



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ  
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

# ПРАКТИКА МСФО

ИЮЛЬ 2024 г.

## ПОВЫШЕНИЕ СТАВКИ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ: ВЛИЯНИЕ НА ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ, ПОДГОТОВЛЕННУЮ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО

В настоящей публикации мы рассмотрим влияние повышения ставки налога на прибыль в Российской Федерации с 1 января 2025 года на финансовую отчетность, подготовленную в соответствии с МСФО, за промежуточные и годовой отчетные периоды 2024 года.

### СОДЕРЖАНИЕ

**ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ** ..... 1

**ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,  
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО,  
ЗА 6 МЕСЯЦЕВ 2024 ГОДА, УТВЕРЖДЕННАЯ  
ПОСЛЕ ПРИНЯТИЯ ЗАКОНА О ПОВЫШЕНИИ  
СТАВКИ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ** ..... 2

**ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,  
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО,  
ЗА ПРОМЕЖУТОЧНЫЕ ПЕРИОДЫ 2024 ГОДА,  
ЗАВЕРШАЮЩИЕСЯ ПОСЛЕ ДАТЫ ПРИНЯТИЯ  
ЗАКОНА О ПОВЫШЕНИИ СТАВКИ НАЛОГА  
НА ПРИБЫЛЬ, В ТОМ ЧИСЛЕ ЗА 9 МЕСЯЦЕВ  
2024 ГОДА, И ГОДОВАЯ ФИНАНСОВАЯ  
ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2024 ГОД** ..... 2

### ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Президент России 12 июля 2024 года подписал Федеральный закон №176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» (далее – Закон). Среди прочих изменений данный Закон предусматривает повышение ставки налога на прибыль организаций с 20 до 25%. Так, налог на прибыль за 2024 год подлежит уплате в бюджет по ставке 20%, а начиная с 2025 года – по новой ставке 25%. При этом сохраняются режимы преференциального налогообложения (особая экономическая зона, территория опережающего развития, специальный инвестиционный контракт, соглашение о защите и поощрении капиталовложений) и возможность применения пониженных ставок отдельными категориями налогоплательщиков. Закон вступает в силу с 1 января 2025 года.

# ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ, ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО, ЗА 6 МЕСЯЦЕВ 2024 ГОДА, УТВЕРЖДЕННАЯ ПОСЛЕ ПРИНЯТИЯ ЗАКОНА О ПОВЫШЕНИИ СТАВКИ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

## ТЕКУЩИЙ И ОТЛОЖЕННЫЙ НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ

### Раскрытие информации

Согласно п. 22(h) МСФО (IAS) 10 «События после отчетного периода», изменения налоговых ставок или налогового законодательства, введенные в действие / объявленные после отчетного периода и оказывающие значительное влияние на текущие и отложенные налоговые активы и обязательства являются примером некорректирующих событий после отчетного периода, по которым обычно требуется раскрытие информации в финансовой отчетности.

Согласно п. 21 МСФО (IAS) 10, если некорректирующие события после отчетного периода существенны, организация должна раскрывать следующую информацию по каждой существенной категории некорректирующих событий после отчетного периода:

- ▶ характер события;
- ▶ расчетная оценка его финансового влияния или заявление о невозможности такой оценки.

Таким образом, для промежуточной финансовой отчетности за 6 месяцев 2024 года принятие указанного Закона является некорректирующим событием после отчетной даты, подлежащим раскрытию в отчетности.

Пример раскрытия информации в примечании «События после отчетной даты» приведен далее.



### Пример раскрытия информации в промежуточной финансовой отчетности за 6 месяцев 2024 года

#### Повышение ставки налога на прибыль

12 июля 2024 года был принят Федеральный закон №176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», предусматривающий повышение ставки налога на прибыль с 20 до 25% с 1 января 2025 года. [Если применимо: При этом сохраняется возможность применения пониженных ставок для отдельных категорий налогоплательщиков.]

По оценкам Группы, применение данного закона приведет к увеличению отложенных налоговых активов Группы на XX тыс. руб. и отложенных налоговых обязательств Группы на XX тыс. руб. Дополнительный [доход / расход] по отложенному налогу на прибыль, связанный с изменением налоговой ставки, составит XX тыс. руб., в том числе [доход / расход] по налогу на прибыль в составе прибыли или убытка – XX тыс. руб. и [доход / расход] в составе прочего совокупного дохода – XX тыс. руб. Данное изменение законодательства не повлияет на суммы текущего налога на прибыль за 2024 год. [В случае невозможности проведения расчетной оценки влияния данного события до даты выпуска финансовой отчетности за 6 месяцев 2024 года: Применение данного закона приведет к изменению отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств и расходов по отложенному налогу на прибыль. Однако по состоянию на дату выпуска настоящей промежуточной [сокращенной] [консолидированной] финансовой отчетности Группа не завершила оценку этого влияния. Данное изменение законодательства не повлияет на суммы текущего налога на прибыль за 2024 год.]

# ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ, ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО, ЗА ПРОМЕЖУТОЧНЫЕ ПЕРИОДЫ 2024 ГОДА, ЗАВЕРШАЮЩИЕСЯ ПОСЛЕ ДАТЫ ПРИНЯТИЯ ЗАКОНА О ПОВЫШЕНИИ СТАВКИ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ, В ТОМ ЧИСЛЕ ЗА 9 МЕСЯЦЕВ 2024 ГОДА, И ГОДОВАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2024 ГОД

## ТЕКУЩИЙ НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Согласно п. 46 МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», обязательства по текущему налогу за отчетный и предыдущие периоды оцениваются в сумме, которую ожидается уплатить налоговым органам и которая рассчитывается с использованием ставок налога (и налогового законодательства), действующих или по существу принятых по состоянию на конец отчетного периода.

В соответствии с налоговым законодательством повышенная ставка будет применяться к налоговым периодам начиная с 1 января 2025 года. Таким образом, в 2024 году (включая промежуточные отчетные периоды, завершающиеся после принятия Закона) текущий налог на прибыль рассчитывается по действующей в 2024 году ставке налога на прибыль – 20% (при отсутствии у организации права на применение льготной ставки).

# ОТЛОЖЕННЫЙ НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

## Оценка

Согласно п. 47 МСФО (IAS) 12, отложенные налоговые активы и обязательства должны оцениваться по тем ставкам налога, которые, как ожидается, будут применяться в периоде реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налога (и налогового законодательства), действующих или по существу принятых по состоянию на конец отчетного периода.

Таким образом, на конец промежуточных и годового отчетных периодов, завершающихся после даты принятия Закона, организации должны оценивать отложенные налоговые активы и обязательства, реализация / погашение которых ожидается 1 января 2025 или позже, с использованием новой ставки налога – 25% (при отсутствии у организации права на применение льготной ставки).

## Отражение в отчете о совокупном доходе

Согласно п. 57 МСФО (IAS) 12, порядок учета налогового эффекта от операции или другого события в части как текущего, так и отложенного налогов должен соответствовать порядку учета самой этой операции или самого этого события.

Согласно п. 61А МСФО (IAS) 12, текущий налог и отложенный налог должны признаваться не в составе прибыли или убытка, если этот налог относится к статьям, которые признаются в том же самом или другом периоде не в составе прибыли или убытка. Таким образом, текущий налог и отложенный налог, относящиеся к статьям, которые в том же самом или другом периоде признаются:

- ▶ в составе прочего совокупного дохода, должны признаваться в составе прочего совокупного дохода;
- ▶ непосредственно в составе собственного капитала, должны признаваться непосредственно в составе собственного капитала.

МСФО требуют или разрешают признавать определенные объекты в составе прочего совокупного дохода. Примерами таких объектов являются:

- ▶ изменение балансовой стоимости, возникающее в результате переоценки основных средств (см. МСФО (IAS) 16);
- ▶ курсовые разницы, возникающие при пересчете финансовой отчетности иностранного подразделения (см. МСФО (IAS) 21).

В п. 63(b) МСФО (IAS) 12 указывается, что в исключительных обстоятельствах, например, в случае, если изменение ставки налога или иных налоговых правил влияет на отложенный налоговый актив или отложенное налоговое обязательство, которые относятся (целиком или частично) к объекту, ранее отраженному не в составе прибыли или убытка, определение суммы текущего и отложенного нало-

гов, относящихся к объектам, признанным не в составе прибыли или убытка, может быть затруднено.

Согласно указанному пункту, в таких случаях текущий и отложенный налоги, относящиеся к объектам, отраженным не в составе прибыли или убытка, определяются путем обоснованного пропорционального распределения текущего и отложенного налогов организации в соответствующей налоговой юрисдикции или с использованием другого метода, обеспечивающего более адекватное распределение в данных обстоятельствах.

Таким образом, в промежуточных и годовых отчетных периодах, завершающихся после даты принятия Закона, организации должны отражать суммы расхода (дохода) по отложенному налогу, относящемуся к изменению в ставке налога на прибыль с 1 января 2025 года, в соответствии с порядком учета самой этой операции или самого этого события в предыдущих периодах. Например, если на отчетную дату у организации имеется отложенное налоговое обязательство, возникшее в результате переоценки основных средств, отраженной в составе прочего совокупного дохода, сумма расхода по отложенному налогу, относящаяся к изменению этого отложенного налогового обязательства в результате изменения ставки налога на прибыль, должна быть отражена в прочем совокупном доходе, а не в составе прибыли или убытка.

## Раскрытие информации

Согласно п. 79 МСФО (IAS) 12, основные компоненты расхода (дохода) по налогу должны раскрываться по отдельности.

Согласно п. 80(d) МСФО (IAS) 12, компоненты расхода (дохода) по налогу могут включать сумму расхода (дохода) по отложенному налогу, относящегося к изменениям в ставках налога или введению новых налогов.

Согласно п. 81(c), организация должна раскрывать объяснение взаимосвязи между расходом (доходом) по налогу и бухгалтерской прибылью.

Таким образом, в промежуточных финансовых отчетностях за периоды 2024 года, завершающиеся после даты принятия Закона, и в годовой финансовой отчетности за 2024 год, организации должны раскрыть сумму расхода (дохода) по отложенному налогу, относящемуся к изменению ставки налога на прибыль с 1 января 2025 года.

В годовой финансовой отчетности за 2024 год организации также должны раскрыть объяснение взаимосвязи между расходом (доходом) по налогу и бухгалтерской прибылью, в котором эффект изменения ставки налога на прибыль будет отражен в качестве корректировки результата умножения бухгалтерской прибыли на применимую ставку (применимые ставки) налога за период. Указанная корректировка будет необходимой, поскольку будут пересчитываться отложенные налоговые обязательства и активы, признанные в отношении прибыли предыдущих отчетных периодов.

Пример раскрытия информации в годовой финансовой отчетности за 2024 год и в финансовой отчетности за промежуточные отчетные периоды 2024 года, заканчивающиеся 12 июля 2024 года или позже, приведен ниже.



### Пример раскрытия информации в финансовой отчетности за 2024 год и промежуточные периоды 2024 года, завершающиеся после даты принятия Закона, в том числе за 9 месяцев 2024 года

#### Повышение ставки налога на прибыль

12 июля 2024 года был принят Федеральный закон №176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», предусматривающий повышение ставки налога на прибыль с 20 до 25% с 1 января 2025 года. [Если применимо: При этом сохраняется возможность применения пониженных ставок для отдельных категорий налогоплательщиков.]

В связи с принятием указанного закона в настоящей [промежуточной] [сокращенной] [консолидированной] финансовой отчетности были отражены дополнительные отложенные налоговые активы на XX тыс. руб. и отложенные налоговые обязательства на XX тыс. руб., а также дополнительный [доход / расход] по отложенному налогу, относящийся к пересчету отложенных налоговых активов и обязательств по новым ставкам, которые будут действовать в периодах возмещения таких активов и обязательств после 1 января 2025 года в сумме XX тыс. руб., в том числе [доход / расход] по налогу на прибыль в составе прибыли или убытка – XX тыс. руб. и [доход / расход] в составе прочего совокупного дохода – XX тыс. руб. Данное изменение законодательства не повлияло на суммы текущего налога на прибыль за [период / год].

## КОНТАКТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ



### ДМИТРИЙ ВАЙНШТЕЙН

Партнер Б1

Группа методологии применения МСФО, департамент аудиторских и сопутствующих услуг  
Эксперт в области оказания аудиторских и консультационных услуг по МСФО финансовым организациям

dmitry.weinstein@b1.ru

+7 (495) 755 9700



### МАРЬЯНА КЛЕМЕНТЬЕВА

Ассоциированный партнер Б1

Группа методологии применения МСФО, департамент аудиторских и сопутствующих услуг

maryana.klementieva@b1.ru

+7 (495) 755 9700



### СВЕТЛАНА ПОЛОВИНКИНА

Ассоциированный партнер Б1

Группа методологии применения МСФО, департамент аудиторских и сопутствующих услуг  
Эксперт в области оказания аудиторских и консультационных услуг по МСФО нефинансовым организациям

svetlana.polovinkina@b1.ru

+7 (495) 755 9700



### ВАДИМ ШЕЛАГИНОВ

Ассоциированный партнер Б1

Группа методологии применения МСФО, департамент аудиторских и сопутствующих услуг  
Эксперт в области оказания аудиторских и консультационных услуг по МСФО

vadim.shelaginov@b1.ru

+7 (495) 755 9700

## О ГРУППЕ КОМПАНИЙ Б1

Группа компаний Б1 предлагает многопрофильную экспертизу в сфере аудиторских услуг, стратегического, технологического и бизнес-консалтинга, сделок, оценки, налогообложения, права и сопровождения бизнеса.

За 35 лет работы в России и более 20 лет в Беларуси в компаниях группы создана сильнейшая команда специалистов, обладающих обширными знаниями и опытом реализации сложнейших проектов, в 10 городах: Москве, Минске, Владивостоке, Екатеринбурге, Казани, Краснодаре, Новосибирске, Ростове-на-Дону, Санкт-Петербурге и Тольятти.

Группа компаний Б1 помогает клиентам находить новые решения, расширять, трансформировать и успешно вести свою деятельность, а также повышать свою финансовую устойчивость и кадровый потенциал.

© 2024 ООО «ЦАТР – Аудиторские услуги»

Все права защищены.

Информация, содержащаяся в настоящей публикации, представлена в сокращенной форме и предназначена лишь для общего ознакомления, в связи с чем она не может рассматриваться в качестве полноценной замены подробного отчета о проведенном исследовании и других упомянутых материалов и служить основанием для вынесения профессионального суждения. Группа компаний Б1 не несет ответственности за ущерб, причиненный каким-либо лицам в результате действия или отказа от действия на основании сведений, содержащихся в данной публикации. По всем конкретным вопросам следует обращаться к специалисту по соответствующему направлению.