



“**«ФНС России разработана концепция нового
налогового режима — автоматизированной
упрощенной системы налогообложения»**”



В интервью редакции журнала «Налоговая политика и практика» начальник отдела специальных налоговых режимов Управления налогообложения юридических лиц ФНС России **Марат Альбертович Садыков** рассказал о новом специальном налоговом режиме для малого бизнеса, эксперимент по внедрению которого планируется начать в середине этого года, а также разъяснил некоторые вопросы, связанные с использованием действующих режимов, в том числе упрощенной системы налогообложения (далее — УСН).

Марат Альбертович, давайте начнем с нового специального налогового режима для малого бизнеса, который разработан ФНС России. Какова предыстория?

Пунктом 13 Указа Президента РФ от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» перед Правительством РФ была поставлена задача по улучшению условий ведения предпринимательской деятельности, включая упрощение налоговой отчетности для предпринимателей, применяющих контрольно-кассовую технику (далее — ККТ).

ФНС России путем опроса более чем 24 тыс. организаций и индивидуальных предпринимателей была исследована возможность отказа от представления не только налоговой декларации по УСН, но и иных форм отчетности и на основе результатов разработана концепция нового налогового режима — автоматизированной упрощенной системы налогообложения (АУСН). Соответствующие проекты федеральных законов 17.11.2021 прошли процедуру согласования с Правительством РФ и внесены на рассмотрение в Госдуму (16.02.2022 приняты во 2-м и 3-м чтениях).

Основной законопроект — № 20281-8 «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима “Автоматизированная упрощенная система налогообложения”».

В ходе эксперимента будут определены степень востребованности нового налогового режима у предпринимательского сообщества и экономический эффект от его применения для бюджетной системы Российской Федерации, включая бюджеты государственных внебюджетных фондов.

Каковы основные параметры АУСН? Кто сможет воспользоваться данным режимом?

Законопроектом предлагается провести эксперимент в период с 1 июля 2022 г. по 31 декабря 2027 г. в Москве, Московской и Калужской обла-

стях, а также в Республике Татарстан. АУСН смогут воспользоваться микропредприятия — организации и индивидуальные предприниматели, годовой доход которых не превышает 60 млн руб., а численность наемных работников составляет не более 5 человек.

Переход на новый налоговый режим будет осуществляться в добровольном порядке. Введение АУСН не отменяет для налогоплательщиков возможность применения действующих налоговых режимов, в том числе УСН.

Налогоплательщики, изъявившие желание перейти на АУСН, уведомляют об этом налоговый орган через личный кабинет налогоплательщика с указанием выбранного объекта налогообложения («доходы» или «доходы, уменьшенные на величину расходов»). Налоговые ставки зависят от выбранного объекта налогообложения: 8 % («доходы») и 20 % «доходы, уменьшенные на величину расходов»). Налоговым периодом признается календарный месяц. Повышенные (по сравнению с УСН) ставки обусловлены тем, что налогоплательщики на АУСН не уплачивают страховые взносы за работников, а индивидуальные предприниматели — страховые взносы за себя в фиксированном размере.

Налогоплательщики на АУСН будут освобождены от обязанности подачи в налоговый орган налоговой декларации.

Расчет налога будет осуществляться налоговыми органами на основании данных ККТ, сведений, переданных уполномоченными кредитными организациями, а также сведений о доходах, отраженных налогоплательщиком в личном кабинете налогоплательщика. Исходя из полученных данных, налоговый орган исчислит налог и сообщит о его сумме налогоплательщику (через личный кабинет или уполномоченную кредитную организацию) вместе с реквизитами для уплаты.

Налогоплательщики, перешедшие на новый специальный режим налогообложения, в отличие от налогоплательщиков на УСН, будут освобождены от обязанности ведения учета доходов и расходов для целей исчисления налоговой базы по налогу в книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей. Такой учет будет осуществляться в автоматизированном режиме в личном кабинете налогоплательщика.

В отличие от «классической» УСН, перечень расходов при определении налоговой базы в рамках

АУСН является открытым. При этом проектом закона предусмотрен перечень расходов, которые не могут быть учтены при определении налоговой базы.

В целях максимального упрощения применения АУСН исключены особенности определения налоговой базы, которые есть в «классической» УСН (например, учет расходов на приобретение товаров для последующей реализации).

Для налогоплательщиков, применяющих АУСН, тарифы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, а также на обязательное медицинское страхование устанавливаются в размере 0 %. Обязанность по представлению расчета по страховым взносам в налоговый орган по месту нахождения организации и по месту жительства индивидуального предпринимателя, производящего выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, отсутствует.

Несмотря на то что налогоплательщики на АУСН не будут уплачивать страховые взносы за своих работников, формирование пенсионных прав таких работников будет осуществляться в действующем в настоящее время порядке.

В целях обеспечения пенсионных прав и прав на получение пособий по обязательному социальному страхованию работников, занятых у налогоплательщиков, применяющих АУСН, финансирования государственных внебюджетных фондов планируется компенсировать выпадающие доходы последних за счет трансфертов из федерального бюджета. Налог будет распределяться в следующем порядке: 46 % — в федеральный бюджет, в том числе для компенсации выпадающих доходов государственных внебюджетных фондов, возникающих в связи с неуплатой страховых взносов, 54 % — в бюджеты субъектов РФ. В связи с этим одновременно с рассматриваемым законопроектом подготовлены другие проекты федеральных законов (законы-спутники), которыми вносятся изменения в НК РФ, в отдельные законодательные акты Российской Федерации, в Бюджетный кодекс РФ.

Установлены ли ограничения по применению АУСН?

Ограничения, установленные для «классической» УСН, нашли свое отражение и в АУСН. При этом добав-

лено несколько новых ограничений. Назову лишь некоторые из них. В частности, не вправе применять АУСН:

- организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие деятельность по совершению сделок с ценными бумагами и (или) производными финансовыми инструментами, а также по оказанию кредитных и иных финансовых услуг;
- унитарные предприятия, основанные на праве оперативного управления и на праве хозяйственного ведения; некоммерческие организации;
- организации и индивидуальные предприниматели, привлекающие к трудовой деятельности физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ;
- организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие выплаты доходов физическим лицам в наличной форме;
- организации и индивидуальные предприниматели, применяющие иные режимы налогообложения, предусмотренные законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;
- организации и индивидуальные предприниматели, ведущие предпринимательскую деятельность на основе договоров поручения, договоров комиссии либо агентских договоров.

При этом в ходе проведения эксперимента может быть проведена точечная настройка режима, в рамках которой ряд ограничений может быть снят при принятии соответствующего закона.

Расскажите, пожалуйста, подробнее о банках-партнерах. Какая роль им отводится?

Банки-партнеры — кредитные организации, которые приняли решение осуществлять информационный обмен с налоговыми органами в соответствии с установленным порядком и протоколами информационного обмена, размещаемыми ФНС России на ее официальном сайте, а также соответствуют определенным требованиям (критериям). Перечень банков-партнеров ФНС России размещает на своем сайте.

Банкам-партнерам предстоит выполнять разметку доходов и расходов налогоплательщиков, т. е. определять доходные и расходные операции, и направлять соответствующую информацию в налоговый орган, а также ее визуализировать с возможностью самостоятельной коррекции разметки налогоплательщиком.

Банки-партнеры участвуют в АУСН, подключившись через API.

Хочу еще раз подчеркнуть: налогоплательщик не сможет иметь расчетные счета в других банках, кроме как в банках-партнерах.

Напомню, что налогоплательщик обязан выплачивать заработную плату работникам только через банк-партнер, через него перечисляется вся сумма выплат работникам. В рамках применения АУСН исключаются выплаты работникам, отличные от тех, которые облагаются НДФЛ по ставке 13 %.

Банки-партнеры будут выполнять по поручению налогоплательщика часть функций налоговых агентов по НДФЛ (по исчислению налога), передавать информацию о заработной плате и сумме перечисленного налога в налоговый орган, а последний будет направлять данные для формирования пенсионных прав в ПФР.

Формирование отчетности по НДФЛ будет осуществляться налоговым органом. Он же будет формировать справки о доходах и суммах налога в личном кабинете налогоплательщика на АУСН и в личных кабинетах налогоплательщиков — физических лиц. Физические лица могут заявить налоговые вычеты, как и прежде, в своих личных кабинетах.

От подачи какой отчетности освобождаются налогоплательщики на АУСН?

Для налогоплательщиков на АУСН отменяется (упрощается) обязанность сдавать налоговую отчетность и отчетность во внебюджетные фонды. Так, модельному налогоплательщику не придется сдавать 10 форм обязательной отчетности, включая налоговую отчетность и отчетность, представляемую во внебюджетные фонды, например, налоговую декларацию по УСН, расчет по форме 6-НДФЛ (с учетом справок о доходах физического лица), расчет по страховым взносам, форму 4-ФСС.

В отдельных случаях, в том числе при привлечении работников по договорам гражданско-правового характера, придется представлять такие формы отчетности, как СЗВ-М (сведения о застрахованных лицах), СЗВ-СТАЖ (сведения о страховом стаже застрахованных лиц).

Обязанность представления других форм отчетности может возникнуть при наступлении иных обстоятельств, а именно: при наличии имущества, име-

ющего кадастровую стоимость, выплате дивидендов, импорте товаров и т. д.

Есть ли прогнозы в отношении количества налогоплательщиков, которые захотят принять участие в эксперименте по внедрению АУСН?

По расчетам ФНС России, АУСН может затронуть чуть более 1 млн налогоплательщиков в целом по России и до 300 тыс. экономических субъектов по четырем регионам — участникам эксперимента.

Марат Альбертович, введение АУСН — будущее, хотя и не столь отдаленное. У налогоплательщиков на УСН тоже есть вопросы, один из них — о продолжении использования данного налогового режима в случае превышения базовых лимитов по доходам и численности работников...

Напомню, что Федеральным законом от 31.07.2020 № 266-ФЗ внесены изменения в главу 26.2 НК РФ, согласно которым с 01.01.2021 для налогоплательщиков на УСН, у которых в налоговом периоде доходы и численность работников превышают предельные установленные размеры, вводится переходный налоговый режим. Так, например, налогоплательщик, который по итогам отчетного (налогового) периода не соответствует условиям применения УСН (доходы свыше 150 млн руб., но не более 200 млн руб., а средняя численность работников свыше 100 человек, но не более 130 человек), сохраняет право на применение УСН, исчисляя налог по повышенной ставке: 8 % (вместо 6 %) при объекте налогообложения «доходы» и 20 % (вместо 15 %) при объекте налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов».

Очевидно, что уплата налога по ставке, ненамного большей, чем обычная, несоизмерима с необходимостью уплаты НДС и иных налогов — на прибыль, на имущество и др. — в случае перехода на общую систему налогообложения.

Повышенные ставки применяются к доходам, полученным с начала квартала, в котором превышены ограничения по доходам или численности работников, и не подлежат изменению (уменьшению) до окончания налогового периода.

Если в следующем налоговом периоде налогоплательщик будет соответствовать указанным требованиям в отношении доходов и численности работников, он вправе продолжать уплачивать налог

по обычным ставкам, установленным законами субъектов РФ.

Если в отчетном (налоговом) периоде доходы налогоплательщика превысили 200 млн руб. или численность наемных работников оказалась более 130 человек, такой налогоплательщик утрачивает право на применение УСН с начала квартала, в котором произошли указанные превышения.

Какие изменения законодательства учтены в форме налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, утвержденной приказом ФНС России от 25.12.2020 № ЕД-7-3/958@, которая применяется начиная с отчетности за 2021 год?

В разделы 2.1.1 и 2.2 (строки 101 и 201) декларации добавлен новый код признака применения налоговой ставки. Код «1» указывается, если применяется общая ставка (6 % либо меньше по закону субъекта РФ — для объекта налогообложения «доходы», 15 % либо меньше по закону субъекта РФ — для объекта налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов»); «2» — если применяется повышенная ставка (8 или 20 % соответственно) при превышении базовых лимитов по доходам или численности работников.

Письмом ФНС России от 24.11.2021 № СД-4-3/16342@ уточнены правила заполнения декларации за 9 месяцев 2021 г. и за 2021 год в зависимости от того, с какого квартала (I, II, III или IV) субъект предпринимательской деятельности использует повышенную налоговую ставку. Допустим, налогоплательщик применяет объект налогообложения «доходы», повышение ставки произошло в III квартале, следовательно, ставка налога в III квартале превышает налоговую ставку, применяемую в I и II кварталах. В таком случае сумма налога за отчетный период 9 месяцев 2021 г. рассчитывается по формуле: сумма авансового платежа по налогу за полугодие + (сумма доходов за 9 месяцев – сумма доходов за полугодие) × налоговая ставка в III квартале /100.

В вышеназванном письме ФНС России подробно рассмотрены возможные вариации определения суммы налога, подлежащей уплате.

Благодарим за интересную беседу. 

Беседовали Е.В. Орлова, Н.И. Попова