



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНФИН РОССИИ)

Ильинка, д. 9, Москва, 109097
Телетайп: 112008 телефакс: +7 (495) 625-08-89

16.05.2014 № 03-03-10/23145

На № ГД-4-3/714@ от 22.01.2014

Федеральная налоговая служба

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел письмо по вопросу о внесении изменений в договор о создании консолидированной группы налогоплательщиков и сообщает следующее.

В соответствии с подпунктом 4 пункта 2 статьи 25.4 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) стороны договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков (далее – КГН) обязаны внести изменения в указанный договор в случае выхода организации из консолидированной группы налогоплательщиков (в том числе в случаях, когда такая организация перестает удовлетворять условиям, предусмотренным статьей 25.2 Кодекса, включая случаи ее слияния с организацией, не являющейся участником указанной группы, разделения (выделения) организации, являющейся участником этой группы).

Пунктами 2, 3 и 6 статьи 25.2 Кодекса установлены условия, которым должна удовлетворять организация, являющаяся стороной действующего договора о создании КГН:

1) в соответствии с пунктом 2 статьи 25.2 Кодекса одна организация 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;

2) в соответствии с пунктом 3 статьи 25.2 Кодекса:

- организация не должна находиться в процессе реорганизации или ликвидации;

- в отношении организации не должно быть возбуждено производство по делу о несостоятельности (банкротстве) в соответствии с законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве);

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

103501
98



3) организация не должна соответствовать признакам организаций, отраженных в пункте 6 статьи 25.2 Кодекса.

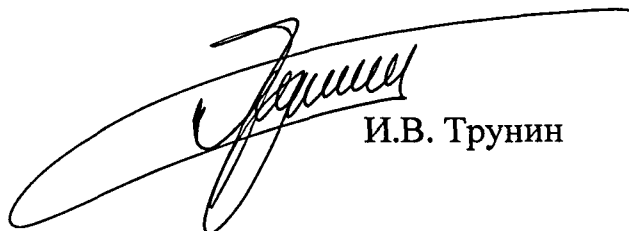
Согласно подпункту 4 пункта 5 статьи 25.4 Кодекса для регистрации соглашения об изменении договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков (решения о продлении срока действия указанного договора) ее ответственный участник представляет в налоговый орган документы, подтверждающие выполнение условий, предусмотренных статьей 25.2 Кодекса, с учетом внесенных изменений в договор.

При этом, в соответствии с пунктом 3 статьи 25.4 Кодекса, соглашение об изменении договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков (решение о продлении срока действия указанного договора) принимается всеми участниками такой группы, включая вновь присоединяющихся участников и исключая участников, выходящих из группы.

Необходимо отметить, что в соответствии с подпунктом 1 пункта 7 статьи 25.4 Кодекса основанием для отказа в регистрации изменений договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков является невыполнение условий, предусмотренных статьей 25.2 Кодекса, в отношении хотя бы одного участника КГН.

Таким образом, в случае внесения изменений в договор о создании КГН в налоговый орган должны быть представлены документы, подтверждающие выполнение условий, предусмотренных пунктами 2, 3 и 6 статьи 25.2 Кодекса в отношении каждого участника, участвующего в принятии соглашения об изменении договора о создании КГН.

Директор Департамента



И.В. Трунин