

**Разъяснения по вопросам, связанным с применением Положения Банка России от 04.09.2015 № 490-П  
«Отраслевой стандарт бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых  
активов некредитными финансовыми организациями» (далее – Положение № 490-П)**

№ вопроса	Вопрос	Разъяснения Банка России
1	2	3
1	<p>Просим разъяснить, на каком балансовом счете следует учитывать перенесенный на будущее убыток от реализации основного средства, расчет которого приведен в приложении 2 к Положению № 490-П.</p>	<p>Некредитная финансовая организация (далее – НФО) не отражает на счетах бухгалтерского учета величину перенесенного на будущее убытка от реализации основного средства, учитываемого в целях налогообложения и подлежащего включению в состав расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль в соответствии с пунктом 3 статьи 268 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ), в будущих периодах.</p> <p>При формировании ведомости расчета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов данные о величине убытка от реализации основного средства, учитываемого в целях налогообложения и подлежащего включению в состав расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль, в будущих периодах, НФО использует данные налогового учета.</p>
2	<p>В соответствии с пунктом 1.3 Положения № 490-П при определении временных разниц остатки на пассивных (активных) балансовых счетах по учету капитала, в том числе остаток по счету № 10630 «Резервы под обесценение по ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход», не используются.</p> <p>Просим разъяснить порядок формирования отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов в отношении суммы убытка (прибыли) от обесценения, накопленной на счете по учету переоценки долговых ценных бумаг,</p>	<p>НФО на конец каждого отчетного периода формирует ведомость расчета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов с указанием остатков на активных (пассивных) балансовых счетах, за исключением остатков на счетах, указанных в пункте 1.3 Положения № 490-П.</p> <p>При составлении ведомости расчета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов НФО использует остатки на балансовых счетах второго порядка счета 502 «Долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, или долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» по учету переоценки долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный</p>

	<p>оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.</p>	<p>доход, часть суммы которой сформирована, в том числе в связи с обесценением. Сумма убытка (прибыли) от обесценения, накопленная на счете по учету переоценки долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, может привести к признанию связанного с ней отложенного налогового обязательства или отложенного налогового актива.</p> <p>Поскольку убыток (прибыль) от обесценения долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, отражается на счете по учету финансового результата, то согласно пункту 1.7 Положения № 490-П НФО должна отразить отложенные налоговые обязательства или отложенные налоговые активы в отношении суммы убытка (прибыли) от обесценения, накопленной на счете по учету переоценки долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в корреспонденции со счетом № 71902 «Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль» или счетом № 71903 «Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль».</p>
3	<p>Просим разъяснить порядок отражения на счетах бухгалтерского учета операций начисления налога на прибыль и списания сформированного отложенного налогового актива.</p>	<p>НФО отражает в бухгалтерском учете начисление суммы налога на прибыль на основании налоговой декларации по налогу на прибыль организаций бухгалтерской записью:</p> <p>Дебет счета № 71901, 72901 «Текущий налог на прибыль» по символу ОФР 61101 «текущий налог на прибыль»</p> <p>Кредит счета № 60328 «Расчеты по налогу на прибыль».</p> <p>Условия признания НФО отложенных налоговых активов, возникающих из перенесенных на будущее налоговых убытков, или их части установлены пунктом 3.2 Положения № 490-П, а также пунктом 24 МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». При выполнении указанных условий НФО должна признать отложенный налоговый актив и отразить его в бухгалтерском учете.</p> <p>Согласно пункту 1 статьи 283 НК РФ налогоплательщики, понесшие убыток, исчисленный в соответствии с главой 25 НК РФ, в предыдущем налоговом периоде или в предыдущих налоговых периодах, вправе уменьшить налоговую базу текущего отчетного</p>

		<p>(налогового) периода на всю сумму полученного ими убытка или на часть этой суммы (перенести убыток на будущее). Налоговым периодом по налогу на прибыль признается календарный год (ст. 285 НК РФ).</p> <p>Образование или увеличение отложенного налогового актива по перенесенным на будущее налоговым убыткам отражается бухгалтерскими записями, приведенными в пункте 3.10 Положения № 490-П.</p> <p>Уменьшение отложенного налогового актива по перенесенным на будущее налоговым убыткам отражается бухгалтерскими записями, приведенными в пункте 3.11 Положения № 490-П.</p>
--	--	--