Порядок создания консолидированных групп налогоплательщиков

Согласно [пункту 1 статьи 25.1](consultantplus://offline/ref=C10127ED6C7E4AAA8596A7BCC2EF98A0DA9C9589A838B7BC469CD1D4659AD0907D8EE80FF0CDX0xFM) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) консолидированной группой налогоплательщиков признается добровольное объединение налогоплательщиков налога на прибыль организаций на основе договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков в порядке и на условиях, которые предусмотрены [Кодексом](consultantplus://offline/ref=C10127ED6C7E4AAA8596A7BCC2EF98A0DA9C9589A838B7BC469CD1D465X9xAM), в целях исчисления и уплаты налога на прибыль организаций с учетом совокупного финансового результата хозяйственной деятельности указанных налогоплательщиков.

В соответствии с [пунктом 10 статьи 25.3](consultantplus://offline/ref=6DBB87A3508C8A2693D7E98A7C4B14C696A0043EAF1942FB1606AE6BC534B93EED1DFC4065E1SCGFN) Кодекса консолидированная группа налогоплательщиков признается созданной с 1-го числа налогового периода по налогу на прибыль организаций, следующего за календарным годом, в котором налоговым органом зарегистрирован договор о создании этой группы.

[Статьей 8](consultantplus://offline/ref=6DBB87A3508C8A2693D7E98A7C4B14C696A0033FAB1242FB1606AE6BC534B93EED1DFC4365E8CAE8S3G2N) Федерального закона N 366-ФЗ, положения которой вступают в силу с 25.12.2014, установлено, что зарегистрированные налоговыми органами в течение 2014 года договоры о создании консолидированной группы налогоплательщиков вступают в силу с 01.01.2016.

Если в соглашении об изменении договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков содержатся и положения о присоединении к такой группе новых организаций, и положения о замене ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков, то положения указанного соглашения в части замены ответственного участника такой группы вступают в силу с 01.01.2015, а положения о присоединении к такой группе новых организаций вступают в силу с 01.01.2016.

Указанная позиция изложена в письме Минфина России  
от 03.03.2015 № 03-03-10/11054 и доведена до налоговых органов письмом ФНС России от 17.03.2015 № ГД-4-3/4211@. Полный текст письма размещен в Интернет – сервисе «Разъяснения Федеральной налоговой службы, обязательные для применения налоговыми органами» на сайте www.nalog.ru.