

Научная статья
УДК 336.2+06
DOI: 10.25683/VOLBI.2025.73.1455

Yuliya Sergeyevna Zinoveva
Candidate of Economics, Associate Professor,
Associate Professor of the Department
of Operation and Repair of Machinery,
Rostov State Transport University
Rostov-on-Don, Russian Federation
y_zinoveva@mail.ru

Юлия Сергеевна Зиновьева
канд. экон. наук, доцент,
доцент кафедры «Эксплуатация и ремонт машин»,
Ростовский государственный университет путей сообщения
Ростов-на-Дону, Российская Федерация
y_zinoveva@mail.ru

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ НАЛОГА НА ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ ДОХОД КАК ЭЛЕМЕНТА РАЗВИТИЯ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В РОССИИ

5.2.3 — Региональная и отраслевая экономика

Аннотация. Работа посвящена формированию и обоснованию мер по совершенствованию действующего режима налогообложения самозанятых как инструмента стимулирования развития малого предпринимательства и укрепления национальной экономики. Ключевая мысль исследования состоит в утверждении, что самозанятость оказывает значимый экономический эффект лишь при условии трансформации деятельности самозанятых в малые и средние предпринимательские структуры. Именно переход к этому уровню представляет собой важнейший драйвер экономического роста, способствует решению комплекса социально-экономических задач, повышению гибкости и адаптивности хозяйственной системы, а также увеличению бюджетных поступлений.

В рамках исследования проанализированы динамика и особенности развития малого бизнеса, индивидуальных предпринимателей и самозанятых граждан, сопоставлены ключевые показатели, характеризующие их деятельность. На основе полученных данных аргументировано, что, несмотря на реализуемые государством меры поддержки института самозанятости, данный сегмент предпринимательства в настоящее время не оказывает

значимого влияния на укрепление экономики и не выполняет функции драйвера развития малого предпринимательства в полной мере.

В этой связи поставлена цель исследования — разработать меры по совершенствованию налога на профессиональный доход таким образом, чтобы обеспечить переход предпринимательских инициатив граждан в сферу малого и среднего бизнеса и тем самым укрепить экономику страны. Научная новизна работы состоит в разработке конкретных мер, которые позволяют сократить риски и недостатки существующей системы налогообложения и без дополнительных расходов бюджета создают возможности для развития сферы малого и среднего бизнеса за счет вовлечения в данную сферу самозанятых. Применение предложенных рекомендаций в сфере налога на профессиональный доход позволит укрепить сферу малого предпринимательства и улучшить экономическую безопасность страны.

Ключевые слова: самозанятые, налог на профессиональный доход, малый бизнес, экономика государства, малое и среднее предпринимательство, экономическая безопасность, налоги, теневая экономика, налоговое администрирование, совершенствование налога

Для цитирования: Зиновьева Ю. С. Совершенствование налога на профессиональный доход как элемента развития малого предпринимательства в России // Бизнес. Образование. Право. 2025. № 4(73). С. 136—140. DOI: 10.25683/VOLBI.2025.73.1455.

Original article

IMPROVEMENT OF THE PROFESSIONAL INCOME TAX AS AN ELEMENT OF SMALL BUSINESS DEVELOPMENT IN RUSSIA

5.2.3 — Regional and sectoral economy

Abstract. The work is dedicated to the development and justification of measures to improve the current taxation regime for the self-employed as a tool to stimulate the development of small businesses and strengthen the national economy. The key idea of the study is the assertion that self-employment produces a significant economic effect only if the activities of the self-employed are transformed into small and medium-sized entrepreneurial structures. It is precisely this transition that represents the most important driver of economic growth, contributes to solving a range of socio-economic challenges, increases the flexibility and adaptability of the economic system, and also boosts budget revenues.

Within the framework of the study, the dynamics and characteristics of the development of small businesses, individual entrepreneurs, and self-employed citizens are analyzed, and key indicators characterizing their activities are compared. Based on the obtained data, it is argued that, despite state measures to support the self-employment sector, this segment of entrepreneurship currently does not have a significant impact on strengthening the economy and does not fully serve as a driver of small business development.

In this regard, the research objective has been set – to develop measures to improve the professional income tax in such a way as to ensure the transition of citizens' entrepreneurial

initiatives into the small and medium-sized business sector, thereby strengthening the country's economy. The scientific novelty of the work lies in the development of specific measures that reduce the risks and shortcomings of the existing taxation system and create opportunities for the development of the small and medium-sized business sector through the involvement of self-employed individuals, without additional budget expenditures.

For citation: Zinoveva Yu. S. Improvement of the professional income tax as an element of small business development in Russia. *Biznes. Obrazovanie. Pravo = Business. Education. Law*. 2025;4(73):136—140. DOI: 10.25683/VOLBI.2025.73.1455.

Введение

Актуальность. Малые предприятия — это гибкое, мобильное звено экономики, которое быстрее крупных компаний адаптируется к условиям меняющейся внутренней и внешней среды, встраивается в экономическую систему в соответствии с актуальными потребностями ее субъектов. Малый и средний бизнес (далее — МСБ) является фундаментальным элементом развития экономики любого государства [1—3]. Поэтому показатели количества малых предприятий в стране, их суммарной валовой выручки, величины уплаченных налогов и другие показатели деятельности являются важнейшими индикаторами экономики любого государства.

Экономическая наука доказала прямую зависимость доли малого предпринимательства и уровня развития экономики государства. В развитых странах доля МСБ составляет 50—70 %, в России — около 20 %. При этом масштабы теневой экономики и уклонения от налогообложения малого бизнеса в России в настоящее время значительны и угрожают ее экономической безопасности [4].

В то же время самозанятые являются важным элементом развития малого и среднего предпринимательства (далее — МСП) в стране и имеют, на наш взгляд, значительный потенциал для развития мобильного звена экономики государства.

Поэтому актуальной является исследование состояния развития самозанятости в системе малого предпринимательства России и разработки мер по укреплению данного сектора экономики.

Цель настоящего исследования — разработать меры по совершенствованию налога на профессиональный доход (далее — НПД) таким образом, чтобы стимулировать самозанятых к переходу в сферу МСП и тем самым способствовать укреплению экономики страны. Для достижения данной цели в работе решены следующие **задачи**: рассмотреть тенденции развития самозанятости в России; выявить положительные тенденции и проблемы режима самозанятости, разработать практические рекомендации по улучшению режима самозанятости, с тем чтобы стимулировать развитие его до уровня субъектов МСП.

Изученность проблемы. Проблемы развития малого предпринимательства и влияния налоговых режимов на его динамику изучена достаточно широко как в российских, так и в зарубежных источниках. Отечественные авторы, в частности В. Н. Глаз с соавторами [1], В. В. Ипполитова и А. В. Заступов [2], М. А. Хаматханова [5], подчеркивают ключевую роль малого бизнеса в экономике страны и необходимость формирования благоприятных институциональных условий для его роста. При этом в работах Г. Р. Баймузиной с соавторами [6], а также наших предыдущих исследованиях [4] отмечается тесная связь между уровнем неформальной занятости, теневой экономики и эффективностью мер государственного регулирования, включая налоговые механизмы [7]. Исследования ряда ученых, например

The implementation of the proposed recommendations regarding the professional income tax will help strengthen the small business sector and enhance the country's economic security.

Keywords: self-employed, professional income tax, small business, state economy, small and medium-sized enterprises, economic security, taxes, shadow economy, tax administration, tax improvement

Е. В. Трофимовой [8] и А. В. Серовой [9], подтверждают, что самозанятость и микропредпринимательство выступают важным сегментом малого бизнеса, однако сталкиваются с правовыми и организационными ограничениями.

Зарубежные исследования также демонстрируют необходимость гибких режимов налогообложения и подтверждают влияние налоговой культуры на уровень добровольного исполнения налоговых обязательств [10; 11]. М. В. Пянова [12] отдельно отмечает успешный зарубежный опыт налогового регулирования самозанятости и его позитивному воздействию на легализацию доходов и рост предпринимательской активности.

В то же время анализ литературы показывает недостаточную проработанность вопросов, связанных с оценкой эффективности налога на НПД в России и его влияния на долгосрочное развитие малого предпринимательства. Таким образом, выявляется объективная необходимость разработки мер по совершенствованию механизма НПД, что позволит повысить уровень самозанятости, снизить масштабы неформальной деятельности и стимулировать развитие малого бизнеса в стране.

Научная новизна. Представленные в настоящей статье меры по совершенствованию НПД, направленные на вовлечение самозанятых в сферу МСП, представляют научную новизну данного исследования.

Теоретическая значимость работы состоит в обосновании необходимости качественного развития сферы самозанятости с целью развития их в сектор МСБ.

Практическая значимость состоит в том, что внедрение представленных в статье рекомендаций имеет практическую ценность, т. к. представленные меры по совершенствованию налога НПД направлены на глобально значимый вектор развития экономики — развитие доли МСП в стране, что ведет к значительным положительным последствиям для бюджетных поступлений, выходу бизнеса из «тени», таким образом, в практическом аспекте рекомендации направлены на укрепление экономики государства.

Основная часть

Методы и материалы исследования. При проведении настоящего исследования использованы такие методы познания, как синтез, обобщение, сравнение, статистический анализ данных, а также методы эконометрического анализа и прогнозирования динамических рядов. Информационной базой исследования послужили нормативная документация, открытые данные сайтов Федеральной налоговой службы России, Росстата, а также исследования различных отечественных и зарубежных ученых в данной области и смежных областях.

Для того чтобы обосновать конкретные практические инструменты поддержки самозанятости в России, было проведено исследование состояния и тенденций развития режима самозанятости.

Одним из ключевых индикаторов экономики является количество субъектов МСП. По данным Единого реестра субъектов МСП ФНС России (<https://ofd.nalog.ru/>) нами была сделана выборка количества предприятий МСБ в России, в т. ч. индивидуальных предпринимателей (далее — ИП) и самозанятых, за 2020—2024 гг.

Используя инструменты математического прогнозирования, в частности метод интерполяции и средних величин, на рисунке представлено соотношение количества предприятий МСБ, ИП и самозанятых, а также прогноз их развития в России на ближайшие три года.

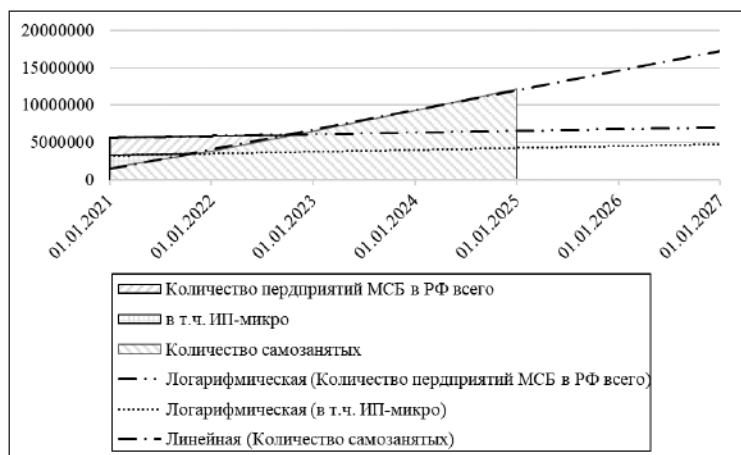


Рис. Соотношение общего количества субъектов МСБ, ИП (микро-) и самозанятых граждан и тренд их развития в краткосрочной перспективе в России в 2025—2027 гг. (сост. автором по данным реестра ФНС России)

Результаты исследования и их обсуждение. Построенный линейный тренд показывает, что микропредприятия, МСП в России развито недостаточно, а прогноз демонстрирует низкие темпы роста. Поскольку ИП и самозанятые являются базовым звеном малого бизнеса, при развитии МСП особое внимание следует уделять самозанятым, стимулируя их к переходу в статус ИП и последующей интеграции в систему малого предпринимательства.

Программа развития МСП предполагает достижение к 2024 г. доли 32,5 % в ВВП, однако результаты 2024 г. показали, что цель не достигнута. При этом значительная часть инициатив остается в тени [6; 9], что приводит к потере порядка 3 трлн руб. ежегодно (около 3 % ВВП). Вовлечение участников теневого сектора в легальную экономику является фактором роста МСП.

Число ИП в России с 2021 г. стабильно растет (на 29,68 % за три года), что связано с восстановлением деловой активности после COVID-19, аналогично зарубежным тенденциям [6; 13; 14]. Государственные меры мотивировали часть самозанятых и участников теневой экономики выйти «из тени»: по данным центров «Мой бизнес», с начала действия НПД налогооблагаемый доход составил 4,2 трлн руб.

Введение НПД обеспечило положительный эффект:

- легализацию доходов;
- сокращение теневых операций юридических лиц и ИП;
- вклад самозанятых в ВВП (около 5,8 % по данным «СберПро»);
- рост занятости и снижение нагрузки на бюджет;
- формирование кадрового и предпринимательского ресурса для МСП.

В то же время в данной сфере отмечаются проблемы [5; 8]: неполное декларирование доходов, использование режима для минимизации налогов, оформление самозанятости ради субсидий. Также препятствиями являются ограничения по видам деятельности, запрет наемного труда, лимит дохода (2,4 млн руб.), отсутствие социального страхования, невозможность смены режима в течение года

и ограниченность действия НПД (до 2028 г.). Эти факторы сдерживают превращение самозанятых в устойчивые микропредприятия и далее — в малый бизнес.

Как отмечают исследователи, эффективным инструментом развития самозанятости и увеличения доходов бюджета могут стать налоги и налоговое администрирование [7; 12; 15].

Выводы и рекомендации. Для решения указанных выше проблем, ограничивающих качественное развитие самозанятости и, как следствие, МСБ как основы развития экономики государства, необходимы следующие реальные меры:

- обозначить в законодательстве ясные и понятные перспективы для самозанятых после 2028 г., чтобы обеспечить гарантии лицам, которые зарегистрировались в качестве самозанятых;
- ввести «промежуточный» льготный временный режим налогообложения между самозанятыми и ИП.

Дело в том, что «камнем преткновения» для перехода на самозанятость часто становится страх людей перед неясностью перспектив по окончании действия особого режима налогообложения для самозанятых после 31 декабря 2028 г. Не придется ли им платить высокие налоги со своих доходов? Поэтому мы предлагаем уже сейчас предусмотреть в Налоговом кодексе РФ возможную систему налогообложения для самозанятых после окончания 2028 г. Такой альтернативой может стать система патентов, предусматривающая наиболее распространенные виды деятельности. «Прозрачные» и ясные перспективы могли бы стимулировать сомневающихся граждан регистрироваться в качестве самозанятых, что положительно скажется на пополняемости бюджета страны.

Что касается предложенного нами «промежуточного» режима налогообложения для самозанятых, поясним следующее. Одним из преимуществ регистрации граждан в качестве самозанятых является то, что это стимулирует их к развитию собственного бизнеса.

Например, гражданин перешел в легальное поле и стал официально продавать кондитерские изделия собственного производства, выполнять ремонт квартир или производить

прочие услуги. При наличии клиентов и увеличении объемов заказов в какой-то момент такому гражданину могут понадобиться наемные работники. Однако, самозанятые не имеют права использовать труд наемных работников. Перед самозанятым в таком случае возникает проблема: либо ограничить развитие своего бизнеса (и потерять клиентов, доходы), либо переходить на ИП и платить большие суммы налогов.

Отметим, что ИП обязаны платить взносы на социальное страхование за самих себя даже в том случае, если они фактически не работали. В 2025 г. сумма такого фиксированного сбора составляет 53 658 руб. в год. Кроме того, для регистрации ИП нужно заплатить госпошлину 800 руб., а при желании закрыть ИП и вновь перейти на самозанятость, необходимо оформить ряд документов, что вызывает дополнительные потери времени либо требует привлечения специалистов и дополнительных расходов. Вероятность потерпеть неудачу при расширении бизнеса и при этом обязанность нести дополнительные расходы и бюрократические трудности останавливают граждан в их решении развивать свой бизнес. Это негативно сказывается на развитии сферы малого предпринимательства в стране.

Мы рекомендуем ввести для самозанятых граждан, желающих расширить бизнес, специальный льготный налоговый режим, который будет промежуточной ступенью между самозанятостью и ИП. Мировой опыт последнего десятилетия показывает, что в условиях экономического кризиса правительства многих развитых стран склоняются к снижению налоговых ставок и/или введению преференций для улучшения развития экономик [10; 11]. Поэтому полагаем, что специальный «переходный» льготный налоговый режим для самозанятых весьма актуален в современных условиях для развития отечественной экономики.

В рекомендованном «переходном» налоговом режиме мы предлагаем разрешить самозанятым принимать на работу сотрудников. При этом с заработной платы наемных рабочих самозанятый должен платить взносы и налоги в общем порядке. Однако, при этом необходимо освободить самозанятого от фиксированного сбора, который платят ИП. Таким образом, самозанятый гражданин, который желает развивать собственный бизнес, получает следующие преимущества:

- отсутствие необходимости процедур и расходов, связанных с перерегистрацией в ИП;
- экономия на фиксированном сборе с самого себя (53 658 руб. в год);
- гарантия того, что если бизнес с привлечением рабочей силы не будет успешным, то можно как бы «откатиться» назад к самозанятости без необходимости переоформлять свой статус с ИП на самозанятость.

Рекомендованный нами «переходный» налоговый режим можно ограничить по времени, например в один год, чтобы не создавать возможности «лазеек» для предпринимателей не уплачивать зарплатные налоги с самих себя.

Применение предложенного нами «переходного» налогового режима позволит самозанятому в течение одного года провести эксперимент по расширению соб-

ственного бизнеса без лишних налоговых и бюрократических затрат: не меняя свой статус, гражданин может привлечь на работу сотрудников и реализовать возможность расширить свой бизнес.

В случае удаchi эксперимента по расширению бизнеса гражданин уверенно примет решение о перерегистрации в ИП или общество с ограниченной ответственностью. При этом для экономики страны происходит увеличение сектора малого бизнеса, а для налоговой системы — пополнение бюджета за счет еще одной успешной бизнес-единицы. В случае неудачи гражданин ничего не теряет, а возвращается к привычной работе в качестве самозанятого. При этом бюджет сохраняет налогоплательщика.

При предложенном нами налоговом режиме государство без каких-либо дополнительных затрат получает гарантированную возможность укрепления малого звена экономики, в то время как при существующем налоговом режиме такая возможность имеет невысокую вероятность ввиду наличия значительных рисков для самозанятых, что и подтверждают приведенные ранее нами результаты исследования развития малого предпринимательства в России.

Заключение

Введение режима самозанятости в России привело к легализации значительного количества предпринимательских инициатив и позволило привлечь дополнительные налоговые поступления в бюджет. Государством реализуется комплекс мер, направленный на поддержку развития самозанятости, которые привели к бурному росту регистрации граждан в качестве самозанятых.

Однако данные меры привели к количественным, но не качественным изменениям. Выявлено, что институт самозанятости, хотя и может стать инструментом развития МСП в России, но фактически не является таковым, что связано с наличием ряда проблем в реализации исследуемого режима налогообложения. Существуют недостатки данного налогового режима, которые ограничивают развитие самозанятых в уверенный устойчивый класс микропредприятий с последующим ростом в МСБ.

Поэтому очевидна необходимость введения новых действенных мер по развитию самозанятости как начального этапа сферы малого предпринимательства в стране. Предложенные нами меры по совершенствованию налога на профессиональный доход нивелируют риски граждан, связанных с принятием решения о легализации собственного бизнеса, что увеличит количество самозанятых в стране, а также поможет расширить бизнес самозанятых с минимизацией налоговых рисков. Всё это будет не только выводить микробизнес в правовое поле и пополнять бюджет, а также в целом будет способствовать стимулированию перехода самозанятых в ИП и развитию малого предпринимательства, т. е. развитию экономики страны, а значит, и укреплению экономической безопасности нашего государства.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

1. Глаз В. Н., Казакова И. Н., Миргородская О. А., Нарожная Г. А. Значение малого бизнеса для экономики страны и создание условий для его роста // Экономические науки. 2022. № 209. С. 49—51. DOI: 10.14451/1.209.49.
2. Ипполитова В. В., Заступов А. В. Роль и значение малого бизнеса для экономики Российской Федерации // Проблемы развития предприятий: теория и практика : материалы 21-й Междунар. науч.-практ. конф. : в 2 ч. Самара : Сам. гос. экон. ун-т, 2022. Ч. 2. С. 167—170.
3. Коваленко Н. В., Сулейманова Т. А. Отечественный и зарубежный опыт государственной поддержки малого и среднего предпринимательства // ЦИТИСЭ. 2020. № 2. С. 471—475. DOI: 10.15350/2409-7616.2020.2.41.

4. Зиновьева Ю. С., Явор А. В. Теневая экономика и ее влияние на экономическую безопасность // Транспорт: наука, образование, производство : сб. науч. тр. Междунар. науч.-практ. конф. Ростов н/Д. : Рост. гос. ун-т путей сообщения, 2020. Т. 3 : Технические и экономические науки. С. 115—119.
5. Хаматханова М. А. Анализ структуры изменений, происходящих в малом бизнесе // Образование и право. 2023. № 11. С. 263—268.
6. Баймурзина Г. Р., Ягафарова Д. Г., Кабашова Е. В. Взаимосвязь неформальной занятости и социально-экономического развития регионов России // Экономические и социальные перемены: факты, тенденции, прогноз. 2023. Т. 16. № 6. С. 223—235. DOI: 10.15838/esc.2023.6.90.13.
7. Риполь-Сарагоси Л. Г., Гомелева Е. В. Налоговое администрирование как инструмент обеспечения экономической безопасности // Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление. 2021. № 8(135). С. 21—23.
8. Трофимова Е. В. Самозанятость и микропредпринимательство: проблемы правовых режимов // Вестник Университета имени О. Е. Кутафина (МГЮА). 2023. № 8. С. 216—223.
9. Серова А. В. Зависимая самозанятость: нестандартная форма занятости, ложная самозанятость и неформальная занятость // Трудовое право: национальное и международное измерение / под ред. С. Ю. Головиной, Н. Л. Лютова. М. : Норма, 2022. Т. 2 : Трансформация трудовых отношений и проблемы отдельных институтов трудового права. Нетипичная занятость. С. 361—391.
10. Gaber S., Gruevski I. The influence of tax culture in improving the tax compliance // Journal of Economics. 2018. Vol. 3. No. 2. Pp. 80—88.
11. González-Sánchez V. M., Martínez Raya A., de los Ríos-Sastre S. An Empirical Study for European Countries: Factors Affecting Economic Growth and Self-Employment by Gender // Sustainability. 2020. Vol. 12. Iss. 22. Art. 9450. DOI: 10.3390/su12229450.
12. Пьянова М. В. Зарубежный опыт налогового регулирования самозанятости // Налоги и налогообложение. 2022. № 2. С. 47—71. DOI: 10.7256/2454-065X.2022.2.37727.
13. Чепуренко А. Кризис как вызов и ресурс для предпринимательства: уроки пандемии // Форсайт. 2021. Т. 15. № 4. С. 5—7. DOI: 10.17323/2500-2597.2021.4.5.7.
14. Davidsson P., Recker J., von Briel F. COVID-19 as External Enabler of Entrepreneurship Practice and Research // Business Research Quarterly. 2021. Vol. 24. Iss. 3. Pp. 214—223. DOI: 10.1177/23409444211008902.
15. Сабирова Р. К., Джумаева А. К., Уталиева Р. С. Самозанятость: теоретические основы и проблемы // Экономика: стратегия и практика. 2020. № 1. С. 113—125. (На казах. яз.)

REFERENCES

1. Glaz V. N., Kazakova I. N., Mirgorodskaya O. A., Narozhnaya G. A. The significance of small business for the country's economy and creating conditions for its growth. *Ekonomicheskie nauki = Economic sciences*. 2022;209:49—51. (In Russ.) DOI 10.14451/1.209.49.
2. Ippolitova V. V., Zastupov A. V. The role and significance of small business for the economy Russian Federation. *Problemy razvitiya predpriyatii: teoriya i praktika = Problems of enterprise development: theory and practice. Proceedings of the 21st International scientific and practical conference*. Samara, Samara State University of Economics publ., 2022;2:167—170. (In Russ.)
3. Kovalenko N. V., Suleymanova T. A. Domestic and foreign experience of state support for small and medium-sized entrepreneurship. *CITISE*. 2020;2:471—475. (In Russ.) DOI: 10.15350/2409-7616.2020.2.41.
4. Zinoviyeva Yu. S., Yavor A. V. Shadow economy and its influence on economic security. *Transport: nauka, obrazovanie, proizvodstvo = Transport: science, education, production. Collection of scientific papers of the International scientific and practical conference*. Rostov-on-Don, Rostov State Transport University publ., 2020;3:115—119. (In Russ.)
5. Khamatkhanova M. A. Analysis of structural changes occurring in small business. *Obrazovanie i pravo*. 2023;11:263—268. (In Russ.)
6. Baimurzina G. R., Yagafarova D. G., Kabashova E. V. Relationship between informal employment and socio-economic development in Russian regions. *Ekonomicheskie i sotsial'nye peremeny: fakty, tendentsii, prognoz = Economic and Social Changes: Facts, Trends, Forecast*. 2023;16(6):223—235. (In Russ.) DOI: 10.15838/esc.2023.6.90.13.
7. Ripol'-Saragosi L. G., Gomeleva E. V. Tax administration as a tool for ensuring economic security. *Nauka i obrazovanie: khozyaistvo i ekonomika; predprinimatel'stvo; pravo i upravlenie = Science and education: economy and financial economy; entrepreneurship; law and management*. 2021;8(135):21—23. (In Russ.)
8. Trofimova E. V. Self-Employment and Micro-Entrepreneurship: Problems of Legal Regimes. *Vestnik Universiteta imeni O.E. Kutafina (MGYuA) = Courier of Kutafin Moscow State Law University (MSAL)*. 2023;8:216—223. (In Russ.)
9. Serova A. V. Dependent self-employment: non-standard form of employment, false self-employment and informal employment. *Trudovoe pravo: natsional'noe i mezhdunarodnoe izmerenie = Labor law: national and international dimension*. S. Yu. Golovina, N. L. Lyutov (eds.). Moscow, Norma, 2022;2:361—391. (In Russ.)
10. Gaber S., Gruevski I. The influence of tax culture in improving the tax compliance. *Journal of Economics*. 2018;3(2):80—88.
11. González-Sánchez V. M., Martínez Raya A., de los Ríos-Sastre S. An Empirical Study for European Countries: Factors Affecting Economic Growth and Self-Employment by Gender. *Sustainability*. 2020;12(22):9450. DOI: 10.3390/su12229450.
12. Pianova M. Foreign experience of tax regulation of self-employment. *Nalogi i nalogooblozhenie = Taxes & taxation*. 2022;2:47—71. (In Russ.) DOI: 10.7256/2454-065X.2022.2.37727.
13. Chepurenko A. Crisis as a Challenge and Enabler for Entrepreneurship: Lessons from the Pandemic. *Foresight and STI Governance*. 2021;15(4):5—7. DOI: 10.17323/2500-2597.2021.4.5.7.
14. Davidsson P., Recker J., von Briel F. COVID-19 as External Enabler of Entrepreneurship Practice and Research. *Business Research Quarterly*. 2021;24(3):214—223. DOI: 10.1177/23409444211008902.
15. Sabirova R. K., Dzhumayeva A. K., Utaliev R. S. Tax administration: theoretical and practical implications. *Ekonomika: strategiya i praktika = Economics: the strategy and practice*. 2020;1:113—125. (In Kazakh)

Статья поступила в редакцию 24.09.2025; одобрена после рецензирования 02.11.2025; принята к публикации 03.11.2025.
The article was submitted 24.09.2025; approved after reviewing 02.11.2025; accepted for publication 03.11.2025.