

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

**УБЫТОЧНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ МАЛОГО БИЗНЕСА:  
ОСОБЕННОСТИ ОЦЕНКИ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ**

Diakova N.M.

**UNPROFITABLE ACTIVITIES OF SMALL BUSINESSES:  
FEATURES OF THE ASSESSMENT OF THE TAX BURDEN**

**Аннотация.** Разработан универсальный инструмент оценки налоговой нагрузки убыточного малого гостиничного бизнеса, применяющего УСН «Доходы минус расходы», количественно доказывающий нарастание убытка, полученного в операционной деятельности в т.ч. за счет «входного» НДС, вследствие начисления минимального налога.

**Ключевые слова:** упрощенная система налогообложения, малый бизнес, убыток, налоговая нагрузка, оценка.

**Abstract.** A universal tool has been developed for assessing the tax burden of a loss-making small hotel business using the "Income minus Expenses" tax system, which quantitatively proves the increase in losses received in operating activities, including due to "input" VAT, due to the accrual of a minimum tax.

**Keywords:** simplified taxation system, small business, loss, tax burden, assessment.

Налоговое законодательство динамично меняется. После вступления в силу Федерального закона N 266-ФЗ у компаний малого бизнеса (МБ) на УСН появилось право работать на этом специальном режиме при превышении выручки в 150 млн. руб., но до достижения 200 миллионов рублей. Но, если «перешагнуть» 150 млн., налоговые ставки повышаются и составляют 8%, если объект – «доходы» (Д), и 20%, если объект – «доходы минус расходы» (Д-Р) [1].

Методическое обеспечение оценки изменения налоговой нагрузки (НН) в МБ также должно актуализироваться, особенно в убыточном бизнесе.

Цель исследования – разработка инструмента, позволяющего оценить влияние элементов налогообложения МБ на особенности формирования НН в убыточном МБ, применяющем УСН. Задачи: исследовать факторы, влияющие на величину налоговой нагрузки (НН); рекомендовать релевантный показатель НН, разработать подход к его расчету и апробировать его. Объект исследования – предприятия МБ, использующие УСН (Д-Р). Предмет исследования – экономические отношения, складывающиеся в процессе формирования НН в МБ.

В качестве информационной базы нами использованы показатели ОФР портала «Ресурс БФО». Исследованы предприятия МБ по виду деятельности: 55.10 «Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания». Из 30 предприятий МБ по Иркутской области – 4 имеют убыток, т.е. 13,3%, по Ленинградской области из 37 предприятий МБ – 4 имеют убыток, т.е. 10,8%. Они используют базу налогообложения (Д – Р) и применяет ставку 15%.

Основные факторы, влияющие на НН: субъекты МБ, применяющие УСН (Д-Р), сумму материальных затрат увеличивают на сумму «входного» НДС, предъявляемую поставщиком в счете-фактуре, и если единый налог менее 1% от выручки, то начисляется минимальный налог (МН), равный 1% от выручки.

Для расчета НН нами предложен финансовый коэффициент, представляющий собой отношение суммы единого налога в УСН с объектом (Д-Р), к суммарному финансовому результату. НН в этом случае отражает реальную ставку единого налога (РСЕН). Апробация предлагаемого подхода к расчету РСЕН по убыточному предприятию представлена в таблице.

Таблица

Расчет РСЕН по Отчету о финансовых результатах «ООО «Онегин», тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Код строки	На 31.12.22
I	Данные из Ресурса БФО		
1	Выручка	2110	14 119
2	Расходы по обычной деятельности	2120	-14 413
3	Проценты к уплате	2330	0
4	Прочие доходы	2340	11
5	Прочие расходы	2350	-201
6	Налоги на прибыль (доходы)	2410	-141
7	Чистая прибыль (убыток)	2400	-625
II	Расчеты, проведенные нами в ходе исследования	–	–
8	Финансовый результат (сумма строк 1,2,3,4,5)	–	-484
9	Реальная ставка единого налога (РСЕН), (стр. 6 : стр.8 * 100), (суммы принимаем по модулю), %	–	29,13

Во-первых, можем предположить, что убыточность операционной деятельности в том числе, «спровоцирована» НДС, включаемым в состав затрат и увеличивающим себестоимость. Во-вторых, согласно НК РФ начислен МН – 1 % от выручки в размере 141 т.р., т.к. получен убыток. В таблице наглядно показано, как сумма убыточного финансового результата (-484) увеличилась за счет МН (-141) и чистый убыток составил  $(-484) + (-141) = (-625)$ . Наш подход позволяет увидеть, что убыточный финансовый результат (-484) облагается по ставке 29,13% и на него начисляется МН  $[(-484) \times 29,13 : 100 = -141]$ .

Отличие предлагаемого подхода в том, что РСЕН показывает, на сколько процентов увеличивается убыток за счет МН. Нами разработан универсальный инструмент оценки НН убыточного МБ на УСН (Д-Р), показывающий нарастание убытка, полученного в операционной деятельности, в т.ч. за счет «входного» НДС, вследствие начисления МН. Мы доказали, что МБ находится в неравном, худшем положении по налогообложению по сравнению с субъектами СКБ.

## ЛИТЕРАТУРА

1 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): федер. закон РФ от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (с изм. и доп.) [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.consultant.ru> (20.02.2024).