

Федеральная налоговая служба  
письмо  
13.03.2012 № ЕД-4-3/4155 @

Федеральная налоговая служба направляет для использования в работе письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Министерства финансов Российской Федерации от 28.02.2012 № 03-03-10/15 о порядке представления налоговых деклараций и уплате авансовых платежей по налогу на прибыль организаций при создании консолидированной группы налогоплательщиков. Доведите данное письмо до нижестоящих налоговых органов и налогоплательщиков.

Приложение: [письмо Минфина России от 28.02.2012 № 03-03-10/15 на 2 л.](#)

*Советник государственной гражданской  
службы Российской Федерации 2 класса  
Д.В. Егоров*

Министерство финансов Российской Федерации  
письмо  
28.02.2012 № 03-03-10/15

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел письмо по вопросу о порядке представления налоговых деклараций и уплате авансовых платежей по налогу на прибыль организаций при создании консолидированной группы налогоплательщиков (далее – КГН) и сообщает следующее.

1. В 2012 году 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» (далее – Федеральный закон № 321-ФЗ) договоры о создании КГН регистрируются уполномоченными налоговыми органами после начала налогового периода. В случае регистрации КГН признается созданной с 1 января 2012 года. При этом согласно пункту 8 статьи 289 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) ответственный участник КГН обязан представлять налоговые декларации по налогу на прибыль организаций по КГН в налоговый орган в порядке и сроки, которые установлены указанной статьей Кодекса для представления налоговой декларации. Соответственно, если учетной политикой для целей налогообложения КГН предусматривается уплата авансовых платежей по итогам отчетных периодов с исчислением в течение отчетного периода ежемесячных авансовых платежей, то первой налоговой декларацией по КГН будет являться налоговая декларация за 1 квартал 2012 года, представленная после регистрации договора о создании КГН по сроку - не позднее 30 апреля 2012 год (с учетом статьи 6.1 Кодекса). Если КГН предусматривается уплата ежемесячных авансовых платежей исходя из фактически полученной прибыли, то первая налоговая декларация по КГН должна быть составлена за тот отчетный период, срок представления налоговой декларации за который следует после даты регистрации договора о создании КГН. Например, при регистрации договора 20 марта 2012 года в налоговый орган должна быть представлена налоговая декларация за два месяца по сроку - не позднее 28 марта 2012

года. Если договор зарегистрирован, например, 30 марта 2012 года, то в налоговый орган, соответственно, представляется налоговая декларация по КГН за три месяца по сроку - не позднее 30 апреля 2012 года.

2. В 2012 году организации, заключившие договор о создании КГН, до его регистрации налоговым органом уплачивают в 1 квартале ежемесячные авансовые платежи в общеустановленном порядке.

После регистрации договора о создании КГН ежемесячные авансовые платежи 1 квартала 2012 года по ненаступившим срокам уплаты исчисляются ответственным участником КГН в порядке, установленном пунктом 8 статьи 286 Кодекса.

Например, при регистрации договора о создании КГН 10 марта 2012 года ежемесячный авансовый платеж по сроку - не позднее 28 марта 2012 года, исчисляется по КГН по правилам пункта 8 статьи 286 Кодекса как одна третья часть суммы ежемесячных авансовых платежей всех участников этой группы, подлежащих уплате в третьем квартале 2011 года. Соответственно, при составлении налоговой декларации по КГН за 1 квартал 2012 года в составе начисленных авансовых платежей учитывается только указанный ежемесячный авансовый платеж со сроком уплаты - не позднее 28 марта 2012 года. Ежемесячные авансовые платежи, уплаченные вошедшими в состав КГН организациями в январе и феврале 2012 года, в формировании показателей этой налоговой декларации не участвуют.

При регистрации договора о создании КГН по истечении всех сроков уплаты ежемесячных авансовых платежей на 1 квартал 2012 года, исчисление этих платежей по КГН по правилам пункта 8 статьи 286 Кодекса не производится. Авансовый платеж рассчитывается только в целом за 1 квартал 2012 года со сроком уплаты - не позднее 30 апреля 2012 года.

*Директор Департамента  
И.В.Трунин*