

# §4 ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ С ОРГАНИЗАЦИЙ

Кондрашова Н. А.

## НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГРУППЫ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ

**Аннотация.** В статье автором рассмотрен налог на прибыль организаций в качестве налога, фактически характеризующего финансовый результат деятельности компании. Автором налог на прибыль освещен с точки зрения микроэкономики в качестве одного из основных бюджетообразующих налогов. С точки зрения макроэкономики исследован инвестиционный характер введения механизма консолидированного налогообложения для крупных вертикально-интегрированных структур. Определены особенности обложения консолидированным налогом на прибыль в Российской Федерации; разграничены обязательства перед бюджетом у ответственного участника и обычного участника консолидированной группы налогоплательщиков. В ходе рассмотрения вопроса автором применены следующие методы исследования и научного познания: анализ и синтез, сопоставление, индекция и дедукция, моделирование, сравнение. Автором отмечается, что введение режима консолидированного налогообложения в значительной степени носит стимулирующий характер. Устанавливая специальные правила налогообложения корпоративных структур, государство тем самым стимулирует их развитие, несмотря на значительные потери бюджета на начальном этапе. Автором отмечается, что характерной особенностью консолидированной группы, созданной в соответствии с российским законодательством, является то, что каждый ее участник сохраняет свою юридическую и налоговую самостоятельность, имущественную обособленность, продолжает совершать хозяйственные операции и вести их учет в соответствии с требованиями законодательства о налоговом и бухгалтерском учете, за исключением обязательств в отношении исчисления и уплаты налога на прибыль организаций.

**Ключевые слова:** консолидированная группа налогоплательщиков, налог на прибыль, бюджетообразующий налог, финансовый результат, ответственный участник, налогоплательщики, стимулирующий характер, консолидированная налоговая база, налоговая самостоятельность, обязательства перед бюджетом.

**Review.** In her article Kondrashova analyzes the corporate tax as the tax that, in fact, characterizes the financial result of the company's activity. The author describes the corporate tax from the point of view of microeconomics and as one of the main budget generating tax. In terms of microeconomics, the researcher studies the investment nature of the mechanism of consolidated taxation for major vertically integrated companies. The author of the article also describes peculiarities of the process of taxation with the consolidated corporate tax in the Russian Federation and distinguishes between budget responsibilities of a liable participant and responsibilities of a regular participant of the consolidated group of taxpayers. In her research Kondrashova has used the following methods of research and scientific cognition: analysis and synthesis, comparison, induction, deduction and modelling. The author notes that implementation of consolidated taxation has a stimulating nature. Through establishing special taxation rules for corporate entities, the government stimulates their development despite significant budget losses at the initial stage. The researcher also notes that a particular feature of a consolidate group established in accordance with the Russian legislation is that each participant retains their legal, taxation and economic independence, continues to perform economic operations and keep the records of these operations in accordance with the taxation and accounting requirements except obligations towards assessment and payment of the corporate tax.

**Keywords:** consolidated group of taxpayers, corporate tax, budget generating tax, financial result, liable participant, taxpayers, stimulating nature, consolidated tax basis, tax independence, budget obligations

**Н**алог на прибыль организаций фактически является налогом на финансовый результат, сформированный в учете по факту совершения юридическим лицом всех хозяйственно значимых действий в истекшем периоде, влияет на расчет показателей деловой активности организации. На базе этой информации акционер принимает решение о покупке или продаже акций компании, кредитор делает вывод о том, насколько рискованно давать компании заемные средства и будут ли они обеспечены залогом, инвестор решает, куда лучше вложить свои средства и насколько такие вложения будут безопасны и прибыльны.

С точки зрения микроэкономики налог на прибыль организаций является одним из основных бюджетобразующих налогов (согласно данным Пояснительной записки «К проекту Федерального закона «О федеральном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов»<sup>1</sup> налог на прибыль организаций, подлежащий уплате в федеральный и региональный бюджеты, по своему размеру уступает лишь НДС); его взимание производится с юридических лиц — хозяйствующих субъектов, которые

обеспечивают основную долю прироста валового внутреннего продукта, и поэтому информация о его размере, а также порядке формирования очень важна для государственных органов, занимающихся контролем в сфере уплаты налогов и сборов.

Налог на прибыль организаций является составным элементом налоговой системы России и служит инструментом перераспределения национального дохода. Налог на прибыль является прямым налогом, то есть его окончательная сумма целиком и полностью зависит от конечного финансового результата.

Таким образом, информация о налоге на прибыль компаний чрезвычайно интересна широкому кругу пользователей, включая иностранных.

В условиях рыночного хозяйствования распределение прибыли является внутренним делом предприятия. Однако государство может воздействовать на этот процесс с помощью различных косвенных регуляторов, в том числе через систему налогообложения. Именно в рамках налоговой системы осуществляется взаимодействие государства и хозяйствующего субъекта по поводу формирования государственного бюджета, с одной стороны, распределения доходов производителя по направлениям его использования, с другой.

<sup>1</sup> Пояснительная записка к проекту Федерального закона «О федеральном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» // <http://www.consultant.ru>;

Эффективная система налогообложения прибыли, предусматривающая предприятиям дополнительные льготы по налогу на прибыль, оказывает решающее влияние на стимулирование товаропроизводителя, имеет важное значение для обеспечения положительных финансовых результатов деятельности, повышения экономической активности, решения социально-экономических проблем.

По оценкам специалистов, в настоящее время многие страны, включая Россию, фактически достигли предела налогообложения. Эксперты отмечают, что Российская Федерация вплотную подошла к экономически обоснованному пределу изъятия государством части национального дохода в виде налогов, сборов и пошлин. Дальнейший рост обложения чреват снижением темпов роста экономики и застоём в основных отраслях. Эта опасность усугубляется тем обстоятельством, что во многих основных отраслях (нефтяной, газовой, металлургической) резервы дешёвых, в смысле требуемых инвестиций, возможностей роста исчерпаны и в ближайшие годы рост производства потребует значительно больших, чем ранее, капиталовложений на каждую дополнительную единицу продукции<sup>1</sup>.

Прогрессирующий кризис налоговых систем заставляет большинство западных государств пойти на снижение налоговых ставок. В частности, это проявляется в соответствующем снижении налога на прибыль корпораций. Согласно исследованиям о степени влияния налогов на темпы экономического роста, проведенных Организацией экономического сотрудничества и развития, на первом месте по степени влияния на бизнес оказался налог на прибыль<sup>2</sup>. Это справедливо, поскольку именно прибыль служит источником развития бизнеса.

<sup>1</sup> Позиция Комитета Российского союза промышленников и предпринимателей по бюджетной и налоговой политике по концепции консолидированной группы налогоплательщиков. — М.: РСПП, 2006 // [http://www.rspp.ru/-Default.aspx?CatalogId=283&d\\_no=1339](http://www.rspp.ru/-Default.aspx?CatalogId=283&d_no=1339);

<sup>2</sup> Угодников, К. Вопрос бремени / К. Угодников // Итоги. — 2008. — № 52. — С.29;

В России ныне действующий налог на прибыль предприятий и организаций, введен с 1 января 1992 года.

В настоящее время плательщиками налога на прибыль признаются все предприятия, организации, являющиеся по Российскому законодательству юридическими лицами и имеющие прибыль от осуществления в России предпринимательской деятельности<sup>3</sup>.

К ним также следует отнести коммерческие банки, негосударственные пенсионные фонды, а также организации, получившие лицензию на осуществление страховой деятельности. Бюджетные организации и некоммерческие фонды, получающие доходы от коммерческой деятельности, являются плательщиками налога (по этой части дохода).

К числу плательщиков налога российское налоговое законодательство относит также и иностранные организации, осуществляющие в России предпринимательскую деятельность через постоянные представительства и получающие в России доходы.

Не являются плательщиками налога на прибыль плательщики, переведенные на специальные режимы налогообложения (плательщики единого налога на вмененный доход, предприятия, применяющие упрощенную систему налогообложения, плательщики единого сельскохозяйственного налога), а также организации, уплачивающие налог на игорный бизнес, по деятельности, относящейся к игорному бизнесу. Кроме того, начиная с конца 2007 года Правительство Российской Федерации дополняет список компаний, освобожденных от уплаты налогом на прибыль, организациями, занимающимися реализацией важных мероприятий государственного масштаба (организации, являющиеся иностранными организаторами XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских игр).

<sup>3</sup> Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) в редакции 30.03.2012 // первоначальная редакция опубликована в газете «Собрание законодательства Российской Федерации». — 07.08.2000. — № 32. — Ст. 3340 // Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

пийских зимних игр 2014 года в городе Сочи в соответствии со статьей 3 Федерального закона от 1 декабря 2007 года № 310-ФЗ «Об организации и о проведении XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи, развитии города Сочи как горноклиматического курорта и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»; FIFA и дочерние организации FIFA, указанные в Федеральном законе «О подготовке и проведении в Российской Федерации чемпионата мира по футболу FIFA 2018 года, Кубка конфедераций FIFA 2017 года и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»; организации, получившие статус участников проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом «Об инновационном центре «Сколково»).

С 2012 года к налогоплательщикам налога на прибыль организаций включены организации, являющиеся ответственными участниками консолидированной группы налогоплательщиков (КГН)<sup>1</sup>. А участники консолидированной группы налогоплательщиков исполняют обязанности налогоплательщиков налога на прибыль организаций по консолидированной группе налогоплательщиков в части, необходимой для его исчисления ответственным участником этой группы.

Причем в настоящее время объединиться в консолидированные группы согласно нормам российского законодательства могут только крупные вертикально-интегрированные структуры, у которых:

- годовая совокупная сумма НДС, акцизов, налога на прибыль организаций и НДС, фактически перечисленная (без учета сумм налогов, уплаченных в связи с перемеще-

нием товаров через таможенную границу Таможенного союза) — не менее 10 млрд. рублей;

- годовой суммарный объем выручки от продажи товаров, продукции, выполнения работ и оказания услуг, а также от прочих доходов по данным бухгалтерской отчетности — не менее 100 млрд. рублей;
- совокупная стоимость активов по данным бухгалтерской отчетности на 31 декабря года, предшествующего году подачи документов для регистрации договора о создании консолидированной группы — не менее 300 млрд. рублей<sup>2</sup>.

С точки зрения макроэкономики введение механизма консолидированного налогообложения для крупных вертикально-интегрированных структур носит в большей степени инвестиционный характер. На начальном этапе внедрения данного механизма сокращаются налоговые поступления в бюджет вследствие уменьшения консолидированной налогооблагаемой базы на сумму убытков компаний, входящих в группу. Данный процесс обеспечивает стимулирование развития организаций, объединенных в группу, и далее, на развитых этапах функционирования системы консолидированных расчетов с бюджетом, от консолидированных групп налогоплательщиков ожидается рост поступлений в бюджет государства. В перспективе, за счет развития консолидированных групп, ожидается ускорение темпов экономического роста и, соответственно, увеличение доли бюджетных поступлений<sup>3</sup>.

<sup>1</sup> Федеральный закон от 16.11.2011 № 321-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с созданием консолидированной группы налогоплательщиков» // Российская газета. — 21.11.2011. — № 261;

<sup>2</sup> Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) в редакции 30.03.2012 [Электронный ресурс] // первоначальная редакция опубликована в газете «Российская газета». — 06.08.1998. — № 148–149 // Режим доступа: <http://www.consultant.ru>;

<sup>3</sup> Горина, С. А. Методологические и методические основы стабилизации российской экономики при взаимодействии финансового и промышленного капитала в рамках ФПГ: дис. д-ра экон. наук: 08.00.05/ С. А. Горина; Ин-т проблем рынка РАН. — М, 2004. — 315 л. // <https://dvs.rsl.ru/rsl/inet/Lists/UserCart/UserCartItems.aspx?id=xdis@002771962>;

Мировая практика показывает, что в условиях экономической глобализации транснациональные корпорации оказываются важнейшим инструментом в конкурентной борьбе развитых стран за международные рынки и лидерство в системе мирового разделения труда<sup>1</sup>.

Практически все крупнейшие компании Западной Европы и США имеют холдинговую структуру, и по оценкам исследователей транснациональные корпорации производят и реализуют в современном мире основную (в ряде отраслей более ¾) часть товаров, работ и услуг в самых различных отраслях<sup>2</sup>. В этой связи не вызывает сомнений объективная заинтересованность государства в стимулировании деятельности крупных отечественных предпринимательских структур, основу которых составляют взаимозависимые организации.

Интересно высказывание менеджера Японии — высокоразвитой страны, основу успешного развития которой составляют ее всемирно известные корпорации Mitsubishi, Mitsui, Toyota, Sony и др. По мнению Ито Синичиро, вице-президента компании «Sumitomo Electric Industries», «с окончанием холодной войны и происшедшей революцией в информационных технологиях мировая экономика вступила в эпоху мега-конкуренции. Отныне любые преобразования и реструктуризации, на которые способны государства и промышленность, должны ускориться. Экономические системы и компании, не способные адаптироваться к мировым стандартам, просто исчезнут»<sup>3</sup>.

По мнению авторов, занимающихся исследованием механизма консолидации платежей

в бюджет<sup>4,5</sup>, данная система направлена на снижение налогового бремени крупных интегрированных компаний, объединенных общими экономическими интересами с целью создания у компаний стимулов к реструктуризации (избавление от неприбыльных активов). Данная мера имеет не только микроэффект, заключающийся в том, что осуществление консолидированных платежей в бюджет упрощает ведение бизнеса, повышает его эффективность, стимулирует развитие интегрированных структур и способствует снижению налогового бремени взаимосвязанных предприятий за счет возможности объединения прибылей и убытков предприятий, входящих в группу, но и макроэффект — происходит унификация системы расчетов с бюджетом и упрощение контроля за взаимозависимыми компаниями, решается проблема распределения доходов по региональным бюджетам.

По мнению исследователей<sup>6</sup>, особенностью российской системы расчетов организаций с бюджетом является то, что перенос налогоплательщиками центра формирования прибыли в иной субъект Российской Федерации приводит к возникновению проблем с доходами бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов. Невозможность до 2012 г. консолидации обязательств различных налогоплательщиков перед бюджетом, входящих в один холдинг или группу компаний, создавало стимулы для применения трансфертных цен внутри холдинга в целях перераспределения финансовых ресурсов, что также негативно сказывалось на налоговых доходах региональных и местных бюджетов.

<sup>1</sup> Ермошина Е. А. Налог на прибыль у консолидированной группы налогоплательщиков // Налог на прибыль: учет доходов и расходов. — 2012. — № 1. — С. 15–28;

<sup>2</sup> Курицкий А. Б. Транснациональные корпорации в информационном обществе. — С-Пб.: Судостроение, 1998. — 6 с.

<sup>3</sup> Ito Shinichiro, Trends in the Reform of the Japanese System with the Objective of Revitalizing Companies. Materials of the EU-Japan Business Dialogue Round Table. Tokyo. — 2001. — P. 3;

<sup>4</sup> Тафинцева, Д. Ю. Система консолидированного налогообложения холдинговых компаний: дис. кан-та экон. наук: 08.00.10 / Д. Ю. Тафинцева; Национальный исследовательский университет «Высшая школа экономики». — М, 2011. — 206 л. // <https://dvs.rsl.ru/rsl/inet/Lists/UserCart/UserCartItems.aspx?id=xdis@005107907>;

<sup>5</sup> Титова С. Консолидация и налогообложение прибыли // Новая бухгалтерия. — 2011. — № 12. — С. 31–43;

<sup>6</sup> Адамов Н. А., Козенкова Т. А. О вопросах финансово-хозяйственной деятельности интегрированных структур // Все о налогах. — 2008. — № 10;

Таким образом, устраняется необходимость контроля за применением трансфертных цен взаимозависимыми организациями, уменьшается величина налогового бремени, которая является показателем экономической эффективности ведения бизнеса.

Введение режима консолидированного налогообложения в значительной степени носит стимулирующий характер. Устанавливая специальные правила налогообложения корпоративных структур, государство тем самым стимулирует их развитие, несмотря на значительные потери бюджета на начальном этапе. Так, например, в Японии введение нового режима налогообложения сопровождалось установлением временного добавочного налога на прибыль КГН в размере 2% на период с 01.04.2002 по 01.04.2004 с целью компенсации потерь бюджета, так как в результате введения консолидированного налогообложения компании правительство Японии прогнозировало сокращение налоговых поступлений.

Следует отметить, что Российский законодатель не повысил ставку налога на прибыль организаций, как это было сделано в Японии.

Согласно нормам российского налогового законодательства исполнение налоговых обязательств консолидированной группы осуществляется в порядке, аналогичном тому, что установлен для отдельного юридического лица. Так, например, российская КГН представляет в налоговый орган единую налоговую декларацию, осуществляет централизованную уплату налога на прибыль организаций в бюджет, администрирование группы осуществляется одним налоговым органом.

Однако российская модель налоговой консолидации не наделяет консолидированную группу налогоплательщиков собственной правосубъектностью — специфические права и обязанности в рамках консолидированного налогообложения осуществляют входящие в нее налогоплательщики.

Так, участник КГН исполняет свои права и обязанности перед ответственным участником по налогу на прибыль организаций по КГН

только в отношении налоговой базы, к которой применяется налоговая ставка, предусмотренная п. 1 ст. 284 НК РФ (20%), а в отношении налога на прибыль организаций, исчисленного по иным ставкам и по другим налогам и сборам, остается самостоятельным налогоплательщиком.

Также принципиальным моментом является солидарная ответственность участников консолидированной группы. Например, в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения ответственным участником КГН обязанности по уплате налога на прибыль организаций (авансовых платежей, соответствующих пеней и штрафов) участник (участники) этой группы обязаны в соответствии с п. 6 ст. 25.5 НК РФ исполнить указанную обязанность, используя в дальнейшем право регрессного требования. Участники консолидированной группы в соответствии с п. 5 ст. 25.5 НК РФ также обязаны представлять в налоговые органы в установленные НК РФ сроки и порядке истребуемые документы и иную информацию при осуществлении налоговым органом мероприятий налогового контроля в связи с действием КГН.

Кроме того, НК РФ устанавливает следующие особенности налоговой консолидации.

Согласно положениям п. 5 ст. 321.2 НК РФ консолидированная налоговая база определяется ответственным участником консолидированной группы как арифметическая сумма доходов всех участников этой группы, уменьшенная на арифметическую сумму расходов всех ее Участников, на основании данных налогового учета, предоставленных всеми Участниками этой группы (рисунок 1). Таким образом, доходы и расходы рассчитываются каждым участником консолидированной группы самостоятельно в соответствии с правилами гл. 25 НК РФ и передаются для агрегирования ответственному участнику КГН.

Статьей 251 НК РФ определен перечень доходов, не учитываемых при определении налоговой базы. На основании пп. 44 п. 1 указанной статьи не учитываются в целях налогообложения прибыли денежные средства, полученные:

- ответственным участником КГН от других участников этой группы для уплаты налога (авансовых платежей, пеней, штрафов) в порядке, установленном НК РФ для КГН;
- участником КГН от ответственного участника этой группы в связи с уточнением сумм налога (авансовых платежей, пеней, штрафов), подлежащих уплате по этой группе налогоплательщиков.

Соответственно, расходами, не учитываемыми в целях налогообложения прибыли, на основании п. 48.14 ст. 270 НК РФ признаются расходы в виде денежных средств, переданных:

- участником КГН ответственному участнику этой группы для уплаты налога (авансовых платежей, пеней, штрафов) в порядке, установленном НК РФ для КГН;
- ответственным участником КГН участнику этой группы в связи с уточнением сумм налога (авансовых платежей, пеней, штрафов), подлежащих уплате по этой группе налогоплательщиков.

В Письме Минфина России от 20 марта 2012 г. № 03–03–06/1/143<sup>1</sup> обращено внимание на то, что порядок, суммы и сроки взаиморасчетов между участниками и ответственным участником КГН по перечислению денежных средств, необходимых для уплаты налога на прибыль ответственным участником, налоговое законодательство не регламентирует. Эти порядок, суммы и сроки могут определяться участниками КГН в договоре о ее создании.

В Письме Минфина России от 23 марта 2012 г. № 03–03–06/1/153 специалисты финансового ведомства также отметили, что особенности определения налоговой базы, порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций (авансовых платежей) ответственным участником КГН устанавливаются непосредственно НК РФ, а порядок и сроки взаиморасчетов между участниками по поводу уплаты налога на прибыль организаций определяются в договоре о создании консо-



### Консолидированная налоговая база

Рисунок 1. Определение консолидированной базы для расчетов с бюджетом

лидированной группы налогоплательщиков. Аналогичное мнение высказано в Письме Минфина России от 27 февраля 2012 г. № 03–03–06/1/102.

Важно отметить следующий положительный момент налоговой консолидации по правилам российского законодательства, в отношении расходов организации — участника консолидированной группы, у которой при обычной системе налогообложения по результатам финансово-хозяйственной деятельности формировался убыток, переносимый на будущее в особом порядке. Теперь, во время действия консолидированной группы налогоплательщиков, такие расходы будут в полном объеме учтены в расчете консолидированной налоговой базы текущего периода.

Таким образом, каждый Участник консолидированной группы, созданной в соответствии с российским законодательством, сохраняет свою юридическую и налоговую самостоятельность, имущественную обособленность, продолжает совершать хозяйственные операции и вести их учет в соответствии с требованиями законодательства о налоговом и бухгалтерском учете, за исключением обязательств в отношении исчисления и уплаты налога на прибыль

<sup>1</sup> Письма Минфина России // справочно-правовая система Консультант плюс// <http://www.consultant.ru>.

организаций. Кроме того, участник консолидированной группы утрачивает обязательства перед бюджетом по налогу на прибыль организаций, за исключением исполнения обязанности перед бюджетом по исчислению и уплате данного налога, исчисленному по ставкам, отличным от 20%, рассчитанному с доходов, подлежащим обложению налогом у источника

выплаты доходов, а также в отношении других налогов, сборов и относящихся к ним сумм пеней, штрафов. При этом у участника консолидированной группы в своей части возникают новые обязательства перед ответственным участником группы в части исчисления и уплаты консолидированного налога на прибыль организаций.

## БИБЛИОГРАФИЯ

1. Пояснительная записка к проекту Федерального закона «О федеральном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» // <http://www.consultant.ru>.
2. Позиция Комитета Российского союза промышленников и предпринимателей по бюджетной и налоговой политике по концепции консолидированной группы налогоплательщиков. — М.: РСПП, 2006 // [http://www.rspp.ru/-Default.aspx?CatalogId=283&d\\_no=1339](http://www.rspp.ru/-Default.aspx?CatalogId=283&d_no=1339).
3. Угодников, К. Вопрос бремени / К. Угодников // Итоги. — 2008. — № 52. — С. 29.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) в редакции 30.03.2012 [Электронный ресурс] // первоначальная редакция опубликована в газете «Собрание законодательства Российской Федерации». — 07.08.2000. — № 32. — Ст. 3340 // Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
5. Федеральный закон от 16.11.2011 № 321-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с созданием консолидированной группы налогоплательщиков» // Российская газета. — 21.11.2011. — № 261.
6. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) в редакции 30.03.2012 [Электронный ресурс] // первоначальная редакция опубликована в газете «Российская газета». — 06.08.1998. — № 148–149 // Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
7. Горина, С. А. Методологические и методические основы стабилизации российской экономики при взаимодействии финансового и промышленного капитала в рамках ФПП: дис. д-ра экон. наук: 08.00.05 / С. А. Горина; Ин-т проблем рынка РАН. — М, 2004. — 315 л. // <https://dvs.rsl.ru/rsl/inet/Lists/UserCart/UserCartItems.aspx?id=xdis@002771962>.
8. Ермошина Е. Л. Налог на прибыль у консолидированной группы налогоплательщиков // Налог на прибыль: учет доходов и расходов. — 2012. — № 1. — С. 15–28.
9. Курицкий А. Б. Транснациональные корпорации в информационном обществе. — С-Пб.: Судостроение, 1998. — 6 с.
10. Ito Shinichiro, Trends in the Reform of the Japanese System with the Objective of Revitalizing Companies. Materials of the EU-Japan Business Dialogue Round Table. Tokyo. — 2001. — P. 3.
11. Тафинцева, Д. Ю. Система консолидированного налогообложения холдинговых компаний: дис. кан-та экон. наук: 08.00.10 / Д. Ю. Тафинцева; Национальный исследовательский университет «Высшая школа экономики». — М, 2011. — 206 л. // <https://dvs.rsl.ru/rsl/inet/Lists/UserCart/UserCartItems.aspx?id=xdis@005107907>.
12. Титова С. Консолидация и налогообложение прибыли // Новая бухгалтерия. — 2011. — № 12. — С. 31–43.
13. Адамов Н. А., Козенкова Т. А. О вопросах финансово-хозяйственной деятельности интегрированных структур // Все о налогах. — 2008. — № 10.
14. Письма Минфина России // справочно-правовая система Консультант плюс // <http://www.consultant.ru>.

## REFERENCES (TRANSLITERATED)

1. Poyasnitel'naya zapiska k proektu Federal'nogo zakona 'O federal'nom byudzhete na 2012 god i na planovyi period 2013 i 2014 godov' // <http://www.consultant.ru>.
2. Pozitsiya Komiteta Rossiiskogo soyuza promyshlennikov i predprinimatelei po byudzhetnoi i nalogovoi politike po kontseptsii konsolidirovannoi gruppy nalogoplatel'shchikov.— M.: RSPP, 2006 // [http://www.rspp.ru/-Default.aspx?CatalogId=283&d\\_no=1339](http://www.rspp.ru/-Default.aspx?CatalogId=283&d_no=1339).
3. Ugodnikov, K. Vopros bremeni/ K. Ugodnikov // Itogi.— 2008.—№ 52.— S.29.
4. Nalogovyi kodeks Rossiiskoi Federatsii (chast' vtoraya) v redaktsii 30.03.2012 [Elektronnyi resurs] // pervonachal'naya redaktsiya opublikovana v gazete 'Sobranie zakonodatel'stva Rossiiskoi Federatsii'.— 07.08.2000.— № 32.— St. 3340 // Rezhim dostupa: <http://www.consultant.ru>.
5. Federal'nyi zakon ot 16.11.2011 № 321-FZ 'O vnesenii izmenenii v chasti pervuyu i vtoruyu Nalogovogo kodeksa Rossiiskoi Federatsii v svyazi s sozdaniem konsolidirovannoi gruppy nalogoplatel'shchikov' // Rossiiskaya gazeta.— 21.11.2011.— № 261.
6. Nalogovyi kodeks Rossiiskoi Federatsii (chast' pervaya) v redaktsii 30.03.2012 [Elektronnyi resurs] // pervonachal'naya redaktsiya opublikovana v gazete 'Rossiiskaya gazeta'.— 06.08.1998.— № 148–149 // Rezhim dostupa: <http://www.consultant.ru>.
7. Gorina, S. A. Metodologicheskie i metodicheskie osnovy stabilizatsii rossiiskoi ekonomiki pri vzaimodeistvii finansovogo i promyshlennogo kapitala v ramkakh FPG: dis d-ra ekon. nauk: 08.00.05/ S.A. Gorina; In-t problem rynka RAN.— M, 2004.— 315 l. // <https://dvs.rsl.ru/rsl/inet/Lists/UserCart/UserCartItems.aspx?id=xdis@002771962>.
8. Ermoshina E. L. Nalog na pribyl' u konsolidirovannoi gruppy nalogoplatel'shchikov // Nalog na pribyl': uchet dokhodov i raskhodov.—2012.—№ 1.— S. 15–28.
9. Kuritskii A. B. Transnatsional'nye korporatsii v informatsionnom obshchestve.— S-Pb.: Sudostroenie, 1998.—6 s.
10. Ito Shinichiro, Trends in the Reform of the Japanese System with the Objective of Revitalizing Companies. Materials of the EU-Japan Business Dialogue Round Table. Tokyo.—2001.— P. 3.
11. Tafintseva, D. Yu. Sistema konsolidirovannogo nalogooblozheniya kholdingovykh kompanii: dis. kan-ta ekon. nauk: 08.00.10 / D. Yu. Tafintseva; Natsional'nyi issledovatel'skii universitet 'Vysshaya shkola ekonomiki'.— M, 2011.—206 l. // <https://dvs.rsl.ru/rsl/inet/Lists/UserCart/UserCartItems.aspx?id=xdis@005107907>.
12. Titova S. Konsolidatsiya i nalogooblozhenie pribyli // Novaya bukhgalteriya.—2011.—№ 12.— S. 31–43.
13. Adamov N. A., Kozenkova T. A. O voprosakh finansovo-khozyaistvennoi deyatel'nosti integrirovannykh struktur // Vse o nalogakh.—2008.—№ 10.
14. Pis'ma Minfina Rossii // spravochno-pravovaya sistema Konsul'tant plyus// <http://www.consultant.ru>.