

ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 28.04.2026 № 03-03-08/35526

Департамент налоговой политики, рассмотрев указанное письмо, сообщает.

В соответствии с пунктом 2 статьи 288 Налогового кодекса Российской Федерации уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации, производится налогоплательщиками - российскими организациями по месту нахождения организации, а также по месту нахождения каждого из ее обособленных подразделений исходя из доли прибыли, приходящейся на эти обособленные подразделения, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников (расходов на оплату труда) и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в среднесписочной численности работников (расходах на оплату труда) и остаточной стоимости амортизируемого имущества в целом по налогоплательщику.

Данный порядок обусловлен тем, что налогоплательщиком налога на прибыль организаций является юридическое лицо, а налог на прибыль организаций уплачивается в том числе и в бюджеты субъектов Российской Федерации. Таким образом, налог на прибыль организаций должен уплачиваться в бюджеты тех субъектов Российской Федерации, на территории которых налогоплательщик осуществляет свою деятельность, а не только по месту его регистрации.

При этом обоснованно, что большая часть налога от полученной прибыли должна уплачиваться по месту, где у налогоплательщика находится больше рабочих мест и основных средств.

Таким образом, амортизируемое имущество учитывается при определении удельного веса остаточной стоимости того обособленного подразделения, в котором имущество фактически используется для получения дохода, вне зависимости от того, на балансе какого подразделения оно отражено.

При неоднозначности определения фактического места использования имущества (имущество используется всеми подразделениями организации, находящимися в разных субъектах Российской Федерации), по мнению Департамента, такое имущество должно учитываться у обособленного подразделения, где фактически находится имущество. При этом если по месту нахождения такого имущества не созданы стационарные рабочие места и не зарегистрировано обособленное подразделение, то это имущество должно учитываться у обособленного подразделения, находящегося в том же субъекте Российской Федерации, где фактически находится имущество.

В случае когда невозможно определить, где фактически находится имущество (например, транспортные средства, используемые на территориях разных субъектов Российской Федерации), либо имущество находится на территории субъекта Российской Федерации, в котором отсутствует обособленное подразделение, то, по мнению Департамента, остаточную стоимость этого имущества следует учитывать при определении удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества головной организации.

Директор Департамента

налоговой политики

Д.В.ВОЛКОВ

28.04.2026