



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНФИН РОССИИ)

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

28.10.2013 № *03-03-10/45880*

На № ЕД-4-3/18704@ от 18.10.2013

Федеральная налоговая служба

В связи с указанным письмом ФНС России Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики по вопросу о порядке вступления в силу соглашения об изменении договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков, связанного с включением в состав консолидированной группы нового участника, возникшего в результате реорганизации в форме выделения или разделения участника такой консолидированной группы налогоплательщиков, сообщает следующее.

В силу подпункта 2 пункта 2 статьи 25.4 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) стороны договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков обязаны внести изменения в указанный договор в случае принятия решения о реорганизации (в форме слияния, присоединения, выделения и разделения) одной или нескольких организаций - участников консолидированной группы налогоплательщиков.

В случае изменения договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков, вызванного реорганизацией участника консолидированной группы налогоплательщиков в форме выделения или разделения, в том числе в случае, когда в результате такой реорганизации вновь возникшую организацию предполагается включить в состав указанной группы, соглашение об изменении договора представляется для регистрации в налоговый орган в течение одного месяца со дня возникновения соответствующих обстоятельств - реорганизации участника консолидированной группы.

Пунктом 8 статьи 25.4 Кодекса предусмотрено, что 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.

236085

96

М. 28.10



В прочих случаях изменения договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков вступают в силу с даты, указанной его сторонами, но не ранее даты регистрации соответствующих изменений налоговым органом.

Учитывая системное толкование положений статей 25.3 и 25.4 Кодекса о дате создания консолидированной группы налогоплательщиков, о дате присоединения к группе новых участников, изменения договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков, вызванные присоединением к такой группе новых участников, возникших в результате реорганизации участника группы, могут вступать в силу с даты, указанной сторонами договора, но не ранее даты регистрации соответствующих изменений налоговым органом и не позднее 1-го числа налогового периода по налогу на прибыль организаций, следующего за календарным годом, в котором соответствующие изменения договора зарегистрированы налоговым органом.

Директор Департамента



И.В.Трунин