### ПРЕДЛАГАЕМЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ

- в Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 (утверждено приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н)
- 1. Исключить второй абзац пункта 1;
- 2. Первый абзац пункта 4 изложить в следующей редакции:
  - «4. Для целей Положения под постоянными разницами понимаются доходы и расходы:
    - формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов;
    - включаемые в расчет налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но не формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов»;
- 3. Исключить пункт 6;
- 4. Исключить пункт 7;
- 5. Дополнить предложение в пункте 8 следующей фразой: «а также иные разницы, возникающие в связи с отличиями бухгалтерской оценки активов и обязательств от их оценки в целях налогообложения налогом на прибыль»;
- 6. **Из первого абзаца пункта 9 исключить слова** «при формировании налогооблагаемой прибыли»;
- 7. **Из первого абзаца пункта 11 исключить слова** «при формировании налогооблагаемой прибыли(убытка)»;
- 8. Исключить пятый абзац пункта 11;
- 9. **Из первого абзаца пункта 12 исключить слова** «при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка)»;
- 10. Исключить пятый абзац пункта 12;
- 11. Пункт 13 изложить в следующей редакции:
  - «13. Информация о вычитаемых временных разницах и налогооблагаемых временных разницах может формироваться: либо в регистрах бухгалтерского учета, либо в ином порядке, определяемом организацией самостоятельно»;
- 12. Дополнить четвертый абзац 4 пункта 14 следующим предложением: «В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, величина отложенных налоговых

- активов подлежит пересчету с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет по учету прибылей и убытков»;
- 13. Исключить последнее предложение из пятого абзаца пункта 14;
- 14. Дополнить третий абзац пункта 15 следующим предложением: «В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет по учету прибылей и убытков»;
- 15. Исключить последнее предложение из четвертого абзаца пункта 15;
- 16. В пункте 16 после слова «дохода» слова «который ведет к уменьшению или полному погашению вычитаемой или налогооблагаемой временной разницы в следующем за отчетным или последующих отчетных периодах» заменить словами «при признании которого предполагается погашение вычитаемой или налогооблагаемой временной разницы»;
- 17. **Из первого и второго абзацев пункта 17 исключить слова:** «в корреспонденции со счетом учета расчетов по налогам и сборам»;
- 18. **Из первого и второго абзацев пункта 18 исключить слова:** «в корреспонденции со счетом учета расчетов по налогам и сборам»;
- 19. Пункт 19 дополнить пятым абзацем следующего содержания: «в) отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, которые уплачиваются одним и тем же юридическим лицом налогоплательщиком, имеющим в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах право зачета сумм налога на прибыль, подлежащих уплате в бюджет, и сумм налога на прибыль, подлежащих возврату из бюджета»;

### 20. Пункт 20 изложить в следующей редакции:

- «20. Для целей Положения величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли (убытка), сформированной(-ого) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату, является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль»;
  - 21. В первом абзаце пункта 21 слова «(текущим налоговым убытком)» исключить.
  - 22. **В первом абзаце пункта 21 слова** «исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива и отложенного налогового

обязательства отчетного периода» заменить словами «в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах»;

# 23. Исключить второй, третий и четвертый абзацы пункта 21, а также приведенную в нем схему;

# 24. Пункт 22 изложить в следующей редакции:

«22. Для целей Положения расход (доход) по налогу на прибыль признается как сумма текущего налога на прибыль и расходов (доходов) по отложенным налогам.

Расход по налогу на прибыль также равняется сумме условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль и произведения величины постоянных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату».

# 25. Дополнить пункт 23 вторым абзацем следующего содержания:

«Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве текущего обязательства в размере неоплаченной величины налога, и дебиторской задолженности, в размере переплаченной и (или) излишне взысканной величины налога».

# 26. Пункт 24 изложить в следующей редакции:

- «24. Расход по налогу на прибыль отражается в отчете о прибылях и убытках»;
- 27. **Из первого абзаца пункта 25 удалить слова** «При наличии постоянных налоговых обязательств, отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, корректирующих показатель условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль»;

## 28. Абзацы с третьего по десятый пункта 25 изложить в следующей редакции:

**‹**‹

- постоянные разницы;
- расход по налогу на прибыль;
- текущий налог на прибыль;
- величина доходов (расходов) по отложенным налоговым активам и отложенным налоговым обязательствам, связанным с образованием и восстановлением временных разниц;
- корректировки исчисленного в прошлых отчетных периодах текущего налога на прибыль, признанные в отчетном периоде;

- величина расхода (дохода) по отложенным налогам, связанным с изменением налоговых ставок;
- величина отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, списанная на счет учета прибылей и убытков в связи с выбытием актива или обязательства;
- взаимосвязь между текущим расходом по налогу на прибыль и условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль».
- 29. **Исключить из текста Положения** «Практический пример расчета для определения текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка), отражаемого в отчете о прибылях и убытках».