

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 22.12.2022 № СД-4-3/17363@ «О НАПРАВЛЕНИИ
РАЗЪЯСНЕНИЯ ПО ВОПРОСУ ПРИМЕНЕНИЯ АБЗ. 2 П. 2 СТ. 288 НК РФ УЧАСТНИКАМИ
КГН» (ВМЕСТЕ С ПИСЬМОМ МИНФИНА РОССИИ ОТ 16.12.2022 № 03-12-11/3/124265)

Федеральная налоговая служба направляет для сведения и использования в работе письмо Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2022 N 03-12-11/3/124265 по вопросу применения абзаца второго пункта 2 статьи 288 Налогового кодекса Российской Федерации.

Действительный
государственный советник
Российской Федерации
2 класса
Д.С.САТИН

Приложение

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 16 декабря 2022 г. N 03-12-11/3/124265

В соответствии с письмом Федеральной налоговой службы от 14.12.2022 N СД-4-3/16976@ Министерство финансов Российской Федерации по вопросу применения абзаца второго пункта 2 статьи 288 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) сообщает следующее.

Пунктом 2 статьи 288 Кодекса определены особенности исчисления и уплаты сумм налога на прибыль организаций (далее также - налог) налогоплательщиком, имеющим обособленные подразделения.

В соответствии с пунктом 2 статьи 288 Кодекса 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.

При этом абзацем вторым пункта 2 статьи 288 Кодекса предусмотрено, что в случае если налогоплательщик имеет несколько обособленных подразделений на территории одного субъекта Российской Федерации, то распределение прибыли по каждому из этих подразделений может не производиться. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет этого субъекта Российской Федерации, в таком случае определяется исходя из доли прибыли, исчисленной из совокупности показателей обособленных подразделений, находящихся на территории субъекта Российской Федерации. При этом налогоплательщик самостоятельно

выбирает то обособленное подразделение, через которое осуществляется уплата налога в бюджет этого субъекта Российской Федерации, уведомив о принятом решении до 31 декабря года, предшествующего налоговому периоду, налоговые органы, в которых налогоплательщик состоит на налоговом учете по месту нахождения своих обособленных подразделений. Уведомления представляются в налоговый орган в случае, если налогоплательщик изменил порядок уплаты налога, изменилось количество структурных подразделений на территории субъекта Российской Федерации или произошли другие изменения, влияющие на порядок уплаты налога.

По мнению Министерства финансов Российской Федерации, при применении абзаца второго пункта 2 статьи 288 Кодекса к случаям представления организацией, являвшейся до 2023 года участником консолидированной группы налогоплательщиков (далее - КГН), уведомления о выборе ею обособленного подразделения, через которое она после прекращения действия КГН в связи с окончанием с 01.01.2023 срока действия договора о создании КГН будет осуществлять уплату налога в бюджет соответствующего субъекта Российской Федерации в налоговом периоде 2023 года, необходимо учитывать следующее.

В соответствии с пунктом 1 статьи 246 Кодекса участники КГН исполняют обязанности налогоплательщиков налога на прибыль организаций по КГН в части, необходимой для его исчисления ответственным участником этой группы.

Таким образом, организации, являвшиеся до 2023 года участниками КГН признаются самостоятельными налогоплательщиками налога на прибыль организаций с 01.01.2023 (то есть после прекращения действия КГН в связи с окончанием с 01.01.2023 срока действия договоров о создании КГН). Соответственно, выполнение требования, содержащегося в абзаце втором пункта 2 статьи 288 Кодекса, становится обязательным для указанных организаций только с 01.01.2023.

Кроме того, обращаем внимание, что Федеральным законом от 21.11.2022 N 443-ФЗ "О внесении изменений в статью 4 части первой, часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации" в статью 286 Кодекса вносятся изменения, предусматривающие установление для таких организаций особого порядка уплаты в 2023 году авансовых платежей. При этом соответствующие изменения, влияющие на порядок уплаты налога в 2023 году, вступают в силу только с 01.01.2023.

Учитывая изложенное, считаем возможным принимать уведомление о выборе вышеуказанной организацией обособленного подразделения, через которое она будет осуществлять уплату авансовых платежей (налога) в бюджет соответствующего субъекта Российской Федерации в налоговом периоде 2023 года, вместе с налоговой декларацией за январь 2023 года, то есть не позднее 25.02.2023.

А.В.САЗАНОВ