

	<p>Научно-исследовательский журнал «<b>Вестник юридических исследований / Bulletin of Law Research</b>» <a href="https://blr-journal.ru">https://blr-journal.ru</a> 2025, Том 4, № 2 / 2025, Vol. 4, Iss. 2 <a href="https://blr-journal.ru/archives/category/publications">https://blr-journal.ru/archives/category/publications</a> Научная статья / Original article УДК 336.02</p>
--	--

## **Государственный контроль предпринимательской деятельности на примере деликатной реформы патентной системы налогообложения**

<sup>1</sup> Молчанов Д.А.,

<sup>1</sup> Славяно-греко-латинская академия

**Аннотация:** в исследовании анализируются особенности и уровень эффективности функционирования патентной системы налогообложения в Российской Федерации, а также модели применения специального налогового режима в деятельности индивидуальных предпринимателей. Базируясь на современных алгоритмах, используемых для снижения налоговой нагрузки, автор предлагает в сложившейся геополитической ситуации, существенно увеличивающей обязательные и дискреционные расходы бюджета страны, рассмотреть перспективу проведения деликатной реформы патентной системы налогообложения РФ в интересах государственного управления.

**Ключевые слова:** государственный контроль, реформа патентной системы налогообложения, предпринимательская деятельность, налоговая политика, налоговая безопасность

**Для цитирования:** Молчанов Д.А. Государственный контроль предпринимательской деятельности на примере деликатной реформы патентной системы налогообложения // Вестник юридических исследований. 2025. Том 4. № 2. С. 35 – 41.

Поступила в редакцию: 8 декабря 2024 г.; Одобрена после рецензирования: 10 февраля 2025 г.; Принята к публикации: 28 марта 2025 г.

## ***State control of entrepreneurial activity on the example of the delicate reform of the patent taxation system***

<sup>1</sup> Molchanov D.A.,

<sup>1</sup> Slavic Greek Latin Academy

**Abstract:** the study analyzes the features and level of effectiveness of the patent taxation system in the Russian Federation, as well as models of the application of a special tax regime in the activities of individual entrepreneurs. Based on modern algorithms used to reduce the tax burden, the author suggests that in the current geopolitical situation, which significantly increases mandatory and discretionary expenditures of the country's budget, consider the prospect of a delicate reform of the patent taxation system of the Russian Federation in the interests of public administration.

**Keywords:** state control; reform of the patent taxation system; entrepreneurial activity; tax policy; tax security.

**For citation:** Molchanov D.A. State control of entrepreneurial activity on the example of the delicate reform of the patent taxation system. Bulletin of Law Research. 2025. 4 (2). P. 35 – 41.

The article was submitted: December 8, 2024; Approved after reviewing: February 10, 2025; Accepted for publication: March 28, 2025.

## Введение

Базовой функцией регулирования деятельности предпринимателей и как следствие экономики в целом служит система налогообложения. Перманентный доход бюджета в виде налогов на прогнозируемом и достаточном уровне, является главным источником финансовых ресурсов государства. Посредством государственных денежных фондов осуществляется поддержка обороноспособности, здравоохранения, образования и иных направлений социально-экономической политики в стране.

Патентная система налогообложения (далее – ПСН) это специальный налоговый режим РФ в виде пластичной фискальной конструкции, имеющей потенциал своевременной модернизации. Необходимость пристального изучения практического применения ПСН обусловлена динамикой геополитических изменений и экономической ситуацией в стране, требующей максимально возможных поступлений от бизнеса в виде налоговых отчислений для дальнейшего стабильного развития. Деликатную модернизацию любой налоговой системы благородно проводить с учётом как публичных потребностей и интересов субъектов предпринимательства, так и с учётом потребностей и интересов государства.

Налоговая политика регулирования, применения и совершенствования специального налогового режима ставит перед собой три основные задачи:

- Интенсификация бизнес среды и генерирование комфортного климата для ведения финансово-хозяйственной деятельности (далее – ФХД).
- Купирование алгоритмов неправомерных действий, направленных на использование ПСН в схемах уклонения от уплаты налогов и теневых выплатах, задействованных в коммерции физическим и юридическим лицам.
- Увеличение объёма налоговых поступлений в бюджет РФ.

Будет справедливым отметить, что на сегодняшний день созданная формула функционирования ПСН благоприятна для малого предпринимательства и позволяет осуществлять коммерческую деятельность, не обладая глубокими профессиональными знаниями в области бухгалтерского учёта и аудита. Однако существующий алгоритм применения специального режима в совокупности с высоким неиндексируемым лимитом годового дохода и отсутствием многогранной системы контроля, создают условия для неправомерного уменьшения налоговой нагрузки.

В данной работе, предлагается оценить результативность функционирования современной патентной системы налогообложения используя не только теоретическое и методологическое знание, но и эмпирическое знание как результат непосредственного контакта с реальностью, полученный через наблюдение и эксперимент. Рассматриваются конкретные примеры высоковероятных действий индивидуальных предпринимателей (далее – ИП), осуществляющих ФХД с применением ПСН. Позитивное (опытное знание) создаёт платформу для выявления элементов системы с низким коэффициентом эффективности, позволяя сформулировать простую модель мягкой реформы без изменения основной структуры, без снижения уровня привлекательности применения налоговой схемы для реально работающего сектора малого предпринимательства и значительно повышающую уровень поступлений в бюджет.

## Материалы и методы исследований

В ходе исследования использовались теоретические методы анализа функционирования патентной системы налогообложения (ПСН) в Российской Федерации, включая изучение нормативно-правовых актов, регламентирующих данный специальный налоговый режим, а также мониторинг практики его применения в конкретном территориальном субъекте – городе Москве. В качестве исходных данных для анализа использованы официальные сведения Федеральной налоговой службы (ФНС), Департамента экономической политики и развития города Москвы, а также статистические данные о количестве выданных патентов и налоговых поступлениях. Эмпирическая часть исследования включала моделирование различных сценариев ведения финансово-хозяйственной деятельности индивидуальными предпринимателями (ИП) с применением ПСН, что позволило выявить ключевые факторы, влияющие на эффективность налогового режима и потенциальные механизмы злоупотреблений. В процессе исследования использовались методы сравнительного анализа, системного подхода и экспертной оценки, а также расчетные методы для оценки объемов налоговых поступлений и прогнозирования изменений в случае возможной модернизации системы.

## Результаты и обсуждения

**Основной конструктивный дисбаланс ПСН.** Правовое поле ПСН отображено в главе 26.5 НК РФ, дополнительно этот спецрежим регулируется законами субъектов РФ [1]. Полноправное применение ПСН возможно ИП на территориях субъектов, которые были указаны при оформлении патента. Учитывая данные нормы законодательства, для объективности понимания работы системы на сегодняшний день, в качестве примера оценивается деятельность ИП на ПСН в городе Москве.

Субъекты Российской Федерации устанавливают и дифференцируют виды предпринимательской деятельности (далее – ВПД) для ИП на ПСН. Определяют размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода (далее – ПВГД). Вносят иные ограничения по показателям, характеризующим ВПД, в отношении которых может применяться патентная система налогообложения (пункт 8 статья 346.43 НК РФ).

На Федеральном уровне установлен максимальный годовой доход ИП на ПСН (далее - МГД) в размере 60 000 000 рублей. Превышение этого уровня дохода, равно как и превышение средней численности наёмных работников (15 человек), влечет за собой аннулирование права применения специрежима и возвращает налогоплательщика на режим, заявленный при регистрации ИП. Дополнительно с 2025 года индивидуальный предприниматель финансовые поступления которого превысили 60 000 000 рублей признаётся плательщиком НДС [2].

Таким образом в ПСН мы наблюдаем два основных определения дохода:

- ✓ Потенциально возможный к получению годовой доход (ПВГД) – является базой для формирования стоимости патента и определяется субъектами РФ.
- ✓ Максимальный годовой доход налогоплательщика (МГД) по всем режимам налогообложения, установленный на Федеральном уровне – 60 000 000 рублей.

ПСН представляет собой совокупность правовых норм, позволяющих создать для конкретной категории экономических субъектов максимально благоприятные условия ведения финансово-хозяйственной деятельности при этом ставка специального налога не зависит от объемов выручки и носит постоянный характер, не коррелирует с фактическим объемом полученных доходов [3].

Важно отметить, что предприниматели, использующие ПСН по ВПД, не относящимся к услугам, оказываемым в сфере индивидуального заказа населения, могут работать как с физическими, так и с юридическими лицами [4].

На сегодняшний день ПВГД (потенциально возможный годовой доход) носит изначально достаточно объективный, но формальный характер, а в рамках существующего законодательства предприниматель имеет право, работая даже по одному оформленному патенту извлекать доход до 60 000 000 рублей в год.

Допустимо предположить, что при работе над конструкцией ПСН, учитывались интересы «микро» индивидуальных предпринимателей, работающих в подавляющем большинстве случаев в сфере услуг. В большей степени именно для этой категории налогоплательщиков создавались условия упрощенного администрирования налоговых платежей, преимущественного и комфортного пребывания на рынке, в том числе за счет очевидной налоговой экономии.

Тем не менее многократное расхождение между ПВГД и МГД, на практике применения ПСН создаёт серьёзный конструктивный дисбаланс налогового режима, позволяющий рассматривать систему как инструмент уменьшения налогооблагаемой базы не только у физических лиц индивидуальных предпринимателей, но и у сотрудничающих с ними организаций – юридических лиц.

**Примеры неправомерного применения ПСН.** Высокую степень актуальности имеет вопрос об использовании в коммерческой деятельности алгоритмов получения необоснованной налоговой выгоды при применении налогового специрежима.

Предприниматели умеют создавать уникальные алгоритмы по уменьшению бюджетных платежей, даже если им предоставлена возможность использования специальных налоговых режимов, преференций, локальные льготы и меры государственной поддержки [6].

В данной работе для более объективного осознания глубины вопроса рассматриваются схемы возможного использования ПСН на примере трех ВПД, входящих в патентную систему города Москвы. Более пристального внимания заслуживает вопрос финансово-хозяйственных взаимоотношениях в системе координат «индивидуальный предприниматель на ПСН – юридические лица», но иллюстрации коммерческого взаимодействия в системе координат «индивидуальный предприниматель на ПСН – физические лица», так же имеют потенциал к использованию формул по занижению налоговых платежей. Триггером к возникновению явления неправомерного применения ПСН, является объективная сложность администрирования критериев реальной работы ИП контролирующими службами и огромная разница в соотношении между ПВГД и МГД.

В табл. 1 приведен расчет ПВГД, сформированный Департаментом экономической политики и развития города Москвы.

Таблица 1

ПВГД по ВПД в отношении которых применяется ПСН (город Москва) [5].

Table 1

PVGD for VPD for which PSN is applied (city of Moscow) [5].

ВПД	ПВГД /тыс. рублей
Оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов	1 200
Реконструкция и ремонт существующих жилых и нежилых зданий, спортивных сооружений.	1 320
Организация юбилеев, свадеб, в том числе музыкальное сопровождение.	1320

Пример № 1: Оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом.

ПВГД по грузоперевозкам в городе Москве составляет 1 200 000 рублей при оформлении патента на 1 (одну) машину, грузоподъемностью менее 3,5 тонн [7]. Годовая стоимость патента с 01 января 2025 по 31 декабря 2025 в независимости от муниципального образования составит для индивидуального предпринимателя, использующего в коммерческой деятельности 1 (одну) машину грузоподъемностью 2 (две) тонны – 82 368 рублей. [8].

Подобная стоимость патента носит очевидно привлекательный характер для ИП, так как потенциально возможный доход в виде базы расчета патента несколько ниже реального извлекаемого дохода от предпринимательской деятельности, например, грузового такси в городе Москве. Следовательно, Московская городская дума в рамках повышения лояльности бизнеса к применению ПСН сделала потенциальную налоговую нагрузку на предпринимателя ниже 6 (шести) %.

При оформлении заявления на получение патента (ф. № 26.5-1) индивидуальный предприниматель указывает идентификационный номер, марку и регистрационный знак транспортного средства. Однако эти данные никаким образом не коррелируются с количеством транспорта, находящегося в собственности или аренде у физического лица. ФНС на сегодняшний день не имеет административного ресурса для контроля применения сил и средств при осуществлении коммерческой деятельности. Следовательно, предприниматель оформивший патент на 1 (одно) транспортное средство имеет эвентуальную возможность эксплуатировать несколько машин, заключая договоры с физическими и юридическими лицами. При этом реальный доход ИП будет кратно отличаться от ПВГД.

Пример № 2: Реконструкция или ремонт существующих жилых и нежилых зданий.

ПВГД по этому виду составляет 1 320 000 рублей (закон г. Москвы от 31 октября 2012 г. № 53). Цена патента с 01 января 2025 по 31 декабря 2025 в независимости от муниципального образования согласно калькулятору ИФНС составит для ИП - 90 605 рублей. Выделим ежемесячный доход: 1 320 000 / 12 = 110 000 рублей. Подобная цифра для города Москвы так же подтверждает проявление максимально лояльного отношения к предпринимателю с стороны субъекта РФ, устанавливающего размер ПВГД. Сама целевая структура определения этого ВПД, заставляет задуматься в большей степени о осуществлении работ группой лиц на строительном объекте, нежели об индивидуальных заказах населения. До получения патента предприниматель определяет, как будет осуществляться указанный ВПД (с сотрудниками в том числе по договорам ГПХ или без). Предположим, что ИП указывает среднюю численность сотрудников 0 (ноль). Есть ли у Федеральных служб на сегодняшний день действительная возможность контролировать количество привлеченных наемных работников к осуществлению коммерческой деятельности ИП? Ответ - нет, такой возможности нет. Так же, как нет инструментов контроля реальной локации осуществления работы в рамках заявленного муниципального образования. Таким образом ИП получивший патент на проведение работ в области реконструкции и ремонта в городе Москве имеет потенциальную возможность работать одновременно на нескольких объектах без оформления финансово-хозяйственных отношений с привлеченными исполнителями-субподрядчиками (физическими лицами), заключая договоры в том числе с юридическими лицами от своего имени. При этом реальный доход предпринимателя будет на порядок отличаться от ПВГД, но укладываться в лимит МГД.

Пример № 3: Организация обрядов (свадеб, юбилеев), в том числе музыкальное сопровождение.

Этот пример сможет наиболее ярко осветить нерациональное соотношение между определенными законом доходами ИП при применении ПСН.

ПВГД по данному виду составляет 1 320 000 рублей (закон г. Москвы от 31 октября 2012 г. № 53). Годовая стоимость патента с 01 января 2025 по 31 декабря 2025 в независимости от муниципального образования согласно калькулятору расчета стоимости патента ИФНС составит для индивидуального предпринимателя

теля - 90 605 рублей. Выделим потенциально возможный ежемесячный доход:  $1\ 320\ 000 / 12 = 110\ 000$  рублей.

Возникает объективная вероятность того, что любой артист, певец, музыкант, работающий в городе Москве как ИП по ОКВЭД 90.01 (деятельность в области исполнительских искусств) имеет подтверждённое законом право оформить патент по выделенному виду предпринимательской деятельности и работать на торжественных мероприятиях (юбилеях, свадьбах и замаскированных под них корпоративных концертах) в рамках полученного патента, извлекая доход до 60 000 000 рублей в год, при этом заключать договоры оказания услуг как с физическими, так и с юридическими лицами. Предположим, что выручка от деятельности далеко не самого знаменитого артиста и команды его творческих коллег в Москве составляет 12 000 000 рублей в год. В этом случае, при осуществлении коммерческой деятельности в рамках применения ПСН налоговая нагрузка для такого ИП составит менее 1 % и будет уменьшаться прямо пропорционально увеличению годового дохода.

В табл. 2 приведен отчет о количестве индивидуальных предпринимателей, применяющих ПСН лишь по трем ВПД, отображенными в наших примерах. Эти данные формируют представление об объеме потенциально возможных, а на сегодняшний день потерянных налоговых поступлений в бюджет субъекта РФ.

Таблица 2  
Отчет о количестве ИП, применяющих ПСН, и выданных патентов на право применения патентной системы налогообложения за 2024 год – не позднее 31 января 2025 года. [9].

Table 2  
Report on the number of individual entrepreneurs using the patent taxation system and issued patents for the right to use the patent taxation system for 2024 – no later than January 31, 2025. [9].

Наименование	Оформленные патенты/всего	Оформленные патенты с налоговой ставкой 0%
Общее количество патентов	1 886 744	5 431
Оформленные патенты по ВПД		
Оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов	317 924	839
Реконструкция и ремонт существующих жилых и нежилых зданий, спортивных сооружений.	39 085	419
Организация юбилеев, свадеб, в том числе музыкальное сопровождение.	1 726	13

В приведенных примерах косвенно или явно неправомерных и объективно не поддающейся контролю с стороны государственных органов схемах применения ПСН, реальный доход ИП может в десятки раз превышать ПВГД. Вместе с тем размер МГД (60 000 000 рублей) предоставляет благодатную почву для занижения налоговых отчислений в бюджет, как по необходимой и фактической стоимости патента, так и по страховым взносам неоформленных сотрудников индивидуального предпринимателя. При этом рассматривается гипотетическая деятельность в реальном секторе работы физических лиц – индивидуальных предпринимателей, применяющих ПСН и остается в тени вопрос номинальных взаимоотношений ИП с юридическими лицами в рамках «оптимизации» налоговой базы. Данная проблема имеет свое немаловажное значение и добавляет степень осознания необходимости своевременной деликатной реформы патентной системы налогообложения.

**Модель деликатной реформы ПСН.** Политика государства может иметь вектор развития по нескольким направлениям, предусматривающим баланс между правовыми началами. Для дальнейшего стабильного развития государственного регулирования предпринимательской деятельности необходимо аккуратное, тонкое усовершенствование действующего законодательства в интересах создания эффективной и функциональной базы предпринимательства [10].

Одной из основных задач, требующих к себе пристального внимания в области государственного регулирования предпринимательской деятельности, это изящное закрытие окон для ухода бизнеса от налогов и занижения налоговых платежей в бюджет с одновременной проработкой прозрачной системы контроля предпринимательской деятельности со стороны государства. Подобные действия должны носить глубоко

продуманный характер и не снижать, а увеличивать привлекательность финансово-хозяйственной деятельности в области малого предпринимательства.

Актуальным направлением для оптимизации налоговой системы так же является реализация комплексных научных исследований не только теоретического, но и практического характера. Результаты исследований могут быть направлены на мониторинг структуры налогообложения ИП, выявление проблемных аспектов и их совершенствование в рамках необходимости продолжения эффективного реформирования обозначенной сферы [11].

В данном исследовании обозначен основной конструктивный дисбаланс патентной системы налогообложения, который может быть использован для занижения налоговой нагрузки индивидуальными предпринимателями.

Предлагается модель деликатной реформы ПСН, состоящая всего из трех пунктов. Эта модель не изменяет основную структуру специального режима. Сохраняет и увеличивает привлекательность его применения:

1. Федеральное законодательство устанавливает коэффициент максимального ПВГД ИП на ПСН равный 3 (трём) – КЗ. При этом все действующие размеры потенциального дохода, определенные субъектами РФ и установленный МГД (60 000 000 рублей) остаются без изменения.

2. Определяется ставка налога в размере 3 (три) % на доход превышающий максимальный потенциально возможный к получению (ПВГД\*КЗ).

3. Увеличивается перечень ВПД на Федеральном уровне.

Положительные факторы предложенной реформы ПСН:

➤ Введение коэффициента максимального ПВГД (КЗ) никаким образом не отразится на ИП, работающих в реальном секторе, а также на алгоритмах расчета и стоимости патента.

➤ Установление ставки в размере 3 (три) % на доход превышающий ПВГД\*КЗ, позволяет увеличить поступления в бюджет от предпринимателей, использующих ПСН для занижения налоговой нагрузки, при этом привлекательность этого спецрежима при работе до 60 000 000 рублей в год останется выше чем применение УСН (доходы).

➤ Увеличение количества ВПД в совокупности с простотой использования ПСН и лояльной фискальной нагрузкой, может стать стимулом к увеличению общей численности новых налогоплательщиков ИП, мотивацией к отказу от использования схем снижения уровня налогового бремени существующими налогоплательщиками, в том числе на других режимах, и как следствие станет катализатором роста бюджетных отчислений.

## Выводы

В области государственного регулирования предпринимательской деятельности, гармонично определяются формы правовых режимов её функционирования.

Степень независимости субъектов предпринимательства обеспечивается реализацией принципов частных интересов, принципов свободы предпринимательства и ограниченного вмешательства государства в финансово-хозяйственную деятельность индивидуальных предпринимателей. Вместе с тем в рамках соблюдения равновесия, в том числе политического, свобода предпринимательства не должна быть абсолютной, а иметь определенные ограничения в общественных интересах [12].

Повышение уровня государственного контроля за деятельностью индивидуальных предпринимателей, это стратегическая задача, для квалифицированного решения которой, требуется не только своевременная корректировка действующего законодательства, но и разработка многограных алгоритмов межотраслевого функционирования автоматизированных систем мониторинга на базе инновационных технологий.

## Список источников

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 28.12.2024, с изм. от 21.01.2025). [Электронный ресурс]. URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/?ysclid=m8k2c32iry736803358](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/?ysclid=m8k2c32iry736803358) (дата обращения 20.03.2025).
2. Федеральный закон от 12.07.2024 N 176-ФЗ. [Электронный ресурс]. URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_480697/?ysclid=m8k28kmk4e553832383](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_480697/?ysclid=m8k28kmk4e553832383) (дата обращения 20.03.2025).
3. Батайкин П.А., Зарезнов Д.А. «Специальные налоговые режимы как инструменты государственного регулирования и механизмы стимулирования экономического развития» // Вестник экономики, права и социологии. 2022. № 4. С. 16 – 17.

4. Письмо Минфина России от 18.08.2022 № 03-11-11/80748 [Электронный ресурс]. URL: <https://base.garant.ru/407840171/?ysclid=m7ytib8hnd560759516/> (дата обращения: 20.11.2024)
5. Департамент экономической политики и развития города Москвы [Электронный ресурс]. URL: <https://www.mos.ru/depr/function/nalogovaya-politika-dlya-ip/patentnaya-sistema-nalogooblozheniya/?ysclid=m720zwzlo0219729484> (дата обращения: 20.11.2024)
6. Рубан-Лазарева Н.В. «О закрытии лазеек ухода компаний от налогов» // Проблемы экономики и юридической практики. 2024. Т. 20. № 2. С. 259. DOI: 10.33693/2541-8025-2024-20-2-254-259
7. Закон г. Москвы от 31 октября 2012 г. № 53 «О патентной системе налогообложения» [Электронный ресурс]. URL: [https://www.nalog.gov.ru/rn77/about\\_fts/docs/4473465/](https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/docs/4473465/) (дата обращения: 20.11.2024)
8. Калькулятор расчета стоимости патента [Электронный ресурс]. URL: <https://patent.nalog.ru/info/> (дата обращения: 20.11.2024)
9. Аналитический портал ФНС России [Электронный ресурс]. URL: <https://analytic.nalog.gov.ru/> (дата обращения 20.11.2024)
10. Баттахов П.П. Государственное регулирование предпринимательской деятельности в Российской Федерации на современном этапе // Право и государство: теория и практика. 2023. № 4 (220). С. 234. DOI: 10.47643/1815-1337\_2023\_4\_234
11. Середа В.Н. Налогообложение индивидуальных предпринимателей в условиях цифровизации: проблемы и пути их решения // Вопросы экономики и права. 2024. № 9 (195). С. 15. DOI: 10.14451/2.195.9
12. Шувалов И.И. «Правовое регулирование предпринимательской деятельности в период социально-экономического кризиса (теория и практика)»: дис. .... докт. юрид. наук. Москва, 2022. 401 с.

### References

1. Tax Code of the Russian Federation (part two) of 05.08.2000 N 117-FZ (as amended on 28.12.2024, as amended on 21.01.2025). [Electronic resource]. URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/?ysclid=m8k2c32iry736803358](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/?ysclid=m8k2c32iry736803358) (date of access 20.03.2025).
2. Federal Law of 12.07.2024 N 176-FZ. [Electronic resource]. URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_480697/?ysclid=m8k28kmk4e553832383](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_480697/?ysclid=m8k28kmk4e553832383) (date of access 03/20/2025).
3. Bataykin P.A., Zareznov D.A. "Special tax regimes as instruments of state regulation and mechanisms for stimulating economic development". Bulletin of Economics, Law and Sociology. 2022. No. 4. P. 16 - 17.
4. Letter of the Ministry of Finance of Russia dated 08/18/2022 No. 03-11-11. 80748 [Electronic resource]. URL: <https://base.garant.ru/407840171/?ysclid=m7ytib8hnd560759516/> (date accessed: 20.11.2024)
5. Department of Economic Policy and Development of the City of Moscow [Electronic resource]. URL: <https://www.mos.ru/depr/function/nalogovaya-politika-dlya-ip/patentnaya-sistema-nalogooblozheniya/?ysclid=m720zwzlo0219729484> (date accessed: 20.11.2024)
6. Ruban-Lazareva N.V. "On closing loopholes for companies to evade taxes". Problems of Economics and Legal Practice. 2024. Vol. 20. No. 2. P. 259. DOI: 10.33693/2541-8025-2024-20-2-254-259
7. Law of the City of Moscow of October 31, 2012 No. 53 "On the Patent Taxation System" [Electronic resource]. URL: [https://www.nalog.gov.ru/rn77/about\\_fts/docs/4473465/](https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/docs/4473465/) (accessed: 20.11.2024)
8. Patent Cost Calculator [Electronic resource]. URL: <https://patent.nalog.ru/info/> (accessed: 20.11.2024)
9. Analytical Portal of the Federal Tax Service of Russia [Electronic resource]. URL: <https://analytic.nalog.gov.ru/> (date of access 20.11.2024)
10. Battakhov P.P. State regulation of entrepreneurial activity in the Russian Federation at the present stage. Law and state: theory and practice. 2023. No. 4 (220). P. 234. DOI: 10.47643/1815-1337\_2023\_4\_234
11. Sereda V.N. Taxation of individual entrepreneurs in the context of digitalization: problems and ways to solve them. Questions of Economics and Law. 2024. No. 9 (195). P. 15. DOI: 10.14451/2.195.9
12. Shuvalov I.I. "Legal regulation of entrepreneurial activity during the socio-economic crisis (theory and practice)": dis. ... doc. legal Sci. Moscow, 2022. 401 p.

### Информация об авторе

Молчанов Д.А., аспирант, Славяно-греко-латинская академия, 5799404@mail.ru

© Молчанов Д.А., 2025