



Научная статья

УДК 336.2

<https://doi.org/10.24412/2073-0454-2025-3-182-189>

EDN: <https://elibrary.ru/byhkpj>

НИОН: 2003-0059-3/25-319

MOSURED: 77/27-003-2025-03-518

Оценка эффективности и направления совершенствования специальных налоговых режимов для субъектов малого предпринимательства в Российской Федерации

Наталья Михайловна Бобошко¹, Светлана Алексеевна Веселкина²

^{1,2} Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя, Москва, Россия

¹ natmb@list.ru

² veselkinasveta@bk.ru

Аннотация. Анализируется эффективность специальных налоговых режимов для малого предпринимательства в России в условиях современных экономических вызовов. Исследуются упрощенная система налогообложения (УСН), патентная система налогообложения (ПСН) и налог на профессиональный доход (НПД), их роль в поддержке малого бизнеса и обеспечении фискальной устойчивости государства. На основе статистических данных Федеральной налоговой службы за 2018–2024 гг. выявлены тенденции роста, проблемы и перспективы модернизации режимов. Особое внимание уделено теоретическим аспектам налоговой политики, вопросам взаимодействия с системой НДС, цифровизации администрирования и повышения налоговой грамотности предпринимателей с учетом глобальных и национальных экономических трендов.

Ключевые слова: специальные налоговые режимы, малое предпринимательство, упрощенная система налогообложения, патентная система налогообложения, налог на профессиональный доход

Для цитирования: Бобошко Н. М., Веселкина С. А. Оценка эффективности и направления совершенствования специальных налоговых режимов для субъектов малого предпринимательства в Российской Федерации // Вестник Московского университета МВД России. 2025. № 3. С. 182–189. <https://doi.org/10.24412/2073-0454-2025-3-182-189>. EDN: БУНKPJ.

Original article

Assessment of the effectiveness and directions for improving special tax regimes for small businesses in the Russian Federation

Natalia M. Boboshko¹, Svetlana A. Veselkina²

^{1,2} Moscow University of the Ministry of Internal Affairs of Russia named after V.Ya. Kikot', Moscow, Russia

¹ natmb@list.ru

² veselkinasveta@bk.ru

Abstract. The effectiveness of special tax regimes for small businesses in Russia in the context of modern economic challenges is analyzed. The article examines the simplified taxation system (STS), the patent taxation system (PSN) and the professional income tax (NAP), their role in supporting small businesses and ensuring fiscal sustainability of the state. Based on statistical data from the Federal Tax Service for 2018–2024, growth trends, problems and prospects for regime modernization have been identified. Special attention is paid to the theoretical aspects of tax policy, issues of interaction with the VAT system, digitalization of administration and improvement of tax literacy of entrepreneurs, taking into account global and national economic trends.

Keywords: special tax regimes, small business, simplified taxation system, patent taxation system, professional income tax

For citation: Boboshko N. M., Veselkina S. A. Assessment of the effectiveness and directions for improving special tax regimes for small businesses in the Russian Federation. Bulletin of the Moscow University of the Ministry of Internal Affairs of Russia. 2025;(3):182–189. (In Russ.). <https://doi.org/10.24412/2073-0454-2025-3-182-189>. EDN: БУНKPJ.

Введение. Специальные налоговые режимы для субъектов малого предпринимательства представляют собой фундаментальный элемент экономической политики Российской Федерации, направленной на стимулирование предпринимательской активности и обеспечение устойчивого экономического роста. Данный подход приобретает особую актуальность, поскольку малые и средние предприятия (МСП) играют ключевую роль в национальной экономике, форми-

руя, по данным 2023 г., около 20,8 % ВВП России и обеспечивая занятость более 24,6 млн человек [12]. С теоретической точки зрения, налоговые преференции способствуют снижению транзакционных издержек и повышению конкурентоспособности малого бизнеса, что согласуется с концепциями Р. Коуза о минимизации транзакционных затрат и положениями теории А. Лаффера о влиянии налоговой нагрузки на экономическую активность [6; 8]. Эти концепции подчерки-

© Бобошко Н. М., Веселкина С. А., 2025



вают необходимость баланса между налоговыми льготами и фискальной устойчивостью государства. В условиях постпандемийного восстановления, осложненного инфляционными процессами и внешними экономическими ограничениями, поддержка МСП приобретает особую значимость [12; 13]. Специальные налоговые режимы, такие как упрощенная система налогообложения, патентная система налогообложения и налог на профессиональный доход, закрепленные в Налоговом кодексе РФ [1], выступают ключевыми инструментами государственной политики, направленной на упрощение налогового администрирования, снижение фискальной нагрузки и стимулирование формализации предпринимательской деятельности.

Научная и практическая значимость исследования обусловлена необходимостью оценки эффективности действующих режимов в контексте современных трендов налоговой политики, включая цифровизацию администрирования и гармонизацию налоговых систем. Существующие проблемы, такие как низкая налоговая грамотность предпринимателей и административные барьеры при переходе между режимами, требуют междисциплинарного анализа, объединяющего экономику, право и государственное управление.

Анализ специальных налоговых режимов: характеристики и динамика применения

Для оценки эффективности специальных налоговых режимов целесообразно рассмотреть их струк-

турные характеристики и динамику применения, что позволяет выявить их влияние на развитие малого бизнеса и формирование государственных доходов.

Структурный анализ специальных налоговых режимов позволяет определить их ключевые параметры и потенциал применения для различных категорий налогоплательщиков (табл. 1).

Упрощенная система налогообложения характеризуется вариативностью объекта налогообложения и относительно высокими лимитами дохода, что делает ее применимой для широкого круга субъектов малого и среднего бизнеса, однако требует ведения бухгалтерского учета. Патентная система налогообложения отличается фиксированным налоговым платежом и простотой администрирования, ориентированная на индивидуальных предпринимателей, осуществляющих определенные виды деятельности. Налог на профессиональный доход представляет собой наиболее гибкий режим с низкими ставками и полностью цифровым взаимодействием, предназначенный для физических лиц и ИП с незначительным объемом дохода [1].

Анализ практического применения специальных налоговых режимов подтверждает их фундаментальную роль в стимулировании и поддержке малого предпринимательства в РФ, являясь ключевым инструментом государственной экономической политики [5]. Об этом свидетельствуют и статистические данные: согласно отчетности за 2023 г., абсолютное большинство — 80 % субъектов малого и среднего предпринимательства — использовали данные ре-

Таблица 1

Сравнительные характеристики специальных налоговых режимов [1]

Параметр	Упрощенная система налогообложения	Патентная система налогообложения	Налог на профессиональный доход
Допустимые субъекты	Индивидуальные предприниматели, юридические лица	Только индивидуальные предприниматели, занимающиеся определенными видами деятельности	Частные лица и ИП (при условии отсутствия работников)
Налоговая ставка	6 % (доходы) или 15 % (доходы минус расходы)	6 % от фиксированной стоимости патента (зависит от региона/вида деятельности)	4 % (с доходов от частных клиентов), 6 % (с доходов от компаний и ИП)
Лимит дохода	2024 г. — 200 млн руб. с 2025 г. — 450 млн руб.	60 млн руб./год	2,4 млн руб./год
Обязанность по НДС	Освобождены (с 2025 г. обязанность уплаты при превышении порога 60 млн руб.)	Освобождены	Освобождены
Отчетность	Годовая декларация по УСН	Без отчетности, получение патента	Ежемесячно через мобильное приложение («Мой налог»)
Административная сложность	Средняя (требуется ведение учета)	Низкая (без учета)	Очень низкая (автоматизировано)



жимы (табл. 2), что подтверждает их высокую востребованность и стратегическую значимость для ведения бизнеса в современных экономических условиях [12].

Оценка результатов применения каждого из режимов выявляет следующие тенденции и эффекты:

♦ упрощенная система налогообложения является одним из наиболее распространенных специальных налоговых режимов, что обусловлено ее относительной простотой и сниженной налоговой нагрузкой по сравнению с общей системой налогообложения [1]. За период с 2018 по 2024 гг. число налогоплательщиков УСН выросло с 3,242 до 4,483 млн, а налоговые поступления увеличились с 422,19 до 1,316,42 млрд руб., что составляет рост на 211,8 %. Устойчивая положительная динамика характерна и для фискального вклада специальных налоговых режимов в целом. Так, за период 2018–2024 гг. общие налоговые доходы от специальных режимов выросли на 235,2 %, а поступления от УСН — на впечатляющие 211,8 %, что подчеркивает его доминирующую роль в формировании бюджетных доходов от малого бизнеса и обеспечении фискальной устойчивости государства в этом сегменте [14];

♦ патентная система налогообложения также демонстрирует существенный рост популярности. Количество плательщиков ПСН за период с 2018 по 2024 гг. увеличилось более чем в четыре раза, при этом наибольший прирост наблюдался в 2021 г., что может быть связано с адаптацией бизнеса к изменяющимся экономическим условиям и поиском оптимальных налоговых решений [14]. ПСН привлекает индивидуальных предпринимателей прежде всего простотой администрирования и возможностью прогнозировать свои налоговые обязательства, что является критически важным фактором для финансового планирования и устойчивости малого бизнеса [1];

♦ налог на профессиональный доход, введенный в качестве эксперимента в 2019 г. [1], показал высокую эффективность в плане формализации самозанятости и генерации налоговых поступлений. Число зарегистрированных самозанятых в России к 2024 г. превысило 12 млн человек, а общая сумма начисленных налогов составила 94,90 млрд руб., демонстрируя рост на 8224,6 % с 2019 г. [14]. Важно отметить, что значительная часть самозанятых (по экспертным оценкам, около 40 %) ранее находилась вне правового поля и не декларировала свои доходы, что свидетельствует об успешности НПД в выводе из тени значительного сегмента экономики [3]. Низкие налоговые ставки (4 или 6 %) и минимальные административные барьеры, реализуемые через цифровые сервисы, делают этот режим весьма привлекательным для физических лиц, осуществляющих профессиональную деятельность без регистрации в качестве ИП или юридического лица.

Таким образом, проведенный анализ свидетельствует о значительной востребованности специальных налоговых режимов среди субъектов малого предпринимательства и их возрастающей роли в формировании бюджетных доходов. Выявленные структурные особенности и тенденции динамики применения данных режимов формируют основу для понимания их воздействия на экономическую среду и позволяют определить ключевые результаты и вызовы, с которыми сталкивается малый бизнес в условиях их применения.

Эффекты и вызовы применения специальных налоговых режимов

Несмотря на неоспоримые положительные аспекты, применение специальных налоговых режимов сопряжено с рядом проблем, требующих системного ре-

Таблица 2
Динамика применения и фискальный вклад специальных налоговых режимов, 2018–2023 гг. [14]

Год	Плательщики УСН, тыс.	Плательщики ПСН, тыс.	Плательщики НПД, тыс.	Доходы УСН, млрд руб.	Доходы ПСН, млрд руб.	Доходы НПД, млрд руб.
2018	3242	325	—	422,19	12,47	—
2019	3102	340	260	492,88	13,92	1,14
2020	3536	359	1603	502,14	13,30	3,31
2021	4057	2060	3862	715,93	36,77	21,32
2022	4268	1283	9279	884,96	43,77	37,45
2023	4483	1452	12 172	951,89	19,31	59,18
2024	Данные публикуются в отчете 2025 г.			1316,42	45,70	94,90



шения. Одной из ключевых проблем является ограниченное участие плательщиков некоторых специальных режимов в системе налога на добавленную стоимость. Большинство субъектов, применяющих УСН (до определенного порога) и ПСН, освобождены от обязанности по уплате НДС, хотя и обладают правом осуществлять ее добровольно [1]. Данная особенность создает значимые транзакционные издержки и препятствия для взаимодействия с контрагентами, применяющими общую систему налогообложения, которые заинтересованы в получении налоговых вычетов по НДС. Это может ограничивать возможности сбыта продукции и услуг малого бизнеса, ориентированного на работу с крупными предприятиями, формируя конкурентные диспропорции на рынке [4]. Введение обязанности по уплате НДС для части плательщиков УСН с 2025 г. является шагом в направлении частичного устранения этой проблемы, однако не охватывает всех субъектов, применяющих специальные режимы.

Другой существенной проблемой выступает сложность перехода между различными налоговыми режимами. По мере роста бизнеса субъекты малого предпринимательства могут столкнуться с необходимостью перехода с льготного специального режима на общую систему налогообложения. Этот процесс зачастую сопряжен с высокими административными барьерами, необходимостью кардинальной перестройки бухгалтерского учета и налогового планирования, что может повлечь за собой значительные финансовые и временные затраты, а также потенциально дестабилизировать деятельность предприятия [2].

Не менее важной проблемой является сложность выбора оптимального специального налогового режима, особенно на этапе становления бизнеса. Многообразие доступных режимов, каждый из которых обладает своими специфическими условиями применения и налоговыми последствиями, может создавать когнитивную перегрузку и приводить к принятию неоптимальных решений [2; 5; 9]. Недостаток информированности и специализированной поддержки в данном вопросе может обусловить излишнюю налоговую нагрузку или упущенные возможности для оптимизации налоговых обязательств, что негативно сказывается на финансовой устойчивости малого бизнеса.

Наконец, следует отметить проблему «эффекта порога». Установленные предельные значения доходов и численности работников для применения спе-

циальных налоговых режимов могут стимулировать предприятия к искусственному сдерживанию своего роста, опасаясь превысить данные лимиты и столкнуться с резким увеличением налоговой нагрузки и административной сложности при переходе на общую систему налогообложения. Это препятствует реализации полного экономического потенциала малого бизнеса и может сдерживать общее экономическое развитие страны [2; 10].

В целом, специальные налоговые режимы оказывают неопределимое положительное влияние на развитие малого предпринимательства в России, способствуя снижению налоговой нагрузки, упрощению налогового администрирования и формализации предпринимательской деятельности, что является важным фактором для стимулирования экономического роста и повышения уровня занятости населения.

Перспективы развития специальных налоговых режимов

Перспективы развития специальных налоговых режимов для субъектов малого предпринимательства в России связаны с дальнейшим совершенствованием существующих режимов, расширением сферы их применения и адаптацией к меняющимся экономическим условиям.

Одним из направлений развития является расширение возможностей применения существующих режимов. Например, обсуждается возможность дальнейшего увеличения предельных значений доходов и численности работников для применения УСН. Также рассматривается вопрос о предоставлении регионам большей свободы в установлении налоговых ставок по УСН и ПСН для отдельных категорий налогоплательщиков и видов деятельности, в том числе для вновь зарегистрированных предпринимателей в стратегически важных отраслях, например, туризм [2; 11].

Что касается налога на профессиональный доход, то, учитывая его успешное внедрение и широкое распространение, можно ожидать дальнейшего развития этого режима [3]. Рассматриваются предложения по увеличению предельного размера дохода для применения НПД, а также по предоставлению самозанятым возможности добровольного участия в системе обязательного социального страхования.

Эксперты также отмечают необходимость дальнейшего упрощения процедур перехода между различными налоговыми режимами и их совмещения, а



также повышения налоговой грамотности предпринимателей для обеспечения правильного применения налогового законодательства [2; 5; 9; 11].

Опираясь на выявленные тенденции и вызовы, связанные с применением специальных налоговых режимов и общих проблем налогового администрирования, становится очевидной необходимость комплексного подхода к их совершенствованию. Это включает как оптимизацию процедур налогового контроля, так и дальнейшую адаптацию самих налоговых режимов к меняющимся условиям и потребностям малого бизнеса. Предлагаемые меры направлены на повышение эффективности взаимодействия между государством и предпринимателями, снижение административной нагрузки и стимулирование легальной экономической деятельности, что, в конечном итоге, способствует укреплению экономической безопасности государства.

Совершенствование процессов проведения налоговых проверок

Эффективность налогового контроля напрямую влияет на фискальную устойчивость и доверие бизнеса к налоговой системе. В контексте малого предпринимательства, подверженного риску избыточного давления, особую важность приобретает оптимизация процедур налоговых проверок.

Во-первых, дальнейшее развитие риск-ориентированного подхода при отборе налогоплательщиков для выездных налоговых проверок является стратегически важным. Как показано в предыдущих разделах, рост числа плательщиков специальных налоговых режимов, особенно НПД, требует более точечного и менее обременительного контроля. Для этого крайне необходимо совершенствовать методики анализа налоговой информации, используя передовые аналитические системы, включая искусственный интеллект и машинное обучение. Эти технологии позволяют выявлять неявные признаки налоговых нарушений среди больших объемов данных, минимизируя при этом контрольную нагрузку на добросовестный бизнес. Кроме того, повышение прозрачности критериев отбора для налогоплательщиков позволит им самостоятельно оценивать свои налоговые риски и принимать меры по их снижению, что соответствует принципам превентивного контроля.

Во-вторых, повышение прозрачности процедур налогового контроля в целом критически важно для

формирования доверительных отношений между налоговыми органами и предпринимателями. Разработка и внедрение более четких регламентов проведения проверок, а также предоставление налогоплательщикам полной информации об их правах и обязанностях, особенно через подробные методические рекомендации и электронные каналы связи, поможет снизить число споров и ошибок, а также упростит взаимодействие.

В-третьих, развитие института досудебного урегулирования налоговых споров является неотъемлемым элементом эффективной системы. Учитывая выявленные административные барьеры и потребность в упрощении процессов, создание более действенных механизмов разрешения разногласий на досудебной стадии, например, через расширение полномочий апелляционных комиссий и внедрение медиации, позволит снизить нагрузку на судебную систему и минимизировать временные и финансовые издержки для бизнеса.

В-четвертых, активизация работы по повышению налоговой грамотности налогоплательщиков имеет прямое отношение к снижению числа непреднамеренных ошибок, о чем уже говорилось в контексте сложности выбора оптимального режима. Комплексные образовательные программы, включающие семинары, вебинары и онлайн-курсы, разработанные совместно с бизнес-сообществами и образовательными учреждениями, помогут предпринимателям лучше ориентироваться в налоговом законодательстве, особенно при применении специальных налоговых режимов.

Наконец, дальнейшее внедрение цифровых технологий в процессы налогового контроля должно стать приоритетом. Автоматизация рутинных процедур, повышение эффективности анализа данных и возможность проведения дистанционных проверок с использованием современных информационных систем, таких как автоматизированный анализ отчетности и онлайн-контроль кассовой техники, не только повысят эффективность фискальных органов, но и значительно упростят взаимодействие с налогоплательщиками. При этом необходимо обеспечить высокий уровень кибербезопасности и защиты персональных данных.

Развитие специальных налоговых режимов для субъектов малого предпринимательства

Анализ динамики применения специальных налоговых режимов выявил их ключевую роль в под-



держке малого бизнеса. Однако, для дальнейшего стимулирования предпринимательской активности и обеспечения их гибкости, необходимы адресные меры по развитию и адаптации этих режимов.

Во-первых, поэтапное увеличение предельного размера дохода для применения налога на профессиональный доход является логичным шагом, учитывая феноменальный успех НПД в формализации самозанятости. Как было отмечено, этот режим вывел из тени значительный сегмент экономики. Постепенное повышение годового лимита дохода позволит большему числу самозанятых, чьи доходы растут, оставаться в рамках этого упрощенного режима. При этом важно провести тщательный анализ влияния такого изменения на другие налоговые режимы и бюджетные поступления, а также рассмотреть возможность дифференциации лимитов в зависимости от вида деятельности, что обеспечит сбалансированность налоговой системы.

Во-вторых, предоставление субъектам Российской Федерации большей свободы в установлении налоговых ставок по УСН и ПСН может значительно усилить региональную поддержку малого бизнеса. Региональные власти, обладая более глубоким пониманием особенностей местной экономики, смогут гибче регулировать налоговую нагрузку на малый бизнес, стимулируя развитие стратегически важных отраслей

или вновь зарегистрированных предпринимателей, например, в сфере туризма, как было упомянуто ранее. Однако, для предотвращения нежелательной межрегиональной налоговой конкуренции, необходимо разработать федеральные методические рекомендации с четкими критериями и ограничениями для применения таких ставок, учитывая социально-экономические показатели и уровень развития малого бизнеса в регионах.

В-третьих, разработка механизмов, облегчающих взаимодействие плательщиков специальных налоговых режимов с плательщиками НДС, является одной из ключевых задач. Как было подчеркнуто, отсутствие НДС у большинства субъектов на спецрежимах создает «эффект порога» и ограничивает их возможности работы с крупными предприятиями. Введение добровольной уплаты НДС для плательщиков ПСН или создание альтернативных механизмов, позволяющих компенсировать НДС, например, через специальные платформы или фонды поддержки, позволит малому бизнесу полноценно интегрироваться в цепочки поставок, не теряя конкурентоспособности. Такой подход позволит смягчить упомянутые ранее транзакционные издержки и устранить конкурентные диспропорции.

Эти меры, будучи реализованными системно, позволят не только повысить эффективность налогового

Таблица 3

Предложения по совершенствованию специальных налоговых режимов

Направление совершенствования	Предлагаемые меры	Обоснование и ожидаемый эффект
Совершенствование налогового контроля	1. Развитие риск-ориентированного подхода с ИИ/машинным обучением	Повышение эффективности проверок, снижение нагрузки на добросовестный бизнес, точечное выявление нарушений
	2. Повышение прозрачности процедур контроля	Увеличение доверия бизнеса, снижение числа ошибок и споров, упрощение взаимодействия
	3. Развитие досудебного урегулирования споров	Снижение нагрузки на судебную систему, минимизация временных/финансовых издержек для бизнеса
	4. Активизация повышения налоговой грамотности	Снижение непреднамеренных ошибок, улучшение понимания налогового законодательства предпринимателями
	5. Дальнейшее внедрение цифровых технологий в контроль	Автоматизация рутинных процедур, повышение эффективности анализа данных, упрощение взаимодействия
Развитие специальных налоговых режимов	1. Поэтапное увеличение лимита дохода для НПД	Стимулирование дальнейшей формализации самозанятости, адаптация к росту доходов
	2. Расширение полномочий регионов по УСН/ПСН	Гибкое регулирование налоговой нагрузки, поддержка приоритетных отраслей на местах
	3. Облегчение взаимодействия с плательщиками НДС	Интеграция малого бизнеса в цепочки поставок, устранение «эффекта порога» и конкурентных диспропорций



администрирования, но и создать более благоприятные условия для развития малого предпринимательства в России, что является залогом устойчивого экономического роста и повышения экономической безопасности (табл. 3).

Подведем итог. В России сформирована достаточно развитая система налогового контроля и поддержки малого предпринимательства посредством специальных налоговых режимов. Налоговые органы демонстрируют тенденцию к повышению эффективности контрольных мероприятий, а специальные налоговые режимы пользуются высокой популярностью среди субъектов малого бизнеса и способствуют снижению их налоговой нагрузки.

Вместе с тем, существуют и определенные проблемы, требующие дальнейшего внимания и решения. К ним относятся: высокая доля нарушений, связанных с НДС, необходимость повышения налоговой грамотности налогоплательщиков, а также некоторые ограничения, связанные с применением специальных налоговых режимов, такие как отсутствие обязанности по уплате НДС у большинства плательщиков УСН и ПСН (хотя право на добровольную уплату предусмотрено), что может создавать сложности при работе с плательщиками НДС, сложность перехода между режимами, трудности с выбором оптимального режима и «эффект порога», сдерживающий рост бизнеса.

Предложенные меры по совершенствованию процессов проведения налоговых проверок и развитию специальных налоговых режимов направлены на устранение выявленных проблем и дальнейшее развитие позитивных тенденций. Реализация этих предложений позволит повысить эффективность налогового администрирования, снизить административную нагрузку на малый бизнес, создать равные условия конкуренции и стимулировать предпринимательскую активность в России, что, в конечном итоге, будет способствовать устойчивому экономическому развитию страны.

Список источников

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (ч. 2) от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 1 января 2023 г.) // СПС «КонсультантПлюс».
2. Байкалова Н. А. Специальные налоговые режимы: обновления и преобразования // Актуальные проблемы и перспективы развития экономики: российский и зарубежный опыт. 2024. № 1(48). С. 66–68.
3. Балобасов Р. Д., Александрова М. Г. Итоги использования и перспективы развития налога на профессиональный доход // Вестник молодых ученых Санкт-Петербургского государственного университета технологии и дизайна. 2024. № 1. С. 591–600.
4. Голова Е. Е. Уплата и учет НДС при упрощенной системе налогообложения с 2025 г. // Экономика и бизнес: теория и практика. 2024. № 8 (114).
5. Дикаева Л. Х. Специальные налоговые режимы их преимущество и недостатки // Школа Науки. 2021. № 1 (38). С. 45–48.
6. Коуз Р. Природа фирмы // Природа фирмы. М.: Дело, 2001.
7. Калабекова Л. И., Калабеков А. М. Налоговое администрирование в условиях цифровизации экономики // Вестник СКФО: право и экономика. 2023. № 2(26). С. 18–23.
8. Лаффер А., Сеймуром Дж. Экономическая теория уклонения от налогов // The Economics of the Tax Revolt, 1979.
9. Молотков Р. В., Калашников А. А. Оценка эффективности использования специальных налоговых режимов в регионах России // Актуальные проблемы правоприменения и управления на современном этапе развития общества: сб. науч. ст. по мат. VI национальной заоч. науч.-практ. конф. Ставрополь, 2024. С. 72–73.
10. Тарабакина Ю. А., Ионов В. А. Проблемы применения специальных налоговых режимов субъектами малого и среднего предпринимательства // Актуальные проблемы и перспективы реализации национальных проектов в Российской Федерации: сб. тр. всерос. науч.-практ. конф. с междунар. участием. Павлово, 2024. С. 48–51.
11. Краковецкая И. В., Воробьева Е. С., Вотякова И. В. и др. Тенденции развития малого и среднего бизнеса в Российской Федерации в кризисных условиях: вызовы и перспективы // Экономика, предпринимательство и право. 2023. Т. 13. № 1. С. 113–124.
12. Доклад о состоянии малого и среднего предпринимательства в 2023 г. // URL: https://www.economy.gov.ru/material/file/f1c2180f1319ea2480ac174fa780a37b/doklad_o_sostoyanii_msp_v_rf_i_merah_po_eg_o_razvitiyu_za_2019_2023_gg.pdf
13. Малый и средний бизнес в новых условиях: проблемы и меры, необходимые для развития // URL: [https://icss.ru/images/macro/20240205_ИКСИ%20МСП%20\(6\).pdf](https://icss.ru/images/macro/20240205_ИКСИ%20МСП%20(6).pdf)



14. Итоги деятельности ФНС России // URL: https://data.nalog.ru/html/sites/www.new.nalog.ru/files/related_activities/statistics_and_analytics/effectiveness/itog23.pdf

References

1. The Tax Code of the Russian Federation (Part 2) of August 5, 2000 № 117-FZ (as amended on January 1, 2023) // LRS «ConsultantPlus».
2. Baykalova N. A. Special tax regimes: updates and transformations // Actual problems and prospects of economic development: Russian and foreign experience. 2024. № 1(48). P. 66–68.
3. Balobasov R. D., Alexandrova M. G. Results of the use and prospects for the development of the tax on professional income // Bulletin of Young Scientists of the St. Petersburg State University of Technology and Design. 2024. № 1. P. 591–600.
4. Golova E. E. Payment and accounting of VAT under the simplified taxation system from 2025 // Economics and Business: theory and practice. 2024. № 8 (114).
5. Dikaeva L. H. Special tax regimes, their advantages and disadvantages // School of Science. 2021. № 1 (38). P. 45–48.
6. Kose R. The nature of the firm // The nature of the firm. M. : Delo, 2001.
7. Kalabekova L. I., Kalabekov A. M. Tax administration in the context of the digitalization of the economy // Bulletin of the North Caucasus Federal District: Law and Economics. 2023. № 2(26). P. 18–23.
8. Laffer A., Seymour J. The Economic theory of tax evasion // The Economics of the Tax Revolt, 1979.
9. Molotkov R. V., Kalashnikov A. A. Evaluation of the effectiveness of using special tax regimes in the regions of Russia // Actual problems of law enforcement and management at the present stage of society development: collection of scientific articles on mat. VI National Correspondence Scientific and Practical Conference. Stavropol, 2024. P. 72–73.
10. Tarabakina Yu. A., Ionov V. A. Problems of applying special tax regimes by small and medium-sized businesses // Actual problems and prospects for the implementation of national projects in the Russian Federation: collection of tr. all-Russian scientific and practical conference with international. Pavlovo, 2024. P. 48–51.
11. Krakovetskaya I. V., Vorobyeva E. S., Votyakova I. V. and others. Trends in the development of small and medium-sized businesses in the Russian Federation in crisis conditions: challenges and prospects // Economics, entrepreneurship and law. 2023. Vol. 13. № 1. P. 113–124.
12. Report on the state of small and medium-sized enterprises in 2023 // URL: https://www.economy.gov.ru/material/file/f1c2180f1319ea2480ac174fa780a37b/doklad_o_sostoyanii_msp_v_rf_i_merakh_po_ego_razvitiyu_zh_2019_2023_gg.pdf
13. Small and medium-sized businesses in new conditions: problems and measures necessary for development // URL: [https://icss.ru/images/macro/20240205_ИКСИ%20МСП%20\(6\).pdf](https://icss.ru/images/macro/20240205_ИКСИ%20МСП%20(6).pdf)
14. Results of the activities of the Federal Tax Service of Russia // URL: https://data.nalog.ru/html/sites/www.new.nalog.ru/files/related_activities/statistics_and_analytics/effectiveness/itog23.pdf

Информация об авторах

Н. М. Бобошко — профессор кафедры экономической безопасности, финансов и экономического анализа Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя, доктор экономических наук, профессор;

С. А. Веселкина — преподаватель кафедры экономики и бухгалтерского учета Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя, кандидат экономических наук.

Information about the authors

N. M. Boboshko — Professor of the Department of Economic Security, Finance and Economic Analysis of the Moscow University of the Ministry of Internal Affairs of Russia named after V. Ya. Kikot', Doctor of Economic Sciences;

S. A. Veselkina — Lecturer of the Department of Economics and Accounting of the Moscow University of the Ministry of Internal Affairs of Russia named after V. Ya. Kikot', Candidate of Economic Sciences.

Вклад авторов: все авторы сделали эквивалентный вклад в подготовку публикации. Авторы заявляют об отсутствии конфликта интересов.

Contribution of the authors: the authors contributed equally to this article. The authors declare no conflicts of interests.

Статья поступила в редакцию 28.04.2025; одобрена после рецензирования 16.05.2025; принята к публикации 06.06.2025. The article was submitted 28.04.2025; approved after reviewing 16.05.2025; accepted for publication 06.06.2025.