



ДПО Кафедры налогов и
налогового администрирования

Образование для практиков

diryahovskiy@fa.ru

Экспертизы и заключения

Автоматизированная УСН

Полное руководство для малого и среднего бизнеса:
преимущества, критерии перехода и сравнение с УСН



СПИКЕРЫ



Ряховский Дмитрий Иванович

*д.э.н., практикующий налоговый консультант,
партнер «Легикон-Право», основатель клуба «Налоги без фильтра»*



diryahovskiy@fa.ru



Митин Дмитрий Алексеевич

к.э.н., аттестованный налоговый консультант, член ИПБ России



damitin@fa.ru

ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О НАЛОГОВОМ РЕЖИМЕ

АУСН — это цифровой аналог упрощённой системы налогообложения (УСН), созданный для максимальной автоматизации налогового учёта и отчётности.

АУСН, действует в рамках эксперимента до 31 декабря 2027 года! (Закон от 25.02.2022 № 17-ФЗ)



АВТОМАТИЧЕСКИЙ РАСЧЕТ НАЛОГА

ФНС сама рассчитывает налог на основе данных из онлайн-касс, банковских транзакций и информации от налогоплательщика.



ОТСУТСТВИЕ БОЛЬШЕЙ ЧАСТИ ОТЧЁТНОСТИ

Не нужно сдавать декларацию, рассчитывать НДФЛ и страховые взносы, вести КУДиР. Требуется только подтверждать расчеты ФНС.



ЭКОНОМИЯ НА ВЗНОСАХ

Не нужно платить страховые взносы за сотрудников и исполнителей по договорам ГПХ. ИП на АУСН также не уплачивают фиксированные страховые взносы за себя

ИНФОРМАЦИЯ О СУБЪЕКТАХ РФ, В КОТОРЫХ ДОСТУПЕН АУСН

Эксперимент начался 1 июля 2022 года в четырех регионах. С 2025 года режим доступен уже в **69** субъектах РФ.

Информация о субъектах, в которых АУСН НЕ доступен:

- | | |
|--------------------------|-------------------------------------|
| 1. Республика Алтай | 9. Нижегородская область |
| 2. Республика Дагестан | 10. Пензенская область |
| 3. Забайкальский край | 11. Ростовская область |
| 4. Пермский край | 12. Самарская область |
| 5. Архангельская область | 13. Томская область |
| 6. Волгоградская область | 14. Ярославская область |
| 7. Ивановская область | 15. Чукотский автономный округ |
| 8. Курская область | 16. Ямало-Ненецкий автономный округ |

С детализированной информацией о субъектах РФ, в которых действует АУСН, можно ознакомиться на сайте ФНС:

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

ИНФОРМАЦИЯ ОБ УПОЛНОМОЧЕННЫХ БАНКАХ

Всю деятельность можно вести не только через личный кабинет налогоплательщика, но и через специальные кабинеты **УПОЛНОМОЧЕННЫХ** банков. Выплата заработной платы сотрудникам, расчет НДФЛ, уплата налогов в составе Единого налогового платежа – часть этих функций банк берет на себя.

Список уполномоченных банков:

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	1237700005157	ООО «Банк Точка»	13.03.2023
7725114488	1027700342890	АО «Россельхозбанк»	24.04.2023
7733043350	1027739296584	ПАО «СДМ-Банк»	12.08.2024

КРИТЕРИИ ПРИМЕНЕНИЯ АУСН



География

Регистрация в субъекте РФ, где проводится эксперимент по АУСН (с 2025 года — 69 регионов).



Персонал

Численность сотрудников (включая ГПХ) — **не более 5 человек**.



Структура

Отсутствие филиалов и обособленных подразделений (для юрлиц).



Доход

Годовой доход ИП или юрлица — **до 60 млн Р**.



Банковское обслуживание

Расчётный счёт только в **уполномоченном банке**. Зарплата — строго безналичным расчётом.



Налоговые режимы

Не применяются другие специальные налоговые режимы.

ПОРЯДОК ОПРЕДЕЛЕНИЯ ЧИСЛЕННОСТИ РАБОТНИКОВ В ЦЕЛЯХ АУСН

Порядок расчета средней численности работников определен Указаниями по заполнению статформы № П-4 «Сведения о численности и зарплате работников», утвержденными Приказом Росстата от 16.12.2024 № 647.

Средняя численность сотрудников включает в себя:

- среднесписочную численность работников;
- среднюю численность внешних совместителей;
- среднюю численность физлиц, которые выполняют работы или оказывают услуги по ГПД.

При этом не учитываются:

- женщины, находящиеся в отпуске по БиР;
- лица, находящиеся в отпуске в связи с усыновлением ребенка со дня его рождения;
- сотрудники, находящиеся в отпуске по уходу за ребенком (кроме тех, кто работает на условиях неполного рабочего времени с сохранением права на детское пособие).



Ограничения на АУСН



- совмещать с иными системами налогообложения (например, ПСН);
- иметь счета в банках из реестра ФНС;
- быть посредниками – поверенными, комиссионерами и агентами;
- производить подакцизные товары (за исключением подакцизного винограда, вина, игристого вина, включая российское шампанское, виноматериалов, виноградного сусла, произведенных из винограда собственного производства, сахаросодержащих напитков, указанных в пп. 23 п. 1 ст. 181 НК РФ)
- выплачивать доходы физическим лицам в натуральной форме или наличными;
- нанимать по трудовым договорам налоговых резидентов РФ, а также привлекать работников для выполнения вредных или опасных работ;
- выплачивать физическим лицам доходы, облагаемые НДФЛ по ставкам 35–30 или 9 процентов по п.п. 2 – 31.5.6 ст. 210 НКУ;
- совершать сделки с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами;
- участвовать в договорах простого товарищества, инвестиционного товарищества, доверительного управления имуществом, в соглашениях о разделе продукции и в концессионных соглашениях на территории РФ;
- оказывать кредитные и иные финансовые услуги;
- добывать и продавать полезные ископаемые, кроме общераспространенных;
- производить ювелирные и другие изделия из драгоценных металлов, торговать ими оптом или в розницу, (кроме изделий из серебра);
- приобретать, реализовывать и осуществлять майнинг цифровых валют

ПЕРЕХОД НА АВТОУСН: ПОШАГОВАЯ ИНСТРУКЦИЯ ДЛЯ НОВОГО И ДЕЙСТВУЮЩЕГО БИЗНЕСА



Новый Бизнес

Если вы только планируете **начать свою деятельность** как ИП или юридическое лицо, уведомить о переходе на АвтоУСН нужно в течение 30 календарных дней после постановки на учёт.



Действующий Бизнес

Для существующих организаций и ИП, желающих перейти с общей системы или другой УСН, действуют **определённые сроки** подачи уведомления.

Детали Процесса Перехода

Для Вновь Созданного Бизнеса

Ключевой срок для вас — **30 календарных дней** с момента регистрации в НО.

Способ 1 (Основной): Подача уведомления через ЛК Налогоплательщика

Способ 2 (Банковский): Уведомление можно направить через уполномоченный банк

Сервис ФНС: Если вы используете сервис «Государственная онлайн-регистрация бизнеса», вы можете подать уведомление о применении АвтоУСН **сразу в процессе регистрации**.



Для Действующего Бизнеса

Если вы уже работаете, правила перехода зависят от текущего налогового режима и желаемой даты перехода.

Переход с Нового Года

Для перехода с 1 января следующего года, уведомление нужно подать **не позднее 31 декабря** предшествующего года.

Переход В Течение Года (с 2025 г.)

Если вы применяете УСН или НПД и решили перейти на АвтоУСН в середине года (возможно с 2025 года), уведомить нужно **не позднее последнего числа месяца**, предшествующего месяцу перехода.

Важно: Уведомления от действующего бизнеса также принимаются через Личный кабинет налогоплательщика или уполномоченные банки.

СТАВКИ НАЛОГА

Налоговые ставки на АУСН являются фиксированными, но могут иметь минимальный порог, который следует учитывать при планировании расходов.

Налоговые ставки

8% с доходов

Применяется по схеме «доходы».

20% при схеме «доходы минус расходы»

Применяется к разнице между доходами и расходами.

Важный нюанс: Минимальный налог

□ При схеме «доходы минус расходы» минимальный налог составляет **не менее 3% от доходов**.

Если рассчитанный налог (20%) окажется меньше этого минимума, к уплате будет принята бОльшая сумма — 3% от дохода.

Пример: При доходе 100 000 ₽ и расходах 90 000 ₽.
Налог 20% = 2 000 ₽.
Минимальный налог 3% = 3 000 ₽. К уплате: **3 000 ₽**.



СРАВНЕНИЕ ОБЪЕКТОВ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ АУСН

	Доход	Доход минус расход
Ставка	8%	20%
Доходы	Источник: ККТ, банк, личный кабинет	Источник: ККТ, банк, личный кабинет, расходы, произведенные в натуральной форме
Расходы		Источник: ККТ, банк
Торговый сбор	Уменьшает сумму налога (можно перенести на будущие периоды)	Увеличивает сумму расходов
Убыток	Не учитывается	Можно учесть в следующих периодах
Минимальный налог	Нет	3% от полученного дохода



О расчете налоговой базы для уплаты налога

ФНС самостоятельно рассчитывает налог на основе данных:

- Контрольно-кассовой техники (ККТ)
- Уполномоченных банков
- Сведений из личного кабинета налогоплательщика



Доходы на АУСН

Облагаемые

- ❖ выручка от реализации имущества, работ, услуг, имущественных прав, полученная в денежной или натуральной форме;
- ❖ внереализационные доходы, указанные в ст. 250 НК, в том числе рыночная стоимость безвозмездно полученных имущества, работ, услуг или имущественных прав

Не облагаемые

- ❖ доходы, указанные в ст. 251 НК РФ;
- ❖ доходы ИП в виде дивидендов, а также доходы, облагаемые по налоговым ставкам, предусмотренным п. п. [2](#) и [5 ст. 224](#) НК РФ;
- ❖ доходы организации, облагаемые налогом на прибыль организаций по налоговым ставкам, предусмотренным [п. п. 1.6, 3](#) и [4 ст. 284](#) НК РФ;
- ❖ положительные курсовые разницы;
- ❖ иные доходы запрещенные для АУСН

Доходы считаются полученными :

- 1) На дату формирования плательщиком АУСН кассового чека для покупателя;
- 2) Если ККТ не применяется, то:
 - дата формирования соответствующего фискального документа;
 - дата поступления денежных средств (включая суммы предварительной оплаты) на счета в банках, и (или) на счет цифрового рубля, и (или) в кассу;
 - дата получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом.

Расходы на АУСН

Признаваемые

Полученные налоговым органом:

- ✓ из ЛК плательщика;
- ✓ от уполномоченного банка
- ✓ от оператора электронной площадки

Не признаваемые

- ❖ отрицательные курсовые разницы
- ❖ отраженные в п. 4 ст. 6 17-ФЗ
- ❖ документально не подтвержденные и экономически не обоснованные

Расходами налогоплательщика признаются затраты после их фактической оплаты, включая суммы предварительной оплаты.

- ☐ Наличные расходы инспекция учитывает, только если платеж оформлен кассовым чеком плательщика АУСН на расход

Убытки

- ☐ под убытком понимается превышение в соответствующем налоговом периоде расходов, учитываемых при определении объекта налогообложения, над доходами, учитываемыми при определении объекта налогообложения.

Особенности учета доходов и расходов на АУСН



Объект «Доходы минус расходы»

При выборе этого объекта банк осуществляет сортировку **как входящих, так и исходящих** операций по расчетному счету. Это необходимо для корректного формирования налоговой базы, включающей и доходы, и принимаемые расходы.



Объект «Доходы»

Если выбран этот объект, банк сортирует **только входящие операции** (доходы). Расходные операции не учитываются банком в налоговых целях для этого объекта, поскольку они не влияют на налоговую базу.

Присвоение признаков операциям

Каждой операции, прошедшей через расчетный счет, банк присваивает соответствующий налоговый признак. Важно отметить, что одной банковской операции может быть присвоено **несколько признаков одновременно**, если она включает в себя суммы, относящиеся к разным категориям налогового учета.

Особенности учета доходов и расходов на АУСН

Одной операции банк может присвоить одновременно несколько признаков.

Вид операции	Признак операции	Пример
Деньги, поступившие на счет, которые должны быть включены в доходы	«Приход»	Выручка, полученная от продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг
Деньги, списанные со счета, которые нужно вычесть из доходов	«Возврат прихода»	Компания (ИП) перечислила деньги покупателю, который вернул ей ранее купленный товар
Списания со счета, которые уменьшают полученные доходы у плательщика с объектом «доходы минус расходы»	«Расход»	Компания (ИП) перечислила поставщику деньги за приобретенные товары, исполнителю — за оказанные услуги или выполненные работы, работникам выплатили зарплату и др.
Поступления, которые в итоге увеличивают налоговую базу у плательщика с объектом «доходы минус расходы»	«Возврат расхода»	Компания (ИП) ранее купила товар, а потом вернула его и получила обратно свои деньги. Поскольку раньше уплаченная за товар сумма была учтена в расходах, то теперь она увеличит доходы
Поступления и списания по расчетному счету, которые не нужно учитывать при расчете налога	«Не налоговая база»	Компания (ИП) получила заем, погасила сумму кредита в банке, выплатила материальную помощь работникам и др.

Например, при выплате сотруднику одной платежкой зарплаты и материальной помощи, банк присвоит два признака:

Сумма Зарплаты
Признак: «Расход»

Сумма Материальной Помощи
Признак: «Не налоговая база»

Маркеры для банка – ключевые слова (см. Методические указания по применяю АУСН):

«оплата/платеж по дог», «аванс по дог», «аренд», «оплат» и «товар/накл/тн/с/ф», «дог» и «подряд», «за разработку», «оплата по акту/упд/работ», «транспортн» и «услуг», «возврат денежных средств/оплат/платежа/по письму/по заявлению», «возврат аванса», «акт» и «сверки», «заработн» и «плат», «оклад», «отпуск», «преми», «больничн», «компенсаци» и «увольнени», «займ/заем/ссуд», «устанв/добавочн» и «капитал», «безвозмездн», «дарение», «между расчетными счетами», «перевод своих/собств», «личные нужды/цели», «задаток», «гарантийного взнос/платеж» и др.



Методические
рекомендации
ФНС

Особенности учета доходов и расходов на АУСН

ФНС предлагает внедрить специальную кодировку в поле 24 («Назначение платежа») платежного поручения, чтобы помочь банкам однозначно определять, относится ли платеж к налоговым доходам или расходам.

Спецкод следует размещать после основного текста, отделяя его символом «+» с обеих сторон (например, ...Оплата за услуги +Б+...).

Основные коды для назначения платежа



Код «Б»

Операция **учитывается** при определении налоговой базы. Банк присвоит поступлениям признак «**Приход**», а списаниям — «**Расход**».



Код «Н»

Операция **не учитывается** при определении налоговой базы. Банк присвоит поступившим и списанным деньгам признак «Не налоговая база».



Код «В»

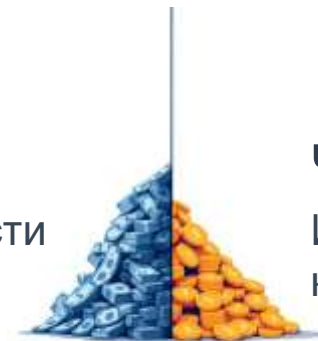
Операция связана с **возвратом** денег и **учитывается** при определении налоговой базы. Банк присвоит признак «Возврат прихода» (по списанным суммам) или «Возврат расхода» (по поступившим суммам).

Коды для частичного учета суммы

Частичный учет (Код «БХХХ.УУ»)

Используется, когда операцию нужно одновременно отнести к двум признакам (учесть частично):

- «**БХХХ.УУ**» — где «ХХХ.УУ» — сумма (с копейками), которая **учитывается** при определении налоговой базы.
- Части суммы, указанной после «Б», банк присвоит признак «Приход» или «Расход».
- Оставшейся сумме операции присвоится признак «Не налоговая база».



Частичный возврат (Код «ВХХХ.УУ»)

Используется для операций, связанных с возвратом, которые учитываются частично:

- «**ВХХХ.УУ**» — сумма, которая относится к возврату и **учитывается** в налоговой базе.
- Части суммы, указанной после «В», банк присвоит признак «Возврат расхода» или «Возврат прихода».
- Оставшейся сумме присвоится признак «Не налоговая база».

ОСОБЕННОСТИ УПЛАТЫ ИНЫХ НАЛОГОВ НА АУСН КРОМЕ ЕДИНОГО НАЛОГА



Вид налога



Организации



ИП

Налог на прибыль

Платят только:

- с прибыли контролируемых иностранных компаний;
- дивидендов от российских и иностранных компаний;
- процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам;
- в качестве налогового агента по налогу на прибыль

Не платят

НДС

Платят только при импорте товаров и при выполнении обязанностей налогового агента по НДС

Платят только при импорте товаров и при выполнении обязанностей налогового агента по НДС

НДФЛ

Платят:

- за сотрудников как налоговый агент;
- с дивидендов и по операциям с отдельными долговыми обязательствами

Платят:

- за сотрудников как налоговый агент;
- с дивидендов

Налог на имущество

Платят по объектам с кадастровой стоимостью

Платят по недвижимости из регионального перечня административно-деловых и торговых центров

Транспортный налог

Платят

Платят

Страховые взносы

Не платят

Не платят

Взносы на травматизм

Платят 2750 руб. за всех работников независимо от численности (2970 руб. с 2026 года)

Платят 2750 руб. за всех работников независимо от численности (2 970руб с 2026 года)

ОСОБЕННОСТИ НАЧИСЛЕНИЯ ЗАРПЛАТЫ И УПЛАТЫ НДФЛ

Безналичный Порядок

Все расчёты по заработной плате и другим доходам с сотрудниками, находящимися на АУСН, **должны проводиться исключительно в безналичном порядке**. Наличные выплаты исключены.

Передача Обязанностей по НДФЛ Банку

Налогоплательщик на АУСН имеет право передать **обязанность по исчислению НДФЛ** обслуживающему банку. Это упрощает процесс, но требует строгого соблюдения процедуры.

Сведения для Банка

Перед каждой выплатой необходимо передавать в банк детальные сведения о доходе, включая **коды доходов**, а также информацию о стандартных и профессиональных вычетах, применимых к каждому сотруднику.

При соблюдении порядка расчётов через уполномоченный банк, именно банк берёт на себя обязанность по передаче всей полученной информации о выплаченных доходах в налоговую инспекцию (ИФНС).

Сведения за период с 23-го числа прошлого месяца по 22-е число текущего месяца должны быть переданы **до 25-го числа текущего месяца**.

Особый Январский Период

Сведения за период с 1 по 22 января (начала года) должны быть переданы **до 25 января**.

Действия при Нарушении Порядка

Если работодатель на АУСН выплатил доходы сотрудникам без соблюдения указанного порядка (например, не передав вовремя сведения в банк), он **обязан самостоятельно** в те же сроки отправить в ИФНС полную информацию о доходах, вычетах, а также исчисленном, удержанном и перечисленном НДФЛ.

УПЛАТА НДФЛ НА ЕДИНЫЙ НАЛОГОВЫЙ СЧЕТ

1

Первая половина месяца (1-22 число)

Налог, исчисленный и удержанный за период с 1-го по 22-е число текущего месяца, подлежит уплате **до 28-го числа текущего месяца.**

2

Вторая половина месяца (23-последнее число)

Налог, исчисленный и удержанный за период с 23-го по последнее число месяца, необходимо уплатить **до 5-го числа следующего месяца.**

3

Конец Декабря (23-31)

Налог, относящийся к последним дням года (с 23 по 31 декабря), должен быть уплачен **не позднее последнего рабочего дня календарного года.**

Важное Упрощение:

Для налогоплательщиков на АУСН, действующих в соответствии с установленным порядком, **уведомление о суммах НДФЛ подавать не требуется.**

ОСОБЕННОСТИ УПЛАТЫ СОЦИАЛЬНЫХ ВЗНОСОВ НА АУСН

Плательщики АУСН являются плательщиками взносов по тарифу 0% (п.п. 1 п. 1 ст. 18 Закона № 17-ФЗ, п.п. 1 п. 1 ст. 419 НК)

- на обязательное пенсионное страхование;
- на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством
- на обязательное медицинское страхование

Для исчисления сотрудникам трудового (пенсионного) стажа, а также для получения ими помощи по ОМС, следует информировать налоговый орган о выплаченных доходах

Налоговый орган передает полученные сведения в СФР не позднее 15 числа каждого следующего месяца

СПОСОБЫ ИНФОРМИРОВАНИЯ НАЛОГОВОГО ОРГАНА О ВЫПЛАЧЕННЫХ ДОХОДАХ

Способ 1

Вносить сведения в ЛК плательщика:

- 1) о вознаграждениях, формирующих объект обложения взносами;
- 2) о вознаграждениях ОСВОБОЖДЕННЫХ от обложения взносами с кодом «01».

Сроки:

- за период с 23-го числа предыдущего месяца по 22-е число текущего месяца не позднее 25-го числа текущего месяца
- за период с 1 по 22 января не позднее 25-го числа текущего месяца,
- за период с 23 по 31 декабря не позднее последнего рабочего дня календарного года.

Способ 2

Передавать сведения о выплаченных вознаграждениях в уполномоченный банк

НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД И СРОКИ УПЛАТЫ

01

Налоговый период



- Календарный месяц

02

Уведомление от ФНС



- Не позднее 15 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом

03

Уплата налога



- До 25 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом

ОТЧЕТНОСТЬ НА АУСН

На АУСН нет необходимости сдавать следующие виды отчетов:

ИФНС	СФР
▪ Декларацию по УСН; ▪ 6-НДФЛ, ▪ РСВ; ▪ персонифицированные сведения о физлицах	▪ 4-ФСС в составе ЕФС-1; ▪ заявление о подтверждении и справку-подтверждение основного вида экономической деятельности; ▪ заявление о регистрации в качестве страхователя физлица

☐ Книгу учета доходов и расходов тоже вести не надо.



ОТЧЕТНОСТЬ НА АУСН

При работе на АУСН останутся:

- ✓ СЗВ-ТД в составе ЕФС-1 — за сотрудников на трудовых договорах при приеме, увольнении и кадровых мероприятиях;
- ✓ СЗВ-СТАЖ в составе ЕФС-1 — за всех сотрудников на гражданско-правовых договорах и сотрудников на трудовых, если в отчетном году они были в неоплачиваемом отпуске, отпуске по уходу за ребенком или работали в районах Крайнего Севера и приравненных местностях;
- ✓ декларация по налогу на прибыль — если АУСН-щик налоговый агент или платил дивиденды;
- ✓ декларация по НДС — по импортному и агентскому НДС, а также при выставлении счетов-фактур с НДС;
- ✓ бухгалтерская отчетность — только для организаций, раз в год;
- ✓ отчетность в Росстат — если попали в выборку или в стране проходит сплошное статистическое наблюдение (раз в 5 лет).



Ключевые изменения в АУСН с 2025 года

Гибкий переход на АУСН

С 2025 года ИП на НПД и организации/ИП на УСН могут перейти на АУСН с **любого месяца** календарного года, уведомив об этом налоговые органы. Ранее переход был разрешен только с нового года (с 1 января).

Ужесточение лимита доходов

Право на применение АУСН теперь утрачивается не только при превышении лимита в **60 млн руб.** в текущем году, но и если доходы за **предшествующий** календарный год также превышали этот лимит.

Запрет для посредников и кассовый метод

АУСН **не вправе** применять поверенные, комиссионеры и агенты. Для принципала, доверителя и комитента закреплен **кассовый метод** определения даты получения доходов по посредническим договорам.

Учет расходов без ККТ

Разрешен учет расходов на АУСН **без применения** ККТ. Основанием для учета будут данные, внесенные налогоплательщиком в личный кабинет. Ранее такой порядок был предусмотрен только для наличных доходов.

Сравнение АУСН и УСН

Критерий	АУСН	УСН
Условия перехода	Можно перейти с любого месяца (для действующих) или с даты регистрации (для новых).	Переход только с начала года (для действующих) или с даты регистрации (для новых).
Расчет налога	Налог рассчитывает ИФНС на основе данных от банков, онлайн-касс и личного кабинета.	Налог рассчитывает сам налогоплательщик.
Налоговые ставки	8% («Доходы») и 20% («Доходы минус расходы») Пониженных региональных ставок нет.	6% («Доходы») и 15% («Доходы минус расходы») Возможно применение пониженных региональных ставок. С 2026 года право ограничат
Лимит доходов	60 млн руб.	450 млн руб. (с коэффициентом-дефлятором)
Лимит остаточной стоимости ОС	150 млн руб.	200 млн руб. (с коэффициентом-дефлятором)
Количество сотрудников	Максимум 5 (с ограничениями по выплатам)	Максимум 130 (без ограничений по выплатам)
Страховые взносы	0% (ОПС, ОМС, ВНиМ), кроме взносов на травматизм	Тарифы общие
НДС	НЕТ	с 60-450 млн рублей ставка 5-7%
Налоговый период	Месяц, уплата ежемесячно (до 25-го числа)	Год, уплата авансовых платежей ежеквартально
Отчетность	Отсутствует	Декларация
Книга учета доходов и расходов	Отсутствует	Обязательна
Выездные проверки	Отсутствуют	Могут проводиться
Сотрудники	Максимум 5 (с ограничениями по выплатам)	Максимум 130 (без ограничений)
Выплата ЗП	Безнал, через уполномоченный банк	Наличные и безнал

Сравнение АУСН и ПСН

Критерий	АУСН	ПСН
Количество сотрудников	≤5 человек	Нельзя нанимать
Доход	<60 миллионов рублей	<2,4 миллиона рублей
Налоговая ставка	— 8% при базе «Доходы» — 20% при базе «Доходы минус расходы», но не менее 3% от доходов	— 4% с поступлений от физлиц — 6% с поступлений от юр.лиц
Пенсионные коэффициенты и стаж у ИП	Начисляются, если есть доход и уплачивается налог на АУСН	Начисляются только при уплате добровольных взносов в СФР

НЕЧЕВИДНЫЕ НЕДОСТАТКИ АУСН

При работе на УСН налогоплательщики не могут

- Открыть подразделения и совмещать с иными налоговыми режимами;
- Нанимать нерезидентов и работников с правом на досрочную пенсию;
- Заключать договор простого или инвестиционного товарищества, а также концессионного соглашения;
- Работать по договорам поручения, комиссии, агентским договорам

Нельзя учесть следующие виды расходов (ст. 270 НК РФ)

- Любые вознаграждения работникам и руководству, кроме вознаграждений по трудовому договору;
- Премии за счет средств специального назначения и целевых поступлений;
- Оплата проезда к месту работы и обратно, если нет технологических особенностей производства или специальных условий трудового договора;
- Материальная помощь



УЧАСТКИ, ТРЕБУЮЩИЕ КОНТРОЛЯ

Продажи

- Оформление первичных документов
- Поступление оплаты от контрагентов;
- Контроль взаимозачетов с контрагентами

Покупки

- Оформление первичных документов
- Поступление оплаты от контрагентов;
- Контроль взаимозачетов с контрагентами
- Учет ОС

Сотрудники

Трудовые отношения:

- Кадровый документооборот;
- Расчет отпуска, больничного, увольнения, компенсация за неиспользованный отпуск;
- Расчет заработной платы;
- Выплата заработной платы

ГПХ:

- Вознаграждение, аванс;
- Взаиморасчеты;
- Неналоговые выплаты

Отчетность

- СЗВ-ТД;
- Росстат;
- Бухгалтерская отчетность ООО;
- Больничные листы от СФР



УЧАСТКИ, ТРЕБУЮЩИЕ КОНТРОЛЯ

ПОКУПКИ

- Подготовка ПП. Оплата поставщику
- **Контроль:** разметка операций банком - расход

ПРОДАЖИ

- Поступление оплаты от покупателей, возможна оплата от физического лица.
- **Контроль:** применение ККТ, разметка операций банком

СОТРУДНИКИ

- Расчет заработной платы сотрудникам. Оформление реестра НДФЛ
- **Контроль:** реестр НДФЛ в сервисе банка или сервисе АУСН. Больничные листы, увольнения

ПОРЯДОК УЧЕТА И КОРРЕКТИРОВКИ ДАННЫХ ПРИ АУСН

Согласно статье 15 Закона № 17-ФЗ, налогоплательщику предоставлена возможность самостоятельно проверить и, при необходимости, скорректировать информацию о совершённых операциях через интернет-банк.

1

Срок Корректировки Банковских Данных

Корректировку информации о доходах и расходах, прошедших через банк, необходимо внести **до 7-го числа** месяца, следующего за месяцем совершения операции.

Если корректировка не была произведена в установленный срок, считается, что налогоплательщик **полностью подтвердил** переданную банком информацию.

Ключевые Этапы Налогового Периода (Месяц)

Важно соблюдать установленный график обмена данными между налогоплательщиком, банком и ФНС.

До 5-го числа

Налогоплательщик должен внести в Личный кабинет АУСН на сайте ФНС России информацию о **всех доходах, которые не прошли через уполномоченный банк** (например, расчёты наличными).

До 7-го числа

Крайний срок, когда налогоплательщик может скорректировать информацию, переданную банком, используя функционал интернет-банка. Если коррекция внесена, банк передаст **исправленные данные** в ИФНС до 10-го числа.

До 25-го числа

Налог за прошедший период должен быть **уплачен**. Налогоплательщик имеет возможность уполномочить свой банк на автоматическое перечисление налога, что значительно упрощает соблюдение сроков.

2

Исправление Ошибок За Пределами Срока

Если ошибки в уже переданной и подтверждённой информации были обнаружены позже, налогоплательщик имеет право обратиться в обслуживающий банк для их исправления в пределах **трёх лет** с даты совершения ошибочной операции.

Банк обязан рассмотреть такое обращение и внести соответствующие корректировки в данные, направляемые в налоговый орган.

В Течение Месяца

Банки-агенты передают в налоговый орган (ИФНС) предварительную информацию обо всех операциях по счетам налогоплательщика.

До 15-го числа

Налоговый орган (ФНС) сообщает налогоплательщику через Личный кабинет о рассчитанной **сумме налога к уплате** за прошедший месяц.

ПРИЧИНЫ УТРАТЫ ПРАВА НА АУСН



Превышения лимита доходов



Превышения лимита численности сотрудников или найм лица, не являющегося резидентом РФ и (или) имеющего права на досрочную пенсию



Рост стоимости активов



Нарушение в расчетах:

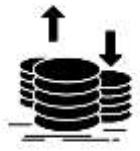
Выплата зарплаты наличными или счета в неуполномоченных банках (важно обратить внимание на условие договора)



Открытие счета в неуполномоченном банке



Осуществление деятельности в рамках агентских договор/ договоров комиссии



Доля участия других организаций превысила 25%



Открытие филиала или участие в соглашении о разделе продукции, простом товариществе

ЧАСТЫЕ ОШИБКИ ПРИ ПЕРЕХОДЕ С АУСН

Пропуск срока уведомления

Налоговая может применить ОСН с момента нарушения + штрафы

Неправильный расчет налогов при переходе

Раздельный учет доходов и расходов

Несвоевременная сдача отчетности

Декларация по АУСН сдается за период до утраты права, затем - по новому режиму

УСЛОВИЯ ПЕРЕХОДА НА АУСН ПОСЛЕ УТРАТЫ ПРАВА



**С начала
следующего
календарного года**

**При соблюдении
всех условий АУСН**

**При подаче
уведомления до
31 декабря
текущего года**

Для перехода на АУСН с 01.01.2026 уведомление нужно подать не позднее 12.01.2026 (с учетом переноса срока).

ОСОБЕННОСТИ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ ЗА НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМИ НА АУСН



- ❖ ВНП не проводятся;
- ❖ Отсутствуют проверки на предмет страховых взносов от травматизма на производстве



- ❖ Проводится КНП за 12 месяцев, срок проведения 3 месяца.
Начинается проверка 1 февраля года, идущего за отчетным.

При невыполнении требований налогового режима проверка осуществляется за период с даты:

- когда плательщику было направлено уведомление о потере права на АУСН;
- когда налогоплательщик с помощью «Личного кабинета» уведомил налоговую о потере права на этот режим.

При ликвидации либо **реорганизации** фирмы камеральная проверка проводится за прошедшие периоды. Начинается она с даты, следующей за днем внесения в ЕГРЮЛ информации о начале реорганизации либо ликвидации.



КАКИЕ ДОКУМЕНТЫ МОЖЕТ ЗАПРАШИВАТЬ НАЛОГОВЫЙ ОРГАН ПРИ ПРОВЕДЕНИИ КНП НАЛОГПОЛАТЕЛЬЩИКА НА АУСН?

Ответ: Налоговый орган при проведении КНП налогоплательщика на АУСН **не истребует первичные документы** (договоры, акты, накладные). Представление указанных документов в налоговый орган может быть осуществлено налогоплательщиком в **добровольном** порядке, в случае если налоговый орган затребовал **пояснения**.

- Налогоплательщики на АУСН не представляют в налоговые органы декларации по данному налогу (ст. 13 Закона № 17-ФЗ).
- Сумму налога исчисляет налоговый орган на основании получаемых в течение налогового периода сведений об операциях налогоплательщика (ч. 2, 3 ст. 12 Закона № 17-ФЗ).
- камеральный контроль налогоплательщика на АУСН проводится в соответствии со ст. 88 НК РФ на основе имеющихся у налоговых органов документов (информации) о налогоплательщике (ч. 7 ст. 2 Закона N 17-ФЗ).
- Поскольку право налогового органа истребовать в ходе КНП налогоплательщика на АУСН документы (договоры, акты, накладные) не предусмотрено ст. 88 НК РФ, налоговый орган не имеет законных оснований для выставления требования о представлении документов.

ОБЯЗАНА ЛИ ОРГАНИЗАЦИЯ НА АУСН ПРЕДСТАВИТЬ ДОКУМЕНТЫ ПО ТРЕБОВАНИЮ НАЛОГОВОГО ОРГАНА, НАПРАВЛЕННОМУ В РАМКАХ КНП ДЕКЛАРАЦИИ ПО НДС КОНТРАГЕНТА?

Ответ: вне зависимости от того, что являющаяся контрагентом организация на АУСН не признается плательщиком НДС и не выставляла счета-фактуры, она обязана исполнить требование налогового органа о представлении документов, направленное в рамках камеральной проверки декларации по НДС проверяемого налогоплательщика.

- налогового органа, проводящее налоговую проверку, вправе истребовать у контрагента или у иных лиц, располагающих документами (информацией), касающимися деятельности проверяемого налогоплательщика, эти документы (информацию) (абз. 1 п. 1 ст. 93.1 НК РФ).
- нормами НК РФ установлено право на истребование налоговым органом у контрагента документов (информации), касающихся деятельности проверяемого налогоплательщика, вне зависимости от того, является контрагент плательщиком НДС или нет.

Спасибо за внимание!

Руководитель
финансового
департамента



Налоговое
сопровождение
бизнеса



Профессиональный
налоговый
консультант



Налоговый
юрист



nalog@fa.ru

Записаться на обучение от профессионалов практиков