

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА

по вопросу возможности использования режима АУСН в сфере ДМДК

1. Федеральный закон от 25.02.2022 N 17-ФЗ "О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Автоматизированная упрощенная система налогообложения" не содержит запрета на применение АУСН в сфере ДМДК.

2. Основной риск применения АУСН в сфере ДМДК состоит в том, что в наименовании данного налогового режима содержится словосочетание «упрощенная система налогообложения», при этом запрет применения УСН в сфере ДМДК согласно пункту 22 Статьи 346.12. НК РФ начинает действовать с 1 января 2023 года.

3. Сравнение норм пункта 2 "Не вправе применять специальный налоговый режим" Статьи 3 "Налогоплательщики. Уполномоченная кредитная организация" Федерального закона от 25.02.2022 N 17-ФЗ с нормами Статьи 346.12. НК РФ (см. Приложение) показывает, что:

- законодатель видит разницу между терминами «упрощенная система налогообложения» и «автоматизированная упрощенная система налогообложения», рассматривая их как два самостоятельных налоговых режима с собственными ограничениями;

- объем ограничений для АУСН установлен в большем, чем для УСН объеме: если под ограничения применения УСН подпадают только 4 позиции, отсутствующие в ограничениях на применение АУСН, то под ограничения АУСН подпадает более 15 несовпадающих позиций.

4. Дополнительным риском применения АУСН в сфере ДМДК является возможность внесения соответствующего запрета в Федеральный закон от 25.02.2022 N 17-ФЗ в оставшийся до 1 января 2023 года период.

Вывод: на данный момент нет оснований считать АУСН запрещенным для применения в сфере ДМДК, однако есть риск внесения соответствующего запрета в Федеральный закон от 25.02.2022 N 17-ФЗ в оставшийся до 1 января 2023 года период.