

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

Максимова Татьяна Викторовна

государственный советник России 3 класса,

эксперт 1С

29 февраля 2024 года

- взаимосвязь между финансовыми результатами в бухгалтерском учете и налоговой базой по налогу на прибыль;
- отличия в подходах определения объектов бухгалтерского учета согласно ПБУ 18/02 и МСФО: временных и постоянных разниц, расхода по налогу на прибыль;
- правила сворачивания отложенных налоговых активов и обязательств;
- учетная политика для целей ПБУ 18/02;
- переход на применение ПБУ 18/02 и обратно;



Взаимосвязь между бухгалтерской и налоговой прибылью (убытком)



ЗАЧЕМ НУЖНЫ РАЗНЫЕ СИСТЕМЫ УЧЕТА

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Цель: формирование бюджета государства и развитие экономического обмена

Функции налогов:

- фискальная
- регулирующая
- распределительная
- контролирующая

Фокус внимания налогового контроля на недопустимости завышения расходов

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

Цель: рост частного капитала и развитие экономического обмена

Функция бухучета:

- информационная
- контрольная
- управления

Требование осмотрительности создает фокус внимания на признании расходов, нежели доходов

Экономико-правовой базис един. Ориентир – прибыль.



Только для налогоплательщиков налога на прибыль

- Устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль
- Определяет взаимосвязь бухгалтерской прибыли (убытка) и налогооблагаемой прибыли (убытка)
- Предусматривает отражение текущего и отложенного налога



**допущение временной
определенности фактов
хозяйственной деятельности**

факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами

ПБУ1:5

факт хозяйственной жизни - сделка, событие, операция, которые оказывают или способны **оказать влияние** на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств

402-ФЗ:3.8



Наше микропредприятие предприятие - АО на ОСНО. Под **ОБЯЗАТЕЛЬНЫЙ АУДИТ** мы не попадаем, можем ли мы вести упрощенный бухучет и не использовать ПБУ 18



Если АО входит в реестр МСП и не ведет деятельности, входящей в перечень исключений, например, не является юридической консультацией, то право не применять ПБУ 18 для АО есть.

Об упрощенных способах бухгалтерского учета и упрощенной бухгалтерской отчетности 15 февраля 2024 года прошел лекторий <https://its.1c.ru/video/lector20240215-1>

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за январь - сентябрь 2023 г.

(отчетный период)

Форма по ОКУД	0710002	
Дата (число, месяц, год)	30	09 2023
Коды	00083262	
Идентификационный номер налогоплательщика	7708503727	
Вид деятельности	Железнодорожный транспорт	
Организационно-правовая форма / форма собственности	47 12	
Открытое акционерное общество / Федеральная собственность	по ОКФС / ОКФС	
Единица измерения:	тыс. руб.	

Показатель	Наименование показателя		
1	2		
Выручка			
Себестоимость продаж			
Валовая прибыль (убыток)			
Коммерческие расходы			
Управленческие расходы			
Прибыль (убыток) от продаж			
Доходы от участия в других организациях			
Проценты к получению			
Проценты к уплате			
Прочие доходы			
Прочие расходы	23500	(139 929 731)	(190 098 122)
Прибыль (убыток) до налогообложения	23000	183 428 543	121 232 459
Налог на прибыль	24100	(38 070 108)	(29 042 654)
в том числе:			
текущий налог на прибыль	24110	(40 123 136)	(779 554)
отложенный налог на прибыль	24120	2 053 028	(28 263 100)
Прочее	24600	115 679	14 029
Чистая прибыль (убыток)	24000	145 474 114	92 203 834
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	25100	-	-
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	25200	(81 824 702)	100 651 870
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	25300	16 675 262	(20 130 374)
Совокупный финансовый результат периода	25000	80 324 674	172 725 330
СПРАВОЧНО			
Базовая прибыль (убыток) на акцию (руб./кол.)	29000	51.98	34.15
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	29100	-	-

Налог на прибыль	24100	(38 070 108)
в том числе:		
текущий налог на прибыль	24110	(40 123 136)
отложенный налог на прибыль	24120	2 053 028
Прочее	24600	115 679
Чистая прибыль (убыток)	24000	145 474 114

Руководитель ОАО "РЖД"



(подпись)

Главный бухгалтер ОАО "РЖД"

(подпись)

В.В. Михайлова

(расшифровка подписи)

О.П. Чернышова

(расшифровка подписи)

"28" 10 2023





ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за январь-сентябрь 2023 г.

Организация	Публичное акционерное общество "Федеральная сетевая компания - Россети"	по ОКПО	56947007
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	4716016979
Вид деятельности	передача электроэнергии	по ОКВЭД 2	35.12
Организационно-правовая форма / форма собственности	публичное акционерное общество / смешанная российская собственность с долей федеральной собственности	по ОКОПФ/ОКФС	12247 41
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - сентябрь 2023 г.	За январь - сентябрь 2022 г.
	Выручка	2110	235 093 411	187 431 631
	Себестоимость продаж	2120	(133 648 639)	(125 415 330)
	Валовая прибыль	2100	101 444 772	62 016 301
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(6 172 493)	(4 886 854)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	95 272 279	57 129 447
	Доходы от участия в других организациях	2310	5 826 259	2 519 637
	Проценты к получению	2320	11 117 581	7 194 381
	Проценты к уплате	2330	(9 741 233)	(5 681 896)
	Прочие доходы	2340	399 191 019	7 671 041
	Прочие расходы	2350	(16 449 525)	(20 729 001)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	485 216 380	48 103 609
	Налог на прибыль, в том числе	2410	(26 309 028)	(11 114 936)
	Текущий налог на прибыль	2411	(6 837 853)	(5 422 889)
	Отложенный налог на прибыль	2412	(19 471 175)	(5 692 047)
	Прочее	2460	(111 062)	(2 324)
	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	2400	458 796 290	36 986 349

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - сентябрь 2023 г.	За январь - сентябрь 2022 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль(убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.			
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию			

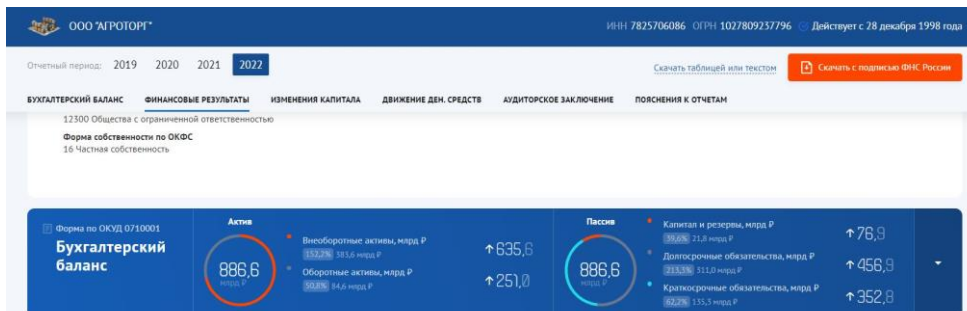
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	485 216 380
Налог на прибыль, в том числе	2410	(26 309 028)
Текущий налог на прибыль	2411	(6 837 853)
Отложенный налог на прибыль	2412	(19 471 175)
Прочее	2460	(111 062)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	2400	458 796 290

Руководитель

Главный бухгалтер



31 октября 2023 г.



Статья	Счет	Сумма	Изменение
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	26 745 615	+91,2%
Налог на прибыль	2410	(9 053 964)	-82,0%
в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(8 517 410)	-70,4%
Отложенный налог на прибыль	2412	(536 554)	-2326,0%
в т.ч. постоянные налоговые обязательства	2421	-	
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	
Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	
► Прочее	2460	3 324 713	-62,9%
Чистая прибыль (убыток)	2400	21 016 364	+90,2%

ПАО «Россети»

Раскрываемый консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (в миллионах российских рублей)

	Прим.	За три месяца, закончившихся 30 июня 2023 года (неаудированные данные)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (неаудированные данные)
Выручка	6	324 536	678 858
Операционные расходы	8	(260 110)	
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки		(2 493)	
Чистое начисление убытка от обесценения основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования		(132)	
Прочие доходы	7	12 963	
Прочие расходы		(267)	
Операционная прибыль		74 497	
Финансовые доходы	9	7 984	
Финансовые расходы	9	(8 431)	
Итого финансовые расходы		(447)	
Доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий		40	
Прибыль до налогообложения		74 090	
Расход по налогу на прибыль	10	(17 741)	
Прибыль за период		56 349	
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Резерв по курсовым разницам при пересчете из других валют		265	
Итого статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		265	1 062
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Изменения в справедливой стоимости долевых инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		3 234	6 141
Переоценка обязательств пенсионных программ с установленными выплатами		590	1 618
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	10	(508)	(1 060)
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		3 325	6 743
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога на прибыль		3 590	7 805
Итого совокупный доход за период		59 939	131 678

10 Налог на прибыль*
Текущий налог на прибыль

Начисление текущего налога

Корректировка налога за прошлые периоды

Итого
Отложенный налог на прибыль
Итого расход по налогу на прибыль
**За три месяца,
закончившихся
30 июня 2023 года**

(7 973)

389

(7 584)

(10 157)

(17 741)
Прибыль до налогообложения
74 090

Расход по налогу на прибыль

10

(17 741)

Прибыль за период
56 349

Прибыль, причитающаяся:
Собственникам Компании
Держателям неконтролирующих долей
Итого совокупный доход, причитающийся:
Собственникам Компании
Держателям неконтролирующих долей



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

фрагмент

Расход по налогу на
прибыль (РНП)

тыс. рублей

Наименование показателя	Код	За отчетный период	За сопоставимый период
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300		
Налог на прибыль	2410		
в т.ч. текущий налог на прибыль	2411		
отложенный налог на прибыль	2412		
Прочее	2460		
Чистая прибыль (убыток)	2400		

По Минфину России (ИС-учет-13 от 28.12.2018)

способ «балансовый»: $2400 = 2300 - 2410$

способ «отсрочки»: $2400 = 2300 - УР - ПНР(Д)$, где

УР – условный расход,

ПНР(Д) – постоянный налоговый расход (доход)

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Расшифровка отложенного налога

тыс. рублей

Наименование показателя	Код	За отчетный период	За сопоставимый период
Отложенный налог на прибыль, обусловленный:	2412		
возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	2412.1		
изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	2412.2		
признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	2412.3		



Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения

тыс. рублей

Наименование показателя	Код	За отчетный период	За сопоставимый период
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300		
Условный расход по налогу на прибыль (стр. 2300 * ставка налога)	а		
Постоянный налоговый расход (доход)	б		
Налог на прибыль (а+б)	2410		

Расход по налогу на прибыль (РНП)


+ пояснения к ставке

Необходимо ли предоставлять в ФНС пояснения по взаимосвязи между базой по налогу на прибыль и финансовым результатом в бухгалтерской отчетности, а также временным и постоянным разницам? Если да, то в каких случаях



Вся требуемая ПБУ 18 и существенная информация должна быть раскрыта в бухгалтерской отчетности. ФНС наряду с другими пользователями, круг которых не ограничен, имеет доступ к бухгалтерской отчетности. Никакие пользователи не имеют преимущественных прав на получение какой-либо информации.



 **Подходы ФСБУ и МСФО
к учету налога на прибыль**



ПБУ 18/02

Постоянные и временные разницы как следствие различий в правилах признания доходов и расходов отчетного периода

МСФО (IAS) 12

Признаваемые и непризнаваемые временные разницы как следствие права на вычет из поступлений будущих экономических выгод при возмещении балансовой стоимости актива (зеркально для обязательств)

КОНЦЕПЦИЯ ВРЕМЕННЫХ РАЗНИЦ

ВРЕМЕННЫЕ РАЗНИЦЫ
- временные
(синхронизированные) разницы,
англ. Timing deferred taxes

КОНЦЕПЦИЯ ВРЕМЕННЫХ РАЗНИЦ

ВРЕМЕННЫЕ РАЗНИЦЫ
- временные разницы,
англ. Temporary deferred taxes



ВРЕМЕНН**Ы**Е РАЗНИЦЫ

≠

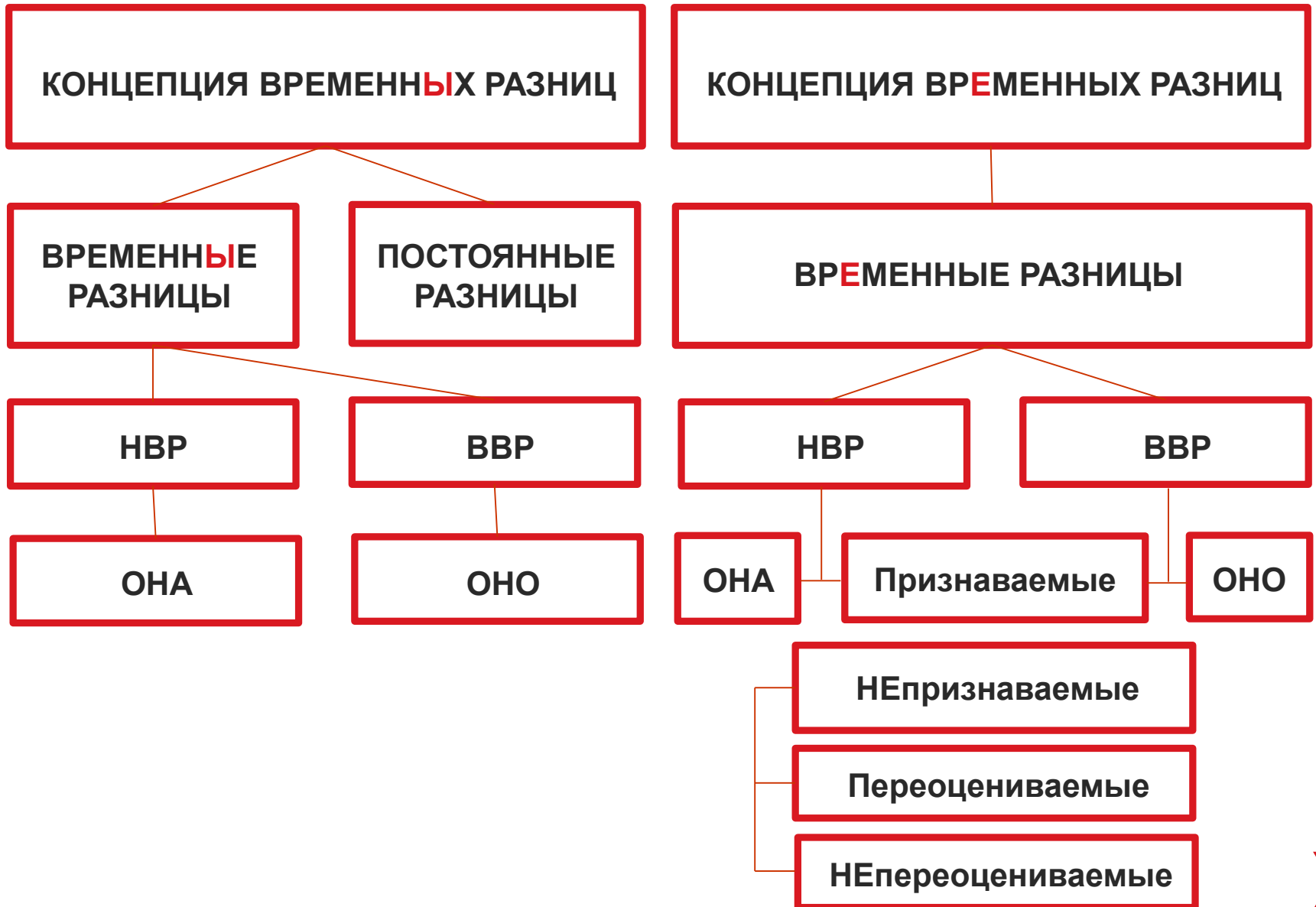
ВРЕМЕНН**Ы**Е РАЗНИЦЫ

Более подробно по теме:

А.А. Аксентьев «Сущность и классификация отложенных налогов»

<https://cyberleninka.ru/article/n/suschnost-i-klassifikatsiya-otlozhennyh-nalogov>





ВЫВОДЫ ОТ СРАВНЕНИЯ КОНЦЕПЦИЙ

- Отложенные налоги по ПБУ 18 признаются только тогда, когда будущих налоговые последствия predeterminedены уже свершившимися ФХЖ. Не оцениваются, как в МСФО, учитываемые для налогообложения будущие экономические выгоды при возмещении стоимости актива и вычеты при погашении обязательств.
- Отложенные налоги по ПБУ 18 всегда будут отложенными налогами по МСФО 12 в равнозначной оценке, так как временные различия включают временные
- Постоянные различия по ПБУ 18 могут быть как признаваемыми, так и не признаваемыми для МСФО. Постоянных различий в МСФО нет.
- Расчет отложенных налогов по МСФО 12 и ПБУ 18 будет давать разные результаты, так как некоторые постоянные различия для ПБУ 18 должны будут быть признаны временными и сформировать отложенный налог в МСФО. Например, стоимость ОС, которое не является амортизируемым в НУ
- **Для ПБУ 18 аналогия положений МСФО 12 в отношении классификации различий не применима**



ПОСТОЯННЫЕ РАЗНИЦЫ

Только отчетный период
Когда БУ – да, НУ – нет никогда
Когда НУ – да, БУ – нет никогда

- превышения фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли (убытка), над расходами, принимаемыми для целей налогообложения, по которым предусмотрены ограничения по расходам
- непризнания для целей налогообложения расходов, связанных с передачей на безвозмездной основе имущества (товаров, работ, услуг), в сумме стоимости имущества (товаров, работ, услуг) и расходов, связанных с этой передачей
- образования убытка, перенесенного на будущее, который по истечении определенного времени, согласно законодательству Российской Федерации о налогах и сборах, уже не может быть принят в целях налогообложения как в отчетном, так и в последующих отчетных периодах
- прочих аналогичных различий



Что не является постоянными разницеми, например:

- создание в бухгалтерском учете резерва под обесценение запасов и последующее восстановление этого резерва или выбытие (в том числе продажа) обесцененных запасов
- формирование и восстановление резервов по сомнительным долгам
- формирование и восстановление резервов предстоящих расходов: на оплату отпусков, на ремонт основных средств по разным правилам в бухгалтерском учете и в целях налогообложения или отсутствие резервов в какой-либо системе учета
- включение в бухгалтерском учёте в первоначальную стоимость основных средств таких затрат, которые в целях налогообложения признаются прочими или внереализационными расходами
- разницы в порядке признания расходов на НМА, когда в бухгалтерском учете расходы списываются единовременно при завершении капвложений, а в налоговом – через амортизацию объекта или наоборот
- непризнание в целях налогообложения убытка от продажи основных средств с его перенесением на оставшийся срок полезного использования





Сворачивание ОНА и ОНО



При составлении бухгалтерской отчетности организации предоставляется **право** отражать в бухгалтерском балансе сальдированную (свернутую) сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено **раздельное формирование налоговой базы (ПБУ18:19)**

Сворачивание на уровне объектов учета

Необходимо всегда, когда развернутые показатели возникают в результате технических особенностей учета объектов, например, ОНО с разницы между номинальной и приведенной стоимостью будущих арендных платежей необходимо зачесть в счет ОНА с обязательства по аренде

Сворачивание на уровне статей отчетности

Если применяется такая учетная политика, то она реализуется только в алгоритмах заполнения баланса применительно к общим величинам ОНО и ОНА. На счетах учета никакие операции не проводятся.

! В 1С ОНО и ОНА рассчитываются по каждой аналитике объектов учета и не сворачиваются

В прошлых периодах получен убыток. В ИФНС не был заявлен. Как в последующие периоды убрать из регистра убыток, 1С 'не понимает', что его не заявляли



Если убыток не был заявлен своевременно, но продолжает числиться в учете, хотя право уже утрачено, скорее всего это ошибка прошлых лет. Необходимо было при отказе от заявления списать этот актив в прочие расходы. Теперь необходимо поступить по правилам исправления ошибок, то есть в случае несущественности сделать тоже самое в отчетном периоде.


ОНА требуют осмотрительного подхода и дополнительной оценки рисков не иметь возможности ими воспользоваться, например, если есть ожидания убыточности деятельности в будущем.

Особенно интересно будет посмотреть на разницы, возникающие при учете лизинга по ФСБУ 25/2018 ?



При учете аренды технически в 1С возникает 3 разницы: ОНО со стоимости ППА, ОНО с разницы между номинальной и приведенной стоимостью будущих арендных платежей и ОНА с обязательства по аренде с номинальной стоимости будущих арендных платежей. Пример можно посмотреть здесь: <https://its.1c.ru/db/hoosn#content:874:bp30corp@df03dca>



 **Учетная политика для бухучета
налога на прибыль**



Способ определения величины текущего налога на прибыль закрепляется в учетной политике организации.

Организация может использовать следующие способы определения величины текущего налога на прибыль:

на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль;

на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

получаем ТН на счете 99:
УР корректируем на
ВР (09,77) и ПР (субсчет 99);
сверка по ТН
? способ «отсрочки»

начисляем ТН
Дт 99 Кт 68
и расчет на 99 ОН в
корреспонденции с 09 и 77;
сверка по ПР
? способ «балансовый»



$$\boxed{\text{БУ}} - \boxed{\text{НУ}} = \boxed{\text{ВР}} + \boxed{\text{ПР}}$$

Через баланс

Через ОФР

применяем ставку налога

$$\boxed{\text{УН}} - \boxed{\text{ТН}} = \boxed{\text{ОН}} + \boxed{\text{ПН}}$$

$$\boxed{\text{ТН}} = \boxed{\text{УН}} - \boxed{\text{ОН}} - \boxed{\text{ПН}}$$

$$\boxed{\text{ПН}} = \boxed{\text{УН}} - \boxed{\text{ТН}} - \boxed{\text{ОН}}$$



ВАРИАНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 1С

Балансовый метод	Балансовый метод с отражением постоянных и временных разниц	Затратный метод (метод отсрочки)
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Расчет налога ведется по окончании отчетного периода ▪ Через оценку разниц в стоимости активов и обязательств БУ/НУ <ul style="list-style-type: none"> ▪ Сверка по ПН ▪ Через счет 99 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Расчет ведется параллельно с БУ по каждой операции <ul style="list-style-type: none"> ▪ Через оценку налоговых эффектов операций ▪ Сверка не требуется <ul style="list-style-type: none"> ▪ Через счет 68 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Расчет ведется параллельно с БУ по доходам/ расходам ▪ Через оценку разниц в доходах и расходах БУ/НУ <ul style="list-style-type: none"> ▪ Сверка по ТН ▪ Через счет 68
«Балансовый» способ (ТН по данным налоговой декларации)	Способ «отсрочки» (ТН по данным бухгалтерского учета)	Затратный способ (ТН по данным бухгалтерского учета)

О вариантах учетной политики в 1С:

https://its.1c.ru/db/answers1c#content:750:hdoc:_top:пбу%2018



Балансовый метод

Балансовый метод с ПР и ВР

- Анализируются все различия между БУ и НУ
- Расчет отложенного налога проводится регламентной операцией
- Отложенный налог рассчитывается как разница ОНО и ОНА на начало отчетного периода и на отчетную дату, с учетом начислений периода



	Балансовый метод	Балансовый метод с ПР и ВР
Счет учета расчета отложенного налога	99.02.О	68.04.2
Счет учета расчета текущего налога	99.02.Т	68.04.2
Учет временных разниц	Разница бухгалтерской и налоговой стоимости на отчетную дату	Детальный учет по каждой операции на счетах учета
Учет постоянных разниц	Не ведется	Детальный учет по видам активов и обязательств
Расчет отложенного налога	Расчетные ВР на отчетную дату * ставка налога	Сальдо ВР конечное * ставка налога
Порядок расчета ПНР(Д)	РНП - УР	Оборот ПР на 99.01.1 * ставка налога
Отражение ПНР(Д)	Проводки не формируются	Дт 68.04.2 Кт 99.02.3 Дт 99.02.3 Кт 68.04.2



	Балансовый метод	Балансовый метод с ПР и ВР
Технические ошибки	исключены	при нарушении «балансовости» ВР или если какие-то разницы (ПР или ВР) не были назначены на уровне операций. Тогда на 99.09 появятся технические операции, позволяющие системе закрыть счета расчетов налога на прибыль
Содержательные ошибки	все разницы рассчитываются как временные, пользователь вмешиваться в процесс не может	оценка вида разниц по выбору пользователя

Лекция эксперта 1С Альфии Фроленковой: Учёт по ПБУ 18/02 балансовым методом с разницами и без: отличия, возможности и особенности применения. <https://its.1c.ru/lector/21056624>



При применении ПБУ 18 любой из обозначенных стандартом способов учета должен давать один и тот же результат в отчетности

- 1.** Если имеете право на упрощенный бухучет – можно не считать отложенные налоги или перейти на ПБУ 18 заблаговременно перспективно
- 2.** Если раскрываете финансовую отчетность по МСФО – можно считать по МСФО 12
- 3.** Если нет постоянных разниц – балансовый и балансовый с ВР и ПР в 1С даст одинаковые результаты
- 4.** Если применяете Рекомендации БМЦ и балансовый метод при наличии постоянных разниц, подход должен стать учетной политикой и предварительно согласован аудитором во избежание разногласий в профессиональном суждении

О переходе с затратного способа учета на балансовый:

<https://its.1c.ru/db/hoosn#content:791:hdoc>



Как реализовать переход на отдельный учет
налога на прибыль для ТОСЭР и СЭЗ ?

Для ТОСЭР и СЭЗ требуется отдельный учет налоговых баз, облагаемых по разным правилам и по разным ставкам, в отличие от единой налоговой базы при различных региональных ставках налога. Следовательно, необходимо обеспечить отдельный учет постоянных разниц, возникающих из доходов и расходов, и временных разниц, возникающих при разной оценке бухгалтерской и налоговой стоимости активов и обязательств.

Учет налога при различных региональных ставках поддерживается в 1С:БП. Отдельный учет налоговых баз поддерживается в 1С:ERP.

Для реально малых предприятий (выручка 14 млн.руб / мес =12 торговля + 2 услуги, 14 чел), вынужденных применять ОСНО и ПБУ18 только по причине участия в уставном капитале юридических лиц. Прошу обозначить существенные различия бухгалтерского и налогового учета способные привести к штрафам свыше 20 тыс. руб.



Является существенной информация в бухгалтерской отчетности или нет организация определяет самостоятельно и применительно к отчетности за конкретный период. Санкции могут возникнуть только если на основании искаженных данных будут приняты решения, повлекшие потери для пользователей отчетности. Если пользователь 1С корректно пользуется функциональностью программы и выберет в учетной политике балансовый метод учета для применения ПБУ 18, а его деятельность не отличается узкой спецификой, то вероятность получения достоверной отчетности без дополнительных трудозатрат близится к абсолютной.



Мы с 10.07.2023 лишились статуса МСП, в связи с этим обязаны применять ПБУ 18. Как перейти на применение данного ПБУ с середины года



В случае утраты права на упрощенный бухучет (в отличие от утраты права платить налог при УСН вместо налога на прибыль) требуется изменение учетной политики. А учетная политика подлежит изменению с начала отчетного года (ПБУ1:12). Ретроспективное изменение учетной политики не предполагает изменение отчетности за периоды до перехода на новые способы. Поэтому ПБУ 18 следует начать применять со следующего за годом утраты права отчетного периода. Однако, в этом случае воспользоваться возможностью перспективного перехода нельзя. А ретроспективный переход потребует пересчета сопоставимых показателей в отчетности за 2024 год, то есть начиная с остатков на 31.12.2022.



 **Переход на применение ПБУ 18 и
обратно**



**Изменение
учетной политики**

- Переход на применение ПБУ 18 при утрате права на упрощенный бухучет всегда ретроспективно
- При добровольном отказе от права на упрощенный бухучет в части не применения ПБУ 18 можно перспективно

**Изменение статуса
налогоплательщика**

- При переходе на УСН и обратно
- Не является изменением учетной политики
- При переходе на УСН ОНО и ОНА списываются в отложенный налог периода. Информация раскрывается в пояснениях
- При переходе на ОСНО на дату перехода необходим ввод начальных остатков по НУ для балансового с ВР и ПР
Подробнее:
https://its.1c.ru/db/answers1c#content:1320:hdoc:_top:переход%20на%20осно%20пбу%2018
Оценка ОНО и ОНА не требуется



Каков расчет налога на прибыль с учетом инвестиционного
налогового вычета (регионального) ?

Инвестиционный налоговый вычет по существу представляет собой компенсацию бюджетом капитальных вложений организации посредством уменьшения ее обязательства по уплате налога на прибыль. Он не влияет на расход по налогу на прибыль (текущий и отложенный налог). Подобные факты хозяйственной жизни исключены из сферы применения ПБУ 13. Однако, он непосредственно связан с налогом на прибыль, поэтому может быть отражен в ОФР (строка «прочие» 2460) отдельно с расшифровкой в пояснениях. Право на применение налогового вычета в последующие налоговые периоды по существу является условным активом и в соответствии с ПБУ 8 на отчетных показателях не отражаются.

Максимова Татьяна Викторовна

государственный советник России 3 класса,

эксперт 1С

