



**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНФИН РОССИИ)**

ФНС России

**СТАТС-СЕКРЕТАРЬ –
ЗАМЕСТИТЕЛЬ МИНИСТРА**

ул. Ильинка, д. 9, Москва, 109097
тел.: +7 (495) 913-55-55, телефакс: +7 (495) 625-08-89
minfin.gov.ru

04.12.2025 № 03-03-08/117788

На № _____

Минфин России в связи с письмом от 26.11.2025 № СД-4-3/10616@ о направлении позиции по вопросу применения пониженных налоговых ставок по налогу на прибыль организаций налогоплательщиком - участником специального инвестиционного контракта (далее – СПИК), имеющим обособленные подразделения, сообщает следующее.

Для налогоплательщиков - участников СПИК положениями Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) предусмотрены пониженные налоговые ставки по налогу на прибыль организаций в части зачисления в федеральный бюджет, а также в бюджеты субъектов Российской Федерации при соблюдении определенных условий, а также предоставлен выбор способа определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций (пункт 1¹⁴ статьи 284 и пункт 1 и 3 статьи 284⁹ Кодекса).

В частности, налогоплательщики - участники СПИК могут применять пониженные налоговые ставки к налоговой базе от деятельности, осуществляемой в рамках реализации инвестиционного проекта, в отношении которого заключен СПИК, при условии ведения отдельного учета доходов (расходов), полученных (понесенных) от деятельности, осуществляемой в рамках реализации указанного инвестиционного проекта, и доходов (расходов), полученных (понесенных) при осуществлении иной деятельности (абзац третий пункта 1 статьи 284⁹ Кодекса).

Статьей 288 Кодекса установлен единый порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций налогоплательщиком, имеющим обособленные подразделения.

Так, согласно пункту 1 указанной статьи Кодекса налогоплательщики - российские организации, имеющие обособленные подразделения, исчисляют и уплачивают в федеральный бюджет суммы авансовых платежей, а также суммы налога по итогам налогового периода по месту своего нахождения без распределения указанных сумм по обособленным подразделениям.

В соответствии с пунктом 2 статьи 288 Кодекса уплата авансовых платежей, а также сумм налога на прибыль организаций, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации, производится налогоплательщиками 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, определенной в соответствии с пунктом 1 статьи 257 Кодекса, в целом по налогоплательщику.

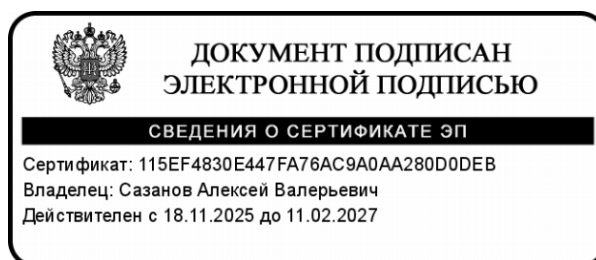
Таким образом, расчет доли прибыли, приходящейся на обособленное подразделение, участвующему в реализации СПИК, определяется с учетом данных о среднесписочной численности работников (расходов на оплату труда) и об остаточной стоимости амортизированного имущества этого обособленного подразделения.

Следовательно, налоговая база по налогу на прибыль организаций формируется по всей организации, отдельный расчет прибыли по деятельности обособленного подразделения не производится.

При этом в случае если налогоплательщик ведет отдельный учет доходов и расходов для определения налоговых баз, к которым применяются различные налоговые ставки по налогу на прибыль организаций, то определение указанной доли прибыли осуществляется применительно к каждой такой налоговой базе (пункт 2 статьи 288 Кодекса).

При наличии у налогоплательщика - участника СПИК обособленных подразделений на территориях разных субъектов Российской Федерации каждая из сформированных таким образом налоговых баз распределяется между этими субъектами Российской Федерации в порядке, установленном статьей 288 Кодекса. При этом к распределенным по субъектам Российской Федерации налоговым базам применяются ставки по налогу на прибыль организаций, установленные в данных субъектах Российской Федерации в соответствии с положениями и условиями законов соответствующих субъектов Российской Федерации.

Просим довести данную информацию до сведения нижестоящих налоговых органов и налогоплательщиков.



А.В. Сазанов