

«Особенности АУСН»

Начальник отдела камерального контроля
специальных налоговых режимов № 1

Волчанский Константин Андреевич



ПЛАТЕЛЬЩИКИ АУСН

пункт 1 статьи 3 Федерального закона от 25.02.2022 № 17-ФЗ

1	Юридические лица
2	Индивидуальные предприниматели

ОГРАНИЧЕНИЯ ДЛЯ ПРИМЕНЕНИЯ АУСН (ОСНОВНЫЕ)

Ключевые ограничения. Пункт 2 статьи 3 ФЗ от 25.02.2022 № 17-ФЗ		
Подпункт	Наименование ограничения	Значение
пп. 23	Доходы, учитываемые при определении налоговой базы	60 млн. руб.
пп. 28	Численность работников	5 человек
пп. 29	Наличие счетов в банке	Только в банках, включенных в реестр уполномоченных кредитных организаций
пп. 31	Выплата заработной платы	Только в безналичной форме
пп. 21	Деятельность на основе договоров поручения, комиссии либо агентских договоров	Не допустима
пп. 14	Остаточная стоимость основных средств	150 млн. руб.
пп. 19	Совмещение с ПСН (и иными режимами)	Не допустимо
пп. 27	Привлечение к трудовой деятельности физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ	Не допустимо

ОГРАНИЧЕНИЯ ДЛЯ ПРИМЕНЕНИЯ АУСН

Отличительные особенности. Пункт 2 статьи 3 ФЗ от 25.02.2022 № 17-ФЗ		
Подпункт	Наименование ограничения УСНО	Наименование ограничения АУСН
пп. 1	Организации имеющие филиалы (пп. 1 п. 3 ст. 346.12 НК РФ)	организации, имеющие филиалы <u>и (или) обособленные подразделения</u>
пп. 3	Банки (пп. 2 п. 3 ст. 346.12 НК РФ)	банки <u>и небанковские кредитные организации</u>
пп. 7	Профессиональные участники рынка ценных бумаг, <u>за исключением инвестиционных советников, не являющихся кредитными организациями и не совмещающих деятельность по инвестиционному консультированию с иной профессиональной деятельностью на рынке ценных бумаг</u> (пп. 6 п. 3 ст. 346.12 НК РФ)	профессиональные участники рынка ценных бумаг
пп. 11	нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, а также <u>иные формы адвокатских образований</u> (пп. 10 п. 3 ст. 346.12 НК РФ)	нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, <u>медиаторы, арбитражные управляющие, оценщики, патентные поверенные и иные лица,</u> занимающиеся в установленном законодательством Российской Федерации порядке частной практикой

ОГРАНИЧЕНИЯ ДЛЯ ПРИМЕНЕНИЯ АУСН

Ограничения, совпадающие с УСН. Пункт 2 статьи 3 ФЗ от 25.02.2022 № 17-ФЗ

Подпункт	Наименование ограничения
пп. 4	Страховщики
пп. 5 и 6	Негосударственные пенсионные и инвестиционные фонды
пп. 8	Ломбарды
пп. 9	Производители подакцизных товаров (за рядом исключений)
пп. 10	Осуществляющие деятельность по организации и проведению азартных игр
пп. 13	Организации, в которых доля участия других организаций составляет более 25 процентов (с учетом исключений)
пп. 15, 16, 17	Казенные и бюджетные учреждения, иностранные и микрофинансовые организации
пп. 18	Частные агентства занятости
пп. 34	Лица, производящие ювелирные изделия (и другие изделия из драг.металлов) и (или) осуществляющие оптовую (розничную) торговлю ими (кроме серебра)

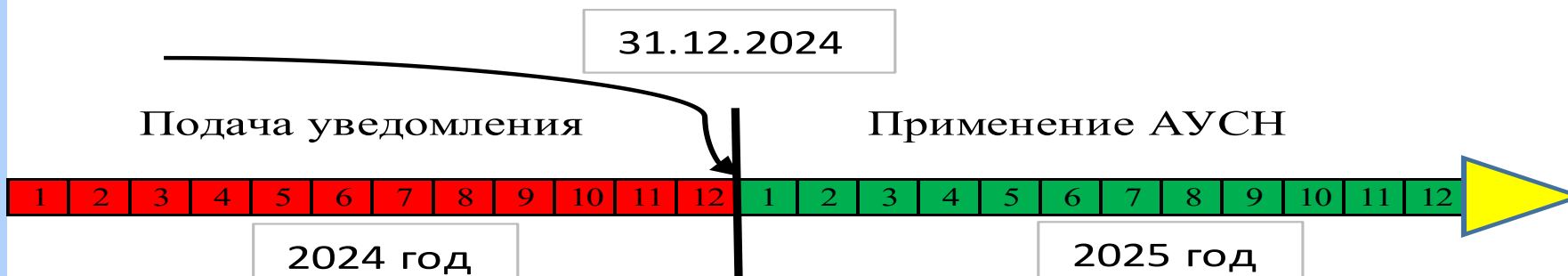
ОГРАНИЧЕНИЯ ДЛЯ ПРИМЕНЕНИЯ АУСН

Дополнительные ограничения. Пункт 2 статьи 3 ФЗ от 25.02.2022 № 17-ФЗ

Подпункт	Наименование ограничения
пп. 20	Участники договоров простого или инвестиционного товарищества, договора доверительного управления имуществом или концессионного соглашения
пп. 22	Осуществляющие деятельность по совершению сделок с ценными бумагами и (или) производными финансовыми инструментами, а также по оказанию кредитных и иных финансовых услуг)
пп. 24	Унитарные предприятия, основанные на праве оперативного управления или хозяйственного ведения
пп. 25, 32	НКО, КФХ
пп. 26	Лица, привлекающие работников для осуществления работ, по которым пенсия назначается ранее общего срока (см. ч. 1 ст. 30 и 31 ФЗ от 28.12.2013 № 400-ФЗ "О страховых пенсиях)

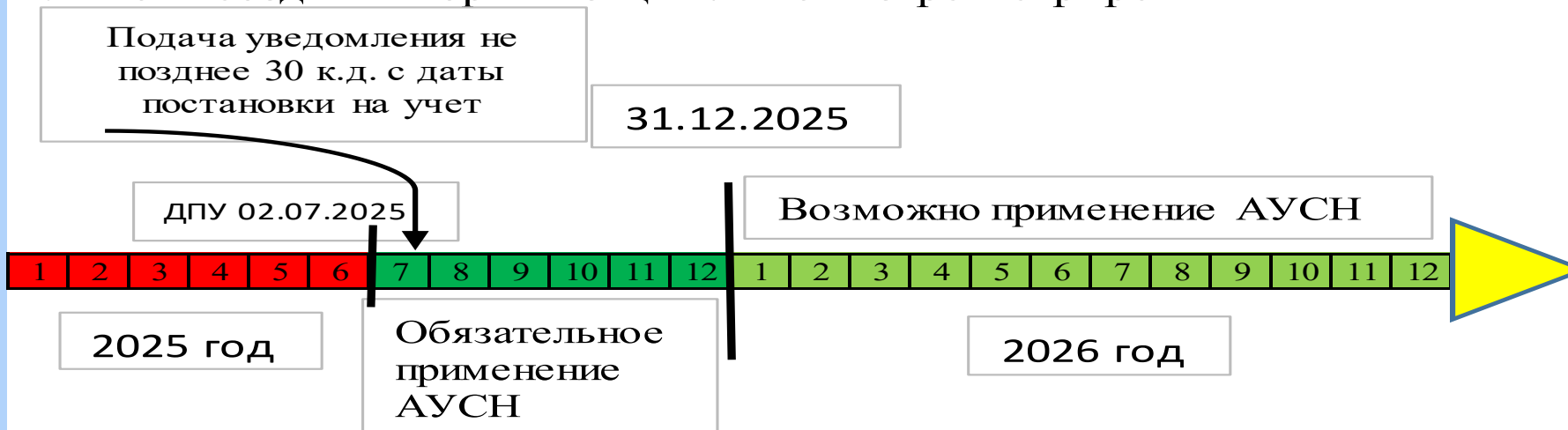
ПЕРЕХОД НА АУСН

1. Переход на АУСН со следующего года



Через ЛК или уполномоченную кредитную организацию

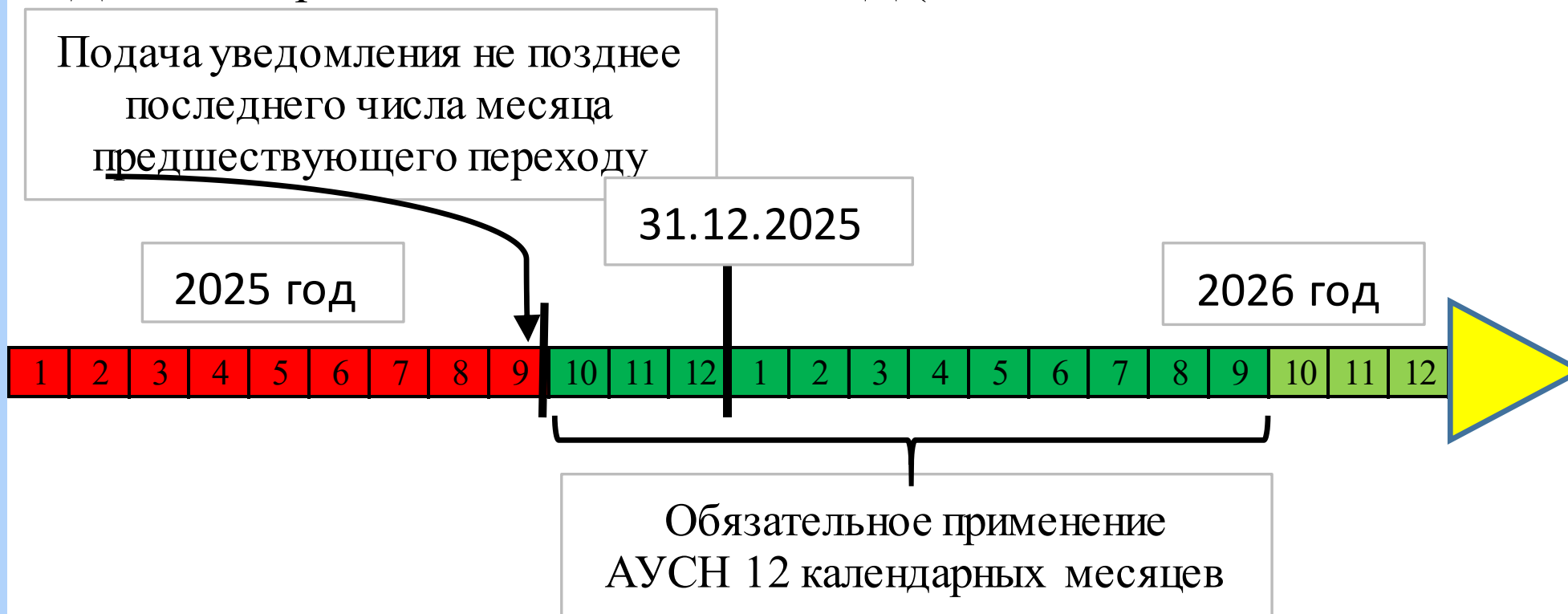
2. Вновь созданная организация / вновь зарегистрированный ИП



Через ЛК или уполномоченную кредитную организацию

ПЕРЕХОД НА АУСН

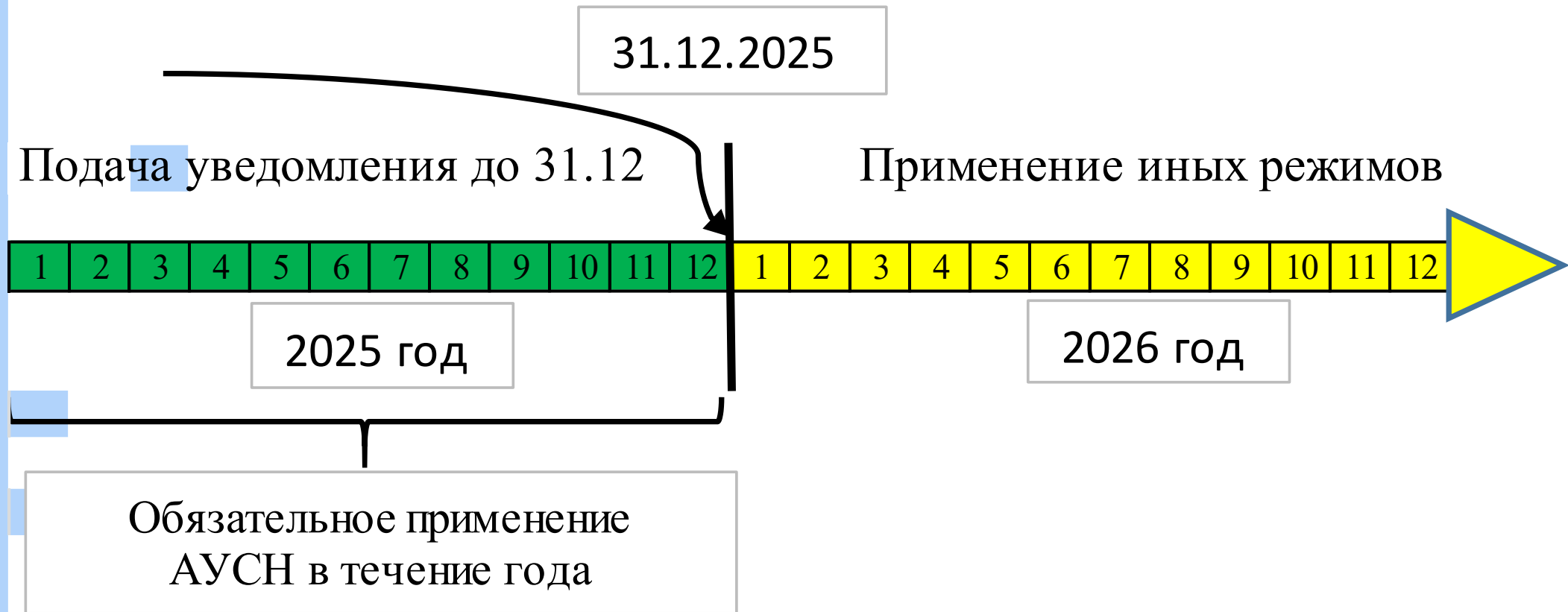
3. Для лиц, применяющих УСН или НПД (п. 1.1 ст. 4 № 17-ФЗ, вводится с 01.01.25)



Через ЛК или уполномоченную кредитную организацию

ОТКАЗ ОТ АУСН

Отказ от АУСН (п. 5 ст. 4 ФЗ № 17-ФЗ)



Через ЛК или уполномоченную кредитную организацию

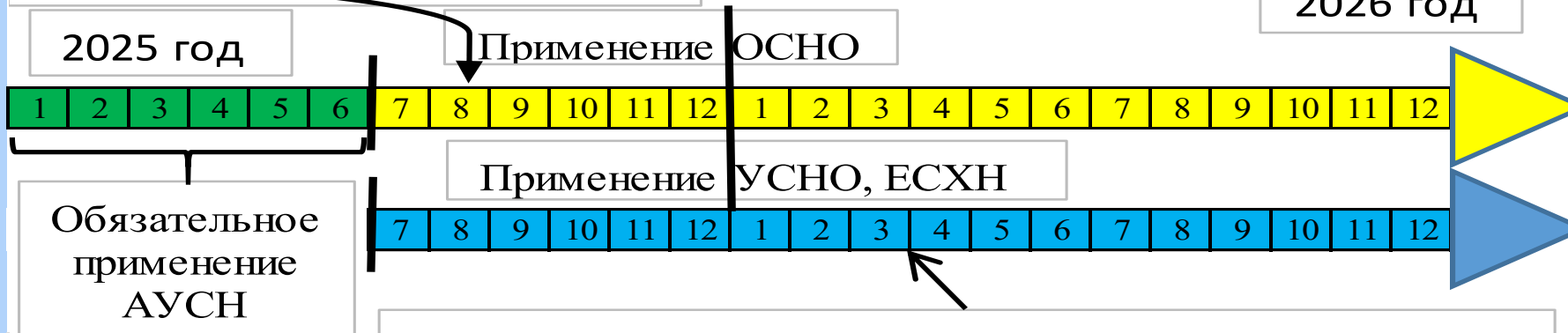
УТРАТА ПРАВА НА АУСН

Утрата права на АУСН (п. 6 ст. 4 ФЗ № 17-ФЗ)

Подача уведомления не позднее
15 числа месяца, следующего за
месяцем, в котором произошло
нарушение условий

31.12.2026

2026 год



Возможность для плательщиков, в том числе перешедших на АУСН в соответствии с п. 1.1 ст. 4 17-ФЗ (УСНовцы и НПДшники). Для использования данной возможности необходимо одновременно с уведомлением об утрате либо не позднее 30 к.д. с даты уведомления НО об утрате подать уведомление о переходе на УСНО или ЕСХН (п. 9 ст. 4 17-ФЗ).

Через ЛК или уполномоченную кредитную организацию

ОБЪЕКТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ. СТАВКИ НАЛОГА

Статья 5 ФЗ от 25.02.2022 № 17-ФЗ

Норма	Объект	Ставка АУСН (ст. 11 17-ФЗ)	Ставка УСН (справочно)
пп.1 п.1	Доходы	8%	6%
пп.2 п.1	Доходы уменьшенные на величину расходов	20%	15%
п. 4 ст. 9	- Минимальный налог	3%	1%

Примечание:

* Выбор объекта при подаче уведомления о переходе на АУСН

** Смена объекта исключительно с начала календарного года (уведомление подается **ДО** 31 декабря предшествующего года)

*** В течение календарного года изменение объекта **НЕ ДОПУСКАЕТСЯ!!!**

ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Норма	Доходы/ Расходы	Наименование	Идентичность УСНО
1. Доходы			
п. 1 ст. 6	Доходы	Определяются в порядке, установленном пунктами 1 и 2 статьи 248 НК РФ	+
Исключаются из доходов			
пп. 1 п. 2 ст. 6	Не являются доходами	Доходы, указанные в статье 251 НК РФ	+
пп. 2 п. 2 ст. 6	Не являются доходами	Доходы ИП в виде дивидендов, а также доходы, облагаемые по ставкам, предусмотренных п. 2 и 5 ст. 224 НК РФ, в порядке, установленном главой 23 НК РФ	+
пп. 3 п. 2 ст. 6	Не являются доходами	Доходы организации, облагаемые налогом на прибыль организаций по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 1.6, 3 и 4 статьи 284 НК РФ, в порядке, установленном главой 25 НК РФ (<i>доходы от ценных бумаг, прибыль контролируемых иностранных компаний</i>)	-
2. Расходы			
п. 3 ст. 6	Расходы	Открытый перечень. Условие - соответствие расходов критериям, указанным в п. 1 ст. 252 НК РФ. Исключение - расходы, отраженные в п. 4 ст. 6 17-ФЗ (всего их 27)	-

РАСХОДЫ, НЕ УЧИТЫВАЕМЫЕ ПРИ ОПРЕДЕЛЕНИИ ОБЪЕКТА НО

Отдельные расходы, не учитываемые при определении объекта налогообложения (14 из 27)		
Категория	Наименование	пп. п. 4 ст. 6
Выплаты работникам	Любые вознаграждения помимо выплат по трудовым договорам	10
Выплаты работникам	Премии работникам за счет средств спец.назначения или целевых поступлений	11
Выплаты работникам	Материальная помощь работникам	12
Выплаты работникам	Оплата дополнительных отпусков (сверх предусмотренных законом)	13
Выплаты работникам	Надбавки к пенсиям, компенсации удорожания стоимости питания, роста цен	14
Выплаты работникам	На оплату проезда к месту работы и обратно (за рядом исключений)	15
Выплаты работникам	Оплата путевок, подписка на периодику, не относящуюся к производственным целям, товары для личного потребления работников	16
Выплаты работникам	Подъемные сверх норм, установленных законодательством	19
Выплаты работникам	Выплаты членам совета директоров	23
Взносы	Взносы в уставный капитал, вклад в имущество организации	3
Взносы	Добровольные членские взносы в общественные организации	5
Взносы	Средства, перечисляемые профсоюзным организациям	9
Взносы	Взносы, уплачиваемые некоммерческим и международным организациям	20
Взносы	Средства, переданные медицинским организациям для оплаты мед.помощи застрахованным лицам в соответствии с договором на оказание и оплату мед.помощи по ОМС, заключенным в соответствии с законодательством РФ об ОМС	22

РАСХОДЫ, НЕ УЧИТЫВАЕМЫЕ ПРИ ОПРЕДЕЛЕНИИ ОБЪЕКТА НО

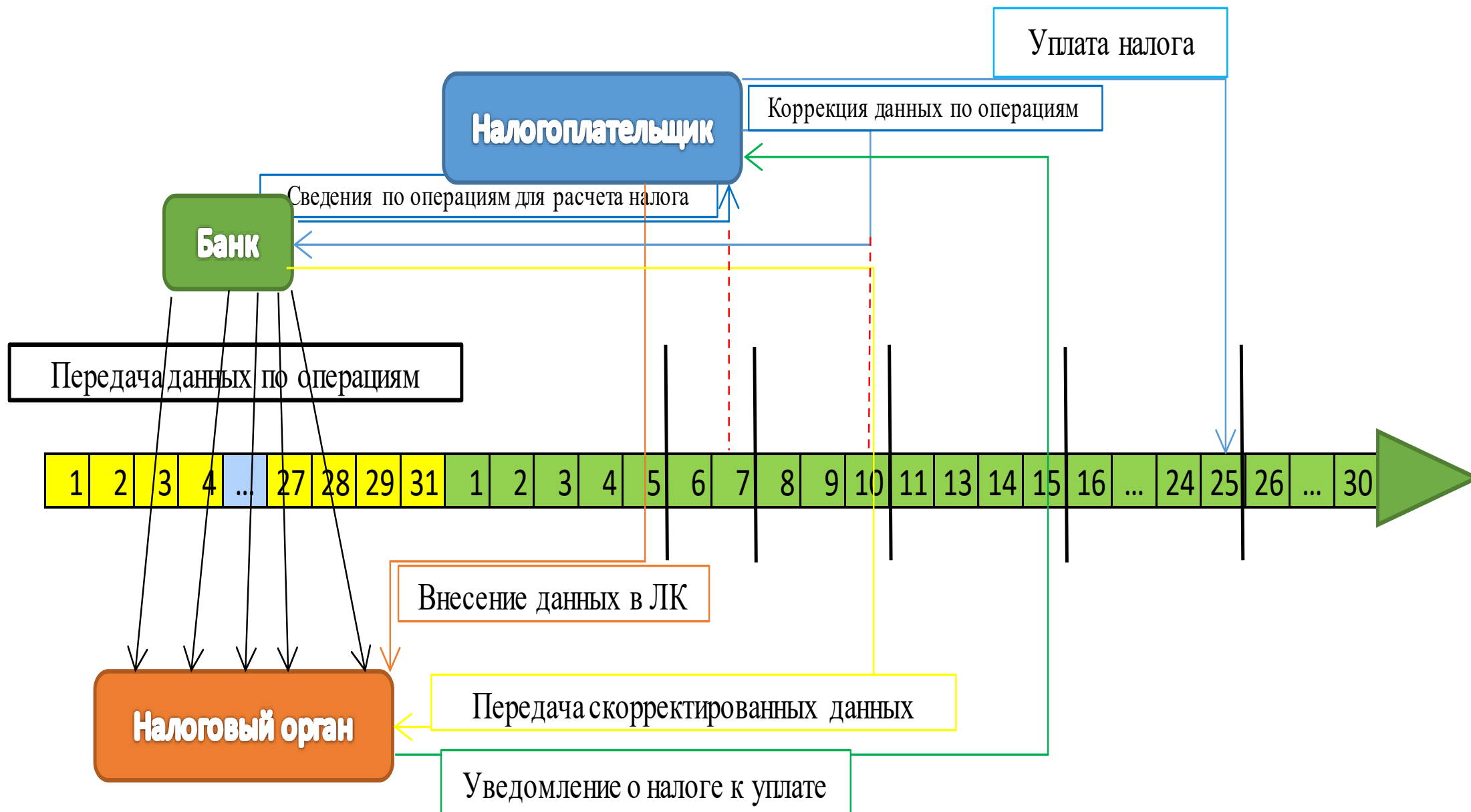
26) расходы, осуществленные в наличной форме, за исключением расходов, фиксация которых проведена через ККТ, зарегистрированную в соответствии с законодательством РФ о применении ККТ



НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД, СРОКИ УПЛАТЫ, ДЕКЛАРАЦИЯ, КНП

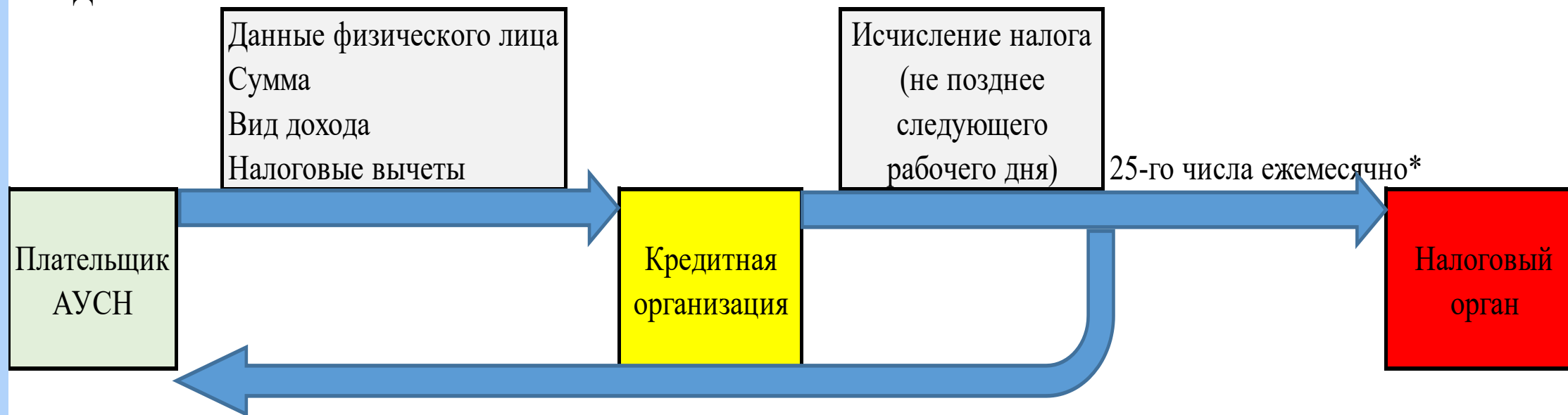
Наименование	Норма	АУСН	УСН (справочно)
Налоговый период	ст. 10 17-ФЗ	месяц	год
Сроки уплаты налога	п. 8 ст. 12 17-ФЗ	25-го числа следующего месяца	28-го марта ЮЛ, 28-го апреля ИП (Кроме того, авансы 28.04, 28.07, 28.10)
Представление налоговой декларации	ст. 13 17-ФЗ	не представляется	25-го марта ЮЛ, 25-го апреля ИП
Дата начала КНП	п. 7 ст. 2 17-ФЗ	01.фев	день представления декларации
Сроки КНП	п. 7 ст. 2 17-ФЗ	3 месяца	3 месяца
Учет доходов и расходов	ст. 14 17-ФЗ	ЛК налогоплательщик	КУДиР

ПОРЯДОК РАСЧЕТА И УПЛАТЫ НАЛОГА



ПРОЧИЕ ОСОБЕННОСТИ АУСН (НДФЛ, СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ)

НДФЛ



* Примечание:

С 23-го числа предыдущего месяца по 22-е число текущего месяца

С 1-го января по 22-е января - не позднее 25-го числа текущего месяца

С 23-го по 31-е декабря - не позднее последнего рабочего дня календарного месяца

Страховые взносы

ВСЕ ДАННЫЕ О ВЫПЛАТАХ ПЕРАДАЮТСЯ В БАНК (для исчисления НДФЛ)

ДЛЯ РАБОТОДАТЕЛЕЙ И ИП БЕЗ ПРИВЛЕЧЕНИЯ НАЕМНЫХ РАБОТНИКОВ ТАРИФЫ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ
УСТАНОВЛИВАЮТСЯ В РАЗМЕРЕ 0%

ПРЕИМУЩЕСТВА АУСН

1.	Минимум отчетности
2.	Освобождение от уплаты страховых взносов (за исключением взносов на травматизм)
3.	Налоги рассчитываются автоматически (Учет в большей степени автоматизирован и его надо проверять и корректировать, а не вести полностью)

ИНФОРМАЦИЯ ПО АУСН

<https://ausn.nalog.gov.ru/>

ИНН	ОГРН	Наименование	Дата включения в реестр
2204000595	1022200525841	АО КБ «Модульбанк»	23.06.2022
7707083893	1027700132195	ПАО Сбербанк	27.06.2022
7728168971	1027700067328	АО «Альфа-Банк»	27.06.2022
7744000912	1027739019142	ПАО «Промсвязьбанк»	28.06.2022
7710140679	1027739642281	АО «ТБанк»	26.07.2022
7702070139	1027739609391	ПАО Банк ВТБ	10.08.2022
1653001805	1021600000124	ПАО Акционерный коммерческий банк «АК БАРС»	03.11.2022
6027006032	1026000001796	ООО «БЛАНК БАНК»	09.01.2023
9721194461	12377000005157	ООО «Банк Точка»	13.03.2023
7725114488	1027700342890	АО «Россельхозбанк»	24.04.2023
7733043350	1027739296584	ПАО «СДМ-Банк»	12.08.2024

**СПАСИБО ЗА
ВНИМАНИЕ !!!**

