

Дьякова Нурия Мубараковна,  
доцент, Ангарский государственный технический университет,  
e-mail: diakova\_1960@mail.ru

**ЕДИНЫЙ НАЛОГ НА ВМЕНЕННЫЙ ДОХОД:  
ВОЗМОЖНОСТИ УПРАВЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКОЙ**

**Diakova N.M.**

**UNIFIED TAX ON IMPUTED INCOME: THE ABILITY TO CONTROL THE TAX  
BURDEN**

**Аннотация.** Исследованы факторы, влияющие на величину налоговой нагрузки в ЕНВД, и разработана модель и критерий обоснования выбора ЕНВД.

**Ключевые слова:** ЕНВД, упрощенная и общая системы налогообложения, малый бизнес, налоговая нагрузка, критерий.

**Abstract.** The factors that affect the amount of tax burden in the unified tax system are investigated, and a model and criteria for justifying the choice of the unified tax system are developed.

**Keywords:** UTI, simplified and General taxation systems, small business, tax burden, criteria.

Единый налог на вмененный доход (ЕНВД) как система налогообложения может быть выбран субъектом малого бизнеса, который занимается одним или несколькими видами деятельности, в отношении которых предусмотрено его применение. Любой выбор предполагает его обоснование. Инструменты, позволяющие провести обоснование выбора ЕНВД в малом бизнесе (МБ), пока не получили широкого распространения, поскольку право его выбора предоставлено относительно недавно. Все сказанное выше обусловило актуальность темы настоящего исследования, его цель и задачи, теоретическую и практическую значимость. Цель исследования – разработка инструмента, позволяющего обосновать выбор ЕНВД. Задачи: исследовать факторы, влияющие на величину налоговой нагрузки (НН); рекомендовать релевантный показатель НН и разработать подход к его расчету; обосновать критерий выбора ЕНВД. Объект исследования – предприятия малого бизнеса, имеющие право использовать ЕНВД, упрощенные режимы: УСНО (доходы – расходы), УСНО (доходы) и общий режим налогообложения (ОСНО). Предмет исследования – экономические отношения, складывающиеся в процессе формирования НН в малом бизнесе.

Для повышения уровня обоснованности принимаемых решений при выборе ЕНВД мы предлагаем использовать количественные методы анализа.

Для расчета величины налога на прибыль и единых налогов мы используем методику расчета суммы прибыли до налогообложения в форме «Отчета о финансовых результатах». Представим предлагаемую комбинированную модель в формате электронных таблиц, используя при этом ППП Excel, таблица 1. В расчете учтены следующие особенности ЕНВД: законодательно ежегодно устанавливается базовая доходность для ЕНВД по кодам видов деятельности, на ее основе рассчитывается вмененный доход, а именно выручка, вменяемая

малому бизнесу. Налог уменьшается на сумму налогового вычета, в состав которого включаются страховые взносы, уплаченные за наемных сотрудников, но не более чем на 50% [1]. Это подчеркивает значение фактора «оплата труда» в каждом конкретном случае.

Таблица 1

Сравнительный расчет налоговой нагрузки в малом бизнесе

№	Показатели	Ед. изм.	Вмененный доход	Выручка фактическая		
			ЕНВД	ОСН	УСН (Д)	УСН (Д - Р)
1	Выручка	руб.	361 935	330 000	330 000	330 000
2	Расходы	руб.	180 000	180 000	180 000	180 000
2.1	в т.ч. оплата труда	руб.	100 000	100 000	100 000	100 000
2.2	в т.ч. социальные отчисления (30,2%)	%	30 200	30 200	30 200	30 200
3	Налогооблагаемая база	руб.	361 935	150 000	330 000	150 000
4	Налог на прибыль, единый налог, ставка	%	15	20	6	15
5	Налог на прибыль, единый налог, начисленные	руб.	54 290	30 000	19 800	22 500
6	Налог на прибыль, единый налог, к уплате в бюджет	руб.	27 145	30 000	19 800	22 500
7	Налоговая нагрузка на выручку (стр. 6 : стр. 1)	%	7,5	9,1	6,0	6,8

Фактическая выручка всегда будет выше или ниже вмененной. И наша цель - показать бухгалтеру логику расчета налоговой нагрузки в ЕНВД по сравнению с другими режимами. В таблице 1 приведен пример, который позволяет отследить подход к расчетам. Так, если фактическая выручка меньше вмененной, то УСН выгоднее, чем ЕНВД. Опускаем подробное исследование возможных вариантов и приведем их обобщенный результат. Тенденция положительная, если фактическая выручка выше вмененной, и наоборот. Мы предлагаем в качестве критерия выбора ЕНВД – меньшую величину налоговой нагрузки на выручку, поскольку именно выручка принимается в расчет налогооблагаемой базы во всех налоговых режимах. Нами обосновано, что преимущества ЕНВД не столь очевидны. Поэтому МБ рекомендуется для налогового планирования обеспечить обстоятельное ведение бухучета доходов и расходов.

В итоге, разработана финансовая модель для обоснования выбора системы налогообложения малого бизнеса в виде ЕНВД, обеспечивающая оптимизацию налоговых платежей. Предлагаемая модель, по сути, универсальна, проста, понятна и предоставляет возможность рассчитать количественное значение исследуемых показателей, этим определяется ее практическая значимость.

### ЛИТЕРАТУРА

1 Налоговый кодекс РФ (часть вторая): федер. закон РФ от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (с изм. и доп.): [сайт]. [1997]. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 12.03.2020).