

**Зарубина Юлия Владимировна,**

к.э.н., доцент, Ангарский государственный технический университет,  
e-mail: yulzar@mail.ru

**Зайцева Елена Валерьевна,**

студентка гр. ЭКоз-21, Ангарский государственный технический университет,  
e-mail: na.elen2016@yandex.ru

**ВЛИЯНИЕ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ НА ВЫБОР  
СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ СУБЪЕКТОМ МАЛОГО  
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА**

Zarubina Y.V., Zaitseva E.V.

**IMPACT OF VALUE ADDED TAX ON CHOICE TAX SYSTEMS FOR SMALL  
ENTITIES ENTREPRENEURSHIP**

**Аннотация.** В статье рассматривается влияние налога на добавленную стоимость на финансовый результат и выбор системы налогообложения малого бизнеса.

**Ключевые слова:** система налогообложения, малый бизнес, налог на добавленную стоимость, финансовый результат.

**Abstract.** The article examines the impact of value added tax on the financial result and the choice of taxation system for small businesses.

**Keywords:** tax system, small business, value added tax, financial result.

Повышение налогового бремени вообще и в частности налога на добавленную стоимость (НДС) в Российской Федерации в 2026 году создает новые риски для предпринимательства, которое в последние годы вынуждено существовать в сложной геополитической обстановке, адаптироваться к санкциям и неопределенности внешней среды. Особенно эти риски значимы для субъектов малого предпринимательства, которые представляют собой отдельную категорию налогоплательщиков на упрощенной системе налогообложения (УСН), и которые в связи с невысоким значением годовой выручки (до 60 млн. рублей) до 2025 года не являлись плательщиками НДС. В 2025 году были введены пороговые значения для уплаты НДС по специальной ставке, однако, выручка многих субъектов малого предпринимательства не достигала этих пороговых значений и, соответственно, НДС они не платили. В 2026 году произошло снижение порогового значения выручки, разрешающее использовать УСН и не отчитываться по НДС, до значения 20 млн. рублей, в последствии планируется снизить этот порог до 15 млн. рублей в 2027 году и до 10 млн. рублей в 2028 году. Насколько существенное влияние на финансовый результат и на «самочувствие» малого бизнеса в общем произведет эта новация – покажет время. Однако, в каждом частном случае увеличение финансовых рисков требует обоснования новой финансовой модели, мониторинга оборота и доходов, расчета налогового бремени и финансового результата применительно к различным вариантам. Финансовые возможности малого бизнеса ограничены, но при этом существует возможность выбора режима налогообложения и налогового маневра.

В данном исследовании предлагается модель выбора режима налогообложения типичного представителя малого бизнеса, функционирующего в сфере разработки гравийных и песчаных карьеров.

Таблица 1 – Выбор системы налогообложения субъектом малого бизнеса

№	Показатель	Режимы налогообложения		
		ОСНО, налог на прибыль 25%, ставка НДС 22%	УСНО (доходы -расходы ×15%), специальная ставка НДС 5%	УСНО (доходы-расходы×15%), стандартная ставка НДС 22%
1	Выручка, тыс. руб. (в т.ч. НДС)	30 000,00	30 000,00	30 000,00
1.1	ставка НДС, 22% или 5%	0,22	0,05	0,22
1.2	Сумма исчисленного НДС	5 409,84	1 428,57	5 409,84
2	Затраты (полная себестоимость)	28 000,00	28 000,00	28 000,00
2.1	в том числе материальные, удельный вес в себестоимости 0,35	9 800,00	9 800,00	9 800,00
2.2	в том числе НДС к вычету	1 767,21	не применяется	1 767,21
3	заработная плата (удельный вес в себестоимости 0,4)	11 200,00	11 200,00	11 200,00
3.1	в том числе отчисления в социальный фонд	3 360,00	3 360,00	3 360,00
4	амортизация (удельный вес в себестоимости 0,15)	4 200,00	4 200,00	4 200,00
5	общехозяйственные и административные расходы (0,1 в себестоимости)	2 800,00	2 800,00	2 800,00
6	финансовый результат (налоговая база по налогу на прибыль и по налогу при УСНО)	2 000,00	2 000,00	2 000,00
6.1	уменьшение налоговой базы за счет исчисленного НДС	нет	214,29	546,39
6.2	скорректированная налоговая база	2 000,00	1 785,71	1 453,61
6.3	Налог на прибыль	500,00	267,86	218,04
6.4	Чистая прибыль	1 500,00	1 517,86	1 235,57
7	НДС к уплате, тыс. руб.	3 642,62	1 428,57	3 642,62
8	денежный поток	-2 142,62	303,57	-1 860,66
9	обобщающий показатель налоговой нагрузки (3.1+6.1+7)	7 502,62	5 056,43	7 220,66

Приведенный расчет для частного случая, показывает, что оптимальным, обеспечивающим положительный денежный поток, чистую прибыль и наименьшую величину налоговой нагрузки будет режим УСН («Доходы минус расходы») и специальная ставка НДС 5%.

## ЛИТЕРАТУРА

1. **Российская Федерация. Законы.** Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая с изменениями на 15 января 2026 года) – Текст: электронный. – URL: <https://docs.cntd.ru/document/901765862> (дата обращения: 22.01.2026).