economic sciences*, 2, V. 1, 121 - 124.

4. *Sidorenko, I. (2016). Taxation of agricultural enterprises activity: the modern state and prospects of development. Retrieved from: http://bses.in.ua/journals/2016/12-2\_2016/34.pdf.*

5. Tax Codex of Ukraine, Decembers, 02, 2010, № 2755 - VI (with changes and additions). Retrieved from: <https://zakon.rada.gov.ua>

6. Law of Ukraine, 20.12.2016, № 1791 - VIII «About making alteration to Tax Codex of Ukraine and some legislative acts of Ukraine to providing of balanced budgetary incomes in 2017». Retrieved from: <https://zakon.rada.gov.ua>

7. Government service of statistics: Amount of enterprises for the types of economic activity with distribution on large, middle, small and micro enterprises (2017). Retrieved from: [http://www.ukrstat.gov.ua/druk/publicat/katu/2018/zb/11/zb\\_dsp\\_2017.pdf](http://www.ukrstat.gov.ua/druk/publicat/katu/2018/zb/11/zb_dsp_2017.pdf)

8. *Magopets, O. A., Bosenko, A.I. (2016). Development of processes of management taxation in the system of state administration. Scientific works of Kirovograd National Technical University. Economic sciences*, 29.

9. *Tulush, L. D. (2014). Efficiency of application the special tax regimes in the sphere of agro industrial production. (2014). Scientific Notes of «KROK» University*, 38, 68 - 76.

10. Government service of statistics: the net income (loss) of enterprises for the types of economic activity with distribution on large, middle, small and micro enterprises (2010). Retrieved from: <http://www.ukrstat.gov.ua/index.php/statistical-information.html>

11. Government service of statistics: the Sowing areas of agricultural cultures for their kinds in 2019. (2019). Retrieved from: [http://www.ukrstat.gov.ua/operativ/operativ2017/s/pvzu/arch\\_pvzu.htm](http://www.ukrstat.gov.ua/operativ/operativ2017/s/pvzu/arch_pvzu.htm)

12. Government service of statistics: the middle costs of agriculture products, realized by enterprises. (2006). Retrieved from: [http://www.ukrstat.gov.ua/operativ/operativ2006/s/g/sg\\_rik/sg\\_u/scr\\_sp\\_u.html](http://www.ukrstat.gov.ua/operativ/operativ2006/s/g/sg_rik/sg_u/scr_sp_u.html)

Стаття надійшла  
до редакції : 25.05.2020 р.

Стаття прийнята  
до друку: 26.06.2020 р.

## Бібліографічний опис для цитування :

Калінеску Т. В. Використання спрощеної системи оподаткування агровиробниками / Т. В. Калінеску, С. С. Пономарьова // Часопис економічних реформ. – 2020. – № 2(38). – С. 45–51.

