



МИНФИН РОССИИ  
ФЕДЕРАЛЬНАЯ  
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА  
(ФНС России)  
ЗАМЕСТИТЕЛЬ РУКОВОДИТЕЛЯ  
Пеглинная, 23, Москва, 127381  
Телефон: 913-00-09; Телефакс: 913-00-05;  
www.nalog.ru

Межрегиональная инспекция  
ФНС России по крупнейшим  
налогоплательщикам № 1

09.04.2012 № ЕД-4-3/58850

На № \_\_\_\_\_

О порядке представления налоговой  
декларации консолидированной  
группой налогоплательщиков

Федеральная налоговая служба, рассмотрев обращение от 28.02.2012 № ВВН-137Л по вопросам представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций после регистрации налоговым органом договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков, сообщает следующее.

1. В соответствии с пунктом 3 статьи 3 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» договоры о создании консолидированных групп налогоплательщиков с признанием их созданными с 1 января 2012 года регистрируются уполномоченными налоговыми органами после начала налогового периода.

До регистрации договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков организации, заключившие указанный договор, исчисляют и уплачивают в 2012 году авансовые платежи налога на прибыль в общем порядке.

Указанные авансовые платежи согласно пункту 9 статьи 286 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) после регистрации договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков подлежат зачету (возврату) соответствующему участнику консолидированной группы налогоплательщиков. Следовательно, в карточках расчетов с бюджетом сторнируются начисленные:

по наступившим срокам уплаты ежемесячные авансовые платежи на 1 квартал (в суммах, исчисленных в налоговых декларациях за 9 месяцев 2011 года на 4 квартал 2011 года и указанных в подразделах 1.2 Раздела 1, или в суммах, отраженных в подразделах 1.2 Раздела 1 с кодом «21» по реквизиту «Квартал, на который исчисляются ежемесячные авансовые платежи»);

ежемесячные авансовые платежи, исчисленные исходя из фактически полученной прибыли по итогам истекших отчетных периодов и отраженные в подразделах 1.1 Раздела 1 налоговых деклараций за месяц, два месяца 2012 года, а также за три месяца 2012 года в случае представления их до регистрации договора.

Сторнирование начисленных авансовых платежей осуществляется налоговым органом по месту нахождения (месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика) организаций – участников консолидированной группы налогоплательщиков, а также по месту нахождения их обособленных подразделений (ответственных обособленных подразделений) после получения информационного сообщения налогового органа по месту регистрации договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков.

Аналогичные разъяснения приведены в письме Минфина России от 10.02.2012 № 03-03-01/11 (доведено до налоговых органов письмом ФНС России от 29.02.2012 № ЕД-4-3/3285@).

Таким образом, представление уточненных налоговых деклараций за отчетные периоды, прошедшие до регистрации договора, в целях сторнирования исчисленных в них авансовых платежей не требуется.

2. Согласно пункту 8 статьи 289 Кодекса ответственный участник консолидированной группы налогоплательщиков обязан представлять налоговые декларации по налогу на прибыль организаций по консолидированной группе налогоплательщиков в налоговый орган в порядке и сроки, которые установлены указанной статьей Кодекса для представления налоговой декларации.

Соответственно, если учетной политикой для целей налогообложения консолидированной группы налогоплательщиков предусматривается уплата ежемесячных авансовых платежей исходя из фактически полученной прибыли, то первая налоговая декларация по консолидированной группе налогоплательщиков должна быть составлена за тот отчетный период, срок представления налоговой декларации за который следует после даты регистрации договора о создании этой группы. Например, при регистрации договора 20 апреля 2012 года в налоговый орган должна быть представлена налоговая декларация за три месяца по сроку - не позднее 28 апреля 2012 года. При этом налоговые декларации за один и два месяца 2012 года представлению в налоговые органы не подлежат.

Порядок представления налоговых деклараций разъяснен Минфином России в письме от 28.02.2012 № 03-03-010/15 (доведено до налоговых органов письмом ФНС России от 13.03.2012 № ЕД-4-3/4155@).

3. Прямое указание о том, что участники консолидированной группы налогоплательщиков, за исключением ответственного участника этой группы, не представляют налоговых деклараций в налоговые органы по месту своего учета, если они не получают доходов, не включаемых в консолидированную налоговую базу этой группы, содержится в пункте 7 статьи 289 Кодекса.

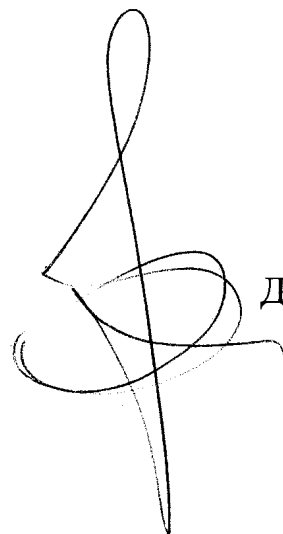
Если участники консолидированной группы налогоплательщиков получают доходы, не включаемые в консолидированную налоговую базу этой группы, они представляют в налоговые органы по месту своего учета налоговые декларации только в части исчисления налога в отношении таких доходов.

Поскольку прибыль, подлежащая налогообложению, рассчитывается нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода (пункт 2 статьи 286 Кодекса), то при получении участником консолидированной группы налогоплательщиков в каком-либо отчетном периоде

доходов, не включаемых в консолидированную налоговую базу, налоговая декларация представляется этим участником не только за отчетный период, в котором получен этот доход, но и за последующие отчетные периоды и в целом за год.

Приложение: на 3 л. во второй адрес.

Советник государственной гражданской  
службы Российской Федерации 2 класса



Д.В.Егоров

Кулакова Г.С.  
913-04-95  
(99) 14-95