



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
(МИНФИН РОССИИ)

Ильинка, д. 9, Москва, 109097  
Телетайп: 112008 телефакс: 625-08-89

21.12.2011 № 03-03-10/120

Федеральная  
налоговая служба

На № \_\_\_\_\_

Департамент налоговой и таможенно – тарифной политики в связи с принятием Федерального закона от 16 ноября 2011 г. № 321-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с созданием консолидированной группы налогоплательщиков» сообщает следующее.

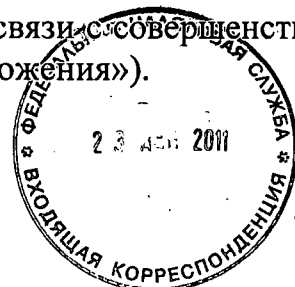
Статья 25.2 Налогового кодекса Российской Федерации, далее - Кодекс, предусматривает условия создания консолидированной группы налогоплательщиков.

При этом согласно пункту 6 статьи 25.3 Кодекса документы, подтверждающие выполнение условий, предусмотренных пунктами 2, 3 и 5 статьи 25.2 Кодекса, должны быть заверены ответственным участником консолидированной группы налогоплательщиков.

Согласно условиям, предусмотренным для организаций - участников консолидированной группы налогоплательщиков, одна из организаций - участников консолидированной группы налогоплательщиков должна непосредственно и (или) косвенно участвовать в уставном (складочном) капитале других организаций и доля такого участия в каждой такой организации должна составлять не менее 90 процентов.

Данное условие может подтверждаться выписками из Единого государственного реестра юридических лиц, копиями учредительных документов, выписками из реестров акционеров акционерных обществ, списками участников общества с ограниченной ответственностью, содержащими необходимые сведения об учредителях (участниках) юридического лица, а также расчетами доли непосредственного и (или) косвенного участия.

Порядок определения доли участия одной организации в другой организации установлен статьей 105.2 Кодекса (в ред. Федерального закона от 18 июля 2011 г. № 227-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием принципов определения цен для целей налогообложения»).



Сторона договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков должна являться российской организацией, не находясь в процессе реорганизации или ликвидации.

Данное условие подтверждается выписками из Единого государственного реестра юридических лиц.

В отношении организации - стороны договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков не должно быть возбуждено производство по делу о несостоятельности (банкротстве) в соответствии с законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве).

Указанное условие подтверждается справкой, составленной организацией - стороной договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков.

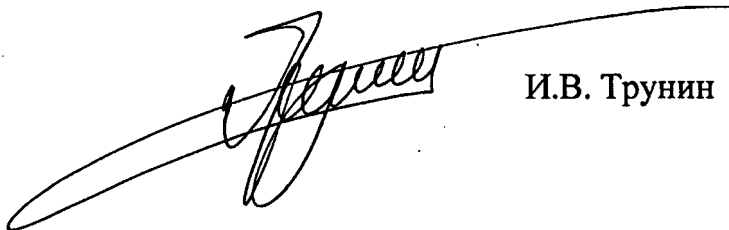
За исключением случаев, прямо установленных законодательством, указанные документы должны быть составлены на актуальную дату, не позднее месяца, предшествующего дате их представления в налоговый орган.

Размер чистых активов организации - стороны договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков, рассчитанный на основании бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату, предшествующую дате представления в налоговый орган документов для регистрации договора о создании (изменении) консолидированной группы налогоплательщиков, должен превышать размер ее уставного (складочного) капитала.

Данное условие подтверждается расчетом, составленным организацией - стороной договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков на основании бухгалтерской отчетности с учетом требований положений по бухгалтерскому учету и других нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету.

Налоговым органам надлежит учитывать положения настоящего письма при рассмотрении документов, представленных для регистрации договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков.

Директор Департамента



И.В. Трунин