

# Консолидированная группа налогоплательщиков (КГН)

Юридические аспекты. Вопросы налогового и бухгалтерского учета по РСБУ и МСФО



# Законодательство по вопросам создания и деятельности КГН

В 2012 году вступил в силу Федеральный закон РФ от 16 ноября 2011 года № 321-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса РФ в связи с созданием консолидированной группы налогоплательщиков», который ввел в действие главу 3.1 Налогового кодекса РФ «Консолидированная группа налогоплательщиков».

В соответствии с указанной главой Налогового кодекса РФ с 1 января 2012 года организации, удовлетворяющие определенным в Налоговом

кодексе РФ критериям, могут создавать добровольные объединения налогоплательщиков налога на прибыль в целях исчисления и уплаты налога на прибыль организаций с учетом совокупного финансового результата хозяйственной деятельности указанных организаций.

С момента вхождения в состав консолидированной группы налогоплательщиков (КГН) у организаций меняется порядок исчисления и уплаты налога на прибыль.

## В связи с этим перед организациями встает ряд ключевых вопросов:

- Какие положения целесообразно включить в договор о создании КГН?
- Как производить расчет налога на прибыль по КГН и его распределение между участниками КГН?
- Как распределить ответственность между участниками КГН?
- Как консолидировать убытки по ценным бумагам внутри КГН?
- В какой форме можно проводить реорганизацию в КГН?
- Как применить региональные льготы внутри КГН?
- В чем состоят особенности исправления ошибок и формирования уточненных налоговых деклараций по КГН?
- Какие положения следует включить в учетную политику для целей налогообложения по КГН? Какие налоговые регистры целесообразно использовать для расчета консолидированной налоговой базы?
- Каковы особенности учета налога на прибыль в консолидированной финансовой отчетности группы компаний, входящих в состав КГН, и индивидуальной финансовой отчетности участника КГН в соответствии с РСБУ и МСФО?
- Каким образом будут учитываться расчеты по налогу на прибыль с бюджетом и между участниками КГН в соответствии с РСБУ и МСФО?
- Как будут отражаться в учете налоговые разницы и отложенные налоговые активы по налоговому убыткам, относящимся к годам до и после создания КГН, в соответствии с РСБУ и МСФО?
- Какие раскрытия должны быть сделаны участниками КГН в бухгалтерской отчетности по РСБУ, в индивидуальной и консолидированной финансовой отчетности по МСФО?
- Будут ли иметься какие-либо различия при подготовке участниками КГН индивидуальной и консолидированной финансовой отчетности по МСФО?
- Каковы последствия для налогового и бухгалтерского учета в случае выхода организации из состава КГН?

## Как мы можем помочь?

### Отдел консультационных услуг в области налогообложения. Юридическая практика

Перед созданием и в процессе создания КГН у компаний могут возникнуть вопросы относительно изменений налогового учета в связи с их участием в КГН.

В рамках проектов по созданию и текущей поддержке КГН наши специалисты по юридическим и налоговым вопросам:

- помогут вам провести оценку целесообразности и возможности создания КГН, подготовить обоснование целесообразности создания КГН с учетом преимуществ КГН;
- помогут вам выполнить оценку периметра компаний для включения КГН на основании проверки расчетов по соответствию критериям создания КГН, разработать стратегию формирования периметра КГН, выбрать ответственного участника КГН;
- окажут вам консультационные услуги по вопросам оценки налоговой экономии внутри КГН, а также рисков, связанных с созданием КГН, включая финансовые риски;
- помогут вам составить текст договора о создании КГН или изменений к нему, подготовить документы, необходимые для представления в налоговые органы для регистрации договора о создании КГН или изменений к нему;
- окажут вам консультационные услуги по вопросам формирования организационной структуры новых подразделений, занимающихся КГН;
- помогут вам разработать схему бизнес-процессов внутри КГН;
- окажут вам консультационные услуги по вопросам расчета налога на прибыль по КГН и его распределения между участниками КГН;
- помогут вам составить или проверить налоговую декларацию по КГН, проверить расчеты налоговой базы и налоговых платежей по КГН;
- окажут вам консультационные услуги по вопросам подготовки внутренних методологических и методических документов (методические пособия, пошаговые инструкции, регламенты взаимодействия и др.);
- разработают учетную политику для целей налогообложения в КГН и налоговые регистры для расчета консолидированной налоговой базы;
- проведут обучающие семинары для сотрудников организаций – участников КГН;
- окажут вам консультационные услуги по вопросам расчета налога на прибыль в случае выхода организации из состава КГН, а также по иным вопросам, связанным с особенностями налогообложения в условиях КГН.

### Отдел консультационных услуг в области финансовой отчетности

Компании, являющиеся участниками КГН, могут столкнуться с необходимостью решения ряда вопросов, включая вопросы о том, каким образом будут учитываться расчеты по налогу на прибыль по РСБУ и МСФО, какие раскрытия необходимы при подготовке бухгалтерской отчетности по РСБУ, индивидуальной финансовой отчетности участника КГН и консолидированной финансовой отчетности группы компаний, входящих в состав КГН, по МСФО.

Сотрудники отдела консультационных услуг в области финансовой отчетности:

- окажут вам консультационные услуги в отношении принципов учета налога на прибыль в консолидированной финансовой отчетности группы компаний, входящих в состав КГН, и индивидуальной финансовой отчетности отдельного участника КГН в соответствии с РСБУ и МСФО;
- окажут вам консультационные услуги по вопросам учета расчетов по налогу на прибыль с бюджетом и между участниками КГН в соответствии с РСБУ и МСФО;
- помогут вам подготовить раскрытия для целей подготовки бухгалтерской отчетности по РСБУ, индивидуальной и консолидированной финансовой отчетности по МСФО;
- окажут вам консультационные услуги по вопросам учета налоговых разниц и отложенных налоговых активов по налоговым убыткам, относящимся к годам до и после создания КГН, в соответствии с РСБУ и МСФО;
- окажут вам консультационные услуги в отношении принципов учета налога на прибыль в консолидированной финансовой отчетности группы компаний, входящих в состав КГН, и индивидуальной финансовой отчетности отдельного участника КГН в случае выхода организации из состава КГН, а также по иным вопросам, связанным с особенностями учета по РСБУ и МСФО в условиях КГН.

## Пять преимуществ создания КГН

- Более эффективное использование денежных ресурсов за счет консолидации прибылей и убытков всех участников для целей исчисления налога на прибыль.
- Уменьшение отвлечения ресурсов вследствие существенного сокращения количества сделок по группе, которые подлежат налоговому контролю трансфертных цен по сделкам между участниками КГН.
- Снижение налоговых доначислений вследствие налоговых претензий по трансфертному ценообразованию.
- Применение дополнительных инструментов контроля за налоговой нагрузкой группы в целом вследствие унификации и централизации подходов по вопросам налогообложения в группе компаний.
- Улучшение планирования налоговых платежей по группе компаний.

## Наши конкурентные преимущества

- PwC – первая консультационная фирма, начавшая работу с российскими клиентами по внедрению КГН. В настоящий момент PwC является лидером по оказанию услуг в области создания КГН в России. PwC – центр знаний и опыта в данной сфере.
- PwC – лидер по числу успешно выполненных проектов по созданию КГН в России. По состоянию на май 2012 года три наших проекта успешно завершены, договоры зарегистрированы в налоговых органах. По состоянию на июнь 2013 года мы участвовали в 8 проектах по внедрению КГН.
- Мы можем оказать комплекс услуг «под ключ» – от оценки целесообразности внедрения режима КГН и определения периметра консолидации вплоть до момента регистрации договора о создании КГН.
- Мы поможем внедрить и автоматизировать бизнес-процессы при переходе на режим КГН.

## Наш опыт: примеры

### Крупнейшая нефтегазовая компания

Полный перечень услуг по методической и методологической поддержке, сопровождению закрытия первого отчетного периода. Проект «под ключ», длительность – 4,5 месяца. Самая крупная КГН в России.

### Крупный нефтяной холдинг

Разработка всех основных методологических и методических документов. Проект «под ключ», длительность – менее 3 месяцев.

### Крупный металлургический холдинг

Разработка всех основных методологических и методических документов. Тестирование. Проект «под ключ», длительность – менее 2 месяцев.

### Крупная нефтяная группа

Разработка документов, проведение обучающих семинаров. Проект «под ключ», длительность – менее 2 месяцев.

## Контакты

### Яна Проскурина

#### Партнер

Урегулирование налоговых споров и представительство в таких спорах

Тел.: +7 (495) 232-5757

yana.proskurina@ru.pwc.com

### Галина Рыльцова

#### Партнер

Консультационные услуги в области финансовой отчетности

Тел.: +7 (495) 232-5517

galina.ryltsova@ru.pwc.com

### Денис Горин

#### Партнер

Консультационные услуги в области налогообложения компаниям топливно-энергетической и горнодобывающей отрасли

Тел.: +7 (495) 967-6439

denis.gorin@ru.pwc.com

### Алма Жолбаева

#### Старший менеджер

Консультационные услуги в области финансовой отчетности

Тел.: +7 (495) 223-5110

alma.x.zholbayeva@ru.pwc.com

### Наталья Козлова

#### Партнер

Консультационные услуги в области налогообложения

Тел.: +7 (495) 967-6184

natalia.kozlova@ru.pwc.com

### Галина Науменко

#### Партнер

Консультационные услуги в области налогообложения

Тел.: +7 (495) 232-5753

galina.naumenko@ru.pwc.com

### Александра Конова

#### Директор

Консультационные услуги в области налогообложения

Тел.: +7 (495) 287-1147

a.konova@ru.pwc.com