

Трансформация фискальных условий для субъектов малого бизнеса, применяющих упрощённую систему налогообложения

Transformation of Fiscal Conditions for Small Businesses Applying a Simplified Taxation System

DOI: 10.12737/2587-9111-2026-14-3-77-82

Получено: 23 февраля 2026 г. / Одобрено: 6 мая 2026 г. / Опубликовано: 25 июня 2026 г.

Ахмадеев Р.Г.

Канд. экон. наук, доцент, доцент кафедры государственных и муниципальных финансов, ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова», Россия, 115054, г. Москва, Стремянный пер., д. 36, e-mail: ahm_rav@mail.ru

Akhmadeev R.G.

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Department of State and Municipal Finance, Plekhanov Russian University of Economics, 3, Stremyanny Per., Moscow, 115054, Russia, e-mail: ahm_rav@mail.ru

Аннотация

Экономическая роль в применении специальных налоговых режимов на протяжении длительного периода в Российской Федерации является значимым аспектом осуществления финансово-хозяйственной деятельности субъектов малого бизнеса, напрямую влияя на уровень их налоговой нагрузки, позволяя стимулировать рост предпринимательской активности в региональном аспекте за счет осуществляемой государственной поддержки, с учетом сложившихся макроэкономических условий периода 2020–2025 гг. В исследовании проведена оценка влияния налоговой трансформации по специальным налоговым режимам на финансово-хозяйственную деятельность плательщиков, применяющих упрощённую систему налогообложения в субъекте РФ г. Москве. По результатам исследования выявлено, что совокупно спецрежимы обеспечивают до 7,27% всех налоговых поступлений в бюджет г. Москвы. При этом на снижение динамики налоговых поступлений по УСН за исследуемые периоды повлияло введение обязанности поэтапной уплаты НДС с 2025 г. В целях минимизации риска стагнации специального режима по УСН в среднесрочной перспективе, в качестве налогового инструмента, обеспечивающего наращивание фискальной базы обложения доходной части бюджета г. Москвы, предложено расширение применения пониженной ставки единого налога в размере не менее 10% при выборе объекта обложения «доходы, за вычетом произведенные расходы». Данный аспект в большей степени будет способствовать экономической диверсификации по приоритетным отраслям экономики города, с одной стороны, а также позволит снизить налоговую нагрузку для субъектов малого бизнеса, с учетом последующей его адаптации при исполнении обязанностей по уплате НДС в переходный период до 2027 г. Полученные результаты могут быть применены при разработке налоговой политики государства по специальным налоговым режимам.

Ключевые слова: малый бизнес, налоговая политика, УСН, налоговая нагрузка, налогообложение.

Abstract

The economic role in the application of special tax regimes for a long period in the Russian Federation is a significant aspect of the implementation of financial and economic activities of small businesses, directly affecting the level of their tax burden, allowing to stimulate the growth of entrepreneurial activity in the regional aspect through state support, taking into account the current macroeconomic conditions of the period 2020–2025, the study assessed the impact of tax transformation under special tax regimes on the financial and economic activities of payers applying a simplified taxation system in the constituent entity of the Russian Federation in Moscow. According to the results of the study, it was revealed that in total special regimes provide up to 7.27% of all tax revenues to the budget of Moscow. At the same time, the decrease in the dynamics of tax revenues under the simplified tax system for the study periods was influenced by the introduction of the obligation to pay VAT in stages from 2025. In order to minimize the risk of stagnation of the special regime on the simplified tax system in the medium term, as a tax instrument that ensures the increase in the fiscal base of taxation of the revenue side of the budget of Moscow, it is proposed to expand the use of a reduced single tax rate of at least 10% when choosing the object of taxation "income, net of expenses." This aspect will more contribute to economic diversification in the priority sectors of the city's economy, on the one hand, and will also reduce the tax burden for small businesses, taking into account its subsequent adaptation in the performance of VAT duties during the transition period until 2027. The results obtained can be applied in the development of state tax policy on special tax regimes.

Keywords: small business, tax policy, USN, tax burden, taxation.

Введение

Экономическое функционирование субъектов малого бизнеса в значительной мере основывается на системном нормативном регулировании в сочетании с разветвлёнными формами государственной поддержки. При этом механизм государственной поддержки субъектов малого бизнеса охватывает существенный спектр их деятельности: от предоставления образовательных и консультационных ресурсов до выделения имущественных и финансовых средств, что в большей степени обеспечивает их устойчивость в сложившихся макроэкономических условиях периода 2020–2025 гг., тем самым способствуя более быстрой адаптивности к трансформационным изменениям.

Правовые аспекты нормативного регулирования деятельности субъектов малого бизнеса, основанные

на взаимодействии Федерального закона № 209-ФЗ от 24.07.2007 «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» и действующих отраслевых законодательных актов, выделяют четкий периметр отнесения к данной категории: по численности, структуре полученных доходов, а также лимиты по участию в уставном капитале, с учетом ограничений по формам собственности. По мнению современных исследователей, установленные предельные параметры существенно облегчают для вновь начинающих предпринимателей процессы регистрации, стандартизируют отчетные процедуры, регулируют финансовую доступность к поддерживающим инициативам [1; 2], что в большей степени влияет на эффективность деятельности данного сектора экономики, тем самым стимулируя их развитие по отдельным ключевым отраслям [3].

В свою очередь государственное регулирование деятельности субъектов малого бизнеса на основе Федерального закона № 294-ФЗ от 26.12.2008 «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» направлено на минимизацию административных барьеров и защиту прав предпринимателей при осуществлении ведомственных проверок различного уровня. С учетом положений налогового законодательства, устанавливающих порядок применения пяти действующих специальных налоговых режимов, основной целью которых предусматривается освобождение от обязанности по уплате отдельных налогов и сборов в виде единого налога, в большей степени до 2025 г. было направлено на минимизацию уровня налоговой нагрузки для большинства категорий субъектов малого бизнеса. Вместе с тем новации налогового законодательства, вступившие в действие с 2025 г. в отношении субъектов малого бизнеса, существенная доля которых в практическом аспекте ведения деятельности применяет спецрежим по УСН, требуют детализированного анализа, с учетом корректировки порядка исчисления и уплаты по НДС для данной категории бизнеса в переходный период до 2027 г.

Цель исследования: исследование влияния налоговой трансформации по специальным налоговым режимам на финансово-хозяйственную деятельность плательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения за налоговые периоды 2020–2025 гг. по субъекту РФ г. Москве.

Материалы и методы исследований. Для исследования использовались методы сравнения, анализ, синтез, метод группировки, системный и логический подходы. Было осуществлено исследование нормативных актов, а также использованы метаданные ФНС России и электронного бюджета г. Москвы по специальным налоговым режимам в субъекте РФ г. Москве за налоговые периоды 2020–2025 гг.

Результаты исследования и их обсуждение

Проведенный анализ порядка налогообложения субъектов малого бизнеса при применении специальных налоговых режимов по субъекту РФ г. Москве (далее — СНР), представляет собой не только региональный, но и индикативный обзор проводимой фискальной политики в целом, поскольку данный субъект РФ аккумулирует до 25% финансово-хозяйственной деятельности плательщиков в стране [4]. Данный аспект в большей степени позволяет выявить общие тенденции развития субъектов малого бизнеса в условиях экономической турбулентности

и институциональных трансформаций, усугубленных влиянием глобальной пандемии, последующими геополитическими вызовами и структурным реформированием положений действующего налогового законодательства по специальным налоговым режимам.

Вместе с тем экономическая роль специальных режимов, прежде всего, УСН, патентной системы налогообложения, а также ЕСХН, налога на профессиональный доход и автоматизированной УСН, является особенно значимыми для субъектов малого бизнеса, поскольку в большей степени напрямую влияют на уровень их налоговой нагрузки, характер стимулирования роста предпринимательской активности, а также выявляют диспропорции, связанные с высокой конкуренцией в региональном аспекте, чувствительностью от потребительского сектора, что обуславливает проведение детального анализа применения специальных налоговых режимов, с учетом изменений положений налогового законодательства с 2025 г.

В хронологическом аспекте, следует отметить, что за налоговые периоды 2020–2024 гг., налоговые поступления от СНР позволили обеспечить в доходы бюджета субъекта РФ г. Москвы в объеме свыше 2 трлн руб., с ежегодным ростом до 18% к 2024 г. по сравнению с периодом 2020 г. [5]. Данный аспект в большей степени свидетельствует о важной роли применения специальных режимов в качестве эффективного инструмента государственной поддержки, минимизирующего административную нагрузку и стимулирующего предпринимательскую активность в условиях влияния макроэкономических обстоятельств [6]. При этом следует выделить действие комплекса мер государственной поддержки, включая введение моратория на проведение контрольных проверок, продление налоговых льгот по имущественным налогам, введение кредитных каникул, введение компенсаций за использование СБП, целевую грантовую поддержку по приоритетным отраслям, — способствовало сохранению до 80% численности субъектов МСП, хотя и привело к временному дефициту в региональном бюджете на уровне 60 млрд руб. за период 2020–2021 гг., поскольку средний оборот предприятий сократился на 10–15%, тем самым минимизируя налоговую базу по всем СНР [7].

В свою очередь, в периоды 2022–2024 гг. внедрение инновационных налоговых экспериментов, таких как: автоматизированная УСН и расширение базы обложения по НПД, позволило повысить налоговые поступления до 15% за счет цифровизации, минимизируя административную нагрузку и стиму-

лируя переход на применение СНР, в связи с чем прогнозируемый объем поступлений в среднесрочной перспективе может достичь ежегодного уровня до 2,4 трлн руб., при условии индексации предельных параметров полученных доходов с одной стороны, без учета фактора роста налоговой нагрузки в связи с понижением лимита освобождения по уплате НДС для плательщиков УСН и индивидуальных предпринимателей по патентной системе налогообложения с 20 млн руб. в 2026 г. до 10 млн руб. в 2027 г.

Вместе с тем динамический рост налоговых поступлений подчеркивает роль СНР в качестве эффективного инструмента не только проводимой фискальной политики, но и осуществляемой поддержки предпринимательства регионального масштаба, поскольку доля численности действующих субъектов малого бизнеса в ВВП субъекта РФ г. Москвы составляет до 30% [8].

Упрощенная система налогообложения, являясь одним из наиболее универсальных и востребованных специальных режимов субъектами малого бизнеса в г. Москве, сочетает в себе упрощенную отчетность с гибкостью выбора объекта налогообложения, что делает ее оптимальным инструментом для снижения административной нагрузки и стимулирования роста предпринимательства в условиях формирования урбанистической экономики города. В 2024 г. число плательщиков по УСН достигло 460 тысяч, что составило до 65% от общего количества субъектов МСП, а налоговые поступления в бюджет города достигли в абсолютных параметрах 200 млрд руб., демонстрируя ежегодный прирост на 20% по сравнению с аналогичным периодом 2020 г. [9].

В этой связи данный аспект характеризует роль специального режима по УСН в качестве стабилизирующего механизма в посткризисные периоды и несет потенциальный риск оттока его плательщиков после 2026 г. на общий режим налогообложения по причине налоговых новаций по НДС. Вместе с тем в 2020 г., когда влияние глобальной пандемии спровоцировало резкое сокращение экономической активности, количество плательщиков по УСН в г. Москве сократилось незначительно на 8% (в абсолютных значениях до 380 тыс.), а объем налоговых поступлений снизился на 12% (в абсолютных значениях до 120 млрд руб.), что было обусловлено введением моратория на налоговые проверки и продлением сроков уплаты единого налога в последующие два года.

Безусловно, данный экономический эффект позволил сохранить активную деятельность бизнеса, одновременно увеличив дефицит городского бюджета на сумму свыше 15 млрд руб., поскольку сред-

ний оборот предприятий сократился до уровня 8 млн руб. в год, с учетом минимизации фактической базы обложения по УСН. Однако такое изменение не только подчеркнуло уязвимость специального режима по УСН к внешним воздействиям, но и выявило его роль в качестве стабилизационного механизма, поскольку предоставляемые налоговые льготы способствовали быстрому восстановлению, в связи с чем в последующие налоговые периоды данный режим стал основой для посткризисной адаптации малого бизнеса в мегаполисе. При этом предоставляемая на ежегодной основе гибкость выбора объекта обложения по УСН позволила предпринимателям оптимизировать налоговую нагрузку до уровня 3–5% от оборота по сравнению с общим режимом (табл. 1).

Таблица 1

Характеристика специального режима по УСН в субъекте РФ – г. Москве

Год	Количество плательщиков, тыс.	Поступления, млрд руб.	Доля в бюджете, %
2020	380	120	8
2021	418	146,6	9,5
2022	406	167	10,5
2024	460	200	12
2025	480	307,5	5,6

Источник: составлено по данным [10; 11].

Следует отметить, что выявленная положительная динамика поступлений в бюджет г. Москвы по УСН также была усилена региональными инициативами. В частности, введением фискальной льготы для IT-стартапов (ставка единого налога в размере 1% в отношении объекта обложения «доходы»), что интегрировалось в общую стратегию цифровизации городской экономики, минимизируя риски стагнации и усиливая конкурентоспособность малого бизнеса в условиях растущего спроса на цифровые услуги и локальные товары, хотя и выявило необходимость дальнейшего мониторинга для предотвращения оттока плательщиков на общий режим в случае превышения лимитов выручки (дохода).

В последующий налоговый период 2021 г., на фоне восстановления экономики (рост ВВП на 4,7%) и постепенного снятия действовавших ограничений, численность плательщиков по УСН возросла на 10% (в абсолютных значениях до 418 тыс.), а налоговые поступления увеличились до 22% (в абсолютных значениях до 146,6 млрд руб.), что в большей степени обусловлено влиянием фактора повышения лимита предельных доходов до 199,5 млн руб., а также расширения численности наемных работников до 130 ед. в год.

Данный экономический аспект позволил дополнительно привлечь в периметр действия УСН средние предприятия с ежегодным оборотом до 200 млн руб., повысив их долю на 15%, тем самым минимизируя возможность их принудительного перехода на общий режим, а также способствовал сохранению занятости в данном секторе экономики на уровне 1,5 млн занятых. Дополнительный анализ структуры поступлений показал, что в субъекте РФ при применении УСН преобладает сфера оптовой и розничной торговли и предоставление сопутствующих услуг (до 60% плательщиков), с совокупными налоговыми поступлениями 90 млрд руб. при выборе объекта обложения «доходы, за вычетом произведенные расходы». Таким образом, период восстановления не только стабилизировал фискальную базу, но и заложил основу для дальнейшего ее роста, тем самым минимизируя риски стагнации и усиливая ведущую роль субъекта РФ как центра предпринимательства.

За налоговый период 2022–2023 гг., несмотря на влияние внешних геополитических условий, перестройки хозяйственных и логистических связей, деятельность характеризуется относительной устойчивостью применения УСН. Общее количество плательщиков сократилось на 3% (в абсолютных значениях до 406 тыс.), в то время как поступления в бюджет по единому налогу увеличились на 14% (в абсолютных значениях до 167 млрд руб.). Данный экономический эффект был достигнут за счет дополнительных мер региональной поддержки, включая механизм продления налоговых льгот в сфере оптовой и розничной торговли (освобождение от уплаты авансовых платежей за отчетный период). При этом ежегодная индексация лимита доходов при применении УСН в большей степени повлияла на интенсивный рост численности плательщиков в последние два года. К налоговому периоду 2024 г. по УСН численность плательщиков достигла максимального значения, составив 460 тыс. ед. (рост 13% к периоду 2022 г.) и максимальными бюджетными поступлениями в размере 200 млрд руб. (рост 20% к периоду 2022 г.), что в большей степени обеспечено за счет предельного повышения лимита полученных доходов до 265,8 млн руб в год.

Таким образом, динамика развития применения специального режима по УСН в г. Москве характеризуется цикличностью, если в периоды 2020–2021 гг. наблюдался первоначальный спад и постепенное восстановление под влиянием действовавших ограничений, вызванных глобальной пандемией, что привело к снижению поступлений в бюджет города на 12%, то последующая положительная динамика

в 2022–2023 гг., обусловленная масштабной государственной поддержкой, а также совокупным ростом макроэкономических показателей, обеспечивших существенный рост налогов на 67% к базовому уровню 2020 г. Тем самым, необходимо подчеркнуть, эффективность введенных мер поддержки данного сектора экономики: мораторий на проведение проверок, поэтапное повышение предельных лимитов доходов, позволяющих перейти на УСН (с 116,1 в 2021 г. до 141,4 млн руб. в 2023 г.), численности наемных работников до 130 человек, а также пороговых значений применения данного специального режима до 251,4 млн руб. в 2023 г., даже с учетом введения повышенных ставок единого налога в размере 8% по объекту «доходы» и 20% по объекту «доходы, за вычетом расходы» при превышении предельных параметров численности и доходов за налоговые периоды.

Вместе с тем введение с 01.07.2022 в качестве налогового эксперимента автоматизированной УСН, в котором субъект РФ г. Москва является одним из ключевых участников, по своей экономической сущности представляет частичную альтернативу спецрежима (по причине ограничений как в отношении видов предпринимательской деятельности, так и порогового значения численности и выручки за год), а также последующее расширение финансовых критериев для индивидуальных предпринимателей в отношении других спецрежимов (НПД и ПСН), существенно повлияли на динамику поступлений по УСН в доходы бюджета г. Москвы за период 2023–2025 гг. (рис. 1).

Проведенный анализ структуры налоговых поступлений в бюджет г. Москвы за налоговые периоды 2023–2025 гг. позволил выявить следующие экономические аспекты: существенную динамику роста налоговых поступлений по автоматизированной УСН, прирост составил 266,67%, а также по ПСН (прирост составил 241,30%). В свою очередь, замедленная динамика роста налоговых поступлений по НПД составила 97,12% и по УСН 52,23%. Совокупно специальные налоговые режимы за налоговый период 2025 г. обеспечили 7,27% всех налоговых поступлений в бюджет г. Москвы. В большей степени на замедление динамики налоговых поступлений по УСН за исследуемые периоды повлияло введение обязанности по уплате НДС с 2025 г. при превышении порогового значения полученных доходов не свыше 60 млн руб., а с 2026 г. дальнейшее понижение до 20 млн руб. и т.д.

В этой связи в целях сохранения привлекательности специального режима по УСН в размере не менее 15% ежегодно важным аспектом является не-

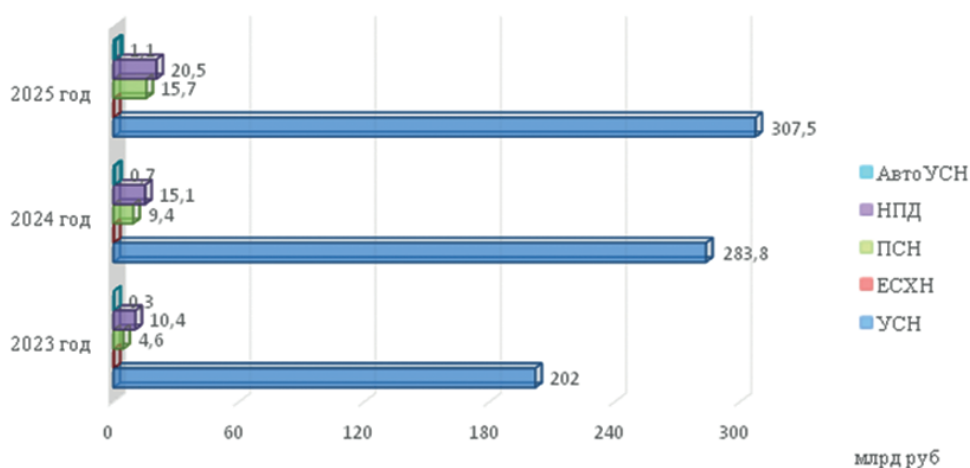


Рис. 1. Динамика поступлений по специальным налоговым режимам в бюджет г. Москвы

Источник: составлено по данным [11].

обходимость корректировки законодательных положений на региональном уровне в отношении расширения спектра применения пониженной ставки единого налога в размере 10% при выборе объекта обложения «доходы, за вычетом произведенных расходов», на основе установленного Распоряжением Правительства РФ № 4176-р от 30.12.2025 Перечня из 90 видов экономической деятельности для плательщиков, применяющих УСН, позволяющего субъектам РФ устанавливать пониженные ставки единого налога на своей территории. Следует отметить, что действующий Закон г. Москвы № 41 от 07.10.2009, начиная с налогового периода 2017 г., разрешает применять в отношении только шести видов деятельности пониженную ставку единого налога в размере 10%, в частности, к ним отнесены: обрабатывающие производства, услуги по управлению эксплуатацией жилого или нежилого фонда, научные исследования и разработки, услуги по обеспечению проживания и предоставления социальных услуг (без проживания), а также деятель-

ность в области спорта, растениеводства и животноводства.

Заключение

В целях минимизации риска стагнации специального режима по УСН в среднесрочной перспективе в качестве налогового инструмента, обеспечивающего наращивание фискальной базы обложения доходной части бюджета г. Москвы, может являться внесение изменений в действующее законодательство положений, направленных на расширение спектра применения пониженной ставки единого налога в размере не менее 10% при выборе объекта обложения «доходы, за вычетом произведенных расходов». Данный аспект в большей степени будет способствовать экономической диверсификации по приоритетным отраслям экономики города, с одной стороны, а также позволит снизить налоговую нагрузку для субъектов малого бизнеса, с другой, с учетом последующей его адаптации при исполнении обязанностей по уплате НДС в переходный период до 2027 г.

Литература

1. Солоницын А.А. Налоговые реформы 2025–2026 гг. и их макроэкономические последствия для предпринимательского сектора [Текст] / А.А. Солоницын // Инновационное развитие экономики. — 2025. — № 4. — С. 240–245.
2. Григорьев А.И. Новая доктрина налоговой и бюджетной системы Российской Федерации в 2025 г. Какие перспективы ожидают участников в налогово-бюджетной сфере? [Текст] / А.И. Григорьев // Вестник Московского университета МВД России. — 2025. — № 3. — С. 34–45.
3. Алиев О.М. Упрощенные системы налогообложения для малого и среднего предпринимательства: опыт и совершенствование [Текст] / О.М. Алиев // Международный бухгалтерский учет. — 2025. — Т. 28. — № 10. — С. 89–109.
4. Евсюкова Т.Г. Изменения налогового администрирования упрощенной системы налогообложения [Текст] / Т.Г. Евсюкова, Я.В. Медведева // Экономические и социально-гуманитарные исследования. — 2025. — Т. 12. — № 2. — С. 6–16.
5. Осмоловская-Суслина А.Л. Упрощенная система налогообложения: первые оценки изменений налогового законодательства 2024 г. [Текст] / А.Л. Осмоловская-Суслина, С.Р. Борисова // Финансовый журнал. — 2024. — Т. 16. — № 5. — С. 97–108.
6. Заболоцкая В.В. Сравнительный анализ мер поддержки малого и среднего бизнеса в России и за рубежом [Текст] / В.В. Заболоцкая // Теория и практика общественного развития: социология, экономика. — 2025. — № 1. — С. 3–13.
7. Абдураимова Э.Д. Налоговая реформа 2025 года: предпосылки и последствия [Текст] / Э.Д. Абдураимова,

- А.А. Абдураимов // Ученые записки Крымского инженерно-педагогического университета. — 2024. — № 4. — С. 21–27.
8. Иванова Н.А. Сравнительный анализ влияния специальных налоговых режимов на финансовую устойчивость малого бизнеса [Текст] / Н.А. Иванова // Экономика строительства. — 2025. — № 10. — С. 466–468.
 9. Оробинская И.В. Налоговая реформа 2025 г.: ключевые изменения и Проблемные аспекты для бизнеса и граждан РФ [Текст] / И.В. Оробинская, М.В. Пыльцина // Финансовый бизнес. — 2025. — № 4. — С. 145–149.
 10. Аналитические данные ФНС России. Налоговая отчетность по форме № 1-НМ [Электронный ресурс]. — URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms
 11. Бюджет г. Москвы. Аналитические данные [Электронный ресурс]. — URL: <https://budget.mos.ru/budget/income>
- ### References
1. Solonitsyn A.A. Nalogovye reformy 2025–2026 gg. i ikh makroekonomicheskie posledstviya dlya predprinimatel'skogo sektora [Tax reforms 2025-2026 and their macroeconomic consequences for the business sector]. Innovative development of the economy. 2025, no. 4, pp. 240–245.
 2. Grigoriev A.I. Novaya doktrina nalogovoy i byudzhethoj sistemy Rossijskoj Federatsii v 2025 g. Kakie perspektivy ozhidayut uchastnikov v nalogovo-byudzhethoj sfere? [New doctrine of the tax and budgetary system of the Russian Federation in 2025. What prospects await participants in the fiscal sphere?]. Bulletin of the Moscow University of the Ministry of Internal Affairs of Russia. 2025, no. 3, pp. 34–45.
 3. Aliyev O. M. Uproshchennye sistemy nalogooblozheniya dlya malogo i srednego predprinimatel'stva: opyt i sovershenstvovanie [Simplified taxation systems for small and medium-sized businesses: experience and improvement]. International accounting. 2025, no. 28 (10), pp. 89–109.
 4. Evsyukova T.G., Medvedeva Y.V. Izmeneniya nalogovogo administrirovaniya uproshchennoj sistemy nalogooblozheniya [Changes in tax administration of the simplified taxation system]. Economic and socio-humanitarian research. 2025, no. 12 (2), pp. 6–16.
 5. Osmolovskaya-Suslina A.L., Borisova S.R. Uproshchennaya sistema nalogooblozheniya: pervye otsenki izmenenij nalogovogo zakonodatel'stva 2024. [Simplified taxation system: first assessments of changes in tax legislation in 2024]. Financial journal. 2024, no. 16 (5), pp. 97–108.
 6. Zabolotskaya V.V. Sravnitel'nyj analiz mer podderzhki malogo i srednego biznesa v Rossii i za rubezhom [Comparative analysis of measures to support small and medium-sized businesses in Russia and abroad]. Theory and practice of social development: sociology, economics: international scientific journal. 2025, no. 1, pp. 3–13.
 7. Abduraimova E.D., Abduraimov A.A. Nalogovaya reforma 2025 goda: predposylki i posledstviya [Tax reform of 2025: prerequisites and consequences]. Scientific notes of the Crimean Engineering and Pedagogical University. 2024, no. 4, pp. 21–27.
 8. Ivanova N. A. Sravnitel'nyj analiz vliyaniya special'nykh nalogovykh rezhimov na finansovuyu ustojchivost' malogo biznesa [Comparative analysis of the impact of special tax regimes on the financial stability of small businesses]. Economics of construction. 2025, no. 10, pp. 466–468.
 9. Orobinskaya I.V., Pylytsina M.V. Nalogovaya reforma 2025: klyuchevye izmeneniya i problemnye aspekty dlya biznesa i grazhdan RF [Tax reform 2025: key changes and problematic aspects for business and citizens of the Russian Federation]. Financial business. 2025, no. 4, pp. 145–149.
 10. Analytical data of the Federal Tax Service of Russia. Tax Reporting Form No. 1-NM [Electronic resource]. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms (In Russian)
 11. Budget of Moscow. Analytical Data [Electronic resource]. URL: <https://budget.mos.ru/budget/income> (In Russian).