

На № _____

**Председателю Комитета СРО ААС
по стандартизации и
методологии учёта и отчетности**

И.М. Милюковой

**Генеральному директору СРО
ААС**

**О.А. Носовой
(для сведения)**

О проекте изменений в ПБУ 18/02

Уважаемая Ирина Михайловна!

Прошу рассмотреть приложенные к настоящему письму предложения для включения в проект изменений в ПБУ18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Приложение: предложения для включения в проект изменений в ПБУ18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

**Главный бухгалтер –
директор
Департамента
бухгалтерского,
налогового учета и
финансовой
отчетности**

Г.А. Чуланов

Арвачев Александр Викторович
Тел.: +74957877667, доб.453074

Приложение: предложения для включения в проект изменений в ПБУ18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

Замечания по проекту изменения в ПБУ 18/02

№ п/п	Абзац, подпункт, пункт, раздел проекта	Содержание замечания (предлагаемая редакция)	Обоснование	Комментарии
1	пп. 6 п.25 Новый пункт 26	25. В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрываются: Б) величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, в том числе: применяемые налоговые ставки; условный расход (условный доход) по налогу на прибыль; постоянный налоговый расход (доход);	На практике организация может иметь доходы и расходы, формирующие разные налоговые базы, облагаемые отличными ставками налога на прибыль (например, могут применяться налоговые льготы в виде пониженной ставки для отдельных налоговых баз). В текущей редакции ПБУ 18 отсутствуют прямые указания как в этом случае представлять раскрытие величин, объясняющих взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль и показателем прибыли до налогообложения (далее – сверка эффективной налоговой ставки). В частности, отсутствуют	Закрепление возможности выбора позволит организациям выбрать лучший вид раскрытия с учетом значимости информации для пользователей отчетности и трудозатрат на его подготовку.

		иную информацию, объясняющую указанную взаимосвязь, включая информацию о методе расчета применимой ставки (применимых ставок) налога. 26. В случае, если налогооблагаемая прибыль организации включает несколько налоговых баз, облагаемых по разным ставкам налога на прибыль, организация может использовать следующие способы определения величин, объясняющих данную взаимосвязь: - расчет величин с использованием одной ставки налога на прибыль; - расчет величин с использованием применимых к ним разных ставок по налогу на прибыль.	нормативные указания как сопоставить бухгалтерскую прибыль и постоянные налоговые доходы/расходы с налоговыми базами, облагаемыми по различным налоговым ставкам. В случае наличия постоянных разниц, относящихся к налоговым базам, облагаемым разными ставками налога, возникает вопрос исходя из каких ставок налога организовать учет постоянных налоговых доходов/ расходов и их представление в сверже эффективной ставки. п.7 ПБУ 18 также не указывает по какой именно ставке, установленной законодательством, рассчитывать постоянный налоговый доход/расход: <i>«Постоянный налоговый расход (доход) равняется величине, определяемой как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату»</i>. Стоит отметить, что организация учета постоянных налоговых разниц исходя из применимых к ним ставок налога может вызывать значительные трудозатраты на ведение учета. В случае отсутствия соответствующего учета у организации представление бухгалтерской прибыли в разрезе различных налоговых ставок в сверже эффективной ставки не представляется возможным.	
--	--	---	---	--

			В отсутствии прямых указаний по данному вопросу в ПБУ целесообразно рассмотреть требования п.85 МСФО 12, в котором представлены примеры различных способов раскрытия сверки эффективной налоговой ставки в аналогичной ситуации, когда прибыль организации облагается различными налоговыми ставками в различных юрисдикциях. В частности, представлены примеры, когда 1) условный налог на прибыль рассчитывается с использованием единой (наиболее значимой) ставки налога на прибыль, и 2) в разрезе различных ставок налога на прибыль, применяемым к налоговым базам организации. Предлагается закрепить в ПБУ 18 возможность организациям самостоятельно выбирать порядок раскрытия сверки эффективной налоговой ставки. В случае потребности в представлении большей детализации предлагаемых изменений предлагается рассмотреть целесообразность добавления примера № 3 в ПБУ 18, с представлением двух возможных вариантов представления сверки эффективной налоговой ставки: ПРАКТИЧЕСКИЙ ПРИМЕР 3 Раскрытие величин, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и	
--	--	--	---	--

		показателем прибыли (убытка) до налогообложения. Базовые данные Организация осуществляет деятельность в нескольких регионах присутствия, ее деятельность облагается налогом на прибыль по ставке 25%, за исключением деятельности в одном регионе, которая облагается по ставке 10%. из регионов она получает льготы в виде более низкой ставки налога на прибыль – 10%. является участником Регионального инвестиционного проекта (РИП). Прибыль организации от деятельности, облагаемой налогом на прибыль по ставке 25% составила 20 000 руб., прибыль от деятельности, облагаемой по ставке 10% составила 2 000 руб. Последняя включала в себя необлагаемые налогом на прибыль расходы в размере 1 000 руб. Способы раскрытия Организация может выбрать один из следующих способов раскрытия информации о величинах, объясняющих взаимосвязь между расходов (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения. Способ 1. Раскрытие показателей с использованием одной ставки, равной 25%. <table><tr><td>Бухгалтерская прибыль</td><td>22 000</td></tr></table>	Бухгалтерская прибыль	22 000	
Бухгалтерская прибыль	22 000				

			<table><tr><td>Налог на прибыль по ставке 25%</td><td>5 500</td></tr><tr><td>Налоговый эффект от расходов, непринимаемых к вычету в налоговых целях [1 000 * 25%]</td><td>250</td></tr><tr><td>Эффект, связанный с более низкими ставками налога [2 000 * (25%-10%)]</td><td>(300)</td></tr><tr><td>Расход по налогу на прибыль</td><td>5 450</td></tr></table>	Налог на прибыль по ставке 25%	5 500	Налоговый эффект от расходов, непринимаемых к вычету в налоговых целях [1 000 * 25%]	250	Эффект, связанный с более низкими ставками налога [2 000 * (25%-10%)]	(300)	Расход по налогу на прибыль	5 450	
Налог на прибыль по ставке 25%	5 500											
Налоговый эффект от расходов, непринимаемых к вычету в налоговых целях [1 000 * 25%]	250											
Эффект, связанный с более низкими ставками налога [2 000 * (25%-10%)]	(300)											
Расход по налогу на прибыль	5 450											
			Способ 2. Раскрытие величин с использованием средневзвешенной ставки или ставок применимых к соответствующим прибылям. 2.1 Средневзвешенная ставка <table><tr><td>Бухгалтерская прибыль</td><td>22 000</td></tr><tr><td>Налог на прибыль по применимым ставкам налогообложения [20 000 *25% + 2 000 *10%]</td><td>5 200</td></tr><tr><td>Налоговый эффект от расходов, непринимаемых к вычету в налоговых целях [1 000 * 25%]</td><td>250</td></tr><tr><td>Расход по налогу на прибыль</td><td>5 450</td></tr></table>	Бухгалтерская прибыль	22 000	Налог на прибыль по применимым ставкам налогообложения [20 000 *25% + 2 000 *10%]	5 200	Налоговый эффект от расходов, непринимаемых к вычету в налоговых целях [1 000 * 25%]	250	Расход по налогу на прибыль	5 450	
Бухгалтерская прибыль	22 000											
Налог на прибыль по применимым ставкам налогообложения [20 000 *25% + 2 000 *10%]	5 200											
Налоговый эффект от расходов, непринимаемых к вычету в налоговых целях [1 000 * 25%]	250											
Расход по налогу на прибыль	5 450											
			2.2 Ставки применимые к соответствующим прибылям <table><tr><td>Бухгалтерская прибыль всего, в том числе:</td><td>22 000</td></tr><tr><td>облагаемая по ставке 25%</td><td>20 000</td></tr></table>	Бухгалтерская прибыль всего, в том числе:	22 000	облагаемая по ставке 25%	20 000					
Бухгалтерская прибыль всего, в том числе:	22 000											
облагаемая по ставке 25%	20 000											

			облагаемая по ставке 10%	2 000	
			Условные налог на прибыль всего, в том числе:	5 200	
			рассчитанный по ставке 25%	5 000	
			рассчитанный по ставке 10%	200	
			Налоговый эффект от расходов, непринимаемых к вычету в налоговых целях [1 000 * 25%]	250	
			Расход по налогу на прибыль	5450	