

Услуга оказывается в соответствии с Правилами работы «Линии консультаций». Рекомендуем заранее с ними ознакомиться на нашем сайте

<http://f1consultant.ru/file/nonefiles/March2021/ZvArk6hWiPN7mZwGN5Ft.pdf>

Актуально на 15.06.2022

На Ваш вопрос: *Может ли государственное автономное учреждение применять УСН (для ведения предпринимательской деятельности в рамках Устава), и если может, то на основании какого нормативного акта?*

Правовая формулировка вопроса: применение УСН

сообщаем следующее:

Автономные учреждения вправе применять УСН, остальным типам учреждений это запрещено (подп. 17 п. 3 ст. 346.12 НК РФ). Перейти на УСН и применять ее автономное учреждение может только при соблюдении определенных условий.

Так, действующее автономное учреждение может перейти на УСН только с начала нового календарного года. Для этого необходимо соответствовать следующим условиям:

- не позднее 31 декабря текущего года нужно подать в налоговый орган [уведомление](#) о переходе на УСН (подп. 19 п. 3 ст. 346.12, п. 1 ст. 346.13 НК РФ);
- доходы по итогам 9 месяцев текущего года не должны превышать 112,5 млн руб. При этом доходы определяются по правилам ст. 248 НК РФ: при расчете учитываются как доходы от реализации (ст. 249 НК РФ), так и внереализационные доходы (ст. 250 НК РФ) за минусом НДС и акцизов (п. 2 ст. 346.12 НК РФ).

Величина предельного размера доходов, ограничивающая право перехода на УСН, подлежит ежегодной индексации на [коэффициент-дефлятор](#) (п. 2 ст. 346.12 НК РФ). На 2022 г. он установлен равным 1,096 ([Приказ](#) Минэкономразвития России от 28.10.2021 № 654).

Сумму доходов за 9 месяцев текущего года нужно [указать в уведомлении](#) о переходе на УСН (п. 1 ст. 346.13 НК РФ).

Когда учреждение переходит на УСН, нужно проверить, соблюдаются ли условия и для ее применения, а именно:

- остаточная стоимость ОС, [подлежащих амортизации](#) и признаваемых [амортизируемым имуществом](#) для целей налогового учета, не превышает 150 млн руб. При этом остаточная стоимость таких ОС при расчете лимита [определяется](#) по правилам бухгалтерского учета (подп. 16 п. 3 ст. 346.12 НК РФ).

Остаточную стоимость ОС по состоянию на 1 октября текущего года нужно [указать в уведомлении](#) о переходе на УСН (п. 1 ст. 346.13 НК РФ);

- средняя численность работников в целом по учреждению не превышает 130 человек (подп. 15 п. 3 ст. 346.12, п. 4 ст. 346.13 НК РФ, [Письмо](#) Минфина России от 07.12.2016 № 03-11-06/2/72772);
- у учреждения нет [филиалов](#). При этом другие [обособленные подразделения](#) иметь можно (подп. 1 п. 3 ст. 346.12 НК РФ).

Поскольку условия по ограничению стоимости ОС и численности работников установлены именно для [применения УСН](#), а не для [перехода](#) на нее, полагаем, что в текущем году они могут не соблюдаться. Но после перехода учреждение должно их выполнять (Письма ФНС России от 29.11.2016 № [СД-4-3/22669@](#), Минфина России от 01.12.2009 № [03-11-06/2/254](#), от 25.11.2009 № [03-11-06/2/248](#)).

Также обращаем внимание, что коды [ОКВЭД](#), которые учреждению [присвоили](#) органы статистики, напрямую не связаны с правом на применение УСН. Оно зависит от соблюдения необходимых условий и от того, какую деятельность фактически ведет учреждение. В частности, можно применять УСН по видам деятельности, которые предусмотрены [уставом](#), заявлены в [ЕГРЮЛ](#) и не запрещены для целей УСН.

Перечень ограничений, в том числе видов деятельности, при которых организациям запрещено применение УСН, приведен в [п. 3 ст. 346.12 НК РФ](#). Например, автономные учреждения не смогут применять УСН, если будут ([подп. 8 п. 3 ст. 346.12 НК РФ](#)):

- производить [подакцизные товары](#) (с учетом [исключений](#)) (например, по кодам ОКВЭД [11.01, 29.10.2](#));
- добывать и реализовывать полезные ископаемые (кроме общераспространенных). В зависимости от вида добываемого сырья предусмотрены отдельные группировки кодов ОКВЭД, которые перечислены в [разд. «В» ОКВЭД](#).

При этом к одному коду [ОКВЭД](#) могут относиться одновременно несколько видов деятельности - те, по которым УСН применять нельзя, и те, по которым «упрощенку» применять можно.

Если у учреждения есть хотя бы один вид деятельности, при котором УСН запрещена, то учреждение не сможет применять УСН ко всей своей деятельности, в том числе и деятельности с разрешенными кодами [ОКВЭД](#). Это следует из положений [п. 3 ст. 346.12 НК РФ](#).

Таким образом, автономное учреждение вправе применять УСН на основании [подп. 17 п. 3 ст. 346.12 НК РФ](#).

Подборка документов:

- [Готовое решение: Какую систему налогообложения выбрать учреждению \(КонсультантПлюс, 2022\) {КонсультантПлюс}](#)

- [Готовое решение: Какие специальные налоговые режимы применяют учреждения \(КонсультантПлюс, 2022\) {КонсультантПлюс}](#)

- [Готовое решение: В отношении каких кодов ОКВЭД автономным учреждением правомерно применение УСН \(КонсультантПлюс, 2022\) {КонсультантПлюс}](#)

- [Типовая ситуация: Каковы условия применения УСН \(для бюджетной организации\) \(Издательство "Главная книга", 2022\) {КонсультантПлюс}](#).

С уважением,
Эксперт Линии консультаций
Зензинова Наталья

Ответ подготовлен на основе материалов СПС КонсультантПлюс и носит справочный характер.

Примечание:

- **желтым маркером выделены места, на которые следует обратить внимание**
- **синим цветом выделены рабочие ссылки, позволяющие открыть документ/фрагмент в системе**

Ответственность за дальнейшее использование клиентом подготовленного ответа компания ООО «Центр Ф1» не несет.