

УДК 332.025

Кочерова Кристина Николаевна

студент,

Институт управления и финансов,

Байкальский государственный университет,

г. Иркутск, Российская Федерация,

e-mail: kocherova.kristina14@mail.ru

Ануфриева Алена Александровна

кандидат экономических наук, доцент,

кафедра государственного управления

и управления человеческими ресурсами,

Байкальский государственный университет,

г. Иркутск, Российская Федерация,

e-mail: anufrievaaa@bgu.ru

ТЕРРИТОРИИ ОПЕРЕЖАЮЩЕГО РАЗВИТИЯ: УСЛОВИЯ, ТЕНДЕНЦИИ, ПРОБЛЕМЫ

Аннотация. В статье рассматривается опыт Российской Федерации и Иркутской области, в частности, в сфере функционирования территорий опережающего развития. Проведен анализ нормативной правовой базы, существующих льгот для резидентов территорий опережающего развития. Рассмотрены основные общие проблемы создания и функционирования ТОР в моногородах. Представлены меры, способствующие повышению эффективности функционирования таких институтов территориального и социально-экономического развития как ТОР.

Ключевые слова: территория опережающего развития, Иркутская область, моногород.

Kristina N. Kocherova

Student,

Institute of Management and Finance,

Baikal State University,

Irkutsk, Russian Federation,

e-mail: kocherova.kristina14@mail.ru

Alena A. Anufrieva

PhD in Economics, Associate Professor,

Department of Public Administration

and Human Resource Management,

Baikal State University,

Irkutsk, Russian Federation,

e-mail: anufrievaaa@bgu.ru

TERRITORIES OF ADVANCED DEVELOPMENT: CONDITIONS, TRENDS, PROBLEMS

Abstract. The article examines the experience of Russian Federation and Irkutsk region, in particular, in field of advanced development territories functioning. The analysis of the regulatory legal framework and existing benefits for residents of priority development territories has been carried out. The main general problems of the creation and functioning of TAD in single-industry towns are considered. The measures contributing to the improvement of the effectiveness of the functioning of such institutions of territorial and socio-economic development as the TAD are presented.

Keywords: territory of advanced development, single-industry town, Irkutsk region.

Территория опережающего развития (ТОР) – экономическая зона с особым правовым режимом функционирования бизнеса и льготными налоговыми условиями. Такие экономические зоны благоприятно влияют на инвестиционную привлекательность субъекта Российской Федерации за счет льготных налоговых условий, упрощенных административных процедур и других привилегий. Данный инструмент стимулирует инновации и ускоряет социально-экономическое развитие муниципального образования, в котором установлен преференциальный режим хозяйствования. В первые три года после появления такого инструмента ТОР могли создаваться только на Дальнем Востоке и на территориях моногородов с наиболее сложным социально-экономическим положением. В дальнейшем создание территорий стало возможно во всех субъектах Российской Федерации. ТОР создается на территории одного или нескольких муниципальных образований в границах одного субъекта РФ. Также создание ТОР возможно на территории закрытого административно-территориального образования (ЗАТО). Срок действия ТОР в моногородах – 10 лет с возможностью продления по решению Правительства на 5 лет, в ЗАТО – 70 лет. На данный момент для резидентов ТОР действует достаточно обширное количество налоговых и неналоговых льгот (табл.1).

Таблица 1

Перечень льгот для резидентов ТОР

Вид льгот	Без льгот	Льготный период для резидентов, годы									
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Налог на прибыль	20 %	0 % с момента получения прибыли					2 %				
федеральный											
региональный		не более 5 %					не менее 10 %				
Налог на имущество	2,20 %	0 %					1,10 %				
Коэффициент к налогу на добычу по- лезных ископаемых	1	0		0,2		0,4		0,6		0,8	
Земельный налог	не выше 0,3 % по с/х.землям 1,5 % - прочих ЗУ	0 %			В соответствии с нормативными право- выми актами органов местного само- управления						

Окончание табл. 1

Вид льгот	Без льгот	Льготный период для резидентов, годы
НДС, проведение работ (услуг)	18 %	Ускоренная процедура возмещения НДС
Страховые взносы	30 %	7,60 % (применяются в отношении резидента территории опережающего развития, получившего такой статус не позднее чем в течение трех лет со дня создания соответствующей территории опережающего развития)
Неналоговые льготы	-	Режим свободной таможенной зоны, упрощенный режим привлечения рабочей силы, особый порядок разрешительных процедур

*Источник Федеральная налоговая служба <https://www.nalog.gov.ru> [7].

По данным Минэкономразвития на 31.12.2023 в Российской Федерации (накопленным итогом):

- создано 92 ТОР;
- зарегистрировано 1300 резидентов;
- создано более 111 тыс. рабочих мест;
- привлечено более 333 млрд рублей инвестиций;
- выручка резидентов составила 1 245 млрд рублей.

В зависимости от территориального принципа можно выделить категории ТОР, представленные в таблице 2 [6].

Таблица 2

Классификация ТОР

Категория ТОСЭР	Уполномоченный ФОИВ в области создания и функционирования	Всего создано на 31.12.2023
ТОР на территориях субъектов РФ, входящих в состав ДФО	Министерство Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики	16
ТОР в Арктической зоне	Министерство Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики	2
ТОР на территориях монопрофильных муниципальных образований РФ (моногородов)	Министерство экономического развития РФ	89
ТОР на территориях ЗАТО	Министерство экономического развития РФ	3
ТОР на территориях моногородов, которые одновременно являются ЗАТО	Министерство экономического развития РФ	5

Для каждой из категорий ТОР определены особенности в вопросах создания и функционирования. Помимо территориального разделения, ТОСЭР разграничиваются по уполномоченным органам по вопросам их деятельности.

Основные требования для резидентов ТОР, установленные ФЗ от 29.12.2014 № 473-ФЗ, представлены на рис. 1 [3].

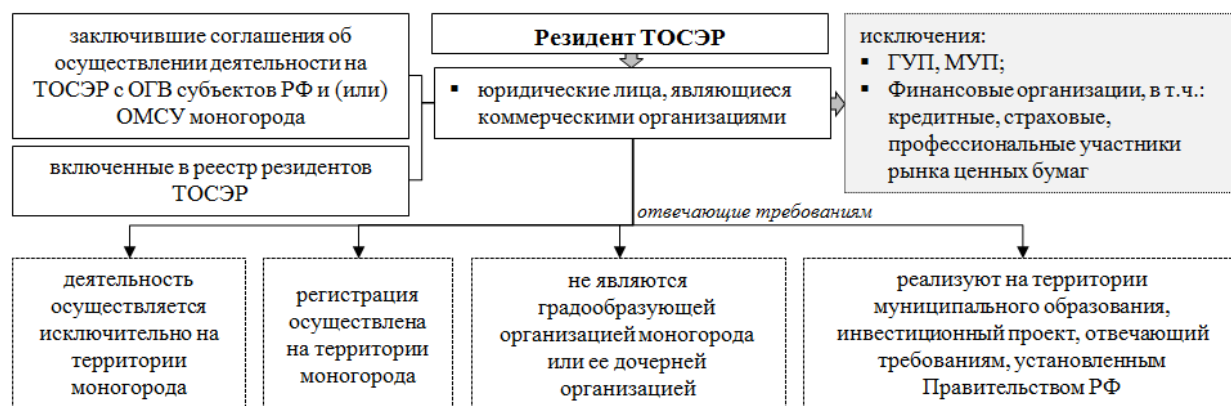


Рис. 1. Требования к юридическому лицу, предъявляемые для признания его резидентом ТОР

Резидентами ТОР признаются юридические лица, заключившие соглашения об осуществлении деятельности на ТОР. Инвестиционный проект, который должен реализовать резидент ТОР также должен соответствовать некоторым требованиям, которые установлены Постановлением Правительства РФ от 22.06.2015 № 614 (табл. 3) [1].

Таблица 3

Требования к инвестиционным проектам, реализуемым резидентами ТОР

Критерий	Установленные требования
Количество создаваемых рабочих мест	не может быть менее 10 единиц (для юридических лиц, имеющих действующие производственные мощности – не менее среднесписочной численности работников юридического лица за последние 3 года)
Объем капитальных вложений	не может быть менее 2,5 млн рублей
Взаимодействие с градообразующей организацией моногорода или ее дочерними организациями	не предусматривается исполнение контрактов получение выручки от реализации товаров, оказания услуг градообразующей организации не может превышать 50 % всей выручки, получаемой в результате реализации инвестиционного проекта
Привлечение иностранной рабочей силы	не может превышать 25 % общей численности работников инвестиционного проекта
Виды экономической деятельности	в соответствии с утвержденным Постановлением Правительства РФ о создании ТОСЭР перечня ОВЭД

Объем капитальных вложений и количество новых создаваемых рабочих мест должны отвечать требованиям в течение первого года после включения юридического лица в реестр резидентов, если иное не предусмотрено решением Правительства РФ о создании ТОР.

На поддержку моногородов для ВЭБ.РФ предусмотрено в 2024 году 1,66 млрд рублей, которые доведены в полном объеме, в 2025 и 2026 годах – 1,6 млрд рублей ежегодно.

Одним из примеров активного использования инструментов ТОР является создание таких территорий в Иркутской области. На данный момент в Иркутской

области создано 4 территории опережающего развития, расположенных в моногородах Усолье-Сибирское, Черемхово, Саянск и Тулун (см. рис. 2) [2].

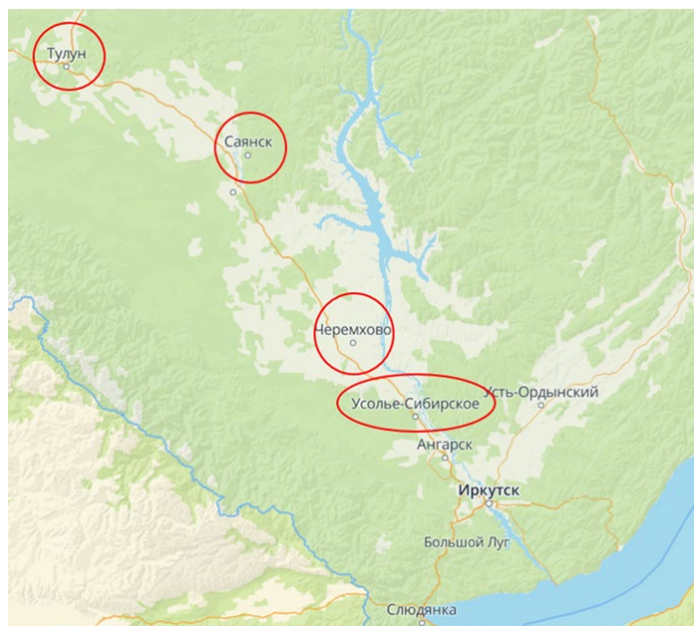


Рис. 2. Моногорода, в рамках которых созданы ТОР в Иркутской области

Развитие моногородов, в том числе посредством совершенствования деятельности ТОР, приоритетно для Иркутской области. Это подтверждается положениями Стратегии социально-экономического развития Иркутской области до 2036 года и государственной программы Иркутской области «Экономическое развитие и инновационная экономика» на 2024–2030 гг. Общая информация о ТОР Иркутской области представлена в табл. 4.

Таблица 4

Характеристика ТОР в Иркутской области

Характеристика	ТОР «Тулун»	ТОР «Усолье-Сибирское»	ТОР «Саянск»	ТОР «Черемхово»
Общая площадь, тыс. га	13,3	7,9	82,4	11,8
Население, тыс. чел.	38,4	75,1	41	49,9
Количество резидентов	6	10	4	3
Общая стоимость проектов, млн р.	161	1427	2954	362
Год, до которого будет действовать	2031	2028	2030	2030

Наиболее привлекательной для бизнеса стала территория опережающего развития «Усолье-Сибирское». Наибольшее количество резидентов может объ-

ясняться географическим расположением города (близость к г. Иркутску) и временем образования. ТОР «Усолье-Сибирское» была образована 26.02.2016 года (первой из четырех ТОР). При этом ТОР «Саянск» имеет наибольший объем вливаний (2,9 млрд р.) при четырех действующих резидентах. В Саянске реализуются наиболее крупные и масштабные проекты, например, реализован проект по созданию комплекса производств глубокой переработки древесины (объем инвестиций – 214 млн р.). Менее привлекательными стали ТОР «Тулун» и «Черемхово». ТОР «Тулун» имеет наименьший объем вливаний. Это может объясняться непривлекательностью территории и ее ресурсов для ведения бизнеса, так в 2019 году город пострадал от паводка. Ущерб бизнесу в Тулуне Министерство экономического развития Иркутской области оценило в 1,4 млрд рублей. Пострадали 260 предприятий малого и среднего бизнеса. ТОР «Черемхово» имеет наименьшее количество резидентов [5].

В настоящее время правовая база функционирования данных институтов развития достаточно обширна и проработана. Авторами систематизированы нормативные правовые документы, регулирующие вопросы создания и функционирования ТОР, в том числе в Иркутской области (табл. 5).

Таблица 5

Анализ нормативно-правовой базы, регуливающей вопросы создания и функционирования ТОСЭР на территориях моногородов

Нормативно-правовой акт	Предмет регулирования
Организационные аспекты	
Федеральный уровень	
Федеральный закон от 29.12.2014 № 473-ФЗ (ред. от 22.08.2024) «О территориях опережающего социально-экономического развития в РФ»	Порядок создания ТОСЭР, определение требований к статусу резидента.
Постановление Правительства РФ от 22.06.2015 № 614 (ред. от 21.07.2023) «Об особенностях создания территорий опережающего социально-экономического развития на территориях монопрофильных муниципальных образований РФ (моногородов)»	Утверждены прилагаемые правила создания ТОСЭР и ведения реестра резидентов, требования к инвестиционным проектам, реализуемым резидентами ТОСЭР, дополнительные требования к резидентам об обеспечении условий для проведения проверки исполнения условий соглашений, критерии создания ТОСЭР на территориях моногородов РФ
Постановление Правительства РФ от 26.02.2016 № 135 «О создании территории опережающего социально-экономического развития «Усолье-Сибирское»»	Определение перечня видов экономической деятельности, при осуществлении которых на ТОР действует особый правовой режим; установление минимального объема капитальных вложений, и минимального количества рабочих мест, в рамках инвестиционного проекта, реализуемого резидентом ТОСЭР
Постановление Правительства РФ от 16.03.2018 № 262 «О создании территории опережающего социально-экономического развития «Саянск»»	
Постановление Правительства РФ от 16.03.2018 № 265 «О создании территории опережающего социально-экономического развития «Черемхово»»	
Постановление Правительства РФ от 16.12.2019 № 1682 «О создании территории опережающего социально-экономического развития «Тулун»»	

Продолжение табл. 5

Региональный уровень	
Постановление Правительства Иркутской области от 27.08.2015 № 427-пп «Об уполномоченном исполнительном органе государственной власти Иркутской области»	Осуществление взаимодействия с Минэкономразвития России по ведению реестра резидентов ТОСЭР, создаваемых на территориях моногородов Иркутской области
Нормативно-правовой акт	Предмет регулирования
Постановление Правительства Иркутской области от 02.06.2016 № 337-пп (ред. от 20.09.2023) «О заключении соглашений об осуществлении деятельности на ТОСЭР, создаваемой на территории монопрофильного муниципального образования Иркутской области (моногорода)»	Порядок заключения соглашений об осуществлении деятельности на ТОР, создаваемой на территории моногорода Иркутской области; утверждение форм: заявка на заключение соглашения, паспорт инвестиционного проекта и его основные показатели
Приказ министерства экономического развития Иркутской области от 21.06.2016 № 39-мпр (ред. от 27.11.2023) «Об утверждении формы соглашения об осуществлении деятельности на ТОСЭР, создаваемой на территории монопрофильного МО Иркутской области (моногорода)»	Формой соглашения устанавливаются права, обязанности и ответственность сторон, определены формы плана реализации инвестиционного проекта и отчета о выполнении обязательств по соглашению об осуществлении деятельности на ТОР
Регулирование налоговых льгот	
Федеральный уровень	
«Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 08.08.2024) (Статья 284.4)	Особенности применения налоговой ставки к налоговой базе, определяемой налогоплательщиками – резидентами ТОР
Письмо Минфина России от 20.03.2015 № 03-03-10/15503	О применении пониженных налоговых ставок по налогу на прибыль организаций
Региональный уровень	
Закон Иркутской области от 08.10.2007 №75-оз «О налоге на имущество организаций»	Условия для исчисления по налоговой ставке в размере 0 процентов для резидентов ТОР
Закон Иркутской области от 12.07.2010 № 60-оз «О пониженных налоговых ставках налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в областную бюджет, для отдельных категорий налогоплательщиков»	Размеры пониженных налоговых ставок налога на прибыль для организаций – резидентов ТОР
Муниципальный уровень	
Решение городской Думы г. Усолье-Сибирское от 11.11.2008 № 107/4 «О земельном налоге на территории города Усолье-Сибирское»	Условия освобождения резидентов ТОР от налогообложения сроком на пять налоговых периодов в отношении земельных участков, на которых реализуются инвестиционные проекты
Решение Думы города Саянск от 21 ноября 2019 г. № 71-67-19-51 «Об утверждении Положения о земельном налоге на территории город Саянск»	
Решение Думы г. Черемхово от 28 ноября 2019 г. № 49/4-ДГ «Об утверждении Положения о земельном налоге на территории муниципального образования «город Черемхово»	
Решение Думы города Тулуна от 28 октября 2005 г. № 60-ДГ «Об установлении земельного налога на территории г. Тулуна	

Окончание табл. 5

Определение моногородов	
Федеральный уровень	
Постановление Правительства РФ от 29.07.2014 № 709 «О критериях отнесения муниципальных образований РФ к монопрофильным (моногородам) и категориях монопрофильных муниципальных образований РФ (моногородов) в зависимости от рисков ухудшения их социально-экономического положения»	Признание муниципального образования монопрофильным согласно установленным критериям; определение категорий моногородов (соответствующим определенным признакам) в зависимости от рисков ухудшения их социально-экономического положения.
Распоряжение Правительства РФ от 29.07.2014 № 1398-р (ред. от 21.01.2020) «Об утверждении перечня монопрофильных муниципальных образований РФ (моногородов)»	Перечень моногородов РФ с делением на категории согласно ПП РФ от 29.07.2014 № 709

На первый взгляд, механизм создания и функционирования территорий опережающего развития достаточно отлаженный, однако, анализ результатов ТОР позволил выделить и недостатки применения данного инструмента стратегического и пространственного развития территорий муниципальных образований.

Во-первых, имеются различия между ТОР, расположенными на территории Дальнего Востока и ТОР, расположенными в остальных субъектах Российской Федерации. Резиденты территорий опережающего развития Дальнего Востока имеют дополнительные преференции:

1. Предоставление земельных участков для реализации проекта.
2. Подключение к инфраструктуре, возмещение затрат на подключение.
3. Привлечение иностранной рабочей силы без учета квот.
4. Помощь в подготовке документов в режиме «одного окна» от управляющей компании (АО «КРДВ»).
5. Защита интересов резидентов в суде.
6. Межведомственное административное сопровождение инвесторов.
7. Возможность применения процедуры свободной таможенной зоны.

Это вызывает некоторое неравенство между ТОР в разных регионах. Руководители организаций, у которых стоит выбор конкретной территории для ведения своей деятельности, зачастую выбирают соседние для Иркутской области регионы – Республику Бурятия и Забайкальский край, в том числе из-за дополнительных льгот. Безусловно, к возможностям расширения льгот необходимо подходить комплексно. Представители Счетной Палаты РФ заявляют, что «на начало 2024 года у ТОР было 1,5 тыс. резидентов, из которых 20 % не имели прибыли. При этом 35 % выручки всех резидентов приходится на так называемых «красных» налогоплательщиков, у которых применение льгот формирует сверхдоходность».

Во-вторых, одной из сложностей для юридических лиц, которые уже имеют действующие производственные мощности на территории моногорода, на котором образована ТОР, становится создание рабочих мест в количестве не

меньше среднесписочной численности работников за последние 3 года. В муниципальных образованиях со сложным социально-экономическим положением и оттоком населения, такое приращение рабочих мест зачастую невозможно, следовательно, целевые показатели не достигаются.

Третьей проблемой становится факт того, что льготой по страховым взносам могут воспользоваться только резиденты, которые начали свою деятельность в первые 3 года после создания ТОР. Данная проблема актуальна и для Иркутской области, все территории опережающего развития в которой созданы в период с 2016 по 2019 годы. Представители бизнеса вынуждены работать в неравных условиях на одной территории.

Зачастую для наиболее эффективной работы организации необходимо создание филиала на территории административного или транспортного центра региона. Так в Иркутской области, резиденты могли бы наиболее удачно реализовывать свою продукцию, имея филиал в г. Иркутске, однако, у них нет такой возможности, так как законодательством закреплена невозможность создания подразделений юридического лица вне муниципального образования, на котором образована территория опережающего развития.

Наблюдается также проблема недостаточного информационном обеспечении деятельности ТОР. Потенциальные инвесторы вынуждены изучать большое количество ресурсов для ознакомления, при этом информация на них разрознена и не всегда обновляется. Инвесторы сталкиваются со сложностями в получении открытой информации о свободных инвестплощадках, возможностях подключения к коммуникациям и т.д.

По мнению Минфина России, режим ТОР в моногородах требует «донастройки», например, для новых резидентов в части ограничения видов деятельности, которые могут пользоваться налоговыми льготами и неналоговыми мерами поддержки, поскольку:

- существует низкий уровень взаимодействия региональных органов исполнительной власти и местного самоуправления с бизнесом в части оценки экономической эффективности инвестиционного проекта, планируемого к реализации в статусе резидента ТОР;

- происходит неэффективное использование средств федерального бюджета ввиду строительства невостребованных объектов инфраструктуры, а также возникают риски для федерального бюджета в части предоставления налоговых льгот для проектов, вероятность успешной реализации которых низкая.

По мнению исследователей [4] и депутатов, несмотря на предпринимаемые государством меры, отмечается ряд существенных проблем, сдерживающих социально-экономическое развитие моногородов¹.

1. Ограниченный срок действия льготных тарифов по страховым взносам для резидентов ТОР.

¹ По материалам круглого стола «Проблемы социально-экономического развития моногородов» http://region.council.gov.ru/activity/activities/round_tables/157845/ (дата обращения 01.11.2024)
ISSN 2658-7823

2. Отсутствие прямого механизма предоставления земельных участков для реализации инвестиционных проектов на ТОР по аналогии с механизмом предоставления земельных участков без торгов для реализации проектов государственно-частного партнерства, муниципально-частного партнерства. Зачастую территория ТОСЭР (преференций) не совпадает с территорией подготовленных земельных участков

3. Отсутствие у муниципальных образований, в том числе моногородов, законодательно закрепленного права использования бюджетных средств на разработку мастер-планов развития территорий.

4. Низкая инвестиционная привлекательность моногородов, сопряженная, в том числе с недостаточным количеством земельных участков, инвестиционных площадок, обеспеченных необходимой транспортной, инженерной, коммунальной инфраструктурой.

5. Высокие цены на электроэнергию, отсутствие свободных лимитов по газу.

6. Низкие темпы модернизации действующих производств и внедрения новых, в том числе инновационных, технологий.

7. Низкий уровень участия субъектов малого и среднего предпринимательства в реализации государственного и муниципального заказа.

8. Сохранение естественной и миграционной убыли населения, отток молодежи и квалифицированных специалистов.

Предлагаемые меры по решению вышеописанных проблем можно представить следующим образом (см. рис. 3).

Организационно-методическое обеспечение	Инфраструктурное и кадровое обеспечение
<ul style="list-style-type: none"> • корректировка КПЭ ТОР • изменение сроков действия ТОР и расширение ВЭД • изменение подхода к выбору территорий для создания ТОР с возможностью включения соответствующих ЗУ • изменение подхода к формированию комплекса гос.мер по поддержке ТОР • разработка мастер-планов развития моногородов с ТОР • создание координирующего органа ТОР 	<ul style="list-style-type: none"> • развитии инфраструктуры инвестиционных площадок • строительство арендного жилья • содействие органам местного самоуправления в организации повышения квалификации специалистов • организация стажировок студентов (кадровый резерв) • информационно-аналитическая поддержка резидентов и потенциальных инвесторов

Рис. 3. Направления оптимизации процессов формирования и функционирования ТОР в моногородах

По мнению авторов, на территории муниципальных образований должны быть в наличии или созданы благоприятные условия, привлекательные для потенциального инвестора, которые в совокупности с преференциями ТОР экономического характера, могут повлиять на принятие решения потенциальным инвестором стать резидентом и вести деятельность в данном муниципальном образовании длительное время. Ряд таких условий не поддаются изменениям вообще или в отдаленной перспективе, а на улучшение некоторых, благодаря государственной поддержке, можно повлиять.

Каждое из условий требует исчерпывающего анализа и оценки многих параметров в виде показателей. Например, по критерию «кадровый потенциал» территории – уровень безработицы; доля экономически активного населения; доля работников со средним специальным и высшим образованием и другие. Представим распределение обозначенных условий территории муниципального образования по степени влияния деятельности органов власти и горизонтам достижения существенных улучшений параметров, характеризующих эти условия (см. рис. 4).



Рис. 4. Условия хозяйствования муниципальных образований с ТОР (распределены в зависимости от степени влияния на их изменение деятельности органов власти посредством мер регулирования и горизонта достижения результатов по показателям каждой группы)

В целом, состояние ТОР в Российской Федерации может варьироваться в зависимости от территориального и географического положения региона, а также инвестиционной привлекательности и доступности материальной и инфраструктурной базы для ведения бизнеса на самой территории опережающего развития. Ключевая проблема неэффективного функционирования ТОР в моногородах – отсутствие системного подхода к использованию этого инструмента.

Порою такой инструмент не отражен даже в документах стратегического развития муниципальных образований, и получается, что технопарки и ТОР развиваются отдельно, муниципальные образования – отдельно. При этом государственные и муниципальные органы власти пока еще используют не все возможности для развития таких территорий, обеспечивающие синергетический эффект от применения комплекса инструментов территориального развития.

Список использованной литературы

1. Об особенностях создания территорий опережающего социально-экономического развития на территориях монопрофильных муниципальных образований РФ (моногородов): Постановление Правительства РФ от 22 июня. 2015 № 614 : (ред. от 21.07.2023) // СПС «КонсультантПлюс».
2. О критериях отнесения муниципальных образований РФ к монопрофильным (моногородам) и категориях монопрофильных муниципальных образований РФ (моногородов) в зависимости от рисков ухудшения их социально-экономического положения : Постановление Правительства РФ от 29 июля. 2014 № 709 // СПС «КонсультантПлюс».
3. О территориях опережающего развития в Российской Федерации : Федер. закон РФ от 29 дек. 2014 г. № 473-ФЗ : (ред. от 22.07.2024) // СПС «КонсультантПлюс».
4. Маевская Л. И. Преференциальные экономические зоны: их роль в пространственном развитии России / Л. И. Маевская // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2023. Том 13. № 4А. С. 348–360.
5. Инвестиционный портал Иркутской области : офиц. сайт. – Иркутск. – URL: <https://invest.irkobl.ru/> (дата обращения 28.10.2024).
6. Министерство экономического развития Российской Федерации : офиц. сайт. – Москва. – URL: <https://www.economy.gov.ru/> (дата обращения: 27.10.2024).
7. Федеральная налоговая служба Российской Федерации : офиц. сайт. – Москва. – URL: <https://www.nalog.gov.ru/> (дата обращения: 27.10.2024).