

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНФИН РОССИИ)**

ЗАМЕСТИТЕЛЬ МИНИСТРА

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

Председателю Комитета
Совета Федерации по бюджету и
финансовым рынкам

С.Н. Рябухину

№ _____

На № _____

Уважаемый Сергей Николаевич!

В связи с Вашим письмом от 28.11.2017 № 3.5-10/1794 и в связи с проведением Комитетом Совета Федерации по бюджету и финансовым рынкам «круглого стола» на тему «Итоги применения института консолидированной группы налогоплательщиков за период 2012-2017 годов» Минфин России сообщает следующее.

Режим консолидированной группы налогоплательщиков (далее – КГН) введен с 2012 года и распространяется на налог на прибыль организаций.

Институт консолидации налогоплательщиков, являющийся распространенной международной практикой, введен в Российской Федерации с целью объединения налоговой базы по налогу на прибыль организаций для взаимозависимых организаций и установления экономически оправданного распределения налога на прибыль организаций по субъектам Российской Федерации пропорционально производственной базе (стоимости основных средств) и численности (фонду оплаты труда) работников.

Введение в действие института консолидации налогоплательщиков непосредственно было связано с внесением изменений в законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, направленных на совершенствование системы противодействия трансфертному ценообразованию.

Одной из целей разработки концепции налоговой консолидации в Российской Федерации являлось предоставление преференций в виде возможности сальдирования в текущем периоде прибыли и убытков участников КГН для

создания благоприятных налоговых условий для развития организаций и, как следствие, увеличения налоговых поступлений.

Использование консолидированной отчетности по налогу на прибыль организаций и уплата этого налога в целом, исходя из финансового результата по КГН, снижает стимулы для применения трансфертного ценообразования участниками такой группы налогоплательщиков с целью минимизации сумм указанного налога.

Кроме того, применение института консолидации налогоплательщиков способствует созданию условий для повышения конкуренции среди субъектов Российской Федерации и стимулированию к созданию дополнительных условий для повышения инвестиционной привлекательности регионов.

В результате анализа основных итогов функционирования КГН, основанного на данных, представленных ФНС России за 2012-2016 годы, выявлено, что функционирование КГН привело к снижению поступлений в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации на 8, 16, 65, 126 и 78 млрд. руб. в каждый из годов соответственно.

При этом объединение налогоплательщиков в КГН само по себе не является ключевым фактором общего сокращения поступлений налога на прибыль организаций в бюджеты субъектов Российской Федерации. На снижение поступлений налога на прибыль организаций в региональные бюджеты в ряде субъектов Российской Федерации влияет не только доля налога от участников КГН, приходящаяся на конкретный субъект Российской Федерации, но и результаты финансово-хозяйственной деятельности в целом всей группы, консолидация финансовых результатов отдельных участников группы, уменьшение консолидированной налоговой базы на убытки прошлых налоговых периодов, применение налоговых ставок, пониженных законами субъектов Российской Федерации.

В связи с существующей тенденцией к снижению поступлений налога на прибыль организаций и с целью сглаживания эффекта от действия КГН на устойчивость региональных бюджетов в результате функционирования КГН Минфином России с 2017 года пересмотрен порядок консолидации финансовых результатов КГН.

В целях минимизации выпадающих доходов бюджетов регионов, связанных с деятельностью КГН и мобилизации дополнительных доходов региональных и местных бюджетов Федеральным законом от 30.11.2016 № 401-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 401-ФЗ) изменен подход к формированию консолидированной налоговой базы КГН путем ограничения учета убытков участников КГН, на которые может быть уменьшена консолидированная налоговая база КГН, в размере, не превышающем 50 процентов консолидированной налоговой базы текущего отчетного (налогового) периода.

При этом было снято 10-летнее ограничение на перенос убытков на последующие годы (применяется в отношении убытков, понесенных за налоговые периоды, начинающиеся с 01.01.2017).

Изменения, внесенные Федеральным законом № 401-ФЗ в части определения консолидированной налоговой базы по КГН направлены на увеличение поступлений налога на прибыль организаций в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.

Одновременно отмечаем, что поручением Правительства Российской Федерации от 29.10.2015 № ДМ-П13-7369 (пункт 1) Министерству финансов Российской Федерации, Министерству экономического развития Российской Федерации, Федеральной налоговой службе с участием субъектов Российской Федерации, Счетной палаты Российской Федерации и профильных комитетов Федерального Собрания Российской Федерации поручено провести анализ результатов функционирования института КГН за период 2012-2017 годов и в срок до 01.07.2018 представить в Правительство Российской Федерации согласованные предложения.

В рамках реализации вышеуказанного поручения Минфином России на основании запросов в органы власти субъектов Российской Федерации получена информация о влиянии института КГН на бюджеты субъектов Российской Федерации. Запросы направлены как в регионы, на которые институт КГН оказал положительное влияние (в частности, Ямало-Ненецкий автономный округ, Мурманская область, Республика Коми, Республика Татарстан, Республика Башкортостан, Тверская область, Ростовская область), так и в регионы, которые в результате функционирования КГН получили отрицательный результат (в частности, Москва, Московская область, Вологодская область, Красноярский край, Краснодарский край, Республика Карелия).

Полученная от заинтересованных сторон информация позволила систематизировать предложения по совершенствованию института КГН, среди которых следует выделить:

1) предложения по изменению подходов к формированию периметра КГН (исходя из анализа практики включения организаций в состав группы (фактический периметр и максимально возможный периметр));

2) предложения по изменению подходов к формированию показателей, необходимых для распределения консолидированной налоговой базы между участниками КГН и, соответственно, между субъектами Российской Федерации;

3) изменение подхода к формированию консолидированной налоговой базы КГН путем ограничения учета убытков участников КГН, на которые может быть уменьшена консолидированная налоговая база КГН, в размере, не превышающем 30 процентов консолидированной налоговой базы текущего отчетного (налогового) периода;

4) ведение моратория на предоставление льгот по налогу на прибыль организаций законодательными органами власти субъектов Российской Федерации для участников КГН;

5) продление моратория на регистрацию налоговыми органами договоров о создании КГН, а также на изменения в договоры о создании КГН, связанные с присоединением к таким группам новых организаций.

Учитывая изложенное, работа по анализу функционирования института КГН в настоящее время продолжается, и с учетом итогов 2017 года, которые будут получены из соответствующих налоговых деклараций по налогу на прибыль организаций по сроку 28.03.2018, будут выработаны соответствующие предложения.

И.В. Трунин