

УДК 343.262

### **Трудоустройство осужденных к принудительным работам: аспекты налогового права**

**Неустроева Наталия Николаевна,**

кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры тылового  
и финансового обеспечения деятельности уголовно-исполнительной системы,  
ФКУ ДПО Кировский ИПКР ФСИН России. Россия, г. Киров.

E-mail: neustroeva.n.n@43.fsin.gov.ru

**Аннотация.** В статье автором рассматривается порядок трудоустройства лиц, осужденных к принудительным работам в организации, которым в соответствии с законодательством Российской Федерации могут быть установлены налоговые льготы.

**Ключевые слова:** осужденные, принудительные работы, трудоустройство осужденных, налоги, налогообложение, налоговые льготы.

По данным открытых источников [18, 19] в 2025 году в России функционирует более четырехсот исправительных центров (далее – ИЦ), где отбывают наказание приговоренные к принудительным работам. Осужденных к принудительным работам исправительные центры, участки исправительных центров (далее – УИЦ) или изолированные участки исправительных учреждений или колоний-поселений, функционирующих как исправительные центры (далее – УФИЦ), направляют работать на договорной основе в организации, с которыми заключают договор на основании типовых условий договоров, определенных приказом Федеральной службы исполнения наказаний [12].

Некоторые особенности исправительных центров заключаются в том, что осужденные имеют право проживать вне территории исправительного центра (дома, например), при этом 99 % осужденных отбывают все же наказание к принудительным работам, проживая на территории исправительного центра. В исправительном центре они находятся под надзором (наблюдением и контролем) инспекторов и администрации ИЦ (УФИЦ). Они обязаны работать там, куда их направила администрация ИЦ, а в свободное от работы время не могут покидать пределы центра без разрешения.

В ИЦ, УИЦ, УФИЦ действуют правила внутреннего распорядка. Они утверждены Федеральной службой исполнения наказаний [6]. Осужденные обязаны участвовать без оплаты труда в работах по благоустройству зданий и территории центра в нерабочее время продолжительностью не более двух часов в неделю. Осужденные могут иметь при себе личные деньги, мобильные телефоны и ноутбуки, а перечень запрещенных предметов в целом гораздо меньше, чем в исправительных колониях. В исправительных учреждениях для осужденных к лишению свободы, перечень содержит 31 позицию, а перечень предметов и вещей, которые осужденным к принудительным работам запрещается приобретать, хранить и использовать состоит всего из восьми позиций (приложение № 1 к Правилам внутреннего распорядка исправительных центров уголовно-исполнительной системы) [10].

Принудительные работы как вид наказания выступает альтернативой лишению свободы, имеет бесспорные преимущества в трудовой адаптации осужденных, подготовки их к освобождению – получение необходимых трудовых навыков, опыта

работы. Экономические составляющие тоже в свою очередь, играют роль. Исполнение наказания в виде принудительных работ позволяет снизить нагрузку на бюджет (потому что осужденный сам несет расходы по своему содержанию). При проживании на территории исправительного центра он оплачивает коммунальные расходы учреждению из заработанных им денег. Если для осужденных к принудительным работам организовано питание (это могут быть столовые исправительных учреждений), осужденный в этом случае, оплачивает его стоимость в бухгалтерию ИЦ, самостоятельно возмещает расходы по питанию, в том числе.

В среднесрочной динамике анализ количества исправительных центров показал, что данный вид наказания приоритетен на сегодня (как не лишение свободы, гуманизация, замена лишения свободы более «мягким» видом наказания). Из 405 учреждений (по данным официального сайта ФСИН России, по состоянию на 01.09.2025 с учетом двух вводимых в эксплуатацию учреждений), исполняющих наказания в виде принудительных работ [20], в 9 регионах сосредоточено около четверти (23,95 %) всех ИЦ, УИЦ, УФИЦ в Российской Федерации (рис. 1).

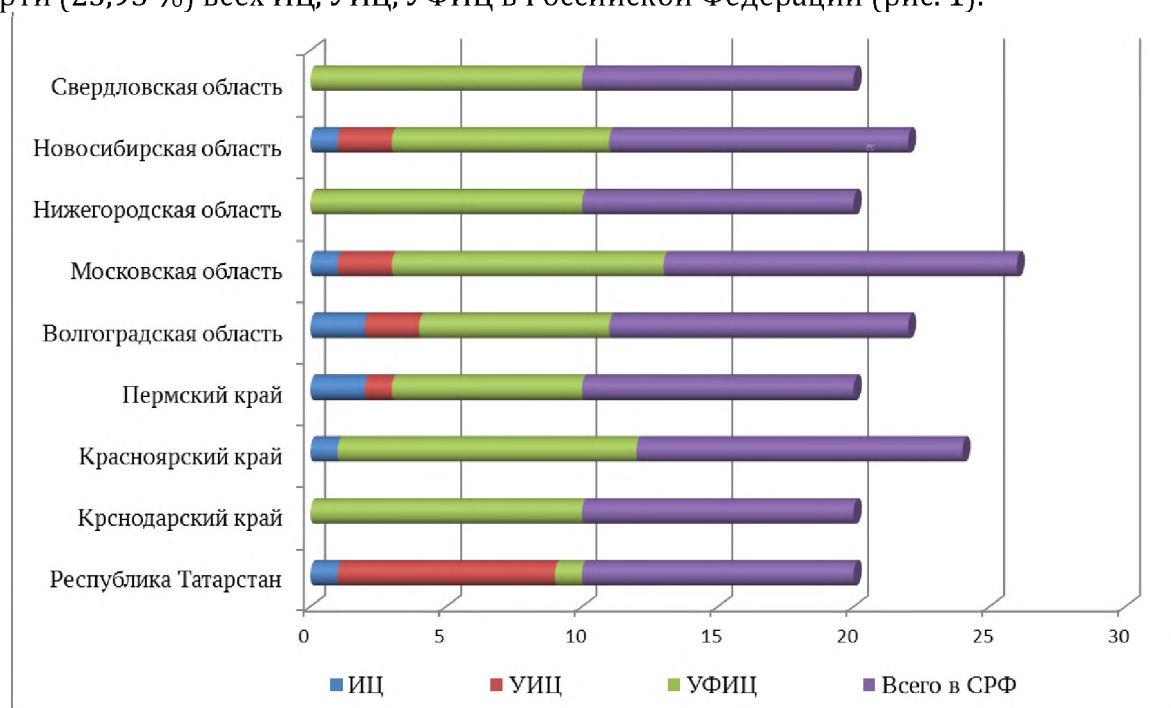


Рис. 1. Регионы Российской Федерации с максимальным количеством учреждений, исполняющих уголовные наказания в виде принудительных работ

К основным сферам деятельности, в которых востребован труд осужденных к принудительным работам, относятся: жилищно-коммунальное хозяйство; благоустройство и уборка улиц; строительство; переработка твердых бытовых отходов; промышленное производство; сельское хозяйство; деревообработка; подсобное хозяйство; металлообработка; переработка мясной продукции; производство бытовой техники.

Аспекты налогового права при организации трудоустройства осужденных к принудительным работам можно выделить в две большие группы:

- налогообложение физических лиц (осужденных к принудительным работам);
- налогообложение юридических лиц (организаций, в которые трудоустраиваются осужденные к принудительным работам).

Все налоговые права физические лица – осужденные к принудительным работам должны реализовать в соответствии с действующим в Российской Федерации налоговым законодательством [4, 5].

При наличии имущества (транспорт, жилые помещения, земельные участки, гаражи, и пр.) все имущественные налоги осужденный уплачивает в установленные Налоговым кодексом Российской Федерации сроки, то есть до 01 декабря ежегодно.

Осужденным, как отмечалось выше, не запрещены средства связи (если он не находится в ПДН, здесь и далее – помещение для нарушителей), по этой причине ФНС на сегодня работает по принципу сальдированного порядка учета налоговых платежей налогоплательщика перед бюджетом. Все свои налоговые права, в том числе получение налоговых вычетов, налоговых льгот осужденный к принудительным работам может регулировать удаленно посредством работы в личном кабинете налогоплательщика физического лица.

Для трудоустроенных в организациях осужденных к принудительным работам для налогов, уплачиваемых налоговым агентом – в частности НДФЛ (здесь и далее – налог на доходы физических лиц), получение налоговых вычетов и льгот, справок по форме 2-НДФЛ (приложение формы налоговой отчетности 6-НДФЛ) до утверждения в установленном порядке годовой бухгалтерской и налоговой отчетности у своего работодателя – организации, с которой у осужденного заключен трудовой договор. После утверждения годовой бухгалтерской и налоговой отчетности данные синхронизируются в личном кабинете налогоплательщика физического лица.

Получение налоговых льгот и вычетов, как и другие формы реализации налогового права на практике носит заявительный характер, то есть осужденный для получения уведомления от ФНС своего субъекта (например, для получения налогового вычета у налогового агента) в бухгалтерию организации, в которой он трудоустроен должен подать лично или в электронном порядке заявление в налоговый орган.

Для организаций, обеспечивающих трудовую деятельность осужденных к принудительным работам, Налоговым кодексом Российской Федерации [5] также предусмотрена возможность установления налоговых льгот.

В соответствии с ч. 2 статьи 60.7 Уголовно-исполнительного кодекса Российской Федерации (далее – УИК РФ) [6] организациям и индивидуальным предпринимателям, использующим труд осужденных к принудительным работам, предоставляются льготы по уплате налогов в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах [4, 5]. Речь, в первую очередь может идти о налогах, у которых в структуре налоговой ставки превалирует региональная составляющая платежа, соответственно, налог регламентирован законодательством субъекта Российской Федерации.

Налог на прибыль организаций – это прямой налог, его величина прямо зависит от конечных финансовых результатов деятельности организации. Налог начисляется на прибыль, которую получила организация, то есть на разницу между доходами и расходами. Прибыль – результат вычитания суммы расходов из суммы доходов организации – является объектом налогообложения. Правила налогообложения налогом на прибыль определены в главе 25 Налогового кодекса РФ [5]. Основная ставка налога на прибыль составляет 25 %, из которых 7 % зачисляется в федеральный бюджет (8 % в 2025–2030 годах), 18 % в бюджет субъекта РФ (17 % в 2017–2030 годах). Региональное законодательство вправе установить пониженные размеры ставок, зачисляемых в региональный бюджет для льготных категорий налогоплательщиков. Было изучено региональное налоговое законодательство Республики Татарстан (закон от 02.08.2008 № 53-ЗРТ «Об установлении налоговой ставки по налогу на прибыль организаций для отдельных категорий налогоплательщиков»), Кировской области (Закон Кировской области от 08.10.2012 № 199-ЗО «О пониженной налоговой ставке налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в областной бюджет, для отдельных категорий налогоплательщиков») и другие, однако конкретно льгот по налогу на прибыль для организаций, трудоустройства осужденных к принудительным работам в региональном законодательстве не встретилось при проведении анализа. Исключение составляет законодательство Томской области (Закон Томской области от 11.10.2025 № 253-ОЗ «О применении пониженной ставки по налогу на прибыль организаций для учреждений, исполняющих наказания, и федеральных государственных унитарных предприятий уголовно-исполнительной системы, а также организаций, в которых работают лица, осужденные к исправительным работам и (или) освобожденные из мест лишения свободы»), в котором предусмотрено снижение региональной части налоговой ставки по налогу

на прибыль для организаций, в которых трудятся осужденные к исправительным работам и освобожденные после отбывания наказания. Но это совсем другие виды уголовных наказаний и категории осужденных (в том числе освобожденные от отбывания наказания) в уголовно-исполнительном праве.

Проведенный автором опрос организаций, трудоустраивающих осужденных к принудительным работам, показал, что ключевыми факторами при трудоустройстве осужденных в их организации налоговые льготы все же являются, при этом отмечая «доступность рабочей силы», ее стоимость, закрытие «широкого» спектра вакансий рабочих неквалифицированного труда и работ невысокой квалификации, борьба с текучестью кадров в организации.

Таким образом, можно сделать выводы о том, что в перспективе получают свое развитие не только уголовно-исполнительные или аспекты трудового права, но и нормы налогового законодательства как меры, стимулирующие организации принимать на работу осужденных для реализации принудительных работ ИЦ, УИЦ, УФИЦ, при этом обеспечивая следующие условия УИК РФ (рис. 2).

<b>Преступления</b> небольшой и средней тяжести, впервые осужденные по решению суда	<b>Места отбывания наказания</b> ИЦ, УИЦ, УФИЦ
<b>Трудоустройство</b> организации любых ОПФ собственности, ИП (государственные или частные в ЕГРЮЛ/ЕГРИП)	<b>Заработная плата</b> Не ниже МРОТ / регионального МРОТ
<b>Удержания в доход государства</b> от 5 до 20 % по постановлению	<b>Порядок отбывания наказания</b> осужденный обязан соблюдать ПВР ИЦ, работать в организации, куда его направил ИЦ (УИЦ, УФИЦ)

Рис. 2. Основы и условия эффективного трудоустройства осужденных к принудительным работам

Востребованность в рабочей силе региональных предприятий и организаций может быть в дальнейшем обеспечена, в том числе трудом осужденных к принудительным работам. В продолжение исследования автором будет и далее изучаться проблематика отраслей налогового, трудового и уголовно-исполнительного права и практика его реализации при организации труда осужденных к принудительным работам.

### Список литературы

1. Конституция Российской Федерации. Принята всенародным голосованием 12.12.1993 [Электр.ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации [Электр.ресурс]: Федеральный закон от 31.07.1998 № 145-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».
3. Трудовой кодекс Российской Федерации [Электр.ресурс]: Федеральный закон от 30.12.2001 № 197-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».
4. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая [Электр.ресурс]: Федеральный закон от 31.07.1997 № 146-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

5. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая [Электр.ресурс]: Федеральный закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

6. Уголовно-исполнительный кодекс Российской Федерации [Электр.ресурс]: Федеральный закон от 08.01.1997 № 1-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

7. Об учреждениях и органах уголовно-исполнительной системы Российской Федерации [Электр.ресурс]: Закон РФ от 21.07.1993 № 5473-1. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

8. Об утверждении Порядка создания при исправительных учреждениях уголовно-исполнительной системы изолированных участков, функционирующих как исправительные центры [Электр.ресурс]: Приказ Минюста РФ от 08.04.2014 № 67. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

9. Об утверждении Порядка создания и функционирования участков исправительных центров, расположенных вне исправительных центров, но в пределах субъектов Российской Федерации, на территории которых они находятся [Электр.ресурс]: Приказ Минюста РФ от 26.12.2019 № 323. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

10. Об утверждении Правил внутреннего распорядка следственных изоляторов уголовно-исполнительной системы, Правил внутреннего распорядка исправительных учреждений и Правил внутреннего распорядка исправительных центров уголовно-исполнительной системы [Электр.ресурс]: Приказ Минюста РФ от 04.07.2022 № 110. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

11. Об утверждении Примерного положения о центре трудовой адаптации осужденных или учебно-производственной (трудовой) мастерской учреждения, исполняющего уголовные наказания в виде лишения свободы,

и Примерного положения о лечебно-производственной (трудовой) мастерской учреждения, исполняющего уголовные наказания в виде лишения свободы [Электр.ресурс]: Приказ Минюста РФ от 23.05.2025 № 122. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

12. Об утверждении типового договора между исправительным центром и организацией, использующей труд осужденных к принудительным работам, находящихся на участке исправительного центра, расположенном вне территории исправительного центра [Электр.ресурс]: Приказ ФСИН России от 17.12.2019 № 1138. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

13. Абатуров, А. И. Неустроева, Н. Н. Мотивация осужденных к труду: монография / А.И. Абатуров (глава 1, 2), Н.Н. Неустроева (глава 3). – Киров: ФКУ ДПО Кировский ИПКР ФСИН России, 2024. – 176 с.

14. Неустроева, Н. Н. Оплата труда в уголовно-исполнительной системе Российской Федерации: учебное пособие. – Киров: ФКУ ДПО Кировский ИПКР ФСИН России, 2024. – 216 с.

15. Неустроева, Н. Н. Оплата труда осужденных к принудительным работам // Вопросы современной науки и практики. 2022. № 1(6). С. 18–22. – URL: [https://vestnik43.ru/assets/mgr/docs/ВСНиП%202021/ВСНиП%201\(6\)\\_2022/neustroeva.pdf](https://vestnik43.ru/assets/mgr/docs/ВСНиП%202021/ВСНиП%201(6)_2022/neustroeva.pdf).

16. Саутина, С. А. Исправительные центры в уголовно-исполнительной системе Российской Федерации // Ведомости уголовно-исполнительной системы. 2020. № 2. С. 37–44.

17. Татаров, К. Ю. Социальная защищенность осужденных к принудительным работам // Человек: преступление и наказание. 2023. Т. 31 (1–4). № 3. С. 414–421.

18. Коммерсант: Газета [электронное издание]. – URL: [kommersant.ru](http://kommersant.ru).

19. Тюрма без решеток. – URL: [https://www.kommersant.ru/doc/8023669?nav\\_id=parole](https://www.kommersant.ru/doc/8023669?nav_id=parole).

20. Федеральная служба исполнения наказаний. Официальный сайт. – URL: <https://fsin.gov.ru/ispravitelnye-tsentry/>.