## Консолидированная группа налогоплательщиков (Глава 5 НК РУз)

**Консолидированная группа** налогоплательщиков - объединение юридических лиц — плательщиков налога на прибыль на основании договора. **Участник консолидированной группы налогоплательщиков** - это организация, которая является стороной договора о создании группы и соответствует установленным критериям (ст.61 НК).

*Преимуществом для участников консолидированной группы налогоплательщиков (далее — КГН) является то, что существенно уменьшается нагрузка по уплате налога на прибыль. Показатели убыточности и прибыльности всех участников КГН суммируются.*

*Налоговая база всех компаний — членов группы складывается (консолидируется). При этом операции, проведенные между сторонами договора о создании КГН, не могут быть объектом трансфертного ценообразования. Исключением являются только сделки, заключенные в отношении добытых полезных ископаемых.*

*Компании-участники объединяются без создания юридического лица с целью уменьшения налоговой нагрузки по налогу на прибыль. Данный налог рассчитывается в целом по КГН и уплачивается на основании норм, прописанных в главе 5 НК РУз.*

##

## Условия для создания консолидированной группы

Основным требованием при создании КГН является то, чтобы ответственный участник консолидированной группы опосредованно или прямо управлял 90% частей в уставном капитале (далее — УК) каждого предприятия, вошедшего в группу. При этом важно, чтобы данное требование выполнялось на протяжении всего срока действия контракта о создании группы.

О том, как определить долю участия одной компании в другой, сказано в статье 38 НК РУз.

Предприятия не должны находиться в процессе ликвидации, банкротства, ликвидации или реорганизации.

Кроме того, размер чистых активов лица, рассчитанный на основании финансовой отчетности на последнюю отчетную дату, предшествующую дате представления в налоговый орган документов для регистрации договора о создании (изменении) консолидированной группы налогоплательщиков, должен превышать размер его уставного фонда (уставного капитала).

КГН должна создаваться на срок не менее чем 2 года.

**Кто не может участвовать в консолидированной группе**

Участниками консолидированной группы налогоплательщиков не могут являться:

* + юридические лица – участники специальных экономических зон;
	+ юридические лица, применяющие специальные налоговые режимы;
	+ банки, за исключением случая, когда все другие юридические лица, входящие в эту консолидированную группу, являются банками;
	+ страховые организации, за исключением случая, когда все другие юридические лица, входящие в эту консолидированную группу, являются страховыми организациями;
	+ профессиональные участники рынка ценных бумаг, не являющиеся банками, за исключением случая, когда все другие юридические лица, входящие в эту консолидированную группу, являются профессиональными участниками рынка ценных бумаг, не являющимися банками;
	+ юридические лица, не признаваемые плательщиками налога на прибыль;
	+ клиринговые организации;
	+ микрокредитные организации.

**Кто такой ответственный участник**

* + Ответственный участник консолидированной группы - это компания, которая является стороной договора о КГ. На него возложена обязанность (в соответствии с условиями договора) по расчету и оплате налога на прибыль по группе в целом.
	+ Ответственный участник консолидированной группы - обладает теми же правами и обязанностями перед фискальными органами, что и рядовой плательщик налога на прибыль.
	+ Подтверждением полномочий ответственного участника служит подписанный всеми и зарегистрированный договор о создании КГН. Одна из обязанностей ответственного участника — проведение регистрации заключенного договора о создании КГН. В том случае, если ответственный участник является налогоплательщик, отнесенный к категории крупных плательщиком налогов, регистрация договора должна производиться в той налоговой службе, где обслуживается данный участник.

##

## Договор о создании консолидированной группы Налогоплательщиков (статья 63 НК РУз)

Договор о создании консолидированной группы налогоплательщиков должен содержать следующие положения**:**

* предмет договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков;
* перечень и реквизиты юридических лиц – участников консолидированной группы налогоплательщиков;
* наименование юридического лица – ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков;
* перечень полномочий, которыми участники консолидированной группы налогоплательщиков наделяют ответственного участника этой группы в соответствии с настоящей главой;
* порядок и сроки исполнения обязанностей и осуществления прав ответственным участником и другими участниками консолидированной группы налогоплательщиков, не предусмотренных настоящим Кодексом, ответственность за невыполнение установленных обязанностей;
* срок, исчисляемый в календарных годах, на который создается консолидированная группа налогоплательщиков, если она создается на определенный срок, либо указание на отсутствие определенного срока, на который создается эта группа;
* показатели, необходимые для определения налоговой базы и уплаты налога на прибыль по каждому участнику консолидированной группы налогоплательщиков с учетом особенностей, предусмотренных Особенной частью настоящего Кодекса. При этом выбранные показатели не подлежат изменению в течение всего срока действия договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков.

Договор о создании консолидированной группы налогоплательщиков подлежит регистрации в налоговом органе по месту нахождения юридического лица, ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков.

Если ответственный участник консолидированной группы налогоплательщиков отнесен к категории крупных налогоплательщиков, договор о создании консолидированной группы налогоплательщиков подлежит регистрации в налоговом органе по месту учета указанного ответственного участника консолидированной группы в качестве крупного налогоплательщика.

Договор о создании консолидированной группы налогоплательщиков подлежит регистрации в налоговом органе по месту нахождения юридического лица, ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков.

Если ответственный участник консолидированной группы налогоплательщиков отнесен к категории крупных налогоплательщиков, договор о создании консолидированной группы налогоплательщиков подлежит регистрации в налоговом органе по месту учета указанного ответственного участника консолидированной группы в качестве крупного налогоплательщика.

**Когда возможен отказ в регистрации договора**

Отказ налогового органа в регистрации договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков допускается исключительно при наличии хотя бы одного из следующих обстоятельств:

* несоответствия условиям создания консолидированной группы налогоплательщиков, предусмотренным статьей 62 настоящего Кодекса;
* несоответствия договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков требованиям, указанным в части третьей статьи 63 настоящего Кодекса;
* непредставления или представления не в полном объеме в уполномоченный налоговый орган документов для регистрации договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков, предусмотренных частью первой настоящей статьи, или нарушения срока представления указанных документов, предусмотренного частью второй настоящей статьи;
* в случае подписания документов не уполномоченными на это лицами.

В случае отказа налогового органа в регистрации договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков ответственный ее участник вправе повторно представить документы о регистрации такого договора после устранения недостатков.

**Условия и порядок прекращения хозяйственной деятельности консолидированной группы** (статья 68 НК Руз)

Консолидированная группа налогоплательщиков прекращает действовать при наличии хотя бы одного из следующих обстоятельств:

* окончание срока действия договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков;
* расторжение договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков по соглашению сторон;
* вступление в законную силу решения суда о признании договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков недействительным;
* непредставление в налоговый орган в установленные сроки соглашения об изменении договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков в связи с изменением состава ее участников;
* реорганизация (за исключением преобразования) или ликвидация ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков;
* возбуждение в отношении ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков производства по делу о несостоятельности (банкротстве) в соответствии с законодательством;
* несоответствие ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков условиям, предусмотренным статьей 62 настоящего Кодекса;
* уклонение от внесения обязательных изменений в договор о создании консолидированной группы налогоплательщиков.