



ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(Банк России)

Департамент бухгалтерского учета
и отчетности

107016, Москва, ул. Неглинная, 12
от 26.02.2014 № 18-2-2-11/284
на № 06/50 от 17.02.2014

Президенту Ассоциации
«Россия»

А.Г. Аксакову

119019, Москва,
ул. Новый Арбат, д. 5

О комментариях к проекту письма Банка России

Уважаемый Анатолий Геннадьевич!

Департамент бухгалтерского учета и отчетности Банка России благодарит Ассоциацию региональных банков России за участие в обсуждении проекта письма Банка России «Об особенностях отражения кредитными организациями отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов» (далее – проект письма) и в отношении представленных комментариев (письмо Ассоциации «Россия» от 17.02.2014 № 06/50) по проекту письма сообщает следующее.

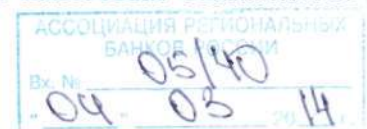
Комментарии к пункту 1.

Согласно абзацу второму проекта письма данные, отраженные в ведомости расчета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов (далее – ведомость), являются основой для отражения в бухгалтерском учете отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов.

В соответствии с абзацем четырнадцатым проекта письма кредитные организации для отражения в бухгалтерском учете отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов, подлежащих отражению в бухгалтерском учете в корреспонденции со счетами по учету финансового результата, а также отложенных налоговых активов по перенесенным на будущее убыткам, полученных на основании данных ведомости на конец первого квартала 2014 года, вправе сформировать дополнительную ведомость на конец 2013 года.

Под особенностями отражения кредитными организациями в бухгалтерском учете отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов понимается возможность формирования кредитными организациями ведомости на конец 2013 года и порядок отражения в бухгалтерском учете сумм отложенных налоговых обязательств и

044685



отложенных налоговых активов, определенных на конец 2013 года и конец первого квартала 2014 года.

В связи с вышеизложенным, внесение изменений в название проекта письма считаем нецелесообразным.

Комментарии к пункту 2.

В соответствии со статьей 57 Федерального закона от 10.07.2002 № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» Банк России устанавливает обязательные для кредитных организаций, в том числе, правила бухгалтерского учета и отчетности, правила составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Порядок бухгалтерского учета кредитными организациями отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов установлен Положением Банка России от 25.11.2013 № 409-П «О порядке бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов» (далее – Положение № 409-П) с ежеквартальным отражением в бухгалтерском учете изменений отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов, полученных на основании данных ведомости.

Кредитные организации представляют финансовую отчетность, составленную в соответствии с МСФО, на ежегодной основе в соответствии с пунктом 2 Указания Банка России от 16 января 2013 года № 2964-У «О представлении и опубликовании кредитными организациями годовой финансовой отчетности, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности».

Письмо Банка России от 26.12.2013 № 257-Т «О Методических рекомендациях «О порядке бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов» подготовлено в соответствии с Положением № 409-П и поэтому отмену действия указанных методических рекомендаций или использование для целей РСБУ величины отложенного налога на прибыль, рассчитанной на основании данных, полученных при подготовке годовой финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО, считаем нецелесообразным.

Комментарии к пункту 3.

Текст проекта письма доработан с учетом предложений Ассоциации региональных банков России.

Предложение второе абзаца двенадцатого проекта письма изложено в следующей редакции:

«Указанные суммы отложенных налоговых активов по перенесенным на будущее убыткам допускается отражать в бухгалтерском учете итоговой величиной, полученной на основании данных ведомости.».

Предложение второе абзацев тринадцатого, четырнадцатого и шестнадцатого проекта письма изложено в следующей редакции:

«Указанные суммы отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов допускается отражать в бухгалтерском учете итоговой величиной, полученной на основании данных ведомости.».

Комментарии к пункту 4.

В соответствии с нормами пункта 1.8 Положения № 409-П о порядке ведения аналитического учета по счетам № 61701, 61702 и 61703 решение о количестве открываемых счетов кредитная организация принимает самостоятельно с учетом специфики и характера проводимых операций, поэтому считаем нецелесообразным дополнять проект письма рекомендациями в части аналитического учета по счетам № 61701 «Отложенное налоговое обязательство» и № 61702 «Отложенный налоговый актив по вычитаемым временным разницам».

Комментарии к пункту 5.

В пятнадцатом абзаце проекта письма отражено, что кредитные организации вправе принять решение о формировании дополнительной ведомости на конец 2013 года и отражении в бухгалтерском учете сумм отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов, подлежащих отражению в бухгалтерском учете в корреспонденции со счетами по учету финансового результата, а также отложенных налоговых активов по перенесенным на будущее убыткам, полученных на основании данных ведомости на конец первого квартала 2014 года.

Комментарии к пункту 6.

Согласно абзацу девятнадцатому проекта письма кредитные организации с учетом пункта 4.1 Положения № 409-П отражают в бухгалтерском учете суммы отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов не позднее 45 календарных дней со дня окончания первого квартала 2014 года.

Суммы отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов, подлежащих отражению в бухгалтерском учете в корреспонденции со счетами по учету финансового результата, а также суммы отложенных налоговых активов по перенесенным на будущее убыткам, полученные на основании данных ведомости на конец 2013 года, отражаются в бухгалтерском учете в корреспонденции со счетом № 10801

«Нераспределенная прибыль» (№ 10901 «Непокрытый убыток») не позднее 45 календарных дней со дня окончания первого квартала 2014 года.

Комментарии к пункту 7.

В соответствии с пунктом 1 статьи 283 главы 25 части II Налогового кодекса Российской Федерации налогоплательщики, понесшие убыток (убытки), в предыдущем налоговом периоде или в предыдущих налоговых периодах, вправе уменьшить налоговую базу текущего отчетного (налогового) периода на всю сумму полученного ими убытка или на часть этой суммы (перенести убыток на будущее). В налоговой декларации по налогу на прибыль отражается сумма убытка, подлежащего переносу на будущий налоговый период, а не отложенный налоговый актив по перенесенным на будущее убыткам. Для бухгалтерского учета отложенных налоговых активов по перенесенным на будущее убыткам Положением № 409-П предусмотрен балансовый счет № 61703 «Отложенный налоговый актив по перенесенным на будущее убыткам».

Отложенный налоговый актив, возникающий из перенесенных на будущее убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, подлежит признанию, если выполняются условия пункта 3.2 Положения № 409-П, в соответствии с которым отложенные налоговые активы, возникающие из перенесенных на будущее убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, отражаются в бухгалтерском учете при вероятности получения кредитной организацией налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах, которую кредитная организация вправе уменьшить в налоговых целях на перенесенные на будущее убытки, не использованные для уменьшения налога на прибыль в течение срока, установленного законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. В той мере, в которой у кредитной организации отсутствует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которую кредитная организация вправе уменьшить в налоговых целях на перенесенные на будущее убытки, не использованные для уменьшения налога на прибыль, в течение срока, установленного законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, отложенный налоговый актив не подлежит признанию.

Комментарии к пункту 8.

При отражении в ведомости расходов по приобретению ценных бумаг, отраженных на счете расходов № 70606 по символам Отчета о финансовых результатах 231(01-08) «Расходы по операциям с приобретенными ценными бумагами», в графе «Номер счета» следует указать слово «Операция», в графе «Для целей бухгалтерского учета» - сумму, равную нулю, в графе «Для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль» - сумму расходов, отраженных в бухгалтерском учете при приобретении ценных бумаг и

подлежащих включению в налоговую базу при выбытии (реализации) данных ценных бумаг, в графе «Вычитаемые временные разницы» - разницу между указанными величинами, в графе «Отложенные налоговые активы, отнесенные на счета по учету финансового результата» - сумму отложенного налогового актива, определенную как произведение вычитаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода.

Комментарии к пункту 9.

В проекте письма описана рекомендуемая последовательность действий кредитных организаций при формировании ведомости, поэтому текст о том, что налоговая база определяется и отражается в ведомости в целях определения вида временных разниц, и о том, что в ведомости подлежат отражению налогооблагаемые временные разницы и вычитаемые временные разницы для определения сумм отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов, не подлежит исключению.

С уважением,

Главный бухгалтер Банка России –
директор Департамента бухгалтерского
учета и отчетности



А.В. Кружалов