

НАУЧНАЯ СТАТЬЯ

ФОРМИРОВАНИЕ НАЛОГОВОГО ЛАНДШАФТА ДЛЯ РАЗВИТИЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

С. В. Бойко¹¹ Донецкая академия управления и государственной службы (Россия, Донецкая Народная Республика, Донецк)

АННОТАЦИЯ

Введение. В современных условиях особую актуальность приобретает анализ формирования налогового ландшафта как основы развития предпринимательства с учетом последних изменений в налоговом законодательстве, поскольку роль малых и средних предприятий в формировании доходной части государственного бюджета существенна и значима для создания рабочих мест и диверсификации экономики. Основные изменения сосредоточены на корректировке лимитов, отмене повышенных налоговых ставок, введении налога на добавленную стоимость и сохранении действующих налоговых ставок на три года при смене налоговой юрисдикции. Научная новизна состоит в применении математической модели для анализа влияния на налоговую миграцию и экономическую активность последствий нововведений в налоговой политике.

Материалы и методы. Информационную базу исследования составили научно-практические материалы, законодательные и нормативные акты в области налогообложения предприятий. Осуществлен сбор статистических данных и их анализ с помощью таблиц и графиков для визуализации и интерпретации данных. Применялись общенаучные методы, в том числе анализ научных работ и нормативно-правовой базы, синтез и сравнение информации. Глубже понять природу изменений в налоговом законодательстве и прогнозировать последствия для экономики в целом позволяет использование системно-функционального и комплексного подходов, абстрактно-логического, математического методов и метода системного анализа.

Результаты и выводы. Динамика развития предпринимательства в последние годы демонстрирует стабильный рост числа предприятий, особенно в сегменте микропредприятий и средних компаний. За регионами по-прежнему сохранена возможность снижать налоговые ставки для предприятий, создавая более комфортные условия для бизнеса. Предусмотрено гибкое введение налога на добавленную стоимость, сохранение прежней налоговой ставки на три года после смены местонахождения, вследствие чего прогнозируется снижение налоговой миграции и повышение экономической активности в регионах, обеспечивая стабильный рост налоговых поступлений в региональный бюджет. Данные меры способствуют равномерному распределению бизнеса по регионам, устойчивому экономическому развитию и повышению финансовой дисциплины предпринимателей.

Обсуждение. Введение новых правил налогообложения может значительно улучшить финансовую устойчивость малого сектора предпринимательства, повысить его вклад в экономику и создать более предсказуемую налоговую среду, способствующую развитию бизнеса в регионе, учитывая его особенности. Эффективное управление налоговыми обязательствами возможно обеспечить при условии адаптации современных бизнес-моделей к изменениям в законодательстве. Рекомендуемая к использованию модель позволяет на примере конкретного региона определить последствия введения правила сохранения налоговой ставки на прежнем уровне при смене места регистрации, что в конечном итоге приведет к снижению уровня налоговой миграции и улучшению финансового состояния бизнеса и экономики в целом.

© Бойко С. В., 2025

Open Access This article is licensed under a Creative Commons Attribution-NonCommercial 4.0 International License, which permits use, sharing, adaptation, distribution and reproduction in any medium or format, as long as you give appropriate credit to the original author(s) and the source, provide a link to the Creative Commons license, and indicate if changes were made.



КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА

Налоговая реформа, экономическое развитие, налоговые льготы, налоговая миграция, экономическая активность, налоговый ландшафт, уклонение от уплаты налогов, финансовая устойчивость.

ДЛЯ ЦИТИРОВАНИЯ

Бойко С. В. Формирование налогового ландшафта для развития предпринимательства в Российской Федерации // Муниципалитет: экономика и управление. 2025. № 3. С. 13–25. EDN MPPYEW.

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРАХ

Бойко Светлана Владимировна – Донецкая академия управления и государственной службы (83015, Россия, Донецк, ул. Челюскинцев, 163а) – *доцент кафедры финансовых услуг и банковского дела*; el-teplo@bk.ru. SPIN 4071-2611.

КОНФЛИКТ ИНТЕРЕСОВ

Автор заявляет об отсутствии конфликта интересов.

Статья поступила 29.04.2025; рецензия получена 01.06.2025; принята к публикации 15.08.2025.

SCIENTIFIC ARTICLE

TAX LANDSCAPE FORMATION FOR ENTREPRENEURSHIP DEVELOPMENT IN RUSSIAN FEDERATION

S. V. Boyko¹

¹ Donetsk Academy of Management and Public Administration (Donetsk, Donetsk People's Republic, Russia)

ABSTRACT

Introduction. In modern conditions, the analysis of tax landscape formation as a basis for the development of entrepreneurship, taking into account recent changes in tax legislation, is of particular relevance, since the role of small and medium-sized enterprises in the formation of the revenue part of the state budget is significant and important for job creation and diversification of the economy. The main changes are focused on the adjustment of limits, cancellation of increased tax rates, introduction of value added tax and preservation of current tax rates for three years in case of tax jurisdiction change. Scientific novelty consists in the application of a mathematical model to analyse the impact on tax migration and economic activity of the consequences of innovations in tax policy.

Materials and methods. Scientific and practical materials, legislative and regulatory acts in the field of enterprise taxation formed the information research basis. Statistical data were collected and analyzed, tables and graphs for data visualization and interpretation being used. General scientific methods were applied, including the analysis of scientific works and regulatory framework information synthesis and comparison. Deeper understanding of the nature of changes in tax legislation and forecasting the consequences for the economy as a whole makes it possible to use system-functional and complex approaches, abstract-logical, mathematical method and the method of system analysis.

Results and conclusions. The dynamics of entrepreneurship development in recent years shows a stable growth in the number of enterprises, especially in the segment of microenterprises and medium-sized companies. The regions still retain the possibility to reduce tax rates for enterprises, creating more comfortable conditions for business. Flexible introduction of the value added tax and retention of the same tax rate for three years after a change of location are envisaged, which is expected to reduce tax migration and increase economic activity in the regions, ensuring stable growth of tax revenues to the regional budget. These measures contribute to an even distribution of business across the regions, sustainable economic development and increased financial discipline of entrepreneurs.

Discussion. The introduction of new taxation rules can significantly improve the financial sustainability of the small business sector, increase its contribution to the economy and create a more predictable tax environment promoting business development in the region, taking into account its peculiarities. Effective management of tax liabilities can be ensured if modern business models are adapted to changes in legislation. The model recommend-

ed for use makes it possible to determine the consequences of the introduction of the rule of keeping the tax rate at the same level when changing the place of registration on the example of a specific region, which will eventually lead to a decrease in the level of tax migration and improve the financial condition of business and the economy on the whole.

KEYWORDS

Tax reform, economic development, tax incentives, tax migration, economic activity, tax landscape, tax evasion, financial sustainability.

FOR CITATION

Boyko, S. V. (2025) Tax landscape formation for entrepreneurship development in Russian Federation. *Municipality: Economics and Management*, (3), 13–25. <https://elibrary.ru/mmpyew>.

AUTHORS' INFORMATION

Svetlana V. Boyko – Donetsk Academy of Management and Public Administration (83015, Russia, Donetsk, Str. Chelyuskintsev, 163a) – Associate Professor of the Department of Financial Services and Banking; el-teplo@bk.ru. SPIN 4071-2611.

CONFLICT OF INTEREST

The author declares interests conflict lack.

The article was submitted 29.04.2025; reviewed 01.06.2025; accepted for publication 15.08.2025

Введение

В последние годы малые и средние предприятия (МСП) в Российской Федерации сталкивались с рядом проблем в области налогообложения, которые существенно ограничивали их развитие. К числу основных проблем можно отнести высокую налоговую нагрузку, сложность администрирования налоговых обязательств и недостаточную гибкость существующих налоговых режимов. Эти факторы приводили к снижению конкурентоспособности МСП, ограничению их доступа к финансовым ресурсам и, как следствие, замедлению экономического роста в стране.

С вступлением в силу с 1 января 2025 года изменений в Налоговом кодексе Российской Федерации, направленных на реформирование налогообложения, открываются новые перспективы для решения указанных проблем. Корректировка минимального размера доходов для использования возможности применения упрощенной системы налогообложения (УСН), отмена повышенных ставок налога и внедрение максимально гибких условий перехода между налоговыми режимами создают комфортные обстоятельства для функционирования МСП. Основная цель изменений в налоговом законодательстве – увеличение налоговых поступлений в бюджет, но не за счет повышения налоговой нагрузки на предпринимательский сектор, а посредством упрощения налогового администрирования, внедрения более гибкой и ранжированной системы налогообложения, учитывающей дифференциацию предприятий по размеру выручки, специфике деятельности, территориальному расположению. Прогнозируется, что данные изменения приведут к росту числа зарегистрированных предприятий, а также сохранению и развитию

существующих. Поэтому создание более гибких, но стабильных и предсказуемых условий налогообложения для представителей малого бизнеса позволит сформировать в каждом регионе особый налоговый ландшафт, учитывающий специфику каждого региона: климатические особенности, наличие природных ресурсов, введение военного положения и т. д. Кроме того, стабильность, прозрачность и гибкость налогового законодательства способствует развитию инвестиционной привлекательности региона и, как следствие, развитию экономики в целом. Формирование оптимального налогового ландшафта направлено не только на создание благоприятных условий финансового развития малого сектора предпринимательства, но и на повышение их вклада в экономику государства, что впоследствии достигнет цели улучшения качества жизни населения.

Материалы и методы

Для написания статьи были проанализированы нормативно-правовые акты, статистические данные и ряд научных исследований по теме с использованием общенаучных методов синтеза и сравнения информации. В исследованиях М. В. Пьяновой рассматривается механизм налоговой поддержки малого бизнеса с учетом успешной адаптации налогоплательщиков юго-западных регионов к российской налоговой системе, а также выделяются отдельные специфические аспекты развития малого предпринимательства в условиях повышенных рисков, характерных для этих регионов [12]. Научные труды Н. З. Зотикова продемонстрировали, что изменения, вводимые с 2025 года, включающие увеличение предельных величин дохода и численности работников

для применения УСН, способствуют сближению с критериями классификации предприятий как субъектов МСП, что открывает возможности для укрупнения и расширения малого бизнеса [3]. В трудах М. И. Сухининой представлен алгоритм формирования финансовой стратегии предприятия с учетом принципов гибкости и адаптивности [16], что в условиях введения изменений в налоговое законодательство приобретает особую актуальность.

Особое внимание анализу развития сектора МСП, в том числе в новых регионах, уделено в работах Е. Н. Лошинской в контексте стимулирования экономического роста в условиях цифровизации [6; 7]. Механизмы государственной поддержки данной категории предпринимательства раскрыты в трудах С. В. Момотюк и Н. В. Богдановой [9]. Налоговое администрирование сектора МСП, а также оценка налогового потенциала данной категории хозяйствующих субъектов изложены в трудах Н. В. Погоржельской, А. Э. Шевчик, А. С. Сокола [10]. Б. В. Сольский проработал и проанализировал новые правила для предприятий, использующих УСН в 2025 г., касающиеся ограничений применения данного налогового режима и применения НДС [14; 15]. Вопросы миграции бизнеса внутри России и налогово-правовые последствия на примере УСН рассматривала С. М. Миронова [8].

Для сравнительного анализа послужили данные исследования J. Zhao и W. Wang, в котором изложены особенности комплексного внедрения китайской реформы налога на бизнес и налога на добавленную стоимость [19]. Вопросы налогообложения малых предприятий в сфере торговли изложены в трудах Е. А. Artemenko и I. O. Kotko [20].

Результаты

Основная доходная часть государственного бюджета как правило формируется за счет налоговых поступлений от крупных промышленных предприятий, а также от нефте- и газодобывающих компаний, являющихся ключевыми секторами экономики. Данные источники обеспечивают значительную часть поступлений, способствуя устойчивому финансированию государственной деятельности. Однако в условиях социально ориентированной политики, проводимой Президентом страны, особое внимание должно уделяться поддержке малого и среднего предпринимательства (МСП) [15]. Данная категория предприятий играет важную роль в создании рабочих мест, стимулировании инноваций и диверсификации экономики, что в свою очередь помогает смягчить зависимость от сырьевых отраслей [2]. Динамика развития МСП в Российской Федерации представлена в таблице 1.

Таблица 1 – Динамика развития малого сектора предпринимательства в Российской Федерации
Table 1 – Dynamics of development of the small business sector in the Russian Federation

Показатель	годы				Динамика 2024 к 2021	Динамика 2024 к 2023
	2021	2022	2023	2024		
Число МСП	5866703	5991349	6347771	6588535	11%	4%
Доля	100%	100%	100%	100%		
Микропредприятия	5636297	5761069	6114610	6340971	11%	4%
Доля от числа МСП	96%	96%	96%	96%		
Малые предприятия	212429	212271	214426	226605	6%	5%
Доля от числа МСП	4%	4%	3%	3%		
Средние предприятия	17977	18009	18735	20959	14%	11%
Доля от числа МСП	0,3%	0,3%	0,3%	0,3%		
Число юридических лиц	2314058	2305387	2285855	2260035	-2%	-1%
Доля от числа МСП	39,4%	38,5%	36,0%	34,3%		
Число ИП	3552645	3685962	4061916	4328500	18%	6%
Доля от числа МСП	61%	62%	64%	66%		

Источник: Министерство экономического развития РФ : [сайт]. – URL: <https://www.economy.gov.ru/>.

Из таблицы видно, что общее количество малых и средних предприятий (МСП) стабильно увеличивалось, и в 2024 году прирост составил

11%. Такой рост указывает на позитивную динамику в развитии малого и среднего бизнеса. Количество микропредприятий растет пропорционально

общему числу МСП. Это свидетельствует о том, что микропредприятия составляют основную часть сегмента. Темп роста малых предприятий ниже, чем у микропредприятий, что может говорить о возможных барьерах для расширения и развития бизнеса [1]. Наибольший рост показывает сегмент средних предприятий – прирост составляет 14%, что может быть связано с расширением успешных малых предприятий или улучшением экономических условий для средних компаний. Сравнение показателей 2024 года с показателями 2023 года также демонстрирует влияние роста числа средних предприятий на динамику общего количества МСП, однако искажение данного представления кроется в общей структуре, откуда видно, что доля средних предприятий в общем

числе МСП составляет меньше одного процента, в то время как микропредприятия составляют 96%, и этот показатель не меняется на протяжении анализируемых четырех лет.

Наблюдается снижение числа юридических лиц на 2%. Это, возможно, отражает процесс оптимизации бизнеса или переход части компаний в формат индивидуального предпринимательства. Наряду с этим число индивидуальных предпринимателей (ИП) демонстрирует значительный рост – 18%, возможные причины такого роста – следствие присоединения новых регионов и введение на их территории льготных режимов налогообложения, свободной экономической зоны и упрощенной процедуры регистрации, что демонстрируют данные таблицы 2.

Таблица 2 – Количество юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в разрезе субъектов Российской Федерации

Table 2 – Number of legal entities and individual entrepreneurs by constituent entities of the Russian Federation

Наименование региона		Годы					Динамика 2024 к 2023	
		2022	Доля	2023	Доля	2024		Доля
Российская федерация		5924293	100%	6347771	100%	6588535	100%	3,8%
Федеральный округ	Центральный	1878947	32%	2027119	32%	2084724	32%	2,8%
	Северо-Западный	665459	11%	705312	11%	725335	11%	2,8%
	Южный	680767	11%	720158	11%	752436	11%	4,5%
	Северо-Кавказский	206136	3%	231207	4%	253025	4%	9,4%
	Приволжский	1024829	17%	1089854	17%	1133188	17%	4,0%
	Уральский	493398	8%	524278	8%	541345	8%	3,3%
	Сибирский	599537	10%	634855	10%	651803	10%	2,7%
	Дальневосточный	298558	5%	316981	5%	330634	5%	4,3%
Юго-Западные субъекты Российской Федерации		76662	1%	98007	2%	116045	2%	18,4%
Запорожская область		7042	9%	11666	12%	15590	13%	33,6%
Донецкая Народная Республика		36470	48%	46378	47%	53734	46%	15,9%
Луганская Народная Республика		29228	38%	34107	35%	38615	33%	13,2%
Херсонская область		3922	5%	5856	6%	8106	7%	38,4%

Источник: Министерство экономического развития РФ : [сайт]. – URL: <https://www.economy.gov.ru/>.

В общей массе изменения количества юридических лиц и индивидуальных предпринимателей доля Юго-Западных субъектов Российской Федерации составляет 7% (рисунок 1), в то время как общая масса новых регионов в структуре регионов составляет всего 2%. Лидерами роста

МСП являются Херсонская (38,4%) и Запорожская (33,6%) области, также стабильный рост демонстрируют Республика Калмыкия (38,5%) и Чеченская Республика (24,4%) в Южном и Северо-Кавказском федеральных округах соответственно [4].

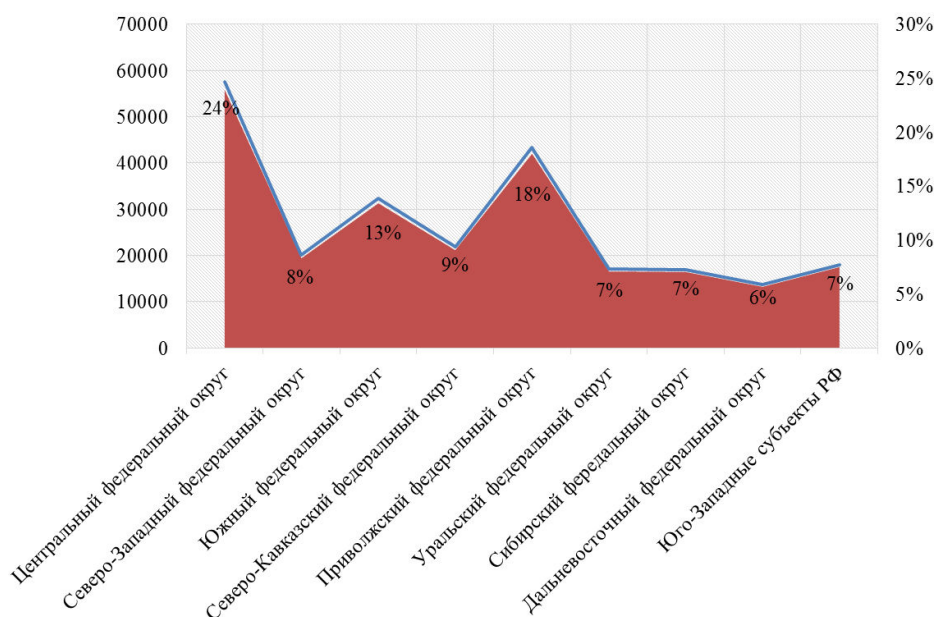


Рисунок 1 – Динамика изменения количества субъектов малого сектора предпринимательства за 2024 г. в абсолютных и относительных величинах

Figure 1 – Dynamics of change in the number of small business entities for 2024 in absolute and relative values

Источник: Министерство экономического развития РФ : [сайт]. – URL: <https://www.economy.gov.ru/>.

Следовательно, определенная степень влияния развития МСП в новых регионах есть, но она не настолько значительна, как изменения в ЦФО, ЮФО и ПФО. Данные показатели достигнуты посредством поддержки МСП, которая осуществляется через предоставление налоговых льгот, упрощение административных процедур, доступ к государственным субсидиям, образовательным программам и расширение возможностей для привлечения инвестиций [13]. Такой подход не только укрепляет экономику страны, но и способствует снижению социальной напряженности, обеспечивая устойчивое развитие как на региональном, так и на национальном уровне.

Наряду с этим с 1 января 2025 года вступили в силу существенные изменения в Налоговом кодексе Российской Федерации. За последние 25 лет это первые изменения, которые носят системный характер и приравниваются к налоговой реформе. Изменения в налоговом законодательстве коснулись и налогообложения МСП, а именно: вступают в силу обновленные правила налогообложения для экономических субъектов, применяющих упрощенную систему налогообложения (УСН).

Произошла следующая корректировка условий при осуществлении перехода на УСН с общей системы налогообложения (ОСНО)¹:

- максимальный размер доходов существенно увеличен – за девять месяцев 2024 года он должен составлять не более 337,5 млн руб.;
- остаточная стоимость основных средств не должна превышать показатель 200 млн руб. (ранее этот показатель равнялся 150 млн руб.);

- увеличился также показатель средней численности работников и составляет максимум 130 человек (ранее было 100 человек);

- необходимым условием является отсутствие филиалов;

- доля участия в уставном капитале других юридических лиц не должна превышать 25%.

Если хозяйствующий субъект находится на УСН в 2024 году, данную систему можно применять и в дальнейшем при соблюдении ряда условий:

- доход за 2024 год не должен быть более 450 млн руб., что существенно выше установленного ранее лимита в 200 млн руб.;

- остаточная стоимость основных средств не должна превышать 200 млн руб. (ранее данный порог составлял 150 млн руб.).

Кроме того, с 2025 года отменяются повышенные ставки налога, которые ранее устанавливались при условии превышения годового дохода в 150 млн руб., вплоть до 200 млн руб. В таком случае применялись повышенные ставки – 8% для объекта налогообложения «доходы» и 20% – для объекта налогообложения «доходы минус расходы». При достижении порога в 200 млн руб. хозяйствующий субъект терял право на применение специального налогового режима и переводился на общую систему налогообложения.

С 2025 года будут действовать исключительно базовые ставки для упрощенной системы налогообложения: 6% для объекта налогообложения «доходы» и 15% для объекта налогообложения «доходы минус расходы». При этом за регионами сохраняется право на снижение указанных ставок

¹ НК РФ, часть 2 от 05.08.2000 № 117-ФЗ (в ред. от 08.08.2024) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». – URL: <https://base.garant.ru/10900200/a9a754f9362cc6d913de8ff6886b8c4c/?ysclid=mfwc0rb0wr60555576> (дата обращения: 04.04.2025)

в соответствии с действующими региональными законодательными актами. Из этого следует, что нововведения направлены на упрощение налогообложения и создание более комфортных условий для создания и ведения бизнеса [13].

Одним из наиболее значительных нововведений в налоговом законодательстве Российской Федерации стало признание субъектов, применяющих упрощенную систему налогообложения (УСН), плательщиками налога на добавленную стоимость (НДС), что закреплено в Федеральном законе № 176 от 12 июля 2024 года². Это изменение подразумевает, что организации и индивидуальные предприниматели, использующие УСН, теперь могут быть обременены обязательствами по уплате НДС, что существенно изменяет их налоговую нагрузку и финансовую отчетность.

Наряду с этим предусмотрены условия освобождения от уплаты НДС – если объем доходов хозяйствующего субъекта менее 60 млн руб. за предыдущий календарный год. Данное освобождение также учитывается для вновь созданных юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, что создает дополнительные стимулы для старта бизнеса и его развития. Если соблюдены все условия, не нужно собирать какие-либо данные и подтверждать документально в налоговом органе свой доход налогоплательщика, освобождение в данном случае действует автоматически. Но в случае превышения лимита, если своевременно не учитывать НДС, это чревато начислением недоимки, пени и штрафа.

Если лимит в 60 млн руб. всё же превышен, у хозяйствующего субъекта есть возможность выбрать один из вариантов расчета и уплаты НДС.

1. Общий порядок, когда ставка установлена на уровне 20% и 10% в зависимости от группы товаров. В данном случае у налогоплательщика есть право применения вычетов по НДС, соответственно, налоговое обязательство можно уменьшить. Этот вариант выгоден тем предприятиям, которые регулярно осуществляют закупки товаров и услуг у плательщиков НДС.

2. Льготный порядок, когда ставка устанавливается на уровне 5%, если доход не более 250 млн руб. и 7%, если доход не превышает 450 млн руб. В данном случае у налогоплательщика не будет возможности применять налоговые вычеты по НДС, это значит, что входящий НДС можно

учитывать лишь в качестве расходов при объекте налогообложения «доходы минус расходы».

Следовательно, данное изменение в налоговом законодательстве не просто способствует увеличению поступлений в бюджет, а формирует более гибкие и адаптивные условия для хозяйствующих субъектов, что позволит им максимально лояльно перейти на новые правила. Выбор порядка уплаты НДС вызывает необходимость тщательного налогового планирования и грамотного подхода к составлению учетной политики на предприятии с целью оптимизации налоговых обязательств [18].

Кроме того вступили в силу изменения, внесенные Федеральным законом от 29 октября 2024 года № 362-ФЗ³, касающиеся применения упрощенной системы налогообложения (УСН) при смене места нахождения организаций или места жительства индивидуальных предпринимателей (ИП). Эти изменения вносят существенные поправки в пункт 2 статьи 346.21 Налогового кодекса Российской Федерации, что ведет к весомым последствиям для налогоплательщиков, реализующих свою деятельность в определенных субъектах Российской Федерации.

Согласно изменениям, в случае если хозяйствующий субъект меняет свое местонахождение на субъект РФ, в котором ставка УСН ниже той, которая применялась ранее, то в течение трех лет налоговые обязательства будут исчисляться по ставке, установленной на прежнем месте нахождения. Это означает, что у налогоплательщиков не будет возможности снижения налогового бремени и смена юрисдикции для предприятия может быть только вынужденной мерой, а не одним из методов налоговой оптимизации. Данные изменения не имеют обратной силы – при переезде организации из региона с более низкой налоговой ставкой отсрочки для применения более высокой ставки не будет⁴.

Существуют определенные временные рамки применения нового порядка. Следует обратить внимание на то, что новый порядок уплаты УСН распространяется исключительно на правоотношения, возникшие после 31 декабря 2024 года. Это создает четкую границу для применения старых и новых норм. Таким образом, если организация или ИП изменяет свое местонахождение в 2024 году, они должны продолжать действовать в соответствии с прежними правилами, которые

² ФЗ от 12.07.2024 № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». – URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/409260800/?ysclid=mfwcf0zpfx32005735> (дата обращения: 04.04.2025).

³ Федеральный закон от 29.10.2024 № 362-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации». – URL: <http://publication.pravo.gov.ru/document/0001202410290019?ysclid=mainnp5kal236716720> (дата обращения: 25.02.2025).

⁴ Налог по УСН при переезде в регион с иной ставкой: важна дата переезда – URL: https://nalog-nalog.ru/usn/raschet_usn/kak_poschitat_uprowennyj_nalog_pri_pereezde_v_region_s_inoj_stavkoj/?ysclid=ma1iwr62ks875295923 (дата обращения: 25.02.2025).

не предусматривали автоматического применения ставки по новому месту нахождения.

Введение изменений в порядок применения налоговых ставок по упрощенной системе налогообложения (УСН) с 1 января 2025 года имеет весомое значение для регулирования налоговой миграции бизнеса и борьбы с уклонением от уплаты налогов. Данные цели могут быть достигнуты с помощью соблюдения следующих принципов:

1) сохранение налоговой ставки на прежнем уровне в течение трех лет. Данное обязательство устраняет соблазн перед налогоплательщиком, который планировал оптимизировать налоговые платежи путем смены налоговой юрисдикции. Указанная проблема сформировалась достаточно давно, и дело не только в том, что предприятия уплачивают налог по более низкой ставке, но и в том, что зачастую регион регистрации не совпадает с местом реализации основного вида деятельности, а это означает, что предприятие пользуется благами региона, в бюджет которого не уплачивает налоги;

2) устойчивое развитие бизнеса в регионах. Данное налоговое изменение стимулирует предприятия оставаться на том месте, где уже налажена клиентская база, логистика с поставщиками, есть оборудованное помещение, персонал. Переезд – это всегда затраты, которые можно направить на развитие бизнеса, обновление техники, рекламу или обучение сотрудников;

3) недопустимость манипуляций. Сохранение налоговых ставок на прежнем уровне устраняет вероятность различного рода маневрирования с налоговым статусом и сменой юрисдикции в целях уклонения от уплаты налоговых обязательств. На данный момент переезд в регион

с более низкими налоговыми ставками выглядит не так привлекательно, как раньше.

Направления, которые будут сформированы в качестве противодействия уклонению от уплаты налогов:

1) устойчивость к неправомерным действиям со стороны налогоплательщика;

2) упрощение налогового контроля благодаря сохранению в течение последующих трех лет налоговой ставки на прежнем уровне, что позволит повысить эффективность работы налоговых органов в части выявления случаев уклонения от уплаты налогов;

3) формирование более предсказуемого налогового ландшафта для реализации предпринимательской деятельности, что позволит составлять более четкий финансовый план и управлять налоговыми рисками, связанными с переездом;

4) устойчивое развитие региона, с возможностью прогнозировать рост доходов и развитие отдельных отраслей промышленности.

Таким образом, применение данного нововведения будет способствовать значительному снижению уровня налоговой миграции, а значит и более устойчивому экономическому развитию регионов. Кроме того, следствием изменений может быть повышение уровня финансовой дисциплины хозяйствующих субъектов и эффективности контрольных мероприятий налоговых органов.

Налогоплательщикам следует внимательно отслеживать изменения в законодательстве и адаптировать свои бизнес-модели в соответствии с новыми правилами, что позволит им эффективно управлять своими налоговыми обязательствами и минимизировать финансовые риски.

Все изменения в Налоговом кодексе, касающиеся УСН, систематизированы в таблице 3.

Таблица 3 – Основные изменения в налоговом законодательстве и их влияние на малые и средние предприятия

Table 3 – Major changes in tax legislation and their impact on small and medium-sized enterprises

Изменения в налоговом кодексе для УСН	
Условия перехода на УСН с ОСНО	доходы за 9 месяцев 2024 года не более 337,5 млн руб.
	остаточная стоимость ОС не более 200 млн руб.
	среднесписочная численность работников не более 130 чел.
	нет филиалов
	доля участия в УК других юридических лиц менее 25%
Общие условия применения УСН	доход за 2024 год не более 450 млн руб.
	остаточная стоимость ОС не более 200 млн руб.
Изменения в ставках налога	
Отмена повышенных ставок налога	базовые ставки 6% (доходы) и 15% (доходы минус расходы)
	льготные налоговые ставки в различных регионах

Необходимость уплачивать НДС	
Не возникают обязательства по НДС	готовой доход не более 60 млн руб.
	беззаявительный характер
Возникает обязательство по НДС при превышении лимита 60 млн рублей	выбор порядка применения НДС:
	<p>общий порядок с вычетами (20% или 10%)</p> <p>пониженные ставки (5% и 7%) без возможности применять вычеты</p>
Изменения при смене налоговой юрисдикции	
Ставка при смене места регистрации	применение прежней налоговой ставки в течение 3 лет при смене места нахождения на регион с более низкой ставкой
	временные рамки: новый порядок применяется только к отношениям после 31 декабря 2024 года
Преимущества нововведений	
Сокращение налоговой миграции	сохранение прежней ставки создает стимулы для бизнеса оставаться в своих регионах
Стимулирование экономической активности	более равномерное распределение бизнеса по регионам
Недопустимость манипуляций	уменьшение возможностей для уклонения от уплаты налогов
Противодействие уклонению от уплаты налогов	сохранение прежней ставки упрощает контроль налоговых органов
	предсказуемость для бизнеса в налоговых обязательствах

Источник: составлено автором

Актуальным является вопрос оценки последствий от введения изменений в налоговое законодательство, с этой задачей позволит справиться математическая модель путем:

- количественной оценки динамики налоговой миграции бизнеса во временном промежутке действия фиксированных налоговых ставок (это даст возможность определить эффективность налоговой политики относительно сокращения количества переездов предприятий в регионы с более низкими налоговыми ставками, а прогноз в долгосрочной перспективе поможет внести корректировки и определить направления оптимизации стратегии удержания бизнес-структур в отраслях, имеющих весомое значение для определенных регионов и экономики в целом);

- увязывания поведения предпринимателей со значениями региональных экономических показателей (это поможет налоговым органам выявлять регионы, нуждающиеся в государственной поддержке или инвестициях для гарантии сбалансированного экономического развития и распределения ресурсов, что в итоге приведет к повышению производительности и минимизации финансовых рисков для бизнеса);

- возможности проведения мониторинга относительно соблюдения налогового

законодательства (применяя модель, налоговые органы смогут оценить степень соблюдения новых налоговых правил);

- моделирования возможных сценариев развития налоговой политики государства, корректируя период действия фиксированных налоговых ставок или начальную налоговую ставку (появится возможность тестирования различных вариантов законодательных решений еще до момента их реализации, управляя рисками и снижая уровень неопределенности);

- оптимизации развития регионов (формирование понимания, какие именно разрабатывать целевые мероприятия, направленные на стабилизацию экономики проблемных регионов в конкретных направлениях);

- формирования предсказуемой налоговой политики (возможность долгосрочного планирования и для государства, и для бизнеса) [11].

Обеспечить баланс между устойчивым финансовым развитием хозяйствующих субъектов и потребностями региональной экономики возможно с помощью разработки налоговой политики, учитывающей соблюдение нормативных требований. Предлагаемая модель позволит сформировать четкую картину влияния изменений законодательства на налоговую миграцию бизнеса.

Математическая модель для анализа эффектов введения изменений в порядок применения налоговых ставок по упрощенной системе налогообложения (УСН) может основываться на следующих параметрах.

Определение переменных:

N – количество предприятий, сохраняющих свое местонахождение;

M – количество предприятий, мигрирующих в другие регионы;

S – ставка налогообложения;

T – срок сохранения прежней ставки (в годах);

R – изменение регионального дохода;

E – экономическая активность предприятий;

C – уровень налогового контроля и выявления нарушений.

Основные уравнения данной модели представлены в следующем виде.

1. Расчет изменения налоговой миграции осуществляется следующим образом.

$$M(T) = M_0 \times e^{-kT}, \text{ где:}$$

M_0 – начальный уровень миграции;

k – коэффициент снижения миграции;

e – математическая константа, известная как основание натурального логарифма (её значение приближенно равно 2,718);

T – срок сохранения прежней ставки.

Этот экспоненциальный характер зависимости показывает снижение миграции во времени.

2. Показатель экономической активности в регионах можно отразить в следующем виде.

$$E(R) = \alpha \times N + \beta \times (M_0 - M(T)), \text{ где:}$$

α и β – коэффициенты влияния местных и мигрировавших предприятий на экономическую активность;

R – региональные доходы, зависящие от N и M .

Учитывая количество предприятий, сохраняющих свое местонахождение и предприятий, мигрирующих в другие регионы, определяется уровень экономической активности бизнес-структур посредством определения изменения регионального дохода.

3. Эффективность налогового контроля определяется через функцию:

$$C = f(N, M(T), S), \text{ где:}$$

f – функция, отражающая зависимость уровня контроля от числа предприятий и текущей ставки налогообложения.

Данная модель позволит определить эффективность вводимых реформ. Если расчетные показатели положительные, значит:

- введенная политика приводит к росту количества предприятий, сохраняющих свое местонахождение, что снижает налоговую миграцию и дает стимул для сохранения местонахождения;

- региональные доходы увеличиваются благодаря снижению миграции и увеличению экономической активности;

- налоговый контроль усиливается благодаря прозрачности введенных изменений и упрощению отслеживания предприятий.

Кроме того, модель позволяет прогнозировать, как изменения в параметрах (например, увеличение срока T или изменение ставки S) повлияют на распределение бизнеса, налоговую миграцию и региональные доходы.

Для проведения подобных расчетов потребуется использование реальных данных о налоговой миграции, количестве предприятий, уровнях налоговых ставок, региональных доходах и экономической активности.

Предположим, что в регионе А зафиксирован высокий уровень налоговой миграции: малый и средний бизнес активно перемещается в соседние регионы с более низкими налоговыми ставками. Для борьбы с этим явлением с 2025 года вводится правило, согласно которому предприятия обязаны сохранять прежнюю налоговую ставку в течение трех лет после смены местонахождения. В таком случае применение модели будет выглядеть следующим образом.

1. Оценка динамики миграции.

До нововведения уровень миграции составлял $M_0=5,000$ предприятий в год. Модель предполагает экспоненциальное снижение миграции со временем:

$$M(T) = 5\,000 \times e^{-0.3T}$$

Через три года ($T=3$) уровень миграции составит:

$$M(3) = 5\,000 \times e^{-0.9} \approx 2\,033 \text{ предприятий в год.}$$

Это показывает снижение миграции на 41% по сравнению с изначальным уровнем.

2. Влияние на экономическую активность.

Позитивное влияние на экономическую активность рассчитывается через увеличение числа оставшихся предприятий (N) и снижение миграции (M). Например:

$$E(R) = 1.2N + 0.8(M_0 - M(T))$$

Если $N=50,000$ предприятий остаются в регионе, через три года $E(R)$ увеличится благодаря снижению $M(T)$, стимулируя локальную экономику.

3. Контроль и предсказуемость.

Сохранение прежней налоговой ставки на три года упрощает контроль. Модель показывает рост эффективности контроля:

$$C = f(N, S) = 0.9N + 0.2S$$

Эффективность контроля достигается путем снижения затрат на налоговое администрирование, поскольку прогнозируется рост количества оставшихся предприятий, и в таком случае не будет необходимости вносить изменения в контрольные мероприятия. Следовательно, модель позволяет принимать аргументированные решения, тем самым снижая риски и стимулируя развитие экономики региона в целом. В итоге

сокращение количества налоговой миграции приведет к укреплению налоговой базы, упрощению контрольных мероприятий со стороны налоговых органов и, как следствие, снижению количества нарушений.

Эти расчеты можно использовать для создания локальных рекомендаций по управлению налоговой системой, например, для поддержки малого бизнеса с предоставлением дополнительных льгот; региональных программ, стимулирующих индивидуальных предпринимателей; усиления контроля за налоговой миграцией.

Таким образом, с помощью данной модели можно:

- прогнозировать снижение налоговой миграции;
- оценить, насколько экономическая активность региона вырастет при таких условиях;
- убедиться, что налоговая политика повышает эффективность контроля и создает стабильные условия для бизнеса.

Сложность применения состоит в том, что количество мигрировавших предприятий по причине выбора более лояльного налогового ландшафта, практически невозможно точно определить, а значит, расчет будет носить ориентировочный характер.

Обсуждение

Изменения в налоговом законодательстве, вступившие в силу с 2025 года, направлены

на упрощение системы налогообложения, стимулирование экономической активности и борьбу с уклонением от налоговых обязательств. Нововведения предоставляют гибкость для хозяйствующих субъектов, применяющих УСН, через базовые ставки и выбор порядка применения НДС, а также минимизируют налоговую миграцию через сохранение прежней ставки при смене региона. Эти меры способствуют равномерному и устойчивому развитию бизнеса, повышению финансовой дисциплины и предсказуемости налоговых обязательств. Они создают условия для стабильного экономического роста.

Применение математической модели для анализа изменений в налоговой политике позволяет структурировать подход к снижению налоговой миграции, повышению экономической активности и усилению налогового контроля. Экспоненциальное снижение миграции, учет экономической активности и упрощение контрольных мероприятий дают возможность оценивать эффективность налоговой политики, прогнозировать последствия и разрабатывать обоснованные рекомендации. Применение модели способствует стабилизации деятельности хозяйствующих субъектов, оптимизации регионального роста и формированию справедливого налогового ландшафта для развития бизнеса в регионе. Однако использование ориентировочных данных требует уточнения для повышения точности прогнозов и эффективности решений.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

- [1] Бойко С. В. Взаимодействие предпринимательского сектора с финансово-кредитными организациями в новых экономических условиях // Журнал прикладных исследований. 2024. № 11. С. 85–91. DOI 10.47576/2949-1878.2024.11.11.012. EDN CZVKJX.
- [2] Дятлова И. И., Вялых Е. А. Инновационные меры государственной финансовой поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства в России // Вестник Алтайской академии экономики и права. 2024. № 3-2. С. 188–193. DOI 10.17513/vaael.3302. EDN LMQIGM.
- [3] Зотиков Н. З. Налог на добавленную стоимость при упрощенной системе налогообложения: последствия для бизнеса и бюджета // Вестник университета. 2025. № 1. С. 201–211. DOI 10.26425/1816-4277-2025-1-201-211. EDN RWBHPС.
- [4] Иванов Л. А. Сравнительный анализ развития МСП в регионах России // Вестник Академии знаний. 2024. № 6 (65). С. 383–389. EDN NYHUAГ.
- [5] Коваль В. Н., Васильева О. Н., Морозова А. Н. Налогообложение малого и среднего предпринимательства: правовой аспект – Москва : Русайнс, 2024. 102 с. ISBN 978-5-466-07126-9. – EDN TUIOGK.
- [6] Лошинская Е. Н. Актуальные проблемы цифровой трансформации малого и среднего бизнеса // Экономика и управление: проблемы, решения. 2024. Т. 1, № 2 (143). С. 103–109. DOI 10.36871/ek.up.p.r.2024.02.01.012. EDN ZDFOET.
- [7] Лошинская Е. Н. Направления государственной поддержки малого и среднего бизнеса на разных этапах экономического роста в условиях цифровизации // Муниципалитет: экономика и управление. 2024. № 2 (47). С. 34–42. DOI 10.22394/2304-3385-2024-2-34-42. EDN LUZTCN.
- [8] Миронова С. М., Сулейманов Ч. К. Миграция бизнеса внутри России: налогово-правовые последствия (на примере УСН) // Финансовое право. 2025. № 1. С. 16–18. DOI 10.18572/1813-1220-2025-1-16-18. EDN KKCDPL.
- [9] Момотюк С. В., Богданова Н. В. Механизмы государственной поддержки малого и среднего предпринимательства в Германии // Россия в глобальном мире. 2024. Т. 27. Вып. 2. С. 99–116. DOI 10.48612/rg/RGW.27.2.5. EDN HEYVW.
- [10] Погоржельская Н. В., Шевчик А. Э., Сокол А. С. Оценка налогового потенциала субъектов малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации // Экономика, управление и финансы: новые подходы и решения : тезисы докладов и выступлений Всероссийской (с международным участием)

- научно-практической конференции, Донецк, 05–06 февраля 2025 года. Донецк : Донецкий национальный университет, 2025. С. 82–86. EDN HYZHSF.
- [11] Пронина Л. И. Налоговая реформа 2025 года – фактор повышения доходов федерального бюджета и роста экономического потенциала России // Экономика и управление: проблемы, решения. 2025. Т. 1, № 1 (154). С. 179–194. DOI 10.36871/ek.up.p.r.2025.01.01.019. EDN PFBUIJF.
- [12] Пьянова М. В. О налогообложении малого предпринимательства в условиях интеграции новых регионов // Налоги и налогообложение. 2024. № 5. С. 1–20. DOI 10.7256/2454-065X.2024.5.71555. EDN NOPCPB.
- [13] Солодимова Т. Ю., Ибрагимхалилова Т. В., Трещевский Ю. И. Малое предпринимательство в регионах России: теория, практика развития и государственного управления. Воронеж : Издательский дом ВГУ, 2023. 233 с. ISBN 978-5-9273-3887-0. EDN BYXVMS.
- [14] Сольский Б. В. УСН: новые правила в 2025 году // Бизнес-образование в экономике знаний. 2024. № 3 (29). С. 41–43. EDN MAFRIY.
- [15] Сольский М. Б., Шуплецов А. Ф. Проблемы выбора параметров налогообложения в организационных формах малого бизнеса в 2025 году // Развитие малого предпринимательства в Байкальском регионе : материалы 7-й международной научно-практической конференции, Иркутск, 21 ноября 2024 года. Иркутск : Байкальский государственный университет, 2025. С. 327–331. EDN SWUVNS.
- [16] Сухина М. И. Основы формирования адаптивной финансовой стратегии предприятия // Пути повышения эффективности управленческой деятельности органов государственной власти в контексте социально-экономического развития территорий : материалы VIII Международной научно-практической конференции, Донецк, 06–07 июня 2024 года, Донецк : Донецкая академия управления и государственной службы, 2024. С. 301–306. EDN UFVDCD.
- [17] Трещевский Ю. И., Ибрагимхалилова Т. В., Макетче Ф. К. Инструменты совершенствования региональной политики развития предпринимательской среды (на примере Воронежской области) // Управление изменениями в социально-экономических системах : сборник статей двадцать второй международной научно-практической конференции, Воронеж, 01 июля 2023 года / научные редакторы Ю. И. Трещевский, Л. М. Никитина. – Воронеж : Истоки, 2023. С. 248–256. EDN DDAGVY.
- [18] Федорова О. С., Богуцкий Н. П. Возмещение НДС у налогоплательщиков на УСН в 2025 году // Налоги и финансовое право. 2025. № 1. С. 104–110. EDN KQGMNL.
- [19] Zhao J. Wang W. Impact of Tax Reductions on Public-Private Partnership Projects: Evidence from Comprehensive Implementation of China's Business Tax to Value-Added Tax Reform // Sustainability. 2025. Vol. 17, No. 1. P. 95. DOI 10.3390/su17010095. EDN XGERYW.
- [20] Artemenko E. A., Kotko I. O. On the issue of taxation of small enterprises in the field of trade // Epomen. Global. 2025. No. 58. P. 48–53. EDN AKBFSA.

REFERENCES

- [1] Boyko, S. V. (2024) Interaction of the business sector with financial and credit organizations in the new economic conditions. *Journal of Applied Research*, (11), pp. 85–91. <https://doi.org/10.47576/2949-1878.2024.11.11.012>. <https://elibrary.ru/czvjkx>.
- [2] Dyatlova, I. I., Vyalykh, E. A. (2024) Innovative measures of state financial support for small and medium-sized businesses in Russia. *Vestnik Altajskoj akademii ekonomiki i prava*, (3-2), pp. 188–193. <https://doi.org/10.17513/vaael.3302>. <https://elibrary.ru/lmqigm>.
- [3] Zotikov, N. Z. (2025) Value added tax under the simplified taxation system: consequences for business and budget. *Vestnik universiteta*, (1), pp. 201–211. <https://doi.org/10.26425/1816-4277-2025-1-201-211>. <https://elibrary.ru/rwbhpc>.
- [4] Ivanov, L. A. (2024) Comparative analysis of sme development in the regions of Russia. *The bulletin of the Academy of Knowledge*, (6), pp. 383–389. <https://elibrary.ru/nyhuag>.
- [5] Koval, V. N., Vasilieva, O. N., Morozova, A. N. (2024) Taxation of small and medium-sized enterprises: legal aspect. Moscow, Limited Liability Company "Rusains", 102 p. ISBN 978-5-466-07126-9. <https://elibrary.ru/tuiogk>.
- [6] Loshinskaya, E. N. (2024) Current problems of digital transformation of small and mediumsized businesses. *Ekonomika i upravlenie: problemy resheniya*, 1 (2), pp. 103–109. <https://doi.org/10.36871/ek.up.p.r.2024.02.01.012>. <https://elibrary.ru/zdfoet>.
- [7] Loshinskaya, E. N. (2024) Directions of state support for small and medium-sized businesses at different stages of economic growth in the context of digitalization. *Municipality: Economics and Management*, (2), pp. 34–42. <https://doi.org/10.22394/2304-3385-2024-2-34-42>. <https://elibrary.ru/luztcn>.
- [8] Mironova, S. M., Suleimanov, Ch. K. (2025) Business migration within Russia: tax law consequences (on the example of the simplified taxation system). *Finansovoe pravo*, (1), pp. 16–18. <https://doi.org/10.18572/1813-1220-2025-1-16-18>. <https://elibrary.ru/kkcdpl>.
- [9] Momotyuk, S. V., Bogdanova, N. V. (2024) Mechanisms of State Support for Small and Medium-Sized Enterprises in Germany. *Russia in the Global World*, 27 (2), pp. 99–116. <https://doi.org/10.48612/rg/RGW.27.2.5>. <https://elibrary.ru/heoyvw>.
- [10] Pogorzelskaya, N. V. Shevchik, A. E., Sokol, A. S. (2025) Assessment of tax potential of small and medium-sized enterprises in the Russian Federation. *Economics, management and finance: new approaches and solutions : Abstracts of reports and speeches of the All-Russian (with international participation) scientific-practical conference, Donetsk, February 05–06, 2025*. Donetsk,

- Donetsk National University, pp. 82–86. <https://elibrary.ru/hyzhsf>.
- [11] Pronina, L. I. (2025) The Tax Reform of 2025 is a Factor in Increasing Federal Budget Revenues and Increasing Russia's Economic Potential. *Ekonomika i upravlenie: problemy, resheniya*, 1 (1), pp. 179–194. <https://doi.org/10.36871/ek.up.p.r.2025.01.01.019>. <https://elibrary.ru/pfbijf>.
- [12] Pyanova, M. V. (2024) On taxation of small business in the context of integration of new regions. *Taxes and taxation*, (5), pp. 1–20. <https://doi.org/10.7256/2454-065X.2024.5.71555>. <https://elibrary.ru/nopcpb>.
- [13] Solodimova, T. Y., Ibragimkhalilova, T. V., Treschevsky, Y. I. (2023) Small business in the regions of Russia: theory, practice of development and state management. Voronezh, Publishing House of the All-Russian State University, 233 p. ISBN 978-5-9273-3887-0. <https://elibrary.ru/byxvms>.
- [14] Solsky, B. V. (2024) Simplified taxation system: new rules in 2025. *Biznes-obrazovanie v ekonomike znaniy*, 3 (29), pp. 41–43. <https://elibrary.ru/mafriy>.
- [15] Solsky, M. B., Shupletsov, A. F. (2025) Problems of choosing taxation parameters in organizational forms of small business in 2025. *Development of small business in the Baikal region: Proceedings of the 7th international scientific-practical conference, Irkutsk, November 21, 2024*. Irkutsk, Baikal State University, pp. 327–331. <https://elibrary.ru/swuvns>.
- [16] Sukhinina, M. I. (2024) Fundamentals of formation of adaptive financial strategy of the enterprise. *Ways to improve the effectiveness of management activity of public authorities in the context of socio-economic development of territories : Proceedings of the VIII International Scientific and Practical Conference, Donetsk, June 06–07, 2024*. Donetsk, Donetsk Academy of Management and Public Service, pp. 301–306. <https://elibrary.ru/ufvcdc>.
- [17] Treschevsky, Y. I., Ibragimkhalilova, T. V., Maketche, F. K. (2023) Tools for improving the regional policy for the development of the entrepreneurial environment (on the example of the Voronezh region). *Management of changes in socio-economic systems: Collection of articles of the twenty-second international scientific-practical conference, Voronezh, July 01, 2023* / Scientific editors Y. I. Treschevsky, L. M. Nikitina. Voronezh, Istoki Publishing House, pp. 248–256. <https://elibrary.ru/ddagvy>.
- [18] Fedorova, O. S., Bogutskiy, N. P. (2025) VAT refund from taxpayers on the simplified taxation system in 2025. *Taxes and Financial Law*, (1), pp. 104–110. <https://elibrary.ru/kqgmnl>.
- [19] Zhao, J. Wang, W. (2025) Impact of Tax Reductions on Public-Private Partnership Projects: Evidence from Comprehensive Implementation of China's Business Tax to Value-Added Tax Reform. *Sustainability*, 17 (1), p. 95. <https://doi.org/10.3390/su17010095>. <https://elibrary.ru/xgeryw>.
- [20] Artemenko, E. A., Kotko, I. O. (2025) On the issue of taxation of small enterprises in the field of trade. *Epomen. Global*, (58), pp. 48–53. <https://elibrary.ru/akbfsa>.