

## Специальные налоговые режимы как инструмент стимулирования предпринимательской деятельности

**Тихонова Анна Евгеньевна**, студентка 3 курса РАХИиГС при Президенте Российской Федерации, г. Москва, Российская Федерация

E-mail: [Anna.e.tikhonova@yandex.ru](mailto:Anna.e.tikhonova@yandex.ru)

### Аннотация

В статье рассматривается применение налоговых инструментов с целью активизации предпринимательской деятельности. Оценен вклад малого и среднего бизнеса в валовый внутренний продукт стран мира, приведён опыт налогового стимулирования субъектов малого и среднего предпринимательства и оптимизации налоговой нагрузки в России и за рубежом. Освещены изменения, коснувшиеся специальных налоговых режимов в РФ в 2020 году, а также планируемые на 2021 год. В дополнение рассмотрены мнения различных сторон на проведение указанных в статье основных нововведений и раскрыты особенности последствий данных изменений, а именно отмены ЕНВД (единого налога на вмененный доход).

**Ключевые слова:** малый и средний бизнес, налогообложение, налоговое стимулирование, специальные налоговые режимы, налоговые льготы, оптимизация налоговой нагрузки.

### Special tax regimes as an instrument for stimulating business activities

**Tikhonova Anna Evgenievna**, student, Russian Academy of National Economy and Public Administration under the President of the Russian Federation, Moscow, Russian Federation

E-mail: [Anna.e.tikhonova@yandex.ru](mailto:Anna.e.tikhonova@yandex.ru)

### Abstract

The author considers the application of tax instruments with the aim of boosting business activity. The contribution of small and medium business to the GDP of the world countries is assessed, the experience of tax stimulation of entrepreneurs and optimization of tax burden in Russia and abroad is provided. The changes affecting special tax regimes in the Russian Federation in 2020 and those planned for 2021 are highlighted. In addition, the opinions of various parties on the implementation of the main innovations mentioned in the article are considered and the peculiarities of the consequences of these changes, namely the abolition of one tax regime, are revealed.

**Keywords:** small and medium-sized businesses, taxes, tax stimulation, special tax regimes, tax exemptions, optimisation of the tax burden.

В настоящее время предпринимательство оказывает всё большее влияние на развитие стран, выступая двигателем экономики и выполняя важные социально-экономические функции. В связи с возрастающей нагрузкой, возложенной на малый и средний бизнес по причине постоянных изменений внешних и внутренних условий функционирования хозяйствующих субъектов по всему миру, государства применяют различные способы активизации предпринимательской деятельности, такие как налоговое стимулирование, одним из возможных инструментов которого служит введение специальных налоговых режимов.

Особое внимание предпринимательской активности уделяется в России, в связи с чем в «Стратегии развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации на период до 2030 года» основным ориентиром выступает увеличение доли ВВП, которая создается малыми и средними предприятиями, с 20 до 40%, так как в других развивающихся странах данный показатель колеблется около 33%, а в развитых странах их доля достигает 50%.

Исходя из специфики деятельности предприятий малого и среднего бизнеса и установленной политики развития мировой опыт налогового стимулирования демонстрирует широкое разнообразие применения инструментов государственной поддержки в сфере налогообложения, а также комбинацию различных методов [10, стр. 10]:

- *Дифференцирование налоговых ставок*, как правило, проявляющееся в снижении ставки налога на прибыль: во Франции общая ставка налога на прибыль составляет 33,33%, а для малого и среднего бизнеса (с доходами до 38120 евро) - 15% [**Error! Reference source not found.**, стр. 9].

- *Освобождение от уплаты налогов в социальные и страховые фонды*. Так во Франции данные предприятия освобождаются от дополнительного социального сбора 3,3% от средней суммы налога [**Error! Reference source not found.**, стр. 9].

- *Льготы использования более приемлемого метода налогового учета*, допускающие применение кассового метода, предотвращающего отвлечение собственных средств, в случае если оплата производится после получения соответствующих товаров. Швеция выступает примером страны, реализующей в своей политике данный инструмент [10, стр. 10].

- *Увеличение продолжительности налогового периода*, применение которого можно наблюдать в Швеции, где при товарообороте свыше 1 млн крон налоговый период составляет квартал или месяц, а до установленной суммы срок может быть продлен до 1 календарного года [7, стр. 9].
- *Упрощение порядка администрирования и отчетности*, применяемое для снижения административных расходов во многих странах, например, Франция, Великобритания, Швеция [10, стр. 10].
- *Налоговые кредиты и скидки*. Так, в Норвегии представители малого и среднего бизнеса могут вычитать 20% расходов по согласованным проектам НИОКР (научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы), в то время как в Люксембурге максимальная ставка налогового кредита достигает 100% [6, стр. 9].
- *Специальный порядок начисления налоговой амортизации*: использование повышающих коэффициентов можно наблюдать в таких странах, как Великобритания, Германия, Финляндия и других [10, стр. 10].
- *Предоставление налоговых каникул*, теряющее свою популярность в европейской части мира в связи с использованием данной льготы как средства ухода от налогов. Тем не менее данный инструмент применяется во Франции, но не для вновь созданных организаций [6, стр. 9].
- *Налоговые льготы для стартапов*, которые проявляются в освобождении от уплаты части налогов. Например, в Сингапуре квалифицированные компании могут получить 75-процентное освобождение от уплаты налогов на первые 73 тысячи долларов прибыли течение первых 3 лет. Следующие 73 тысячи долларов могут облагаться 50% налогов [15, стр. 10].

Применение специальных налоговых режимов также способствует оптимизации налоговой нагрузки и выделяется своей упрощённостью. Применение данных режимов распространено в таких странах, как Литва, Беларусь, Россия, Казахстан [10, стр. 10], Польша, Чехия, Бельгия, Австрия, Испания, Мексика, Греция. В дополнение важно подчеркнуть развитость консультационной и информационной поддержки малого и среднего бизнеса и наличия специальных программ обучения в таких странах, как Франция и Германия [**Error! Reference source not found.**, стр. 9].

Необходимо отметить, что большинству западных систем налогообложения присущ целостный характер, в связи с этим налоговая база для всех предприятий определяется одинаково [14, стр. 1014]. Во многих развитых странах используется прогрессивная шкала налогообложения для стимулирования представителей малого и среднего бизнеса, которая

также воспринимается населением как более справедливая. Данный инструмент введён во Франции, Великобритании, Германии, США, а также Китае [12, стр. 10].

Мировой опыт показывает широкий спектр применения различных инструментов налогового стимулирования, и надо заметить, что методы варьируются в зависимости от страны применения и осуществляемой национальной политики.

В России действует единая, или пропорциональная, шкала налогообложения [12, стр. 10], которую большая часть населения воспринимает в качестве социально-несправедливой, и периодически поднимается вопрос о введении прогрессивной шкалы. Однако предложение постоянно отклоняется по причине демотивации физических и юридических лиц на получение больших доходов и увеличении доли налогоплательщиков, уклоняющихся от уплаты налогов.

Налоговая нагрузка на экономику Российской Федерации не сильно высокая, особенно по сравнению с другими странами, и не превосходит средней по ОЭСР (Организация экономического сотрудничества и развития). Тем не менее, объем теневой экономики в России достаточно высок. Так согласно исследованию Леандро Медины и Фридриха Шнейдера, которое вошло в состав докладов МВФ (Международный валютный фонд) Working Papers, средняя оценка теневой экономики в РФ за 1991 – 2015 года составила 38,42% ВВП, а за 2015 год – 33,7% ВВП. Подобные значения характерны для относительно развитых стран Африки, Пакистана, Румынии и Болгарии, чуть меньше (24%) в Корею, в то время как в остальных развитых странах, например, Сингапуре, Японии, США, данный показатель колеблется от 7% до 15% ВВП. По итогам исследований Международной ассоциации дипломированных сертифицированных бухгалтеров (Association of Chartered Certified Accountants, ACCA) Россия оказалась на 4 месте в рейтинге из 28 стран по объему теневого сектора в 2016 году. Согласно данной работе, объем теневой экономики в РФ составил 39,07% ВВП, что равнялось 33,6 трлн рублей. Большой показатель был зафиксирован только у Нигерии, Украины и Азербайджана, а наименьший был отмечен в США, Японии и Китае, в которых объем теневого сектора не превышал 10% ВВП [5, стр. 10].

Одним из инструментов, препятствующих расширению теневого сектора, выступает применение специальных налоговых режимов, которые, в свою очередь, направлены на поддержку малого и среднего предпринимательства в области налогообложения. На данный момент в России действуют 5 льготных налоговых режимов, и в порядке эксперимента вводится налог на профессиональный доход [8, стр. 10]. Кроме этого, к инструментам государственной поддержки в сфере налогообложения относится множество различных налоговых льгот для физических и юридических лиц.

В настоящее время можно наблюдать постоянную изменчивость в налоговой системе, что вызывает сложности долгосрочного планирования и организации деятельности предприятий. Тем не менее, в связи с непостоянством внешних условий налоговая система подлежит периодическому реформированию, которое должно осуществляться постепенно и освещаться заранее.

Данная статья отражает основные изменения, коснувшиеся льготных налоговых режимов в 2020 году и планируемые на 2021 год. Согласно ЕСХН (единый сельскохозяйственный налог), с 2020 года можно получить освобождение от уплаты НДС (налога на добавленную стоимость) в случаях, если налогоплательщик перешёл на данный налоговый режим в 2020 году или применял его раньше, и выручка за 2019 год не превысила 90 миллионов рублей, однако стоит отметить, что верхний предел доходов для получения освобождения будет снижаться: выручка за 2020 год не должна превышать уже 80 миллионов рублей [4, стр. 9]. Также с 1 января 2020 года платить налоги по ЕСХН смогут производители подакцизных товаров, выращивающие виноград и производящие вино и его производные [4, стр. 9].

В текущем году правила для предпринимателей, применяющих УСН (упрощенную систему налогообложения), стали менее строгими: при превышении лимита по годовому доходу на 50 миллионов рублей (до 200) и по численности работников на 30 человек (до 130) будут применяться повышенные ставки налога: при объекте налогообложения «доходы» - ставка 8%, а «доходы-расходы» - 20%, что позволяет налогоплательщикам сохранить за собой право применения УСН [2, стр. 9]. Стоит отметить изменение для организаций и ИП с объектом налогообложения «доходы», использующих онлайн-ККТ (контрольно-кассовую технику), для таких плательщиков предусмотрен режим «УСН - онлайн» с 1 июля 2020 года, не предусматривающий подачу декларации. В дополнение были скорректированы правила восстановления НДС по причине реорганизации [2, стр. 9].

Сложившиеся в мире обстоятельства, связанные с коронавирусом, также отразились и на законодательной базе: вступили в действие поправки об учете «санитарных» затрат при учете расходов по ЕСХН и УСН, а также на УСН субсидии в связи с коронавирусом и расходы за счет субсидий не учитываются при расчете налогооблагаемой базы [13, стр. 10].

Патентная система налогообложения также подверглась ряду изменений: с 2020 года налогоплательщики на данном режиме в праве оформлять один патент на схожие виды деятельности, например, строительство может включать в себя и ряд других работ, связанных с электричеством, отделкой и тому подобное. Более того, в текущем году вводятся новые ограничения на торговлю розничными товарами, подлежащими маркировке, а именно

лекарства, обувь, одежда и изделия из натурального меха [11, стр. 10]. ИП в этом случае вынуждены сменить налоговый режим.

Изменения, касающиеся маркированных товаров, затронули и систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход, в связи с которыми организации и ИП утрачивают право на применение ЕНВД (единого налога на вменённый доход). Более того, с 2020 года происходит рост коэффициента  $K_1$  при расчете величины вмененного дохода, что приведет к росту налоговой нагрузки на налогоплательщиков, оставшихся на данном режиме [13, стр. 10]. В дополнение отменяется налоговый вычет за приобретение ККТ с 1 квартала 2020 года. Самым значительным изменением в сфере специальных налоговых режимов является отмена ЕНВД с 2021 года [9, стр. 1099]. В качестве основной причины данной реформы Министерство финансов и Правительство указывают проблему уклонения от уплаты налогов, используя специальный режим ЕНВД. Данная система налогообложения не отражает реальной картины деятельности фирм, и разница между полученными налоговыми отчислениями согласно ЕНВД и потенциальной налоговой нагрузкой, данные о которой стали доступны за счет использования онлайн-касс, в значительной степени различаются [9, стр. 109].

Часть изменений законодательной базы специальных налоговых режимов в текущем году носят достаточно серьезный характер, в связи с чем, несомненно, найдут своё отражение в деятельности компаний. Потенциальные последствия отмены ЕНВД в 2021 году являются самыми масштабными, так как на конец 2019 года ЕНВД применяли 200 тысяч юридических лиц и 1,8 миллиона ИП, что составляет 36% от всех налогоплательщиков, которые используют льготные режимы [9, стр. 10]. Данный вопрос порождает широкую дискуссию: представители бизнеса выступают за сохранение ЕНВД, в то время как представители власти настаивают на его отмене и уверены, что другие специальные режимы способны безболезненно для компаний заменить ЕНВД. Статистика показывает снижение налоговых сборов да и количества плательщиков на режиме ЕНВД и увеличение платежей от УСН практически при равных количествах налогоплательщиков на обоих режимах, что, по мнению ФНС (федеральной налоговой службы), может свидетельствовать об уходе в теневой сектор части малого бизнеса с помощью ЕНВД [9, стр. 10]. В связи с этим представители власти считают отмену ЕНВД целесообразной мерой. Будучи главой ФНС, Михаил Мишустин высказывал мнение: «Для большинства малых предпринимателей переход на другой налоговый режим не повысит налоговую нагрузку, а в некоторых случаях может и снизить ее» [9, стр. 10]. Более того, было отмечено, что в развитых странах аналогов такого режима не существует, а власти развивающихся стран, где наблюдаются подобные режимы, планируют их отмену. Глава

бюджетно-налогового комитета Госдумы, Андрей Макаров, добавил, что данный режим в наши дни является «нецифровым» и не подлежит никаким модификациям [9, стр. 109]. Положительным проявлением отмены ЕНВД выступает потенциальное увеличение доходов региональных и местных бюджетов, что способствует развитию целых городов и регионов. Более того, данная реформа содействует уравниванию прав налогоплательщиков, что приводит к более честной конкуренции на рынке.

Комментируя вышеупомянутые слова Михаила Мишустина, доцент кафедры экономики и финансов факультета экономических и социальных наук РАНХиГС Алисен Алисенов отметил, что данный налоговый режим способствовал повышению деловой и инвестиционной активности: «ЕНВД ввели более 20 лет назад для того, чтобы вывести из тени те компании, которые было сложно проконтролировать и проверить, так как их было очень много, а нужных технологий не имелось. С введением онлайн-касс их обороты попали в ведение ФНС. Главный итог — дополнительные поступления в бюджеты регионов, муниципалитетов, городских округов. Это оживило экономику в целом, отразилось на росте доли МСП (малого и среднего предпринимательства), способствовало появлению новых видов бизнеса, повышению деловой и инвестиционной активности» [3, стр. 9]. Более того, экономист утверждал, что отмена ЕНВД также отразится на снижении части доходов муниципальных районов. Одним из представителей ярых оппонентов является бизнес-омбудсмен Борис Титов, защищающий права малого и среднего предпринимательства РФ, который считает отмену ЕНВД нецелесообразной. По его мнению, заявление Правительства о приросте налоговых поступлений в размере 51 миллиона рублей в связи с обсуждаемой реформой не будет оправдано на деле по причине невысоких доходов населения и такой же рентабельности предприятий в большинстве регионов, Титов убежден, что налоговые поступления могут уменьшиться на 3,9% [1, стр. 9]. Более того, исследователи Института экономики роста им. П. А. Столыпина прогнозируют рост налогового бремени типичного предприятия, осуществляющего деятельность в сфере торговли, в регионах больше, чем в 2,4 раза. Явным последствием отмены ЕНВД отмечается банкротство представителей малого и среднего предпринимательства и прогнозируемое уменьшение их количества на 17% [1, стр. 9]. В связи с тем, что малый и средний бизнес выполняет такую социальную функцию, как предоставление рабочих мест, то банкротство предприятий приведет к росту безработицы: по прогнозам Титова 1,7 миллионов человек останутся без работы [1, стр. 9].

Несмотря на убедительные доводы представителей власти, будущее отмены ЕНВД не кажется таким уж светлым. Предприниматели руководствовались более низкой налоговой нагрузкой при применении данного льготного режима по сравнению с альтернативными.

Кроме того, ЕНВД выполнял роль стимулирования предпринимательской активности, в том числе и для начинающих, а его отмена может послужить демотивирующей мерой. В связи с потенциальным ростом налоговой нагрузки на типичного представителя при переходе на другую систему налогообложения и ужесточенной конкуренцией часть предпринимателей не смогут продолжить реализацию своей деятельности. Сокращение количества компаний приведет к соответствующему снижению налоговых выплат и безработице, и, соответственно, уменьшению доходной части бюджетов. Усугубляющим фактором в наши дни выступает непростая обстановка, связанная с коронавирусом, которая и без отмены одного из льготных режимов наносит серьезный ущерб не только предпринимательству, но и всему населению. Вероятность того, что данное изменение в сфере специальных налоговых режимов позволит сократить сектор теневой экономики в России, достаточно велика, тем не менее, налоговое бремя малого и среднего бизнеса возрастёт, и обстановка на рынке ухудшится, в связи с чем могут появиться новые способы уклонения от налогов.

Ввиду сложившихся обстоятельств, идеальным решением было бы отказаться от отмены ЕНВД в 2021 году и перенести её на более поздний срок, когда ситуация в стране, да и во всем мире, улучшится, и нормативно-правовая база и условия других специальных налоговых режимов станут более развиты для беспрепятственной смены ЕНВД на другую льготную систему налогообложения. В случае, если данное изменение вступит в действие в 2021 году, необходимо направить дополнительные силы на информирование и консультирование предпринимателей о механизмах и вариантах смены специального налогового режима, а также оптимизировать существующие системы налогообложения, но осуществлять это постепенно, чтобы не навредить предпринимателям, применяющим льготные режимы.

В связи с усилением конкуренции и политической и экономической нестабильностью современного мира на налоговую систему возложена задача по стимулированию предпринимательской активности с помощью применения различных налоговых льгот и специальных налоговых режимов. Данные инструменты позволяют формировать благоприятную среду для ведения бизнеса при развитости других общественных институтов. Важно отметить достаточную развитость подобных стимулирующих мер во всём мире при учёте национальных и политических особенностей стран.

Специальные налоговые режимы способствуют снижению налогового бремени представителей малого и среднего бизнеса, облегчает процессы налогового администрирования, а также является способом сокращения доли теневых сектора. Тем не менее, специальные налоговые режимы имеют ряд побочных эффектов, а именно применение



льготной системы с целью уклонения от уплаты налогов, фиктивное дробление фирм, занижение реальных доходов предпринимателей и другие. Для предотвращения злоупотребления и одновременного стимулирования легальной предпринимательской активности законодательные органы постоянно вынуждены корректировать сложившиеся правила в соответствии с меняющимися условиями и обстановкой в стране и мире.

Приведённые основные изменения 2020 года носят достаточно масштабный характер, однако оценку потенциального влияния введения в действие различных реформ в наши дни осложняет сложившаяся ситуация, связанная с пандемией. Отмена ЕНВД может быть осуществлена в качестве меры предотвращения уклонения от налогов, но на данное время предприниматели не готовы к этому изменению, и требуется время и большая консультационная поддержка представителей малого и среднего бизнеса для проведения такой реформы.

#### **Список использованных источников**

1. Бюджет не выиграет от отмены ЕНВД, считает бизнес-омбудсмен Титов // РИА Новости [электронный ресурс] – Режим доступа. – URL: <http://ria.ru/20190903/1558209746.html> (дата обращения 21.05.2020).
2. Глобальные изменения по УСН в 2020 году // Упрощенка [электронный ресурс] – Режим доступа. – URL: <https://www.26-2.ru/art/355204-globalnye-izmeneniya-po-usn-2020> (дата обращения 19.05.2020).
3. ЕНВД оживил экономику РФ и помог росту малого и среднего бизнеса – эксперт // ИА REGNUM [электронный ресурс] – Режим доступа. – URL: <https://regnum.ru/turbopages.org/regnum.ru/s/news/3019339.html> (дата обращения 21.05.2020).
4. ЕСХН в 2020 году // Главбух [электронный ресурс] – Режим доступа. – URL: <https://www.glavbukh.ru/art/96051-eshn-v-2020-godu-izmeneniya-otnositelno-nds> (дата обращения 20.05.2020).
5. Макаров О., Фейнберг А. Россия вошла в пятерку стран с крупнейшей теневой экономикой // РБК [электронный ресурс] – Режим доступа. – URL: <https://www.rbc.ru/economics/30/06/2017/595649079a79470e968e7bff> (дата обращения 17.05.2020).
6. Мокина Л. С., Сумкина О. В. Анализ применения инвестиционного налогового кредита как инструмента финансирования инновационной экономики в российской практике // Креативная экономика [электронный ресурс] – Режим доступа. – URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=32474523> (дата обращения 19.05.2020).

7. Налоги в Швеции для физических и юридических лиц // UraFinance [электронный ресурс] – Режим доступа. – URL: <https://www.urafinance.com/blog/nalogooblozhenie/nalogi-v-shvecii/> (дата обращения 19.05.2020).
8. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 года N 146-ФЗ // Информационный портал Консультант Плюс [электронный ресурс] – Режим доступа. – URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/) (дата обращения 20.05.2020).
9. О ЕНВД и говорить нечего // Коммерсант [электронный ресурс] – Режим доступа. – URL: <https://www.kommersant.ru/doc/4074995> (дата обращения 22.05.2020).
10. Ордынская М. Е., Силина Т. А. Европейский опыт налогового стимулирования малого и среднего предпринимательства // Вестник АГУ. – Майкоп. Выпуск [электронный ресурс] – Режим доступа. – URL: <https://www.cyberleninka.ru/article/n/evropeyskiy-opyt-nalogoogo-stimulirovaniya-malogo-i-srednego-predprinimatelstva/viewer> (дата обращения 16.05.2020).
11. Патент в 2020 году для ИП // 1С-Старт [электронный ресурс] – Режим доступа. – URL: <https://www.regberry.ru/nalogooblozhenie/patent-v-2020-godu-dlya-ip-kakiye-izmeneniya> (дата обращения 19.05.2020).
12. Плоская и прогрессивная шкала налогообложения. Мировой опыт // РИА Новости [электронный ресурс] – Режим доступа. – URL: <https://www.ria.ru/20131108/975541579.html> (дата обращения 19.05.2020).
13. Федеральный закон «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» от 22.04.2020 N 121-ФЗ // Информационный портал Консультант Плюс [электронный ресурс] – Режим доступа. – URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_350892/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_350892/) (дата обращения 20.05.2020)
14. Финансовые и денежно-кредитные методы регулирования экономики. Теория и практика: Учебник для вузов. 2-е изд., испр. и доп. // Под ред. Маркиной Е. В., Абрамовой М. А., Гончаренко Л. И. – М.: Юрайт, 2020, 486 с.
15. Falak A. Tax Incentives for Businesses in Singapore // ASEAN Briefing. From Dezan Shira & Associates [электронный ресурс] – Режим доступа. – URL: <https://www.aseanbriefing.com/news/tax-incentives-businesses-singapore/> (дата обращения 18.05.2020).
16. Medina L., Schneider F. Shadow Economies Around the World: What Did We Learn Over the Last 20 Years? // International Monetary Fund Working Papers [электронный ресурс] –

Режим доступа. – URL: <https://www.imf.org/en/publications/wp/issues/2018/01/25/shadow-economies-around-the-world-what-did-we-learn-over-the-last-20-years-45583> (дата обращения 19.05.2020).

## References

1. Byudzhnet ne vyigraet ot otmeny ENVD, schitaet biznes-ombudsmen Titov // RIA Novosti  
<http://ria.ru/20190903/1558209746.html>
2. Global'nye izmeneniya po USN v 2020 godu // Uproshchenka  
<https://www.26-2.ru/art/355204-globalnye-izmeneniya-po-usn-2020>
3. ENVD ozhivil ekonomiku RF i pomog rostu malogo i srednego biznesa – ekspert // IA REGNUM. 24 iyulya  
<https://regnum-ru.turbopages.org/regnum.ru/s/news/3019339.html>
4. ESKhN v 2020 godu // Glavbukh  
<https://www.glavbukh.ru/art/96051-eshn-v-2020-godu-izmeneniya-otnositelno-nds>
5. Makarov O., Feinberg A. Rossiya voshla v pyaterku stran s krupneishei tenevoi ekonomikoi // RBK  
<https://www.rbc.ru/economics/30/06/2017/595649079a79470e968e7bff>
6. Mokina L. S., Sumkina O. V. Analiz primeneniya investitsionnogo nalogovogo kredita kak instrumenta finansirovaniya innovatsionnoi ekonomiki v rossiiskoi praktike // Kreativnaya ekonomika  
<https://www.elibrary.ru/item.asp?id=32474523>
7. Nalogi v Shvetsii dlya fizicheskikh i yuridicheskikh lits // UraFinance  
<https://www.urafinance.com/blog/nalogooblozhenie/nalogi-v-shvecii/>
8. Nalogovyi kodeks Rossiiskoi Federatsii (chast' pervaya) ot 31.07.1998 goda N 146-FZ // Informatsionnyi portal Konsul'tant Plyus  
[https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/)
9. O ENVD i govorit' nechego // Kommersant  
<https://www.kommersant.ru/doc/4074995>
10. Ordynskaya M. E., Silina T. A. Evropeiskii opyt nalogovogo stimulirovaniya malogo i srednego predprinimatel'stva // Vestnik AGU. – Maikop. Vypusk  
<https://www.cyberleninka.ru/article/n/evropeyskiy-opyt-nalogovogo-stimulirovaniya-malogo-i-srednego-predprinimatelstva/viewer>
11. Patent v 2020 godu dlya IP // IS-Start

<https://www.regberry.ru/nalogooblozhenie/patent-v-2020-godu-dlya-ip-kakiye-izmeneniya>

12. Ploskaya i progressivnaya shkala nalogooblozheniya. Mirovoi opyt // RIA Novosti

<https://www.ria.ru/20131108/975541579.html>

13. Federal'nyi zakon «O vnesenii izmenenii v chast' vtoruyu Nalogovogo kodeksa Rossiiskoi Federatsii» ot 22.04.2020 N 121-FZ // Informatsionnyi portal Konsul'tant Plyus

[https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_350892/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_350892/)

14. Finansovye i denezhno-kreditnye metody regulirovaniya ekonomiki. Teoriya i praktika: Uchebnik dlya vuzov. 2-e izd., ispr, i dop. Pod red. Markinoi E. V., Abramovoi M. A., Goncharenko L. I. – M.: Yurait, 2020, p. 486.

15. Falak A. Tax Incentives for Businesses in Singapore // ASEAN Briefing. From Dezan Shira & Associates

<https://www.aseanbriefing.com/news/tax-incentives-businesses-singapore/>

16. Medina L., Schneider F. Shadow Economies Around the World: What Did We Learn Over the Last 20 Years? // International Monetary Fund Working Papers

<https://www.imf.org/en/publications/wp/issues/2018/01/25/shadow-economies-around-the-world-what-did-we-learn-over-the-last-20-years-45583>