

## Перечень организаций, которые не могут применять упрощенную систему налогообложения

Категория организаций	Статья Налогового кодекса РФ
Организации, имеющие <u>филиалы</u> и (или) <u>представительства</u>	<u>подп. 1 п. 3</u> <u>ст. 346.12</u>
Банки	<u>подп. 2 п. 3</u> <u>ст. 346.12</u>
<u>Страховщики</u>  Запрет на применение упрощенки не распространяется на страховых брокеров и агентов, которые осуществляют посредническую деятельность в сфере страхования ( <u>письмо ФНС России от 22 октября 2007 г. № 02-6-10/325</u> )	<u>подп. 3 п. 3</u> <u>ст. 346.12</u>
Негосударственные пенсионные фонды	<u>подп. 4 п. 3</u> <u>ст. 346.12</u>
<u>Инвестиционные фонды</u>	<u>подп. 5 п. 3</u> <u>ст. 346.12</u>
<u>Профессиональные участники рынка ценных бумаг</u>	<u>подп. 6 п. 3</u> <u>ст. 346.12</u>
<u>Ломбарды</u>	<u>подп. 7 п. 3</u> <u>ст. 346.12</u>
Организации, занимающиеся производством подакцизных товаров, добычей и реализацией полезных ископаемых (кроме общераспространенных полезных ископаемых)  Полный перечень подакцизных товаров приведен в <u>статье 181</u> Налогового кодекса РФ  Перечень общераспространенных полезных ископаемых утверждается отдельно в каждом регионе в <u>порядке</u> , установленном временными Методическими рекомендациями, утвержденными <u>распоряжением МПР России от 7 февраля 2003 г. № 47-р</u>  Запрет на применение упрощенки не распространяется на организации, осуществляющие: – только реализацию (а не производство) подакцизных товаров (см., например, <u>письмо УМНС России по г. Москве от 30 апреля 2003 г. № 21-09/23620</u> ); – только реализацию (а не добычу, разработку) полезных ископаемых ( <u>письмо Минфина России от 17 декабря 2007 г. № 03-11-04/2/303</u> )  Розлив алкогольных напитков в сфере розничной торговли и общепита не считается производством подакцизных товаров, поэтому такие	<u>подп. 8 п. 3</u> <u>ст. 346.12</u>

Категория организаций	Статья Налогового кодекса РФ
организации вправе применять упрощенку ( <u>письмо Минфина России от 5 октября 2011 г. № 03-11-11/251</u> )	
Организации, занимающиеся игорным бизнесом	подп. 9 п. 3 ст. 346.12
Нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, а также иные формы адвокатских образований	подп. 10 п. 3 ст. 346.12
Организации – участники соглашений о разделе продукции	подп. 11 п. 3 ст. 346.12
Организации, перешедшие на уплату ЕСХН в соответствии с <u>главой 26.1</u> Налогового кодекса РФ	подп. 13 п. 3 ст. 346.12
<p>Организации, доля непосредственного участия в которых других организаций превышает 25 процентов</p> <p>Запрет на применение упрощенки не распространяется на:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов <u>общественных организаций инвалидов</u>, если среднесписочная численность инвалидов среди их сотрудников составляет не менее 50 процентов, а их доля в фонде оплаты труда – не менее 25 процентов;</li> <li>– некоммерческие организации, в том числе организации потребительской кооперации, а также организации, единственными учредителями которых являются потребительские общества и их союзы. Применение упрощенки возможно независимо от количества таких учредителей и размера доли участия каждого из них в уставном капитале (<u>письмо ФНС России от 23 ноября 2012 г. № ЕД-4-3/19685</u>);</li> <li>– государственные и муниципальные унитарные предприятия (<u>письма Минфина России от 25 сентября 2009 г. № 03-11-06/2/194</u>, <u>от 24 сентября 2008 г. № 03-11-04/2/147</u>);</li> <li>– организации, уставный капитал которых более чем на 25 процентов принадлежит государству (субъектам РФ, муниципальным образованиям, правительству РФ, правительствам иностранных государств) (<u>письма Минфина России от 2 сентября 2010 г. № 03-11-06/2/138</u>, <u>от 17 июня 2010 г. № 03-11-06/2/94</u>, <u>от 24 сентября 2008 г. № 03-11-04/2/147</u>, <u>от 7 августа 2008 г. № 03-11-02/89</u>, <u>решение ВАС РФ от 24 января 2008 г. № 16720/07</u>, <u>определения ВАС РФ от 8 октября 2008 г. № 13056/08</u>, <u>от 3 сентября 2008 г. № 11061/08</u>, <u>от 25 августа 2008 г. № 10728/08</u>, <u>от 28 мая 2008 г. № 6214/08</u>);</li> <li>– организации, созданные бюджетными научными учреждениями (в соответствии с <u>п. 3.1 ст. 5 Закона от 23 августа 1996 г. № 127-ФЗ</u>) или высшими образовательными учреждениями (в соответствии с <u>п. 8 ст. 27 Закона от 22 августа 1996 г. № 125-ФЗ</u>) для практического применения (внедрения) результатов интеллектуальной деятельности, исключительные права на которые принадлежат учредителям этих организаций. При соблюдении остальных условий, предусмотренных <u>статьей 346.13</u> Налогового кодекса РФ, такие организации вправе применять упрощенку независимо от состава учредителей, их количества, а также от размера</li> </ul>	подп. 14 п. 3 ст. 346.12

Категория организаций	Статья Налогового кодекса РФ
принадлежащих им долей уставного капитала (письма Минфина России от 22 февраля 2011 г. № 03-11-06/2/27 и ФНС России от 21 апреля 2011 г. № КЕ-4-3/6459)	
Организации, <u>средняя численность</u> сотрудников которых за налоговый (отчетный) период превышает 100 человек	подп. 15 п. 3 ст. 346.12
Организации, у которых <u>остаточная стоимость основных средств</u> превышает 100 000 000 руб.* При определении стоимости основных средств нужно учитывать только те основные средства, которые подлежат амортизации и признаются амортизируемым имуществом по правилам <u>главы 25</u> Налогового кодекса РФ	подп. 16 п. 3 ст. 346.12 абз. 2 п. 1 ст. 346.13 НК РФ
<u>Казенные и бюджетные учреждения</u>  Запрет на применение упрощенки не распространяется на <u>автономные учреждения</u> . При этом автономные учреждения, созданные путем изменения типа государственных (муниципальных) учреждений, могут перейти на упрощенку на общих основаниях: <u>с начала следующего календарного года после преобразования</u> . Об этом сказано в письмах Минфина России от 7 октября 2011 г. № 03-11-06/2/140, от 22 ноября 2010 г. № 03-11-06/2/178, от 20 октября 2009 г. № 03-11-06/2/216	подп. 17 п. 3 ст. 346.12
Иностранные организации  Запрет на применение упрощенки не распространяется на российские организации, учрежденные иностранными гражданами ( <u>письмо Минфина России от 4 мая 2009 г. № 03-11-06/2/76</u> )	подп. 18 п. 3 ст. 346.12
Организации, перешедшие на упрощенку, если по итогам любого отчетного периода (или по итогам года) <u>сумма доходов</u> превысила 60 000 000 руб.	п. 4 ст. 346.13
Организации, не уведомившие налоговую инспекцию о переходе на упрощенку в сроки, установленные пунктами <u>1 и 2</u> статьи 346.13 Налогового кодекса РФ	подп. 19 п. 3 ст. 346.12 НК РФ