

Методические материалы по ПБУ 18/02 на тему:

Порядок учета эффекта от повышения базовой ставки налога на прибыль организаций с 20% до 25% с 1 января 2025 года в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год

Методические материалы были подготовлены Комитетом по стандартизации и методологии учета и отчетности для содействия членам СРО ААС в применении положений законодательства.

Позиция Комитета СРО ААС не может рассматриваться как официальное толкование требований нормативных правовых актов. Позиция органов Федерального казначейства, Минфина России или суда по указанным вопросам может отличаться от позиции Комитета СРО ААС.

Федеральный закон № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» от 12 июля 2024 года (далее – «Закон»), среди прочих изменений предусматривает повышение базовой ставки налога на прибыль организаций с 20% до 25%. Закон вступает в силу с 1 января 2025 года.

Как указано в п. 14 и п. 15 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» при изменении ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов / обязательств подлежит пересчету **на дату, предшествующую дате начала применения** измененных ставок с **отнесением** возникшей в результате пересчета разницы **на счет учета прибылей и убытков**. Таким образом, отложенные налоги должны быть пересчитаны по новой ставке на 31 декабря 2024 года, как на дату, предшествующую дате начала применения новой ставки.

Также в п. 20 ПБУ 18/02 указано, что **отложенный налог на прибыль за отчетный период** определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, **за исключением** результатов операций, **не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток)**. Следовательно, если отложенный налог был сформирован за счет такого рода операций и включен в состав статей капитала (например, при отражении переоценки основных средств по справедливой стоимости в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства»), то эффект от пересчет такого отложенного налога из-за пересмотренной ставки также должен быть отражен на соответствующих счетах капитала.

Аналогичные положения содержит в себе и п. 61А МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», в соответствии с которым текущий налог и отложенный налог должны признаваться не в составе прибыли или убытка, если он относится к статьям, которые признаются в том же самом или другом периоде не в составе прибыли или убытка. Таким образом, текущий налог и отложенный налог, относящиеся к статьям, которые в том же самом или другом периоде признаются:

- (a) в составе прочего совокупного дохода, должны признаваться в составе прочего совокупного дохода;
- (b) непосредственно в составе собственного капитала, должны признаваться непосредственно в составе собственного капитала.

Таким образом, эффект от пересчета отложенных налоговых активов и обязательств необходимо отразить в отчетности за 2024 год:

- в ОФР по тем отложенным налоговым активам и обязательствам, которые ранее возникли по операциям, ранее включенным в бухгалтерскую прибыль (убыток) (строка 2412 ОФР);
- в составе капитала по тем отложенным налоговым активам и обязательствам, которые ранее возникли по операциям, не включенным в чистую прибыль (убыток) (строка 2530 ОФР).

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отдельно раскрывается отложенный налог на прибыль, обусловленный изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок (п. 25 ПБУ 18/02).