

канд. экон. наук, доцент
Ю.А. Ткаченко
Белгородский государственный
технологический университет
им. В.Г. Шухова

НАЛОГОВЫЙ РЕЖИМ АУСН

Аннотация. Сравнительно недавно, с 01 июля 2022 г. появился новый налоговый специальный режим – автоматизированная упрощенная система налогообложения (АУСН или АСН). Его применение освобождает налогоплательщиков самостоятельно рассчитывать налоги и отчитываться перед контролирующими органами. Как применять в 2023 г. новый специальный режим налогообложения рассмотрено в данной статье.

Ключевые слова: автоматизированная упрощенная система налогообложения, специальный режим налогообложения, упрощенная система налогообложения, малый бизнес, онлайн-касса.

В законодательной практике давно и неоднократно поднимались вопросы о разработке и внедрении новейшего налогового режима, суть которого бы заключалась в том, что хозяйствующие субъекты перестают исчислять налоги самостоятельно. Эта функция исчисления переходит к налоговым структурам.

Изначально идея прозвучала в момент повсеместного введения онлайн-касс, когда все данные по операциям с кассами стали доходить до контролирующих органов в онлайн-режиме. Но реализация задуманных планов периодически откладывалась на неопределенный срок.

В начале 2022 г. был принят Федеральный закон от 25.02.2022 г. № 17-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения».

Эксперимент начал свое действие с 01 июля 2022 г.

Запуск новой системы налогообложения предусматривает два этапа:

1 этап. С 01 июля 2022 г. по 31 декабря 2027 г. АУСН могут использовать организации и индивидуальные предприниматели Москвы, Московской области, Татарстана, Калужской области.

Здесь необходимо отметить, что индивидуальные предприниматели, зарегистрированные в перечисленных четырех регионах, могут применять этот режим, даже если деятельность они ведут в другом субъекте РФ.

Например, если индивидуальный предприниматель зарегистрирован по месту жительства в Москве, но предпринимательскую деятельность ве-

дет в г. Белгород, применять АУСН он имеет право. Такие разъяснения ФНС дала в письме от 27.06.2022 г. № СД-4-3/7908@.;

2 этап. С 1 января 2028 г. запланировано использование АУСН для бизнеса из других регионов.

С 1 июля 2022 г. работать на АУСН могли только вновь зарегистрированные организации и индивидуальные предприниматели [3,4].

С 01 января 2023 г. на АУСН смогут перейти все организации и индивидуальные предприниматели, удовлетворяющие следующим условиям:

- регистрация в Москве, Московской и Калужской областях или Татарстане;
- доходы – не более 60 млн. рублей;
- остаточная стоимость основных средств – не более 150 млн. рублей;
- численность персонала – максимум 5 человек, включая исполнителей по договорам гражданско-правового характера;
- среди персонала нет налоговых нерезидентов;
- наемные работники не привлекаются к работам, которые дают право досрочного выхода на пенсию;
- доля участия других компаний – не более 25%;
- наличие одного или нескольких счетов только в уполномоченных банках.

Автоматизированную упрощенную систему нельзя совмещать с другими специальными режимами, даже если бизнес подходит под условия их применения.

Не смогут воспользоваться АУСН те же субъекты, для которых недоступна стандартная упрощенная система:

- банки и кредитные учреждения;
- страховые компании;
- негосударственные пенсионные фонды;
- инвестиционные фонды;
- профессиональные участники рынка ценных бумаг;
- букмекерские конторы и казино;
- ломбарды;
- производители подакцизных товаров;
- граждане, ведущие частную практику.

Для перехода на АУСН нужно подать уведомление в ИФНС так же, как и для перехода на обычную упрощенную систему налогообложения. Сделать это можно двумя способами:

- через уполномоченный банк;
- через личный кабинет организации или индивидуального предпринимателя на официальном сайте ФНС.

От потенциальных налогоплательщиков потребуется написать заявление о переходе на специальный налоговый режим и зарегистрировать его в личном кабинете до начала календарного года.

Для перехода на автоматизированную упрощенку применяется общее правило: действующий бизнес вправе начать применять специальный режим только с 01 января и при условии, что до 31 декабря предыдущего года налогоплательщик направил уведомление в ФНС.

Соответственно для работы на АУСН в 2023 г., нужно было уведомить налоговую инспекцию до 31 декабря 2022 г.

Что касается вновь созданных организаций и открытых ИП, то для перехода на АУСН у них есть 30 дней с момента регистрации.

Основными параметрами для любого налога являются объект налогообложения, база, ставки.

АУСН предлагает два объекта налогообложения:

- доходы;
- доходы минус расходы.

Какой объект налогообложения выбрать решает сам плательщик. Выбранный объект налогообложения указывается в заявлении о переходе и не подлежит смене в течение календарного года.

Следует обратить внимание, что налоговым периодом для нового специального режима установлен не календарный год, а календарный месяц.

Таким образом исчисление и уплата налога будут производиться по итогам одного месяца (рис. 1).

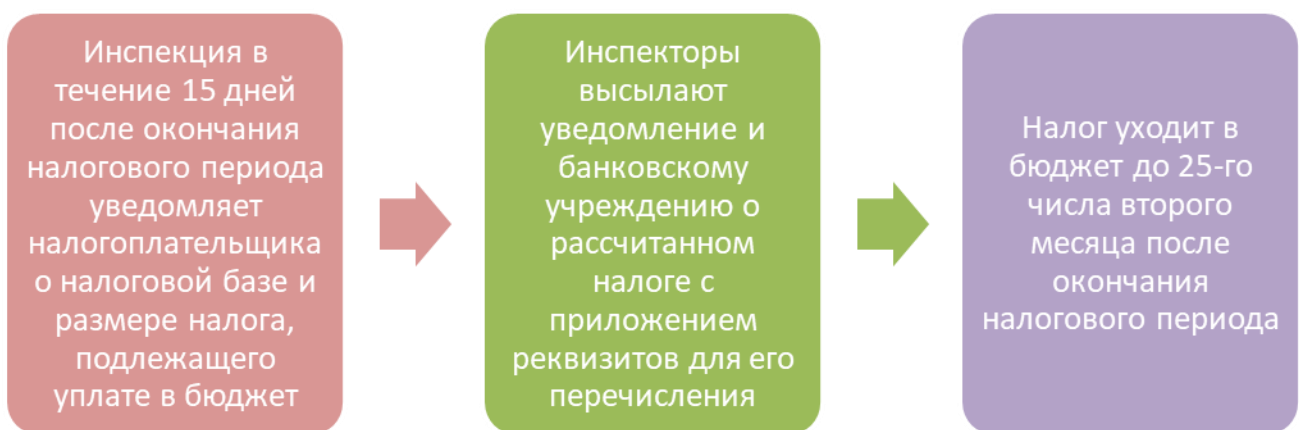


Рис. 1. Уплата налога при АУСН

При выборе объекта налогообложения «Доходы» налогооблагаемой является величина доходов, полученная хозяйствующим субъектом или на расчётный счет или зафиксированная через онлайн-кассу. При этом ставка налога на уровне 8 %.

В качестве выбора объекта налогообложения «Доходы минус расходы» величину поступивших доходов уменьшают на величину произведенных расходов.

Ставка для доходно-расходной АУСН принимает значение 20 %.

Для данного объекта налогообложения утвержден размер минимального налога, который составит 3 % от суммы доходов.

Ставки и предельный доход по АУСН будут зафиксированы на срок всего эксперимента, то есть останутся неизменными до конца 2027 г.

Остановимся на отличиях АУСН от обычной упрощенной системы налогообложения (табл. 1).

Таблица 1

Сравнительная характеристика налоговых режимов

Признак	Объект налогообложения	Автоматизированная упрощенная система налогообложения	Упрощенная система налогообложения
1	2	3	4
Кто рассчитывает сумму налога	Любой	ИФНС. Сведения для расчета налоговой получают от банка, онлайн-касс и из личного кабинета налогоплательщика	Налогоплательщик
Ставка налога	Доходы	8 %	От 1 % до 6 % в зависимости от региона Или 8 % - с квартала, когда превышены лимиты по выручке и количеству сотрудников
	Доходы минус расходы	20 %	От 5 % до 15 % в зависимости от региона Или 20 % - с квартала, когда превышены лимиты по выручке и количеству сотрудников
Ставка минимального налога	Доходы минус расходы	3 % от всех доходов	1 % от всех доходов

Окончание табл. 1

1	2	3	4
На какие платежи можно уменьшить налог	Доходы	На торговый сбор	На страховые взносы, больничные за первые три дня болезни, торговый сбор
Разрешенные расходы	Доходы минус расходы	В ст. 6 17-ФЗ перечислены расходы, которые нельзя учесть, например, материальная помощь работникам и оплату дополнительных отпусков	Закрытый перечень разрешенных расходов установлен п. 1 ст. 346.16 НК РФ
Налоговый период	Любой	Календарный месяц	Календарный год
Частота уплаты налога	Любой	Ежемесячно. Можно подключить автоплатеж	4 раза в год - это три авансовых платежа и налог за год
Налоговый учет	Любой	Вести учет доходов и расходов в онлайн-кабинете на сайте ФНС	Вести книгу учета доходов и расходов
Страховые взносы	Любой	Только от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний. Сумма фиксированная - 2040 рублей в год независимо от количества сотрудников. Она ежегодно индексируется	Социальные взносы за работников и за самого индивидуального предпринимателя
Обязанности НДФЛ-агента	Любой	Агентский НДФЛ считает, удерживает и уплачивает уполномоченный банк. Расчет по НДФЛ сдавать не надо - всю информацию по работникам в ИФНС предоставит тоже банк	Организация или индивидуальный предприниматель сами считают, удерживают и уплачивают НДФЛ с выплат физлицам, сдают расчет 6-НДФЛ

Таким образом, налог при АУСН рассчитывает налоговый орган по сведениям которые он получает из следующих источников. Это:

- контрольно-кассовая техника, работающая в онлайн режиме;
- уполномоченная кредитная организация, где открыт расчетный счет налогоплательщика. На сегодняшний день уполномоченные банки: Сбербанк, Тинькофф, Модульбанк, Точка, Промсвязьбанк, Альфа-банк, ВТБ и Ак Барс Банк;
- личный кабинет налогоплательщика, куда он заносит сведения, не прошедшие через ККТ или расчетный счет.

Налогоплательщики системы АУСН освобождены от некоторых форм обязательной отчетности. Организации и индивидуальные предприниматели не сдают отчетность по налогу, уплачиваемому на АУСН, отчетность по страховым взносам и НДФЛ агента и др. Но все же бухгалтерскую отчетность организации обязаны предоставить [5].

Остановимся на преимуществах применения АУСН:

- не нужно самостоятельно считать налог;
- доходы и расходы определяются по данным ККТ и уполномоченных банков;
- нет страховых взносов за сотрудников;
- экономия на бухгалтерском обслуживании.

Как и любое экспериментальное решение АУСН имеет несколько, на наш взгляд, незначительных недостатков:

- учет доходов и расходов нужно вести самостоятельно на сайте налоговой инспекции;
- счет открывается в банке из списка ФНС, все операции должны быть только по расчетному счету;
- ежемесячные налоговые платежи;
- ставки налога выше, чем на УСН, а лимиты доходов и численности меньше.

Автоматизированная упрощенная система налогообложения с самого начала была направлена на то, чтобы максимально упростить малому бизнесу процедуру ведения учета, сдачи отчетности и расчета налогов.

И самое главное, плательщиков на режиме АУСН освобождают от выездных налоговых проверок. Камеральные проверки не отменяются. Проверке подлежит полный календарный год, в течение трех месяцев.

Камеральные налоговые проверки начнутся с 01 февраля года, следующего за проверяемым.

Однозначно, ставки для исчисления налога выше, чем стандартные ставки, установленные для упрощенной системы налогообложения. Однако поднятие этих значений связано, скорее всего, с тем, чтобы освободить налогоплательщиков от исчисления и уплаты страховых взносов.

Библиографический список

1. Слабинская И.А., Ткаченко Ю.А. Внутренний контроль как инструмент эффективного управления финансовыми результатами хозяйствующего субъекта // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. 2022. № 2 (93). С. 45-52.
2. Ткаченко Ю.А. Внутренний контроль в управлении экономическим субъектом / Ю.А. Ткаченко, М.В. Шевченко // Вестник Белгородского государственного технологического университета им. В.Г. Шухова. 2015. № 3. С. 150-152.
3. <https://www.klerk.ru/blogs/astral/558978/>
4. https://www.kontur-extern.ru/info/25283-novyj_nalogovyj_rezhim_ausn_kak_on_ustroen_i_zamenit_li_buxgaltera?ysclid=ldh2u4qvhu810035993
5. https://nalog-nalog.ru/nalogovaya_sistema_rf/kakim-budet-novyj-nalogovyj-rezhim-dlya-malogo-biznesa/?ysclid=ldh7adladd233653373

Рекомендовано кафедрой
бухгалтерского учета
и аудита БГТУ