

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА  
ПИСЬМО**

**от 24 августа 2018 г. N СД-4-3/16474@**

**О ПОРЯДКЕ  
УТРАТЫ СТАТУСА НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА, ПРИМЕНЯЮЩЕГО ЕСХН ИЛИ УСН**

Федеральная налоговая служба в связи с поступающими от налоговых органов и налогоплательщиков вопросами о порядке утраты статуса налогоплательщика, применяющего систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (далее - ЕСХН) или упрощенную систему налогообложения (далее - УСН) сообщает следующее.

Пунктом 4 статьи 346.3 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) установлено, что, если по итогам налогового периода налогоплательщик не соответствует условиям, установленным пунктами 2, 2.1, 5 и 6 статьи 346.2 Кодекса, он считается утратившим право на применение ЕСХН с начала налогового периода, в котором допущено нарушение указанного ограничения и (или) выявлено несоответствие установленным условиям.

Согласно пункту 4 статьи 346.13 Кодекса, если по итогам отчетного (налогового) периода доходы налогоплательщика, определяемые в соответствии со статьей 346.15 и подпунктами 1 и 3 пункта 1 статьи 346.25 Кодекса, превысили 150 млн рублей и (или) в течение отчетного (налогового) периода допущено несоответствие требованиям, установленным пунктами 3 и 4 статьи 346.12 и пунктом 3 статьи 346.14 Кодекса, такой налогоплательщик считается утратившим право на применение УСН с начала того квартала, в котором допущены указанное превышение и (или) несоответствие указанным требованиям.

В соответствии с пунктом 5 статьи 346.3 и пунктом 5 статьи 346.13 Кодекса налогоплательщик обязан сообщить в налоговый орган о переходе на иной режим налогообложения, осуществленном в соответствии с вышеуказанными нормами Кодекса, в течение 15 календарных дней по истечении отчетного (налогового) периода.

Таким образом, смена статуса налогоплательщика, применяющего ЕСХН (УСН), в связи с утратой права на применение данных режимов налогообложения производится на основании представленного налогоплательщиком сообщения об утрате права на применение ЕСХН (УСН). Данное сообщение регистрируется в информационном ресурсе "Журнал учета документов, связанных с применением ЕСХН (УСН)".

В случае непредставления соответствующего сообщения у налоговых органов отсутствуют основания признавать налогоплательщика утратившим право на применение указанных специальных режимов налогообложения и перешедшим на общий режим налогообложения, за исключением выявления указанных фактов в ходе налоговых проверок.

В случае обнаружения фактов нарушения условий и требований применения ЕСХН (УСН) в ходе налоговой проверки, данные обстоятельства отражаются в акте налоговой проверки и решении, принимаемом по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки, соответственно. На основании вступившего в силу решения по налоговой проверке налогоплательщик считается утратившим право на применение данных специальных режимов налогообложения и перешедшим на общий режим налогообложения.

Если налоговым органом вне рамок налоговой проверки выявлено, что налогоплательщик не

соответствует условиям, установленным для применения данных специальных налоговых режимов, налоговый орган в соответствии с подпунктом 1 пункта 4 статьи 32 информирует об этом налогоплательщика. В этих целях приказами ФНС России от 28.01.2013 N ММВ-7-3/41@ и от 02.11.2012 N ММВ-7-3/829@ утверждены формы N 26.1-4 "Сообщение о несоответствии требованиям применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей" и N 26.2-4 "Сообщение о несоответствии требованиям применения упрощенной системы налогообложения", в которых указано, что налогоплательщик, в случае утраты права на применение ЕСХН (УСН), обязан в течение пятнадцати дней по истечении отчетного (налогового) периода сообщить в налоговый орган о переходе на иной режим налогообложения.

При этом обращаем внимание, что Кодекс не содержит положений, предусматривающих перевод налогоплательщика с указанных специальных налоговых режимов на общий режим налогообложения на основании направленного ему налоговым органом сообщения о несоответствии требованиям применения ЕСХН (УСН). Сообщение о несоответствии требованиям применения ЕСХН (УСН) носит уведомительный характер.

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