

УДК 33

**ПОСЛЕДСТВИЯ ОТМЕНЫ ЕНВД ДЛЯ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ
РФ**

Водопьянова Валентина Александровна

ORCID ID <https://orcid.org/0000-0002-0566-3220>

старший преподаватель кафедры Экономики и управления ФГБОУ ВО
«Владивостокского государственного университета», 690014, Приморский
край, г. Владивосток, ул. Гоголя д.29 кв. 78,
e-mail: valentina.vodopyanova@vvsu.ru

Аннотация

Статья посвящена анализу последствий отмены специального режима налогообложения для малого бизнеса в РФ – единого налога на вмененный доход. Проведен анализ динамики и структуры количества налогоплательщиков ЕНВД, состава налогоплательщиков – организаций и индивидуальных предпринимателей за 2017 - 2020 годы и налогоплательщиков специальных налоговых режимов РФ за 2017-2021 годы. Проанализированы налоговые поступления от налогоплательщиков специальных налоговых режимов в бюджетную систему РФ за 2017 - 2021 годы. Проведено их сравнение с данными по количеству налогоплательщиков. В результате проведенного исследования можно сделать следующие выводы: - в 2021 году общее количество налогоплательщиков СНР для малого бизнеса не сократилось, как предупреждали некоторые специалисты, в связи с отменой ЕНВД, а даже немного увеличилось; - налогоплательщики ЕНВД перешли на другие СНР для малого бизнеса, организации на УСН, основная часть ИП на ПСН, а ИП без сотрудников на налог на профессиональный доход; - отмена ЕНВД не привела к снижению доли налоговых поступлений от СНР в бюджет РФ в 2021 году; - общая сумма налоговых поступлений в бюджет РФ от СНР в 2021 году показала самый существенный прирост за последние 5 лет, при этом наибольший прирост показали НПД, ПСН и УСН, те СНР для малого бизнеса, на которые перешли налогоплательщики ЕНВД; - в структуре налоговых

поступлений 88,6 процента имеет УСН, самый популярный специальный налоговый режим в РФ, его доминирование упрочилось в связи с отменой ЕНВД. В целом нужно отметить, что отмена ЕНВД, как в части налогоплательщиков, так и в части налоговых поступлений, не оказала отрицательного влияния на субъектов малого бизнеса и их отчисления в бюджет.

Ключевые слова

специальные налоговые режимы, налог на вмененный доход, упрощенная система налогообложения, патентная система налогообложения, налог на профессиональный доход, динамика и структура налогоплательщиков, динамика и структура налоговых поступлений.

Введение

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД) являлся вторым по популярности специальным налоговым режимом (СНР) для малого бизнеса в РФ на протяжении последних 20 лет. В 2021 году он перестал применяться на территории страны так как исчерпал свое предназначение – получение государством фиксированных сумм налога с видов деятельности, в которых преобладал наличный денежный оборот и налоговый контроль был очень трудозатратен.

Цель исследования – анализ последствий отмены ЕНВД и его влияние на поступления налоговых платежей в бюджетную систему РФ от специальных налоговых режимов в 2017 - 2021 годах.

Объект исследования специальные налоговые режимы РФ, изменение численности налогоплательщиков и сумм налоговых поступлений по ним, после отмены ЕНВД.

Материал и методы исследования

Информационной базой исследования послужили данные статистических форм налоговой отчетности официального сайта ФНС РФ и данные о численности налогоплательщиков единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства (МСП) РФ.

Методами исследования являются классификация, сравнение, системный и структурный анализ.

Основная часть

Популярность специального налогового режима определяется количеством налогоплательщиков. ЕНВД находился на втором месте после упрощенной системы налогообложения (УСН). «Несмотря на популярность данного режима налогообложения, поступления в бюджет по Упрощенной системе налогообложения во много раз превышают поступления по Единому налогу на вмененный доход» [1].

Проведем анализ динамики поступлений и количества налогоплательщиков УСН и ЕНВД за 2017-2018 годы (таблица 1).

Таблица 1 – Динамика поступлений и количества налогоплательщиков УСН и ЕНВД в РФ за 2017-2018 годы

Показатели	2017	2018	Темп роста, %
Упрощенная система налогообложения			
налоговые поступления (тыс. руб.)	345 215 525	422 190 406	122,30
численность налогоплательщиков, единиц	3 056 467	3 241 687	106,06
в среднем на 1 налогоплательщика	112,95	130,24	115,31
Единый налог на вмененный доход			
налоговые поступления (тыс. руб.)	70 630 831	64 458 992	91,26
численность налогоплательщиков, единиц	2 044 154	2 072 711	101,40
в среднем на 1 налогоплательщика	34,55	31,10	90,00

Если проанализировать показатели 2017 года, в котором ЕНВД показал наибольшие налоговые поступления за анализируемый период, то в расчете в среднем на одного налогоплательщика УСН налоговые поступления превысили поступления от налогоплательщика ЕНВД в 3,3 раза, а в 2018 году в 4,2 раза. Это объясняется тем, что основным преимуществом ЕНВД для налогоплательщиков являлось то, что сумма единого налога не привязана к финансовому результату в отличие от УСН, который привязан или к выручке, или к фин. результату. Даже при увеличении прибыли, сумма ЕНВД не

увеличивается. Ни один режим налогообложения в РФ кроме патентной системы налогообложения (ПСН), не предлагает такие условия.

Таким образом, для государства с точки зрения налоговых поступлений более выгодна упрощенная система налогообложения.

Вопрос отмены ЕНВД являлся одним из самых дискуссионных в период 2018-2020 годов. Представители бизнеса надеялись на его пролонгацию, аналогично 2018 году. При этом мнения экономистов разделились.

По мнению Чмут Г. А. «введенный более 20 лет назад ЕНВД себя исчерпал, это несовременная форма налогообложения, которая не соответствует реальным вызовам, и отказ от этого налогового режима соответствует международным подходам. Сегодня в международной практике не существует аналогов налога на вмененный доход, когда налоги платятся с выручки» [1].

Куликова И. В. считает, что «основным преимуществом ЕНВД являлась возможность совмещать его с другими режимами налогообложения, что позволяло предпринимателям развивать бизнес, осваивать новые направления работы и виды деятельности с минимальными рисками и затратами. Отмена ЕНВД затронет, прежде всего, бизнес, имеющий особую значимость для населения: небольшие магазины розничной торговли, аптеки, предприятия общественного питания (кафе и рестораны), гостиницы и хостелы, ветеринарные клиники, автосервисы и т.д.» [2].

При этом по мнению министра финансов Российской Федерации Силуанова А.Г., «ЕНВД оказался не самым эффективным режимом налогообложения. Потому что через ЕНВД происходит существенное уклонение от уплаты налогов» [3].

Подик В. Д. считает, что «отмена единого налога была запланирована в рамках совершенствования федерального налогового законодательства. Для многих организаций в регионах выбор новой системы, которая заменит ЕНВД, стало проблемой, поскольку переход на другие системы налогообложения значительно увеличат налоговую нагрузку на организации малого бизнеса и, в

конечном счете, может привести к сокращению количества организаций в сферах, где ранее применялась система ЕНВД» [4].

Проанализируем, как отмена ЕНВД в 2021 году отразилась на налогоплательщиках специальных налоговых режимов в РФ и их поступлениях в бюджет. На первом этапе рассмотрим какой процент поступлений в консолидированном бюджете РФ обеспечивается налогоплательщиками СНР (рисунок 1).

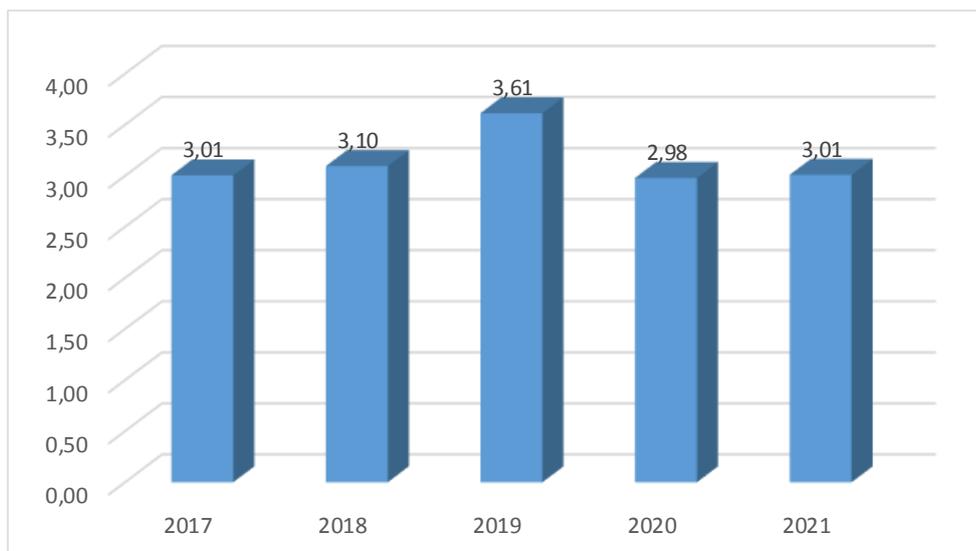


Рисунок 1 – Динамика удельного веса налоговых поступлений от специальных налоговых режимов в консолидированный бюджет РФ за 2017-2021 годы

На протяжении анализируемого периода, налоговые поступления от налогоплательщиков СНР стабильно составляли 3 процента от общих налоговых поступлений в консолидированном бюджете РФ, исключение только 2020 год, но это влияние пандемии коронавирусной инфекции. В 2019 году доля поступлений увеличилась на 0,5 процента, это положительная динамика для СНР. Также, как и восстановление поступлений в 2021 году. Таким образом отмена ЕНВД не привела к снижению доли налоговых поступлений от СНР в бюджет РФ в 2021 году.

На втором этапе необходимо проанализировать количество налогоплательщиков, сначала ЕНВД, а затем и в целом по СНР по данным «статистики для национального проекта «Малое и среднее

предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства, представленной на сайте Федеральной налоговой службы РФ» [8] [Единый реестр субъектов МСП, www] рисунок 2.

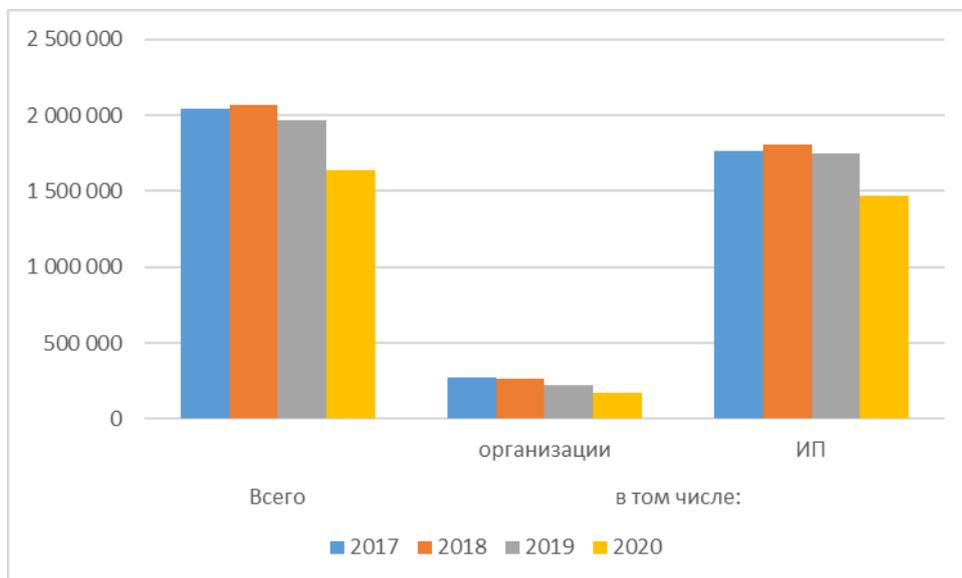


Рисунок 2 – Динамика количества налогоплательщиков ЕНВД в РФ за 2017-2020 годы

Количество налогоплательщиков сокращалось ежегодно, кроме 2018 года. При этом в 2020 году на ЕНВД находилось еще более 1,5 миллионов налогоплательщиков, что подтверждает то, что у предпринимательского сообщества сохранялась надежда на очередную пролонгацию ЕНВД.

Анализ структурного состава налогоплательщиков ЕНВД представлен в таблице 2.

Таблица 2 – Структура состава налогоплательщиков ЕНВД в РФ за 2017-2020 годы

Годы	Всего	в том числе:			
		организации	Уд. Вес, %	ИП	Уд. Вес, %
2017	2 044 154	275 614	13	1 768 540	87
2018	2 072 711	261 883	13	1 810 828	87
2019	1 968 497	223 782	11	1 744 715	89
2020	1 637 495	171 471	10	1 466 024	90

Наибольшая доля от 87 до 90 процентов приходилась на индивидуальных предпринимателей. Организации составляли от 10 до 13 процентов, причем к 2020 году доля организаций на ЕНВД сократилась, а ИП увеличилась. Далее так как ЕНВД был специальным режимом налогообложения для малого бизнеса, проанализируем количество налогоплательщиков именно этих специальных налоговых режимов в РФ, это 4 режима: УСН, ЕНВД, ПСН и НПД. Численность налогоплательщиков НПД взята для анализа только в части индивидуальных предпринимателей. (рисунок 3).

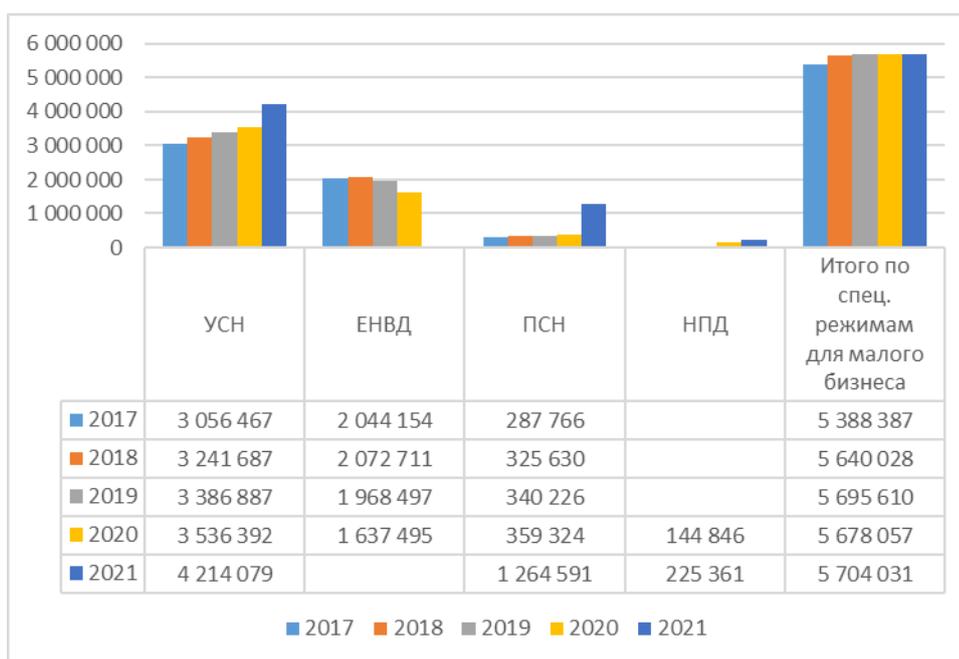


Рисунок 3 – Динамика количества налогоплательщиков специальных налоговых режимов для малого бизнеса в РФ за 2017-2021 годы

Общее количество налогоплательщиков СНР для малого бизнеса осталось практически неизменно, что является положительным моментом, на фоне отмены второго по популярности ЕНВД. Можно сделать вывод о том, что опасения некоторых специалистов не подтвердились, налогоплательщики ЕНВД в 2021 году перешли на другие СНР для малого бизнеса. Организации и часть ИП перешли на УСН, а индивидуальные предприниматели в большинстве своем перешли на патент, который является аналогом ЕНВД, только с ограничением выручки в 60 миллионов в год и количеством сотрудников до 15 человек. Это подтверждается существенным ростом налогоплательщиков по всем СНР, наиболее существенен он у патентной системы налогообложения,

это объясняется тем, что 90 процентов налогоплательщиков ЕНВД являлись индивидуальными предпринимателями, поэтому переход для них на ПСН являлся наиболее выгодным. ИП без сотрудников частично перешли на НПД.

Далее проанализируем динамику темпов поступления по СНР (рисунок 4).

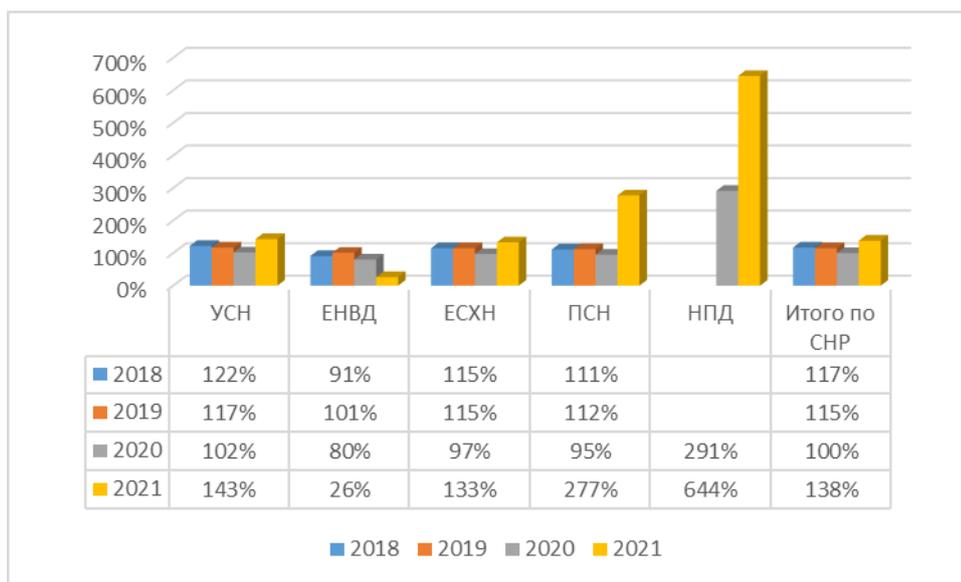


Рисунок 4 – Динамика темпов налоговых поступлений по СНР в консолидированный бюджет РФ за 2018-2021 годы

Общая сумма налоговых поступлений от всех специальных налоговых режимов демонстрирует постоянный рост, за исключением 2020 пандемийного года, причем наибольший прирост (38 процентов), приходится на 2021 год, год отмены ЕНВД, когда в бюджет по ЕНВД поступили последние платежи за 4 квартал 2020 года. Рост поступлений в 2021 году объясняется активизацией экономической деятельности после пандемии. При этом наибольший темп роста (в 2,9 и 6,4 раза) у налога на профессиональный доход (НПД), это спец режим для самозанятых и ИП без сотрудников, новшество 2019 года.

На втором месте по темпам роста поступлений находится патентная система налогообложения, это связано с резким увеличением количества налогоплательщиков в 3,5 раза, за счет бывших налогоплательщиков ЕНВД.

На первом месте по темпам роста до 2020 года находилась упрощенная система налогообложения, самый популярный СНР в РФ, но в 2020 году она уступила по темпу роста поступлений налогу на профессиональный доход, а в

2021 году и НПД и патентной системе налогообложения. В 2021 году УСН продемонстрировало самый большой темп роста за анализируемый период, что по нашему мнению связано, как с восстановлением экономики, так и отменой ЕНВД, так как организации, находящиеся на ЕНВД перешли в 2021 году на УСН. При этом по темпам роста УСН находится на третьем месте.

В целом можно отметить, что за анализируемый период общая сумма налоговых поступлений от налогоплательщиков СНР выросло в 1,8 раза.

Далее проанализируем динамику структуры налоговых поступлений по СНР (рисунок 5).

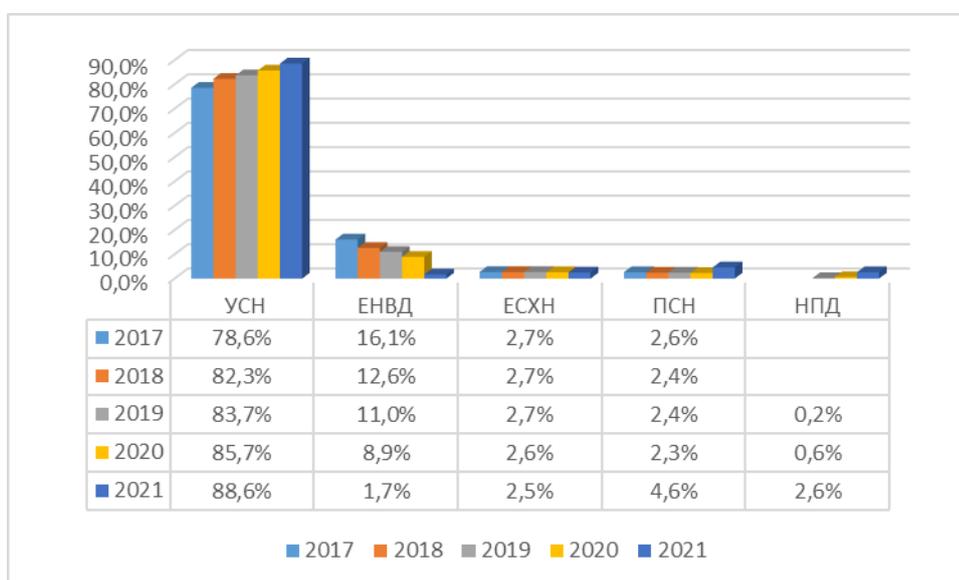


Рисунок 5 – Динамика структуры налоговых поступлений по СНР в Консолидированный бюджет РФ за 2017-2021 годы

Не смотря на третье место по темпам роста, наибольший удельный вес в налоговых поступлениях по-прежнему занимает УСН, причем позиция этого спец режима только усилилась с отменой ЕНВД, за счет организаций налогоплательщиков ЕНВД перешедших на УСН. На сегодняшний день ни один спец режим в РФ не может конкурировать с УСН как по количеству налогоплательщиков, так и по суммам налоговых поступлений. Существенное увеличение (в 2 раза) доли поступлений от ПСН, не в полной мере соответствует увеличению количества налогоплательщиков в 3,5 раза. Это связано с тем, что сумма патента, аналогично сумме ЕНВД не зависит от финансового результата налогоплательщика, а привязан к сумме

потенциального дохода.

По нашему мнению отмена ЕНВД была закономерным шагом государства, так как ЕНВД уже не выполнял задачи, поставленные 20 лет назад государством, при введении этого специального налогового режима, - получение фиксированных налоговых поступлений от трудно контролируемого сектора экономики с преобладающим наличным оборотом, с минимальными затратами налогового контроля. Современные информационные технологии, применение онлайн-касс позволяют в настоящее время контролировать наличный денежный оборот, и отказаться от применения ЕНВД.

Заключение

В результате проведенного исследования можно сделать следующие выводы:

- в 2021 году общее количество налогоплательщиков СНР для малого бизнеса не сократилось, как предупреждали некоторые специалисты, в связи с отменой ЕНВД, а даже немного увеличилось;

- налогоплательщики ЕНВД перешли на другие СНР для малого бизнеса, организации на УСН, основная часть ИП на ПСН, а ИП без сотрудников на налог на профессиональный доход;

- отмена ЕНВД не привела к снижению доли налоговых поступлений от СНР в бюджет РФ в 2021 году;

- общая сумма налоговых поступлений в бюджет РФ от СНР в 2021 году показала самый существенный прирост за последние 5 лет, при этом наибольший прирост показали НПД, ПСН и УСН, те СНР для малого бизнеса, на которые перешли налогоплательщики ЕНВД;

- в структуре налоговых поступлений 88,6 процента имеет УСН, самый популярный специальный налоговый режим в РФ, его доминирование упрочилось в связи с отменой ЕНВД.

В целом нужно отметить, что отмена ЕНВД, как в части налогоплательщиков, так и в части налоговых поступлений, не оказала отрицательного влияния на субъектов малого бизнеса и их отчисления в

бюджет.

Библиография

1. Чмут, Г. А. Неэффективность применения единого налога на вмененный доход в эпоху цифровых технологий / Г. А. Чмут // Заметки ученого. – 2020. – № 9. – С. 398-401. – EDN UHYYUS.
2. Куликова, И. В. Последствия отмены специального налогового режима в виде единого налога на вмененный доход / И. В. Куликова // Алтайский вестник государственной и муниципальной службы. – 2021. – № 19. – С. 75-77. – EDN FLWUBS.
3. Мельникова, А. А. Отмена единого налога на вмененный доход: причины и последствия / А. А. Мельникова, А. Р. Салькина // Наука XXI века: актуальные направления развития. – 2020. – № 1-1. – С. 450-452. – EDN AVFQUT.
4. Подик, В. Д. Отмена единого налога на вмененный доход как очередной этап в развитии системы налогообложения малого бизнеса / В. Д. Подик, П. Э. Бусс, Т. А. Лиманская // Актуальные проблемы учета, анализа и аудита. – 2021. – № 10. – С. 131-141. – DOI 10.52899/9785883036216_131. – EDN FKKKQP.
5. Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства // Официальный сайт Федеральной налоговой службы. - URL: <https://rmsp.nalog.ru/statistics2.html> (дата обращения: 20.11.2022).
6. Данные по формам статистической налоговой отчетности // сайт ФНС. - URL: https://www.nalog.gov.ru/rn25/related_activities/statistics_and_analytics/forms/ (дата обращения: 23.11.2022).
7. Водопьянова, В. А. Антиковидные меры правительства - инструмент поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства РФ / В. А. Водопьянова // Фундаментальные исследования. – 2021. – № 12. – С. 228-233. – DOI 10.17513/fr.43181. – EDN NIQBGN.
8. Водопьянова, В. А. Налог на профессиональный доход - динамика развития в РФ / В. А. Водопьянова // Экономика: вчера, сегодня, завтра. – 2021. – Т. 11. – № 12-1. – С. 390-399. – DOI 10.34670/AR.2021.83.80.031. – EDN IXJTJA.

9. Водопьянова, В. А. НДС: спорные вопросы при применении упрощенной системы налогообложения / В. А. Водопьянова, А. И. Соколова // Азимут научных исследований: экономика и управление. – 2018. – Т. 7. – № 2(23). – С. 303-306. – EDN XULIPZ.
10. Водопьянова, В. А. Влияние изменений налогового законодательства на поступления налоговых платежей в консолидированный бюджет Российской Федерации / В. А. Водопьянова, В. С. Петрова // Карельский научный журнал. – 2018. – Т. 7. – № 3(24). – С. 39-42. – EDN YMMHWH.
11. Водопьянова, В. А. Оценка последствий изменения законодательства по специальным налоговым режимам для малого бизнеса / В. А. Водопьянова, Т. Н. Бондаренко // Территория новых возможностей. Вестник Владивостокского государственного университета экономики и сервиса. – 2017. – Т. 9. – № 4(39). – С. 54-65. – DOI 10.24866/VVSU/2073-3984/2017-4/54-65. – EDN ZWJVMP.
12. Бондаренко, Т. Н. Налоговые доходы как инструмент формирования устойчивого бюджета субъекта РФ на примере Приморского края / Т. Н. Бондаренко, В. А. Водопьянова // Фундаментальные исследования. – 2016. – № 12-2. – С. 371-376. – EDN XIISZR.
13. Валютные преференции для территорий опережающего развития / В. В. Савалей, И. А. Самсонова, В. А. Водопьянова, К. А. Корниенко // Деньги и кредит. – 2016. – № 7. – С. 38-41. – EDN WDHNDV.
14. Бубновская, Т. В. Основные контрольные процедуры, осуществляемые ответственными лицами, для минимизации ошибок в ведении бухгалтерского учета / Т. В. Бубновская, Д. С. Романова // Вестник Алтайской академии экономики и права. – 2022. – № 6-2. – С. 211-217. – DOI 10.17513/vaael.2267. – EDN EEUXHC.
15. Корень, А. В. Использование специальных налоговых режимов в развитии инновационной деятельности предпринимательских структур / А. В. Корень, Ю. А. Проценко // Фундаментальные исследования. – 2016. – № 12-3. – С. 650-655. – EDN XIITSD.
16. Кривошапова, С. В. О некоторых проблемах малого предпринимательства

в Российской Федерации / С. В. Кривошапова, Е. А. Ивашинникова // Карельский научный журнал. – 2019. – Т. 8. – № 2(27). – С. 113-115. – DOI 10.26140/knz4-2019-0802-0040. – EDN ZYAJAD.

17. Самсонова, И. А. Специальные режимы налогообложения, отечественный и зарубежный опыт / И. А. Самсонова, В. А. Зеленская, С. В. Кривошапова // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. – 2016. – № 11-6. – С. 1173-1176. – EDN XBVVVCV.

UDC 33

**CONSEQUENCES OF THE ABOLITION OF THE UTII FOR THE BUDGET
SYSTEM OF THE RUSSIAN FEDERATION**

Vodopyanova Valentina Aleksandrovna

ORCID ID <https://orcid.org/0000-0002-0566-3220>

Senior Lecturer of the Department of Economics and Management of the Vladivostok

State University of Economics and Service, 690014, Primorsky Krai, Vladivostok,

Gogol str., 29 sq. 78,

e-mail: valentina.vodopyanova@vvsu.ru

Abstract

The article is devoted to the analysis of the consequences of the abolition of a special taxation regime for small businesses in the Russian Federation – a single imputed income tax. The analysis of the dynamics and structure of the number of taxpayers of the UTII, the composition of taxpayers – organizations and individual entrepreneurs for 2017-2020 and taxpayers of special tax regimes of the Russian Federation for 2017-2021 is carried out. Tax revenues from taxpayers of special tax regimes to the budget system of the Russian Federation for 2017-2021 are analyzed. Their comparison with the data on the number of taxpayers was carried out. As a result of the conducted research, the following conclusions can be drawn: - in 2021, the total number of taxpayers for small business has not decreased, as some experts warned, in connection with the abolition of the UTII, but even increased slightly; - taxpayers of the UTII have switched to other small business tax systems, organizations on the

USN, the bulk of the sole proprietors on the PSN, and sole proprietors without employees for the tax on professional income; - the abolition of the UTII did not lead to a decrease in the share of tax revenues from the SNR to the budget of the Russian Federation in 2021; - the total amount of tax revenues to the budget of the Russian Federation from the SNR in 2021 showed the most significant increase over the past 5 years, while the largest increase was shown by the NPD, PSN and USN, those SNR for small businesses to which the taxpayers of the UTII switched; - in the structure of tax revenues, 88.6 percent has the USN, the most popular special tax regime in the Russian Federation, its dominance has strengthened due to the abolition of the UTII. In general, it should be noted that the abolition of the UTII, both in terms of taxpayers and in terms of tax revenues, did not have a negative impact on small businesses and their contributions to the budget.

Keywords

special tax regimes, imputed income tax, simplified taxation system, patent taxation system, professional income tax, dynamics and structure of taxpayers, dynamics and structure of tax revenues..

Bibliography

1. Chmut, G. A. Inefficiency of applying a single tax on imputed income in the era of digital technologies / G. A. Chmut // Notes of a scientist. – 2020. – No. 9. – pp. 398-401. – EDN UHYYUS.
2. Kulikova, I. V. Consequences of the abolition of the special tax regime in the form of a single tax on imputed income / I. V. Kulikova // Altai Bulletin of State and Municipal Service. – 2021. – No. 19. – PP. 75-77. – EDN FLWUBS.
3. Melnikova, A. A. Cancellation of a single tax on imputed income: causes and consequences / A. A. Melnikova, A. R. Salkina // Science of the XXI century: current directions of development. – 2020. – No. 1-1. – PP. 450-452. – EDN AVFQUT.
4. Podik, V. D. Abolition of the single tax on imputed income as the next stage in the development of the small business taxation system / V. D. Podik, P. E. Buss, T. A. Limanskaya // Actual problems of accounting, analysis and audit. – 2021. – No. 10. – pp. 131-141. – DOI 10.52899/9785883036216_131. – EDN FKkkkQP.

5. Unified Register of small and medium-sized businesses // Official website of the Federal Tax Service. - URL: <https://rmsp.nalog.ru/statistics2.html> (accessed: 11/20/2022).
6. Data on statistical tax reporting forms // website of the Federal Tax Service. - URL: https://www.nalog.gov.ru/rn25/related_activities/statistics_and_analytics/forms / (accessed: 11/23/2022).
7. Vodopyanova, V. A. Anti-covid measures of the government - a tool for supporting small and medium-sized businesses of the Russian Federation / V. A. Vodopyanova // Fundamental research. – 2021. – No. 12. – pp. 228-233. – DOI 10.17513/fr.43181. – EDN NIQBGN.
8. Vodopyanova, V. A. Tax on professional income - dynamics of development in the Russian Federation / V. A. Vodopyanova // Economy: yesterday, today, tomorrow. – 2021. – Vol. 11. – No. 12-1. – pp. 390-399. – DOI 10.34670/AR.2021.83.80.031. – EDN IXJTJA.
9. Vodopyanova, V. A. VAT: controversial issues in the application of the simplified taxation system / V. A. Vodopyanova, A. I. Sokolova // Azimut of scientific research: economics and management. – 2018. – T. 7. – № 2(23). – Pp. 303-306. – EDN XULIPZ.
10. Vodopyanova, V. A. The impact of changes in tax legislation on the receipt of tax payments to the consolidated budget of the Russian Federation / V. A. Vodopyanova, V. S. Petrova // Karelian Scientific Journal. – 2018. – Vol. 7. – № 3(24). – Pp. 39-42. – EDN YMMH WX.
11. Vodopyanova, V. A. Assessment of the consequences of changes in legislation on special tax regimes for small businesses / V. A. Vodopyanova, T. N. Bondarenko // The territory of new opportunities. Bulletin of the Vladivostok State University of Economics and Service. – 2017. – T. 9. – № 4(39). – Pp. 54-65. – DOI 10.24866/VVSU/2073-3984/2017-4/54-65 . – EDN ZWJVMP.
12. Bondarenko, T. N. Tax revenues as a tool for forming a sustainable budget of a constituent entity of the Russian Federation on the example of Primorsky Krai / T. N.

Bondarenko, V. A. Vodopyanova // Fundamental research. – 2016. – No. 12-2. – PP. 371-376. – EDN XIISZR.

13. Currency preferences for territories of advanced development / V. V. Savaley, I. A. Samsonova, V. A. Vodopyanova, K. A. Kornienko // Money and Credit. – 2016. – No. 7. – pp. 38-41. – EDN WDHNDV.

14. Bubnovskaya, T. V. Basic control procedures carried out by responsible persons to minimize errors in accounting / T. V. Bubnovskaya, D. S. Romanova // Bulletin of the Altai Academy of Economics and Law. – 2022. – No. 6-2. – pp. 211-217. – DOI 10.17513/vaael.2267. – EDN EEUXHC.

15. Koren, A.V. The use of special tax regimes in the development of innovative activity of entrepreneurial structures / A.V. Koren, Yu. A. Protsenko // Fundamental research. – 2016. – No. 12-3. – PP. 650-655. – EDN XIITSD.

16. Krivoshapova, S. V. On some problems of small entrepreneurship in the Russian Federation / S. V. Krivoshapova, E. A. Ivashinnikova // Karelian Scientific Journal. – 2019. – Vol. 8. – № 2(27). – Pp. 113-115. – DOI 10.26140/knz4-2019-0802-0040 . – EDN ZYAJAD.

17. Samsonova, I. A. Special taxation regimes, domestic and foreign experience / I. A. Samsonova, V. A. Zelenskaya, S. V. Krivoshapova // International Journal of Applied and Fundamental Research. – 2016. – No. 11-6. – pp. 1173-1176. – EDN XBVVCV.