

УДК 331.215.4

ПОВЫШЕНИЕ ПРОИЗВОДИТЕЛЬНОСТИ ТРУДА И ПОКРЫТИЕ КАДРОВОГО ДЕФИЦИТА ЗА СЧЕТ НАЛОГОВОЙ МОТИВАЦИИ РАБОТОДАТЕЛЕЙ К ПРИВЛЕЧЕНИЮ В ШТАТ ТРУДОСПОСОБНЫХ ИНВАЛИДОВ

М.А. Алексеев

Институт экономической политики имени Е.Т. Гайдара, Москва, email: alexeevmichael@mail.ru

Аннотация. Рассматривается проблема кадрового дефицита российской экономики, которую предлагается решить, в том числе за счет роста производительности труда и привлечения на рынок трудоспособных инвалидов. Для реализации предложения разработан проект изменений налогового законодательства, призванный мотивировать работодателей. Приводится оценка экономической эффективности предложения.

Ключевые слова: производительность труда, кадровый дефицит, трудоспособные инвалиды, налоговые преференции.

INCREASING LABOR PRODUCTIVITY AND COVERING STAFF SHORTAGES THROUGH TAX INCENTIVES FOR EMPLOYERS TO RECRUIT ABLE-BODIED PEOPLE WITH DISABILITIES

M.A. Alekseev

Institute of Economic Policy named after E.T. Gaidar, Moscow, email: alexeevmichael@mail.ru

Abstract. The article considers the problem of the personnel shortage of the Russian economy, which is proposed to be solved, including by increasing labor productivity and attracting able-bodied people with disabilities to the market. To implement the proposal, a draft of tax legislation amendments has been developed to motivate employers. An assessment of the economic efficiency of the proposal is given.

Keywords: labor productivity, personnel shortage, able-bodied people with disabilities, tax preferences.

Дата поступления статьи в редакцию: 01.06.2025

Дата принятия статьи в печать: 02.07.2025

Введение

Официально признанный в 2024-2025 годах кадровый дефицит стал одним из негативных факторов, сдерживающих экономический рост. Проблема нехватки трудовых ресурсов возникла вследствие ряда причин, включая отток населения в 2022 году. Из уехавших в страну обратно вернулись не более 35-40%. Экономически активного населения стало меньше, в том числе вследствие низкой рождаемости и старения населения. На снижение численности трудоспособного населения влияние оказала также частичная мобилизация.

Министр труда и социальной защиты Российской Федерации (далее — Минтруд России) А. Котяков отметил, что в 2025 году уровень безработицы находится на минимальной отметке — 2,3%, соответственно, у работодателей ограничен выбор соискателей необходимой квалификации. Согласно прогнозу Минтруда, до 2030 года на рынок труда необходимо привлечь на 3,1 млн человек больше, по сравнению с наличием трудовых ресурсов в 2025 году. Следует отметить, что прогнозируемая потребность в трудовых ресурсах выросла на 0,7 млн человек по сравнению с ранее рассчитанным показателем. По мнению главы Минтруда России, источником покрытия дефицита кадров должен быть, в том числе рост производительности труда [1].

Малый бизнес может столкнуться с особыми сложностями в привлечении персонала, который при возможности выбора предпочтет крупные компании со стабильной заработной платой и перспективами карьерного роста.

В условиях кадрового дефицита на российском трудовом рынке необходим незамедлительный поиск дополнительных возможностей решения давно назревшей проблемы. Одним из перспектив в решении проблемы дефицита кадров и повышения производительности труда является усиление мотивации работодателей в повышении производительности труда работников и в привлечении в штат трудоспособных инвалидов за счет применения налоговых преференций.

Цель исследования

Цель исследования — разработка рекомендаций по насыщению российского рынка трудовыми ресурсами за счет налогового стимулирования работодателей к привлечению в штат трудоспособных инвалидов и повышению производительности труда работников.

Материал и методы исследования

В последнее время на законодательном уровне принято множество нормативно-правовых актов, действие которых направлено на пополнение рынка трудовыми ресурсами и повышению их производительности труда, призванных в конечном счете повысить конкурентоспособность национальной экономики.

В сентябре 2024 года утверждена Концепция по повышению занятости инвалидов России на ближайшие 5 лет (далее — Концепция) [2]. В документе отмечается, что порядка 73% инвалидов трудоспособного возраста в 2023 году не были вовлечены в трудовую деятельность, в том числе вследствие низкой мотивации работодателей к привлечению их в штат.

Минтруд России отмечает, что проведение специальных мероприятий, направленных на повышение заинтересованности инвалидов в трудовой деятельности, позволили увеличить показатель их занятости с 15,9% в 2015 году до 19,8% в 2023 году.

Вместе с тем, в 2023 году Росстат зафиксировал снижение уровня занятости среди инвалидов до 9,4% по сравнению с уровнем 2022 года — 10,2%. Стоит заметить, что такие низкие показатели отмечаются в период реализации государственной программы «Доступная среда» сроком действия с 2011 года до 2030 года, направленной на создание условий жизни инвалидов без барьеров и повышения их жизни до 78 лет.

В связи со сложившимися обстоятельствами, в принятой Концепции указывается на необходимость обеспечения условий для профессиональной реализации инвалидов.

В конце 2024 года Минтруд России опубликовал письмо, согласно которому в целях реализации положений закона о занятости, органы службы занятости обязаны проводить анализ потребности инвалидов в работе, оказывать помощь работодателям в получении квот для инвалидов, оказывать содействие в трудоустройстве инвалидов в государственные учреждения.

Для определения направлений разработки предложений по повышению вовлеченности трудоспособных инвалидов в трудовую деятельность следует рассмотреть результаты опроса, проведенные Росстатом в 2022 году с целью оценки удовлетворенности работой инвалидов в возрасте 15 лет и более. Варианты ответов респондентов представлены на рисунке 1.

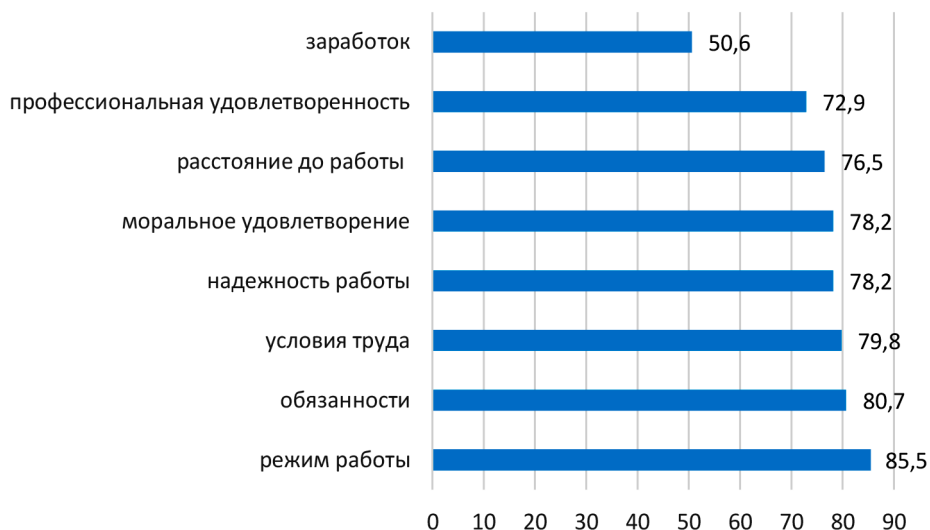


Рис. 1. Уровень удовлетворенности инвалидов условиями трудовой деятельности, %

Результаты исследования свидетельствуют о том, что трудоспособные инвалиды лишь наполовину удовлетворены уровнем заработной платы, их устраивает режим работы, а остальные критерии они оценили выше 70%.

Для оценки условий стимулирования работодателей к привлечению труда инвалидов следует рассмотреть налоговые преференции для организаций. Анализ содержания главы 25 Налогового кодекса

Российской Федерации (далее – НК РФ) свидетельствует о том, что при применении общей системы налогообложения работодатель, привлекающий труд инвалидов, имеет возможность воспользоваться рядом налоговых льгот при уплате налога на прибыль организаций [3].

В соответствии с положениями пункта 23 статьи 255 НК РФ, работодатель имеет право включить в состав расходов, уменьшающих налог на прибыль, суммы доплат, выплачиваемых инвалидам. Следовательно, законодательно предусмотрена мотивация работодателей производить доплаты инвалидам, такие суммы налогом на прибыль организаций не облагаются.

Работодатели, привлекающие труд инвалидов, расходующие средства на их социальную защиту, в дальнейшем на эти суммы могут уменьшать налог на прибыль при условии, что доля трудоустроенных инвалидов в общей численности персонала превышает 50%, а суммы оплаты труда инвалидов в общем объеме средств, израсходованных на оплату труда работников, больше 25% (пп.38 ст.264 НК РФ).

Работодатели, имеющие в штате не менее 50% инвалидов и направляющие на их оплату труда не менее 25% фонда заработной платы, имеют право создавать резервы на покрытие социальных расходов, направляемых в защиту инвалидов (с. 267.1 НК РФ).

Согласно положениям главы 21 НК РФ, общественные организации инвалидов освобождены от налога на добавленную стоимость. Кроме того, такие организации освобождены от налога на имущество организаций и земельного налога, что закреплено в п. 3 ст. 381, пп. 5 п. 1 ст. 395 НК РФ.

Иные налоговые преференции для привлечения труда инвалидов при применении работодателями упрощенной системы налогообложения (далее – УСН) и иных специальных налоговых режимов, могут быть приняты региональными законами. В силу того, что УСН сам по себе является льготным налоговым режимом, предусматривающим освобождение от уплаты ряда налогов, дополнительных льгот для инвалидов в рамках указанного режима на федеральном уровне не предусмотрено.

Условия применения УСН свидетельствуют о том, что указанный специальный налоговый режим могут применять преимущественно субъекты малого и среднего бизнеса (далее – МСП). По данным ФНС РФ, в первом квартале 2025 года количество МСП возросло на 3,1% и составило 6707 тыс. ед. (рис. 2).



Рис. 2. Динамика субъектов МСП с 2016 по 2025 гг., тыс ед. [4]

Следовательно, потенциал привлечения труда инвалидов в МСП возрастает за счет роста числа вновь зарегистрированных территорий. Вместе с тем, при применении труда инвалидов у субъектов МСП на УСН и иных специальных режимах налогообложения, нет закрепленных в НК РФ налоговых льгот, что является сдерживающим фактором наращивания трудового потенциала данной категории работающих.

При этом, согласно данным Росстата, доля работающих инвалидов с 2016 года постепенно снижается с 20,5% до 14,7% (рис. 3).

Выявленные разнонаправленные тенденции, а именно рост числа зарегистрированных МСП при одновременном снижении доли работающих инвалидов, позволили определить неиспользованный резерв увеличения трудовых ресурсов. Для реализации данного резерва предлагается внести изменения в НК РФ, дающие возможность налогоплательщикам, применяющим труд инвалидов, получать дополнитель-

ные налоговые льготы. Аргументом в пользу предложения является вероятный рост налоговой нагрузки налогоплательщиков, применяющих УСН, за счет введения обязанности по уплате НДС с 2025 года при превышении совокупного дохода за пределами 60 млн рублей (пп. 72 ст. 2 Федерального закона от 12.07.2024 № 176-ФЗ, далее Закон № 176-ФЗ). Кроме того, увеличение лимита доходов, позволяющего применять УСН, расширяет круг организаций, применяющих специальный налоговый режим, за счет вовлечения средних по размеру компаний (п. 73, 74 Закона № 176-ФЗ) [6]. Такие организации с большей вероятностью выберут снижение налоговой нагрузки за счет перехода с общего режима налогообложения на специальный, чем будут продолжать уплачивать налог на прибыль, так как льгота при применении труда лиц с ограниченными возможностями при этом незначительна.

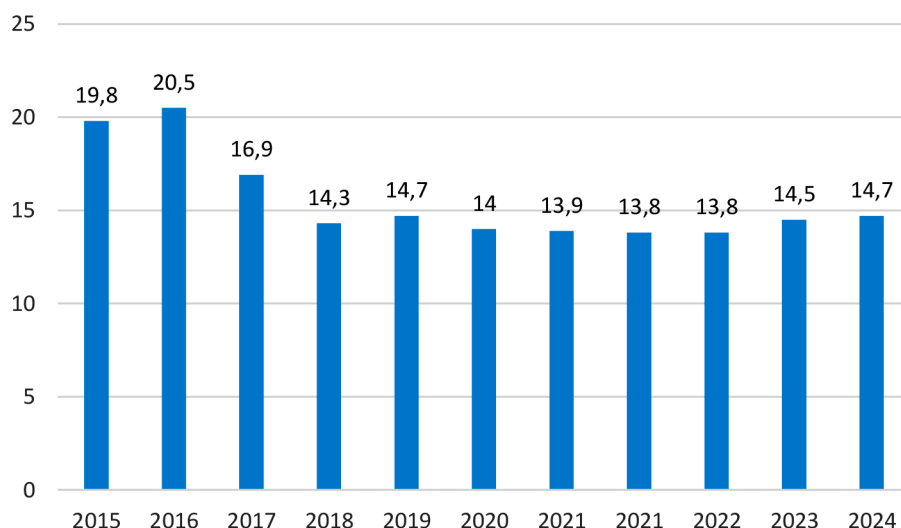


Рис. 3. Динамика относительного показателя работающих инвалидов, зарегистрированных в системе обязательного пенсионного страхования, % [5]

Для стимулирования роста производительности труда инвалидов предлагается при применении, как общего режима налогообложения, так и специальных режимов налогообложения, установить условие получения налоговой льготы лишь при повышении уровня производительности труда в целом по организации. В этом случае, наличие двойного условия получения налоговой льготы должно быть компенсировано большими размерами налоговых преференций, чем это сейчас установлено.

Предлагается дополнить статью 255 «Расходы на оплату труда» НК РФ пунктом 26, изложив его в следующей редакции:

«26) к расходам на оплату труда инвалидов применяется повышающий коэффициент 2 при условии роста производительности труда ежегодно не менее 1,5 % в год, рассчитанной по методологии, принятой Минэкономразвития России №748 от 28 декабря 2018 года и наличия у работодателя программ повышения производительности труда инвалидов».

Согласно опросу Росстата, проведенному в 2024 году, для повышения производительности труда работающих инвалидов имеются базовые условия. Так, среди работающих инвалидов 78,9% имеют профессию (специальность), которая подтверждена дипломом, из них у 53,4% работающих профессия полностью соответствует полученной специальности, у 17% опрошенных — близкую к полученной специальности [7].

Таким образом, возможность снижения налога на прибыль организации для работодателей, привлекающих в штат трудоспособных инвалидов, позволит реализовать мотивирующие факторы для решения проблемы дефицита кадров. Дополнительно высвобождаемые средства за счет налоговой экономии целесообразно направить на мероприятия по повышению производительности труда. Универсальных приемов по повышению производительности труда нет, поэтому каждый работодатель должен сформировать собственный план, в том числе рассмотреть возможность участия в одноименном Федеральном проекте [8]. Реализация предложенных мероприятий, в конечном итоге, позволит нарастить налоговые отчисления и максимально покрыть выпадающие от предоставления налоговой льготы доходы бюджета за счет роста производительности труда.

Результаты исследования и их обсуждение

Следует рассчитать экономический эффект от введения налоговой льготы, направленной на стимулирование работодателей к привлечению в штат трудоспособных инвалидов и реализации мер по повышению производительности труда работников.

На рисунке 4 представлена динамика количества работающих инвалидов в России.

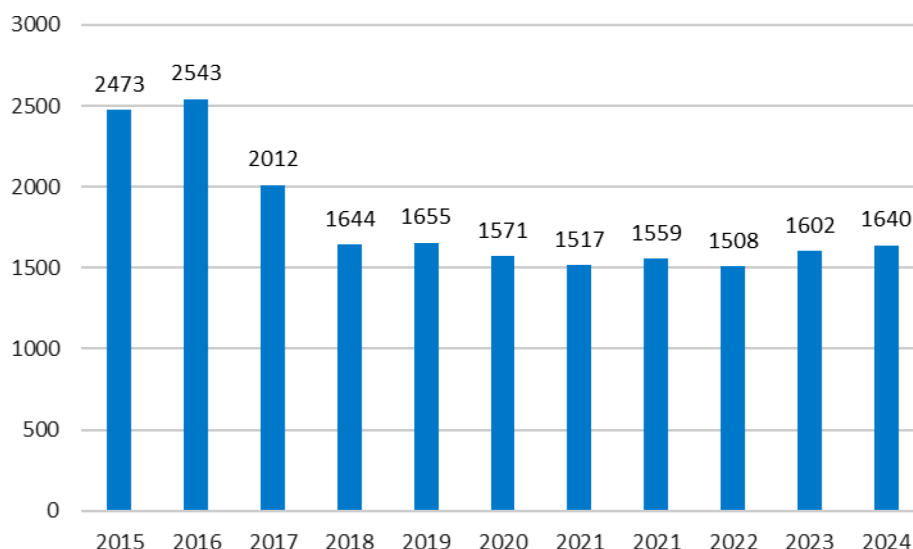


Рис. 4. Динамика количества работающих инвалидов в России, тыс. чел. [9]

Оценка темпов роста дохода от трудовой деятельности члена домохозяйства-инвалида представлена в таблице 1.

Таблица 1

Оценка темпов роста дохода от трудовой деятельности члена домохозяйства-инвалида [10]

Годы	Доход от трудовой деятельности члена домохозяйства-инвалида, руб.	Темп роста, коэфф.	3-х летняя скользящая средняя	5-ти летняя скользящая средняя
2022*	4662	1,34	1,206	х
2021	3470	1,36	1,206	х
2020	2556	0,92	1,075	1,114
2019	2791	0,95	0,956	1,121
2018	2929	1,00	1,111	х
2017	2932	1,38	х	х
2016	2123	х	х	х

Примечание: статистика доходов инвалидов с 2023 года Росстатом не представлена.

Данные таблицы 1 свидетельствуют о том, что темп роста дохода от трудовой деятельности члена домохозяйства-инвалида может составить в среднем 1,2 раза в год. Экстраполяция дохода инвалида на 2023-2025 гг. дает следующие результаты:

- 2023 г. 4662 руб. $\times$ 1,2 раза = 5594,4 руб. на инвалида;
- 2024 г. 5594,4 руб. $\times$ 1,2 раза = 6713,28 руб. на инвалида;
- 2025 г. 6713,2 руб. $\times$ 1,2 раза = 8055,94 руб. на инвалида.

При численности работающих 1640000 человек со средним доходом на одно домохозяйство инвалида 8055,94 руб. расходы на оплату труда составят:

$$1640000 \text{ человек} \times 8055,94 \text{ руб. на инвалида} = 13\,211\,741,60 \text{ тыс. руб.}$$

С 2025 года налоговая ставка по налогу на прибыль организаций увеличилась с 20% до 25%, из них в федеральный бюджет подлежит перечисление 8% налога, а в региональный бюджет – 17% налога [11].

Соответственно, выпадающие доходы при предоставлении налоговой льготы от освобождения налогооблагаемых доходов на сумму затрат на оплату труда инвалидов составят:

13 211 741,60 тыс. руб. $\times 25\% = 3\,302\,935,40$ тыс. руб.

из них из федерального бюджета исключаются:

13 211 741,60 тыс. руб. $\times 8\% = 1\,056\,939,33$ тыс. руб.

из них из регионального бюджета исключаются:

13 211 741,60 тыс. руб. $\times 17\% = 2\,245\,996,07$ тыс. руб.

В 2024 году в бюджетную систему страны поступило 8,1 трлн руб. доходов от перечислений налога на прибыль организаций, из них сумма предлагаемой налоговой льготы в 3 302,9 млн руб. составляет 0,041% [4] (рис. 5).

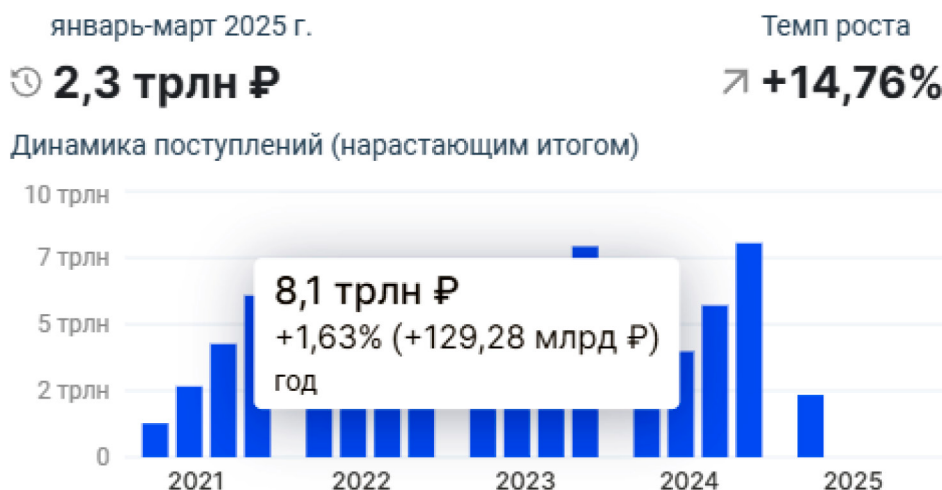


Рис. 5. Динамика квартальных поступлений налога на прибыль организаций в 2021-2025 гг., трлн руб.

Следовательно, доля выпадающих доходов бюджета незначительная, но при этом ожидается синергетический эффект от реализации предложения и максимальное восполнение бюджета за счет увеличивающихся налоговых отчислений от предприятий, повысивших производительность труда работников и покрывших дефицит кадров за счет привлечения трудоспособных инвалидов. Восполнение выпадающих доходов бюджета ожидается благодаря ежегодному росту производительности труда работников на 1,5-2% за счет повышения материального стимулирования труда. Для этого необходимо наличие программ повышения производительности труда, разработанных в увязке с условиями и размерами материального стимулирования оплаты труда.

Выводы

Таким образом, можно сделать вывод о том, что одним из сдерживающих факторов развития российской экономики в последние годы стал официально признанный дефицит трудовых ресурсов. Действенной мерой в решении проблемы может стать стимулирование работодателей к привлечению в штат трудоспособных инвалидов посредством предоставления им налоговых преференций. За счет налоговой экономии и покрытия дефицита кадров возможен рост производительности труда, что должно стать одним из условий предоставления льгот по уплате УСН и налога на прибыль организаций.

Повышение производительности труда является важной составляющей обеспечения мировой конкурентоспособности государства, резервом экономического роста и благосостояния населения.

Литература

1. Минтруд представил прогноз кадровой потребности экономики на ближайшие 5 лет. [Электронный ресурс]. URL: <https://mintrud.gov.ru/employment/260> (дата обращения: 06.05.2025).
2. Распоряжение Правительства Российской Федерации от 2 сентября 2024 г. № 2401-р Об утверждении Концепции по повышению уровня занятости инвалидов в Российской Федерации на период до 2030 г. и плана мероприятий по реализации Концепции по повышению уровня занятости инвалидов в Российской Федерации на период до 2030 г. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/409520665/> (дата обращения: 06.05.2025).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ / Собрание законодательства Российской Федерации от 3 августа 1998 г. № 31 ст. 3824.

4. Налоговые индикаторы экономики. [Электронный ресурс]. URL: <https://analytic.nalog.gov.ru/> (дата обращения: 06.05.2025).
5. Сведения о работающих инвалидах, состоящих на учете в системе обязательного пенсионного страхования. [Электронный ресурс]. URL: <https://rosstat.gov.ru/folder/13964> (дата обращения: 16.05.2025).
6. Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ (ред. от 12.12.2024) «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации». [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_480697/ (дата обращения: 16.05.2025).
7. Наличие специальности и ее соответствие выполняемой работе у инвалидов в возрасте 15 лет и более в 2024 году. [Электронный ресурс]. URL: https://rosstat.gov.ru/storage/mediabank/pi_4.17_2011-2024.xlsx (дата обращения: 06.05.2025).
8. Федеральный проект «Производительность труда». [Электронный ресурс]. URL: https://www.economy.gov.ru/material/directions/np_effektivnaya_i_konkurentnaya_ekonomika/fp_proizvoditelnost_truda/ (дата обращения: 06.05.2025).
9. Сведения о работающих инвалидах, состоящих на учете в системе обязательного пенсионного страхования. [Электронный ресурс]. URL: <https://rosstat.gov.ru/folder/13964> (дата обращения: 16.05.2025).
10. Материальное положение и социальная защита инвалидов. [Электронный ресурс]. URL: <https://rosstat.gov.ru/folder/13964> (дата обращения: 16.05.2025).
11. Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации». [Электронный ресурс]. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/tax_doc_news/15130498/ (дата обращения 12.05.2025).