

Научный руководитель: Тряпочкин Никита Андреевич
Кандидат юридических наук, доцент кафедры Уральский государственный
экономический университет

Россия, 620144, город Екатеринбург, ул. 8 марта, д. 62

Кожухова Мария Васильевна
Магистрант Кафедра гражданского права Уральский государственный
экономический университет

Россия, 620144, город Екатеринбург, ул. 8 марта, д. 62

УСН В УСЛОВИЯХ НАЛОГОВОЙ РЕФОРМЫ – ПЕРВЫЕ ИТОГИ

Аннотация: В статье анализируется трансформация упрощенной системы налогообложения (далее УСН) в России в условиях масштабной налоговой реформы 2025 - 2026 годов. Рассмотрена история развития режима с 1996 года до текущих изменений. Основное внимание уделено последствиям принятия налоговых реформ 2025 - 2026 годов, которые существенно изменили подход к применению УСН. Приведены мнения экспертов о влиянии реформ на финансовую устойчивость бизнеса. Проведен анализ статистических данных Федеральной налоговой службы Российской Федерации (далее ФНС России) в части поступлений по УСН за I кварталы 2025 и 2026 годов, по результатам которого выявлено снижение поступлений по УСН на 8,95% при многократном росте поступлений по автоматизированной упрощенной системе налогообложения (далее - АвтоУСН). Представлены итоги опроса предпринимателей на предмет адаптации к текущим экономическим условиям ведения бизнеса, согласно которому к закрытию бизнеса прибегли пока только 6,2% респондентов, а 50,8% уверенно заявляют, что «планируют продолжать свою деятельность и в будущем». По результатам исследования сделан вывод о преждевременности итоговых оценок эффективности реформы и необходимости завершения фискального цикла для анализа влияния изменений на макроэкономические показатели.

Ключевые слова: упрощенная система налогообложения, специальные налоговые режимы, малый и средний бизнес, налоговая реформа, налоговая нагрузка.

Abstract: The article analyzes the transformation of the simplified taxation system in Russia in the context of a large-scale tax reform in 2025-2026. The history of the regime's development from 1996 to the current changes is considered. The main attention is paid to the consequences of the adoption of the tax reforms of 2025-2026, which significantly changed the approach to the application of the tax code. The analysis of the statistical data of the Federal Tax Service of Russia in terms of income from the Unified Tax System for the first quarters of 2025 and 2026 has been carried out. The results of a survey of entrepreneurs on the subject of adaptation to the current economic conditions of doing business are presented. Based on the results of the study, it was concluded that the final assessments of the effectiveness of the reform were premature and that it was necessary to complete the fiscal cycle in order to analyze the impact of changes on macroeconomic indicators.

Key words: simplified taxation system, special tax regimes, small and medium-sized businesses, tax reform, tax burden.

Введение

Малое и среднее предпринимательство (далее МСП) представляет собой важнейший сегмент экономики России, который вносит значительный вклад в формирование валового внутреннего продукта, создание рабочих мест и развитие конкуренции [6, с. 9 - 10].

В отличие от других участников рынка, например, крупных промышленных холдингов (ориентированных на эффект масштаба и массовое производство), государственных корпораций (действующих в рамках жесткого регулирования и стратегических госприоритетов) малые предприятия выполняют уникальные задачи, которые остаются нереализованными или недостаточно развитыми у иных экономических субъектов.

Еще в 1911 году австрийский экономист Й. Шумпетер в книге «Теория экономического развития» в качестве главной движущей силы развития указал предпринимателя и предпринимательскую активность, связанную с созданием новых комбинаций в экономике. Возникновение новых комбинаций связано с деятельностью предпринимателя-новатора, который заимствует ресурс у старых комбинаций, реализация которых связана с деятельностью «консерватора». Под новой комбинацией Шумпетер понимает пять случаев:

1) изготовление нового, неизвестного для потребителей блага, либо создание нового качества;

2) внедрение нового, неизвестного до этого, способа производства, в основе которого лежит необязательно новое научное открытие, а также новый способ коммерческого использования товара;

3) освоение нового рынка сбыта, на котором данная отрасль промышленности страны не была представлена, независимо существовал этот рынок до сих пор или нет;

4) получение нового источника сырья или полуфабрикатов, независимо от того, существовал этот источник прежде, или просто не принимался во внимание, либо считался недоступным, либо его предстояло создать;

5) реорганизация – создание монопольного положения или ликвидация такового [12, с. 158 - 159].

МСП играет роль связующего звена между крупными корпорациями (обеспечивает импортозамещение в узкоспециализированных категориях товаров, где крупное производство неэффективно), осваивая свободные рыночные сегменты и укрепляя экономическую структуру. Подобно фундаменту, малый бизнес заполняет пространство между масштабными предприятиями, стимулируя их развитие и обеспечивая устойчивость всей экономической системы [11, с. 108].

В современных условиях (возникновение острого дефицита специфических товаров, программного обеспечения и комплектующих из-за ухода многих иностранных компаний с Российского рынка, смещение

направления внешней торговли с запада на восток и, как следствие, изменение логистики перемещения товаров и др.) особое значение приобретает эффективная и сбалансированная система налогообложения, которая должна учитывать специфику малого бизнеса, способствовать его развитию и минимизировать административные барьеры.

Обсуждение. Для создания благоприятных условий функционирования малого бизнеса в налоговом законодательстве предусмотрены специальные режимы налогообложения такие как УСН, патентная система (далее - ПСН), АвтоУСН и другие.

Малый и средний бизнес формирует значимую часть экономики России, но его налоговое администрирование сопряжено с рядом проблем. К ним можно отнести сложность и нестабильность законодательства, высокие издержки на соблюдение процедур, а также сохраняющаяся повышенная нагрузка на фонд оплаты труда после отмены льготных ставок страховых взносов для большинства компаний.

Масштабная налоговая реформа 2025 - 2026 годов напрямую затронула в том числе УСН. В центре внимания - анализ изменений налогового режима УСН, их влияние на финансовую устойчивость предприятий сектора МСП и оценка сопутствующих административных рисков.

Упрощенная система налогообложения начала применяться в Российской Федерации с 1996 года с введением Федерального закона от 29 декабря 1995 года № 222-ФЗ «Об упрощённой системе налогообложения, учёта и отчётности для субъектов малого предпринимательства», который утратил силу с 01.01.2003 в связи с введением в НК РФ главы 26.2. «Упрощенная система налогообложения» Федеральным законом N 104-ФЗ от 24.07.2002.

Первоначально применение УСН заменяло уплату налога на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) с доходов индивидуальных предпринимателей (далее - ИП) и налога на прибыль организаций для юридических лиц (далее - ЮЛ), налога на добавленную стоимость (далее -

НДС) и налога на имущество. Предельная величина полученных доходов при УСН была ограничена 15 млн рублей, количество работников не должно было превышать 100 человек, стоимость амортизируемого имущества для организаций не более 100 млн рублей. Ставки налога были установлены в размере 6% и 15% в зависимости от выбранного объекта налогообложения, при этом до 2009 года у налогоплательщиков отсутствовала возможность менять объект налогообложения в течение всего срока применения режима. Налоговым периодом признавался год, отчетными - первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. [4, с. 3].

В 2021-2023 годах для налогоплательщиков, применяющих УСН, повысили предел разрешенных доходов до 200 млн рублей и ввели повышенные ставки налога 8 и 20% в зависимости от выручки и выбранного объекта налогообложения.

В 2024 году лимит по выручке для УСН был увеличен на коэффициент-дефлятор: 1,329 и составил 265,8 млн рублей. Если доходы по УСН превысили 199,35 млн рублей, но не достигли 265,8 млн рублей, или средняя численность персонала составила от 101 до 130 человек, то налог нужно рассчитать по повышенным ставкам 8% и 20%.

Комфортные условия налогообложения при применении УСН (повышение лимитов, относительно низкие ставки, возможность не платить НДС) помимо положительного влияния на развитие бизнеса имели и негативные последствия, а именно, недобросовестными налогоплательщиками с целью сохранения права на применение специальных налоговых режимов осуществлялось искусственное разделение единой хозяйственной деятельности на несколько формально самостоятельных субъектов без реальной деловой цели - диверсификации рисков, выхода на новые рынки, разделения видов деятельности [5, с. 1 - 2].

В целях борьбы со схемами дробления бизнеса, когда возможность не платить косвенные налоги становится конкурентным преимуществом для бизнеса, Федеральным законом от 12.07.2024 N 176-ФЗ (далее Закон № 176-

ФЗ) в части первую и вторую НК РФ и отдельные законодательные акты РФ внесены изменения, оказавшие влияние и на упрощенную систему налогообложения.

Так, 01.01.2025 увеличены предельные размеры доходов до 450 млн рублей, а также остаточной стоимости основных средств до 200 млн рублей, в том числе повышена до 337,5 млн величина предельного размера доходов в целях перехода на УСН. Налогоплательщики, применяющие УСН, признаются плательщиками НДС с правом выбора либо общего порядка исчисления и уплаты НДС, либо по пониженным ставкам в размере: 5 процентов, если сумма доходов за 2024 год превысила 60 млн рублей, но не превысила 250 миллионов, и 7%, если доходы за 2024 год были в диапазоне от 250 до 450 млн рублей, однако применение пониженных ставок делает невозможным применение вычетов по НДС. Если за предшествующий налоговый период сумма доходов не превысила 60 млн рублей, организации и ИП имеют право на освобождение от уплаты НДС. Также были отменены повышенные ставки по УСН (8 и 20%), теперь применяются стандартные ставки в размере 6 и 15% (которые регионы могут снизить).

Кроме того, Законом № 176-ФЗ предусмотрена амнистия для налогоплательщиков, готовых отказаться от схем дробления бизнеса - устанавливается порядок проведения прекращения обязанности по уплате налогов, пеней, штрафов (амнистии), не уплаченных в результате дробления бизнеса налогоплательщиков при добровольном отказе такими лицами от дробления бизнеса. По словам главы ФНС России Егорова Д.В. более чем за год действия амнистии свыше 10 тыс. групп отказались от дробления, а сумма недоплаченных налогов, попадающих под амнистию, оценена в 21,8 млрд рублей [2, с. 1].

В 2026 году налоговая реформа продолжилась. Федеральным законом от 28 ноября 2025 года № 425-ФЗ в части первую и вторую НК РФ были внесены изменения, которые снова коснулись и УСН. В первую очередь с 01.01.2026 повышена ставка НДС до 22%, а лимиты выручки за предшествующий год,

дающие право на освобождение от уплаты НДС, были снижены: до 20 млн рублей за 2025 год, до 15 млн рублей за 2026, до 10 млн рублей за 2027 и последующие годы. Организации и ИП могут применять как общеустановленные ставки НДС 22, 10 и 0%, так и пониженные 5 и 7%. Пороговые значения доходов для ставки НДС 5 и 7% подлежат индексации (на коэффициент-дефлятор для УСН). На 2026 год он составляет 1,09.

Ожидается, что совокупно за 2025 - 2027 годы указанные изменения в сфере применения УСН обеспечат поступление дополнительных доходов в бюджет в размере порядка 1,1 триллиона рублей [10, с. 114].

По оценкам специалистов, больше всего последствия реформы скажутся на отраслях с хронически низкой маржинальностью (розничная торговля непродовольственными товарами, сфера бытовых услуг, малый общепит, кофейни). Дополнительная фискальная нагрузка может привести к сокращению количества действующих предприятий и повышает риск ухода в неформальный сектор или переход на использование серых схем ухода от налогообложения [8, с. 5 - 6]

Нельзя не согласиться с мнением экспертов о том, что повысившаяся налоговая нагрузка, увеличение расходов, связанных с приобретением, настройкой или доработкой программного обеспечения для ведения учета и представления отчетности, привлечения квалифицированных специалистов по ведению бухгалтерского и налогового учета неизбежно повлечет повышение цен на товары, работы, услуги. В свою очередь, повышение цен влечёт снижение спроса, снижение спроса – снижение выручки, а снижение выручки – снижение поступлений налогов в бюджет [7, с. 2 - 3].

В настоящее время оценить в полном объеме влияние реформ на бизнес и экономику невозможно, поскольку текущий налоговый период по УСН и некоторым другим налогам еще не завершен, налоговая и бухгалтерская отчетность по результатам 2026 года не представлена и не обобщена ФНС России, но можно подвести некоторые итоги.

Согласно данным Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства в 2025 году к субъектам МСП отнесено 6,836 млн организаций и индивидуальных предпринимателей. По сравнению с 2024 годом прирост составил 247 тысяч. По данным Отчёта о начислении и поступлении налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации формы 1-НМ сумма поступлений по УСН в 2024 году составила 1,316 трлн рублей, в 2025 году - 1,413 трлн рублей. То есть в условиях возросшей налоговой нагрузки в 2025 году в сравнении с 2024 годом наблюдается как рост числа субъектов МСП в целом, так и рост поступлений по УСН в частности [3].

В 1 квартале 2025 года численность субъектов МСП составляла 6,707 млн организаций и индивидуальных предпринимателей, сумма поступлений по УСН при этом составила 175,002 млрд рублей, в 1 квартале 2026 года численность малого и среднего бизнеса составила 6,947 млн, сумма поступлений по УСН при этом составила 159,343 млрд рублей. Из статистических данных ФНС России следует, что при росте числа субъектов МСП в 1 квартале 2026 в сравнении с аналогичным периодом 2025 сумма поступлений по УСН снизилась на 8,95%. Также наблюдается снижение поступлений по ЕСХН и ПСН. В то же время существенно выросли поступления по АвтоУСН: с 793,809 млн рублей в 1 квартале 2025 до 40,302 млрд в 1 квартале 2026. Также наблюдается рост поступлений от самозанятых на 19,52% до 36,223 млрд рублей. Статистика поступлений по специальным режимам налогообложения приведена ниже в таблице:

Таблица 1. Данные Отчёта о начислении и поступлении налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей в бюджетную систему

млрд руб.

Наименование режима	Поступило платежей	
	По состоянию на 01.04.2025	По состоянию на 01.04.2026
УСН	175,002	159,343
ЕСХН	17,041	13,254
ПСН	25,263	-1,787
НПД	30,309	36,225
АвтоУСН	0,794	40,302
Итого поступило по спецрежимам:	248,409	247,337

Анализ данных статистической отчетности ФНС России показал, что в целом поступления в бюджет по специальным режимам налогообложения в 1 квартале 2026 по сравнению с аналогичным периодом 2025 снизились незначительно. При этом поступления по АвтоУСН увеличились в 50 раз.

Из результатов опроса более 6500 предпринимателей из 88 регионов России, проведенного деловым объединением «ОПОРА РОССИИ», следует, что 31% респондентов одной из самых серьезных проблем считают высокую налоговую нагрузку. Причем 80,8% опрошенных называют налоговую нагрузку избыточной. Данный показатель высок не только среди плательщиков по УСН с НДС, но и у прочих респондентов. Среди основных проблем также были указаны высокая ключевая ставка (15,8%), дефицит на рынке труда (14%) и низкий внутренний спрос (19,1%).

В сложившейся ситуации в качестве мер по снижению издержек опрошенные указали следующее: сокращение штата (на такой шаг пошли 26% опрошенных предпринимателей), перевод части функций на аутсорсинг (8,2%), перестройка процессов в компании в пользу большей экономии (30,4%).

Среди опрошенных нашлись и те, кто уже используют серые схемы учета (6,3%), отказываются от выдачи кассовых чеков (5%) и разделяют бизнес (3,6%). Почти 21% предпринимателей рассматривали схемы дробление бизнеса как инструмент для оптимизации затрат и повышения эффективности, а еще около 7% прямо указали, что планируют использовать такой инструмент в будущем. К закрытию бизнеса прибегли пока только 6,2% респондентов.

Несмотря на трудности, рассматривают возможность закрытия бизнеса только 20% опрошенных, а 50,8% МСП уверенно заявляют, что «планируют продолжать свою деятельность и в будущем». При этом 29,2% респондентов сейчас еще не имеют конкретных планов [9, с. 3 - 6].

Заключение. Таким образом, в 2026 году малый и средний бизнес продолжает адаптироваться к нынешним реалиям налогового законодательства и искать оптимальные режимы налогообложения. Первые объективные оценки последствиям налоговых реформ можно будет дать только по окончании текущего года, сдачи налоговой и бухгалтерской отчетности, обобщения статистических данных ФНС России в целом за 2026 год, в связи с чем высказывания о провале налоговой реформы или достижении поставленных целей считаю преждевременными.

Список литературы

1. Данные по формам статистической налоговой отчетности [Электронный ресурс] // Федеральная налоговая служба. — URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms (дата обращения: 27.07.2026). — Текст: электронный.

2. Доклад о состоянии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации и мерах по его развитию за 2019 – 1-е полугодие 2025 гг. и планах на период 2025–2030 гг.: [документ] / Минэкономразвития России. — Текст: электронный // Официальный сайт Министерства экономического развития РФ. — 2025. — 2 декабря. — URL: https://www.economy.gov.ru/material/dokumenty/doklad_o_sostoyanii_malogo_i_srednego_predprinimatelstva_v_rossiyskoy_federacii_i_merah_po_ego_razvitiyu_

za_2019_1_e_polugodie_2025_gg_i_planah_na_period_20252030_gg.html (дата обращения: 13.08.2026)

3. Егоров впервые оценил эффект амнистии за дробление бизнеса [Текст: электронный] / РБК. — 2025. — 22 октября. — URL: <https://www.rbc.ru/business/22/10/2025/68f8f85e9a794714b14afe66> (дата обращения: 14.08.2026).

4. Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства [Электронный ресурс] // ФНС России. — URL: <https://rmsp.nalog.ru/index.html> (дата обращения: 28.07.2026). — Текст: электронный.

5. Каплина М. С. Оценка изменений законодательства УСН 2025–2026 годов: перспективы и риски для малого бизнеса / М. С. Каплина // Учет и статистика. — 2025. — № 3. — URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/otsenka-izmeneniy-zakonodatelstva-usn-2025-2026-godov-perspektivy-i-riski-dlya-malogo-biznesa> (дата обращения: 01.08.2026). — Текст: электронный.

6. Корноухова К. Судебная практика ВС по дроблению бизнеса [Электронный ресурс] / К. Корноухова // Ветров и партнёры. — URL: https://vitvet.com/articles/spory/nalogovye/droblenie_biznesa/praktika-vs (дата обращения: 30.07.2026). — Текст: электронный.

7. Мамедова Н. А. Малый бизнес в рыночной среде / Н. А. Мамедова, Е. А. Девяткин. — Москва: НИЦ ИНФРА-М, 2016. — С. 10. — URL: <https://znanium.com/read?id=11528&page=10> (дата обращения: 04.08.2026). — Текст : электронный.

8. Налоговая реформа 2026. Кто больше всего пострадает от снижения порога дохода для УСН. Переход на УСН с НДС в 2026 году — как новые ставки повлияют на экономику [Электронный ресурс] // РБК Приморский край. — 2025. — 24 ноября. — URL: <https://prim.rbc.ru/prim/opinions/24/11/2025/692399fd9a79472e8e7ba762> (дата обращения: 24.11.2025). — Текст: электронный.

9. Орлова Н. Как малому бизнесу подготовиться к налоговой реформе [Электронный ресурс] / Н. Орлова // РБК. — 2026. — 4 августа. — URL:

<https://www.rbc.ru/industries/news/6943b05f9a7947eead5d607a> (дата обращения: 04.08.2026). — Текст : электронный.

10. Перевощикова М. «Опоре России» указали на «двойной зажим» для бизнеса [Электронный ресурс] / М. Перевощикова // Forbes : деловой журнал. — 2026. — 3 июня. — URL: <https://www.forbes.ru/finansy/561967-v-opore-rossii-ukazali-na-dvojnoj-zazim-dla-biznesa> (дата обращения: 04.08.2026). — Текст : электронный.

11. Пояснительная записка к Проекту Федерального закона № 639663-8 «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» (ред., внесенная в ГД ФС РФ, текст по состоянию на 03.06.2024) [Электронный ресурс]. — Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс». — Текст: электронный.

12. Право, экономика и управление: материалы Всерос. науч.-практ. конф. с междунар. участ. (Чебоксары, 18 февраля 2025 г.) / гл. ред. Э. В. Фомин ; Чувашский государственный институт культуры и искусств Минкультуры Чувашии. — Чебоксары: Среда, 2025. — с. 108. — ISBN 978-5-907965-23-2. — Текст: электронный. — URL: <https://znanium.com/read?id=463085&pagenum=108> (дата обращения: 04.08.2026).

13. Шумпетер, Й. А. Теория экономического развития : (Исследование предпринимательской прибыли, капитала, кредита, процента и цикла конъюнктуры) / Й. А. Шумпетер ; перевод с немецкого В. С. Автономова, М. С. Любского, А. Ю. Чепуренко ; вступительная статья академика А. Г. Милейковского и кандидата экономических наук В. И. Бомкина ; общая редакция академика А. Г. Милейковского. — Москва: Прогресс, 1982. — С. 158–159.

Referents

1. Data on statistical tax reporting forms [Electronic resource] // Federal Tax Service. — URL:

https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms (accessed: 27.07.2026). — Text: electronic.

2. Report on the state of small and medium-sized businesses in the Russian Federation and measures to develop them for 2019 – the first half of 2025, and plans for the period 2025–2030: [document] / Ministry of Economic Development of Russia. — Text: electronic // Official website of the Ministry of Economic Development of the Russian Federation. — 2025. — December 2. — URL: https://www.economy.gov.ru/material/dokumenty/doklad_o_sostoyanii_malogo_i_srednego_predprinimatelstva_v_rossiyskoy_federacii_i_merakh_po_ego_razvitiyu_za_2019_1_e_polugodie_2025_gg_i_planah_na_period_20252030_gg.html (date of request: 08/13/2026)

3. Egorov was the first to assess the effect of the amnesty for business fragmentation [Text: electronic] / RBC. — 2025. — October 22. — URL: <https://www.rbc.ru/business/22/10/2025/68f8f85e9a794714b14afe66> (accessed: 14.08.2026).

4. Unified Register of Small and Medium-Sized Enterprises [Electronic resource] // Federal Tax Service of Russia. — URL: <https://rmsp.nalog.ru/index.html> (accessed: 28.07.2026). — Text: electronic.

5. Kaplina M. S. Assessment of changes in the legislation on the simplified tax system for 2025–2026: prospects and risks for small businesses / M. S. Kaplina // Accounting and Statistics. — 2025. — No. 1. — URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/otsenka-izmeneniy-zakonodatelstva-usn-2025-2026-godov-perspektivy-i-riski-dlya-malogo-biznesa> (accessed: 01.08.2026). — Text: electronic.

6. Kornoukhova K. Judicial Practice of the Supreme Court on Business Splitting [Electronic resource] / K. Kornoukhova // Vetrov and Partners. — URL: https://vitvet.com/articles/spory/nalogovye/droblenie_biznesa/praktika-vs (accessed: 30.07.2026). — Text: electronic.

7. Mamedova N. A. Small Business in a Market Environment / N. A. Mamedova, E. A. Devyatkin. — Moscow: NITS INFRA-M, 2016. — P. 10. — URL: <https://znanium.com/read?id=11528&page=10> (accessed: 04.08.2026). — Text: electronic.

8. Tax Reform 2026. Who will suffer the most from the reduction of the income threshold for the simplified tax system. Transition to the simplified tax system with VAT in 2026 — how the new rates will affect the economy [Electronic resource] // RBC Primorsky Krai. — 2025. — November 24. — URL: <https://prim.rbc.ru/prim/opinions/24/11/2025/692399fd9a79472e8e7ba762> (accessed: 24.11.2025). — Text: electronic.

9. Orlova N. How small businesses can prepare for tax reform [Electronic resource] / N. Orlova // RBC. — 2026. — August 4. — URL: <https://www.rbc.ru/industries/news/6943b05f9a7947eead5d607a> (accessed: 04.08.2026). — Text: electronic.

10. Perevoshchikova M. “Opora Rossii” was pointed out to the “double clamp” for business [Electronic resource] / M. Perevoshchikova // Forbes: business magazine. — 2026. — June 3. — URL: <https://www.forbes.ru/finansy/561967-v-opore-rossii-ukazali-na-dvojnoj-zazim-dlya-biznesa> (accessed: 04.08.2026). — Text: electronic.

11. Explanatory note to Draft Federal Law No. 639663-8 “On Amendments to Parts One and Two of the Tax Code of the Russian Federation and Certain Legislative Acts of the Russian Federation” (as amended, submitted to the State Duma of the Federal Assembly of the Russian Federation, text as of 03.06.2024) [Electronic resource]. — Access from the legal system “ConsultantPlus”. — Text: electronic.

12. Law, Economics and Management: Proceedings of the All-Russian Scientific and Practical Conference with International Participation (Cheboksary, February 18, 2025) / Chief Editor E. V. Fomin; Chuvash State Institute of Culture and Arts of the Ministry of Culture of Chuvashia. — Cheboksary: Sreda, 2025. —

p. 108. — ISBN 978-5-907965-23-2. — Text: electronic. — URL: <https://znanium.com/read?id=463085&pagenum=108> (date of access: 08/04/2026).

13. Schumpeter, J. A. Theory of economic development: (Research of entrepreneurial profit, capital, credit, interest and the business cycle) / J. A. Schumpeter ; translated from German by V. S. Avtonomov, M. S. Lyubsky, A. Y. Chepurensky ; introductory article by Academician A. G. Mileykovsky and Candidate of Economic Sciences V. I. Bomkin ; general edition by academician A. G. Mileykovsky. — Moscow: Progress, 1982. — Pp. 158–159.