



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНФИН РОССИИ)

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

Федеральная
налоговая служба

11.12.2012 № 03-0310/134

На № _____

Департамент налоговой и таможенно - тарифной политики рассмотрел письмо от 9 ноября 2012 г. № АС-4-3/18951@ об отдельных вопросах внесения изменений в договор о создании консолидированной группы налогоплательщиков и сообщает.

В соответствии с пунктом 7 статьи 25.3 Налогового кодекса Российской Федерации, далее – Кодекс, документы для регистрации договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков представляются в налоговый орган не позднее 30 октября года, предшествующего налоговому периоду, начиная с которого исчисляется и уплачивается налог на прибыль организаций по консолидированной группе налогоплательщиков.

Консолидированная группа налогоплательщиков признается созданной с 1-го числа налогового периода по налогу на прибыль организаций, следующего за календарным годом, в котором налоговым органом зарегистрирован договор о создании этой группы.

При этом подпункт 3 пункта 2 статьи 25.4 Кодекса предусматривает обязанность сторон договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков внести изменения в указанный договор в случае присоединения организации к консолидированной группе налогоплательщиков.

При внесении изменений, связанных с присоединением к группе новых участников, соглашение об изменении договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков представляется для регистрации в налоговый орган не позднее одного месяца до начала очередного налогового периода по налогу на прибыль организаций (подпункт 1 пункта 4 статьи 25.4 Кодекса).

Согласно пункту 4 статьи 25.2 Кодекса присоединение новой организации к существующей консолидированной группе налогоплательщиков возможно при условии, что присоединяемая организация соответствует условиям, предусмотренным пунктом 4 статьи 25.2 Кодекса, на дату своего присоединения.



261501
96

Для регистрации соглашения об изменении договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков ее ответственный участник представляет в налоговый орган, в частности, документы, подтверждающие выполнение условий, предусмотренных статьей 25.2 Кодекса, с учетом внесенных изменений в договор.

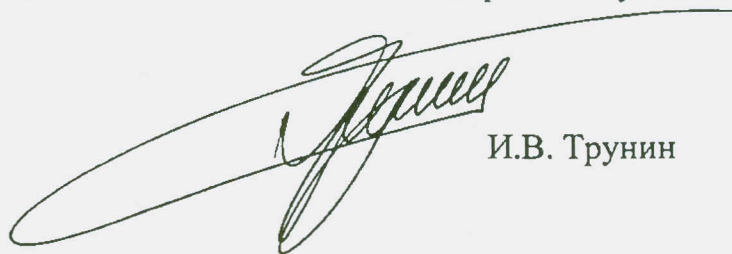
Условия, которым должны соответствовать участники консолидированной группы налогоплательщиков, предусмотренные статьей 25.2 Кодекса, применяются в течение всего срока действия договора о создании указанной группы, если иное не предусмотрено Кодексом.

При регистрации соглашения об изменении договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков проверка соблюдения условий, предъявляемых Кодексом к созданию консолидированной группы налогоплательщиков, как по присоединяемой организации, так и по участникам консолидированной группы налогоплательщиков может проводиться в том же порядке, который применяется при регистрации договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков. При этом отсутствует необходимость повторного представления документов о выполнении условий, которые не могут измениться до окончания налогового периода, предшествующего налоговому периоду, начиная с которого исчисляется и уплачивается налог на прибыль организаций по консолидированной группе налогоплательщиков.

Изменения договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков, связанные с присоединением к такой группе новых организаций (за исключением случаев реорганизации участников группы), вступают в силу не ранее 1-го числа налогового периода по налогу на прибыль организаций, следующего за календарным годом, в котором соответствующие изменения договора зарегистрированы налоговым органом.

Таким образом, при соблюдении условий к регистрации договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков и к регистрации соглашения об изменении договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков соответствующий договор и изменения договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков могут быть зарегистрированы налоговым органом в одном и том же календарном году.

Директор Департамента



И.В. Трунин