

от _____ 2014 № ____ -Т

Об особенностях отражения
кредитными организациями в
бухгалтерском учете
отложенных налоговых
обязательств и отложенных
налоговых активов

В связи с принятием Положения Банка России от 25 ноября 2013 года № 409-П «О порядке бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов» (далее – Положение № 409-П) и Указания Банка России от 25 ноября 2013 года № 3121-У «О внесении изменений в Положение Банка России от 16 июля 2012 года № 385-П «О правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации» в части изменений, связанных с Положением № 409-П, настоящим письмом разъясняются особенности отражения в бухгалтерском учете кредитными организациями отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов.

Кредитные организации на основании данных ведомости расчета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов (далее – ведомость), указанной в пункте 4.2 Положения № 409-П, отражают в бухгалтерском учете отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы.

В ведомости, для сравнения с налоговой базой кредитные организации отражают остатки на активных (пассивных) балансовых счетах или итоговые суммы, относящиеся к отдельным объектам бухгалтерского учета, отраженным в бухгалтерском учете на нескольких балансовых счетах (например, на счетах № 50605 «Вложения в долевые ценные бумаги кредитных организаций, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» и № 50621 «Переоценка ценных бумаг – положительные разницы» или № 50620 «Переоценка ценных бумаг – отрицательные разницы»).

Налоговая база, учитываемая при расчете налога на прибыль на конец отчетного периода, определяется и отражается кредитными организациями в ведомости в целях определения вида временных разниц.

В ведомости подлежат отражению налогооблагаемые временные разницы и вычитаемые временные разницы, рассчитанные кредитной организацией на конец отчетного периода, для определения сумм отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов. Временные разницы рассчитываются, в том числе до прекращения влияния результатов операций или событий на увеличение (уменьшение) налогооблагаемой прибыли, даже если на отчетную дату остатки на активных (пассивных) балансовых счетах в отношении указанных операций или событий равны нулю, поскольку в результате операций или событий временные разницы могут возникать при признании в бухгалтерском учете дохода или расхода в одном отчетном периоде, а для целей налогообложения прибыли – в другом отчетном периоде.

На основании данных о налогооблагаемых временных разницах и вычитаемых временных разницах кредитные организации рассчитывают и отражают в ведомости суммы отложенных налоговых обязательств и суммы отложенных налоговых активов по вычитаемым временным разницам, изменение величины которых учитывается в корреспонденции со счетами по

учету финансового результата и (или) со счетами по учету добавочного капитала.

Суммы отложенных налоговых активов по перенесенным на будущее убыткам, подлежащие отражению в ведомости, рассчитываются кредитными организациями на основании данных о перенесенных на будущее убытках, не использованных для уменьшения налогооблагаемой прибыли, определенных в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Отраженный в ведомости отложенный налоговый актив, возникающий из перенесенных на будущее убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, подлежит отражению в бухгалтерском учете в соответствии с пунктом 3.2 Положения № 409-П – 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.

После отражения в ведомости сумм отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов кредитные организации подводят итоги по графам ведомости, в которых отражены суммы отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов, и отдельно отражают в ведомости:

остаток отложенного налогового актива по перенесенным на будущее убыткам;

остаток, рассчитанный как разница между итоговыми значениями отложенного налогового обязательства и отложенного налогового актива, изменение величины которых учитывается в корреспонденции со счетами по учету добавочного капитала;

остаток, рассчитанный как разница между итоговыми значениями отложенного налогового обязательства и отложенного налогового актива,

изменение величины которых учитывается в корреспонденции со счетами по учету финансового результата.

Суммы отложенных налоговых активов по перенесенным на будущее убыткам, полученные на основании данных ведомости на конец первого квартала 2014 года, отражаются в бухгалтерском учете в корреспонденции со счетом № 70615 «Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль». Указанные суммы отложенных налоговых активов по перенесенным на будущее убыткам отражаются в бухгалтерском учете итоговой величиной, полученной на основании данных ведомости. При этом условная величина отложенных налоговых активов по перенесенным на будущее убыткам, определенная на конец условного предшествующего отчетного периода, признается равной нулю.

Суммы отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов, подлежащих отражению в бухгалтерском учете в корреспонденции со счетами по учету добавочного капитала, полученные на основании данных ведомости на конец первого квартала 2014 года, отражаются в бухгалтерском учете в корреспонденции со счетом № 10610 «Уменьшение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль» (№ 10609 «Увеличение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль»). Указанные суммы отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов отражаются в бухгалтерском учете итоговой величиной, полученной на основании данных ведомости. Аналитический учет по счету № 10610 «Уменьшение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль» (№ 10609 «Увеличение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль») кредитная организация организует таким образом, чтобы могли быть определены суммы, относящиеся к отдельным объектам бухгалтерского учета, переоценка которых относится на счета № 10601 «Прирост стоимости имущества при переоценке» и № 10603 «Положительная переоценка ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи» (№ 10605 «Отрицательная переоценка ценных бумаг, имеющих в

наличии для продажи»), поскольку при выбытии (реализации) основного средства его переоценка подлежит направлению на счет по учету нераспределенной прибыли с учетом корректировки (уменьшения) на отложенный налог на прибыль, относящийся к выбывающему основному средству, а при выбытии (реализации) ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, их переоценка подлежит отражению на счетах по учету финансового результата без корректировки на отложенный налог на прибыль, относящийся к выбывающим ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи. При этом условная величина отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов, подлежащих отражению в бухгалтерском учете в корреспонденции со счетами по учету добавочного капитала, определенная на конец условного предшествующего отчетного периода, признается равной нулю.

Суммы отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов, подлежащих отражению в бухгалтерском учете в корреспонденции со счетами по учету финансового результата, полученные на основании данных ведомости на конец первого квартала 2014 года, отражаются в бухгалтерском учете в корреспонденции со счетом № 70616 «Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль» (№ 70615 «Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль»). Указанные суммы отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов отражаются в бухгалтерском учете итоговой величиной, полученной на основании данных ведомости. При этом условная величина отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов, подлежащих отражению в бухгалтерском учете в корреспонденции со счетами по учету финансового результата, определенная на конец условного предшествующего отчетного периода, признается равной нулю.

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.

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»). Указанные суммы отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов отражаются в бухгалтерском учете итоговыми величинами, полученными на основании данных ведомости. При этом условная величина отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов, подлежащих отражению в бухгалтерском учете в корреспонденции со счетами по учету финансового результата, а также условная величина отложенных налоговых активов по перенесенным на будущее убыткам, определенные на конец условного предшествующего отчетного периода, признаются равными нулю.

Суммы отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов, подлежащие отражению в бухгалтерском учете в корреспонденции со счетами по учету финансового результата, полученные на основании данных ведомости на конец первого квартала 2014 года, и рассчитанные как разница между итоговыми величинами отложенных налоговых обязательств и (или) отложенных налоговых активов, определенными на конец первого квартала 2014 года и конец 2013 года, отражаются в бухгалтерском учете в корреспонденции со счетом № 70616 «Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль» (№ 70615 «Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль»).

Суммы отложенных налоговых активов по перенесенным на будущее убыткам, полученные на основании данных ведомости на конец первого квартала 2014 года, и рассчитанные как разница между итоговыми величинами отложенных налоговых активов, определенными на конец первого квартала 2014 года и конец 2013 года, отражаются в бухгалтерском учете в корреспонденции со счетом № 70616 «Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль» (№ 70615 «Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль»).

Кредитные организации при применении требований 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.

Доведите содержание настоящего письма до сведения кредитных организаций.

Настоящее письмо подлежит опубликованию в «Вестнике Банка России».

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. Набиуллина