

## Специальные налоговые режимы в 2022 году (виды и нюансы)

*Специальные налоговые режимы — особые системы налогообложения, предусмотренные НК РФ. ПСН и ЕСХН предназначены для определенных видов деятельности. УСН и АУСН зависят от объема доходов. Сравним их особенности применительно к 2022 году.*

### Что такое спецрежимы

Зарегистрировавшись в ФНС в качестве ООО или ИП, налогоплательщик по умолчанию применяет общую систему налогообложения (ОСНО). Данная система имеет самую высокую налоговую нагрузку и большой список отчетности. Небольшим бизнесам с определенными видами деятельности разрешено применять специальные режимы, которые снижают налоговую нагрузку на малый бизнес и предусматривают меньший объем отчетности.

Возможность установления спецрежимов предусмотрена п. 7 ст. 12 [НК РФ](#). В нем же определены основные подходы к правилам их применения:

- Переход на специальные налоговые режимы основан на добровольном решении налогоплательщика.
- Основополагающие моменты каждого из них регламентируются НК РФ.
- Каждому спецрежиму могут соответствовать свои налоги, не предусмотренные в основном перечне федеральных налогов, действующих в РФ.
- В отношении каждого режима велика роль субъекта РФ, в котором спецрежим введен. Субъект может влиять на условия и пределы применения режима, особенности определения базы и величину ставок по спецналогу, устанавливать дополнительную систему льгот. При этом те платежи, с которыми спецрежим не связан, надо продолжать уплачивать по установленным НК РФ правилам.

### Какие режимы относятся к специальным

В перечне специальных налоговых режимов в 2022 году произошли изменения: с 01.07.2022 вступает в силу новый режим налогообложения - АУСН (автоматизированная упрощенная система налогообложения).

Итак спецрежимы в РФ это:

- для сельхозпроизводителей (ЕСХН);
- упрощенная (УСН);

- соглашений о разделе продукции (СРП);
- патентная (ПСН);
- автоматизированная упрощенная (АУСН).

**ВНИМАНИЕ!** АУСН вступила в силу с 01.07.2022 и действует пока только в 4 регионах: Москва, Московская область, Калужская область, республика Татарстан.

Несмотря на то что с начала 2015 года каждой из этих систем коснулся ряд новшеств, внесенных в НК РФ, их принципиальные положения остались прежними. Главным изменением в отношении специальных налоговых режимов стало введение обязанности по уплате налога на имущество по объектам, стоимость которых определена как кадастровая.

Характеристики и условия применения специальных режимов разные. Поэтому при выборе следует учесть ряд условий: для каких видов деятельности предназначен режим, от каких налогов освобождает по сравнению с общей системой налогообложения, какие ограничения установлены для перехода и применения, сколько раз в год нужно сдавать отчетность и т.п.

## **Общие черты специальных режимов налогообложения**

Существующие виды специальных налоговых режимов при большом количестве принципиальных различий между собой имеют и ряд общих черт. При этом они разбиваются на следующие группы по отношению:

- К масштабам деятельности лиц, применяющих эти режимы: ЕСХН, УСН, ПСН, АУСН предназначены для малых предприятий, а СРП могут применять только полноценные налогоплательщики.
- Кругу налогоплательщиков. ЕСХН, УСН, АУСН доступны как организациям, так и ИП. СРП можно применять только организациям, а ПСН — только ИП.

*ВНИМАНИЕ!* Чиновники планируют разрешить применять ПСН и малому бизнесу, включенному в реестр МСП. Кроме того в законопроекте рассматривается возможность увеличения суммы доходов и числа сотрудников.

- Объекту применения. ЕСХН, СРП и ПСН возможны только при определенных видах деятельности, а УСН и АУСН — при большинстве (за некоторыми исключениями).
- Набору налогов, вместо которых начисляется спецналог. При ЕСХН, УСН, АУСН и ПСН он заменяет налог на прибыль (для ИП — НДФЛ), имущество (кроме налога, рассчитываемого от кадастровой стоимости) и НДС. Для СРП спецналога как такового нет, а применяется система льгот по большинству существующих налогов, допускающая полную отмену некоторых из них.
- Совместимости друг с другом и ОСНО. СРП не совмещается ни с каким из режимов. ОСНО, ЕСХН, УСН и АУСН совмещать друг с другом нельзя, но можно применять вместе с ПСН.

**ВАЖНО!** Стоит отметить еще один налоговый режим - налог на профессиональный доход (НПД). Он может применяться физлицами и ИП. У него есть ограничения по видам деятельности и по размеру доходов (до 2,4 млн. рублей в год). Совмещать этот режим нельзя ни с одним другим режимом, а также нельзя принимать на работу персонал. Важная особенность - при его применении ИП не должен уплачивать страховые взносы за себя.

## **Принципиальные особенности спецрежимов**

Вместе с тем каждому из специальных налоговых режимов присущ свой набор индивидуальных характеристик. Самые важные их них приведены в таблице 1.

Показатель	ЕСХН	УСН	АУСН	ПСН	СРП	НПД
Закон, регулирующий применение	Гл. 26.1 НК РФ	Гл. 26.2 НК РФ	Федеральный закон от 25.02.2022 № 17-ФЗ	Гл. 26.5 НК РФ	Гл. 26.4 НК РФ	Федеральный закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ
Кто применяет	Организации и ИП			ИП	Организации	ИП и физлица
Для какой деятельности возможно применение	Сельское хозяйство и рыболовство	Вся, за исключением приведенной в п. 3 ст. 346.12 НК РФ	Вся, за исключением приведенной в п. 2 ст. 317-ФЗ	Только для указанной в п. 2 ст. 346.43 НК РФ	Поиск, разведка и добыча минерального сырья	Исключения указаны в п. 2 ст. 6 422-ФЗ
Необходимость специального разрешения	Носит заявительный порядок, то есть применением возможно после подачи заявления			Патент	Соглашение о разделе продукции	Регистрация в качестве плательщика НПД
Размер выручки, млн руб. в год	—	До 200 с корректировкой на коэффициент-дефлятор для соответствующего года (2022 г - 1,096)	До 60	До 60	—	До 2,4
Численность работников, чел.	До 300 — для рыболовецких хозяйств	До 130	До 5	До 15	—	Нельзя иметь наемный персонал
Остаточная стоимость ОС, млн руб.	—	До 150		-		
Участие других юрлиц в УК организаций, %	—	До 25		—		

## Отличия налогообложения при спецрежимах

Специальные налоговые режимы существенно различаются с точки зрения налоговых баз, к которым применяется ставка спецналога. База может быть:

- Переменной, зависящей от фактического объема дохода (или иного объекта налогообложения при СРП), — для ЕСХН, УСН, АУСН, СРП. При этом для УСН и АУСН существуют 2 базы с разными ставками: «доходы минус расходы» с основной ставкой 15% и «доходы» с основной ставкой 6%.
- Постоянной (при условии неизменности исходных параметров, от которых устанавливается ее величина) вне зависимости от объемов выручки — для ПСН.

Набор показателей, характеризующих основные особенности налогообложения при каждом из спецрежимов, приведен в таблице 2.

Показатель	ЕСХН	УСН «доходы минус расходы»	УСН «дох оды»	ПСН	АУСН	НПД	СРП
Налоги, не уплачиваемые в связи со спецрежимом	Прибыль (для ИП — НДФЛ), НДС, налог на имущество					НДФЛ, НДС	Транспорт, налог на имущество, местные налоги, таможенные пошлины
Обязанность по уплате налога на имущество от кадастровой стоимости	—	+				Уплачивается налог на имущество физлица	—
Налоговая база по спецналогу	Доходы минус расходы		Доходы	Потенциально возможный доход	Доходы или доходы минус расходы	Доходы	По НДС, прибыли, НДС база определяется с учетом положений главы 26.4 НК РФ
Основная ставка спецналога, %	6	15	6	6	8 и 20	4 или 6 (зависит от статуса источника дохода – физлицо или юрлицо)	Особые ставки для НДС (ст. 346.37 НК РФ)
Налоговый период	Год			Год или срок действия патента	Месяц		Свой по каждому налогу
Авансовые платежи	Полугодовой	Ежеквартальные		—	-		Квартальные по прибыли
Обязательность платежа при убытке	—	Платится 1% от полученной выручки	—	+	Платится 3% от полученной выручки	-	—
Возможность дополнительного уменьшения начисленного налога	—		До 50% (а с учетом торгового сбора и на большую величину) у организаций и до 100% у ИП		-	Налоговый вычет 10 000	—

## Итоги

В РФ действует 6 спецрежимов. Все они имеют своей целью снижение налоговой нагрузки на налогоплательщиков и уменьшение количества отчетности.