

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ****ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА****ПИСЬМО****от 20 октября 2021 г. N БС-4-21/14849@****ОБ ИСЧИСЛЕНИИ****ТРАНСПОРТНОГО НАЛОГА В СЛУЧАЕ ИЗМЕНЕНИЯ МЕСТА НАХОЖДЕНИЯ /
МЕСТА ЖИТЕЛЬСТВА (МЕСТА ПРЕБЫВАНИЯ) НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА
ЛИБО ПЕРЕРЕГИСТРАЦИИ ТРАНСПОРТНОГО СРЕДСТВА НА ДРУГОЕ
ОБОСОБЛЕННОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ**

В связи с поступающими в Федеральную налоговую службу обращениями о реализации положений [статьи 362](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) при исчислении транспортного налога (далее - налог) в случае изменения места нахождения / места жительства (места пребывания) налогоплательщика либо перерегистрации налогооблагаемого транспортного средства с одного обособленного подразделения организации на другое ее обособленное подразделение направляем следующие рекомендации.

В соответствии с [пунктом 1 статьи 363](#) Кодекса уплата налога и авансовых платежей по налогу производится налогоплательщиками в бюджет по месту нахождения транспортных средств. Для целей [статьи 83](#) Кодекса местом нахождения транспортных средств признается:

для водных транспортных средств (за исключением маломерных судов) - место государственной регистрации транспортного средства;

для воздушных транспортных средств - место нахождения организации или место жительства (место пребывания) физического лица - собственника транспортного средства, а при отсутствии таковых - место государственной регистрации транспортного средства;

для прочих транспортных средств - место нахождения организации (ее обособленного подразделения) или место жительства (место пребывания) физического лица, по которым в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрировано транспортное средство.

Определенный [статьей 362](#) Кодекса порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу не предусматривает специальных правил в случае изменения в течение налогового периода места нахождения / места жительства (места пребывания) налогоплательщика, а также перерегистрации транспортного средства с одного обособленного подразделения организации на другое, когда указанное влечет применение налоговых ставок, установленных в соответствии с [пунктом 2 статьи 356.1](#), [пунктом 1 статьи 361](#) Кодекса по новому месту нахождения / месту жительства (месту пребывания) налогоплательщика, его обособленного подразделения, на которое зарегистрировано транспортное средство.

По мнению Минфина России и ФНС России, в таком случае допустимо использовать порядок исчисления налога, совпадающий с порядком налогообложения транспортного средства, прекратившего свое существование, либо принудительно изъятого по основаниям, предусмотренным федеральным законом ([пункты 3.1, 3.4 статьи 362](#) Кодекса).

В частности, в случае изменения места нахождения / места жительства (места пребывания) налогоплательщика, на которого зарегистрировано облагаемое налогом транспортное средство, указанное в [подпунктах 1.1, 2 пункта 5 статьи 83](#) Кодекса, а также перерегистрации такого транспортного средства с одного обособленного подразделения организации на другое, находящееся в другом субъекте Российской Федерации, налог уплачивается в бюджет по месту нахождения транспортного средства, определенному по состоянию на 1-е число месяца, в котором произошли указанные изменения. Исходя из нового места нахождения / места жительства (места пребывания) налогоплательщика, его обособленного подразделения налог в отношении рассматриваемого транспортного средства уплачивается начиная со следующего месяца.

Указанная позиция применялась Минфином России ([письмо](#) от 21.10.2013 N 03-05-06-04/43844) и поддержана для доведения до налоговых органов (письмо Минфина России от 18.10.2021 N 03-05-04-01/84149).

Настоящее письмо носит сугубо информационно-справочный (рекомендательный) характер, не устанавливает общеобязательных правовых норм и не препятствует применению нормативно-правовых актов и судебных постановлений в значении, отличающемся от вышеизложенных разъяснений.

Информацию необходимо довести до сотрудников налоговых органов, обеспечивающих администрирование налога.

Действительный
государственный советник
Российской Федерации
2 класса
С.Л.БОНДАРЧУК