



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
(МИНФИН РОССИИ)

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

*24.11.2013* № *03-03-10/51217*  
ЕД-4-3/17972@ от 08.10.2013

На № \_\_\_\_\_

Федеральная налоговая служба

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел письмо по вопросу представления в налоговый орган при регистрации соглашения об изменении договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков (далее – КГН) документов, подтверждающих выполнение организациями - сторонами договора условий, предусмотренных статьей 25.2 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) в отношении даты определения размера чистых активов, и сообщает.

Согласно подпункту 3 пункта 3 статьи 25.2 Кодекса организация - сторона договора о создании КГН должна соответствовать определенным условиям, в частности, 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, должен превышать размер ее уставного (складочного) капитала.

Понятия «отчетная дата» и «отчетный период» применительно к бухгалтерской (финансовой) отчетности приведены в статьях 3, 13 и 15 Федерального закона 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ).

В частности, под отчетной датой понимается дата, на которую составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность, и поэтому отчетной датой является последний календарный день отчетного периода.

Отчетный период – это период, за который составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (отчетным годом) является календарный год, а отчетным периодом для промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности является период с 1 января по отчетную дату периода, за который составляется промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность, включительно. При этом Федеральным законом № 402-ФЗ определено, что промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется

экономическим субъектом в случаях, когда законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета, договорами, учредительными документами экономического субъекта, решениями собственника экономического субъекта установлена обязанность ее представления.

Таким образом, организация – сторона договора о создании КГН может иметь обязанность составлять и представлять промежуточную бухгалтерскую (финансовую) отчетность за различные отчетные периоды (на различные отчетные даты) в зависимости от того, каким актом (документом) из предусмотренных Федеральным законом № 402-ФЗ такая обязанность установлена (например, в соответствии с решением собственника экономического субъекта он может иметь обязанность ежемесячно составлять и представлять промежуточную бухгалтерскую (финансовую) отчетность).

Основываясь на вышеизложенном и учитывая положения подпункта 3 пункта 3 статьи 25.2 Кодекса, поддерживаем позицию ФНС России о том, что размер чистых активов должен определяться на основании бухгалтерской (финансовой) отчетности, составление и представление которой установлено одним из оснований, предусмотренных Федеральным законом № 402-ФЗ, на более позднюю отчетную дату.

Директор Департамента



И.В.Трунин

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