УПРАВЛЕНИЕ ФНС РОССИИ ПО СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ

«Патент. АУСН. Анализ типовых ошибок по СНР»

Смирнягина Юлия Сергеевна

Начальник отдела налогообложения
юридических лиц

Патентная система налогообложения с 01.01.2026 (Закон от 28.11.2025 №425-ФЗ)

Основание для утраты права на применение ПСН в 2026 году:
- если доходы налогоплательщика от реализации, определяемые в соответствии со статьей 249 настоящего Кодекса, по всем видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения, за 2025 год или в течение 2026 года превысили 20 миллионов рублей (подпункт 1 пункта 6 ст. 346.45 НК РФ).

Предыдущий период	Доход в 2025 > 20 млн. рублей	~~ПСН~~ в 2026 году
	Доход в 2026 > 15 млн. рублей	~~ПСН~~ в 2027 году
Текущий период	Доход в 2026 > 20 млн. рублей	~~ПСН~~ в 2026 году
	Доход в 2027 > 15 млн. рублей	~~ПСН~~ в 2027 году

Патентная система налогообложения с 01.01.2026 (Закон от 28.11.2025 №425-ФЗ)

Ст. 346.45 Налогового кодекса

«В случае уменьшения количества используемых в предпринимательской деятельности объектов (физических показателей), указанных в патенте, индивидуальный предприниматель вправе подать заявление на получение нового патента взамен ранее выданного патента в течение 10 дней со дня изменения физических показателей, характеризующих предпринимательскую деятельность. При этом сумма налога по ранее выданному патенту пересчитывается исходя из срока действия данного патента, исчисляемого с даты начала его действия до даты, предшествующей дате начала действия нового патента, в порядке, установленном абзацем третьим пункта 1 статьи 346^{51} настоящего Кодекса.»

Патентная система налогообложения с 01.01.2026 (Закон от 29.09.2025 № 359-ФЗ)

Исключен из ПСН вид деятельности
услуги уличных патрулей, охранников, сторожей и вахтеров (утратил силу пп.44 п.2 ст. 346.43 НК РФ)

Ст. 11 Закона РФ от 11.03.1992 N 2487-1 «О частной детективной и охранной деятельности в Российской Федерации»

*Оказание услуг разрешается только **организациям**, специально учреждаемым для их выполнения и имеющим лицензию, предоставленную федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в сфере частной охранной деятельности, или его территориальным органом.*

Патентная система налогообложения с 01.01.2026 (Закон Свердловской области от 30.10.2025 № 68-ОЗ)

Установлен вид деятельности для применения ПСН

Деятельность вспомогательная прочая в сфере финансовых услуг, кроме страхования и пенсионного обеспечения <*>

(на единицу средней численности наемных работников (включая индивидуального предпринимателя, получающего патент)

<*> *удостоверяет право на применение патентной системы налогообложения при оказании* ***услуг банковских платежных агентов*** *(субагентов) по принятию от физических лиц наличных денежных средств и их внесению на банковские счета этих физических лиц и по выдаче физическим лицам наличных денежных средств с их банковских счетов, оказываемых банковскими платежными агентами (субагентами) этим физическим лицам* ***при осуществлении ими розничной торговли через объекты стационарной торговой сети в сельских населенных пунктах, входящих в состав сельских поселений, муниципальных округов, городских округов.***

Нормативная база автоУСН

С 01.01.2025 возможность введения налогового режима для всех субъектов РФ при принятии соответствующих региональных законов.

Пакет законов автоУСН:

- **от 25.02.2022 №17-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения»;**
- **Закон Свердловской области от 04.12.2024 № 137-ОЗ «О введении в действие специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения» в Свердловской области.**

Условия применения автоУСН

- ✓ регистрация в налоговых органах (место нахождения организации или место жительства физического лица (для предпринимателей) субъекта РФ, в котором проводится эксперимент по автоУСН,
- ✓ численность работников не более пяти человек,
- ✓ годовой доход не более 60 млн рублей,
- ✓ остаточная стоимость основных средств у организаций не более 150 млн рублей,
- ✓ расчетные счета открыты только в уполномоченных банках,
- ✓ зарплату выплачивают только в безналичной форме,
- ✓ не применяют другие специальные налоговые режимы.

Не вправе применять автоУСН

Ограничения (требования) для применения АУСН установлены частью 2 статьи 3 Федерального закона от 25.02.2022 № 17-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения», в том числе:

- организации, имеющие филиалы и (или) обособленные подразделения;
- банки и небанковские кредитные организации
- организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие производство ювелирных и других изделий из драгоценных металлов и (или) оптовую (розничную) торговлю ювелирными и другими изделиями из драгоценных металлов. Положения настоящего пункта не применяются в отношении организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих производство ювелирных и других изделий из серебра и (или) оптовую (розничную) торговлю ювелирными и другими изделиями из серебра;
- организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие майнинг цифровой валюты, а также реализацию (приобретение) цифровой валюты.
- и т.д.

Порядок перехода на автоУСН

Категория налогоплательщиков	Дата перехода	Срок подачи уведомления о переходе на АУСН
Вновь созданные организации и ИП	Дата постановки на учет	В течение 30 календарных дней с даты постановки на учет
Действующие организации и ИП	С 01.01.2026	Не позднее 31.12.2025
Организации, применяющие УСН и индивидуальные предприниматели, применяющие НПД или УСН	С 1 числа любого месяца	Не позднее последнего числа месяца, предшествующего месяцу перехода.

Уведомление подается через ЛК налогоплательщика или через уполномоченную кредитную организацию.

Элементы налогообложения автоУСН



Налоговый период - **месяц**



Объект налогообложения: **«Доходы» / «Доходы минус расходы»**



Налоговая ставка: **8%** / **20%**

Минимальный налог**:** **-** / **3%**

Отмена отчетности при автоУСН

Отсутствует обязанность представления и ведения:

- ❑ декларации по УСН
- ❑ расчета по форме 6-НДФЛ (с учетом справок о доходах физического лица)
- ❑ расчетов по страховым взносам
- ❑ книги учета доходов и расходов
- ❑ другие формы отчетности в СФР

Доходы и расходы определяются на основании данных ККТ, банков и сведений, внесенных налогоплательщиком в личном кабинете

Взаимодействие банков и налоговых органов





От банка

- Информация по НП автоУСН (уведомления о постановке/снятии, смене объекта налогообложения);
- Информация по безналичным операциям с разметкой;
- Сведения по НДФЛ и выплатам физическим лицам (сотрудникам).

В банк из налоговых органов

- Информация по НП автоУСН (проверка соответствия режиму, сведения о постановке/снятии, агрегаты ККТ)
- Информация о начислениях, реквизиты для уплаты налога автоУСН и НДФЛ за сотрудников
- Информация об оповещениях НП АУСН

Методические рекомендации по разделению безналичных операций по счетам налогоплательщиков, применяющих специальный налоговый режим «автоУСН», на учитываемые и не учитываемые при определении объекта налогообложения

В целях такого разделения каждой операции присваиваются следующие признаки отнесения к налоговой базе:

	Входящие	Специальная кодировка Реквизит 24	Исходящие	Специальная кодировка Реквизит 24
Учитываемые в н/б	Приход	+Б+ +БХХХ.YY+	Возврат прихода	+В+ +ВХХХ.YY+
	Возврат расхода	+В+ +ВХХХ.YY+	Расход	+Б+ +БХХХ.YY+
Неучитываемые в н/б	Неналоговая база	+Н+	Неналоговая база	+Н+

Исчисление налога

Не позднее 15-го числа налоговый орган уведомляет налогоплательщика через личный кабинет:

- ✓ о налоговой базе;
- ✓ о сумме убытка, полученного за налоговый период, о сумме убытка, зачтенного в налоговом периоде, и об оставшейся части убытка, переходящей на следующие налоговые периоды;
- ✓ о сумме налога, исчисленной по итогам налогового периода;
- ✓ о сумме торгового сбора, на которую налоговым органом уменьшена сумма налога (если применимо);
- ✓ о сумме налога, подлежащей уплате по итогам налогового периода, с указанием реквизитов, необходимых для уплаты налога;

Срок уплаты налога – 25 число месяца, следующего за отчетным налоговым периодом

Расчет средней численности при автоУСН

Условие применения автоУСН - средняя численность работников за налоговый период, определяемая в порядке, устанавливаемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области статистики, не превышает 5 человек



Приказ Росстата от 16.12.2024 N 647 «Об утверждении Указаний по заполнению формы федерального статистического наблюдения N П-4 «Сведения о численности и заработной плате работников»

Расчет среднесписочной численности (неполный рабочий день)

Лица, работавшие **неполное рабочее время в соответствии с трудовым договором**, штатным расписанием или переведенные с письменного согласия работника на неполное рабочее время, при определении среднесписочной численности работников **учитываются пропорционально отработанному времени, исходя из продолжительности рабочего времени, установленной трудовым договором, штатным расписанием**.

Например, 7 работников, из них 4 – неполный рабочий день (полный рабочий день – 8 часов).
Всего 22 рабочих дня, 31 календарный день в месяце

3 –работника учитываются как 3 единицы (расчет производится путем суммирования списочной численности за каждый рабочий день и деления ее на количество календарных дней в месяце)

1 работник неполный день = 0,5 единиц (4 / 8)
Среднесписочная численность по работникам неполного рабочего дня = (4 х 0,5 х 22) / 22 = 2

Итого среднесписочная численность 5 человек

Полная информация

на сайте ФНС России AUSN.NALOG.GOV.RU

Типовые ошибки УСН. Контрольные соотношения

Приказ ФНС России от 02.10.2024 № ЕД-7-3/813@ «Об утверждении формы, порядка заполнения и формата представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме» (КНД: 1152017)

Ошибка	пример	неверно	верно
1. Заполнение строк 110-113 о доходах и расходах ненарастающим итогом (раздельно за каждый квартал)	Стр.110 1 квартал Стр. 111 1 полугодие Стр. 112 9 месяцев Стр. 113 год	100 ~~100~~ ~~300~~ ~~500~~	100 200 500 1000

2. Итоговые показатели суммы исчисленного авансового платежа (налога) в Разделах 1.1 или 1.2 не совпадают данными Раздела 2.1.2, 2.2 (в общем случае)

Типовые ошибки УСН. Указание неверного кода ОКТМО (кода муниципального образования, на территории которого уплачивается налог) в Разделе 1 в случае изменения места регистрации налогоплательщика

Пример правильного заполнения кода ОКТМО («Объект «Доходы») при изменении места нахождения организации/ места жительства ИП
с 11.07.2025 с г. Екатеринбург на г. Краснодар

Код строки Раздела 1.1	Код ОКТМО	Место учета в качестве плательщика УСН	Комментарий
010	65701000	Екатеринбург	Для суммы авансового платежа по сроку 28.04.2025 (за 1 кв.2025)
020	65701000	Екатеринбург	По сроку 28.07.2025 (1 п/г.25)
030	03701000	Краснодар	По сроку 28.10.2025 (9 мес.25)
040	03701000	Краснодар	По сроку 28.03(04).25 (год)

Типовые ошибки УСН. Указание неверной ставки налога в Разделе 1 в случае изменения места учета налогоплательщика

Пример правильного заполнения налоговой ставки («Объект «Доходы») при изменении места нахождения организации/ места жительства ИП
с 11.07.2025 с г. Екатеринбург на г. Краснодар

Код строки Раздела 1.1	Налоговая ставка (до 01.01.2025)	Налоговая ставка, 2025 (п.2 ст.346.21)	Место учета в качестве плательщика УСН	Комментарий
010	6	6	Екатеринбург	Для суммы авансового платежа по сроку 28.04.2025 (за 1 кв.2025)
020	6	6	Екатеринбург	По сроку 28.07.2025 (1 п/г.25)
030	1	6	Краснодар	По сроку 28.10.2025 (9 мес.25)
040	1	6	Краснодар	По сроку 28.03(04).25 (год)

Типовые ошибки УСН. Неверный объект налогообложения

Расчет налога по УСН не в соответствии с объектом налогообложения, заявленным в уведомлении о переходе на УСН.

Например, в уведомлении объект «доходы», в декларации – «доходы минус расходы»

Выбор объекта налогообложения, сделанный в уведомлении о применении упрощенной системы налогообложения, является обязательным для налогоплательщика и не может быть изменен после начала налогового периода.

«Обзор практики рассмотрения судами дел, связанных с применением глав 26.2 и 26.5 Налогового кодекса Российской Федерации в отношении субъектов малого и среднего предпринимательства»
(утв. Президиумом Верховного Суда РФ 04.07.2018)

Типовые ошибки УСН. Неверный объект налогообложения

Снятие с учета ИП с целью изменения объекта налогообложения по УСН

Например, с 01.01.2025г. плательщик применяет объект «доходы»,
10.03.2025 прекращает деятельность в качестве ИП,
20.03.2025 повторная регистрация ИП с выбором объекта налогообложения «доходы минус расходы»
Такие снятие и постановку налоговые органы рассматривают как действия, направленные на смену объекта УСН.

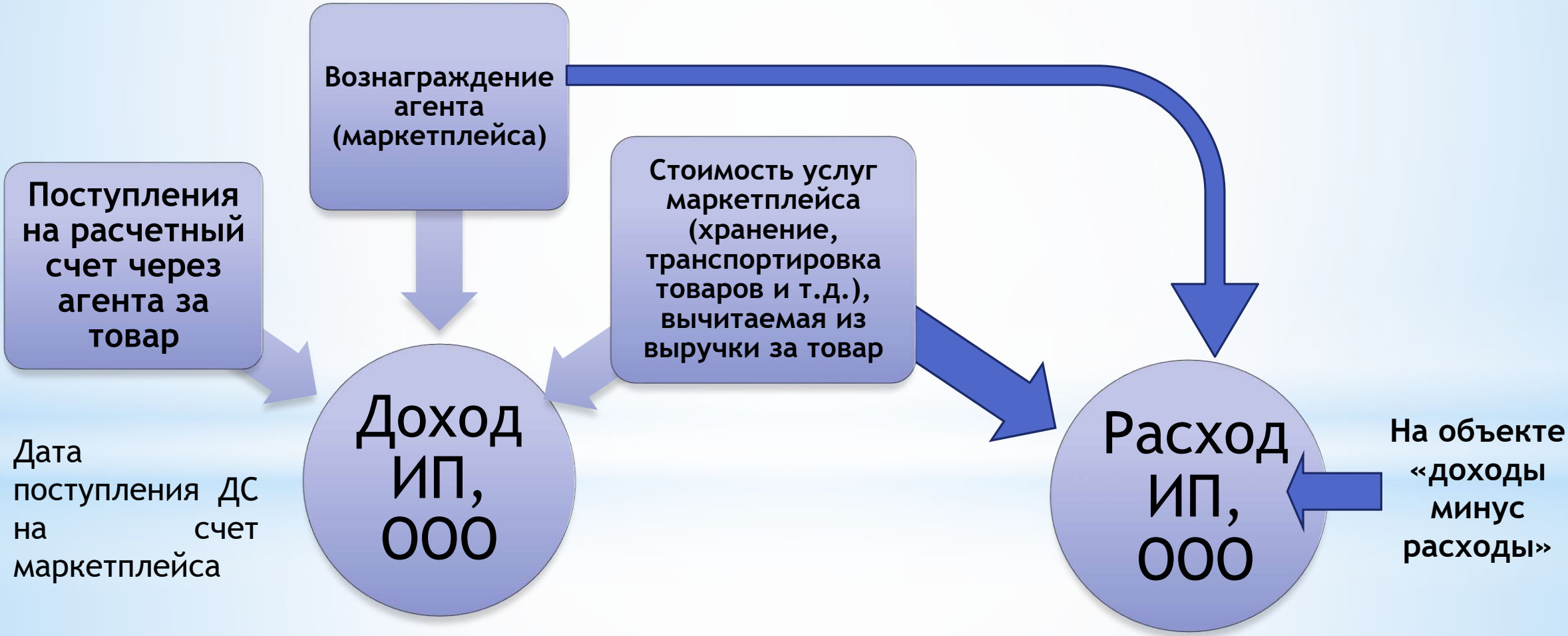
П.3 ст. 346.13 НК РФ Налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, не вправе до окончания налогового периода перейти на иной режим налогообложения, если иное не предусмотрено настоящей статьей.

Определение Верховного суда от 30.06.2015 № 301-КГ15-6512

Типовые ошибки УСН. Неполное отражение доходов в налоговой декларации

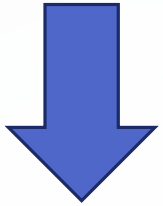


Типовые ошибки УСН. Неполное отражение доходов в налоговой декларации. Реализация товаров через маркетплейсы



Типовые ошибки УСН. Неполное отражение доходов в налоговой декларации. Доходы от реализации имущества

Реализовано имущество, используемое в предпринимательской деятельности (недвижимое имущество, земельный участок и т.д.)



Доход по УСН

Типовые ошибки УСН. Необоснованное завышение суммы расходов по УСН

Включение в расходы операций, не связанных с предпринимательской деятельностью

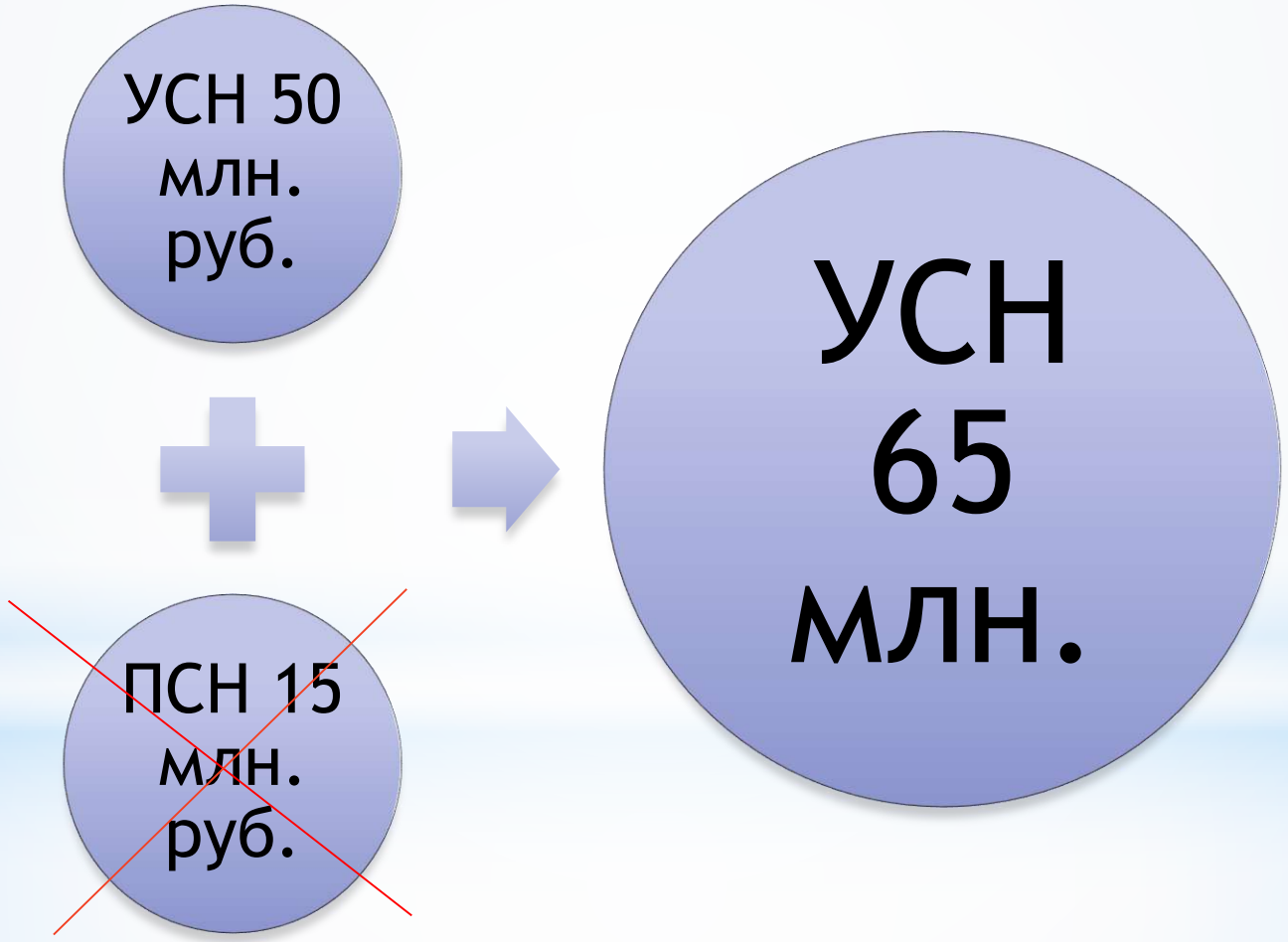
Перечень расходов по УСН является закрытым.

Расходы принимаются при условии их соответствия критериям, указанным в пункте 1 статьи 252 настоящего Кодекса

Расходы - обоснованные и документально подтвержденные затраты

Типовые ошибки Патент. Неправомерное применение ПСН при превышении суммы доходов 60 млн. рублей

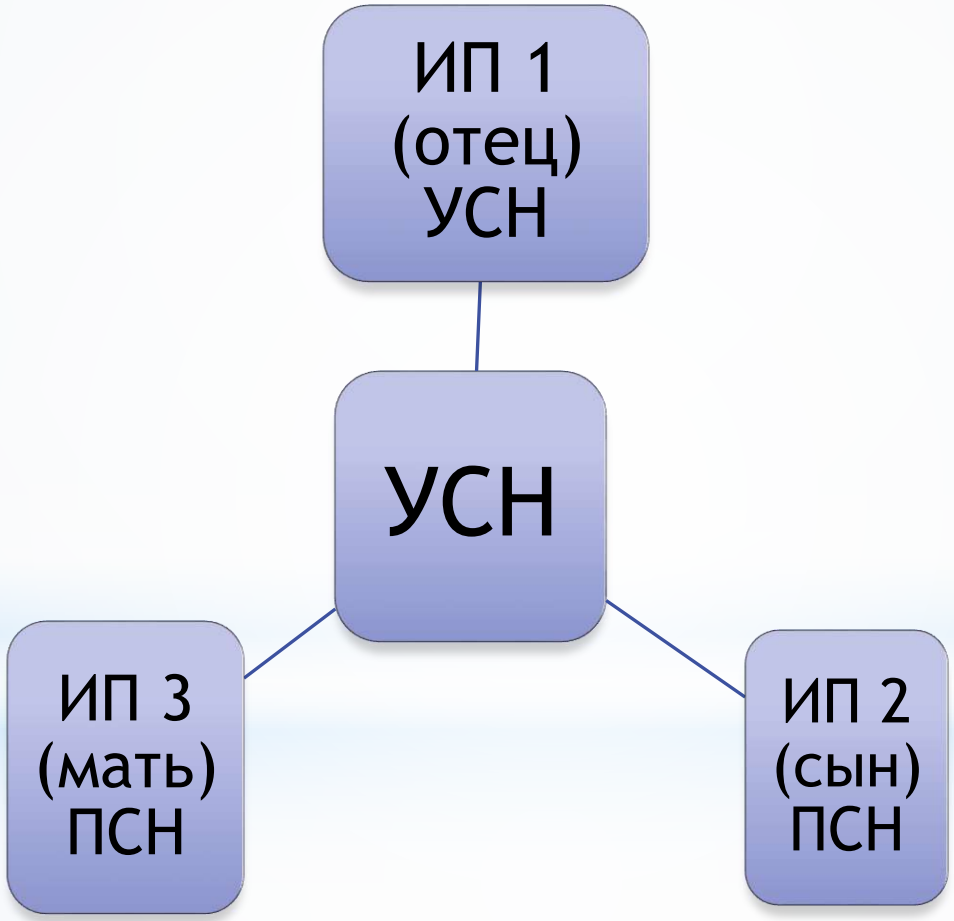
П.6 ст.346.45 НК РФ



Типовые ошибки Патент. Подача заявления на получение патента при превышении в предшествующем году предельного размера дохода

2024	Доход > 60 млн. руб.	2025 утрата права на применение ПСН
2025	Доход > 20 млн. руб.	2026 утрата права на применение ПСН
2026	Доход > 15 млн. руб.	2027 утрата права на применение ПСН
2027	Доход > 10 млн. руб.	2028 утрата права на применение ПСН

Риски Патент. Получение патентов разными ИП – взаимозависимыми лицами по одному виду деятельности с целью снижения налоговой нагрузки



СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!