

УДК 336.225.66

DOI: 10.34670/AR.2025.41.59.048

**Анализ и оценка эффективности применения нулевой
налоговой ставки по налогу на прибыль для организаций,
осуществляющих социальное обслуживание граждан**

Акимов Андрей Александрович

Кандидат экономических наук, доцент,
Пензенский государственный университет,
440026, Российская Федерация, Пенза, ул. Красная, 40;
e-mail: andreiakimow@gmail.com

Аннотация

В статье рассмотрены основные методики, используемые для проведения анализа и оценки эффективности применения налоговых льгот по налогу на прибыль для организаций, осуществляющих социальное обслуживание граждан. Проведен расчет и интерпретация показателя экономической эффективности применения нулевой налоговой ставки по налогу на прибыль для организаций, осуществляющих социальное обслуживание граждан на основе открытых данных Федеральной налоговой службы России. Применение предлагаемой методики позволит сократить затраты на проведение анализа и оценки, а также повысит достоверность и прозрачность полученных результатов. Данная методика может использоваться органами государственной власти для проведения анализа и оценки эффективности применения налоговых льгот по налогу на прибыль для организаций, осуществляющих социальное обслуживание граждан.

Для цитирования в научных исследованиях

Акимов А.А. Анализ и оценка эффективности применения нулевой налоговой ставки по налогу на прибыль для организаций, осуществляющих социальное обслуживание граждан // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2025. Том 15. № 9А. С. 475-484. DOI: 10.34670/AR.2025.41.59.048

Ключевые слова

Анализ, льготы, налогообложение, оценка, налог на прибыль, социальное обслуживание, эффективность.

Введение

Российским законодательством организациям, осуществляющим социальное обслуживание граждан (далее – ООСОГ), предоставлена льгота в виде нулевой налоговой ставки по налогу на прибыль (далее – НП). Для оценки эффективности применения данной налоговой льготы необходимо предварительно провести анализ.

Проведение анализа позволяет получить достоверную информацию о результатах применения нулевой ставки по НП. На основе анализа становится возможным осуществление оценки эффективности применения рассматриваемой налоговой льготы, что даст возможность сформировать систему мероприятий, направленных на повышение эффективности ее применения.

В настоящее время не разработана единая методика анализа оценки эффективности применения нулевой налоговой ставки по НП для ООСОГ. Совершенствование методических подходов к анализу и оценке эффективности применения нулевой налоговой ставки по НП для ООСОГ, позволит заинтересованным пользователям, включая органы государственной власти, получить качественную и достоверную информацию, что определяет актуальность темы данной статьи.

Литературный обзор

Различные методические подходы к проведению анализа и оценки эффективности применения налоговых льгот по НП были рассмотрены в работах следующих отечественных исследователей: Ю.Н. Ан, С.Н. Белоусовой, Н.А. Бурмистровой, С.В. Евсеенко, Т.Ю. Ткачева, Г.Е. Каратаевой, Н.Ю. Симоновой, В.И. Старикова, С.В. Черновой, И.А. Кацюба, Е.А. Фирсовой.

По мнению С.Н. Белоусовой и Т.Ю. Ткачева, существующие методики оценки эффективности налоговых льгот не определяют зависимость роста налоговых поступлений от величины предоставленных налоговых льгот. В связи с этим, предлагается оценивать степень влияния налоговой льготы на социально-экономическое развитие [Белоусова, Ткачева, 2020, с. 157].

По мнению Г.Е. Каратаевой и С.В. Черновой, выделены методологические, математические, координационные и консультативные критерии оценки налоговых льгот. Математические критерии позволяют увязать величину налоговых льгот с экономическим эффектом от их предоставления [Каратаева, Чернова, 2022, с. 50]

И.А. Кацюба и Е.А. Фирсовой предлагают для оценки эффективности применения нулевой ставки по НП использовать корреляционно-регрессионный анализ. По их мнению, предоставление налоговой льготы в виде нулевой ставки по налогу на прибыль позволяет обеспечить устойчивое развитие организаций, осуществляющих социальное обслуживание граждан [Кацюба, Фирсова, 2018, с. 115].

По мнению Н.Ю. Симоновой, Н.А. Бурмистровой, Ю.Н. Ан, С.В. Евсеенко, В.И. Старикова экономическую эффективность налоговых льгот необходимо рассчитывать как прирост результативности деятельности налогоплательщиков, применяющих налоговые льготы [Симонова и др., 2023, с. 47].

Несмотря на наличие достаточного количества работ, посвященных рассматриваемой проблеме, отдельные методические вопросы, связанные с проведением анализа и оценки

эффективности применения льготной ставки по НП для ООСОГ остаются не до конца исследованными.

Материалы и методы

Предметом исследования выступают методические подходы к проведению анализа и оценки эффективности применения нулевой ставки по НП для ООСОГ.

В работе автор исходил из гипотезы об экономической эффективности применения нулевой ставки по НП в случае превышения темпа роста доходов ООСОГ над темпом роста налоговой экономии по НП, полученной при применении нулевой налоговой ставки.

В качестве информационной базы для проведения анализа эффективности применения нулевой ставки по НП для ООСОГ использованы показатели форм статистической налоговой отчетности № 5-П (в целом по России) за период с 2015-2024 гг. Оценка эффективности применения налоговой льготы также проводилась на основе данных налоговой статистики.

При написании статьи были использованы абстрактно-логический, статистико-экономический методы, а также метод сравнительного анализа. Абстрактно-логический метод применялся при разработке гипотезы исследования. Статистико-экономический метод использовался при расчете значений показателей динамики, экономической эффективности применения рассматриваемой налоговой льготы. Метод сравнительного анализа использовался при сопоставлении значений показателя экономической эффективности за различные периоды.

В соответствии со ст. 284.5 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) ООСОГ предоставлена налоговая льгота в виде нулевой ставки по НП. ООСОГ в России признаются организации, осуществляющие деятельность по оказанию социальных услуг, включенные в перечень, утвержденный Правительством Российской Федерации. Для получения права на применение рассматриваемой налоговой льготы ООСОГ должна соответствовать следующим условиям:

- включение в реестр поставщиков социальных услуг субъекта Российской Федерации;
- доходы за налоговый период, полученные от оказания гражданам социальных услуг, составляют 90% ее доходов, учитываемых для целей налогообложения, либо она не имеет доходов;
- в штате организации непрерывно в течение налогового периода должны состоять не менее 15 работников;
- организация не осуществляет в налоговом периоде операции с векселями и производными финансовыми инструментами [Перечень..., 2015].

При проведении оценки эффективности применения налоговой льготы в виде нулевой ставки по НП для ООСОГ предложено использовать базисные темпы роста. Законодательством России предусмотрена возможность выбора в качестве базисного периода года, начиная с которого применяется налоговая льгота [Об общих требованиях..., 2019]. Нулевая ставка по НП для организаций, осуществляющих социальное обслуживание граждан, была введена с 1 января 2015 г., поэтому в качестве базисного года для расчета показателя экономической эффективности был выбран 2015 г.

Оценку экономической эффективности применения нулевой налоговой ставки по НП для ООСОГ предлагается проводить по следующей формуле:

$$\text{ЭЭ}_{\text{нп со}} = \frac{T_{\text{днсо}}}{T_{\text{энпсо}}}, \quad (1)$$

где: $\text{ЭЭ}_{\text{нпсО}}$ – экономическая эффективность применения нулевой налоговой ставки по НП для ООСОГ; $T_{\text{днсо}}$ – темп роста доходов (для целей налогообложения) ООСОГ; $T_{\text{энпсО}}$ – темп роста величины экономии от применения нулевой ставки по НП для ООСОГ.

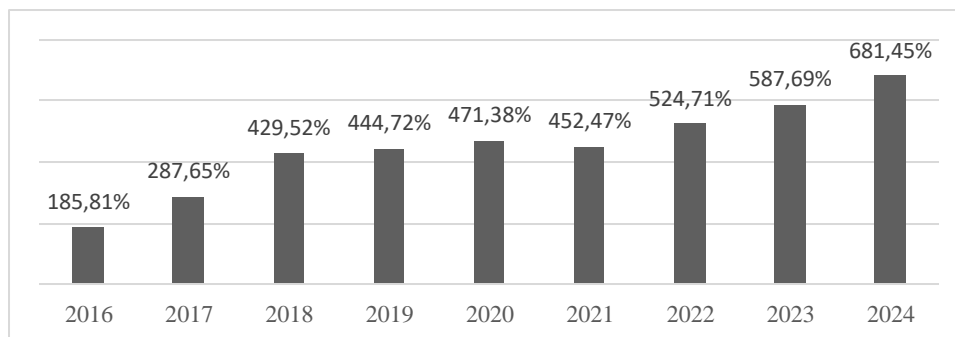
При $\text{ЭЭ}_{\text{нпсО}} > 1$ применение налоговой льготы является эффективным, при $\text{ЭЭ}_{\text{нпсО}} < 1$ – неэффективным. В случае, если $\text{ЭЭ}_{\text{нпсО}} = 1$ применение налоговой льготы является недостаточно эффективным.

Доходы (для целей налогообложения) ООСОГ определяются на основе данных графы 1 строки 1465 раздела Г1 формы № 5-П, величина экономии по НП в связи с применением нулевой ставки для ООСОГ – на основе данных графы 1 строки 1480 раздела Г1 формы № 5-П.

Результаты

Рассмотрим основные показатели, характеризующие эффективность применения нулевой ставки по НП для ООСОГ.

Темпы роста доходов (для целей налогообложения) организаций, осуществляющих социальное обслуживание граждан (по России) за 2016-2024 гг представлены на рисунке 2.



Источник: Составлено автором на основе данных формы № 5 [Данные..., www....]

Примечание: базисный период – 2015 г.

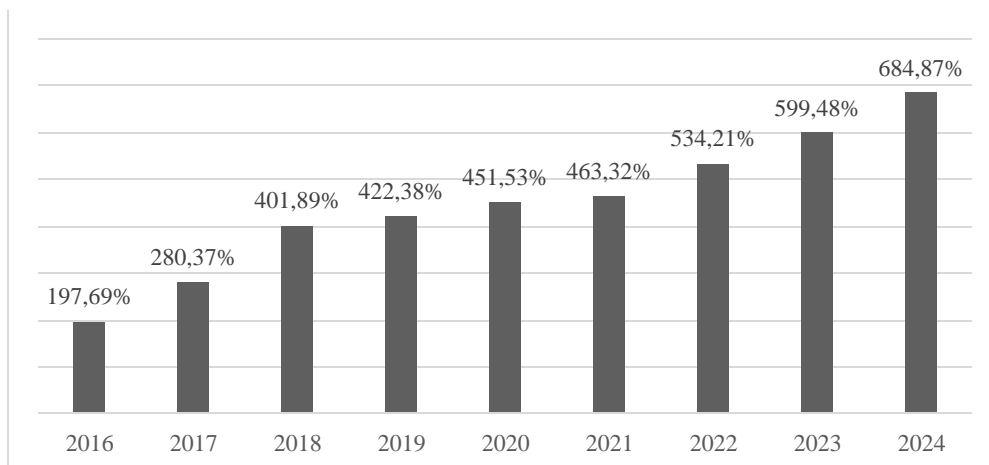
Рисунок 1 – Темпы роста доходов (для целей налогообложения) организаций, осуществляющих социальное обслуживание граждан (по России) за 2016-2024 гг

За анализируемый период наблюдается рост доходов рассматриваемой категории организаций (для целей налогообложения). Незначительное замедление темпов роста наблюдалось в 2021 г. (на 18,91 процентных пункта (далее – п.п.) меньше по сравнению с показателем за 2020 г.) Доходы (для целей налогообложения) ООСОГ за рассматриваемый период выросли в 6,8 раза, что свидетельствует о росте спроса на социальные услуги со стороны различных категорий населения.

Темпы роста расходов (для целей налогообложения) организаций, осуществляющих социальное обслуживание граждан (по России) за 2016-2024 гг представлены на рисунке 2.

За анализируемый период величина расходов (для целей налогообложения) ООСОГ по России увеличилась в 6,85 раза. В течение анализируемого периода наблюдаются опережающие темпы роста расходов (для целей налогообложения) по сравнению с доходами (для целей налогообложения), что является негативной тенденцией.

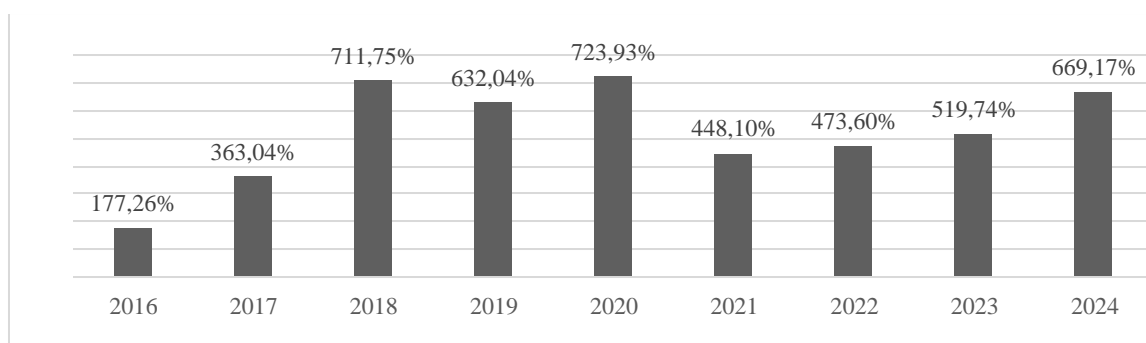
Темпы роста налоговой базы для исчисления НП для ООСОГ (по России) представлены на рисунке 3.



Источник: Составлено автором на основе данных формы № 5 [Данные..., www....]

Примечание: базисный период – 2015 г.

Рисунок 2 – Темпы роста расходов (для целей налогообложения) организаций, осуществляющих социальное обслуживание граждан (по России) за 2016-2024 гг.]



Источник: Составлено автором на основе данных формы № 5 [Данные..., www....]

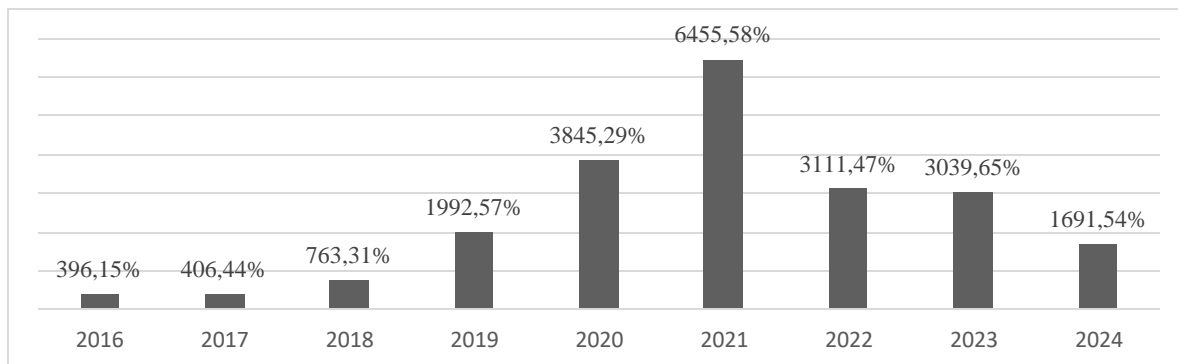
Примечание: базисный период – 2015 г.

Рисунок 3 – Темпы роста налоговой базы для исчисления налога на прибыль для организаций, осуществляющих социальное обслуживание граждан (по России) за 2016-2024 гг.]

На рисунке 3 представлены темпы роста налоговой базы для исчисления НП для ООСОГ (по России) за 2016-2024 гг. В 2019 г. наблюдается замедление базисных темпов роста налоговой базы, по сравнению с 2018 г. он снизился на 79,71 п.п. В 2020 г. рассматриваемый показатель вырос на 91,89 п.п. по сравнению с данными за 2019 г. Начиная с 2021 г. наблюдается резкое падение темпов роста налоговой базы для исчисления ООСОГ (по России) на 275,83 п.п. (по сравнению с 2020 г.). В 2022 г. по сравнению с 2021 г. наблюдается увеличение темпов роста налоговой базы для исчисления НП для ООСОГ на 25,5 п.п. В 2023 г. по сравнению с 2022 г. темпы роста показателя выросли на 46,14 п.п. В 2024 г. по сравнению с базисным периодом налоговая база увеличилась в 6,7 раза.

За анализируемый период колебания темпов роста недопоступления налога в связи с применением нулевой ставки по НП для ООСОГ происходили пропорционально темпам роста налоговой базы.

Темпы роста суммы убытка ООСОГ исчисленного при налогообложении (по России) представлены на рисунке 4.



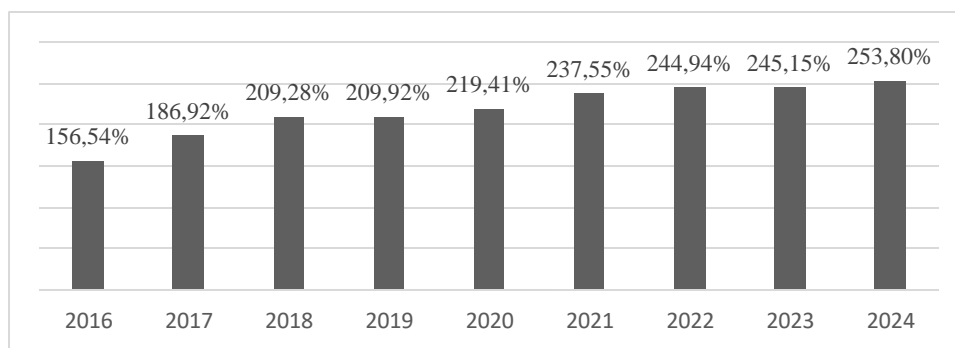
Источник: Составлено автором на основе данных формы № 5 [Данные..., www....]

Примечание: базисный период – 2015 г.

Рисунок 4 - Темпы роста суммы убытка ООСОГ, исчисленного при налогообложении (по России) за 2016-2024 гг.

В целом, за период 2016-2024 гг. прослеживается увеличение базисных темпов роста суммы убытка ООСОГ (в 16,9 раза в 2024 г. по сравнению с базисным периодом). При этом в 2021 г. наблюдается резкий рост суммы убытка ООСОГ в 6,5 раз (по сравнению с базисным периодом), который затем сменяется постепенным снижением темпов роста рассматриваемого показателя.

Темпы роста количества ООСОГ, данные по которым приведены в разделе Б формы № 5-П (по России), представлены на рисунке 5.



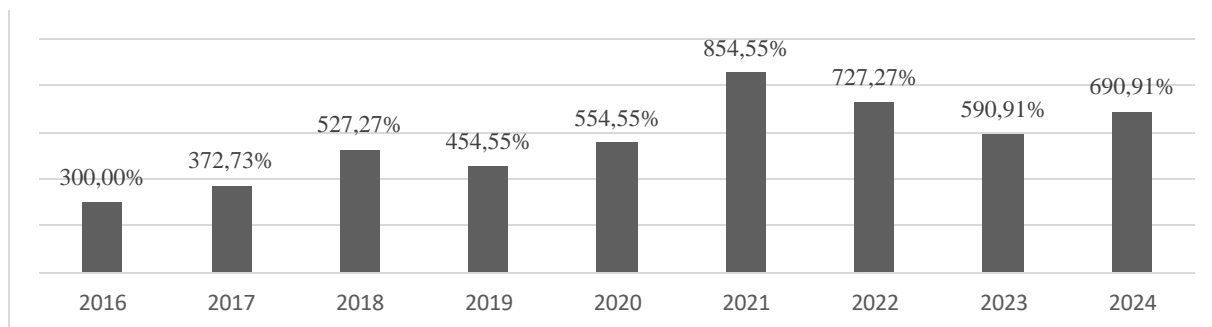
Источник: Составлено автором на основе данных формы № 5 [Данные..., www....]

Примечание: базисный период – 2015 г.

Рисунок 5 - Темпы роста количества ООСОГ, данные по которым приведены в разделе Б формы № 5-П (по России) за 2016-2024 гг.

На рисунке 5 представлена информация о изменении количества ООСОГ, данные по которым приведены в разделе Б формы № 5-П (по России) за 2016-2024 гг. За анализируемый период наблюдается стабильное увеличение рассматриваемого показателя. В 2024 г. рассматриваемый показатель увеличился в 2,5 раза по сравнению с базисным периодом.

Темпы роста количества убыточных ООСОГ, данные по которым приведены в разделе Б формы № 5-П (по России) представлены на рисунке 6.



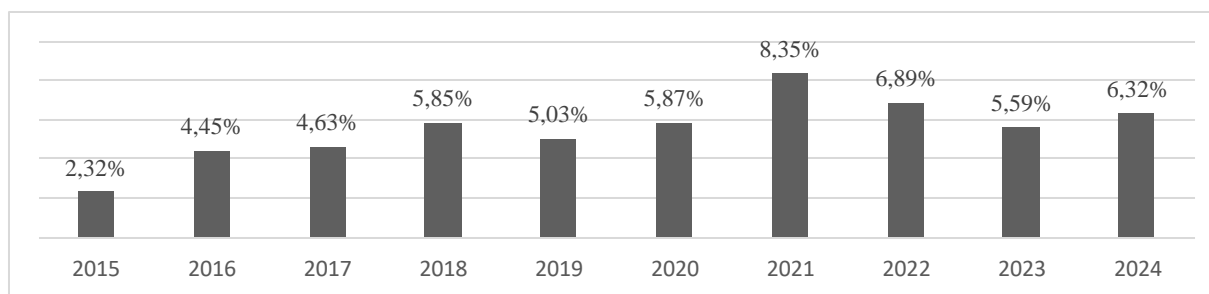
Источник: Составлено автором на основе данных формы № 5 [Данные..., www....]

Примечание: базисный период – 2015 г.

Рисунок 6 - Темпы роста количество убыточных ООСОГ, данные по которым приведены в разделе Б формы № 5-П (по России) за 2016-2024 гг.

В целом по России за период 2016-2024 гг. наблюдается увеличение количества убыточных ООСОГ, что является негативной тенденцией, свидетельствующей о снижении конкурентоспособности рассматриваемой категории организаций. В 2018 г. количество убыточных ООСОГ увеличилось по сравнению с базисным периодом в 5,3 раза. В 2019 г. темп роста количества убыточных ООСОГ уменьшился по сравнению с 2018 г. на 72,72 процентных пункта. В 2020 г. наблюдается увеличение рассматриваемого показателя на 100 п.п. по сравнению с 2019 г. В 2021 г. по сравнению с 2015 г. наблюдается резкое увеличение количества убыточных ООСОГ - в 8,55 раза. В 2022 г. по сравнению с 2021 г. темпы роста количества убыточных ООСОГ выросли на 127,28 п.п. В 2023 г. продолжилось снижение количества ООСОГ: в 2023 г. по сравнению с 2022 г. рассматриваемый показатель уменьшился на 136,36 п.п., что является позитивной тенденцией. В 2024 г. наблюдается увеличение темпов роста рассматриваемого показателя. В целом, за анализируемый период количество убыточных ООСОГ выросло по сравнению с базисным периодом на 6,9 раза.

Доля убыточных организаций в общем количестве ООСОГ, приведенных в разделе Б формы № 5-П (по России) представлена на рисунке 7.



Источник: Составлено автором на основе данных формы № 5 [Данные..., www....]

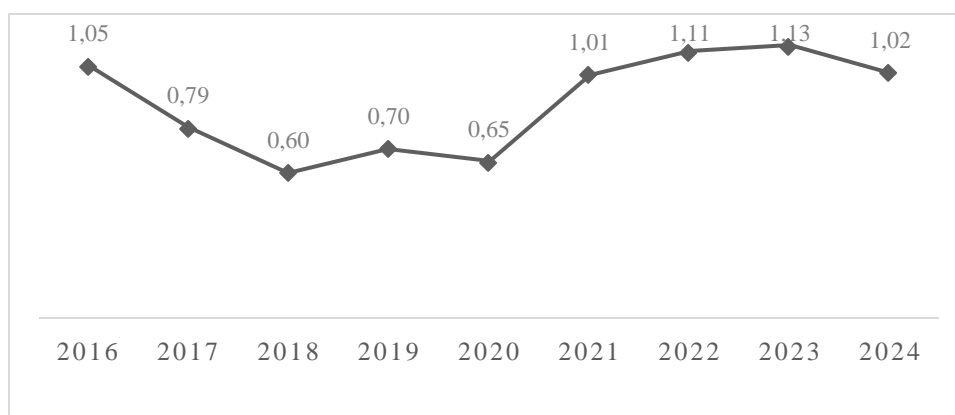
Примечание: базисный период – 2015 г.

Рисунке 7 - Доля убыточных организаций в общем количестве ООСОГ, приведенных в разделе Б формы № 5-П (по России) за 2016-2024 гг.

В целом, за 2015-2024 г. по России наблюдается незначительный рост доли убыточных организаций в их общем количестве. За анализируемый период их доля увеличилась на 4 п.п.: с

2,32% в 2015 г. до 6,32% в 2024 г., что является негативной тенденцией. При этом за рассматриваемый период наблюдается неравномерное изменение доли убыточных организаций в их общем количестве. Так в 2018 г. по сравнению с 2017 г. наблюдается существенное увеличение доли убыточных организаций: на 1,22 п.п. В 2019 г. по сравнению с 2018 г. произошло незначительное сокращение доли убыточных организаций в их общем количестве до 5,03%. В 2020 г. наблюдается увеличение доли убыточных организаций в общем количестве до 5,87%. В 2021 г. наблюдается резкое увеличение доли убыточных организаций в общем количестве ООСОГ по России, приведенных в разделе Б формы № 5-П, до 8,35%. В 2022 г. наблюдается снижение величины рассматриваемого показателя на 1,46 п.п. по сравнению с 2021 г. В 2023 г. продолжается тенденция на снижение рассматриваемого показателя на 1,3 п.п. по сравнению с 2022 г. В 2024 г. наблюдается обратная тенденция: незначительное увеличение доли убыточных организаций в их общем количестве на 0,73 п.п. по сравнению с предыдущим годом.

Расчет показателя экономической эффективности применения нулевой ставки по НП для ООСОГ по России за 2015-2024 гг. представлен на рисунке 8.



Источник: Составлено автором

Рисунок 8 - Экономическая эффективность применения нулевой налоговой ставки по НП для ООСОГ, за 2016-2024 гг. (по России)

За рассматриваемый период с 2016 по 2024 гг. наблюдается существенные колебания эффективности применения налоговой льготы в виде нулевой ставки по НП для ООСОГ по России. Применение рассматриваемой налоговой льготы в 2016, 2021-2024 гг. следует признать эффективным. Применение рассматриваемой налоговой льготы в 2017-2020 гг. следует признать неэффективным. Наименьшее значение показателя экономической эффективности (0,60) наблюдается в 2018 г. Наибольшее значение рассматриваемый показатель экономической эффективности наблюдается в 2023 г. – 1,13. В целом, за рассматриваемый период применение налоговой льготы в виде нулевой ставки по НП для ООСОГ является достаточно эффективным.

Обсуждение

Налоговая льгота в виде нулевой ставки по НП для ООСОГ направлена на стимулирования их развития, такая как позволяет аккумулировать и инвестировать суммы прибыли, не облагаемые налогом.

Использование для проведения анализа и оценки эффективности применения налоговых льгот по НП автоматизированных информационных систем позволит снизить трудоемкость расчетов и обеспечить доступ заинтересованных пользователей к данным в режиме реального времени.

Заключение

Для оценки эффективности применения нулевой ставки по НП для ООСОГ предлагается использовать темпы роста, позволяющие учитывать динамику изменения целевых показателей.

Использование при проведении расчетов открытых данных ФНС России позволяет повысить достоверность полученных результатов. Предлагаемая методика оценки эффективности применения нулевой ставки по НП позволит повысить качество информации, используемой заинтересованными пользователями для принятия управленческих решений и снизить затраты, связанные с проведением расчетов.

Библиография

1. Белоусова С.Н., Ткачева Т.Ю. Методические и практические аспекты оценки эффективности налоговых льгот и преференций // Известия Юго-Западного государственного университета. Серия: Экономика. Социология. Менеджмент. 2020. № 10 (1). С. 152–159.
2. Данные по формам статистической налоговой отчетности [Электронный ресурс] // Федеральная налоговая служба. URL: https://www.nalog.gov.ru/m77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/ (дата обращения: 21.08.2025).
3. Кацюба И.А., Фирсова Е.А. Фискальные результаты применения ставки 0% для организаций социальной сферы при налогообложении прибыли // Известия ДВФУ. Экономика и управление. 2018. № 2. С. 107–118.
4. Каратаева Г.Е., Чернова С.В. Развитие оценки эффективности налоговых расходов // Вестник Сургутского государственного университета. 2022. № 4 (38). С. 45–51.
5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 24.07.2025) // КонсультантПлюс. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения: 21.08.2025).
6. Об общих требованиях к оценке налоговых расходов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований: постановление Правительства РФ от 22.06.2019 № 796 (ред. от 31.05.2025) // КонсультантПлюс. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_327498/ (дата обращения: 21.08.2025).
7. Перечень социальных услуг по видам социальных услуг, предоставляемых организациями, осуществляющими социальное обслуживание граждан, для применения налоговой ставки 0 процентов по налогу на прибыль организаций: постановление Правительства РФ от 26.06.2015 № 638 // КонсультантПлюс. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_181738/ (дата обращения: 21.08.2025).
8. Симонова Н.Ю., Бурмистрова Н.А., Ан Ю.Н., Евсеенко С.В., Стариков В.И. Совершенствование методологии оценки эффективности налоговых льгот // Фундаментальные исследования. 2023. № 7. С. 45–49.

Analysis and Evaluation of the Effectiveness of Applying the Zero Profit Tax Rate for Organizations Providing Social Services to Citizens

Andrei A. Akimov

PhD in Economics, Associate Professor,
Penza State University,
440026, 40, Krasnaya str., Penza, Russian Federation;
e-mail: andreiakimow@gmail.com

Abstract

The article discusses the main methods used to analyze and evaluate the effectiveness of income tax benefits for organizations providing social services to citizens. The calculation and interpretation of the indicator of the economic efficiency of applying the zero income tax rate for organizations providing social services to citizens based on open data from the Federal Tax Service of Russia has been carried out. The application of the proposed methodology will reduce the cost of analysis and evaluation, as well as increase the reliability and transparency of the results obtained. This methodology can be used by public authorities to analyze and evaluate the effectiveness of income tax benefits for organizations providing social services to citizens.

For citation

Akimov A.A. (2025) Analiz i otsenka effektivnosti primeneniia nulevoi nalogovoi stavki po nalogu na pribyl' dlia organizatsii, osushchestvliaiushchikh sotsial'noe obsluzhivanie grazhdan [Analysis and Evaluation of the Effectiveness of Applying the Zero Profit Tax Rate for Organizations Providing Social Services to Citizens]. *Ekonomika: vchera, segodnya, zavtra* [Economics: Yesterday, Today and Tomorrow], 15 (9A), pp. 475-484. DOI: 10.34670/AR.2025.41.59.048

Keywords

Analysis, tax benefits, taxation, evaluation, profit tax, social services, effectiveness.

References

1. Belousova, S. N., & Tkacheva, T. Iu. (2020). Metodicheskie i prakticheskie aspekty otsenki effektivnosti nalogovykh l'got i preferentsii [Methodological and practical aspects of assessing the effectiveness of tax benefits and preferences]. *Izvestiia Iugo-Zapadnogo gosudarstvennogo universiteta. Seriya: Ekonomika. Sotsiologiya. Menedzhment*, 10(1), 152–159.
2. Dannye po formam statisticheskoi nalogovoi otchetnosti [Data on statistical tax reporting forms]. (n.d.). Federal'n aia nalogovaia sluzhba. Retrieved August 21, 2025, from https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/
3. Katsiuba, I. A., & Firsova, E. A. (2018). Fiskal'nye rezul'taty primeneniia stavki 0% dlia organizatsii sotsial'noi sfery pri nalogooblozhenii pribyli [Fiscal results of applying the 0% rate for social sphere organizations in profit taxation]. *Izvestiia DVFU. Ekonomika i upravlenie*, 2, 107–118.
4. Karataeva, G. E., & Chernova, S. V. (2022). Razvitie otsenki effektivnosti nalogovykh raskhodov [Development of assessment of the effectiveness of tax expenditures]. *Vestnik Surgutskogo gosudarstvennogo universiteta*, 4(38), 45–51.
5. Nalogovyi kodeks Rossiiskoi Federatsii (chast' vtoraiia) ot 05.08.2000 No. 117-FZ (red. ot 24.07.2025) [Tax Code of the Russian Federation (Part Two) No. 117-FZ of August 5, 2000 (as amended on July 24, 2025)]. (n.d.). KonsultantPlus. Retrieved August 21, 2025, from https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/
6. Ob obshchikh trebovaniia k otsenke nalogovykh raskhodov sub"ektov Rossiiskoi Federatsii i munitsipal'nykh obrazovani: postanovlenie Pravitel'stva RF ot 22.06.2019 No. 796 (red. ot 31.05.2025) [On general requirements for assessing tax expenses of constituent entities of the Russian Federation and municipalities: Decree of the Government of the Russian Federation No. 796 of June 22, 2019 (as amended on May 31, 2025)]. (n.d.). KonsultantPlus. Retrieved August 21, 2025, from https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_327498/
7. Perechen' sotsial'nykh uslug po vidam sotsial'nykh uslug, predostavliaemykh organizatsiiami, osushchestvliaiushchimi sotsial'noe obsluzhivanie grazhdan, dlia primeneniia nalogovoi stavki 0 protestov po nalogu na pribyl' organizatsii: postanovlenie Pravitel'stva RF ot 26.06.2015 No. 638 [List of social services by type of social services provided by organizations providing social services to citizens for the application of the 0 percent corporate income tax rate: Decree of the Government of the Russian Federation No. 638 of June 26, 2015]. (n.d.). KonsultantPlus. Retrieved August 21, 2025, from https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_181738
8. Simonova, N. Iu., Burmistrova, N. A., An, Iu. N., Evseenko, S. V., & Starikov, V. I. (2023). Sovershenstvovanie metodologii otsenki effektivnosti nalogovykh l'got [Improving the methodology for assessing the effectiveness of tax benefits]. *Fundamental'nye issledovaniia*, 7, 45–49.