

УДК 33

DOI: 10.34670/AR.2023.70.97.025

К вопросу налогообложения сельского туризма**Водопьянова Валентина Александровна**

Старший преподаватель кафедры экономики и управления,
Владивостокский государственный университет,
690014, Российская Федерация, Владивосток, ул. Гоголя, 41;
e-mail: valentina.vodopyanova@vvsu.ru

Аннотация

Сельский туризм (агротуризм) – это направление туристической деятельности, которое в последнее время с одной стороны, поддерживается государством, согласно Стратегии устойчивого развития сельских территорий Российской Федерации на период до 2030 года, а с другой стороны получает все большее распространение и интерес со стороны потенциальных участников. При этом вопрос налогообложения сельского туризма, выбора наиболее подходящего из существующих в стране режима налогообложения является актуальным для субъектов сельского туризма. Статья посвящена анализу действующих режимов налогообложения в РФ, возможных для применения сельхозпроизводителями, осуществляющими деятельность в области сельского туризма. Проведен анализ основных характеристик применения общей системы налогообложения и специальных налоговых режимов (упрощенной системы налогообложения, единого сельскохозяйственного налога, патентной системы налогообложения, налога на профессиональный доход), для организаций и индивидуальных предпринимателей. Определены основные преимущества и недостатки для сельхозпроизводителей при применении разных режимов налогообложения. В результате проведенного анализа сделан вывод о том, что индивидуальные предприниматели имеют более широкий выбор режимов налогообложения, чем организации. В целом нужно отметить, что сельхозпроизводители, занимающиеся сельским туризмом, имеют право на несколько режимов налогообложения, из которых каждый может выбрать более подходящий для себя.

Для цитирования в научных исследованиях

Водопьянова В.А. К вопросу налогообложения сельского туризма // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2023. Том 13. № 11А. С. 241-249. DOI: 10.34670/AR.2023.70.97.025

Ключевые слова

Сельский туризм, сельскохозяйственный производитель, общая система налогообложения, специальные налоговые режимы, упрощенная система налогообложения, система налогообложения для сельскохозяйственных производителей, патентная система налогообложения, налог на профессиональный доход.

Введение

Сельский туризм (агротуризм) – это направление туристической деятельности, которое в последнее время с одной стороны, поддерживается государством, согласно Стратегии устойчивого развития сельских территорий Российской Федерации на период до 2030 года, а с другой стороны получает все большее распространение и интерес со стороны потенциальных участников.

При этом вопрос налогообложения сельского туризма, выбора наиболее подходящего из существующих в стране режима налогообложения является актуальным для субъектов сельского туризма.

Цель исследования – анализ возможных вариантов налогообложения субъектов сельского туризма в РФ.

Объект исследования – общая система налогообложения и специальные налоговые режимы РФ.

Материал и методы исследования

Материалами исследования являются положения Налогового кодекса РФ. Методами исследования являются классификация, сравнение, группировка, системный анализ.

Основная часть

Под сельским туризмом согласно закона «Об основах туристской деятельности» понимается «туризм, предусматривающий посещение сельской местности, в целях отдыха, приобщения к традиционному укладу жизни, ознакомления с деятельностью сельскохозяйственных товаропроизводителей и (или) участия в сельскохозяйственных работах без извлечения материальной выгоды с возможностью предоставления услуг по временному размещению, организации досуга, экскурсионных и иных услуг». 1

Деятельность по оказанию услуг в сфере сельского туризма может осуществляться только сельскохозяйственными товаропроизводителями. При этом «сельскохозяйственными товаропроизводителями признаются организация, индивидуальный предприниматель (далее – сельскохозяйственный товаропроизводитель), осуществляющие производство сельскохозяйственной продукции (в том числе органической продукции, сельскохозяйственной продукции и продовольствия с улучшенными характеристиками), ее первичную и последующую (промышленную) переработку (в том числе на арендованных основных средствах) в соответствии с перечнем, утверждаемым Правительством Российской Федерации, и реализацию этой продукции при условии, что в доходе сельскохозяйственных товаропроизводителей от реализации товаров (работ, услуг) доля дохода от реализации этой продукции составляет не менее чем семьдесят процентов за календарный год».

Также к сельхозпроизводителям 264-ФЗ относят граждан, ведущих личное подсобное хозяйство, сельскохозяйственные потребительские кооперативы и крестьянские (фермерские) хозяйства (КФХ).

Сельхозпроизводители занимаются производством, переработкой и продажей продукции растениеводства, животноводства, рыбным хозяйством, а также оказывают услуги в области сельского хозяйства, это является основным видом их деятельности, приносящим не менее 70 процентов выручки, а сельский туризм, это дополнительный вид деятельности сельскохозяйственного производителя.

Один из вопросов, которые должен решить сельхозпроизводитель, перед началом оказания услуг в области сельского туризма, это выбор варианта налогообложения. Выбор режима налогообложения в РФ доброволен, следовательно, сельхозпроизводитель должен сделать его самостоятельно. Рассмотрим возможные варианты налогообложения сельского туризма в РФ исходя их субъекта сельского туризма:

- организации;
- индивидуальные предприниматели (ИП).

По общему правилу в РФ для представителей бизнеса существует 2 варианта налогообложения, общая система налогообложения (ОСН), которая применяется по умолчанию, и специальные налоговые режимы (СНР), которые нужно выбирать самостоятельно. Выбор режима налогообложения зависит не только от субъекта хозяйствования, но может зависеть и от вида осуществляемой им деятельности. Рассмотрим варианты налогообложения организации-сельхозпроизводителя (таблица 1).

Таблица 1 - Варианты налогообложения организации-сельхозпроизводителя в РФ

Режимы налогообложения	Перечень уплачиваемых налогов	Комментарии
Общая система налогообложения (ОСН)	<ol style="list-style-type: none"> 1. Налог на прибыль организаций (0%, 20%) 2. НДС (10, 20%) 3. «Зарплатные налоги»: <ul style="list-style-type: none"> - НДФЛ (в качестве налогового агента) - Страховые взносы 4. Налог на имущество организации 5. Транспортный налог (кроме сельскохозяйственной спецтехники) 5. Земельный налог (0,3%) 	<ul style="list-style-type: none"> - нет ограничений по применению - обычно более высокая налоговая нагрузка, чем при СНР - больше налоговой отчетности, чем при СНР - организациям и ИП, которые также применяют ОСН, работать выгоднее с контрагентом на ОСН, чем с контрагентами на СНР
Специальные налоговые режимы		
Упрощенная система налогообложения (УСН)	<ol style="list-style-type: none"> 1. Единый налог (6% или 15%) 2. «Зарплатные налоги»: <ul style="list-style-type: none"> - НДФЛ (в качестве налогового агента) - Страховые взносы 3. Налог на имущество организации (кадастровая стоимость) 4. Транспортный налог (кроме сельскохозяйственной спецтехники) 5. Земельный налог (0,3%) 	<ul style="list-style-type: none"> - применять могут не все, поскольку есть ограничения для перехода и применения УСН - надо постоянно следить за соблюдением условий применения УСН - более низкая налоговая нагрузка по сравнению с ОСН - два варианта обложения в зависимости от выбранного объекта - меньше отчетности, чем на ОСН - организации и ИП на ОСН могут отказаться работать из-за того, что вы не предъявляете им налоговый вычет по НДС
Система налогообложения для сельскохозяйственных	<ol style="list-style-type: none"> 1. Единый сельскохозяйственный налог (6%) 2. НДС 	<ul style="list-style-type: none"> - применять могут только сельхозпроизводители - чтобы перейти и применять ЕСХН,

Режимы налогообложения	Перечень уплачиваемых налогов	Комментарии
производителей (ЕСХН)	3. «Зартплатные налоги»: <ul style="list-style-type: none"> - НДФЛ (в качестве налогового агента) - Страховые взносы 4. Налог на имущество организаций с объектов, которые не используются в сельхоз. деятельности 5. Транспортный налог (кроме сельскохозяйственной спецтехники) 5. Земельный налог (0,3%)	нужно соблюдать установленные требования <ul style="list-style-type: none"> - более низкая налоговая нагрузка и меньше отчетности, чем при ОСН - нужно платить НДС, но можно воспользоваться освобождением от него

Примечание: составлено автором по данным НК РФ 3

Если проанализировать данные таблицы, то можно сделать следующие выводы, налогообложение фонда оплаты труда не зависит от выбранного режима налогообложения, налогообложение имущества сельхозпроизводителя за исключением небольших моментов практически одинаково. При этом есть, отличия по налогообложению доходов, полученных от осуществления деятельности. Рассмотрим их более подробно.

Основным преимуществом применения общей системы налогообложения является то, что ее могут использовать абсолютно все и то, что основная деятельность сельхозпроизводителя будет облагаться налогом на прибыль организаций по ставке 0 процентов, а прочая деятельность, выручка по которой не может превышать 30 процентов, включая сельский туризм по ставке 20 процентов. Основным недостатком применения ОСН может быть уплата НДС в том случае, если покупателями будет население, но этот недостаток превратится в преимущество, если большинство покупателей сельхозпроизводителя являются плательщиками НДС, находящимися на ОСН.

Кроме общей системы налогообложения организации сельхозпроизводители могут применять 2 специальных налоговых режима, один из них, для представителей малого бизнеса – УСН, второй – ЕСХН – отраслевой СНР. Общее правило для всех СНР, заключается в том, что так как это льготные режимы налогообложения, они предусмотрены для отдельных категорий налогоплательщиков, которые должны соответствовать определенным ограничениям НК РФ и соблюдать их в период применения.

Так упрощенная система налогообложения предусмотрена только для организаций с численность менее 130 человек и выручкой не более 200 млн. руб. в год, (величина выручки ежегодно индексируется). Преимуществом УСН является более низкое по сравнению с ОСН налогообложение дохода от предпринимательской деятельности (включая сельский туризм), 6 или 15 процентов, в зависимости от объекта налогообложения, выбрать который организация должна сама. Основным налогом, влияющим на снижение налоговой нагрузки, является НДС. Применение УСН предполагает освобождение от уплаты НДС по операциям реализации внутри РФ. Но в то же время, сельхозпроизводитель может потерять часть покупателей – организаций и ИП, которые платят НДС, им не выгодно приобретать продукцию у неплательщика НДС, так как в ее стоимости нет суммы НДС, которая является для них налоговым вычетом по НДС.

Систему налогообложения для сельскохозяйственных производителей могут применять только те сельхозпроизводители, которые получают не менее 70% выручки от реализации своей сельхозпродукции и продуктов ее первичной переработки, оказания другим сельхозпроизводителям вспомогательных услуг, это условие нужно соблюдать весь период

нахождения на ЕСХН. Необходимо обратить внимание, что это отраслевой СНР, разработанный в РФ, специально для сельхозпроизводителей. Налогообложение доходов более низкое, чем на УСН, так как ставка единого налога 6 процентов от разницы между доходами и расходами. В первый год применения ЕСХН все налогоплательщики освобождаются от налогообложения НДС, со второго года применения только те, у кого выручка не превышает 60 млн. рублей в год. Остальные платят НДС на общих основаниях.

Далее рассмотрим варианты налогообложения в РФ для индивидуального предпринимателя-сельхозпроизводителя (таблица 2).

Таблица 2 - Варианты налогообложения ИП – сельхозпроизводителя в РФ

Режимы налогообложения	Перечень уплачиваемых налогов	Комментарии
Общая система налогообложения (ОСН)	1. НДФЛ (13%) 2. НДС (10, 20%) 3. «Зартплатные налоги»: <ul style="list-style-type: none"> - НДФЛ (в качестве налогового агента) - Страховые взносы 4. Налог на имущество физических лиц 5. Транспортный налог (кроме сельскохозяйственной спецтехники) 5. Земельный налог (0,3%)	<ul style="list-style-type: none"> - нет ограничений по применению - обычно более высокая налоговая нагрузка, чем при СНР - больше налоговой отчетности, чем при СНР - организациям и ИП, которые также применяют ОСН, работать выгоднее с контрагентом на ОСН, чем с контрагентами на СНР
Специальные налоговые режимы		
Упрощенная система налогообложения (УСН)	1. Единый налог (6% или 15%) 2. «Зартплатные налоги»: <ul style="list-style-type: none"> - НДФЛ (в качестве налогового агента) - Страховые взносы 3. Налог на имущество физических лиц 4. Транспортный налог (кроме сельскохозяйственной спецтехники) 5. Земельный налог (0,3%)	<ul style="list-style-type: none"> - применять могут не все, поскольку есть ограничения для перехода и применения УСН - надо постоянно следить за соблюдением условий применения УСН - более низкая налоговая нагрузка по сравнению с ОСН - два варианта обложения в зависимости от выбранного объекта - меньше отчетности, чем на ОСН - организации и ИП на ОСН могут отказаться работать из-за того, что вы не предъявляете им налоговый вычет по НДС
Система налогообложения для сельскохозяйственных производителей (ЕСХН)	1. Единый сельскохозяйственный налог (6%) 2. НДС 3. «Зартплатные налоги»: <ul style="list-style-type: none"> - НДФЛ (в качестве налогового агента) - Страховые взносы 4. Налог на имущество физических лиц с объектов, которые не используются в сельхоз. деятельности 5. Транспортный налог (кроме сельскохозяйственной спецтехники) 5. Земельный налог (0,3%)	<ul style="list-style-type: none"> - применять могут только сельхозпроизводители - чтобы перейти и применять ЕСХН, нужно соблюдать установленные требования - более низкая налоговая нагрузка и меньше отчетности, чем при ОСН - нужно платить НДС, но можно воспользоваться освобождением от него

Режимы налогообложения	Перечень уплачиваемых налогов	Комментарии
Патентная система налогообложения (ПС)	<ol style="list-style-type: none"> 1. Стоимость патента (6%) 2. «Зартплатные налоги»: <ul style="list-style-type: none"> - НДФЛ (в качестве налогового агента) - Страховые взносы 3. Налог на имущество физических лиц 4. Транспортный налог (кроме сельскохозяйственной спецтехники) 5. Земельный налог (0,3%) 	<ul style="list-style-type: none"> - есть ограничения в применении ПСН - ее можно применять только по определенным видам деятельности - низкая налоговая нагрузка - налог платится с потенциально возможного дохода по виду деятельности - нет отчетности по налогу
Налог на профессиональный доход (НПД)	<ol style="list-style-type: none"> 1. Налог при НПД (4% или 6%) 2. Налог на имущество физических лиц 3. Транспортный налог (кроме сельскохозяйственной спецтехники) 4. Земельный налог (0,3%) 	<ul style="list-style-type: none"> - есть ограничения в применении НПД - низкая налоговая нагрузка - не надо приобретать ККТ, чеки можно формировать в приложении «Мой налог» - нет отчетности, ведется только учет доходов в приложении «Мой налог» - нельзя совмещать с другими СНР или с уплатой НДФЛ в отношении предпринимательской деятельности

Примечание: составлено автором по данным НК РФ 3

Налогообложение фонда оплаты труда, у ИП, имеющих наемных работников, не зависит от применяемого режима налогообложения. Такая же ситуация в налогообложение имущества. Более подробно остановимся на Патентной системе налогообложения и на налоге на профессиональный доход.

Патентная система предусмотрена только для ИП, имеющих не более 15 сотрудников с годовым доходом не более 60 млн. рублей, осуществляющих вид деятельности, подпадающий под Патентную систему налогообложения. Основной особенностью этого СНР, является то, что основной налог (стоимость патента), платится не с реально полученного ИП дохода, а с потенциально возможного к получению, который установили законодатели региона в региональном законе. Следовательно, если реальный доход ИП, больше, чем установленный законодателем, это выгодно, налогоплательщику и чем больше разница, тем выгоднее этот СНР.

Налог на профессиональный доход, возможен для применения ИП не имеющих наемных сотрудников, с годовым доходом, не превышающим 2,4 млн. руб. Основной платеж составляет 4 процента, при реализации населению, 6 процентов, при реализации организации или ИП. Существенным моментом является то, что ИП не платит фиксированные страховые взносы, предусмотренные во всех других режимах налогообложения в РФ, как ОСН, так и всех СНР, кроме НПД.

Таким образом, индивидуальные предприниматели имеют больший выбор режимов налогообложения, чем организации (4 спец режима, вместо 2).

Заключение

В результате проведенного исследования можно сделать следующие выводы:

- выбор режима налогообложения добровольен, осуществляется сельхозпроизводителем самостоятельно;
- сельхозпроизводитель может находиться или на общей системе налогообложения или

- выбрать один из специальных режимов налогообложения;
- выбор режима налогообложения зависит от субъекта, осуществляющего, сельский туризм (организация или ИП) и вида осуществляемой деятельности;
 - у индивидуальных предпринимателей выбор режима налогообложения больше, чем у организаций (добавляется патентная система налогообложения и налог на профессиональный доход).

В целом нужно отметить, что сельхозпроизводители, занимающиеся сельским туризмом, имеют право на несколько режимов налогообложения, из которых каждый может выбрать более подходящий для себя.

Библиография

1. Анисифоров Т.С. Налогообложение сельскохозяйственных производителей как фактор государственной поддержки агропромышленного комплекса России // Проблемы экономики и юридической практики. 2022. Т. 18. № 2. С. 70-81.
2. Бахарева Э.М. Некоторые вопросы налогообложения сельхозпроизводителей // Молодой ученый. 2023. № 6 (453). С. 145-146.
3. Богославец Т.Н. Налоговая нагрузка сельскохозяйственных организаций в условиях применения различных налоговых режимов // Инновационная экономика и общество. 2019. № 4 (26). С. 53-61.
4. Водопьянова В.А. Налог на профессиональный доход – динамика развития в РФ // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2021. Т. 11. № 12-1. С. 390-399.
5. Водопьянова В.А. НДС: спорные вопросы при применении упрощенной системы налогообложения // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2018. Т. 7. № 2 (23). С. 303-306.
6. Иволга А.Г. Сельский туризм как перспективное направление самозанятости сельского населения // Вестник Института дружбы народов Кавказа (Теория экономики и управления народным хозяйством). Экономические науки. 2022. № 4 (64). С. 110-114.
7. Искандарян А.А. Налоговые льготы, направленные на поддержку сельского хозяйства РФ // Учет и контроль. 2022. № 3. С. 6-14.
8. Ключко Е.Н. Развитие сельского туризма: административное управление, классификация видов сельского туризма, направления привлечения конечного потребителя // Вестник Академии знаний. 2022. № 53 (6). С. 429-433.
9. Налоговый кодекс РФ (часть вторая) от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (в ред. от 04.08.2023).
10. О развитии сельского хозяйства 29 декабря 2006 года № 264-ФЗ.
11. Об основах туристской деятельности в Российской Федерации от 24 ноября 1996 года № 132-ФЗ.
12. Подлавильчева Н.П. Сравнительный анализ механизма функционирования общего и специального режимов налогообложения, применяемых сельскохозяйственными производителями // Вестник аграрной науки. 2019. № 2 (77). С. 120-126.
13. Шевцова Т.П. О влиянии НДС на выбор режима налогообложения в сельском хозяйстве // Наука Красноярья. 2022. Т. 11. № 2-3. С. 38-43.

On the issue of taxation of rural tourism

Valentina A. Vodop'yanova

Senior Lecturer of the Department of Economics and Management,
Vladivostok State University Economics and Service,
690014, 41, Gogolya str., Vladivostok, Russian Federation;
e-mail: valentina.vodopyanova@vvsu.ru

Abstract

Rural tourism (agritourism) is a direction of tourism activity that has recently, on the one hand, been supported by the state, in accordance with the Strategy for Sustainable Development of Rural Territories of the Russian Federation for the period until 2030, and on the other hand, is becoming increasingly widespread and of interest from potential participants. At the same time, the issue of taxation of rural tourism, the choice of the most suitable tax regime existing in the country is relevant for subjects of rural tourism. The article is devoted to the analysis of the current taxation regimes in the Russian Federation, possible for use by agricultural producers operating in the field of rural tourism. An analysis of the main characteristics of the application of the general taxation system and special tax regimes (simplified taxation system, unified agricultural tax, patent taxation system, professional income tax) for organizations and individual entrepreneurs was carried out. The main advantages and disadvantages for agricultural producers when applying different tax regimes are identified. As a result of the analysis, it was concluded that individual entrepreneurs have a wider choice of tax regimes than organizations. In general, it should be noted that agricultural producers engaged in rural tourism have the right to several taxation regimes, from which everyone can choose the one that is more suitable for themselves.

For citation

Vodop'yanova V.A. (2023) K voprosu nalogooblozheniya sel'skogo turizma [On the issue of taxation of rural tourism]. *Ekonomika: vchera, segodnya, zavtra* [Economics: Yesterday, Today and Tomorrow], 13 (11A), pp. 241-249. DOI: 10.34670/AR.2023.70.97.025

Keywords

Rural tourism, agricultural producer, general taxation system, special tax regimes, simplified taxation system, taxation system for agricultural producers, patent taxation system, tax on professional income.

References

1. Anisiforov T.S. (2022) Nalogooblozhenie sel'skokhozyaystvennykh proizvoditelei kak faktor gosudarstvennoi podderzhki agropromyshlennogo kompleksa Rossii [Taxation of agricultural producers as a factor of state support for the agro-industrial complex of Russia]. *Problemy ekonomiki i yuridicheskoi praktiki* [Problems of economics and legal practice], 18, 2, pp. 70-81.
2. Bakhareva E.M. (2023) Nekotorye voprosy nalogooblozheniya sel'khozproizvoditelei [Some issues of taxation of agricultural producers]. *Molodoi uchenyi* [Young scientist], 6 (453), pp. 145-146.
3. Bogoslavets T.N. (2019) Nalogovaya nagruzka sel'skokhozyaystvennykh organizatsii v usloviyakh primeneniya razlichnykh nalogovykh rezhimov [Tax burden of agricultural organizations under the conditions of application of various tax regimes]. *Innovatsionnaya ekonomika i obshchestvo* [Innovative Economics and Society], 4 (26), pp. 53-61.
4. Iskandaryan A.A. (2022) Nalogovye lgoty, napravlennye na podderzhku sel'skogo khozyaystva RF [Tax benefits aimed at supporting agriculture in the Russian Federation]. *Uchet i kontrol'* [Accounting and control], 3, pp. 6-14.
5. Ivolga A.G. (2022) Sel'skii turizm kak perspektivnoe napravlenie samozanyatosti sel'skogo naseleniya [Rural tourism as a promising direction for self-employment of the rural population]. *Vestnik Instituta druzhby narodov Kavkaza (Teoriya ekonomiki i upravleniya narodnym khozyaystvom). Ekonomicheskie nauki* [Bulletin of the Institute for Friendship of Peoples of the Caucasus (Theory of Economics and National Economy Management). Economics], 4 (64), pp. 110-114.
6. Klochko E.N. (2022) Razvitie sel'skogo turizma: administrativnoe upravlenie, klassifikatsiya vidov sel'skogo turizma, napravleniya privlecheniya konechnogo potrebitelya [Development of rural tourism: administrative management, classification of types of rural tourism, directions for attracting the final consumer]. *Vestnik Akademii znaniy* [Bulletin of the Academy of Knowledge], 53 (6), pp. 429-433.
7. *Nalogovyi kodeks RF (chast' vtoraya) ot 05.08.2000 g. № 117-FZ (v red. ot 04.08.2023)* [Tax Code of the Russian Federation (Part Two) dated 08/05/2000 No. 117-FZ (as amended on 08/04/2023)].
8. *O razvitiy sel'skogo khozyaystva 29 dekabrya 2006 goda № 264-FZ* [On the development of agriculture December 29,

2006 No. 264-FZ].

9. *Ob osnovakh turistskoi deyatel'nosti v Rossiiskoi Federatsii ot 24 noyabrya 1996 goda № 132 -FZ* [On the fundamentals of tourism activities in the Russian Federation dated November 24, 1996 No. 132-FZ].
10. Podlavlil'cheva N.P. (2019) Sravnitel'nyi analiz mekhanizma funktsionirovaniya obshchego i spetsial'nogo rezhimov nalogooblozheniya, primenyaemykh sel'skokhozyaistvennymi proizvoditelyami [Comparative analysis of the mechanism of functioning of general and special taxation regimes used by agricultural producers]. *Vestnik agrarnoi nauki* [Bulletin of Agrarian Science], 2 (77), pp. 120-126.
11. Shevtsova T.P. (2022) O vliyani NDS na vybor rezhima nalogooblozheniya v sel'skom khozyaistve [On the influence of VAT on the choice of taxation regime in agriculture]. *Nauka Krasnoyarsk'ya* [Science of Krasnoyarsk Region], 11, 2-3, pp. 38-43.
12. Vodop'yanova V.A. (2021) Nalog na professional'nyi dokhod – dinamika razvitiya v RF [Professional income tax: Dynamics of development in the Russian Federation]. *Ekonomika: vchera, segodnya, zavtra* [Economics: Yesterday, Today and Tomorrow], 11 (12A), pp. 390-399.
13. Vodop'yanova V.A. (2018) NDS: spornye voprosy pri primenenii uproshchennoi sistemy nalogooblozheniya [Tax on professional income – development dynamics in the Russian Federation]. *Azimuth nauchnykh issledovaniy: ekonomika i upravlenie* [Economics: yesterday, today, tomorrow], 7, 2 (23), pp. 303-306.