

ЗНАКОМЬТЕСЬ: АВТОМАТИЗИРОВАННАЯ УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

А. ДЕГТЯРЕНКО

Дегтяренко Анастасия, эксперт по бухгалтерскому учету и налогообложению.

С 01.07.2022 для малых предприятий в России вводится автоматизированная упрощенная система налогообложения (АУСН). Это новый экспериментальный специальный режим налогообложения для малого бизнеса - российских коммерческих организаций и индивидуальных предпринимателей. Эксперимент будет действовать в период с 01.07.2022 по 31.12.2027 включительно. На первом этапе АУСН будет применяться только в Москве, Московской и Калужской областях, а также в Татарстане. Поэтому перейти на нее смогут российские коммерческие организации и предприниматели, которые зарегистрированы по месту нахождения или месту жительства на территории этих регионов. Однако не исключено, что эксперимент окажется успешным, и в дальнейшем его распространят на иные субъекты РФ. Подробно разбираем новую систему налогообложения, ее преимущества и недостатки, кто сможет на нее перейти, сравниваем с упрощенкой и даем рабочий алгоритм, как посчитать единый налог по новым правилам. В вашем распоряжении будут удобные таблицы-шпаргалки и возможность принять взвешенное решение о том, стоит ли переходить на новую систему, если вы под нее подпадаете.

Эксперименты по специальным режимам налогообложения

Возможность проводить эксперименты по введению специальных налоговых режимов на территории отдельных регионов России предусмотрена [п. 8 ст. 1 НК РФ](#). Эта норма начала действовать с 01.01.2019, поэтому эксперимент по введению АУСН уже не первый. Многие россияне имеют опыт адаптации к эксперименту, который проводится начиная с 01.01.2019, по применению другого спецрежима - налога на профессиональный доход для физических лиц и предпринимателей. Теперь же под новый эксперимент подпадают как ИП, так и коммерческие юридические лица.

Примечание. См. статью "Сотрудничество с самозанятым на НПД" в N 1 2020 г. на стр. 42.

Экспериментальные налоговые режимы регулируются не только нормами [НК РФ](#), но и специальными федеральными законами. Поэтому при работе на АУСН малому бизнесу необходимо руководствоваться еще и нормами Федерального [закона](#) от 25.02.2022 N 17-ФЗ "О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Автоматизированная упрощенная система налогообложения" <1>.

<1> Далее - Закон N 17-ФЗ.

Что такое АУСН

Главная особенность АУСН заключается в том, что организации или предпринимателю **не нужно самостоятельно считать налог, вести книгу учета доходов и расходов, а также заполнять**

и сдавать налоговую декларацию. Достаточно вести учет доходов и (если нужно) расходов в личном кабинете налогоплательщика на сайте ФНС России (<https://www.nalog.gov.ru>), а также платить налог в той сумме, которую рассчитает инспекция.

Данные для расчета налога будут поступать в инспекцию из нескольких источников (см. таблицу 1).

Таблица 1. Как инспекция рассчитывает налог при АУСН

N	Данные для расчета налога	Откуда поступают данные	Действия налогоплательщика
1	Доходы и расходы при расчетах с клиентами (покупателями, заказчиками), в отношении которых применяется ККТ	Через онлайн-кассу организации или предпринимателя	Необходимо применять ККТ в обычном порядке - в тех случаях, когда это обязательно
2	Данные: - о доходах и расходах в связи с операциями по банковским счетам; - доходах и расходах в связи с переводами электронных денежных средств; - расходах в виде комиссии банка за проведение расчетов с использованием платежных карт (за эквайринг)	Из банка, обслуживающего счет организации или предпринимателя. Банк передаст инспекции данные с разбивкой на доходы и расходы, учитываемые и не учитываемые при налогообложении	Можно подтвердить данные, переданные банком, или скорректировать их до 7-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором прошла операция. Если промолчать или не уложиться в срок, то данные банка считаются подтвержденными и учитываются при расчете налога
3	Сведения: - об авансах, которые не были учтены при общей системе налогообложения и поступили до перехода на АУСН по договорам, исполняемым после перехода; - иных доходах, по которым не применяется ККТ и которые не подтверждаются банком	Через личный кабинет налогоплательщика на сайте ФНС России по адресу: https://www.nalog.gov.ru	Необходимо самостоятельно внести в личный кабинет данные о полученных авансах и иных доходах - не позднее 5-го числа месяца, следующего за месяцем, когда они были получены

В связи с тем что налог рассчитывает инспекция, а налогоплательщик не сдает декларации, при применении АУСН **не установлены отчетные периоды, а налоговым периодом является календарный месяц**. Это значит, что авансовых платежей при АУСН не предусмотрено, а итоговая сумма налога рассчитывается ежемесячно.

Также, *в отличие от обычной упрощенки*, АУСН запрещено совмещать с любым иным режимом налогообложения - как с общим, так и со специальным. **Организация на АУСН не сможет применять общую систему налогообложения, платить налог при УСН или ЕСХН, а предприниматель не сможет платить налог при УСН, ЕСХН или ПСН, а также платить НДФЛ и НДС в рамках общей системы налогообложения.**

В то же время у АУСН есть *много общего с обычной УСН*. По аналогии с ней АУСН

предусматривает **два варианта расчета налоговой базы:**

- или с суммы доходов (**но по ставке 8%**);

- или с разницы между доходами и расходами (**но по ставке 20%**), при этом предусмотрена уплата минимального налога.

Как и в случае с обычной УСН, **для целей применения АУСН доходы и расходы признаются кассовым методом - по факту их оплаты.**

Кому нельзя работать на АУСН

Как и упрощенку, применять АУСН могут не все организации и предприниматели. Причем *для АУСН ограничений существенно больше, чем для УСН.* Это связано с тем, что при работе на АУСН налог рассчитывает инспекция и налоговые декларации сдавать не надо. Поэтому **хозяйственные операции налогоплательщика должны быть простыми, а большинство доходов должно проходить через его онлайн-кассу или по банковским счетам.** В результате АУСН адресована обычному малому бизнесу и позволяет *минимизировать штат бухгалтерии или вообще обойтись без бухгалтера.*

Проще всего приспособиться к АУСН тем, кто уже работает на обычной УСН, так как эти спецрежимы имеют много общего. Однако не все налогоплательщики на УСН из регионов, где проводится эксперимент, смогут перейти на АУСН. Это связано с тем, что перечень запретов по АУСН из [Закона](#) N 17-ФЗ гораздо шире перечня запретов по обычной УСН из [гл. 26.2 НК РФ](#) (см. таблицу 2).

Таблица 2. Кому нельзя применять УСН и АУСН в 2022 году

Запреты на АУСН	Запреты на УСН
1. Юридические лица, которым запрещено переходить на спецрежим	
Некоммерческие организации	-
Иностранные организации	
Организации с обособленными подразделениями	-
Организации, у которых есть филиалы	
Крестьянские фермерские хозяйства	-
Микрофинансовые организации	
Унитарные предприятия, основанные на праве оперативного управления или хозяйственного ведения	-
Казенные и бюджетные учреждения	
Организации на иных системах налогообложения, кроме АУСН	Организации, уплачивающие единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)
Организации со средней численностью работников по итогам каждого месяца более	Организации со средней численностью работников в течение и по итогам года более

5 человек	100 человек (кроме потребительских обществ, союзов потребительских обществ и хозяйственных обществ, единственными учредителями которых являются потребительские общества и их союзы)
Организации с остаточной стоимостью основных средств по данным бухгалтерского учета более 150 млн руб.	
Посредники - поверенные, комиссионеры и агенты	-
Организации с налогооблагаемыми доходами свыше 60 млн руб. в текущем календарном году	Организации с налогооблагаемыми доходами свыше 200 млн руб. в текущем календарном году
Организации, выплачивающие доходы физическим лицам наличными или в натуральной форме	-
Организации, выплачивающие физическим лицам доходы, облагаемые НДФЛ по ставкам 35, 30 или 9%	-
Организации, во взаимоотношениях с которыми физические лица получают материальную выгоду	-
Производители подакцизных товаров (кроме подакцизного винограда, вина, игристого вина, виноматериалов, виноградного сусла, произведенных из винограда собственного производства)	
Организации, у которых работают по трудовым договорам налоговые нерезиденты РФ	-
Организации, привлекающие работников по трудовым договорам для выполнения вредных или опасных работ	-
Организации, в которых доля участия других юридических лиц превышает 25% <*>	
Организации, уплачивающие налоги, сборы, страховые взносы, пени, штрафы или проценты в рамках единого налогового платежа, установленного п. 1 ст. 45.2 НК РФ	
Участники договора простого товарищества (договора о совместной деятельности), договора инвестиционного товарищества	-
Участники договора доверительного управления имуществом	-
Организации, добывающие и реализующие полезные ископаемые, за исключением общераспространенных	

Организации, совершающие сделки с ценными бумагами, производными финансовыми инструментами	-
Организации, оказывающие кредитные и иные финансовые услуги	-
Казино, залы игровых автоматов, букмекерские конторы и тотализаторы	
Участники концессионного соглашения на территории РФ	-
Организации, участвующие в соглашении о разделе продукции	
-	Формы адвокатских образований
Банки, страховщики, негосударственные пенсионные фонды, инвестиционные фонды, профессиональные участники рынка ценных бумаг, ломбарды	
Небанковские кредитные организации	-
Частные агентства занятости, предоставляющие труд персонала	
Организации, имеющие счет или переводящие электронные денежные средства в кредитной организации, которая не обменивается информацией с ФНС России	-
2. Предприниматели, которым запрещено переходить на спецрежим	
Предприниматели на иных системах налогообложения, кроме АУСН	Предприниматели, уплачивающие единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)
Предприниматели со средней численностью наемных работников по итогам каждого месяца более 5 человек	Предприниматели со средней численностью наемных работников в течение и по итогам года более 100 человек
Посредники - поверенные, комиссионеры и агенты	-
Предприниматели с налогооблагаемыми доходами свыше 60 млн руб. в текущем календарном году	Предприниматели с налогооблагаемыми доходами свыше 200 млн руб. в текущем календарном году
Предприниматели, выплачивающие доходы физическим лицам наличными или в натуральной форме	-
Предприниматели, выплачивающие физическим лицам доходы, облагаемые НДФЛ по ставкам 35, 30 или 9%	-
Предприниматели, во взаимоотношениях с которыми физические лица получают материальную выгоду	-
Производители подакцизных товаров (кроме подакцизного винограда, вина, игристого вина,	

виноматериалов, виноградного сусла, произведенных из винограда собственного производства)	
Предприниматели, у которых работают по трудовым договорам налоговые нерезиденты РФ	-
Предприниматели, привлекающие работников по трудовым договорам для выполнения вредных или опасных работ	-
Предприниматели, уплачивающие налоги, сборы, страховые взносы, пени, штрафы или проценты в рамках единого налогового платежа, установленного п. 1 ст. 45.2 НК РФ	-
Участники договора простого товарищества (договора о совместной деятельности), договора инвестиционного товарищества	-
Участники договора доверительного управления имуществом	-
Предприниматели, добывающие и реализующие полезные ископаемые, за исключением общераспространенных	
Предприниматели, совершающие сделки с ценными бумагами, производными финансовыми инструментами	-
Предприниматели, оказывающие кредитные и иные финансовые услуги	-
Участники концессионного соглашения на территории РФ	-
Нотариусы, которые занимаются частной практикой	
Адвокаты	Адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты
Медиаторы	-
Арбитражные управляющие	-
Оценщики	-
Патентные поверенные	-
Иные лица, занимающиеся частной практикой	-
Предприниматели, имеющие счет или переводящие электронные денежные средства в кредитной организации, которая не обменивается информацией с ФНС России	-

<*> Данное ограничение при применении автоматизированной УСН не распространяется на организации, указанные в п. 13 ч. 2 ст. 3 Закона N 17-ФЗ.

Выгоды перехода на новый спецрежим

Предпринимателям, которые перейдут на АУСН, не придется платить страховые взносы за себя - как с годовых доходов от ведения бизнеса в пределах 300 000 руб., так и с суммы превышения. Это связано с тем, что при АУСН ставка обложения предпринимательских доходов взносами на обязательное пенсионное и медицинское страхование равна нулю. При этом периоды работы на АУСН **будут включены в страховой стаж ИП для целей назначения пенсии, если величина его доходов от ведения бизнеса составит не менее 300 000 руб. за календарный год.**

Кроме того, организации и предприниматели, которые перейдут на АУСН, смогут воспользоваться освобождением от ряда налогов. Как и при УСН, **юридические лица не будут платить налог на прибыль, НДС и налог на имущество организаций, а предприниматели будут освобождены от НДФЛ с доходов от ведения бизнеса, от НДС и налога на имущество физических лиц в отношении имущества, используемого при ведении бизнеса.**

Однако за налогоплательщиками на АУСН, как и при обычной УСН, *сохраняются обязанности налоговых агентов.* Кроме того, им нужно будет *платить определенные налоги по отдельным операциям* (см. таблицу 3).

Таблица 3. Какие налоги платить при АУСН

Налог	Налогоплательщик на АУСН	
	Организация	Предприниматель
Налог на прибыль организаций	<ul style="list-style-type: none"> - с полученных дивидендов - по ставке 0 или 13%; - с прибыли контролируемых иностранных компаний - по ставке 20%; - с процентов по государственным ценным бумагам стран - участниц Союзного государства и субъектов РФ, по муниципальным ценным бумагам, по облигациям с ипотечным покрытием, выпущенным после 01.01.2007, по рублевым облигациям российских организаций, обращающимся на бирже и выпущенным с 01.01.2017, - по ставке 15%; - с процентов по муниципальным ценным бумагам, выпущенным на срок не менее 3 лет до 01.01.2007, по облигациям с ипотечным покрытием, выпущенным до 01.01.2007, с доходов от ипотечных сертификатов участия, выданных до 01.01.2007, - по ставке 9%; - в качестве налогового агента при выплате иностранной организации доходов, облагаемых налогом на 	<p>В качестве налогового агента при выплате иностранной организации доходов, облагаемых налогом на прибыль по ненулевой ставке</p>

	прибыль по ненулевой ставке	
НДС	- при ввозе товаров на территорию РФ; - при исполнении обязанностей налогового агента по НДС, в том числе: при покупке товаров, работ или услуг у иностранных организаций; при аренде или покупке государственного имущества на территории РФ	
Налог на имущество организаций	С кадастровой стоимости коммерческой и торговой недвижимости, незавершенного строительства, жилья, гаражей и машино-мест, которые в соответствии с перечнем по Москве, Московской области, Калужской области или Татарстану облагаются по кадастровой стоимости	-
НДФЛ	-	- с полученных дивидендов; - со стоимости выигрышей и призов на конкурсах, играх и других рекламных мероприятиях на сумму свыше 4 000 руб. за календарный год - по ставке 35%; - с материальной выгоды от экономии на процентах при получении займов и кредитов - по ставке 35%; - с процентов по облигациям с ипотечным покрытием, выпущенным до 01.01.2007, по доходам от ипотечных сертификатов участия, выданных до 01.01.2007, - по ставке 9%
Налог на имущество физических лиц	-	С кадастровой стоимости коммерческой и торговой недвижимости, незавершенного строительства, жилья, гаражей и машино-мест, которые в соответствии с перечнем по Москве, Московской области, Калужской области или Татарстану облагаются по кадастровой стоимости

Кроме того, для налогоплательщиков на АУСН, которые привлекают к работе физических лиц, предусмотрены **дополнительные нововведения по НДФЛ**:

1. Такие работодатели не должны будут предоставлять своим штатным работникам социальные вычеты по НДФЛ на обучение, на лечение и на физкультурно-оздоровительные услуги, а также имущественные вычеты при покупке или строительстве жилья, даже если работник письменно попросит об этом.

2. Удерживать НДФЛ с оплаты труда лиц, работающих по трудовым договорам, нужно не

один раз в месяц - по итогам отработанного месяца, а дважды в месяц - при каждой выплате аванса и оставшейся заработной платы.

3. Не требуется сдавать расчеты по [форме 6-НДФЛ](#) - ни ежеквартально, ни по итогам года.

Примечание. См. статью "Как оформить вычет на лечение" в N 11 2021 на стр. 74.

Вместо сдачи 6-НДФЛ налогоплательщикам на АУСН нужно вносить в свой личный кабинет на сайте ФНС России данные для расчета НДФЛ с выплат физическим лицам. Не позднее 5-го числа месяца, следующего за месяцем выплаты доходов, необходимо внести в личный кабинет следующие сведения по каждому получателю:

- Ф.И.О.;
- суммы и вид выплачиваемых доходов (облагаемых и не облагаемых НДФЛ);
- суммы стандартных и профессиональных вычетов по НДФЛ;
- исчисленную, удержанную и уплаченную сумму НДФЛ.

Кроме того, налогоплательщики на АУСН смогут **передать обязанности по расчету НДФЛ с годовых доходов каждого физического лица в пределах 5 млн руб. банку**, который ведет информационный обмен с ФНС России. Для этого необходимо направлять в банк информацию по каждому получателю дохода, в том числе:

- Ф.И.О.;
- суммы, вид и коды выплачиваемых доходов (облагаемых и не облагаемых НДФЛ);
- суммы и коды стандартных и профессиональных вычетов по НДФЛ.

Получив эти данные, банк не позднее следующего рабочего дня рассчитает НДФЛ с причитающихся физическим лицам доходов без учета ранее начисленных им сумм и сообщит о размере НДФЛ, который нужно удержать при выплате дохода. Общую сумму НДФЛ банк самостоятельно уплатит в инспекцию по месту учета организации или по месту жительства предпринимателя. Кроме того, банк передаст информацию о выплаченных доходах и удержанном налоге в инспекцию.

Что касается **взносов на обязательное пенсионное и медицинское страхование, а также на обязательное страхование по нетрудоспособности и материнству**, то их не придется платить с вознаграждений, начисленных физическим лицам в рамках трудовых отношений и по гражданско-правовым договорам. **Ставка указанных взносов для налогоплательщиков АУСН равна нулю.** Кроме того, *не придется сдавать расчет по страховым взносам* - ни ежеквартально, ни по итогам года.

Примечание. См. статью "Как отец или другой родственник получает отпуск по уходу за ребенком" в N 9 2018 г. на стр. 11.

Вместо сдачи расчета по страховым взносам налогоплательщикам АУСН **нужно вносить в свой личный кабинет на сайте ФНС России данные об облагаемой базе по взносам в отношении каждого физического лица.** Необходимо указывать размер и коды вознаграждений, облагаемых и не облагаемых взносами. Кроме того, если налогоплательщик передал банку обязанности по расчету НДФЛ с доходов физических лиц, то нужно *передавать в банк также сведения об облагаемой базе по взносам.* А банк, в свою очередь, будет информировать об этом налоговую инспекцию.

Большинство налогоплательщиков на АУСН освобождаются от ежемесячной сдачи СЗВ-М и ежегодной сдачи СЗВ-СТАЖ в отношении привлеченных к работе физических лиц. Сдавать эти формы персонифицированной отчетности нужно будет только в случаях, прямо указанных в [ст. 11](#) Федерального закона от 01.04.1996 N 27-ФЗ "Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования".

В то же время **обязанность по уплате взносов "на травматизм" сохраняется, но и тут есть особенности:**

1. Платить взносы "на травматизм" следует в фиксированном размере - *2 040 руб. в год с учетом ежегодной индексации*. Платеж производится ежемесячно, не позднее 15-го числа каждого месяца, в размере 1/12 от величины годового фиксированного платежа.

2. Оформить отсрочку или рассрочку по уплате взносов "на травматизм" не получится.

3. Сдавать расчет по [форме 4-ФСС](#) не придется ни ежеквартально, ни по итогам года.

4. Подтверждать основной вид экономической деятельности организации или предпринимателя ежегодно, к 15 апреля, также не нужно.

5. Скидки со страхового тарифа не предусмотрены, но и надбавки не грозят.

6. Выездных проверок со стороны ФСС РФ не будет, а камеральные проверки останутся только в отношении данных, необходимых для назначения и выплаты пособий работникам.

Как перейти на АУСН

Чтобы с 01.01.2023 перейти на АУСН, необходимо:

- или уведомить об этом инспекцию через личный кабинет налогоплательщика на сайте ФНС России;

- или обратиться за подачей уведомления в банк, который обменивается информацией с ФНС России.

В любом случае направить **уведомление о переходе на АУСН нужно не позднее 31 декабря года, предшествующего году начала работы на АУСН**. В уведомлении нужно *указать желаемый объект налогообложения ("доходы" или "доходы за вычетом расходов")*.

После подачи уведомления с 1 января следующего года рассчитывать налог начнет инспекция. При этом до окончания данного года налогоплательщик не сможет сменить режим налогообложения или совмещать АУСН с любым иным налоговым режимом.

В период работы на АУСН **можно ежегодно, с 1 января, менять принцип расчета налога - исходя из доходов или из доходов за вычетом расходов**. Для этого следует уведомить инспекцию **до 31 декабря предшествующего года**. В течение календарного года менять принцип расчета налога при АУСН запрещено, как и при УСН.

Чтобы с 1 января очередного года уйти с АУСН, следует не позднее 31 декабря подать соответствующее уведомление через личный кабинет налогоплательщика на сайте ФНС России или через банк.

Как признавать доходы и расходы

При работе на АУСН **налоговую базу формируют те доходы, которые не указаны как необлагаемые**. Доходами считаются поступления в виде:

- денежных средств в наличной или безналичной форме, в том числе в виде авансов;
- иного имущества, работ, услуг, имущественных прав;
- погашения задолженности (оплаты) иным способом.

Все доходы при расчете налога по АУСН учитываются кассовым методом, то есть по мере их получения. В то же время **расходы учитываются, только если установлено уменьшение полученных доходов на величину расходов**. В таком случае *расходы учитываются кассовым методом*, то есть по мере их оплаты, в том числе по мере выплаты авансов.

Однако при работе на АУСН существует **дополнительное требование к форме расходов**. **Учесть наличные расходы можно, только если эта оплата проходит по онлайн-кассе**. В противном случае, если онлайн-касса по платежу не применяется, наличные расходы при налогообложении не учитываются. Тогда как к безналичным расходам дополнительных требований нет. Кроме того, при АУСН нельзя учесть расходы, произведенные в натуральной форме.

Как посчитать налог

При АУСН действует **общий порядок расчета налога - умножение налоговой базы на налоговую ставку**. Ставка налогообложения зависит от принципа расчета налога.

Если налоговая база определяется как *сумма полученных доходов*, то налоговая ставка составляет 8%.

Пример 1. ООО "Символ" является малым предприятием, зарегистрировано в Калужской области и торгует канцтоварами в розницу. С 01.01.2023 "Символ" перешел с обычной УСН на АУСН и выбрал объект налогообложения "доходы".

В январе 2023 года "Символ" получил оплату за отгруженные канцтовары в размере 200 000 руб. а также авансы в счет предстоящих поставок на сумму 300 000 руб. В таком случае налог по АУСН за январь 2023 года составит 40 000 руб. $((200\ 000\ \text{руб.} + 300\ 000\ \text{руб.}) \times 8\%)$.

Если организация или предприниматель из Москвы, перешедшие на АУСН с объектом "доходы", платят торговый сбор, то инспекция обязана уменьшить рассчитанную по итогам месяца сумму налога на торговый сбор, уплаченный в течение данного месяца. Для этого необходимо представить уведомление о постановке на учет в качестве плательщика торгового сбора.

В личном кабинете налогоплательщика *не позднее 15-го числа месяца, следующего после отчетного*, появится информация о сумме торгового сбора, на которую уменьшен налог.

Пример 2. Воспользуемся условием [примера 1](#) и допустим, что "Символ" торгует канцтоварами в Москве и платит торговый сбор. В январе 2023 года "Символ" уплатил торговый сбор за IV квартал 2022 года в размере 25 000 руб.

В таком случае после уменьшения на сумму торгового сбора налог к уплате за январь 2023 года составит 15 000 руб. $(40\ 000\ \text{руб.} - 25\ 000\ \text{руб.})$.

Если при объекте "доходы" сумма уплаченного в течение месяца торгового сбора превышает сумму налога при АУСН за этот месяц, то превышение переносится на будущее и уменьшает суммы налога, рассчитанные по итогам следующих месяцев в пределах того же календарного года.

Если же налоговая база определяется как *сумма полученных доходов за вычетом оплаченных расходов*, то налоговая ставка составляет 20%.

Пример 3. Воспользуемся условием [примера 1](#) и допустим, что с 01.01.2023 "Символ" перешел с обычной УСН на АУСН и выбрал объект налогообложения "доходы, уменьшенные на величину расходов".

Предположим, что в январе 2023 года "Символ" оплатил канцтовары на сумму 400 000 руб. В таком случае налог по АУСН за январь 2023 года составит 20 000 руб. $((200\ 000\ \text{руб.} + 300\ 000\ \text{руб.} - 400\ 000\ \text{руб.}) \times 20\%)$.

Если по итогам месяца сумма налога с доходов за вычетом расходов и переносимых убытков окажется меньше, чем 3% от доходов за этот месяц, необходимо будет заплатить *минимальный налог*. Он рассчитывается как *3% от полученных за месяц доходов*.

Пример 4. Допустим, что в январе 2023 года "Символ" получил оплату за отгруженные канцтовары в размере 150 000 руб. а также авансы в счет предстоящих поставок на сумму 300 000 руб. При этом в январе 2023 года "Символ" оплатил канцтовары на сумму 400 000 руб.

В таком случае по общему правилу налог по АУСН за январь 2023 года составляет 10 000 руб. $((150\ 000\ \text{руб.} + 300\ 000\ \text{руб.} - 400\ 000\ \text{руб.}) \times 20\%)$. Однако это меньше, чем 3% от доходов за январь 2023 года. Поэтому за январь 2023 года "Символу" необходимо уплатить минимальный налог в размере 13 500 руб. $((150\ 000\ \text{руб.} + 300\ 000\ \text{руб.}) \times 3\%)$.

Заплатив минимальный налог вместо обычного, налогоплательщик на АУСН с *объектом налогообложения "доходы минус расходы"* вправе учесть разницу между этими суммами в составе расходов следующего месяца. Кроме того, на эту разницу можно увеличить убытки, переносимые на будущее.

Как уплачивать налог при АУСН

Узнать сумму налога по итогам каждого месяца налогоплательщик может в своем личном кабинете на сайте ФНС России. В нем **ежемесячно, не позднее 15-го числа каждого месяца (если не будет переноса срока с выходного или праздничного дня), появится информация:**

- о размере налоговой базы по итогам прошлого месяца;
- сумме налога, рассчитанного за прошлый месяц;
- сумме убытка, полученного за прошлый месяц;
- сумме убытка, зачтенного в прошлом месяце;
- оставшейся части убытка, переходящей на следующие месяцы;
- сумме налога к уплате по итогам прошлого месяца, с указанием реквизитов, необходимых для его уплаты.

Уплачивать налог необходимо **по итогам каждого месяца - не позднее 25-го числа следующего месяца** - в инспекцию по месту нахождения организации или по месту жительства предпринимателя. Если крайний срок выпадает на выходной день, он переносится по правилам [НК РФ](#) на ближайший следующий рабочий день.

Уплачивать налог можно или *самостоятельно*, или *уполномочить банк, который обменивается информацией с ФНС России*. Чтобы возложить уплату налога на банк, нужно *дать инспекции согласие на передачу в банк сведений* о сумме ежемесячного налога к уплате и о

реквизитах для его уплаты.

Будут ли налоговые проверки

Хотя налогоплательщики на АУСН не сдают налоговые декларации, в отношении их **предусмотрены камеральные проверки**. Решения руководителя налоговой инспекции на проведение такой проверки не требуется.

Примечание. См. [статью](#) "Правила действия моратория на проверки в 2022 году" в N 11 2021 г. на стр. 27.

Камеральная проверка должна проходить *ежегодно начиная с 1 февраля года, следующего за проверяемым годом, и может продолжаться не более 3 месяцев*. Например, если налогоплательщик перешел на применение АУСН с 01.01.2023, то первая камеральная проверка в отношении его начнется только с 01.02.2024.

В рамках камеральной проверки инспекция определит полноту и своевременность уплаты налога на основании имеющихся у нее документов и информации о налогоплательщике. Будут использованы сведения из личного кабинета на сайте ФНС России, данные по операциям с ККТ, сведения об операциях по банковским счетам, а также сведения, доступные инспекции в рамках межведомственного взаимодействия.

Примечание. См. [статью](#) "Комиссии по легализации налоговой базы: что делать, если получили приглашение" в N 4 2020 г. на стр. 11.

В остальном, как и при обычной камеральной проверке, инспекция сможет запросить пояснения, которые нужно будет представить в течение 5 дней, в том числе о размере убытка, если он возникнет. Также инспекция обязана будет составить акт, если выявит недоимку по налогу.

Подписано в печать

26.05.2022
