РЕФОРМИРОВАНИЕ МЕХАНИЗМА ВЗИМАНИЯ НДС В АГРОПРОМЫШЛЕННОМ КОМПЛЕКСЕ УКРАИНЫ

Л.Д. ТУЛУШ

Национальный научный центр «Институт аграрной экономики», Киев, Украина

Е.Т. ПРОКОПЧУК

Уманский национальный университет садоводства, г. Умань, Украина

Важная роль в системе фискальных регуляторов экономических процессов государства принадлежит универсальным акцизам, самой распространенной формой среди которых является налог на добавленную стоимость (НДС). Отечественная специфика применения данной налоговой формы проявляется в особых режимах его взимания и администрирования. Целью данной статьи является исследование эффективности применения специального режима взимания НДС как инструмента финансового стимулирования развития сельскохозяйственного производства в Украине, а также оценка возможных результатов его реформирования, с целью обобщения возможных последствий перестройки действующего механизма взимания НДС в сфере сельского хозяйства Украины. В данной работе с помощью экономико-статистических методов исследования, в частности монографического сравнения, графического, табличного, а также научного обобщения проанализирована эффективность функционирования спецрежима взимания НДС в сельском хозяйстве и осуществлена оценка возможных результатов его реформирования. Сделан вывод о том, что в нынешних условиях система налогообложения сельхозпредприятий требует изменений, в частности в части реформирования спецрежима взимания НДС в сельском хозяйстве. Инструментарий налогообложения сельхозпредприятий в Украине, который функционировал без существенных изменений с конца девяностых годов, сыграв положительную роль в развитии аграрной отрасли, не в полной мере соответствует существующим экономическим реалиям. Установлено, что без внесения соответствующих коррективов в специальные налоговые режимы уменьшилось их эффективное влияние на развитие аграрной отрасли, в частности по обеспечению сбалансированной структуры агропромышленного производства. Как следствие, спецрежим взимания НДС в сельском хозяйстве потерпел в 2016 г. реформирование в части применения дифференцированного подхода, согласно которому доля НДС-аккумуляции ставится в зависимость от рентабельности производства определенного вида сельхозпродукции. По результатам исследования установлено, что данное реформирование направлено на обеспечение дифференциации условий налогообложения сельхозтоваропроизводителей с целью реализации мероприятий налогового стимулирования развития только приоритетных направлений деятельности и форм хозяйствования.

Ключевые слова: налог на добавленную стоимость (НДС), налоговые льготы, налоговый механизм, поддержка сельскохозяйственных товаропроизводителей, специальные режимы, спецрежим взимания НДС в сельском хозяйстве.

Становление рыночного сельского хозяйства Украины состоялось при активном предоставлении государственной поддержки, в том числе и за счет применения особых налоговых условий для хозяйствующих в отрасли субъектов. Это и свидетельствует мировая практика – сельское хозяйство, в

силу своих специфических особенностей, требует государственной поддержки даже в рыночных условиях. Особое место среди мероприятий такой поддержки занимают специфические налоговые преференции для сельхозпредприятий путем применения специальных режимов налогообложения.

Так, налог на добавленную стоимость в сельском хозяйстве используется в качестве особого инструмента государственной финансовой поддержки, специфического средства формирования финансовых ресурсов в условиях отсутствия более действенных рычагов поддержки (в том числе, например, прямого бюджетного финансирования).

Нынешняя модель налогообложения сельскохозяйственных предприятий в Украине разрабатывается как временная – с целью поддержки реформированных сельскохозяйственных структур в условиях системного кризиса в отрасли во второй половине девяностых годов. Сейчас сельское хозяйство существенно отличается от того, которое функционировало в конце девяностых, а потому действующая практика налогообложения сельхозпредприятий требует определенного совершенствования, в частности относительно ее постепенного приближения к общепринятым стандартам.

Вопросы государственной финансовой поддержки развития аграрного сектора экономики входят в сферу научных интересов значительного количества исследователей, среди которых стоит выделить К. Андерсона, В. Братцева, А. Бхаскара, Д. Бегхина, Д. Волкова [2], Е. Гатаулину, Г. Гончаренко [3], И. Горского [4], Н. Зарипову [5], Н. Зарук [6], А. Карра, В. Мейерса, Н. Кузнецову, Т. Полушкину, А. Радченко, А. Стоккеля и других. Проблемы функционирования налога на добавленную стоимость, особенно в части специальных режимов его взимания, исследуются такими учеными, как Г. Бирд, П. Боровик [1], Ж.-П. Боден, В. Вишневский, П. Гендрон, Л. Ебрилл, Т. Ефименко, М. Кин, Е. Кудряшова [8], А. Рыманов, В. Саммерс, Н. Сидорова, Н. Сеперович, Н. Сибириков [9], А. Соколовская, А. Тайт и другие.

Однако, изменения на законодательном уровне, предусматривающие реформирование спецрежима взимания НДС в сельском хозяйстве, требуют усиления научных исследований в этой части и, соответственно, обоснования их целесообразности и научной оценки.

Итак, целью данной статьи является исследование эффективности применения специального режима взимания НДС как инструмента финансового стимулирования развития сельскохозяйственного производства в Украине, а также оценка

возможных результатов его реформирования, с целью обобщения возможных последствий перестройки действующего механизма взимания НДС в сфере сельского хозяйства.

Специфика государственной финансовой поддержки развития агропромышленного производства в Украине определяется преобладанием косвенной ее формы, предусматривает применение специальных режимов налогообложения в сфере производства и переработки сельскохозяйственной продукции [1,3-4]. Последние, наряду с другими налоговыми преференциями, является важной составляющей формирования благоприятной экономической среды для функционирования сельхозпредприятий. Современный инструментальный системы фискального регулирования развития сельского хозяйства сформировался в конце девяностых годов как неотъемлемая составляющая системы государственной поддержки субъектов агропромышленного производства в условиях реформационных преобразований в отрасли [2,5-6].

Так, Указом Президента Украины «О поддержке сельскохозяйственных товаропроизводителей» от 02.12.1998 г. № 1328 с 1999 года было введено аккумулярование сумм налога на добавленную стоимость (НДС) в распоряжении сельхозпредприятий. Введение специальных налоговых режимов сыграло положительную роль в развитии отечественного производства. Прежде всего, возобновилась положительная динамика объемов сельскохозяйственного производства. В последние пять лет валовая продукция сельского хозяйства выросла почти в 1,3 раза, производительность труда в сельхозпредприятиях – в 1,7 раза, рентабельность сельскохозяйственного производства достигла достаточно высоких значений. Подавляющее большинство сельхозпредприятий (около 85 % в 2015 г.) стали рентабельными, Украина стала весомым экспортером сельскохозяйственной продукции на мировом рынке. Наиболее действенным рычагом государственной финансовой поддержки развития аграрной отрасли в Украине, особенно с точки зрения ее доступности и эффективности был специальный режим взимания НДС (режим НДС-аккумуляции) (рис. 1).

Из данных рис. 1 видно, что доля режима НДС-аккумуляции в общей финансовой

поддержке выросла с 58,6 % в 2011 г. до 76,2 % в 2015 г. (то есть на 17,6 %). Зато доля режима НДС-аккумуляции в косвенной поддержке возросла с 65,5 % в 2011 г. до 78 % в 2015 г. (то есть на 12,5 %). Суммы же НДС-аккумуляции тоже имели тенденцию к росту на протяжении всего исследуемого периода (2011-2015 гг.), кроме 2014 г. Такое увеличение произошло с 11,1 млрд. грн. в 2011 г. до 19,1 млрд. грн. в 2015 г. (то есть в общем за исследуемый период на 8 млрд. грн.).

В этом контексте стоит отметить, что для сельхозпредприятий в Украине применялся специальный режим взимания НДС, определенный статьей 209 раздела V Налогового кодекса Украины. В соответствии с условиями его применения, сумма НДС, начисленная сельхозпредприятием, не подлежала уплате в бюджет и полностью оставалась в распоряжении такого сельскохозяйственного предприятия. В первую очередь она направлялась на возмещение сумм налога за приобретенные товары/услуги (входного НДС), а при наличии остатка такой суммы

налога – на финансирование производственных нужд предприятия[7,10,11].

Такие суммы НДС аккумулировались сельхозпредприятиями на специальных банковских счетах и использовались в порядке, определенном Постановлением Кабинета Министров Украины. Соответственно, суммы НДС, остающиеся в распоряжении сельхозпредприятий, были косвенной формой государственной финансовой поддержки сельского хозяйства с целью повышения доходности деятельности в отрасли[8,9].

Право на применение специального режима взимания НДС имели сельхозпредприятия, у которых доля доходов от реализации собственной сельхозпродукции и продукции ее переработки превышала 75 % общего объема доходов.

За счет применения спецрежима взимания НДС существенно повышался уровень финансового обеспечения сельхозпредприятий (рис. 2).

Рис. 1. Доля НДС-аккумуляции в общих объемах государственной финансовой поддержки сельхозпредприятий

[Источник: данные Государственной службы статистики Украины, Государственной фискальной службы Украины].

Рис. 2. НДС-аккумуляция по отношению к ключевым показателям деятельности сельскохозяйственных предприятий

[Источник: составлено по данным формы 50-с/х. «Основные показатели деятельности сельскохозяйственных предприятий» и Государственной фискальной службы Украины].

Как видно из данных рис. 2, суммы НДС-аккумуляции по отношению к объемам выручки сельхозпредприятий в течение исследуемого периода составляли 8,4–10,2%. Следовательно, на соответствующую долю росли суммы финансовых ресурсов, находящихся в распоряжении сельхозпредприятий, в результате чего росли их финансовые возможности (в частности, в части финансирования производственных затрат).

Суммы НДС-поддержки в среднем в течение исследуемого периода составляли почти половину по отношению к полученной прибыли сельхозпредприятиями. Соответственно, объем прибыли сельхозпредприятий вырос в полтора раза (в 2013 г. – в 1,8 раза), что существенно

повышало рентабельность аграрного бизнеса, а соответственно и инвестиционную привлекательность сельскохозяйственной деятельности.

Благодаря финансовым ресурсам, сформированным за счет спецрежима НДС, осуществлялось более интенсивное развитие сельскохозяйственного производства, о чем свидетельствует существенный рост урожайности сельхозкультур (как минимум, в полтора раза с начала двухтысячных) и продуктивности сельскохозяйственных животных. Прирост рентабельности основных сельскохозяйственных культур и основных видов продукции животноводства за счет применения спецрежима НДС в 2015 г. отображено на рис. 3. и рис. 4.

Рис. 3. Прирост рентабельности основных сельскохозяйственных культур за счет применения спецрежима НДС в 2015 г.

[Источник: данные Государственной службы статистики Украины, Государственной фискальной службы Украины].

Таким образом, как видно из данных рис. 3 за счет применения спецрежима НДС в 2015 г. прирост рентабельности основных сельскохозяйственных культур колебался в рамках 11-16 % (в разрезе отдельных культур этот показатель составил: по пшенице – 11,8 %, по ячменю – 12,0 %, по кукурузе – 11,0 %, по подсолнечнику – 15,6 %, по сое – 12,6 % и по рапсу – 14,2 %). Рис. 4 наглядно показывает, что за счет применения спецрежима НДС в 2015 г. прирост рентабельности основных видов продукции животноводства колебался в рамках 5,4-16,2 % (в разрезе отдельных видов продукции животноводства этот показатель составлял: по свиньях – 8,6 %, по КРС – 5,4 %, по молоку – 12,4 %, по птице – 8,6 %, и по яйцам – 16,2 %).

Вследствие этого, сельскохозяйственное производство становилось конкурентоспособной отраслью, как на внутреннем, так и на внешних рынках, а экспортный потенциал отрасли существенно повышался.

Вместе с тем, наряду с позитивными аспектами функционирования, спецрежим НДС имеет и негативные стороны. В состав

последних следует в первую очередь отнести существенные потери бюджетных поступлений: в 2011-2013 гг. такие потери оценивались в более 10 % общих поступлений по НДС за соответствующие годы; а в 2014 г. – более 13,5 % общих поступлений НДС в бюджет.

Также следует учитывать, что НДС-поддержка является проциклической, поскольку ее суммы возрастают при увеличении объемов производства и росте его рентабельности и наоборот, уменьшаются при снижении ключевых показателей деятельности субъектов хозяйствования. Кроме того, суммы НДС-поддержки неравномерно распределялись между отдельными видами сельхозкультур – львиная доля поддержки направлялась на высокомаржинальные виды сельхозпродукции и, наоборот, по низкорентабельных ее видах суммы НДС-поддержки были незначительными (как в абсолютном, так и относительном измерении).

Рис. 4. Прирост рентабельности основных видов продукции животноводства за счет применения спецрежима НДС в 2015 г.

[Источник: данные Государственной службы статистики Украины, Государственной фискальной службы Украины].

Львиная доля поддержки приходилась на наиболее прибыльные виды продукции. В частности, почти треть сумм НДС поддержки приходилась на три экспортно-ориентированные зерновые культуры (пшеницу, кукурузу, ячмень); более четверти – на три основных масличных культуры (подсолнечник, рапс и сою), еще одна шестая часть – на продукцию птицеводства (мясо птицы и яйца).

В целом на указанные восемь видов сельхозпродукции (шесть основных сельхозкультур и два вида продукции птицеводства) приходилось более три четверти общих сумм НДС-поддержки. Причем в динамике доля указанных высокомаржинальных видов сельхозпродукции росла.

Вышеприведенное дает основания для вывода относительно недостаточной эффективности НДС-поддержки за счет применения спецрежима взимания НДС. Ведь основные суммы НДС-аккумуляции направлялись на стимулирование производства тех видов сельхозпродукции, рентабельность которых и без поддержки является высокой. Учитывая это, можно вести речь о непроизводительных бюджетных потерях вследствие применения спецрежима НДС для сельхозпредприятий.

Кроме процикличности, механизму НДС-поддержки присущи и другие недостатки, в частности определенное сдерживание инвестиционной активности субъектов хозяйствования в сельском хозяйстве. Сельхозпредприятия, осуществляющие техническое переоснащение производства, вкладывали значительные суммы инвестиций в расширение производства, в результате чего, как правило, имели отрицательное сальдо по НДС. Это делает их пребывание на спецрежиме НДС нецелесообразным, поскольку условия его применения не предусматривают осуществления бюджетного возмещения сумм НДС, уплаченных в цене приобретенных материально-технических ресурсов (в случае формирования «дебетового сальдо» по НДС). Зато предприятия, которые не обеспечивали значительных инвестиционных вложений в развитие производства, оказывались в более привилегированном положении, поскольку в полной мере пользовались преимуществами НДС-поддержки.

Учитывая имеющиеся недостатки спецрежима НДС для сельхозпредприятий, в последнее время активно обсуждался вопрос отмены его действия. Стоит упомянуть, что при введении специальных налоговых режимов (начиная с 1999 г.) в сельском хозяйстве предполагалось, что их действие

будет ограничено пятилетним периодом – до 01.01.2004 г. Однако разработанный налоговый инструментарий оказался насколько привлекательным, что функционировал в практически неизменном виде семнадцать лет вместо предусмотренных пяти.

В то же время, с 1 января 2016 г. данный спецрежим потерпел реформирование (в связи с внесением изменений в Налоговый кодекс Украины Законом Украины от 24.12.2015 г. № 909 – VIII), в том числе в части дифференциации по отдельным видам сельскохозяйственных операций и с перечислением сумм НДС-аккумуляции в разных долях в зависимости от вида продукции.

Таким образом, в соответствии с Законом Украины от 24.12.2015 г. № 909-VIII положительная разница между суммой налоговых обязательств отчетного (налогового) периода и суммой налогового кредита отчетного (налогового) периода, определенная по отдельным видам сельскохозяйственных операций, перечисляется в госбюджет и на специальные счета сельскохозяйственных предприятий в различных долях в зависимости от вида продукции (рис. 5).

Очевидно, что такое реформирование направлено на обеспечение дифференциации условий налогообложения сельхозтоваропроизводителей с целью реализации мероприятий налогового стимулирования развития только приоритетных направлений деятельности (в первую очередь это касается животноводческой продукции, в поддержку которой направляется 80% суммы НДС-аккумуляции и сельскохозяйственных

товаров/услуг (кроме операций с зерновыми и техническими культурами и операций с продукцией животноводства) – с оставления 50% суммы НДС-аккумуляции на специальных счетах с последующим использованием на собственные нужды.

Таким образом, налоговый инструментарий должен соответствовать существующей экономической ситуации, состоянию развития экономики в целом или определенной отрасли, уровню развитости механизмов налогового администрирования. Спецрежимы налогообложения вводились для поддержки многопрофильных сельхозпредприятий – правопреемников коллективных хозяйств. Однако за время функционирования специального налогового инструментария именно многопрофильные предприятия сократились, как по численности, так и по объемам производства.

С середины двухтысячных годов в аграрном секторе экономики произошли значительные изменения – появились и существенно развились интегрированные агроформирования, крупные сельскохозяйственные предприятия, характеризующиеся высоким уровнем эффективности производства и достаточной конкурентоспособностью на внутреннем и мировом рынках. В то же время, малые и средние сельхозтоваропроизводители, которые являются базовыми для развития отрасли, в условиях унифицированной фискальной политики оказались не всегда способными конкурировать с крупными агроформированиями.

Рис. 5. Особенности реформирования спецрежима взимания НДС в сельском хозяйстве Украины

Выводы. Инструментарий налогообложения сельхозпредприятий в Украине, что функционировал без существенных изменений с конца девяностых годов, сыграв положительную роль в развитии аграрной отрасли, уже не в полной мере отвечает существующим экономическим реалиям.

За годы функционирования специального налогового инструментария, который разрабатывался для поддержки многопрофильных социально-ориентированных сельхозпредприятий на этапе реформирования отрасли с целью выхода из системного кризиса конца девяностых годов, аграрная отрасль в Украине существенно изменилась структурно – значительно уменьшились объемы низкомаржинальных социально-ориентированных видов сельхоздеятельности, в первую очередь – животноводства (кроме птицеводства), в то время как производство и экспорт высокомаржинальных видов

растениеводческой продукции существенно возросло.

Без внесения соответствующих корректив в специальные налоговые режимы уменьшилось их эффективное влияние на развитие аграрной отрасли, в частности относительно обеспечения сбалансированной структуры агропромышленного производства.

Таким образом, дальнейшее унифицированное применения спецрежима взимания НДС в сельском хозяйстве стало экономически неоправданным.

Как следствие, спецрежим взимания НДС в сельском хозяйстве потерпел в 2016 г. реформирование в части применения дифференцированного подхода, согласно которому доля НДС-аккумуляции ставится в зависимость от рентабельности производства определенного вида сельхозпродукции. Следует отметить, что данное реформирование направлено на обеспечение дифференциации условий налогообложения сельхозтоваропроизводителей с целью

реализации мероприятий налогового хозяйства (представителей малого и стимулирования развития только приоритетных среднего социально ориентированного направлений деятельности и форм аграрного бизнеса).

Литература

1. Боровик, П.Н. Никитченко Е.С. Современные проблемы изымания налога на прибыль предприятий // Экономический вестник Донбасса. 2013. Т. 32. № 2. С. 96 – 100.
2. Волков, Д.Б. Проблемы налогового стимулирования субъектов сельского хозяйства // Налоговая политика и практика. 2010. № 5. С. 52 – 57.
3. Гончаренко, Г.А. Эффективность специального налогового режима для сельскохозяйственных товаропроизводителей // Вестник Алтайского государственного аграрного университета. 2010. № 8 (70). С. 111 – 115.
4. Горский, И.В. Обоснованность стимулирующей роли налоговых льгот // Финансовый журнал. 2013. № 4. С. 167 – 170.
5. Зарипова, Н.Д. Анализ практики налогового регулирования в зарубежных странах // Международный бухгалтерский учет. 2011. № 19. С. 44 – 50.
6. Зарук, Н.Ф. Налоговые реформы в сельском хозяйстве // Экономика сельского хозяйства России. 2006. № 7. С. 30 – 39.
7. Малинина, Н.Н., Тулуш Л.Д. Особенности формирования системы прямого налогообложения аграрного сектора в развитых странах // Социально-экономические проблемы и государство. 2012. Вып. 1 (6). С. 124 – 134.
8. Кудряшова, Е.В. Акцизы: немного теории // Налоги. 2014. № 6. С. 40 – 44.
9. Сибиряков, Н.А. Налог на добавленную стоимость: основные условия для применения вычета по НДС // Налоги. 2015. № 2. С. 8 – 14.
10. Тулуш, Л.Д., Прокопчук Е.Т. Налог на добавленную стоимость: происхождение, история развития и процесс введения // Управление инвестициями и инновациями. 2014. №4. С. 50–60.
11. Прокопчук, Е.Т. Особенности трансформации специального режима взимания НДС в сфере производства и переработки сельскохозяйственной продукции // Перспективы науки и образования. 2014. №4 (10). С. 167–173.

Тулуш Леонид Дмитриевич – кандидат экономических наук, доцент, заведующий отделом налогово-бюджетной политики, Национальный научный центр «Институт аграрной экономики», Киев, Украина, e-mail: tulush@ukr.net.

Прокопчук Елена Тодоровна – кандидат экономических наук, старший преподаватель кафедры финансов и кредита, Уманский национальный университет садоводства, Умань, Украина, e-mail: pivotbi@mail.ru.

Дата поступления 17 октября 2016 г.

DOI: 10.14529/iimj160416

REFORM THE MECHANISM OF VAT COLLECTION IN THE AGRO-INDUSTRIAL COMPLEX OF UKRAINE

L.D. TULUSH

National scientific centre «Institute of Agrarian Economics», Kyiv, Ukraine

E.T. PROKOPCHUK

Uman National University of Horticulture, Uman, Ukraine

Important role in the fiscal regulators of economic processes belongs to the universal state excise taxes, the most common form of which is the value added tax (VAT). The domestic nature of the application of this tax form is manifested in specific modes of its collection and administration. The purpose of this article is to study the effectiveness of the application of the special regime of VAT collection as

a financial tool to stimulate the development of agricultural production in Ukraine, as well as evaluation of possible results of its reformation, with a view to summarizing the possible effects of the realignment of the existing mechanism of VAT collection in the sphere of agriculture of Ukraine.. In this paper, using economic and statistical methods, in particular monographic, comparison, graphical, tabular, and scientific generalization analyzes the effectiveness of the functioning of the special regimes of levying VAT in agriculture and estimated the possible results of its reformation. Conclusions and Relevance It is concluded that the present system of taxation of agricultural enterprises requires changes, in particular in the reform of the special regimes of VAT in agriculture. The tools of taxation of agricultural enterprises in Ukraine, which had functioned essentially unchanged since the late nineties, playing a positive role in the development of the agricultural sector are not fully in line with current economic realities. It was found that without making appropriate adjustments to the special tax regimes have decreased their effective influence on the development of the agricultural sector, in particular to ensure the balanced structure of agricultural production. As a consequence, special treatment of VAT in agriculture suffered in 2016 the reform in a differentiated approach, according to which the share of VAT accumulation depends on the profitability of production of a certain kind of agricultural products. The results of the study revealed that the reform is aimed at ensuring differentiation of conditions of taxation of agricultural producers with the purpose of realization of measures of tax stimulation of development of priority directions of activities and forms of management.

Keywords: the value added tax (VAT), tax incentives, tax mechanism, support of agricultural producers, special treatment, special treatment of VAT in agriculture.

References

1. Borovik, P.N. Nikitchenko E.S. modern problems of recovery tax on profit of enterprises / P.N.Borovik, E.S. Nikitchenko // Economic Herald of Donbass. 2013. Volume 32. No. 2. Pp. 96 – 100.
2. Volkov, D.B. Tax incentive problems of agricultural subjects / D.B. Volkov // Tax policy and practice, 2010, No. 5. Pp. 52 – 57.
3. Goncharenko, G.A. Efficiency of special tax regime for agricultural producers / G.A. Goncharenko // Herald of the Altay State Agrarian University, 2010, No. 8 (70). Pp. 111 – 115.
4. Gorskii, I.V. Validity of the stimulating role of tax incentives / I.V. Gorskii // financial history, 2013, No. 4. Pp. 167 – 170.
5. Zaripova, N.D. Analysis of tax regulations in foreign countries / N.D. Zaripova // international accounting, 2011, No. 19. Pp. 44 – 50.
6. Zaruk, N.F. Tax reforms in agriculture / N.F. Zaruk // rural economics of Russia, 2006, No. 7. Pp. 30 – 39.
7. Malinina, N.N., Tulush L.D. Peculiarities of the system of direct taxation of the agricultural sector in developed countries / N.N. Malinina, L.D. Tulush // Socio-economic problems and the State. 2012. Iss. 1 (6). Pp. 124 – 134.
8. Kudryashova, E.V. Excise: a bit of theory / E.V. Kudryashova // Taxes, 2014, No. 6. Pp. 40 – 44.
9. Sibiryakov, N.A. Value-added tax: the basic conditions for the application of VAT deduction / N.A. Sibiryakov // Taxes, No. 2, 2015. Pp. 8 – 14.
10. Tulush, L.D., Prokopchuk, E.T. Directions of reforming of tax regulation of agricultural production in Ukraine / L.D. Tulush, E.T. Prokopchuk // Finance and credit, 2016, Issue 14 (686) (April). Pp. 58 – 68.
11. Prokopchuk, E.T. Features of transformation of a special regime of VAT in the sphere of agricultural production and processing / E.T. Prokopchuk // Perspectives of science and education. 2014. No. 4 (10). Pp. 167 – 173.

Tulush Leonid Dmitrievich – candidate of economic science, associate professor, the head of Department of fiscal policy, National scientific centre «Institute of Agrarian Economics», Kyiv, Ukraine, e-mail: tulush@ukr.net.

Prokopchuk Elena Todorovna – candidate of economic science, Uman National University of Horticulture, Uman, Chercassy region, Ukraine, e-mail: pivotbi@mail.ru.

Received 17 October 2016

ОБРАЗЕЦ ЦИТИРОВАНИЯ

Тулуш, Л.Д. Реформирование механизма взимания НДС в агропромышленном комплексе Украины / Л.Д. Тулуш, Е.Т. Прокопчук // Журнал Управление инвестициями и инновациями. – 2016. – №4. С. 115 – 125. DOI: 10.14529/iimj160416

FOR CITATION

Tulush L.D., Prokopchuk E.T. Reform the mechanism of VAT collection in the agro-industrial complex of Ukraine. *Investment and innovation management journal*. – 2016. – No. 4. Pp. 115 – 125. DOI: 10.14529/iimj160416