

УДК 338

***АВТОМАТИЗИРОВАННАЯ УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И ОСОБЕННОСТИ ЕЕ ПРИМЕНЕНИЯ
ИНДИВИДУАЛЬНЫМИ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯМИ***

Леонов С.А.

*к.э.н., доцент кафедры экономической теории
ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный университет
промышленных технологий и дизайна»
г. Санкт-Петербург, Россия*

Аннотация

Настоящая статья раскрывает особенности применения нового налогового режима – автоматизированной упрощенной системы налогообложения, реализуемого в качестве пилотного проекта в отдельных регионах России. Автором проводится анализ условий применения нового налогового режима, а также сравнение с условиями применения индивидуальными предпринимателями упрощенной налоговой системы.

Ключевые слова: индивидуальный предприниматель, новый налоговый режим, автоматизированная упрощенная система налогообложения, упрощенная система налогообложения, налоговый эксперимент.

***AUTOMATED SIMPLIFIED TAXATION SYSTEM AND FEATURES OF ITS
APPLICATION BY INDIVIDUAL ENTREPRENEURS***

Leonov S.A.

*candidate of economic sciences, associate Professor of the department of economic
theory
FSBEI HE «Saint Petersburg State University
of Industrial Technologies and Design»
St. Petersburg, Russia*

Annotation

This article reveals the features of the application of a new tax regime – an automated simplified taxation system, implemented as a pilot project in certain regions of Russia. The author analyzes the conditions of application of the new tax regime, as well as comparison with the conditions of application by individual entrepreneurs of the simplified tax system.

Keywords: individual entrepreneur, new tax regime, automated simplified taxation system, simplified taxation system, tax experiment.

Существующие в настоящее время разногласия между государствами и блоками государств вызывают мощное негативное воздействие на экономики всех стран, выражающееся в наложении на государство-оппонента различного рода санкций и ограничительных мер. Текущие геополитические и социально-экономические процессы уже привели структурным изменениям в глобальной экономической системе. Российская Федерация является ведущим игроком в мировой повестке дня, вместе с тем, ставший уже очевидным кризис мировой финансовой системы, не обошел стороной и нашу страну. Очевидно, что наибольшее негативное влияние оказывается на микросреду экономики России, т.е. частный сектор предпринимательства и потребления. В настоящее время Правительством России реализуется комплекс мер по поддержке стабильности экономической системы страны. В рамках данной статьи автором предлагается рассмотреть меры, реализуемые государством в налоговой системе России, снижающие административную и налоговую нагрузку индивидуальных предпринимателей.

В феврале 2022 года был принят Федеральный закон № 17-ФЗ "О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Автоматизированная упрощенная система налогообложения" (далее АУСН) [1]. Данный эксперимент проводится с 1 июля 2022 года до 31 декабря 2027 года на территории четырех субъектов Российской Федерации:

- Москва;
- Московская область;
- Калужская область;
- Республика Татарстан.

В феврале 2022 года был принят Федеральный закон № 17-ФЗ "О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Автоматизированная упрощенная система налогообложения". АУСН доступна для применения действующими предпринимателями с 01 января 2023 года, а

вновь зарегистрированные индивидуальные предприниматели могут применять данную налоговую систему уже с 01 июля 2022 года. Несмотря на то, что эксперимент по внедрению АУСН проводится только в обозначенных выше регионах России, это не означает, что предприниматели из остальных регионов не смогут воспользоваться данным специальным налоговым режимом. Следует отметить, что индивидуальный предприниматель вправе зарегистрироваться (перевести свой бизнес) в одном из четырех регионов России, в котором проводится эксперимент по внедрению АУСН, что дает возможность вести предпринимательскую деятельность не только на территории конкретного региона, принимающего участие в налоговом эксперименте, но и территории всей Российской Федерации, применяя АУСН и используя все преференции, предоставляемые данной системой налогообложения.

К основным достоинствам и преимуществам АУСН можно отнести:

- полная отмена или значительное упрощение налоговой отчетности и отчетов, подаваемых в различные государственные службы и фонды;
- отмена обязанности индивидуальных предпринимателей осуществлять взносы за себя и сотрудников на обязательное медицинское и пенсионное страхование;
- доходы и расходы индивидуального предпринимателя учитываются автоматически по сведениям, которые передаются посредством контрольно-кассовой техники (онлайн-касса), уполномоченными банками (движения по счетам индивидуального предпринимателя), самим индивидуальным предпринимателем в онлайн-сервисах налоговой службы (в т.ч. личный кабинет индивидуального предпринимателя);
- снимается обязанность рассчитывать размер налоговых платежей самостоятельно, сумма налога за отчетный период определяется налоговым органом автоматически [2].

Следует отметить, что отмена обязанности осуществлять взносы как за себя, так и за своих сотрудников на обязательное медицинское и пенсионное страхование, не влечет за собой ущемление прав в рамках медицинского и пенсионного обеспечения предпринимателя и его сотрудников. Данные социальные гарантии обеспечиваются за счет бюджетных средств.

В части отмены (упрощения) налоговой и иной отчетности следует отметить следующее:

- предприниматели освобождены от обязанности представлять в налоговый орган декларацию по упрощенной системе налогообложения, а также от обязанности вести расчет налога на доходы физических лиц (наемных работников), страховых взносов и подготовки соответствующей отчетной документации;
- не требуется представлять в пенсионный фонд сведения о застрахованных лицах (наемных работниках), а также сведения об их страховом стаже;
- в фонд социального страхования не требуется представлять заявление о регистрации в качестве страхователя физического лица, заявление о подтверждении и справку-подтверждение основного вида экономической деятельности, а также не требуется вести расчет по взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения;
- предприниматели освобождены от необходимости вести книгу учета доходов и расходов [2].

К условиям, которые индивидуальный предприниматель должен выполнять одновременно для применения АУСН, следует отнести:

- численность наемных работников не должна превышать пяти человек;
- годовой доход не должен превышать 60 млн. руб.;

остаточная стоимость основных средств не должна превышать 150 млн. руб.;

расчетный счет должен быть открыт только в уполномоченной Федеральной налоговой службой кредитной организации (банке);

заработная плата сотрудникам выплачивается только в безналичной форме;

индивидуальный предприниматель не совмещает АУСН с другими налоговыми режимами [3].

Заметим, что АУСН во многом является результатом переосмысления содержания упрощенной системы налогообложения (УСН), доступной к применению и в настоящее время. В этой связи необходимо привести сравнение основных параметров двух специальных налоговых режимов (рисунок 1).

Сравнение УСН и АУСН

	УСН	АУСН
Лимит годового дохода	219,2 млн рублей в 2022 году	60 млн рублей
Сколько можно нанять работников	Не больше 130 человек	Не больше 5 человек
Ставка налога на объекте «Доходы»	От 1% до 6% в зависимости от региона или 8% — с квартала, когда доходы превысили 164,4 млн рублей или работников стало больше 100 человек	8%
Ставка налога на объекте «Доходы минус расходы»	От 5% до 15% в зависимости от региона или 20% с квартала, когда доходы превысили 164,4 млн рублей или работников стало больше 100 человек	20%
Ставка минимального налога на объекте «Доходы минус расходы»	1% от всех доходов	3% от всех доходов
Суммы, на которые можно уменьшить налог при объекте «Доходы»	На страховые взносы, на больничные пособия за первые 3 дня болезни, на торговый сбор	На торговый сбор
Затраты, которые можно учесть на объекте «Доходы минус расходы»	Закрытый перечень разрешенных расходов из п. 1 ст. 346.16 НК РФ	Закрытого перечня разрешенных расходов нет. Но в законе перечислены расходы, которые нельзя учесть: например, материальная помощь работникам и оплата дополнительных отпусков
Налоговый период	Календарный год	Календарный месяц
Частота уплаты налога	4 раза в год — это три авансовых платежа и налог за год	Ежемесячно. Можно сделать автоплатеж
Налоговый учет	Надо вести книгу учета доходов и расходов	Надо вести учет доходов и расходов в онлайн-кабинете
Страховые взносы на ОПС, ОМС и ВНиМ за работников и за ИП	Есть	Нет
Исчисление налога	Налог считает сама фирма или ИП	Налог считает ИФНС по данным от банка, ККТ и из личного кабинета плательщика
Обязанности НДФЛ-агента	Фирма или ИП сама считает, удерживает и уплачивает НДФЛ с выплат физлицам, сдает расчет 6-НДФЛ	Считает, удерживает и уплачивает агентский НДФЛ банк. Расчет по этому налогу сдавать не надо — всю информацию по работникам в ИФНС предоставит тоже банк

Рисунок 1. Сравнение УСН и АУСН [4]

На рисунке 1 схематично показаны ключевые критерии для сравнения УСН и АУСН, что позволяет оценить применимость нового специального налогового режима для конкретного субъекта предпринимательской деятельности. Анализируя рисунок 1 можно отметить не только некоторое сходство с УСН, но и с отдельными параметрами патентной системы налогообложения [5]. Вместе с тем, следует подчеркнуть, что наиболее убедительным результатом анализа применимости той или иной системы налогообложения для конкретного субъекта предпринимательской деятельности является расчетный пример (например, в разрезе налоговых

Дневник науки | www.dnevniknauki.ru | СМИ Эл № ФС 77-68405 ISSN 2541-8327

отчислений). На рисунке 2 приведен пример подобного расчетного примера по объекту налогообложения «доход».

Сравнение размеров налоговых отчислений

Показатель	УСН «доход»	АУСН «доход»
Доход за год	4 млн рублей	4 млн рублей
Ставка налога	6%	8%
Сумма налога (строка 1 × строка 2)	240 000 ₽	320 000 ₽
Фиксированные страховые взносы на ОПС и ОМС за себя	43 211 ₽ (34 445 ₽ + 8766 ₽)	0 ₽
1%-й взнос в ПФР с дохода свыше 300 000 ₽ ((4 млн – 300 000) × 1%)	37 000 ₽	0 ₽
Общая сумма взносов (строка 4 + строка 5)	80 211 ₽	0 ₽
Сумма налога к уплате	159 789 ₽ (240 000 ₽ – 80 211 ₽)	320 000 ₽
Общая сумма налога и взносов, которую надо заплатить в бюджет	240 000 ₽	320 000 ₽

Рисунок 2. Расчетный пример сравнения УСН и АУСН [4]

Приведенный расчетный пример наглядно показывает, что в данном случае предпринимателю выгоднее применять не АУСН, а УСН. Отметим, что данный вывод сделан только лишь в рамках оценки параметра «налоговая нагрузка». Окончательный выбор налогового режима зависит не только от размера налоговых отчислений, но и от многих других:

- конкретная сфера (отрасль) деятельности;
- объект налогообложения;
- ставка налогообложения;
- предельный годовой доход;
- предельная численность наемных сотрудников;
- возможность (или ее отсутствие) совмещения нескольких налоговых режимов и т.д.

Выбор того или иного налогового режима – сложный процесс анализа достоинств и недостатков каждого из доступных вариантов. В настоящее время
Дневник науки | www.dnevniknauki.ru | СМИ Эл № ФС 77-68405 ISSN 2541-8327

государством предоставлена широкая линейка специальных налоговых режимов (налог на профессиональный доход, патентная система налогообложения, упрощенная система налогообложения, автоматизированная упрощенная система налогообложения, общая система налогообложения), учитывающая всевозможные особенности при ведении индивидуальными предпринимателями бизнеса разного масштаба в разных отраслях. Следует заключить, что налоговая система России является современной и гибкой системой, своевременно и позитивно реагирующей на запросы предпринимательского сообщества, что в свою очередь позволяет обеспечить стабильность экономики страны в условиях беспрецедентно жесткого негативного влияния внешней среды.

Библиографический список:

1. Федеральный закон "О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Автоматизированная упрощенная система налогообложения" от 25.02.2022 N 17-ФЗ [Электронный источник]: Режим доступа – https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_410240/?ysclid=19uy15un41127106469 (Дата обращения 30.10.2022г.)
2. АУСН - Автоматизированная упрощенная система налогообложения [Электронный источник]: Режим доступа – <https://ausn.nalog.gov.ru/?ysclid=19uxmp5xpf343141205> (Дата обращения 30.10.2022г.)
3. Автоматизированная упрощенная система налогообложения [Электронный источник]: Режим доступа – https://www.nalog.gov.ru/rn77/taxation/taxes/autotax_system/?ysclid=19uxmo21zg581670046 (Дата обращения 30.10.2022г.)

4. Суховская М. Как устроена АУСН: новый налоговый спецрежим для малого бизнеса [Электронный источник]: Режим доступа – <https://journal.tinkoff.ru/ausn/?ysclid=19uxrpnbnw0222656100> (Дата обращения 30.10.2022г.)

5. Леонов С.А. Особенности перехода индивидуальных предпринимателей с вмененной системы налогообложения на другие налоговые режимы// Дневник науки. 2022. №8 [Электронный ресурс]. URL: <http://www.dnevniknauki.ru/images/publications/2022/8/economy/Leonov2.pdf> (Дата обращения 08.09.2022).

Оригинальность 84%