

**МАТЕМАТИЧЕСКИЕ, СТАТИСТИЧЕСКИЕ И ИНСТРУМЕНТАЛЬНЫЕ МЕТОДЫ
ЭКОНОМИКИ/MATHEMATICAL, STATISTICAL AND INSTRUMENTAL METHODS OF ECONOMICS**

DOI: <https://doi.org/10.60797/IRJ.2025.161.77>

ОСОБЕННОСТИ РЕАЛИЗАЦИИ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ В СФЕРЕ МАЛОГО АГРОБИЗНЕСА

Научная статья

Васильева Т.Ю.^{1,*}, Васильева М.П.²

¹ORCID : 0009-0006-5667-6351;

¹Чувашский государственный университет имени И.Н. Ульянова, Чебоксары, Российская Федерация

²Московский государственный институт международных отношений, Москва, Российская Федерация

* Корреспондирующий автор (tanya-7878[at]mail.ru)

Аннотация

Статья посвящена исследованию условий применения субъектами малого предпринимательства современных систем налогообложения в России на примере такого вида деятельности, как сельское хозяйство. Приведен сравнительный анализ формирования налоговой нагрузки индивидуального предпринимателя, работающего с наемными работниками, в условиях применения всех возможных налоговых режимов в аграрном секторе экономики на примере Чувашской Республики — единого сельскохозяйственного налога, патента, упрощенной системы налогообложения, автоматизированной упрощенной системы и общей налоговой системы. Исследование показало, какие налоговые режимы наиболее оптимальны при заданных условиях. Также даны рекомендации хозяйствующим субъектам малого агробизнеса по планированию своей налоговой нагрузки.

Ключевые слова: сельское хозяйство, налогообложение, аграрный сектор, малый бизнес, налоговые платежи, индивидуальный предприниматель, налоговая нагрузка.

SPECIFICS OF THE IMPLEMENTATION OF TAX POLICY IN THE SMALL AGRIBUSINESS SECTOR

Research article

Vasileva T.Y.^{1,*}, Vasileva M.P.²

¹ORCID : 0009-0006-5667-6351;

¹I.N. Ulianov Chuvash State University, Cheboksary, Russian Federation

²Moscow State Institute of International Relations, Moscow, Russian Federation

* Corresponding author (tanya-7878[at]mail.ru)

Abstract

The article is devoted to the study of the conditions for the application of modern taxation systems in Russia by small businesses, on the example of such an activity as agriculture. It provides a comparative analysis of the tax burden on sole proprietors working with hired employees under all possible tax regimes in the agricultural sector of the economy, on the example of the Chuvash Republic — a single agricultural tax, a patent, a simplified taxation system, an automated simplified system, and a general taxation system. The research showed which tax regimes are most optimal under the given conditions. Recommendations are also given to small agribusiness entities on planning their tax burden.

Keywords: agriculture, taxation, agricultural sector, small business, tax payments, sole proprietor, tax burden.

Введение

Для сельскохозяйственных субъектов малого бизнеса, в условиях часто меняющихся налоговых правил и экономических условий хозяйствования, правильный выбор налогового режима в значительной степени может способствовать их финансовой стабильности, поэтому данный вопрос часто исследуется разными авторами [7], [9], [10].

Целью исследования является рассмотрение особенностей выбора системы налогообложения субъектами малого сельскохозяйственного предпринимательства в Чувашской Республике с учетом значительных изменений, которые налоговое законодательство претерпело в 2025 г. Согласно статистическим данным Чувашстата, аграрный сектор в структуре экономики Чувашии стабильно занимает значительное четвертое место, это 7–8% ВРП [11, С. 77]. Совокупный оборот за 2020–2024 гг. по сельскохозяйственной деятельности увеличился с 15,4 млн руб. до 28,3 млн руб., в 2019–2022 гг. наблюдался отрицательный сальдированный финансовый результат [11, С. 96].

В России малый бизнес широко применяет специальные льготные налоговые режимы. Главным критерием, «определяющим отнесение хозяйствующих субъектов к малому предпринимательству и возможность применения ими льготного налогообложения, является годовой доход» [8, С. 157]. Однако необходимо отметить, что предельная величина данного показателя в указанных случаях существенно различается. Так, с 2025 г. предельный годовой доход при применении УСН значительно увеличен и составляет 450 млн руб., тем временем пороговое значение годового дохода для малого предпринимательства утверждено в размере 800 млн руб. [1], [2], [4]. Таким образом, не весь малый бизнес может воспользоваться льготным налогообложением.

Практическая значимость исследования состоит в детальном сравнительном анализе налогового бремени субъекта малого агробизнеса в условиях применения разных налоговых систем.

Методы и принципы исследования

В данном исследовании рассмотрена сельскохозяйственная деятельность, в частности, растениеводство. Помимо обычной налоговой системы, при соблюдении установленных условий, малый агробизнес может применять основные льготные налоговые режимы, включая АвтоУСН, и даже самозанятость, с учетом предельного дохода 2,4 млн руб. в год [1], [3], [6].

С 2025 г. вступили в силу такие глобальные изменения, как обязанность уплаты НДС в случае использования УСН при превышении лимита доходов в 60 млн руб. и возможность применения АвтоУСН в 58 регионах России. Основное отличие АвтоУСН от УСН — страховые взносы не уплачиваются, но применяются повышенные ставки единого налога: либо 8% от доходов, либо 20% от доходов за вычетом расходов (но не ниже минимального налога в размере 3% от доходов) [3].

Основные результаты

В целях наглядного сравнения основные условия применения малым агробизнесом возможных налоговых систем представлены в таблице 1.

Таблица 1 - Сравнительная характеристика применяемых в 2025 г. налоговых режимов в сельском хозяйстве

DOI: <https://doi.org/10.60797/IRJ.2025.161.77.1>

Показатель	ОСН (общая система налогообложения)	УСН (упрощенная система налогообложения)	Патентная система налогообложения (только для ИП)	ЕСХН (единый сельскохозяйственный налог)	Налог на самозанятость	АвтоУСН (автоматизированная система налогообложения)
<i>Основные условия применения спецрежимов</i>						
Лимит доходов	без ограничений	450	60 млн руб.	без ограничений	2,4 млн руб.	60 млн руб.
Численность работников	без ограничений	До 130 чел.	До 15 чел.	без ограничений	не вправе иметь наемный персонал	До 5 чел.
Остаточная стоимость основных средств	без ограничений	До 200 млн руб.	-	без ограничений	-	До 150 млн руб.

Показатель	ОСН (общая система налогообложения)	УСН (упрощенная система налогообложения)	Патентная система налогообложения (только для ИП)	ЕСХН (единый сельскохозяйственный налог)	Налог на самозанятость	АвтоУСН (автоматизированная система налогообложения)
Дополнительные условия применения	-	Условие перехода на УСН — доходы по итогам девяти месяцев 2024 г. не более 337,5 млн руб.	Только для ИП	Доход от сельхоз. деятельности должен составлять не менее 70%	только для физ. лиц	
Расчет основных уплачиваемых налогов и сборов						
Налог на прибыль (при ОСН) / единый налог (при спецрежимах)	0%	6% от доходов или 15% от доходов за вычетом расходов (но не ниже минимального налога в размере 1% от доходов). Регионы могут снизить ставки до 1% и 5% соответственно	6% от потенциально возможного дохода	6% от доходов за вычетом расходов. Регионы могут снизить ставку до 0%	4% от доходов при сделках с физлицами, 6% — при сделках с юрлицами	8% от доходов или 20% от доходов за вычетом расходов (но не ниже минимального налога в размере 3% от доходов)
НДС	10% (основная ставка), 20%	НДС уплачивается, если доходы за календарный год превышают 60 млн руб. Обычные ставки НДС — 10%, 20%; пониженные — 5% при доходе от 60 до 250 млн руб., 7% с суммы доходов до 450 млн руб.	Не уплачивается	Уплачивается при превышении выручки без НДС в размере 60 млн руб. в год, при выручке, до 60 млн – уплата НДС добровольная	-	Не уплачивается

Показатель	ОСН (общая система налогообложения)	УСН (упрощенная система налогообложения)	Патентная система налогообложения (только для ИП)	ЕСХН (единый сельскохозяйственный налог)	Налог на самозанятость	АвтоУСН (автоматизированная система налогообложения)
Страховые взносы с доходов наемных работников	Общая ставка — 30%, но для малых и средних предприятий ставка дифференцирована: 30% — в пределах 1,5 МРОТ, 15% — свыше 1,5 МРОТ.				-	Не уплачиваются
Страховые взносы ИП в фиксированном размере (за себя)	Фиксированная сумма составляет 53658 руб. плюс 1% с суммы дохода, превышающей 300000 руб. за год, но не более 300888 руб. Сумма дохода для расчета 1%-платежа определяется по-разному в зависимости от применяемого налогового режима				-	Не уплачиваются

Примечание: составлено авторами

Из данных таблицы 1 видно, что с 2025 г. специальные налоговые режимы привязаны так или иначе к лимиту доходов в размере 60 млн руб. за год — это максимальный предел для получения существенных налоговых преимуществ. Если доход менее 60 млн — то при ЕСХН возможна добровольная уплата НДС, при остальных режимах такая возможность отсутствует. При АвтоУСН страховые взносы в государственные внебюджетные фонды России не уплачиваются, но уплачиваются страховые взносы на травматизм в размере 2750 руб. в год, если ИП работает с наемным персоналом, независимо от количества работников.

Рассмотрим практический пример расчета уплачиваемых налогов для фермерского хозяйства Чувашской Республики, главой которого является индивидуальный предприниматель, нанявший по трудовому договору трех работников с зарплатой 50 000 руб. Определим оптимальный налоговый режим для данного ИП при следующих заданных условиях, когда годовой доход не превышает 60 млн руб. и поэтому возможно применение всех налоговых режимов:

- выручка от сельскохозяйственной деятельности — 550 тыс. руб. в месяц (в том числе НДС 10%).
- средняя покупная стоимость материалов (протравленные семена) за месяц: 64167 руб., в том числе НДС (10%).
- прочие расходы за месяц — 190 000 руб., в том числе НДС (20%);
- три наемных работника с окладом 50 тыс. руб.

Итоговые результаты расчетов представлены в таблице 2.

Таблица 2 - Сравнительная характеристика налоговой нагрузки за 2025 г. при применении разных режимов налогообложения

DOI: <https://doi.org/10.60797/IRJ.2025.161.77.2>

Показатель	Общая налоговая система	ЕСХН		Патентная система налогообложения	УСН		АвтоУСН	
		без уплаты НДС	с уплатой НДС		«доходы»	«доходы - расходы»	«доходы»	«доходы - расходы»
1. Доходы (с НДС), руб.	6600000	6600000	6600000	6600000	6600000	6600000	6600000	6600000
Доходы без НДС, руб.	6000000	x	6000000	x	x	x	x	x
2. Расходы, руб.	4943222	5393222	4943222	5393222	5393222	5393222	4852750	4852750

Показатель	Общая налоговая система	ЕСХН		Патентная система налогообложения	УСН		АвтоУСН	
		без уплаты НДС	с уплатой НДС		«доходы»	«доходы - расходы»	«доходы»	«доходы - расходы»
- зарплата наемного персонала, руб.	1800000	1800000	1800000	1800000	1800000	1800000	1800000	1800000
- страховые взносы за работников, руб.	451764	451764	451764	451764	451764	451764	х	х
- страховые взносы за работников от НС и ПЗ, руб.	37800	37800	37800	37800	37800	37800	2750	2750
- страховые взносы за ИП, руб.	53658	53658	53658	53658	53658	53658	х	х

Показатель	Общая налоговая система	ЕСХН		Патентная система налогообложения	УСН		АвтоУСН	
		без уплаты НДС	с уплатой НДС		«доходы»	«доходы - расходы»	«доходы»	«доходы - расходы»
- прочие расходы (семена, аренда и пр.) , руб.	2600000	3050000	2600000	3050000	3050000	3050000	3050000	3050000
3. Прибыль, руб.	1056778	1206778	1056778	1206778	1206778	1206778	1747250	1747250
4. Налоги, руб.	838171	624696	764196	562784	804222	697103	530750	352200
- страховые взносы за работников, руб.	451764	451764	451764	451764	451764	451764	x	x

Показатель	Общая налоговая система	ЕСХН		Патентная система налогообложения	УСН		АвтоУСН	
		без уплаты НДС	с уплатой НДС		«доходы»	«доходы - расходы»	«доходы»	«доходы - расходы»
- страховые взносы за работников от НС и ПЗ, руб.	37800	37800	37800	37800	37800	37800	2750	2750
- страховые взносы за ИП (фиксированная часть) , руб.	53658	53658	53658	53658	53658	53658	x	x
- страховые взносы за ИП (1%), руб.	7568	9068	7568	-	63000	9068	x	x
- НДС, руб.	150000	x	150000	x	x	x	x	x

Показатель	Общая налоговая система	ЕСХН		Патентная система налогообложения	УСН		АвтоУСН	
		без уплаты НДС	с уплатой НДС		«доходы»	«доходы - расходы»	«доходы»	«доходы - расходы»
- НДФЛ за ИП (вместо налога на прибыль) , руб.	137381	х	х	х	х	х	х	х
- «патент» или «единый налог» , руб.	х	72407	63407	19562	198000	144813	528000	349450
5. Налоговая нагрузка, % (п.4/п.1*100%)	13,97	9,47	12,74	8,53	12,19	10,56	8,04	5,34

Показанные в таблице 2 различия в величинах доходов и расходов при применении разных систем налогообложения объясняются тем, что при общем налоговом режиме указанные суммы отражаются за вычетом НДС.

Рассматриваемый индивидуальный предприниматель (далее – ИП) выступает субъектом малого предпринимательства, так как выручка без НДС не превышает 800 млн руб. и численность работников не более 100 чел. Следовательно, страховые взносы с доходов работников с 2025 г. рассчитываются по ставке 30% в пределах 1,5 МРОТ и 15% свыше 1,5 МРОТ. МРОТ на 01.01.2025 г. составляет 22 440 руб. Тогда годовая сумма страховых взносов за трех работников составит: $(22\,440 * 1,5 * 30\% + (50\,000 - 22\,440 * 1,5) * 15\%) * 12 \text{ мес.} * 3 \text{ чел.} = 451\,764 \text{ руб.}$ Тариф страховых взносов от несчастных случаев и профзаболеваний для растениеводства составляет 2,1%.

Страховые взносы за самого ИП представляют собой сумму фиксированной части в размере 53 658 руб. и 1% с дохода более 300 000 руб., но не более 300 888 руб., причем доходом для общей налоговой системы, ЕСХН и УСН с объектом «доходы за вычетом расходов» выступает прибыль, для патента — годовой потенциально возможный доход, для УСН с объектом «доходы» — только учтенные доходы. Так как страховые взносы по тарифу 1% оплачиваются только в следующем году, их сумма не учтена в составе расходов текущего года. Калькулятор страховых взносов на сайте ФНС России подтвердил полученные суммы.

Страховые взносы при АвтоУСН уплачиваются исключительно в виде фиксированных взносов на травматизм (от НС и ПЗ), в 2025 г. их величина составляет 2 750 руб. независимо от количества работников. При применении остальных налоговых режимов ставка страховых взносов на травматизм зависит от вида деятельности и в данном случае составляет 2,1% от начисленной заработной платы: $0,021 * 1800\,000 = 37\,800 \text{ руб.}$ за год.

Обсуждение

По расчету НДС необходимо отметить, что в случае отсутствия документально подтвержденных расходов ИП может применить вычет в размере 20% от доходов, в рассматриваемом случае 20% от доходов это: $0,2 * 6000\,000 = 1200\,000 \text{ руб.}$, а фактическая сумма принимаемых расходов составила 4943 222 руб., поэтому целесообразно принять большую сумму расходов. Тогда, согласно действующей прогрессивной налоговой шкале, расчет НДС составит: $13\% * 1056\,778 = 13\,7381 \text{ руб.}$

Отметим, что нами не рассмотрена общая система налогообложения без уплаты НДС, но возможная к применению в рассматриваемом примере, так как для получения такого освобождения выручка за последние три последовательно идущие месяца не должна превышать 2 млн руб. Данный расчет не представлен, так как он аналогичен расчету при ЕСХН без уплаты НДС, но вместо 6%-ого ЕСХН при общей системе предприниматель бы уплатил 13%-й НДС.

Величина патента в таблице 2 определена как произведение потенциально возможного дохода, уже заданного Законом Чувашской Республики [5], с учетом индекса-дефлятора, на ставку 6% и количество работников: $190\,000 * 1,144 * 6\% * 3 \text{ чел.} = 39\,125 \text{ руб.}$ Полученная величина совпала с расчетом величины патента на сайте ФНС России. Далее исчисленная величина патента уменьшается на сумму уплаченных страховых взносов, но не более 50% исчисленного налога.

Налог при УСН и АвтоУСН с объектом «доходы» рассчитывается как доходы, умноженные на 6% или соответственно 8%, далее при УСН полученное значение уменьшается на сумму страховых взносов, но не более 50% исчисленного налога (аналогично патенту). Налог при УСН и АвтоУСН с объектом «доходы минус расходы» рассчитывается как произведение прибыли на ставку 15% или соответственно 20%, при этом полученная сумма налога не должна быть ниже минимального налога, равного 1% или соответственно 3% полученных доходов [1], [5]. Например, расчет налога при АвтоУСН будет выглядеть следующим образом: $20\% * 1747\,250 = 349\,450 \text{ руб.}$, что больше минимального налога $3\% * 6600\,000 = 198\,000 \text{ руб.}$, поэтому в расчет принимается фактическая величина.

Заключение

В настоящее время государство существенно стимулирует малый агробизнес в том числе через налоговые упрощения — это и сниженная ставка НДС 10%, и нулевая ставка налога на прибыль, и возможность применения ЕСХН с добровольной уплатой НДС, и льготы по уплате НДС главам и членам крестьянско-фермерских хозяйств в течение пяти лет с года регистрации хозяйства.

Расчеты показали, что в конкретном рассматриваемом случае предпринимателю целесообразно применять АвтоУСН, так как не уплачиваются страховые взносы, величина которых оказалась существенной. Далее, с точки зрения оптимизации налогообложения, второе место по расчетам занимает патентная налоговая система, так как она не зависит от реальной выручки и рентабельности, в основе расчета патента — уже заданный потенциальный доход, который оказался значительно ниже прибыли. Представляется, что АвтоУСН с объектом «доходы» выгодно применять предпринимателям без наемных работников с нерегулярным и невысоким доходом. В любом случае, предпринимателю, занятому в сельском хозяйстве, важно грамотно спланировать налоговую нагрузку, и при этом учесть:

- объемы доходов и расходов, максимально приближенные к реальности. При низкой прибыльности и убыточности патентная система налогообложения может оказаться невыгодной;

- рассчитать, какая доля закупок идет с входным НДС по ставке 20%. Чем больше такая доля, тем меньше НДС к уплате в бюджет из-за разных ставок, так как реализация сельхозпродукции в большинстве случаев облагается НДС по ставке 10%;

- определить четкий круг контрагентов-покупателей, которым важен выделенный НДС в сопроводительных документах. Если таких покупателей большинство, то предпринимателю оптимально использовать или ЕСХН, или общий налоговый режим.

Индивидуальному предпринимателю агросектора представляется нецелесообразным использовать общую систему налогообложения, так как и при ЕСХН всегда есть возможность работать с НДС, при этом ставка единого налога составляет 6% против 13% на общем режиме.

Таким образом, субъектам малого агробизнеса важно правильно выбрать налоговый режим, тем самым воспользоваться в полной мере законной налоговой оптимизацией.

Конфликт интересов

Не указан.

Рецензия

Все статьи проходят рецензирование. Но рецензент или автор статьи предпочли не публиковать рецензию к этой статье в открытом доступе. Рецензия может быть предоставлена компетентным органам по запросу.

Conflict of Interest

None declared.

Review

All articles are peer-reviewed. But the reviewer or the author of the article chose not to publish a review of this article in the public domain. The review can be provided to the competent authorities upon request.

Список литературы / References

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть II от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 01.01.2025) // КонсультантПлюс. — URL: <https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=511075&cacheid=156A01E5EF0A47071A69A723D1EB43AB&mode=rubr&rnd=jcCIXQ#h7oDruUSCB74x26E1> (дата обращения: 10.08.2025).
2. Федеральный закон «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» от 24.07.2007 № 209-ФЗ (ред. от 01.01.2025) // КонсультантПлюс. — URL: <https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=505966&dst=1000000001&cacheid=1C1D8EBA3F1EA274920CD4096534AD72&mode=splus&rnd=KHUDruUerxwSMsI8#qgxDrUzba1RL9TT> (дата обращения: 10.08.2025).
3. Федеральный закон «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения» от 25.02.2022 № 17-ФЗ // КонсультантПлюс. — URL: <https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=479947&cacheid=2E9DB8E0DD0BF23F7D7E375AA9E29D02&mode=splus&rnd=KHUDruUerxwSMsI8#sm6EruU6JELovDM11> (дата обращения: 10.08.2025).
4. Постановление Правительства РФ от 04.04.2016 № 265 «О предельных значениях дохода, полученного от осуществления предпринимательской деятельности, для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства» // КонсультантПлюс. — URL: <https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=196415&cacheid=089969B28C8FAD71AFDDECEB7FBA7C14&mode=splus&rnd=KHUDruUerxwSMsI8#zaGEruUanqoubbGF> (дата обращения: 10.08.2025).
5. Закон Чувашской Республики от 23.07.2001 № 38 «О вопросах налогового регулирования в Чувашской Республике, отнесенных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах к ведению субъектов Российской Федерации» (ред. от 01.01.2025) // Гарант. — URL: <https://base.garant.ru/17543690> (дата обращения: 10.08.2025).
6. Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 02.10.2024 № 03-07-11/95245 «Об отказе от освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС, налогоплательщиком, применяющим с 1 января 2025 г. УСН» // Гарант. — URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/410529048/> (дата обращения: 10.08.2025).
7. Vasilyeva T.Y. Taxation features in the context of economic sectors of the constituent entity of the Russian Federation / T.Y. Vasilyeva, O.A. Romanova, S.Y. Pavlova [et al.] // E3S Web of Conferences. — 2021. — Vol. 254. — Art. 10015.
8. Васильева Т.Ю. Специальные налоговые режимы в развитии малого бизнеса. // Т.Ю. Васильева. // Экономика и экология: тренды, проблемы, решения: материалы международной научно-практической конференции; — Чебоксары: Чуваш. ун-т, 2017. — С. 157–160.
9. Калицкая В.В. Исследование влияния изменений налогового законодательства на поступление платежей в бюджет от предприятий сельскохозяйственной отрасли. / В.В. Калицкая, Л.А. Степанова, О.А. Рыкалина и др. // Аграрный вестник Урала. — 2024. — № 3. — С. 392–403.
10. Кусмарцева Ю.В. Влияние налоговой нагрузки на рентабельность сельскохозяйственных товаропроизводителей региона. / Ю.В. Кусмарцева // Экономика сельского хозяйства России. — 2024. — № 2. — С. 37–44.
11. Чувашия в цифрах. 2025: Краткий статистический сборник / Чувашстат. — Чебоксары, 2025. — 209 с.

Список литературы на английском языке / References in English

1. Nalogovyy kodeks Rossijskoj Federacii. Chast' II ot 05.08.2000 № 117-FZ (red. ot 01.01.2025) [Tax Code of the Russian Federation. Part II of August 5, 2000 No. 117-FZ (as amended on January 1, 2025)] // Konsul'tantPljus. — URL: <https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=511075&cacheid=156A01E5EF0A47071A69A723D1EB43AB&mode=rubr&rnd=jcCIXQ#h7oDruUSCB74x26E1> (accessed: 10.08.2025). [in Russian]
2. Federal'nyj zakon «O razvitii malogo i srednego predprinimatel'stva v Rossijskoj Federacii» ot 24.07.2007 № 209-FZ (red. ot 01.01.2025) [Federal Law "On the Development of Small and Medium-sized Enterprises in the Russian Federation" dated July 24, 2007 No. 209-FZ (as amended on January 1, 2025)] // Konsul'tantPljus. — URL:

[https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?](https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=505966&dst=1000000001&cacheid=1C1D8EBA3F1EA274920CD4096534AD72&mode=splus&rnd=KHUDruUerxwSMsI8#qgxDruUZba1RL9TT)

[req=doc&base=LAW&n=505966&dst=1000000001&cacheid=1C1D8EBA3F1EA274920CD4096534AD72&mode=splus&rnd=KHUDruUerxwSMsI8#qgxDruUZba1RL9TT](https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=505966&dst=1000000001&cacheid=1C1D8EBA3F1EA274920CD4096534AD72&mode=splus&rnd=KHUDruUerxwSMsI8#qgxDruUZba1RL9TT) (accessed: 10.08.2025). [in Russian]

3. Federal'nyj zakon «O provedenii jeksperimenta po ustanovleniju special'nogo nalogovogo rezhima «Avtomatizirovannaja uproshhennaja sistema nalogooblozhenija» ot 25.02.2022 № 17-FZ [Federal Law "On Conducting an Experiment to Establish the Special Tax Regime 'Automated Simplified Taxation System'" dated February 25, 2022 No. 17-FZ] // Konsul'tantPljus. — URL: [https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?](https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=479947&cacheid=2E9DB8E0DD0BF23F7D7E375AA9E29D02&mode=splus&rnd=KHUDruUerxwSMsI8#sm6EruU6JELovDM11)

[req=doc&base=LAW&n=479947&cacheid=2E9DB8E0DD0BF23F7D7E375AA9E29D02&mode=splus&rnd=KHUDruUerxwSMsI8#sm6EruU6JELovDM11](https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=479947&cacheid=2E9DB8E0DD0BF23F7D7E375AA9E29D02&mode=splus&rnd=KHUDruUerxwSMsI8#sm6EruU6JELovDM11) (accessed: 10.08.2025). [in Russian]

4. Postanovlenie Pravitel'stva RF ot 04.04.2016 № 265 «O predel'nyh znachenijah dohoda, poluchennogo ot osushhestvlenija predprinimatel'skoj dejatel'nosti, dlja kazhdoj kategorii sub"ektiv malogo i srednego predprinimatel'stva» [Decree of the Government of the Russian Federation dated April 4, 2016 No. 265 "On the maximum income values received from entrepreneurial activities for each category of small and medium-sized enterprises"] // Konsul'tantPljus. — URL: [https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?](https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=196415&cacheid=089969B28C8FAD71AFDDECEB7FBA7C14&mode=splus&rnd=KHUDruUerxwSMsI8#zaGERuUanqoubbGF)

[req=doc&base=LAW&n=196415&cacheid=089969B28C8FAD71AFDDECEB7FBA7C14&mode=splus&rnd=KHUDruUerxwSMsI8#zaGERuUanqoubbGF](https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=196415&cacheid=089969B28C8FAD71AFDDECEB7FBA7C14&mode=splus&rnd=KHUDruUerxwSMsI8#zaGERuUanqoubbGF) (accessed: 10.08.2025). [in Russian]

5. Zakon Chuvashskoj Respubliki ot 23.07.2001 № 38 «O voprosah nalogovogo regulirovanija v Chuvashskoj Respublike, otnesennyh zakonodatel'stvom Rossijskoj Federacii o nalogah i sborah k vedeniju sub"ektiv Rossijskoj Federacii» (red. ot 01.01.2025) [Law of the Chuvash Republic dated July 23, 2001 No. 38 "On Issues of Tax Regulation in the Chuvash Republic Referred by the Legislation of the Russian Federation on Taxes and Fees to the Jurisdiction of the Subjects of the Russian Federation" (as amended on January 1, 2025)] // Garant. — URL: <https://base.garant.ru/17543690> (accessed: 10.08.2025). [in Russian]

6. Pis'mo Departamenta nalogovoj politiki Minfina Rossii ot 02.10.2024 № 03-07-11/95245 «O otkaze ot osvobozhdenija ot ispolnenija objazannostej nalogoplatel'shhika, svjazannyh s ischisleniem i uplatoj NDS, nalogoplatel'shhikom, primenjajushhim s 1 janvarja 2025 g. USN» [Letter of the Department of Tax Policy of the Ministry of Finance of Russia dated October 2, 2024 No. 03-07-11/95245 "On the refusal of exemption from the fulfillment of taxpayer obligations related to the calculation and payment of VAT by a taxpayer applying the simplified taxation system from January 1, 2025"] // Garant. — URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/410529048/> (accessed: 10.08.2025). [in Russian]

7. Vasilyeva T.Y. Taxation features in the context of economic sectors of the constituent entity of the Russian Federation / T.Y. Vasilyeva, O.A. Romanova, S.Y. Pavlova [et al.] // E3S Web of Conferences. — 2021. — Vol. 254. — Art. 10015.

8. Vasil'eva T.Yu. Special'ny'e nalogovy'e rezhimy' v razvitii malogo biznesa. [Special tax regimes in the development of small business]. / T.Yu. Vasil'eva. // Economy and Ecology: Trends, Problems, Solutions: materials of the International Scientific and Practical Conference; — Cheboksary: Chuvash. un-t, 2017. — P. 157–160. [in Russian]

9. Kaliczka V.V. Issledovanie vlijanija izmenenij nalogovogo zakonodatel'stva na postuplenie platezhej v byudzh et ot predpriyatij sel'skoxozyajstvennoj otrasli [Study of the impact of changes in tax legislation on the receipt of payments to the budget from enterprises in the agricultural sector]. / V.V. Kaliczka, L.A. Stepanova, O.A. Ry'kalina et al. // Agrarian Bulletin of the Urals. — 2024. — № 3. — P. 392–403. [in Russian]

10. Kusmarceva Yu.V. Vliyanie nalogovoj nagruzki na rentabel'nost' sel'skoxozyajstvenny'x tovaroproizvoditelej regiona [The impact of the tax burden on the profitability of agricultural producers in the region]. / Yu.V. Kusmarceva // Agricultural Economy of Russia. — 2024. — № 2. — P. 37–44. [in Russian]

11. Chuvashija v cifrah. 2025: Kratkij statisticheskij sbornik [Chuvashia in Figures. 2025: Brief Statistical Collection] / Chuvashstat. — Cheboksary, 2025. — 209 p. [in Russian]