Специальные налоговые режимы в 2023 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 2023 году.*

* [Что такое спецрежимы](https://nalog-nalog.ru/nalogovaya_sistema_rf/special_nye_nalogovye_rezhimy_vidy_i_nyuansy-nn/?ysclid=lnivkftrq5404315317#item-1)
* [Какие режимы относятся к специальным](https://nalog-nalog.ru/nalogovaya_sistema_rf/special_nye_nalogovye_rezhimy_vidy_i_nyuansy-nn/?ysclid=lnivkftrq5404315317#item-2)
* [Общие черты специальных режимов налогообложения](https://nalog-nalog.ru/nalogovaya_sistema_rf/special_nye_nalogovye_rezhimy_vidy_i_nyuansy-nn/?ysclid=lnivkftrq5404315317#item-3)
* [Принципиальные особенности спецрежимов](https://nalog-nalog.ru/nalogovaya_sistema_rf/special_nye_nalogovye_rezhimy_vidy_i_nyuansy-nn/?ysclid=lnivkftrq5404315317#item-4)
* [Отличия налогообложения при спецрежимах](https://nalog-nalog.ru/nalogovaya_sistema_rf/special_nye_nalogovye_rezhimy_vidy_i_nyuansy-nn/?ysclid=lnivkftrq5404315317#item-5)
* [Итоги](https://nalog-nalog.ru/nalogovaya_sistema_rf/special_nye_nalogovye_rezhimy_vidy_i_nyuansy-nn/?ysclid=lnivkftrq5404315317#h_25058583261580628419455)

**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](https://nalog-nalog.ru/away/?req=doc&base=LAW&n=357304&dst=100003&date=13.10.2020&demo=1&link_id=79187cc0e947678ebde341578cb757806456ce8d). В нем же определены основные подходы к правилам их применения:

* Переход на специальные налоговые режимы основан на добровольном решении налогоплательщика.
* Основополагающие моменты каждого их 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 2023 году находятся:

* [для сельхозпроизводителей (ЕСХН)](https://nalog-nalog.ru/esxn/perehod_na_eshn_kak_perejti_i_kakie_preimuwestva-nn/);
* [упрощенная (УСН)](https://nalog-nalog.ru/usn/);
* соглашений о разделе продукции (СРП);
* [патентная (ПСН)](https://nalog-nalog.ru/psn/otchetnost_ip_na_psn_plyusy_i_minusy/);
* автоматизированная упрощенная (АУСН);
* [самозанятость (НПД)](https://nalog-nalog.ru/samozanyatye/).

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.. Как индивидуальному предпринимателю оценить все эти факторы и правильно выбрать спецрежим, детально разъяснили эксперты КонсультантПлюс.

**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. НПД доступен даже для физлиц, незарегистрированных в качестве ИП.

* Объекту применения. ЕСХН, СРП и ПСН возможны только при определенных видах деятельности, а УСН и АУСН — при большинстве (за некоторыми исключениями). Для НПД также существуют ограничения по виду дея тельности.
* 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, НПД, УСН и АУСН совмещать друг с другом нельзя, но можно применять вместе с ПСН (кроме НПД).

**Принципиальные особенности спецрежимов**

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

**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, НПД. При этом для УСН и АУСН существуют 2 базы с разными ставками: [«доходы минус расходы»](https://nalog-nalog.ru/usn/dohody_minus_rashody_usn/) с основной ставкой 15% и [«доходы»](https://nalog-nalog.ru/usn/usn_dohody/) с основной ставкой 6%.
* Постоянной (при условии неизменности исходных параметров, от которых устанавливается ее величина) вне зависимости от объемов выручки — для [ПСН](https://nalog-nalog.ru/psn/).

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



**Итоги**

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