



Банк России



Носова Светлана Николаевна
Ведущий методолог Института
МФЦ по переходу НФО на ЕПС и
ОСБУ. Практикующий аудитор.

ГЛАВА 14. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РЕЗЕРВОВ - ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОТДЕЛЬНЫМИ НЕКРЕДИТНЫМИ ФИНАНСОВЫМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ



Банк России

17.2.

Обзор основных требований Положения Банка России от 25.10.2017 г. № 612-П «Положение о порядке отражения на счетах бухгалтерского учета объектов бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями»

- Глава 14. Бухгалтерский учет резервов - оценочных обязательств и условных обязательств отдельными некредитными финансовыми организациями – разбор примеров.

Пример 1



- 26.12.2017 г. по акту налоговой инспекции НФО предъявлена недоимка по налогу на прибыль 100 млн. рублей.
- 15.01.2018 г. бухгалтерией получено профессиональное суждение юристов и специалистов Отдела налогообложения НФО, согласно которому имеются веские основания считать, что по суду сумма недоимки будет снижена до 30 млн. рублей.
- 20.03.2018 г. судом вынесено решение о взыскании с НФО недоимки в размере 25 млн. рублей. НФО не намерена проводить дальнейшие судебные процедуры.
- 25.03.2018 г. НФО перечислила в бюджет сумму недоимки по налогу на прибыль в размере 25 млн. рублей.

Задание:

- Отобразить необходимые бухгалтерские проводки.

Решение:

Сумма недоимки существенна, т.е. данный факт подлежит отражению на счете 91318 как условное обязательство некредитного характера.

26.12.2017 г.

- 1) *Отражение условного обязательства по недоимке по налогу на прибыль на основании акта налоговой инспекции*
Дт 99998 – Кт 91318 – 100 000 000,00 рублей.

15.01.2018 г.

- 2) *СПОД. Отражение на основании мотивированного суждения резерва – оценочного обязательства по налоговым претензиям – 30 000 000,00 рублей.*
Дт 72802 (символ 55503) – Кт 61503 - 30 000 000,00 рублей.
- 3) *СПОД. Списание условного обязательства в связи с признанием резерва – оценочного обязательства*
Дт 91318 – Кт 99998 – 100 000 000,00 рублей.

Пример 1



- 26.12.2017 г. по акту налоговой инспекции НФО предъявлена недоимка по налогу на прибыль 100 млн. рублей.
- 15.01.2018 г. бухгалтерией получено профессиональное суждение юристов и специалистов Отдела налогообложения НФО, согласно которому имеются веские основания считать, что по суду сумма недоимки будет снижена до 30 млн. рублей.
- 20.03.2018 г. судом вынесено решение о взыскании с НФО недоимки в размере 25 млн. рублей. НФО не намерена проводить дальнейшие судебные процедуры.
- 25.03.2018 г. НФО перечислила в бюджет сумму недоимки по налогу на прибыль в размере 25 млн. рублей.

Задание:

- Отразить необходимые бухгалтерские проводки.

Решение:

20.03.2018 г.

4) Признание на основании судебного решения кредиторской задолженности по недоимке в бюджет по налогу на прибыль

Дт 61503 – Кт 60328 «Расчеты по налогу на прибыль» – 25 000 000,00 рублей.

5) Восстановление резерва-оценочного обязательства по недоимке в бюджет по налогу на прибыль

операция произошла до даты составления/утверждения бухгалтерской отчетности - проводки СПОД

Дт 61503 – Кт 72802 (символ 55503) – 5 000 000,00 рублей.

операция произошла после даты утверждения бухгалтерской отчетности

Дт 61503 – Кт 71801 (символ 54303) – 5 000 000,00 рублей.

25.03.2018 г.

6) Отражение оплаты в бюджет недоимки по налогу на прибыль

Дт 60328 – Кт 20501 - 25 000 000,00 рублей.

Пример 2



- В отчетном периоде в НФО была проведена выездная налоговая проверка. Акт налоговой проверки получен до 31 декабря отчетного года. Согласно акту проверки в НФО выявлены нарушения законодательства о налогах и сборах, в результате которых налоговый орган произвел доначисление недоимки по налогу на прибыль в размере 700 тыс. рублей, а также начислил штрафные санкции в размере 300 тыс. рублей.
- Общая сумма налоговых претензий составила 1 млн. рублей.
- Налоговый орган предложил НФО их уплатить.

Первый вариант:

- НФО полностью согласилась с результатами налоговой проверки, возражения на акт не представлялись. Налоговый орган вынес решение о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности и направил требование об уплате налога и штрафа.

Решение:

В данной ситуации срок исполнения обязательства известен и его сумма определена.

Поэтому в финансовой отчетности НФО эти обязательства отражаются в сумме 1 млн. рублей.

Дт 71901 (символ 61101 Текущий налог на прибыль) –

Кт 60328 «Расчеты по налогу на прибыль» – недоимка по налогу на прибыль 700 000,00 рублей.

Дт 71802 (символ 55601 Расходы на уплату неустоек (штрафов, пеней) по прочим (хозяйственным) операциям) –

Кт 60322 «Расчеты с прочими дебиторами» – штрафные санкции 300 000,00 рублей.

Пример 2



- В отчетном периоде в НФО была проведена выездная налоговая проверка. Акт налоговой проверки получен до 31 декабря отчетного года. Согласно акту проверки в НФО выявлены нарушения законодательства о налогах и сборах, в результате которых налоговый орган произвел доначисление недоимки по налогу на прибыль в размере 700 тыс. рублей, а также начислил штрафные санкции в размере 300 тыс. рублей.
- Общая сумма налоговых претензий составила 1 млн. рублей.
- Налоговый орган предложил НФО их уплатить.

Второй вариант:

- НФО не согласилась с выводами налогового органа и представила возражения на акт. При неблагоприятном развитии событий в процессе досудебного рассмотрения возражений НФО намерена обратиться в арбитражный суд.

Решение:

В данном случае возникновение у НФО обязательства перед бюджетом зависит от исхода разбирательств по делу о налоговом правонарушении в арбитражных судах.

В этой ситуации НФО должна признать и отразить в учете условное обязательство в размере 1 млн. рублей

Дт 99998 – Кт 91318 - 1 000 000,00 рублей.

В финансовой отчетности (примечаниях к финансовой отчетности) необходимо раскрыть информацию о данном условном обязательстве, а именно:

- *указать наличие акта проверки;*
- *отразить суммы недоимки и штрафов по акту;*
- *указать на дальнейшие действия НФО по защите своей позиции.*

Пример 2



- В отчетном периоде в НФО была проведена выездная налоговая проверка. Акт налоговой проверки получен до 31 декабря отчетного года. Согласно акту проверки в НФО выявлены нарушения законодательства о налогах и сборах, в результате которых налоговый орган произвел доначисление недоимки по налогу на прибыль в размере 700 тыс. рублей, а также начислил штрафные санкции в размере 300 тыс. рублей.
- Общая сумма налоговых претензий составила 1 млн. рублей.
- Налоговый орган предложил НФО их уплатить.

Третий вариант:

- НФО полностью не согласна с выводами налогового органа и планирует отстаивать свою позицию в суде. Однако по оценкам специалистов, НФО, вероятнее всего, налоговые претензии по недоимке по налогу на прибыль в размере 500 тыс. рублей придется заплатить в бюджет по решению арбитражного суда.

Решение:

В этой ситуации НФО должна признать и отразить в учете резерв-оценочное обязательство в размере 500 тыс. рублей.

Дт 72802 (символ 55503) – Кт 61503 - 500 000,00 рублей.