

Как перейти с УСН на ОСНО при отказе от дробления бизнеса

В 2025 году налогоплательщики, ранее применявшие схемы дробления бизнеса, получили возможность легализоваться без штрафов и доначислений. Это стало возможно благодаря **налоговой амнистии**, введённой законом № 176-ФЗ от 12 июля 2024 года. Главное условие — добровольно отказаться от схем дробления в 2025–2026 годах и перейти на общий режим налогообложения (ОСНО), если для этого есть основания.

Ключевое условие: налогоплательщик должен начать рассчитывать и уплачивать налоги по консолидированным показателям — то есть, объединить данные всех участников схемы и действовать на общей системе налогообложения, если лимиты УСН нарушены.

Но как это сделать, если срок уведомления об отказе от УСН уже прошёл? ФНС разъяснила порядок в письме от 21.03.2025 № СД-4-3/3006@. Ниже — разбор всех возможных сценариев.

Кому нужно переходить на ОСНО

Если после отказа от схемы дробления совокупные показатели бизнеса выходят за пределы, допустимые для УСН (доход — 200 млн рублей, численность — 130 человек), то право на «упрощёнку» теряется. В этом случае переход на ОСНО становится обязательным. Причём — не с начала следующего года, а с момента превышения лимитов.

Важно: перейти на ОСНО должны *все участники схемы дробления*, а не только основной.

Что делать, если уведомление об отказе от УСН не подано до 15 января

По закону, **уведомление об отказе от УСН нужно подать до 15 января года**, в котором планируется переход. Но если этот срок упущен — есть два других законных способа перейти на ОСНО **в течение года**.

Способ 1. Сдать декларацию по налогу на прибыль с особыми кодами

Налогоплательщик может не подавать уведомление, а просто сдать **декларацию по налогу на прибыль**. При этом в ней нужно указать специальные коды:

- в **листе 02** поле «Признак налогоплательщика (код)» — значение «01»
- в поле «Номер документа» — в первом символе «0», после знака «/» — «99999».

Пример: 0/99999

Эти же коды нужно дублировать в приложениях к листу 02.

Такой способ подходит для тех, кто сразу начинает платить налоги по ОСНО и подтверждает это отчётностью.

Способ 2. Сдать обычную декларацию + пояснительная записка

Второй путь — также сдать декларацию по налогу на прибыль, но **без специальных кодов**. Вместо них нужно приложить **пояснительную записку**, в которой прямо указать:

декларация подаётся в рамках добровольного отказа от схемы дробления, предусмотренного статьёй 6 закона № 176-ФЗ.

Это важно для участников схемы, у которых формально не превышены лимиты по УСН, но которые обязаны перейти на ОСНО из-за отказа от схемы дробления.

Почему переход важен для всех участников схемы

Ситуация осложняется тем, что формального основания для перехода на ОСНО у второстепенных участников схемы может не быть. Их доходы после отказа от дробления могут быть равны нулю. Тем не менее, для соблюдения условий амнистии они **тоже обязаны** сменить режим налогообложения.

Для таких случаев ФНС и предложила **альтернативные способы перехода**, описанные выше. Это позволяет избежать правовой ловушки, когда по закону нужно платить налоги по ОСНО, но нет формальной причины слететь с УСН.

Вывод

В 2025 году добровольный отказ от схем дробления — это шанс легализовать бизнес без последствий за прошлые годы. Но для этого важно правильно оформить переход на ОСНО. Если уведомление об отказе от УСН подано не было — действуйте по одному из двух сценариев:

1. Сдача декларации по налогу на прибыль с особыми кодами.
2. Сдача обычной декларации с пояснительной запиской.

Переход обязателен для всех участников схемы, даже если формальных оснований для отказа от УСН у них нет.

Совет бухгалтерам: проверьте, превышают ли совокупные показатели лимиты УСН. Если да — оформляйте переход на ОСНО и помогите клиенту избежать штрафов. Учёт и отчётность при этом лучше вести уже по правилам общей системы. Это упростит доказательство добросовестности при возможной проверке.

Читайте также Ошибки в платёжных поручениях, из-за которых возникает налоговая задолженность