

ГОСУДАРСТВЕННОЕ И МУНИЦИПАЛЬНОЕ УПРАВЛЕНИЕ

УДК: 338.242

JEL: H20

Бюджетно-налоговые механизмы развития социальных предприятий**Р.Н. Павлов**, к.э.н.<https://orcid.org/0000-0003-3405-2688>; SPIN-код (ПИИЦ): 8546-5736e-mail: rus.pavlov2026@mail.ru**Для цитирования**

Павлов Р.Н. Бюджетно-налоговые механизмы развития социальных предприятий // Проблемы рыночной экономики. - 2026. - № 2. - С. 184-189.

DOI: 10.33051/2500-2325-2026-2-184-189**Аннотация**

В течение последних десятилетий социальное предпринимательство в мире завоевало довольно прочные позиции в экономиках развитых и развивающихся стран. И связано это в первую очередь с колоссальными возможностями, благодаря которым социальное предпринимательство способно решать различные задачи на микроуровне, поскольку основными его формами воплощения на практике являются социальные предприятия. Что касается бюджетно-налоговых механизмов стимулирования развития социальных предприятий в соответствующих отраслях, то здесь опыт развития социального предпринимательства в европейских странах свидетельствует о том, что механизмы бюджетно-налогового стимулирования развития социальных предприятий являются одним из эффективных направлений поддержки данных образований. В этих странах социальные предприятия пользуются определенными налоговыми льготами, некоторые из которых действуют и в России, в частности освобождение от налога на прибыль для предприятий, действующих в социально-педагогической сфере и в сфере производства специальной продукции для реабилитации лиц с ограниченными возможностями. К числу налоговых льгот, которые действуют в европейских странах, но пока не внедрены в российскую практику, следует отнести, в частности, снижение или компенсацию за счет государственных субсидий издержек по социальному страхованию и налоговые вычеты, предоставляемые частным или институциональным донорам социальных предприятий.

Ключевые слова: стратегическое планирование, бюджетно-налоговые механизмы, социальное предприятие, налоговые льготы.

Budgetary and tax mechanisms of social enterprise development**Ruslan N. Pavlov**, Cand. of Sci. (Econ.)<https://orcid.org/0000-0003-3405-2688>; SPIN-code (RSCI): 8546-5736e-mail: rus.pavlov2026@mail.ru**For citation**

Pavlov R.N. Budgetary and tax mechanisms of social enterprise development // Market economy problems. - 2026. - No. 2. - Pp. 184-189 (In Russian).

DOI: 10.33051/2500-2325-2026-2-184-189

Abstract

For the recent decades social entrepreneurship has attained quite stable positions in the economies of developed as well as developing countries. First of all, it is connected with the huge abilities, due to which social entrepreneurship can solve different tasks at the micro-level, since its basic realization forms at the practice are social enterprises. As for the budget and tax mechanisms of stimulating social enterprise development in the respective sectors, here the experience of social entrepreneurship development in European countries suggest that the mechanisms of budget and tax stimulating of social enterprise development are one of the efficient trends of supporting these organizations. In these countries social enterprises use certain tax breaks, some of which are used in Russia, in particular, exemption of profit tax for the enterprises engaged in social and pedagogical area and in the area of creating the special production for the rehabilitation of people with disabilities. To the series of tax breaks, which are in effect in European countries, but are not implemented in the Russian practice yet, the decrease or the compensation of the social insurance cost at the expense of the state subsidies and the tax breaks provided to the private or institutional donors of social enterprises should be attributed, in particular.

Keywords: *strategic planning, budget and tax mechanisms, social enterprise, tax breaks.*

Введение

В течение последних десятилетий социальное предпринимательство в мире завоевало довольно прочные позиции в экономиках развитых и развивающихся стран. И связано это в первую очередь с колоссальными возможностями, благодаря которым социальное предпринимательство способно решать различные задачи на микроуровне, поскольку его основными формами воплощения на практике являются социальные предприятия, и вносить свой вклад в макроэкономическое развитие, поскольку доля социальных предприятий в ВВП различных стран составляет примерно 6%, согласно данным, которые приводят в своей работе Л. и А. Добеле (Dobele L., Dobele A., 2014). Поскольку значимость данного института для экономик многих стран признается на государственном уровне, неудивительно, что в этих странах государство стремится поддерживать данный институт как напрямую, в форме специализированных государственных программ, как, например, в США¹, так и в форме бюджетно-налогового регулирования, как во многих Европейских странах. Что касается России, то здесь действует очень ограниченный спектр бюджетно-налоговых мер, и связано это во многом с тем обстоятельством, что в 2019 г. когда было разработано и принято Государственной думой РФ специальное законодательство по социальному предпринимательству в виде поправок к закону о малом и среднем предпринимательстве, основными разработчиками данного закона являлись представители Высшей школы экономики, для которых весьма характерна позиция минимизации роли государства в экономике, базирующаяся на принципах и постулатах неолиберализма как мейнстрима экономической теории и практики в течение трех последних десятилетий. Меры, которые действуют в России в отношении некоторых сфер, объектов социального предпринимательства, в основном, были приняты еще задолго до того, как законодательство о социальном предпринимательстве вступило в силу. Так, например, предприятия, которые осуществляют образовательную или медицинскую деятельность, а также деятельность по предоставлению социальных услуг, освобождены от налога на прибыль организаций, как и в большинстве европейских стран. Также общей чертой с европейскими предприятиями можно считать освобождение от уплаты налога на добавленную стоимость. В России данный вид налоговой льготы распространяется на различные виды товаров и услуг, оказываемых инвалидам, больным, престарелым, а также услуги по проведению занятий с несовершеннолетними детьми, включая услуги по уходу и присмотру за детьми в учреждениях

¹ В США, например, в период президентства Б. Обамы действовала специальная государственная программа «Выплата за успех» («Pay for Success»), согласно которой частные инвесторы привлекались для финансирования проектов социальных предприятий на основе гарантии того, что они смогут получить определенную премию, в случае если социальное предприятие, в которое они инвестировали средства, перевыполнит заявленный на начальном этапе объем реализации производимой им продукции (см. Vanroekel, Greenblatt, 2013).

дошкольного образования (см. Налоговые льготы..., 2026). Однако особые законодательные меры по другим видам налогов, к сожалению, пока не реализованы в российской практике, и поэтому для формирования полноценной бюджетно-налоговой системы, необходимо изучить европейский опыт бюджетно-налогового регулирования социального предпринимательства как систему стимулов для его эффективного развития.

Налоговые льготы по социальному страхованию и субсидии по оплате труда на социальных предприятиях в европейских странах

Для того, чтобы снизить налоговое бремя для социального предпринимательства в ряде европейских стран на сегодняшний день действует ряд налоговых льгот по социальному страхованию. Так, например, в Бельгии налоговые льготы по социальному страхованию предоставляются в отраслях здравоохранения и социального обеспечения, а в Болгарии для специализированных социальных предприятий и кооперативов для людей с ограниченными возможностями могут быть компенсированы вплоть до 30% взносов по социальному страхованию от общего количества персонала. В Греции, однако, не предусмотрено никаких преимуществ для большинства социальных предприятий в этом плане. Но, тем не менее, есть исключение, а именно, - преимущества для служащих социальных кооперативов с ограниченной ответственностью и Европейских кооперативных сообществ, происходящих из среды социально уязвимых групп. В Испании социальные предприятия, которые имеют своей целью трудоустройство социально уязвимых слоев населения, получают преимущества от сокращения взносов на социальное страхование. Также в этой стране на законодательном уровне поддерживались субсидии для компенсации издержек, связанных с оплатой рабочей силы. Подобные меры приняты и в Финляндии. Здесь социальному предприятию, целью которого является трудоустройство особых социальных слоев, могут быть предоставлены субсидии для выплаты заработной платы нанимаемым людям с ограниченными возможностями или длительно находящимся в состоянии безработицы. Во Франции ассоциации и социальные предприятия, цель которых – трудоустройство определенных слоев населения, могут получить преимущества в результате сниженных ставок взносов по социальному страхованию за занятость работников при определенных условиях. В Хорватии работодателям предоставляется возможность получить субсидии за выплату заработной платы работникам с ограниченными возможностями. В Венгрии ассоциации и фонды пользуются некоторыми преимуществами, касающимися издержек с оплатой труда определенных социальных слоев. Однако им требуется платить налоги и взносы по социальному страхованию для исполнительных директоров, если их доход от организаций достигает 30% от минимальной заработной платы или если они используют трудовые контракты. В Ирландии схема субсидирования заработной платы предоставляет финансовые стимулы для социальных предприятий, имеющих целью трудоустройство особых социальных слоев, для того, чтобы нанимать людей с ограниченными возможностями, которые работают более 20 часов в неделю. В Италии социальные кооперативы освобождаются от уплаты взносов по социальному страхованию для работников, находящихся длительное время в бедственном положении, которые были наняты для работы на данных предприятиях. В Латвии социальные предприятия, которые обеспечивают занятость для социально уязвимых слоев населения, получают налоговую льготу по взносам на социальное страхование работодателя и работников. В Польше издержки, связанные с занятостью особых социальных слоев в социальном кооперативе, могут покрываться местным правительством. Если предпринимательская некоммерческая организация (ENPO) действует как центр социальной интеграции, разрешается получить преимущество, в результате частичного возмещения издержек по заработной плате его служащих. Издержки, связанные с оплатой труда социально уязвимых слоев населения в организациях специализированной деятельности (ZAZ), могут быть частично покрыты Фондом реабилитации инвалидов.

Налоговые вычеты, предоставляемые частным и институциональным донорам социальных предприятий и некоммерческих организаций в европейских странах

В Австрии частные индивиды и компании могут вычитать пожертвования вплоть до 10% от своего дохода из своей налогооблагаемой базы, когда такие пожертвования делаются определенным организациям, находящимся в соответствующем реестре. В Болгарии новый

закон предоставляет налоговый вычет институциональным донорам вплоть до 10% отчетного дохода, если они осуществляют пожертвования в пользу зарегистрированных социальных предприятий. В Эстонии действуют налоговые вычеты как для физических, так и для юридических лиц. Юридические лица могут сократить свою налогооблагаемую базу вплоть до 10 % путем осуществления пожертвований некоммерческим организациям. Физические лица могут сократить свою налогооблагаемую базу вплоть до 15 % путем осуществления пожертвований некоммерческим организациям. В Греции пожертвования физических лиц некоммерческим организациям подлежат вычету до лимита в 60% от их налогооблагаемого дохода. Во Франции юридические лица могут пожертвовать не облагаемые налогом вплоть до 10% от их прибыли за прошлый год или вплоть до 3% от их издержек на оплату персонала в течение текущего года для подходящих некоммерческих организаций и фондов. Что касается физических лиц в этой стране, то общий объем, который разрешено вычитать индивидам из своего персонального дохода, составляет 1200 евро в год. В Хорватии индивиды и компании могут иметь сниженную налогооблагаемую базу, благодаря пожертвованиям в некоммерческие организации вплоть до 2 % их ежегодного дохода. В Венгрии все организации со статусом общественно-полезных могут принимать пожертвования от юридических и физических лиц. Юридические и физические лица могут вычитать общую сумму пожертвований в год из своего декларируемого дохода. В Италии пожертвование специальным общественно-полезным организациям, включая социальные кооперативы, выводит доноров на преимущества по корпоративному налогу. Поддерживаемые общественно-полезные организации предоставляют уведомления о получении пожертвований, обеспечивая 20% снижение базы корпоративного налога за единичное пожертвование и дополнительное 20%-ное снижение за контракт на перманентное пожертвование. Также пожертвования, которые делают индивиды, вычитаемы из личного дохода. В Латвии Раздел 847А Закона о консолидации налогов 1997 г. предусматривает схему налогового освобождения (налоговой льготы) на соответствующие пожертвования в утвержденную спортивную организацию, включая социальные предприятия. В Швеции действует небольшая налоговая льгота для доноров (индивидов и компаний) 0,3% от налогооблагаемого дохода в налоговый период (см. Borzaga et al., 2020). Необходимо также отметить, что в Великобритании несколько лет назад появился особый институт поддержки социальных предпринимателей, именуемый социальной фондовой биржей, на котором представлены акции и облигации социальных предприятий (см. Bhargava, Mukherjee & Rani, 2024). И весьма своевременным представляется введение 100 %-ного налогового вычета для пожертвований инвесторов, которые первично вкладывают средства в развитие структуры социальной фондовой биржи (Frequently Asked Questions, 2022).

О возможностях применения европейского опыта в российской практике развития социальных предприятий

Все вышеперечисленные налоговые льготы для социальных предприятий в европейских странах вполне могут рассматриваться как одни из значительных факторов развития социальных предприятий, которые вполне могут быть заимствованы в российской практике регулирования развития социального предпринимательства. Помимо уже упомянутых в предыдущем разделе налоговых вычетов для инвесторов, первично вкладывающих свои средства в развитие структуры социальной фондовой биржи, необходимо также отметить и освобождение их от уплаты налога на транзакции с ценными бумагами и налога на прирост капитала, в результате получения дивидендов и перепродажи ценных бумаг социальной фондовой биржи (Frequently Asked Questions, 2022). В принципе, данный механизм мог бы быть реализован и в России при условии создания соответствующей институциональной среды. Однако на ближайшую перспективу необходимо для начала использовать европейский опыт в области налоговых льгот по социальному страхованию, а также налоговых льгот для частных и институциональных доноров. Без учета этого опыта невозможно сформировать стратегию развития социального предпринимательства в России как на краткосрочную, так и на долгосрочную перспективу.

Литература

1. Мой бизнес. Республика Бурятия (2026) [Электронный ресурс] // Налоговые льготы для социальных предприятий. URL: https://msp03.ru/get_supports/nalogovye-lgoty-dlya-sotsialnykh-predpriyatiy/ (дата обращения: 23.01.2026)
2. Bhargava A., Mukherjee S., Rani N. (2024) UK's Social Stock Exchange: Unlocking the Effect of its Closure on Total Factor Productivity of Social Enterprises. // Journal of Social Entrepreneurship. No. 6. Pp. 1-25. - <https://doi.org/10.1080/19420676.2024.2354407>
3. Diesis Network (2020) [Электронный ресурс] // Borzaga C., Galera G., Franchini B., Chiomento S., Nogales R., Carini C. Social Enterprises and Their Ecosystems in Europe. - URL: https://www.diesis.coop/wp-content/uploads/2022/02/Social-enterprises-and-their-ecosystems-in-Europe.-Comparative-synthesis-report_2020.pdf (дата обращения: 23.01.2026)
4. Dobelev L., Dobelev A. (2014) Economic Gains from Social Entrepreneurship Development in Latvia // Regional Formation and Development Studies. № 3 (14). P. 30-39.
5. Fernández-Guadagno J., Diez R.M. (2024) Social Entrepreneurship Impact in Ten EU Countries with Supportive Regulations [Электронный ресурс] // Journal of the Knowledge Economy. Springer Nature Link. 2024. - URL: <https://link.springer.com/article/10.1007/s13132-023-01513-4.pdf> (дата обращения: 23.01.2026)
6. Frequently Asked Questions (2022) [Электронный ресурс] // KPMG, 05.08.2022. – URL: <https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/in/pdf/2022/09/decoding-social-stock-exchange.pdf> (дата обращения: 24.04.2026)
7. Vanroekel S., Greenblatt J. (2013) Pay for Success – An Innovative Approach to Improve Results and Save Money, [Электронный ресурс] // Obama White House. URL: <http://www.obamawhitehouse.archives.gov/blog/2013/07/10/pay-success-innovative-approach-improve-results-and-save-money> (дата обращения: 24.05.2024)

References

1. Bhargava A., Mukherjee S., Rani N. (2024) UK's Social Stock Exchange: Unlocking the Effect of its Closure on Total Factor Productivity of Social Enterprises. // Journal of Social Entrepreneurship. No. 6. Pp. 1-25. - <https://doi.org/10.1080/19420676.2024.2354407>
2. Diesis Network (2020) [Electronic resource] // Borzaga C., Galera G., Franchini B., Chiomento S., Nogales R., Carini C. Social Enterprises and Their Ecosystems in Europe. - URL: https://www.diesis.coop/wp-content/uploads/2022/02/Social-enterprises-and-their-ecosystems-in-Europe.-Comparative-synthesis-report_2020.pdf (Accessed: 23.01.2026)
3. Dobelev L., Dobelev A. (2014) Economic Gains from Social Entrepreneurship Development in Latvia // Regional Formation and Development Studies. № 3 (14). P. 30-39.
4. Fernández-Guadagno J., Diez R.M. (2024) Social Entrepreneurship Impact in Ten EU Countries with Supportive Regulations [Electronic resource] // Journal of the Knowledge Economy. Springer Nature Link. - URL: <https://link.springer.com/article/10.1007/s13132-023-01513-4.pdf> (Accessed: 23.01.2026)
5. Frequently Asked Questions (2022) [Electronic resource] // KPMG, 05.08.2022. – URL: <https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/in/pdf/2022/09/decoding-social-stock-exchange.pdf> (Accessed: 24.04.2026)
6. My business. The Republic of Buryatia (2026) [Electronic resource] // Tax breaks for social enterprises. – URL: https://msp03.ru/get_supports/nalogovye-lgoty-dlya-sotsialnykh-predpriyatiy/ (Accessed: 23.01.2026)
7. Vanroekel S., Greenblatt J. (2013) Pay for Success – An Innovative Approach to Improve Results and Save Money, [Electronic resource] // Obama White House. – URL: <http://www.obamawhitehouse.archives.gov/blog/2013/07/10/pay-success-innovative-approach-improve-results-and-save-money> (Accessed: 24.05.2024)

Об авторе

Павлов Руслан Николаевич, кандидат экономических наук, старший научный сотрудник Лаборатории финансово-кредитных механизмов экономического развития, Центральный экономико-математический институт РАН, Москва, Россия.

About author

Ruslan N. Pavlov, Candidate of Sci. (Econ.), Senior Researcher at the Laboratory of Financial and Credit Mechanisms of Economic Development, Central Economics and Mathematics Institute of RAS, Moscow, Russia.