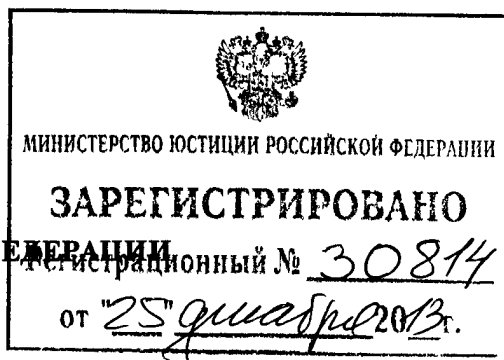




**ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
(БАНК РОССИИ)**



« 25 » ноября 2013 г.

№ 409-П

г. Москва

## **ПОЛОЖЕНИЕ**

### **О порядке бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов**

#### **Глава 1. Общие положения**

1.1. На основании Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 28, ст. 2790; 2003, № 2, ст. 157; № 52, ст. 5032; 2004, № 27, ст. 2711; № 31, ст. 3233; 2005, № 25, ст. 2426; № 30, ст. 3101; 2006, № 19, ст. 2061; № 25, ст. 2648; 2007, № 1, ст. 9, ст. 10; № 10, ст. 1151; № 18, ст. 2117; 2008, № 42, ст. 4696, ст. 4699; № 44, ст. 4982; № 52, ст. 6229, ст. 6231; 2009, № 1, ст. 25; № 29, ст. 3629; № 48, ст. 5731; 2010, № 45, ст. 5756; 2011, № 7, ст. 907; № 27, ст. 3873; № 43, ст. 5973; № 48, ст. 6728; 2012, № 50, ст. 6954; № 53, ст. 7591, ст. 7607; 2013, № 11, ст. 1076; № 14, ст. 1649; № 19, ст. 2329; № 27, ст. 3438, ст. 3476, ст. 3477; № 30, ст. 4084) и в соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 15 ноября 2013 года

№ 25) Банк России устанавливает для кредитных организаций, расположенных на территории Российской Федерации (далее – кредитные организации), порядок бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов.

1.2. Настоящее Положение предусматривает отражение в бухгалтерском учете сумм, способных оказать влияние на увеличение (уменьшение) величины налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджетную систему Российской Федерации в будущих отчетных периодах, в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

1.3. В целях настоящего Положения временные разницы определяются как разница между остатками на активных (пассивных) балансовых счетах, за исключением остатков на счетах, указанных в пункте 1.4 настоящего Положения, с учетом порядка ведения аналитического учета, определенного кредитной организацией, и их налоговой базой, учитываемой при расчете налога на прибыль в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. При этом под налоговой базой понимается сумма, относимая на актив или обязательство в налоговых целях.

Временные разницы подразделяются на:

налогооблагаемые, приводящие к образованию отложенного налога на прибыль, который должен увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджетную систему Российской Федерации в будущих отчетных периодах;

вычитаемые, приводящие к образованию отложенного налога на прибыль, который должен уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджетную систему Российской Федерации в будущих отчетных периодах.

Налогооблагаемые временные разницы возникают в результате применения разных правил признания на конец отчетного периода,

указанного в пункте 4.1 настоящего Положения, изменений, в том числе возникновения и списания, остатков на активных (пассивных) балансовых счетах для целей бухгалтерского учета и их налоговой базы.

Вычитаемые временные разницы возникают вследствие применения разных правил признания на конец отчетного периода, указанного в пункте 4.1 настоящего Положения, результатов выбытия объектов бухгалтерского учета и изменений, в том числе возникновения и списания, остатков на активных (пассивных) балансовых счетах для целей бухгалтерского учета и их налоговой базы.

Временные разницы рассчитываются до полного списания остатков на активных (пассивных) балансовых счетах, а также до прекращения влияния результатов операций или событий, отраженных, в том числе в предшествующих отчетных периодах, в бухгалтерском учете кредитной организации, на увеличение (уменьшение) налогооблагаемой прибыли.

Если уменьшение остатка на активном (пассивном) балансовом счете при прекращении признания в будущих отчетных периодах объектов бухгалтерского учета не окажет влияния на увеличение (уменьшение) налогооблагаемой прибыли в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, то налоговая база остатка на активном (пассивном) балансовом счете равна его балансовой стоимости. В таких случаях временные разницы не возникают, и признания отложенного налога на прибыль не происходит.

В целях настоящего Положения под отложенным налогом на прибыль понимается сумма, которая может увеличить или уменьшить налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджетную систему Российской Федерации в будущих отчетных периодах.

1.4. В целях настоящего Положения при определении временных разниц остатки на пассивных (активных) балансовых счетах по учету капитала не используются.

1.5. В целях настоящего Положения под отложенным налоговым обязательством понимается сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджетную систему Российской Федерации в будущих отчетных периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц.

1.6. В целях настоящего Положения под отложенным налоговым активом понимается сумма налога на прибыль, подлежащая возмещению в будущих отчетных периодах в отношении:

вычитаемых временных разниц;

перенесенных на будущее убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль.

1.7. Изменение требований законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе, изменение налоговых ставок по налогу на прибыль, изменение вероятности получения достаточной налогооблагаемой прибыли для признания отложенных налоговых активов, может являться причиной увеличения или уменьшения величины отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов.

1.8. Отложенные налоговые обязательства отражаются на пассивном балансовом счете № 61701 «Отложенное налоговое обязательство», отложенные налоговые активы – на активных балансовых счетах № 61702 «Отложенный налоговый актив по вычитаемым временным разницам» и № 61703 «Отложенный налоговый актив по перенесенным на будущее убыткам».

Порядок ведения аналитического учета по счетам № 61701, 61702 и 61703 определяется кредитной организацией. При этом кредитная организация должна обеспечить получение информации по объектам бухгалтерского учета, в отношении которых возникает отложенное налоговое обязательство или отложенный налоговый актив. В отношении отложенного налогового актива кредитная организация также должна обеспечить получение информации по перенесенным на

будущее убыткам, не использованным для уменьшения налога на прибыль, определенным в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы в отношении остатков на активных (пассивных) балансовых счетах, изменение величины которых отражается на счетах по учету финансового результата либо оказывает или окажет влияние на увеличение (уменьшение) налогооблагаемой прибыли в отчетном периоде или будущих отчетных периодах, учитываются в корреспонденции с активным балансовым счетом № 70616 «Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль» или пассивным балансовым счетом № 70615 «Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль» и являются корректировками суммы налога на прибыль на отложенный налог на прибыль.

Порядок ведения аналитического учета по счетам № 70615 и 70616 определяется кредитной организацией.

Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы в отношении остатков на активных (пассивных) балансовых счетах, изменение величины которых отражается на счетах по учету добавочного капитала, учитываются в корреспонденции с активным балансовым счетом № 10610 «Уменьшение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль» или пассивным балансовым счетом № 10609 «Увеличение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль».

Порядок ведения аналитического учета по счетам № 10609 и 10610 определяется кредитной организацией. При этом кредитная организация должна обеспечить получение информации по объектам бухгалтерского учета, в отношении которых возникает отложенное налоговое обязательство или отложенный налоговый актив.

## **Глава 2. Отражение в бухгалтерском учете отложенных налоговых обязательств**

2.1. Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц с периодичностью и в сроки, указанные в пункте 4.1 настоящего Положения.

2.2. Величина отложенного налогового обязательства определяется как произведение налогооблагаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода, указанного в пункте 4.1 настоящего Положения.

В зависимости от характера операции и порядка отражения в бухгалтерском учете изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах отложенное налоговое обязательство учитывается в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или со счетами по учету добавочного капитала.

2.3. В случае изменения налоговых ставок по налогу на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенного налогового обязательства подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных налоговых ставок, с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счета по учету финансового результата и (или) на счета по учету добавочного капитала.

2.4. Образование или увеличение отложенного налогового обязательства, полученное на основании ведомости расчета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов, указанной в пункте 4.2 настоящего Положения, рассчитанное как разница между величинами отложенных налоговых обязательств или отложенных

налоговых обязательств и отложенных налоговых активов, определенными на конец отчетного периода и конец предшествующего отчетного периода, указанных в пункте 4.1 настоящего Положения, в отношении остатков на активных (пассивных) балансовых счетах, изменение величины которых учитывается на счетах по учету финансового результата либо оказывает или окажет влияние на увеличение (уменьшение) налогооблагаемой прибыли в отчетном периоде или будущих отчетных периодах, отражается следующими бухгалтерскими записями:

определенное на конец первого квартала, полугодия и девяти месяцев отчетного года:

Дебет счета № 70615 «Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль» или счета № 70616 «Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль»

Кредит счета № 61701 «Отложенное налоговое обязательство»;

определенное на конец отчетного года – в период отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты:

Дебет счета № 70715 «Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль» или счета № 70716 «Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль»

Кредит счета № 61701 «Отложенное налоговое обязательство»

или

в случае наличия в начале операционного дня остатка на счете № 61702 «Отложенный налоговый актив по вычитаемым временным разницам»:

определенное на конец первого квартала, полугодия и девяти месяцев отчетного года:

Дебет счета № 70615 «Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль» или счета № 70616 «Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль»

Кредит счета № 61702 «Отложенный налоговый актив по вычитаемым временным разницам»;

определенное на конец отчетного года – в период отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты:

Дебет счета № 70715 «Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль» или счета № 70716 «Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль»

Кредит счета № 61702 «Отложенный налоговый актив по вычитаемым временным разницам».

2.5. Уменьшение отложенного налогового обязательства, полученное на основании ведомости расчета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов, указанной в пункте 4.2 настоящего Положения, рассчитанное как разница между величинами отложенных налоговых обязательств, определенными на конец отчетного периода и конец предшествующего отчетного периода, указанных в пункте 4.1 настоящего Положения, в отношении остатков на активных (пассивных) балансовых счетах, изменение величины которых учитывается на счетах по учету финансового результата либо оказывает или окажет влияние на увеличение (уменьшение) налогооблагаемой прибыли в отчетном периоде или будущих отчетных периодах, отражается следующими бухгалтерскими записями:

определенное на конец первого квартала, полугодия и девяти месяцев отчетного года:

Дебет счета № 61701 «Отложенное налоговое обязательство»

Кредит счета № 70615 «Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль» или счета № 70616 «Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль»;

определенное на конец отчетного года – в период отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты:

Дебет счета № 61701 «Отложенное налоговое обязательство»



Кредит счета № 70715 «Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль» или счета № 70716 «Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль».

2.6. Образование или увеличение отложенного налогового обязательства, полученное на основании ведомости расчета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов, указанной в пункте 4.2 настоящего Положения, рассчитанное как разница между величинами отложенных налоговых обязательств или отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов, определенными на конец отчетного периода и конец предшествующего отчетного периода, указанных в пункте 4.1 настоящего Положения, в отношении остатков на активных (пассивных) балансовых счетах, изменение величины которых учитывается на счетах по учету добавочного капитала, отражается следующими бухгалтерскими записями:

Дебет счета № 10610 «Уменьшение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль» или счета № 10609 «Увеличение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль»

Кредит счета № 61701 «Отложенное налоговое обязательство»

или

в случае наличия в начале операционного дня остатка на счете № 61702 «Отложенный налоговый актив по вычитаемым временным разницам»:

Дебет счета № 10610 «Уменьшение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль» или счета № 10609 «Увеличение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль»

Кредит счета № 61702 «Отложенный налоговый актив по вычитаемым временным разницам».

2.7. Уменьшение отложенного налогового обязательства, полученное на основании ведомости расчета отложенных налоговых

обязательств и отложенных налоговых активов, указанной в пункте 4.2 настоящего Положения, рассчитанное как разница между величинами отложенных налоговых обязательств, определенными на конец отчетного периода и конец предшествующего отчетного периода, указанных в пункте 4.1 настоящего Положения, в отношении остатков на активных (пассивных) балансовых счетах, изменение величины которых учитывается на счетах по учету добавочного капитала и не подлежит направлению на счет по учету нераспределенной прибыли, отражается следующими бухгалтерскими записями:

Дебет счета № 61701 «Отложенное налоговое обязательство»

Кредит счета № 10610 «Уменьшение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль» или счета № 10609 «Увеличение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль».

2.8. При прекращении признания актива, изменение величины которого учитывается на счетах второго порядка счета по учету добавочного капитала и подлежит направлению на счет по учету нераспределенной прибыли, остаток на счете по учету добавочного капитала корректируется (уменьшается) на остаток или часть остатка на счете уменьшения добавочного капитала на отложенный налог на прибыль, относящийся к выбывающему активу, с отражением следующими бухгалтерскими записями:

Дебет счета № 10601 «Прирост стоимости имущества при переоценке»

Кредит счета № 10610 «Уменьшение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль».

2.9. Уменьшение отложенного налогового обязательства в случае уменьшения налоговых ставок по налогу на прибыль по состоянию на конец отчетного года – в период отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты, отражается следующими бухгалтерскими записями:

в отношении отложенных налоговых обязательств, которые были отражены в корреспонденции со счетами по учету финансового результата:

Дебет счета № 61701 «Отложенное налоговое обязательство»

Кредит счета № 70715 «Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль» или счета № 70716 «Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль»;

в отношении отложенных налоговых обязательств, которые были отражены в корреспонденции со счетами по учету добавочного капитала:

Дебет счета № 61701 «Отложенное налоговое обязательство»

Кредит счета № 10610 «Уменьшение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль» или счета № 10609 «Увеличение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль».

2.10. Увеличение отложенного налогового обязательства в случае увеличения налоговых ставок по налогу на прибыль по состоянию на конец отчетного года – в период отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты, отражается следующими бухгалтерскими записями:

в отношении отложенных налоговых обязательств, которые были отражены в корреспонденции со счетами по учету финансового результата:

Дебет счета № 70715 «Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль» или счета № 70716 «Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль»

Кредит счета № 61701 «Отложенное налоговое обязательство»;

в отношении отложенных налоговых обязательств, которые были отражены в корреспонденции со счетами по учету добавочного капитала:

Дебет счета № 10610 «Уменьшение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль» или счета № 10609 «Увеличение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль»

Кредит счета № 61701 «Отложенное налоговое обязательство».

### **Глава 3. Отражение в бухгалтерском учете отложенных налоговых активов**

3.1. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения кредитной организацией налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах, с периодичностью и в сроки, указанные в пункте 4.1 настоящего Положения.

При оценке вероятности получения налогооблагаемой прибыли, которую кредитная организация вправе уменьшить в налоговых целях на вычитаемые временные разницы, кредитная организация анализирует выполнение следующих условий:

имеются ли у кредитной организации достаточные налогооблагаемые временные разницы, приводящие к получению налогооблагаемой прибыли, которую кредитная организация вправе уменьшить в налоговых целях на вычитаемые временные разницы;

прогнозирует ли кредитная организация получение налогооблагаемой прибыли в том отчетном периоде, в котором кредитная организация вправе уменьшить налогооблагаемую прибыль в налоговых целях на вычитаемые временные разницы.

В той мере, в которой у кредитной организации отсутствует вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли, позволяющей использовать выгоду от части или всей суммы отложенного налогового актива, такая часть или вся сумма рассчитанного отложенного налогового актива не подлежит признанию.

3.2. Отложенные налоговые активы, возникающие из перенесенных на будущее убытков, не использованные для уменьшения налога на прибыль, отражаются в бухгалтерском учете при вероятности получения кредитной организацией налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах, с периодичностью и в сроки, указанные в пункте 4.1 настоящего Положения.

При оценке вероятности получения налогооблагаемой прибыли, которую кредитная организация вправе уменьшить в налоговых целях на перенесенные на будущее убытки, не использованные для уменьшения налога на прибыль, кредитная организация анализирует выполнение следующих условий:

имеются ли у кредитной организации достаточные налогооблагаемые временные разницы, которые приведут к получению налогооблагаемой прибыли, которую кредитная организация вправе уменьшить в налоговых целях на перенесенные на будущее убытки в течение срока, установленного законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;

существует ли вероятность получения кредитной организацией налогооблагаемой прибыли до истечения срока переноса убытков, установленного законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, на будущие отчетные периоды, следующие за тем налоговым периодом, в котором получены эти убытки;

существует ли вероятность повторения в будущем причин возникновения переноса на будущее убытков;

прогнозирует ли кредитная организация получение налогооблагаемой прибыли в том отчетном периоде, в котором кредитная организация вправе уменьшить налогооблагаемую прибыль в налоговых целях на перенесенные на будущее убытки в течение срока, установленного законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

В той мере, в которой у кредитной организации отсутствует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, 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, отложенный налоговый актив не подлежит признанию.

3.3. Величина отложенного налогового актива определяется как произведение вычитаемых временных разниц или перенесенных на будущее убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода, указанного в пункте 4.1 настоящего Положения.

В зависимости от характера операции и порядка отражения в бухгалтерском учете изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах отложенный налоговый актив по вычитаемым временным разницам учитывается в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или со счетами по учету добавочного капитала.

3.4. Балансовая стоимость признанного отложенного налогового актива пересматривается с периодичностью, указанной в пункте 4.1 настоящего Положения, и уменьшается в той мере, в которой отсутствует вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли, которую кредитная организация вправе уменьшить в налоговых целях на вычитаемые временные разницы и (или) перенесенные на будущее убытки. Такое уменьшение восстанавливается в той мере, в которой появляется вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли.

3.5. Непризнанный отложенный налоговый актив не отражается в бухгалтерском учете, пересматривается с периодичностью, указанной в пункте 4.1 настоящего Положения, и подлежит признанию в той мере, в которой появляется вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, позволяющей возместить отложенный налоговый актив.

3.6. Прекращение признания отложенных налоговых активов в отношении перенесенных на будущее убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, происходит при их полном использовании, несоответствии условиям признания, а также в связи с истечением срока переноса таких убытков на будущие отчетные периоды, установленного законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и подлежит отражению в бухгалтерском учете с периодичностью и в сроки, указанные в пункте 4.1 настоящего Положения.

3.7. В случае изменения налоговых ставок по налогу на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенного налогового актива подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных налоговых ставок, с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счета по учету финансового результата и (или) на счета по учету добавочного капитала.

3.8. Образование или увеличение отложенного налогового актива по вычитаемым временным разницам, полученное на основании ведомости расчета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов, указанной в пункте 4.2 настоящего Положения, рассчитанное как разница между величинами отложенных налоговых активов или отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, определенными на конец отчетного периода и конец предшествующего отчетного периода, указанных в пункте 4.1 настоящего Положения, в отношении остатков на активных (пассивных)

балансовых счетах, изменение величины которых учитывается на счетах по учету финансового результата либо оказывает или окажет влияние на увеличение (уменьшение) налогооблагаемой прибыли в отчетном периоде или будущих отчетных периодах, отражается следующими бухгалтерскими записями:

определенное на конец первого квартала, полугодия и девяти месяцев отчетного года:

Дебет счета № 61702 «Отложенный налоговый актив по вычитаемым временным разницам»

Кредит счета № 70615 «Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль» или счета № 70616 «Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль»;

определенное на конец отчетного года – в период отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты:

Дебет счета № 61702 «Отложенный налоговый актив по вычитаемым временным разницам»

Кредит счета № 70715 «Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль» или счета № 70716 «Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль»

или

в случае наличия в начале операционного дня остатка на счете № 61701 «Отложенное налоговое обязательство»:

определенное на конец первого квартала, полугодия и девяти месяцев отчетного года:

Дебет счета № 61701 «Отложенное налоговое обязательство»

Кредит счета № 70615 «Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль» или счета № 70616 «Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль»;

определенное на конец отчетного года – в период отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты:



Дебет счета № 61701 «Отложенное налоговое обязательство»

Кредит счета № 70715 «Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль» или счета № 70716 «Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль».

3.9. Уменьшение отложенного налогового актива по вычитаемым временным разницам, полученное на основании ведомости расчета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов, указанной в пункте 4.2 настоящего Положения, рассчитанное как разница между величинами отложенных налоговых активов, определенными на конец отчетного периода и конец предшествующего отчетного периода, указанных в пункте 4.1 настоящего Положения, в отношении остатков на активных (пассивных) балансовых счетах, изменение величины которых учитывается на счетах по учету финансового результата либо оказывает или окажет влияние на увеличение (уменьшение) налогооблагаемой прибыли в отчетном периоде или будущих отчетных периодах, отражается следующими бухгалтерскими записями:

определенное на конец первого квартала, полугодия и девяти месяцев отчетного года:

Дебет счета № 70615 «Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль» или счета № 70616 «Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль»

Кредит счета № 61702 «Отложенный налоговый актив по вычитаемым временным разницам»;

определенное на конец отчетного года – в период отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты:

Дебет счета № 70715 «Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль» или счета № 70716 «Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль»

Кредит счета № 61702 «Отложенный налоговый актив по вычитаемым временным разницам».

3.10. Образование или увеличение отложенного налогового актива по перенесенным на будущее убыткам, не использованным для уменьшения налога на прибыль, полученное на основании ведомости расчета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов, указанной в пункте 4.2 настоящего Положения, рассчитанное как разница между величинами отложенных налоговых активов, определенными на конец отчетного периода и конец предшествующего отчетного периода, указанных в пункте 4.1 настоящего Положения, отражается следующими бухгалтерскими записями:

определенное на конец первого квартала, полугодия и девяти месяцев отчетного года:

Дебет счета № 61703 «Отложенный налоговый актив по перенесенным на будущее убыткам»

Кредит счета № 70615 «Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль» или счета № 70616 «Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль»;

определенное на конец отчетного года – в период отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты:

Дебет счета № 61703 «Отложенный налоговый актив по перенесенным на будущее убыткам»

Кредит счета № 70715 «Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль» или счета № 70716 «Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль».

3.11. Уменьшение отложенного налогового актива по перенесенным на будущее убыткам, не использованным для уменьшения налога на прибыль, полученное на основании ведомости расчета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов, указанной в пункте 4.2 настоящего Положения, рассчитанное

как разница между величинами отложенных налоговых активов, определенными на конец отчетного периода и конец предшествующего отчетного периода, указанных в пункте 4.1 настоящего Положения, отражается следующими бухгалтерскими записями:

определенное на конец первого квартала, полугодия и девяти месяцев отчетного года:

Дебет счета № 70615 «Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль» или счета № 70616 «Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль»

Кредит счета № 61703 «Отложенный налоговый актив по перенесенным на будущее убыткам»;

определенное на конец отчетного года – в период отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты:

Дебет счета № 70715 «Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль» или счета № 70716 «Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль»

Кредит счета № 61703 «Отложенный налоговый актив по перенесенным на будущее убыткам».

3.12. Образование или увеличение отложенного налогового актива по вычитаемым временным разницам, полученное на основании ведомости расчета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов, указанной в пункте 4.2 настоящего Положения, рассчитанное как разница между величинами отложенных налоговых активов или отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых обязательств, определенными на конец отчетного периода и конец предшествующего отчетного периода, указанных в пункте 4.1 настоящего Положения, в отношении остатков на активных (пассивных) балансовых счетах, изменение величины которых учитывается на счетах по учету добавочного капитала, отражается следующими бухгалтерскими записями:

Дебет счета № 61702 «Отложенный налоговый актив по вычитаемым временным разницам»

Кредит счета № 10609 «Увеличение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль» или счета № 10610 «Уменьшение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль»

или

в случае наличия в начале операционного дня остатка на счете № 61701 «Отложенное налоговое обязательство»:

Дебет счета № 61701 «Отложенное налоговое обязательство»

Кредит счета № 10609 «Увеличение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль» или счета № 10610 «Уменьшение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль».

3.13. Уменьшение отложенного налогового актива по вычитаемым временным разницам, полученное на основании ведомости расчета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов, указанной в пункте 4.2 настоящего Положения, рассчитанное как разница между величинами отложенных налоговых активов, определенными на конец отчетного периода и конец предшествующего отчетного периода, указанных в пункте 4.1 настоящего Положения, в отношении остатков на активных (пассивных) балансовых счетах, изменение величины которых учитывается на счетах по учету добавочного капитала и не подлежит направлению на счет по учету нераспределенной прибыли, отражается следующими бухгалтерскими записями:

Дебет счета № 10609 «Увеличение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль» или счета № 10610 «Уменьшение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль»

Кредит счета № 61702 «Отложенный налоговый актив по вычитаемым временным разницам».

3.14. При прекращении признания актива, изменение величины которого учитывается на счетах второго порядка счета по учету добавочного капитала и подлежит направлению на счет по учету нераспределенной прибыли, остаток на счете по учету добавочного капитала корректируется (увеличивается) на остаток или часть остатка на счете увеличения добавочного капитала на отложенный налог на прибыль, относящийся к выбывающему активу.

3.15. Уменьшение отложенного налогового актива в случае уменьшения налоговых ставок по налогу на прибыль по состоянию на конец отчетного года – в период отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты, отражается следующими бухгалтерскими записями:

в отношении отложенных налоговых активов, которые были отражены в корреспонденции со счетами по учету финансового результата:

Дебет счета № 70715 «Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль» или счета № 70716 «Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль»

Кредит счета № 61702 «Отложенный налоговый актив по вычитаемым временным разницам» и счета № 61703 «Отложенный налоговый актив по перенесенным на будущее убыткам»;

в отношении отложенных налоговых активов, которые были отражены в корреспонденции со счетами по учету добавочного капитала:

Дебет счета № 10609 «Увеличение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль» или счета № 10610 «Уменьшение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль»

Кредит счета № 61702 «Отложенный налоговый актив по вычитаемым временным разницам».

3.16. Увеличение отложенного налогового актива в случае увеличения налоговых ставок по налогу на прибыль по состоянию на конец отчетного года – в период отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты, отражается следующими бухгалтерскими записями:

в отношении отложенных налоговых активов, которые были отражены в корреспонденции со счетами по учету финансового результата:

Дебет счета № 61702 «Отложенный налоговый актив по вычитаемым временным разницам» и счета № 61703 «Отложенный налоговый актив по перенесенным на будущее убыткам»

Кредит счета № 70715 «Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль» или счета № 70716 «Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль»;

в отношении отложенных налоговых активов, которые были отражены в корреспонденции со счетами по учету добавочного капитала:

Дебет счета № 61702 «Отложенный налоговый актив по вычитаемым временным разницам»

Кредит счета № 10609 «Увеличение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль» или счета № 10610 «Уменьшение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль».

#### **Глава 4. Периодичность отражения в бухгалтерском учете отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов**

4.1. В целях настоящего Положения под отчетным периодом понимаются: первый квартал, полугодие, девять месяцев и год. Начиная

с первого отчетного периода после вступления в силу настоящего Положения отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, определенные на конец первого квартала, полугодия и девяти месяцев, в бухгалтерском учете отражаются не позднее 45 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода, а определенные на конец года – в период отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты, то есть в период до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерский учет отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов ведется только на балансе головного офиса кредитной организации.

4.2. Кредитная организация на конец каждого отчетного периода, указанного в пункте 4.1 настоящего Положения, 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 1.4 настоящего Положения, для их сравнения с налоговой базой, определения вида временных разниц и сумм отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов.

Форма ведомости расчета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов утверждается кредитной организацией во внутренних документах. При этом в указанной ведомости за соответствующий период должна содержаться следующая информация:

остатки на активных (пассивных) балансовых счетах на конец отчетного периода;

налоговая база, учитываемая при расчете налога на прибыль на конец отчетного периода;

налогооблагаемые временные разницы, рассчитанные на конец отчетного периода;

вычитаемые временные разницы, рассчитанные на конец отчетного периода;

суммы отложенных налоговых обязательств, изменение величины которых учитывается на счетах по учету финансового результата и (или) на счетах по учету добавочного капитала, рассчитанные на конец отчетного периода;

суммы отложенных налоговых активов по вычитаемым временным разницам, изменение величины которых учитывается на счетах по учету финансового результата и (или) на счетах по учету добавочного капитала, рассчитанные на конец отчетного периода;

суммы отложенных налоговых активов по перенесенным на будущее убыткам, рассчитанные на конец отчетного периода.

## **Глава 5. Заключительные положения**

5.1. При применении настоящего Положения кредитные организации руководствуются Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО) и Разъяснениями МСФО, принимаемыми Фондом МСФО, введенными в действие на территории Российской Федерации, и в соответствии с частью 12 статьи 21 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 50, ст. 7344; 2013, № 26, ст. 3207; № 27, ст. 3477; № 30, ст. 4084; № 44, ст. 5631) определяют особенности ведения бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов в собственных стандартах экономического субъекта.



5.2. Настоящее Положение вступает в силу по истечении 10 дней после дня его официального опубликования в «Вестнике Банка России».

Председатель  
Центрального банка  
Российской Федерации

Э.С. Набиуллина

*Верно  
Славиком поименован  
Владимиром Владимировичем  
Уриным и Валерием  
Банком*

