



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
(МИНФИН РОССИИ)

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

*И.В. Сид* № *03-03-10/125*  
ЕД-4-3/18609@ от 02.11.2012

На №

Федеральная налоговая служба

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел письмо по вопросу представления в налоговые органы налоговых деклараций по налогу на прибыль организаций участником консолидированной группы налогоплательщиков (далее – КГН) при получении им доходов от долевого участия в других организациях (дивидендов), налог с которых удержан налоговым агентом (источником выплаты дохода), и сообщает следующее.

В соответствии с положениями статьи 278.1 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) консолидированная налоговая база по КГН определяется на основании суммы всех доходов и расходов и суммы всех расходов участников КГН, учитываемых в целях налогообложения налогом на прибыль организаций, с учетом особенностей, установленных данной статьей.

К указанной консолидированной базе применяется налоговая ставка, установленная пунктом 1 статьи 284 Кодекса.

В консолидированную налоговую базу не включаются:

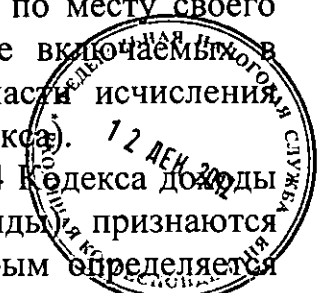
- доходы участников КГН, подлежащие обложению налогом у источника выплаты доходов;

- налоговая база, к которой применяются иные налоговые ставки, нежели установленные пунктом 1 статьи 284 Кодекса.

Соответственно, ответственным участником группы налоговая декларация по налогу на прибыль организаций по КГН составляется в целом по группе только в части исчисления налога в отношении консолидированной налоговой базы (пункт 8 статьи 289 Кодекса).

Участники КГН представляют в налоговые органы по месту своего учета налоговые декларации при получении доходов, не включаемых в консолидированную налоговую базу КГН, и только в части исчисления налога в отношении таких доходов (пункт 7 статьи 289 Кодекса).

Согласно пункту 1 статьи 250 и пункту 2 статьи 274 Кодекса доходы от долевого участия в других организациях (дивиденды) признаются внереализационными доходами, налоговая база по которым определяется отдельно и налог исчисляется по ставкам, установленным пунктом 3 статьи 284 Кодекса.



*261550*  
*96*

Следовательно, указанные доходы участников КГН не подлежат включению в консолидированную налоговую базу и налоговые декларации по КГН. Данные доходы включаются в налоговые декларации участников КГН в соответствии с Порядком заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, утвержденным приказом ФНС России от 22.03.2012 № ММВ-7-3/174@ (далее – Порядок), и состав декларации зависит от того, получены дивиденды от российских или иностранных организаций.

Если источником выплаты дохода участника КГН в виде дивидендов является российская организация (выполняющая обязанности налогового агента по исчислению, удержанию и перечислению в бюджет налога с этих доходов согласно пункту 2 статьи 275 Кодекса), то в состав налоговой декларации участника КГН – получателя дохода в соответствии с пунктом 1.1 Порядка включаются: Титульный лист (Лист 01), подраздел 1.1 Раздела 1, Лист 02, Приложения № 1 и № 2 к Листу 02.

Если источником выплаты дохода налогоплательщика – участника КГН является иностранная организация, сумма налога в отношении полученных дивидендов определяется налогоплательщиком – участником КГН самостоятельно исходя из суммы полученных дивидендов и соответствующей ставки налога (пункт 1 статьи 275 Кодекса). В этом случае в состав налоговой декларации также включаются подраздел 1.3 Раздела 1 и Лист 04.

Представление налоговых деклараций по месту нахождения обособленных подразделений связано с обязанностью налогоплательщика по исчислению авансовых платежей и налога по итогам налогового периода, подлежащих внесению в бюджеты субъектов Российской Федерации (пункты 2 и 3 статьи 288 Кодекса).

Налог с доходов от долевого участия в других организациях (дивидендов) уплачивается только в федеральный бюджет.

Учитывая положения пункта 1 статьи 288 Кодекса об уплате налога в федеральный бюджет только по месту нахождения налогоплательщика, а также установленную для участников КГН особенность представления налоговых деклараций только в части исчисления налога в отношении доходов, не включаемых в консолидированную налоговую базу, по мнению Департамента, при отсутствии у участника КГН доходов, налог с которых подлежит уплате в бюджеты субъектов Российской Федерации, налоговые декларации по месту нахождения его обособленных подразделений не представляются.

Директор Департамента



И.В.Трунин

Исп. Полежарова Л.В.  
(495) 225 43 22

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИК, представление налоговых деклараций по доходам, облагаемым у источника (ноябрь 12)