

Чек-лист

Кто не вправе применять АУСН



Подготовлено учебным центром
Евгении Мемрук «BIZNESINALOGI»

Перечень запретов по АУСН для организаций и ИП гораздо шире, чем при обычной УСН из гл. 26.2 НК (ч. 2 ст. 3 Закона № 17-ФЗ).

Каким организациям запрещена АУСН

Не вправе применять АУСН организации:

- находящиеся в субъектах РФ, не участвующих в эксперименте;
- некоммерческие организации;
- иностранные организации;
- крестьянские фермерские хозяйства (КФХ);
- организации, в капитале которых доля участия других юрлиц превышает 25%, (за исключением организаций, указанных в п. 13 ч. 2 ст. 3 Закона № 17-ФЗ);
- унитарные предприятия, основанные на праве оперативного управления или хозяйственного ведения;
- микрофинансовые организации;
- казенные и бюджетные учреждения;
- казино, залы игровых автоматов, букмекерские конторы и тотализаторы;
- банки, страховщики, негосударственные пенсионные фонды, инвестиционные фонды, профессиональные участники рынка ценных бумаг, ломбарды;
- небанковские кредитные организации;
- частные агентства занятости, предоставляющие труд персонала.

Запреты организациям и ИП на АУСН

Организациям на АУСН запрещено иметь филиалы и иные обособленные подразделения.

Организациям и ИП на АУСН запрещено:

- работать на иных системах налогообложения, кроме АУСН;
- иметь счета или переводить электронные деньги в кредитной организации не из реестра ФНС;
- быть посредниками – поверенными, комиссионерами и агентами;
- производить подакцизные товары, (кроме подакцизного винограда, вина, игристого вина, виноматериалов, виноградного сусла, произведенных из винограда собственного производства, а также сахаросодержащих напитков из подп. 23 п. 1 ст.181 НК);
- выплачивать доходы физлицам в натуральной форме или наличными, в том числе зарплату и вознаграждения по гражданско-правовым договорам;
- нанимать по трудовым договорам налоговых нерезидентов РФ;
- выплачивать физлицам доходы, облагаемые НДФЛ по ставкам 35, 30 или 9 процентов по п. п. 2 – 3.1, 5, 6 ст. 210 НК;
- порождать у физлиц материальную выгоду по НДФЛ;
- привлекать работников по трудовым договорам для выполнения вредных или опасных работ;

- 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 общерапространенных.
- производить ювелирные и другие изделия из драгоценных металлов, торговать ими оптом или в розницу (кроме изделий из серебра);
- приобретать, реализовывать и «майнить» цифровую валюту.

Важно! АУСН могут применять принципалы и комитенты, в т. ч. торгующие на маркетплейсах по посредническим договорам.



Лимиты для организаций и ИП на АУСН

По АУСН есть три лимита для организаций и два лимита для ИП. Читайте о них в таблице.

Таблица. Лимиты по АУСН

Вид лимита	Значение лимита	
	Для организации	Для ИП
Облагаемые доходы за предыдущий календарный год, а также с начала текущего календарного года	Не более 60 млн руб.	
Средняя численность работников по итогам каждого месяца	Не более пяти человек	
Остаточная стоимость основных средств по данным бухгалтерского учета	150 млн руб.	*150 млн руб.

* Если проводить аналогию между АУСН и УСН, то лимит остаточной стоимости ОС в 150 млн руб. касается не только



организаций на АУСН, но также ИП на АУСН. Хотя в НК (применительно к УСН) и в Законе № 17-ФЗ (применительно к АУСН) сказано, что лимит стоимости ОС действует только для организаций.

Тем не менее, по УСН есть судебные решения, согласно которым ИП наравне с организациями утрачивают право на применение УСН при превышении лимита по стоимости ОС (п. 6 Обзора практики рассмотрения судами дел, связанных с применением глав 26.2 и 26.5 Налогового кодекса Российской Федерации в отношении субъектов малого и среднего предпринимательства, утвержденного Президиумом Верховного Суда 04.07.2018).

Эту точку зрения поддерживают Минфин и ФНС, хотя она и не следует из НК (письма Минфина от 24.04.2024 № 07-01-09/38515, от 11.02.2022 № 07-01-10/9691, от 16.12.2020 № 03-11-11/110289, ФНС от 19.10.2018 № СД-3-3/7457@). Аналогичная ситуация может сложиться и при АУСН. Поэтому ИП на АУСН необходимо соблюдать лимит по остаточной стоимости ОС (не более 150 млн руб.), хотя Закон № 17-ФЗ этого и не требует.