

«отложенный налог на прибыль» – в значениях, установленных Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 12 «Налоги на прибыль»¹ (далее – МСФО (IAS) 12);

«событие после отчетного года» – в значении, установленном пунктом 2 Указания Банка России от 2 октября 2024 года № 6890-У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета событий после отчетного года некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами»²;

«дисконтирование» – в значении, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в редакции 2014 года³.

¹ Введен в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 года № 217н «О введении Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства финансов Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 2 февраля 2016 года, регистрационный № 40940), с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказами Министерства финансов Российской Федерации от 27 июня 2016 года № 98н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации», (зарегистрирован Минюстом России 15 июля 2016 года, регистрационный № 42869), от 11 июля 2016 года № 111н «О введении в действие и прекращении действия документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 1 августа 2016 года, регистрационный № 43044), от 27 марта 2018 года № 56н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован в Минюсте России 16 апреля 2018 года, регистрационный № 50779), от 16 сентября 2019 года № 146н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности «Редакционные исправления в МСФО» в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован в Минюсте России 9 октября 2019 года, регистрационный № 56187), от 4 июня 2024 года № 77н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности «Соглашения о финансировании поставок (Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7)», «Международная налоговая реформа - модельные правила Компонента 2 (Поправки к МСФО (IAS) 12)», «Отсутствие возможности обмена валют (Поправки к МСФО (IAS) 21)» в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован в Минюсте России 4 июля 2024 года, регистрационный № 78758).

² Зарегистрировано Минюстом России 7 ноября 2024 года, регистрационный № 80056.

³ Введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 111н, приказом Минфина России от 27 марта 2018 года № 56н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 16 апреля 2018 года, регистрационный № 50779), приказом Минфина России № 125н, приказом Минфина России от 16 сентября 2019 года № 146н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности «Редакционные исправления в МСФО» в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 9 октября 2019 года, регистрационный № 56187), приказом Минфина России от 7 апреля 2020 года № 55н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности «Реформа базовой процентной ставки (Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7)» в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 3 июля 2020 года, регистрационный № 58832), приказом Минфина России от 14 декабря 2020 года № 304н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности «Поправки к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» в действие на территории Российской Федерации»

1.2. Некредитная финансовая организация, бюро кредитных историй, кредитное рейтинговое агентство (далее при совместном упоминании – организация) должны отражать отложенные налоговые обязательства (далее – ОНО) и отложенные налоговые активы (далее – ОНА) на счетах бухгалтерского учета плана счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, утвержденного Банком России в соответствии с пунктом 14 статьи 4 Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)».

1.3. Организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета признание и изменение ОНО и ОНА на последний календарный день первого квартала, полугодия, девяти месяцев, года (в период отражения на счетах бухгалтерского учета событий после отчетного года) или на последний календарный день каждого месяца (в случае утверждения в учетной политике организации решения об отражении ОНО и ОНА на последний календарный день каждого месяца).

1.4. При изменении налоговых ставок по налогу на прибыль организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета величины ОНО и ОНА, рассчитанные по действующим или принятым на последний календарный день отчетного квартала (месяца) ставкам налога на прибыль, которые будут применяться в периоде реализации актива или погашения обязательства.

1.5. Организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета

(зарегистрирован Минюстом России 19 января 2021 года, регистрационный № 62135), приказом Минфина России от 17 февраля 2021 года № 23н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности «Реформа базовой процентной ставки – этап 2 (Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16)» в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 22 марта 2021 года, регистрационный № 62829), приказом Минфина России от 17 февраля 2021 года № 24н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности «Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы» (Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнесов)», «Основные средства – поступления до использования по назначению (Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства)», «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора (Поправки к МСФО (IAS) 37)» и «Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, период 2018–2020 гг.» в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 22 марта 2021 года, регистрационный № 62828).

признание ОНО в отношении налогооблагаемых временных разниц, за исключением случаев, указанных в пункте 15 МСФО (IAS) 12.

1.6. Организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета признание ОНА при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения организацией налогооблагаемой прибыли в будущих кварталах (месяцах), за исключением случаев, указанных в пункте 24 МСФО (IAS) 12.

Организация должна оценивать вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которую она уменьшит для целей налогообложения на вычитаемые временные разницы, с учетом требований, указанных в пункте 36 МСФО (IAS) 12.

1.6.1. Организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета ОНА, возникающие из перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, с учетом требований пунктов 34 и 36 МСФО (IAS) 12.

1.6.2. Организация с периодичностью и в сроки, указанные в пункте 1.3 настоящего Указания, с учетом требований пункта 37 МСФО (IAS) 12 должна:
пересматривать балансовую стоимость признанного ОНА;
пересматривать не признанный ранее ОНА.

1.6.3. Организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета увеличение или уменьшение ОНА после первоначального признания в случае изменения вероятности получения достаточной налогооблагаемой прибыли для признания ОНА.

1.7. В целях настоящего Указания ОНО и ОНА не подлежат дисконтированию в соответствии с пунктом 53 МСФО (IAS) 12.

1.8. Организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета ОНО и ОНА на основании расчета ОНО и ОНА на последний календарный день каждого квартала (месяца), содержащего:

- остатки на активных (пассивных) балансовых счетах;
- налоговую стоимость активов и обязательств;

налогооблагаемые временные разницы;

вычитаемые временные разницы;

суммы ОНО, изменение величины которых отражается на счетах по учету финансового результата и (или) на счетах по учету добавочного капитала;

суммы ОНА, изменение величины которых отражается на счетах по учету финансового результата и (или) на счетах по учету добавочного капитала;

суммы ОНА по перенесенным на будущее налоговым убыткам.

Глава 2. Отражение на счетах бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств

2.1. Организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета ОНО в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или со счетами по учету добавочного капитала.

2.2. ОНО в отношении остатков на активных (пассивных) балансовых счетах, изменение величины которых отражается на счетах по учету финансового результата и оказывает влияние на увеличение (уменьшение) налогооблагаемой прибыли, организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета в корреспонденции со счетом бухгалтерского учета № 71902 «Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль» или № 71903 «Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль».

2.3. ОНО в отношении остатков на активных (пассивных) балансовых счетах, изменение величины которых отражается на счетах по учету добавочного капитала, организация должна отражать в корреспонденции со счетом бухгалтерского учета № 10610 «Уменьшение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль» или № 10609 «Увеличение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль».

2.4. Признание или увеличение ОНО, изменение величины которого отражается на счетах по учету финансового результата и оказывает влияние на увеличение (уменьшение) налогооблагаемой прибыли, организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета бухгалтерскими записями:

Дебет счета № 71903 «Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль» или счета № 71902 «Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль»

Кредит счета № 61701 «Отложенное налоговое обязательство» или счета № 61702 «Отложенный налоговый актив по вычитаемым временным разницам»;

или в случае отражения на счетах бухгалтерского учета событий после отчетного года:

Дебет счета № 72903 «Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль» или счета № 72902 «Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль»

Кредит счета № 61701 «Отложенное налоговое обязательство» или счета № 61702 «Отложенный налоговый актив по вычитаемым временным разницам».

2.5. Уменьшение ОНО, изменение величины которого отражается на счетах по учету финансового результата и оказывает влияние на увеличение (уменьшение) налогооблагаемой прибыли, организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета бухгалтерскими записями:

Дебет счета № 61701 «Отложенное налоговое обязательство»

Кредит счета № 71903 «Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль» или счета № 71902 «Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль»;

или в случае отражения на счетах бухгалтерского учета событий после отчетного года:

Дебет счета № 61701 «Отложенное налоговое обязательство»

Кредит счета № 72903 «Уменьшение налога на прибыль на отложенный

налог на прибыль» или счета № 72902 «Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль».

2.6. Признание или увеличение ОНО, изменение величины которого отражается на счетах по учету добавочного капитала, организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета бухгалтерскими записями:

Дебет счета № 10610 «Уменьшение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль» или счета № 10609 «Увеличение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль»

Кредит счета № 61701 «Отложенное налоговое обязательство» или счета № 61702 «Отложенный налоговый актив по вычитаемым временным разницам».

2.7. Уменьшение ОНО, изменение величины которого отражается на счетах по учету добавочного капитала и не подлежит переносу на счет по учету нераспределенной прибыли, организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета бухгалтерской записью:

Дебет счета № 61701 «Отложенное налоговое обязательство»

Кредит счета № 10610 «Уменьшение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль» или счета № 10609 «Увеличение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль».

2.8. При прекращении признания актива, изменение величины которого отражается на счетах по учету добавочного капитала и подлежит переносу на счет по учету нераспределенной прибыли, организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета корректировку (уменьшение) остатка на счете по учету добавочного капитала на остаток или часть остатка на счете уменьшения добавочного капитала на отложенный налог на прибыль, относящиеся к выбывающему активу, бухгалтерской записью:

Дебет счета второго порядка счета № 106 «Добавочный капитал»

Кредит счета № 10610 «Уменьшение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль».

Глава 3. Отражение на счетах бухгалтерского учета отложенных налоговых активов

3.1. Организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета:

ОНА по вычитаемым временным разницам в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или со счетами по учету добавочного капитала;

ОНА по перенесенным на будущее налоговым убыткам, не использованным для уменьшения налога на прибыль, в корреспонденции со счетами по учету финансового результата.

3.2. ОНА в отношении остатков на активных (пассивных) балансовых счетах, изменение величины которых отражается на счетах по учету финансового результата и оказывает влияние на увеличение (уменьшение) налогооблагаемой прибыли, организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета в корреспонденции со счетом № 71902 «Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль» или № 71903 «Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль».

3.3. ОНА в отношении остатков на активных (пассивных) балансовых счетах, изменение величины которых отражается на счетах по учету добавочного капитала, организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета в корреспонденции со счетом № 10610 «Уменьшение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль» или № 10609 «Увеличение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль».

3.4. Организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета прекращение признания ОНА в отношении перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, при их использовании, несоответствии условиям признания, а также в связи с истечением срока переноса таких убытков на будущие отчетные периоды, установленного Налоговым кодексом Российской Федерации.

3.5. Признание или увеличение ОНА по вычитаемым временным

разницам, изменение величины которых отражается на счетах по учету финансового результата и оказывает влияние на увеличение (уменьшение) налогооблагаемой прибыли, организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета бухгалтерскими записями:

Дебет счета № 61702 «Отложенный налоговый актив по вычитаемым временным разницам» или счета № 61701 «Отложенное налоговое обязательство»

Кредит счета № 71903 «Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль» или счета № 71902 «Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль»;

или в случае отражения на счетах бухгалтерского учета событий после отчетного года:

Дебет счета № 61702 «Отложенный налоговый актив по вычитаемым временным разницам» или счета № 61701 «Отложенное налоговое обязательство»

Кредит счета № 72903 «Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль» или счета № 72902 «Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль».

3.6. Уменьшение ОНА по вычитаемым временным разницам, изменение величины которых отражается на счетах по учету финансового результата и оказывает влияние на увеличение (уменьшение) налогооблагаемой прибыли, организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета бухгалтерскими записями:

Дебет счета № 71903 «Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль» или счета № 71902 «Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль»

Кредит счета № 61702 «Отложенный налоговый актив по вычитаемым временным разницам»;

или в случае отражения на счетах бухгалтерского учета событий после отчетного года:

Дебет счета № 72903 «Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль» или счета № 72902 «Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль»

Кредит счета № 61702 «Отложенный налоговый актив по вычитаемым временным разницам».

3.7. Признание или увеличение ОНА по перенесенным на будущее налоговым убыткам, не использованным для уменьшения налога на прибыль, организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета бухгалтерскими записями:

Дебет счета № 61703 «Отложенный налоговый актив по перенесенным на будущее налоговым убыткам»

Кредит счета № 71903 «Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль» или счета № 71902 «Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль»;

или в случае отражения на счетах бухгалтерского учета событий после отчетного года:

Дебет счета № 61703 «Отложенный налоговый актив по перенесенным на будущее налоговым убыткам»

Кредит счета № 72903 «Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль» или счета № 72902 «Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль».

3.8. Уменьшение ОНА по перенесенным на будущее налоговым убыткам, не использованным для уменьшения налога на прибыль, организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета бухгалтерскими записями:

Дебет счета № 71903 «Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль» или счета № 71902 «Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль»

Кредит счета № 61703 «Отложенный налоговый актив по перенесенным на будущее налоговым убыткам»;

или в случае отражения на счетах бухгалтерского учета событий после

отчетного года:

Дебет счета № 72903 «Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль» или счета № 72902 «Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль»

Кредит счета № 61703 «Отложенный налоговый актив по перенесенным на будущее налоговым убыткам».

3.9. Признание или увеличение ОНА по вычитаемым временным разницам, изменение величины которых отражается на счетах по учету добавочного капитала, организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета бухгалтерскими записями:

Дебет счета № 61702 «Отложенный налоговый актив по вычитаемым временным разницам» или счета № 61701 «Отложенное налоговое обязательство»

Кредит счета № 10609 «Увеличение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль» или счета № 10610 «Уменьшение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль».

3.10. Уменьшение ОНА по вычитаемым временным разницам, изменение величины которых отражается на счетах по учету добавочного капитала и не подлежит переносу на счет по учету нераспределенной прибыли, организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета бухгалтерской записью:

Дебет счета № 10609 «Увеличение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль» или счета № 10610 «Уменьшение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль»

Кредит счета № 61702 «Отложенный налоговый актив по вычитаемым временным разницам».

3.11. При прекращении признания актива, изменение величины которого отражается на счетах по учету добавочного капитала и подлежит переносу на счет по учету нераспределенной прибыли, организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета корректировку (увеличение) остатка

на счете по учету добавочного капитала на остаток или часть остатка на счете увеличения добавочного капитала на отложенный налог на прибыль, относящиеся к выбывающему активу, бухгалтерской записью:

Дебет счета № 10609 «Увеличение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль»

Кредит счета второго порядка счета № 106 «Добавочный капитал».

Глава 4. Заключительные положения

4.1. При применении настоящего Указания организация должна руководствоваться Международными стандартами финансовой отчетности и Разъяснениями Международных стандартов финансовой отчетности⁴.

4.2. Требования настоящего Указания не распространяются на иностранные страховые организации.

4.3. Настоящее Указание подлежит официальному опубликованию и в соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от _____ года № ПСД-____) вступает в силу с 1 января 2026 года.

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. Набиуллина

⁴ Введены в действие на территории Российской Федерации в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 25 февраля 2011 года № 107 «Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации».