

МИНФИН ПРЕДЛОЖИЛ НОВЫЙ ВАРИАНТ ПОПРАВОК К ПБУ 18/02

Исключительные права на представленный материал принадлежат АО "Консультант Плюс".

Материал подготовлен с использованием правовых актов по состоянию на 23.10.2018.

Ведомство доработало изменения в ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций". Если поправки будут приняты, то применять их нужно будет начиная с отчетности за 2020 год. Организации смогут начать применять их и раньше. Такое решение необходимо будет раскрыть в отчетности.

Рассмотрим, какие изменения планируются в учете и отчетности.

Исчезнут понятия "ПНО" и "ПНА"

Вместо терминов "постоянное налоговое обязательство" и "постоянный налоговый актив" появятся понятия "постоянный налоговый расход" и "постоянный налоговый доход".

Уточнят понятие временных разниц

Под временными разницами будут пониматься не только доходы и расходы, которые формируют бухгалтерскую прибыль (убыток) и налоговую базу по налогу в разных отчетных периодах, но и результаты операций, не включаемые в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формирующие налоговую базу по налогу в других отчетных периодах.

Организации будут определять временную разницу на отчетную дату как разность между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой при налогообложении.

Перечень временных разниц должны расширить

По проекту временные разницы образуются из-за разницы в правилах бухучета и налогового учета:

- формирования первоначальной стоимости и амортизации внеоборотных активов;
- формирования себестоимости проданной продукции (товаров, работ, услуг);
- формирования доходов и расходов, связанных с продажей основных средств;
- создания резервов по сомнительным долгам и иных резервов;
- отражения процентов, подлежащих уплате по кредитам и займам.

Кроме того, временные разницы возможны:

- при переоценке активов по рыночной стоимости для целей бухучета;
- признании в бухучете обесценения финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, а также запасов и других активов;
- признании в бухучете оценочных обязательств;
- наличии убытка, перенесенного на будущее, который не уменьшил налог на прибыль в отчетном периоде, но будет принят в последующих отчетных периодах;
- прочих аналогичных ситуациях.

Введут новые понятия - расход и доход по налогу на прибыль

Под расходом (доходом) по налогу на прибыль нужно будет понимать сумму налога на прибыль, которую в отчете о финансовых результатах признают в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Расход (доход) следует определять как сумму текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

В приложении к проекту приведен пример, как определить расход (доход) по налогу на прибыль и связанные с ним показатели.

Установят порядок учета для участника консолидированной группы налогоплательщиков

Временные и постоянные разницы такой участник будет определять исходя из его налоговой базы, которая включается в консолидированную налоговую базу КГН в соответствии НК РФ. Текущий налог на прибыль участник будет формировать на отдельном счете по учету расчетов с участниками группы. На нем ответственный участник сможет отражать сумму налога на прибыль по группе в целом, которая подлежит уплате в бюджет на основе консолидированной налоговой базы, сформированной вне системы бухучета в соответствии с НК РФ.

Определят, как заполнять отдельные показатели отчета о финансовых результатах

Правила отражения показателей мы обобщили в таблице.

Показатель	Как отражать
Расход (доход) по налогу на прибыль с разбивкой на отложенный налог и текущий налог	В качестве статьи, уменьшающей прибыль (убыток) до налогообложения
Налог по операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток)	В качестве статьи, уменьшающей (увеличивающей) чистую прибыль (убыток) при формировании совокупного финансового результата периода
Разница между суммой текущего налога, исчисленного участником КГН, и суммой, причитающейся с участника (участнику) исходя из условий договора о КГН	Обособленно (обозначать как перераспределение налога внутри КГН)

Изменяют состав сведений, которые необходимо отразить в отчетности

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрывают информацию:

- об отложенном налоге на прибыль;
 - о величинах, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу и показателем прибыли (убытка) до налогообложения;
 - иную информацию, которая необходима пользователям для понимания характера показателей, связанных с налогом на прибыль организаций.
-