

Центральный Банк Российской Федерации

**Директору Департамента регулирования
бухгалтерского учета
Волошиной М.С.**

ул. Неглинная, 12, Москва, 107016

Уважаемая Мария Сергеевна!

С 01.01.2025 в соответствии налоговым законодательством произошло увеличение ставки налога на прибыль с 20 процентов до 25.

Просим помочь разобраться в отражении данного изменения в бухгалтерской отчетности по счетам отложенного налогового актива и налогового отложенного обязательства (далее «ОНО» и «ОНА»).

К примеру, у ломбарда по состоянию на 31.12.2024 числится остаток на счете 61702 в размере 1000 рублей, который сформирован с учетом требований налогового законодательства по действующей в 2024 ставке налога на прибыль (20%).

Вопросы:

1. Каким образом ломбард должен отразить в бухгалтерском учете по счету 61702 изменение с 01.01.2025 ставки налога на прибыль (до 25%)? По какому счету расходов, ломбард должен провести данную проводку?
2. Должен ли ломбард отнести проводку по изменению ОНА/ОНО к операциям СПОД как корректирующее событие?
3. Каким образом должен ломбард отразить данное изменение по счетам 61702/61701/61703 в отчетности за 2024?
4. Должен ли ломбард принимать и показывать в годовой отчетности (бухгалтерском балансе) за 2024 новые значения указанных счетов (с учетом проводки СПОД)?
5. Каким образом ломбард должен отразить данные изменения по счетам 61701/61702/61703 в примечании 28 (в таблицах данного примечания) при составлении годовой отчетности за 2024 год? Какие строки таблиц примечания 28 необходимо заполнить про изменение остатка по счету 61702?
6. Должен ли ломбард оставить пояснения при заполнении данного примечания? Какие пояснения должен оставить ломбард?
7. Будет ли правильным признать изменение значений ОНО/ОНА, как некорректирующее событие, и соответственно сделать последующее отражение в примечании 34 (в случае если операция по изменению ОНА/ОНО сможет оказать существенное влияние на мнение пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности)?

С уважением,

Генеральный директор

ООО «НПП ЮвелирСофт»

Д.С. Румянцев