

ПИСЬМО ОТ 21.03.2025 № СД-4-3/3006@

О ПЕРЕХОДЕ НА ОБЩУЮ СИСТЕМУ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ С УСН В ЦЕЛЯХ ДОБРОВОЛЬНОГО ОТКАЗА ОТ ДРОБЛЕНИЯ БИЗНЕСА

Федеральная налоговая служба, в связи с поступающими обращениями налогоплательщиков по вопросу перехода организаций и индивидуальных предпринимателей с упрощенной системы налогообложения (далее – УСН) на общий режим налогообложения в соответствии со статьей 346.13 Налогового кодекса Российской Федерации в целях добровольного отказа от дробления бизнеса, предусмотренного положениями статьи 6 Федерального закона от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» (далее - Федеральный закон № 176-ФЗ), сообщает следующее.

В соответствии с пунктом 2 части 1 статьи 6 Федерального закона № 176-ФЗ под добровольным отказом от дробления бизнеса понимаются исчисление и уплата лицами, участвовавшими в дроблении бизнеса, налогов в размере, определенном в результате консолидации по всей группе лиц доходов и (или) других показателей, соблюдение которых является условием для применения специальных режимов налогообложения.

Согласно части 2 статьи 6 Федерального закона № 176-ФЗ обязанность по уплате налогов, возникшая за налоговые периоды 2022 - 2024 годов, соответствующих пеней и штрафов, предусмотренных статьями 119, 120 и 122 Кодекса, в части правонарушений, связанных с фактом дробления бизнеса, при добровольном полном или частичном отказе лицами, участвующими в дроблении, от дробления бизнеса в отношении налоговых периодов 2025 и 2026 годов прекращается с учетом особенностей, предусмотренных статьей 6 Федерального закона № 176-ФЗ. Пунктом 9 указанной статьи Федерального закона № 176-ФЗ предусмотрено, что в случае, если налогоплательщик отказался от дробления бизнеса в отношении налоговых периодов 2025 и 2026 годов только после вынесения решения о проведении выездной налоговой проверки за налоговые периоды 2025 и 2026 годов, обязанность по уплате налогов за налоговые периоды 2022 и 2023 годов, а также пеней и штрафов прекращается при условии добровольного отказа от дробления бизнеса также в отношении налогового периода 2024 года до даты вступления в силу решения о привлечении (об отказе в привлечении) к ответственности за совершение налогового правонарушения, вынесенного по результатам указанной выездной налоговой проверки за налоговые периоды 2025 и 2026 годов.

В случае, если при добровольном отказе от дробления бизнеса подлежит исчислению и уплате налог на прибыль организаций, то лица, участвовавшие в дроблении бизнеса должны отказаться от применения УСН.

В соответствии с пунктом 6 статьи 346.13 Кодекса, налогоплательщик, применяющий УСН, вправе перейти на иной режим налогообложения с начала календарного года, уведомив об этом налоговый орган не позднее 15 января года, в котором он предполагает перейти на иной режим налогообложения.

В целях реализации положений, предусмотренных статьей 6 Федерального закона № 176-ФЗ налогоплательщик вправе отказаться от применения УСН одним из следующих способов:

1. представить уведомление об отказе от применения УСН в установленный пунктом 6 статьи 346.13 Кодекса срок;

2. не представляя уведомление об отказе от применения УСН, представить налоговую декларацию по налогу на прибыль организаций и в такой декларации, начиная с первого отчетного периода и до конца налогового периода заполнять Лист 02 и в его приложения следующим образом.

В реквизите «Признак налогоплательщика (код)» указывается «01».

В реквизите «Номер документа» в первом знакоместе проставляется «0», а после знака «/» указываются «99999».

Пример заполнения:

0	/	9	9	9	9	9			
---	---	---	---	---	---	---	--	--	--

Реквизит «Номер документа» в приложениях к Листу 02 заполняется аналогичным образом;

3. не представляя уведомление об отказе от применения УСН, представить налоговую декларацию по налогу на прибыль организаций (без указания в ней кодов, указанных в пункте 2 настоящего письма) с приложением к ней пояснительной записки с указанием, что данная декларация представлена в целях реализации добровольного отказа от дробления бизнеса, предусмотренного положениями статьи 6 Федерального закона № 176-ФЗ.

Действительный государственный
советник Российской Федерации 2 класса
Д.С. Сатин