

УДК 336.22

ТРАДИЦИОННАЯ ИЛИ АВТОМАТИЗИРОВАННАЯ «УПРОЩЕНКА»: ЧТО ВЫБРАТЬ?

Ольга Сергеевна Кишкина

магистрант

olya.k1998@mail.ru

Вера Владимировна Мизюрёва

кандидат экономических наук, доцент

vmizyury@rgau-msha.ru

РГАУ-МСХА им. К.А. Тимирязева

г. Москва, Россия

Аннотация. В статье приводится сравнение двух специальных налоговых режимов: действующей упрощенной системы налогообложения и принятой в качестве эксперимента с 1 июля 2022 г. до 31 декабря 2027 г. автоматизированной упрощенной системы налогообложения. Результаты сравнения по различным признакам, в том числе по элементам налога, представлены в таблице. В качестве примера рассмотрены случаи, когда АУСН и УСН дают разные выгоды для налогоплательщика.

Ключевые слова: автоматизированная упрощенная система, упрощенная система налогообложения, преимущества и недостатки, ограничения применения, фискальная политика.

Актуальность исследуемой темы заключается в том, что каждая организация, в частности субъекты малого предпринимательства, преследует цель по снижению налоговой нагрузки для обеспечения своей конкурентоспособности на рынке. Поскольку в нашей стране малые предприятия являются индикатором развития экономики, государство разрабатывает и реализует различные меры поддержки, в том числе новый налоговый режим - автоматизированную упрощенную налоговую систему.

В соответствии с Федеральным законом от 25.02.2022 №17-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Автоматизированная система налогообложения» проводится эксперимент по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения» (далее - АУСН).

АУСН — это специальный налоговый режим, в рамках которого отчетность почти полностью отменяется, а налоги рассчитываются автоматически, то есть налоговыми органами.

Эксперимент по внедрению АУСН проводится на территории 4 административных субъектов: Москва, Московская область, Республика Татарстан и Калужская область.

Стоит отметить, что переход на применение АУСН осуществляется добровольно.

Для вновь зарегистрированных организаций и индивидуальных предпринимателей АУСН уже был доступен с 1 июля 2022 года. Для действующих организаций и индивидуальных предпринимателей АУСН доступен для перехода с 1 января 2023 года, но при уведомлении о переходе на АУСН необходимо не позднее 31 декабря года, предшествующего году переходу на данный налоговый специальный режим.

Разработка автоматизированного налогового режима началась в 2018 году [3], но окончательно законопроект по его внедрению в систему налогообложения России был принят в 2021 году.

Так как АУСН была разработана на основе УСН, сравним эти два налоговых режима в таблице 1.

Таблица 1

Сравнительная характеристика УСН и АУСН

Критерий	УСН [5]	АУСН
Объект налогообложения	Доходы Доходы минус расходы (п. 1 ст. 346.14 НК РФ)	Доходы Доходы минус расходы (ст. 5 №17-ФЗ)
Налоговая база	Денежное выражение доходов или доходов, уменьшенных на величину расходов (ст. 346.18 НК РФ)	Денежное выражение доходов или доходов, уменьшенных на величину расходов (ст.9 №17-ФЗ)
Налоговый период	Календарный год (п. 1 ст. 346.19 НК РФ)	Календарный месяц (ст. 10 №17-ФЗ)
Налоговая ставка	6% (8% свыше пределов) - (доходы) 15% (20% свыше пределов) - (доходы минус расходы)	8% (доходы) 20% (доходы минус расходы)
Отчетный период	1-й квартал, полугодие, 9 месяцев (п. 2 ст. 346.19 НК РФ)	Отсутствует
Налоги к уплате	Единый налог, уплачиваемый в связи с применением УСН	Единый налог, уплачиваемый в связи с применением АУСН
Условия применения	Регистрация ЮЛ/ИП + подача уведомления	Регистрация ЮЛ/ИП + подача уведомления
Освобождение от уплаты налогов	НДС, НДФЛ (для ИП), НИ ФЛ, НПО, налог на имущество организаций	НДС, НДФЛ, НИ ФЛ, НПО, налог на имущество организаций
Основные ограничения применения	Численность не более 130 чел. Стоимость имущества: не более 150 млн руб. Доля участия других	Численность: не более 5 чел. Доход за год: не более 60 млн руб. Не имеют филиалы и обособленные подразделения

Критерий	УСН [5]	АУСН
	организаций: не более 25% (ст. 346.12 НК РФ) Доход за год не более 200 млн руб. × коэф. дефлятор (ст. 346.13 НК РФ)	Основные средства — на сумму не более 150 млн руб. Доля участия других организаций: не более 25% (ст. 5 №17-ФЗ)
Авансовые платежи и авансовые расчеты	Ежеквартально (абз. 2 п. 7 ст. 346.21 НК РФ) Авансовые расчеты не предоставляются	Авансовые платежи не уплачиваются, авансовые расчеты не предоставляются
Налоговая декларация	По итогам года (подп. 1 п. 1 ст. 346.23 НК РФ)	Не представляется (ст. 13 №17-ФЗ)
Срок уплаты налога	Не позднее 28 марта года с учетом авансовых платежей для организаций (28 апреля – для ИП)	Не позднее 25-го числа второго месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
Налоговый учет	Ведется книга учета доходов и расходов (ст. 346.24 НК РФ)	Учет ведется в личном кабинете налогоплательщика (ст. 14 №17-ФЗ)
Совмещение с другими налоговыми режимами	С патентной системой налогообложения для ИП	Запрещено
Применение ККТ	Обязательно (ст. 2 № 54-ФЗ от 22.05.2003)	Обязательно

Автоматическая упрощенная система по объектам налогообложения, налогоплательщикам и другим признакам является более узкой вариацией упрощенной системы налогообложения, которая предназначена для субъектов малого предпринимательства с новой системой расчета налогов [1, с. 7].

Государство разработало эту систему, чтобы максимально упростить процедуру ведения учета, расчета налогов и сдачи отчетности. Именно поэтому налоги по этой системе будут рассчитывать налоговые инспекторы на основе

онлайн-кассы и сведений из банков по расчетным счетам налогоплательщиков [2, с. 30]. Доходы, которые не учтены в кассе или на расчетном счете, необходимо самостоятельно указывать в личном кабинете. От предпринимателей требуется только хранить первичные документы.

В Налоговый Кодекс будет добавлена статья относительно ответственности за нарушение порядка передачи сведений о доходах и расходах налогоплательщиком. К этой ответственности могут быть привлечены как кредитные организации, так и сами налогоплательщики, нарушившие порядок и (или) сроки передачи сведений или же предоставившие недостоверные данные, которые скажутся на размере подлежащего уплате налога [4, с. 239].

Преимуществами использования АУСН можно назвать следующие:

1) нет необходимости подавать налоговые декларации, справки о доходах физических лиц и 6-НДФЛ, отчет о страховых взносах. Таким образом, налогоплательщик будет освобожден примерно от 10 форм отчетности.

2) наличие более короткого налогового периода (один календарный месяц) позволяет отразить все расчетные операции.

3) нет необходимости вести бухгалтерский и налоговый учет, так как расчет налога к уплате осуществляет налоговый орган.

Недостаток АУСН заключается в возможности открытия расчетного счета только в определенных кредитных организациях, которые одобрены Федеральной налоговой службой. К уполномоченным банкам на данный момент относятся АО «Тинькофф Банк», АО КБ «Модульбанк», ПАО «Промсвязьбанк», ПАО Сбербанк, Филиал Точка ПАО Банка «ФК Открытие», АО «Альфа-банк» и ПАО Банк ВТБ.

Чтобы определить, насколько будет выгодным для субъектов малого бизнеса новый режим налогообложения, рассмотрим два примера.

Первый пример. Объект налогообложения в УСН и АУСН будут доходы индивидуального предпринимателя, равные 1,5 млн руб. Заработная плата трех сотрудников, работающих по найму, равна 15 000 руб в месяц.

При применении УСН:

Ежемесячные страховые выплаты: $(13890 \text{ руб.} * 30\%) + (1110 \text{ руб.} * 15\%) = 4333,5 \text{ руб.}$

Общий размер страховых выплат за всех работников в год: $4333,5 \text{ руб.} * 3 * 12 \text{ месяцев} = 156006 \text{ руб.}$

Сумма налога к уплате по УСН при ставке 6% составит $1500000 \text{ руб.} * 6\% = 90000 \text{ руб.}$

Сумма, уменьшающая сумму налога к уплате (ст. 346.21 НК РФ), 50% от $90000 \text{ руб.} = 45000 \text{ руб.}$

Таким образом, налог к уплате составит: $45000 \text{ руб.} + 156006 \text{ руб.} = 101006 \text{ руб.}$

При применении АУСН:

При налоговой ставке равной 8% сумма, подлежащая уплате налога, будет равна $1500000 * 8\% = 120000 \text{ руб.}$

Таким образом, налог к уплате индивидуальным предпринимателем составит 120000 руб.

Вывод: в данном случае упрощенная система налогообложения оказалась выгоднее.

Второй пример. Объект налогообложения в обоих режимах - доходы индивидуального предпринимателя в размере 300000 руб. Заработная плата одного сотрудника по найму составляет 13890 руб. в месяц.

При применении упрощенной системы налогообложения:

Ежемесячные страховые выплаты: $(13890 \text{ руб.} * 30\%) + (1110 \text{ руб.} * 15\%) = 4333,50 \text{ руб.}$

Общий размер страховых выплат за сотрудника в год составит $4333,5 \text{ руб.} * 1 * 12 \text{ месяцев} = 52002 \text{ руб.}$

Налоговая ставка составляет 6%.

Сумма, подлежащая уплате по налогу: $300000 \text{ руб.} * 6\% = 18000 \text{ руб.}$

Сумма, уменьшающая сумму налога к уплате в бюджет (ст. 346.21 НК РФ), 50% от $18000 \text{ руб.} = 9000 \text{ руб.}$

Итого налоговые затраты ИП: 9000 руб. + 52002 руб.= 61002 руб.

При применении АУСН:

При налоговой ставке равной 8% сумма, подлежащая уплате по налогу:
 $300000 \text{ руб.} * 8\% = 24000 \text{ руб.}$

Итого налоговые затраты индивидуального предпринимателя составят 24000 руб.

Вывод: автоматическая упрощенная система налогообложения в данном случае выгоднее, чем упрощенная.

Рассмотренные примеры свидетельствуют о том, что невозможно дать точную оценку выгоды перехода на АУСН, так как существуют многочисленные варианты показателей, которые учитываются при выборе системы налогообложения (от вида деятельности, суммы доходов и расходов, количества сотрудников и контрагентов и др.)

В заключение стоит отметить, что, разрабатывая новые специальные налоговые режимы, государство пытается сделать фискальную политику более гибкой. Возможно, автоматизированная налоговая система налогообложения будет иметь спрос среди субъектов предпринимательства и позволит увеличить прозрачность российской экономики.

Список литературы:

1. Акопян Э.А., Горущая М.В. АСН как современный механизм поддержки бизнеса // Современное финансовое и налоговое право: материалы IV всероссийской научно-практической конференции преподавателей и студентов (11 апреля 2022 года, г. Пермь) / под науч. ред. А.С. Телегина, О.А. Ивановой, Г.Г. Михалевой; Пермский государственный национальный исследовательский университет. Пермь, 2022; 184 с.

2. Игнатова И. О. Использование упрощённой системы налогообложения малыми предприятиями // Актуальные вопросы экономики и управления: материалы VII Междунар. науч. конф / Санкт-Петербург: Свое издательство. 2019. С. 29-32.

3. Практикум по информатике и информационным технологиям / О. Н. Ивашова, М. С. Палиивец, Е. В. Щедрина // Москва: Российский государственный аграрный университет - МСХА им. К.А. Тимирязева. 2022. 119 с.

4. Автоматизированная упрощенная система налогообложения — новая ветвь привычной упрощенки / Г.М. Радянская, О.В. Кайгородова, Радянская // Закон и право. 2022. №8. С. 238- 243.

5. Шадрина М. А., Мизюрева В. В. Налоги и налогообложение // Москва: Общество с ограниченной ответственностью «Издательство Прометей». 2020. 244 с.

UDC 336.22

TRADITIONAL OR AUTOMATED "SIMPLIFIED": WHAT TO CHOOSE?

Olga S. Kishkina

master student

olya.k1998@mail.ru

Vera V. Mizyureva

candidate of economic sciences, associate professor

vmizyury@rgau-msha.ru

RSAU – MTAA named after K.A. Timiryazev

Moscow, Russia

Abstract. The article presents a comparison of two special tax regimes: the current simplified taxation system and the automated simplified taxation system adopted as an experiment from July 1, 2022 to December 31, 2027. The results of the comparison on various grounds, including tax elements, are presented in the table. As

an example, the cases when the AUSN and the USN give different benefits to the taxpayer are considered.

Key words: automated simplified system, simplified taxation system, advantages and disadvantages, limitations of application, fiscal policy.

Статья поступила в редакцию 30.03.2023; одобрена после рецензирования 30.05.2022; принята к публикации 30.06.2023.

The article was submitted 30.03.2023; approved after reviewing 30.05.2022; accepted for publication 30.06.2023.