**ПРОЕКТ**

**ИЗМЕНЕНИЯ,**

**которые вносятся в Положение по бухгалтерскому учету**

**«Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02**

1. В пункте 14:

а) четвертый абзац изложить в следующей редакции:

«Величина отложенных налоговых активов на конец отчетного периода равняется произведению вычитаемых временных разниц на конец отчетного периода на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, которая будет применяться в периоде погашения отложенного налогового актива. Признание (изменение) величины отложенных налоговых активов относится на счет учета прибылей и убытков или счета капитала в зависимости от того, как учитываются изменения стоимости соответствующих активов или обязательств»;

б) в восьмом абзаце пункта 14 слова «составила 24 процента» заменить словами «в периоде погашения отложенного налогового актива составит 24 процента»;

в) в двенадцатом абзаце пункта 14 слова «20 000 руб. (40 000 руб. - 20 000 руб.)» заменить словами «20 000 руб. (40 000 руб. - 20 000 руб.)\* или (100 000 руб. - 80 000 руб.)

\*При расчете отложенного налогового актива на основе сумм начисленной амортизации за отчетный период следует учитывать остаток временных разниц по этому объекту на начало отчетного периода.»;

г) в тринадцатом абзаце пункта 14 слова «Отложенный налоговый актив при определении налоговой базы по налогу на прибыль за 2003 год» заменить словами «Отложенный налоговый актив на 31 декабря 2003 года».

2. В пункте 15:

а) третий абзац изложить в следующей редакции:

«Величина отложенных налоговых обязательств на конец отчетного периода равняется произведению налогооблагаемых временных разниц на конец отчетного периода на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, которая будет применяться в периоде погашения отложенного налогового обязательства. Признание (изменение) величины отложенных налоговых обязательств относится на счет учета прибылей и убытков или счета капитала в зависимости от того, как учитываются изменения стоимости соответствующих активов или обязательств»;

б) в седьмом абзаце пункта 15 слова «составила 24 процента» заменить словами «в периоде погашения отложенного налогового обязательства составит 24 процента»;

в) в одиннадцатом абзаце пункта 15 слова «16 130 руб. (40 130 руб. - 24 000 руб.)» заменить словами «16 130 руб. (40 130 руб. - 24 000 руб.)\* или (96 000 руб. – 79 870 руб.)

\*При расчете отложенного налогового обязательства на основе сумм начисленной амортизации за отчетный период следует учитывать остаток временных разниц по этому объекту на начало отчетного периода.»;

г) в двенадцатом абзаце пункта 14 слова «Отложенное налоговое обязательство при определении налоговой базы по налогу на прибыль за 2003 год» заменить словами «Отложенное налоговое обязательство на 31 декабря 2003 года».

3. Добавить пункты 15.1 и 18.1 следующего содержания:

«15.1. Временные разницы могут образоваться в результате операции, которая приводит к первоначальному признанию одновременно актива и обязательства и на момент ее совершения не влияет как на бухгалтерскую прибыль, так и на налогооблагаемую прибыль (в частности, при первоначальном признании объектов учета аренды арендатором или признании обязательств по выводу объектов из эксплуатации, восстановлению окружающей среды и иных аналогичных обязательств). При первоначальном признании актива и обязательства в отношении такой операции могут возникнуть равновеликие налогооблагаемые и вычитаемые временные разницы, в этом случае отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства признаются обособленно.».

«18.1. Изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств относится на счет учета прибылей и убытков, за исключением операций, которые приводят к признанию отложенных налоговых активов или отложенных налоговых обязательств в результате:

a) переоценки внеоборотных активов и прочих операций, результаты которых не включаются в чистую прибыль (убыток), но отражаются в составе совокупного финансового результата. Соответствующие изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств относятся на счета учета, на которых были отражены указанные операции. Примерами таких операций являются оценка основных средств или нематериальных активов по переоцененной стоимости в порядке, установленном Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17 сентября 2020 г. N 204н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 15 октября 2020 г., регистрационный N 60399), Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 мая 2022 г. N 86н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 28 июня 2022 г., регистрационный N 69031); курсовые разницы, возникающие в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств организации, используемых для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27 ноября 2006 г. N 154н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 17 января 2007 г., регистрационный N 8788).

б) корректировки нераспределенной прибыли на начало отчетного периода, возникающей в результате ретроспективного применения изменений учетной политики в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 октября 2008 г. N 106н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 октября 2008 г., регистрационный N 12522) или ретроспективного исправления ошибки, приводящего к изменению нераспределенной прибыли в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 июня 2010 г. N 63н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 30 июля 2010 г., регистрационный N 18008). Соответствующие изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств относятся на счет учета нераспределенной прибыли.»

4. В приложении:

а) слова «ПРАКТИЧЕСКИЙ ПРИМЕР» заменить словами «ПРАКТИЧЕСКИЙ ПРИМЕР 1»;

б) во втором абзаце слова «Ставка налога на прибыль составила 20 процентов» заменить словами «Ставка налога на прибыль, которую организация «А» будет применять в будущих периодах, составила 20 процентов»;

в) добавить пятый абзац следующего содержания:

«Все временные разницы связаны с активами и обязательствами, изменение стоимости которых относятся на счет учета прибылей и убытков.».

г) добавить практический пример 2 следующего содержания:

«ПРАКТИЧЕСКИЙ ПРИМЕР 2

РАСЧЕТА ОТЛОЖЕННОГО НАЛОГОВОГО АКТИВА

Базовые данные

Организация «Б» за 2023 год признала налоговый убыток в сумме 50 000 рублей. Ставка налога на прибыль, которую организация «Б» применяла в 2023 году, составляла 20%. В следующие 3 года организация «Б» планирует полностью использовать эту величину налогового убытка для уменьшения налогооблагаемой прибыли, к которой она будет применять следующие ставки налога на прибыль:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| Ставка налога на прибыль | 0% | 5% | 25% |

На конец 2023 года организация «Б» оценивает погашение временных разниц и величины отложенного налогового актива следующим образом:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| Использование налогового убытка | - | 20 000 | 30 000 |
| Изменение отложенного налогового актива | - | 1 000 | 7 500 |

На 31 декабря 2023 года организация «Б» отражает отложенный налоговый актив в сумме 8 500 рублей.».