

УДК 334.7.012.64

¹*В. В. Тадтаева, ²Б. Б. Токаева, ³А. Б. Токаева*

¹Владикавказский филиал ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», РСО-Алания, г. Владикавказ, email: validola@yandex.ru

¹Владикавказский институт управления, РСО-Алания, г. Владикавказ, email: validola@yandex.ru

²Северо-Осетинский государственный университет им. К.Л. Хетагурова, г. Владикавказ, email: bel.to@yandex.ru

³Северо-Осетинский государственный университет им. К.Л. Хетагурова, г. Владикавказ, email: to.alb@yandex.ru

ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ СОЦИАЛЬНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ В РОССИИ

Ключевые слова: социальное предприятие, налоговые льготы, социальная сфера, налогообложение, налоговое стимулирование, малый бизнес

В данной статье раскрываются понятие и назначение, основные критерии функционирования социального предпринимательства, которое в современных условиях рассматривается как одно из средств решения накопившихся социальных проблем, а также льготное налогообложение социальных направлений деятельности предприятий, применяющих упрощенную систему налогообложения. Социальным предприятиям в соответствии с законодательством предлагается ряд систем налогообложения и налоговых льгот, направленных на оптимизацию и минимизацию налогообложения данных категорий налогоплательщиков в целях государственной поддержки их деятельности. В статье проведен анализ действующих специальных налоговых режимов для субъектов малого бизнеса, выявлены преимущества и ограничения каждого из них.

¹*V. V. Tadtaeva, ²B. B. Tokaeva, ³A. B. Tokaeva*

¹Vladikavkaz branch of the Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Education "Financial University under the Government of the Russian Federation", Republic of North Ossetia-Alania, Vladikavkaz, email: validola@yandex.ru

¹Vladikavkaz Institute of Management, RSO-Alania, Vladikavkaz, email: validola@yandex.ru

²K.L. Khetagurov North Ossetian State University, Vladikavkaz, email: bel.to@yandex.ru

³K. L. Khetagurov North Ossetian State University, Vladikavkaz, email: to.alb@yandex.ru

FEATURES OF TAXATION OF SOCIAL ENTERPRISES IN RUSSIA

Keywords: social enterprise, tax benefits, social sphere, taxation, tax incentives, small business

This paper reveals the concept and purpose, the main criteria for the functioning of social entrepreneurship, which in modern conditions is considered as one of the means of solving accumulated social problems, as well as preferential taxation of social activities of enterprises using a simplified taxation system. In accordance with the legislation, social enterprises are offered a number of taxation systems and tax benefits aimed at optimizing and minimizing taxation of these categories of taxpayers for the purpose of state support of their activities. The article analyzes the existing special tax regimes for small businesses, identifies the advantages and limitations of each of them.

Важность малого бизнеса, который является важным фактором экономической, политической и социальной устойчивости, общепризнана. Экономически развитые страны считают малый бизнес важнейшим сектором экономики, в котором занято более 50% трудоспособного населения [7]. Экономическая ситуация в нашей стране свидетельствует о значительном росте малого бизнеса, который является

важнейшим стратегическим ресурсом, способным увеличить экономический потенциал страны. В настоящее время большинство социальных государств активно поддерживают социальное предпринимательство, так как оно связано с вопросами социальной ответственности и переосмысления патерналистской роли государства в экономике. Взаимодействие государства и общества выражается в различных

формах, в частности в идее социального предпринимательства. Социальное предпринимательство, в период, когда государства пытаются нивелировать последствия пандемии (COVID-19) рассматривается как один из эффективных способов решения экономических и социальных проблем населения.

Налоговая система выполняет важную задачу и роль в формировании и последующем использовании государственных доходов и в реализации национальной экономической политики. Из этого следует, что налоговая система и налоги отнюдь не являются второстепенными вопросами, а в определенной степени являются ключевыми. В контексте национальной экономики, функционирующей на основе рынка и рыночного механизма, справедливость этого наблюдения возрастает вдвое. Следует признать, что налоговая система имеет национально-экономические, фискальные и социальные аспекты.

Основная часть

За последние три десятилетия во всем мире наблюдается заметный рост социального предпринимательства. Это глобальная бизнес-тенденция направляет малое и среднее предпринимательство на достижение социальных результатов при одновременном снижении нагрузки на государственный бюджет. Новые законы, направленные на развитие социальных предприятий и управление ими, распространяются по всему миру.

Роль малого предпринимательства объясняется, в первую очередь, его функциями. Деятельность малых предприятий служит основой формирования доходов населения. Если потребности граждан не удовлетворяются и не обеспечивается рост уровня жизни и национального благосостояния, то нельзя говорить об эффективности современной социально-экономической политики, поскольку не выполняется ее основная цель. Социальные предприятия, как правило, работают с целью создания ценности для общества, а также получения дохода (если не богатства). Социальный предприниматель не просто дает деньги какому-либо фонду, не имея

четкого представления о том, куда пошли эти деньги, и фактически не оценивая социальные последствия своего вклада, он создает организацию, цель которой состоит в том, чтобы самостоятельно создавать социальные ценности и услуги, но при этом функционировать на собственные средства, то есть фактически без каких-либо сторонних государственных субсидий.

Как правило, решения, которые они предлагают, должны быть инновационными, уникальными, благоприятными для людей и окружающей среды; Экономическая эффективность также имеет огромное значение. Все это проблемы для устойчивости социальных предприятий, но те, которые способны масштабироваться, способны оказать огромное влияние. Это предприятия, которые приносят пользу обществу, людям и окружающей среде.

Поскольку социальные предприятия обычно имеют дело с людьми, находящимися в тяжелой жизненной ситуации, следовательно, именно они извлекают огромную выгоду из первого. Другими словами, социальные предприятия приносят пользу бедным, как правило, предоставляя им средства к существованию.

Большинство экономически развитых стран разрабатывают новые законы, направленные на дальнейшее развитие социальных предприятий и управление ими. Такая тенденция распространяется по всему миру (40 государственных инициатив в 30 странах за последние 20 лет говорят о глобальном влиянии законодательства на растущую сферу социального предпринимательства) [5]. В России согласно большинству юрисдикций социальные предприятия должны иметь конкретную социальную цель, предназначенную для удовлетворения целевых потребностей конкретных секторов, маргинализированных групп и/или уязвимых категорий населения.

Сам термин «социальное предприятие» имеет множество значений в странах Европы и Азии, может стать источником злоупотреблений как для предпринимателей, так и для правительств, заинтересованных сторон и исследователей. Но даже для государств с абсолютно разными правовыми и по-

литическими системами – от Великобритании до Китая – социальные предприятия «играют важную роль в создании сильной, устойчивой и социально инклюзивной экономики» [8]. Социальные предприятия должны стремиться получать стабильную прибыль, чтобы добиться успеха.

Правительства многих стран «признают, поощряют и всячески активизируют этот сектор экономики, который активно создает рабочие места и доходы»

Понятия «социальное предпринимательство» (socialentrepreneurship) и «социальный предприниматель» (socialentrepreneur) стали активно использоваться в 80-х гг. прошлого века. Если «предпринимательство» это и деятельность, направленная на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг, и комбинирование основных факторов производства, и способность внедрения инноваций в практику хозяйственной деятельности региона, то, соответственно нам позволительно рассматривать социальное предпринимательство с нескольких ракурсов [2].

Таким образом, социальное предприятие относится к бизнесу с определенными социальными целями в качестве основной цели при использовании коммерческой структуры для управления организацией. Все социальные предприятия обычно преследуют две основные цели: первая – получение прибыли, а вторая – достижение социальных, культурных, экономических результатов, изложенных в миссии компании.

В XXIв. социальное предпринимательство активно влияет на широкие деловые круги, правительства и на весь сектор экономики, помогая преодолевать экономические, социальные последствия пандемии, экологические проблемы и пр., с которыми сталкивается человечество. Малое и среднее предпринимательство являются новаторами в экономике и могут инициировать и ускорять переход в социотехнических системах на новый уровень. Социальные предприятия также влияют на широкие культурные и политические

изменения в социальной сфере, способствуя устойчивому развитию общества. Социальные предприятия все чаще становятся «позитивной силой» в период пандемии на пути к более устойчивой экономике. Например, мониторинг социальных предприятий Нидерландов за 2020 год показал, что 96% голландских социальных предприятий стремятся активно влиять на другие организации, чтобы они действовали более устойчивому развитию государства [5].

Социальные предприятия в своем сочетании коммерческих и социальных целей способствуют инновационным и устойчивым решениям социальных проблем. Сектор социальных предприятий на удивление велик. Например, ассоциация социальных предприятий Великобритании Enterprise UK (SEUK) в 2020г., выявила порядка 76 000 социальных предприятий, которые в совокупности вносят в экономику 24 миллиарда фунтов стерлингов и в которых занято почти миллион человек [8]. Кроме того, социальные предприятия, как правило, быть более инклюзивным, чем более крупные предприятия, они с большей вероятностью нанимают людей, находящихся в неблагоприятном положении на рынке труда; и они часто работают в географических районах с реальными лишениями.

Более того, социальное предпринимательство процветает, несмотря на сложные экономические условия, а социальные предприятия превосходят другие

МСП почти во всех областях: рост оборота, рост рабочей силы, создание рабочих мест, инновации, оптимизм в бизнесе и темпы запуска. Иными словами, социальные предприятия могут быть как некоммерческими, так и коммерческими организациями и могут принимать формы многих различных типов организаций. Общим для всех социальных предприятий является тот факт, что они обычно преследуют две основные цели: первая – получение прибыли, а вторая – достижение социальных, культурных, экономических или экологических результатов, изложенных в миссии компании.

Сферы, где может осуществлять работу социальное предприятие, представлены на рис. 1



Рис. 1. Сферы деятельности социальных предприятий

26 июля 2019 года опубликован и вступил в силу Федеральный закон № 245-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» в части закрепления понятий «социальное предпринимательство», «социальное предприятие» и ввел в российское законодательство понятия социального предпринимательства и социального предприятия. Социальное предпринимательство – это предпринимательская деятельность, направленная на достижение общественно полезных целей, способствующая решению социальных проблем граждан и общества.

Как отмечалось выше, социальные предприятия относятся, как правило, к субъектам малого и среднего бизнеса, что принципиально при обсуждении особенностей их налогообложения (малые и средние предприятия (МСП) являются одним из важнейших элементов

экономики. По численности МСП составляют более 99 процентов от общего числа предприятий почти во всех странах ОЭСР. На их долю приходится почти половина или более общей занятости [5]. Их вклад в ВВП имеет важное значение и колеблется от 34,9 процента в Германии до 48 процентов в Соединенных Штатах, 57 процентов в Японии и 61,8 процента во Франции) [5]. Безусловно, социальные предприятия могут использовать общую систему налогообложения. В этом случае юридические лица должны уплачивать установленные налоговым законодательством федеральные, региональные, а также местные налоги и сборы.

Сведения о том, что фирма или ИП имеет статус социального предприятия, должны содержаться в Реестре субъектов малого и среднего предпринимательства, который ведет ФНС.

Условия, при которых предприятие признаётся социальным, перечислены в статье 24.1 Федерального закона № 209-ФЗ. Меры поддержки для социальных предприятий, а также для субъектов МСП и самозанятых, ведущих деятельность в социальной сфере устанавливаются правовыми актами – как федеральными, так региональными и муниципальными.

Минэкономразвития России совместно с Агентством стратегических инициатив по продвижению новых проектов с 2017 года формирует рейтинг регионов по поддержке социального предпринимательства и социально ориентированных НКО.

Порядок признания субъекта малого и среднего предпринимательства (субъект МСП) социальным предприятием и Порядок формирования перечня субъектов МСП, имеющих статус социального предприятия, утверждены приказом Минэкономразвития России от 29.11.2019 № 773. (Приказ Минэкономразвития России от 29.11.2019 N 773 «Об утверждении Порядка признания субъекта малого или среднего предпринимательства социальным предприятием и Порядка формирования перечня субъектов малого и среднего предпринимательства, имеющих статус социального предприятия»). Чтобы стать социальным предприятием, организация или ИП должны подать в региональный департамент экономического развития и торговли определенный пакет документов.

У субъекта МСП, получившего статус «социальный предприниматель», появляется возможность пользоваться региональными льготами и преференциями. Кроме того, для юридических лиц и индивидуальных предпринимателей установлены другие обязательные платежи – страховые взносы, экологические платежи и др. [3]. Однако общая система налогообложения, как правило, не устраивает представителей малого бизнеса, так как сложность учета и большой объем документооборота существенно усложняют деятельность небольшого предприятия, особенно на начальных этапах его развития. Рассмотрим некоторые специальные налоговые режимы, предусмотренные для этой категории хозяйствующих субъектов.

Упрощенная система налогообложения (УСН)

Сразу подчеркнем, что применять УСН могут не все предприниматели: в ст. 346.12 Налогового кодекса РФ приведен перечень налогоплательщиков, для которых переход на УСН невозможен [1]. Кроме того, для перехода на УСН необходимо, чтобы предприятия и индивидуальные предприниматели удовлетворяли следующим условиям:

- максимальная годовая сумма выручки – 150 млн руб.;
- среднесписочная численность сотрудников за налоговый период – не более 100 человек;
- остаточная стоимость основных средств – не более 150 млн руб.

Хозяйствующие субъекты, работающие по упрощенной системе налогообложения, являются плательщиками единого налога. Порядок расчета налога зависит от объекта обложения. Если плательщик принимает к учету только доходы (вариант «УСН Доходы»), единый налог составляет 6%. Если же в качестве объекта налогообложения используются доходы, уменьшенные на величину расходов (вариант «УСН Доходы минус расходы»), то налог начисляется по ставке 15%.

Перечень видов расходов, на которые налогоплательщик, использующий УСН, может уменьшить свои доходы, приведен в ст. 346.16 Налогового кодекса РФ [1].

Для развития определенных видов деятельности региональным властям дано право снижать налоговую ставку при варианте «УСН Доходы минус расходы» с 15 до 5%. Отметим также, что целевые поступления, которые получают и используют по назначению НКО, единым налогом не облагаются (ч. 2 ст. 251 Налогового кодекса РФ) [1].

Таким образом, можно сформулировать как достоинства, так и недостатки УСН.

Достоинства:

- упрощенное ведение учета, упрощение документации, предоставляемой в налоговые органы (необходимо только раз в год представить налоговую декларацию);
- оптимизация налогового бремени – три основных налога заменяются одним;

- понижение тарифа страховых взносов;
- возможность выбора объекта налогообложения из двух вариантов.

Недостатки:

- наличие ограничений по видам деятельности при использовании данного налогового режима;
- невозможность открывать филиалы и представительства, что сдерживает расширения бизнеса;
- ограничения на включение в расчет всех возможных расходов при использовании варианта «УСН доходы минус расходы»;
- законодательно установленный минимальный размер единого налога, который необходимо уплачивать даже в случае убытков, при варианте «УСН доходы минус расходы».

Патентная система налогообложения (ПСН)

ПСН – это единственный налоговый режим, предназначенный исключительно для индивидуальных предпринимателей. Купив патент на определенный вид деятельности, предприниматель тем самым освобождает себя от уплаты основных налогов – НДФЛ, налога на имущество и НДС (за исключением таможенного). Виды деятельности, на которые предприниматель может получить патент, перечислены в ст. 346.43 Налогового кодекса РФ. Предприниматель может получить патент только в том случае, если среднесписочная численность сотрудников по всем видам деятельности не превышает 15 человек в год. Патент выдается на срок от одного до 12 месяцев в пределах одного календарного года.

В связи с отменой ЕНВД пользователи кассовых аппаратов не должны забывать изменять режим налогообложения, настроенный в их кассовых аппаратах. Для этого на сайте ФНС есть специальный сервис [9].

Если перейти на режим налогообложения PTS (Патентная система налогообложения), то:

- во-первых, индивидуальные предприниматели имеют право вычитать из суммы налога, подлежащего уплате по ПТС, суммы страховых взносов (взносов) и льгот, начисленных за соответствующий налоговый период, ана-

логично вычетам, которые были доступны по ЕНВД (новый пункт 1.2 ст. 346.51 Налогового кодекса Российской Федерации, введенный Федеральным законом № 373-ФЗ от 23.11.2020, Письмо Минфина России № 03-11-11 / 108433 от 11.12.2020);

- во-вторых, с 2021 года был расширен перечень видов деятельности, в отношении которых допускается применение ПТС (подпункт 1 пункта 2 статьи 346.43 Налогового кодекса Российской Федерации с изменениями, внесенными Федеральным законом № 373-ФЗ от 23.11.2020).

В этом налоговом режиме налог на прибыль уплачивается не в соответствии с фактической выручкой или прибылью, а по формальным критериям для определенной предпринимательской деятельности. Каждый регион определит гипотетический уровень дохода для данного вида бизнеса при определенных обстоятельствах и рассчитает налог в размере 6%, который составляет плату за лицензию. Если лицензия выдается на срок действия менее 12 месяцев, то плата уплачивается пропорционально фактическим месяцам. Лицензия, действительная более 6 месяцев, оплачивается двумя частями: 1/3 через 25 дней после начала срока действия лицензии и 2/3 за 30 дней до истечения срока действия лицензии [10]. Лицензия, первоначально действительная менее 6 месяцев, полностью оплачивается в течение 25 дней после начала срока действия лицензии.

Стоимость патента рассчитывается по следующей формуле:

$$\text{ПСН} = \text{НБ} \cdot \text{СН} \cdot \text{Ср} : 12$$

где НБ – налоговая база (определяется как денежное выражение потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по данному виду деятельности, устанавливаемого на календарный год законом субъекта Российской Федерации);

СН – ставка налога (ст. 346.50 Налогового кодекса РФ устанавливается на уровне 6%);

Ср – срок действия патента (в месяцах).

Заметим, что согласно той же статье Налогового кодекса РФ для индивидуальных предпринимателей, впервые

зарегистрированных для ведения определенных видов предпринимательской деятельности, законами субъектов Российской Федерации может быть установлена нулевая ставка налога [1].

Резюмируя, перечислим достоинства и недостатки патентной системы налогообложения. К достоинствам ПСН следует отнести:

- как правило, сравнительно невысокую стоимость патента;
- возможность самостоятельно выбирать срок, на который приобретается патент, – от 1 до 12 месяцев;
- возможность приобретения одновременно нескольких патентов – либо в разных регионах, либо на разные виды деятельности;
- отсутствие налоговой отчетности в виде декларации.

Недостатки ПСН:

- возможность использования этого налогового режима только индивидуальными предпринимателями;
- ограниченность перечня видов деятельности, на которые можно получить патент;
- жесткость ограничений среди специальных налоговых режимов на среднесписочную численность сотрудников;
- оплата патента в период его действия, без учета окончания налогового периода, т. е. имеет место своеобразная предоплата [9].

Услуги в социальной сфере могут оказываться самозанятыми гражданами, применяющими специальный режим «Налог на профессиональный доход (НПД)». Самозанятый может получить статус малого и социального предприятия если он зарегистрирован как индивидуальный предприниматель. В этом случае самозанятый может использовать все меры поддержки субъектов МСП.

Самозанятые без регистрации ИП и без статуса малого предприятия, вправе пользоваться отдельными мерами поддержки для субъектов МСП, которые описаны в данном материале:

- льготная аренда государственного и муниципального имущества;
- услуги организаций инфраструктуры поддержки субъектов МСП;
- обучающие программы по предпринимательской деятельности;

- информационно-маркетинговая поддержка (в том числе сервис расчёт бизнес-плана для самозанятых с использованием Бизнес-навигатора МСП);

- кредиты для самозанятых в МСП Банке и по программам для МСП;

- участие в закупках крупных компаний, в том числе обучающие семинары по закупкам по Федеральному закону № 223-ФЗ.

Тем не менее, налоговое бремя на малые предприятия по-прежнему остается тяжелым. Вся налоговая система сложна и подвержена частым изменениям. Это тяжелое налоговое бремя создает очевидный стимул для уклонения от уплаты таможенных пошлин путем сокрытия прибыли. В свою очередь, это приводит к меньшему сбору налогов. Если бы налоговое бремя было ниже, взносы сектора малых предприятий в федеральный и региональные бюджеты в долгосрочной перспективе могли бы быть больше.

Социальные предприятия России, таким образом, должны стать сектором экономики, который самостоятельно или в сотрудничестве с крупными компаниями и государственными организациями может непосредственно участвовать в формировании и продвижении позитивных социальных и экономических процессов [11]. Чтобы помочь решить эти проблемы, государство стало играть активную роль в управлении МСП. С 2009 года правительство провело несколько масштабных программ, направленных на развитие малого и среднего бизнеса [4]. Российское правительство пытается оказать всевозможную поддержку этому сектору экономики, потому что в этом секторе зарегистрировано быстрое внедрение инноваций. Правительство поддерживает развитие МСП различными способами, как, например, информационно-аналитическая поддержка и обучение через различные фонды развития.

Сегодня малый бизнес, несомненно, является важной частью национальных экономик во всем мире. Проблематика развития социального предпринимательства стала одним из самых популярных направлений исследований российских исследователей. Основными экономическими функциями, обычно приписываемыми социальному предпринима-

тельству, являются следующие: борьба с безработицей и создание рабочих мест для лиц из числа социально уязвимых категорий, продвижение продуктов и услуг социально уязвимых категорий населения, товары и услуги для социально уязвимых категорий населения, снимающие ограничения жизнедеятельности, деятельность, направленная на социально значимые цели, повышение доходов населения в целом [8]. Социальная роль малого бизнеса рассматривается как основа социально-политической стабильности государства. Тем не менее, в современной России роль социального бизнеса в создании рабочих мест заметна, но она не сопровождается показателями повышения дохода населения.

Выводы

Таким образом, малые предприятия как объект исследования представляют

собой множество хозяйствующих субъектов, результаты деятельности которых одновременно формируют средний класс в обществе, гибкость и адаптивность экономической системы государства. Уязвимость и повышенная чувствительность к изменениям условий окружающей среды определяют необходимость государственной поддержки субъектов хозяйствования, в частности, в области налогообложения. В условиях развития динамичных моделей малого бизнеса можно будет экономически обосновать поэтапные меры корректировки налоговых инструментов с целью повышения уровня их эффективности, поэтому, необходимо и дальше совершенствовать налоговые инструменты в рамках обеспечения интересов, как налогоплательщиков, так и государства, в долгосрочной перспективе обеспечить стабильность их развития.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 27.12.2009) // Собрание законодательства РФ, 07.08.2000, № 32, ст. 3340.
2. Федеральный закон от 26.07.2019 № 245-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» в части закрепления понятий «социальное предпринимательство», «социальное предприятие». [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_329995/ (дата обращения: 18.12.2021).
3. Гришина Я.С. Поддержка социальных предприятий предоставлением налоговых льгот // Вестник ПАГС. 2012. С. 61-68. [Электронный ресурс]. URL: [file:///C:/Users/Asus/Downloads/podderzhka-sotsialnyh-predpriyatiy-predostavleniem-nalogovyh-lgot%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/Asus/Downloads/podderzhka-sotsialnyh-predpriyatiy-predostavleniem-nalogovyh-lgot%20(1).pdf) (дата обращения: 18.12.2021).
4. Девять важных изменений для малого бизнеса в 2021 году. [Электронный ресурс]. URL: <https://media.mts.ru/business/197335-izmeneniya-dlya-biznesa-v-2021-godu/> (дата обращения: 18.12.2021).
5. Дьякова Ю. Б. Зарубежный опыт развития малого бизнеса. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.bseu.by:8080/bitstream/edoc/20737/1/DyakovaYuBS67.pdf> (дата обращения: 18.12.2021).
6. Жохова В.В. Социальное предпринимательство: сущность и понятие // Известия ДВГУ. Экономика и управление. 2015. № 1. С. 87-88.
7. Кикал Дж., Лайонс Т. Социальное предпринимательство: миссия сделать мир лучше. М.: Альпина Паблишер, 2014. С. 3.
8. Опыт налогообложения малого бизнеса в зарубежных странах. [Электронный ресурс]. URL: https://studwood.ru/951048/finansy/opyt_nalogooblozheniya_malogo_biznesa_zarubezhnyh_stranah (дата обращения: 18.12.2021).
9. Особенности налогообложения социальных предприятий. [Электронный ресурс]. URL: https://studme.org/365663/finansy/osobennosti_nalogooblozheniya_sotsialnyh_predpriyatiy (дата обращения: 18.12.2021).
10. Статус социального предприятия для малого и среднего бизнеса. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.buhgaleria.ru/article/status-sotsialnogo-predpriyatiya-dlya-malogo-i-srednego-biznesa> (дата обращения: 18.12.2021).
11. Токаева Б.Б., Токаева А.Б. Проблемы малого бизнеса в современной России // Экономика и управление: проблемы, решения. 2020. Т. 1. № 3. С. 19-25.