



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

107016, Москва, ул. Неглинная, д. 12, к. В

www.cbr.ru

тел.: (499) 300-30-00, 8 (800) 300-30-00

От _____
22.04.2025 № 17-2-1/417

на № 8/25 от 31.03.2025

Об отражении изменения ОНО и ОНА в связи с
увеличением ставки по налогу на прибыль

Генеральному директору
ООО «НПП ЮвелирСофт»

Д.С. Румянцеву

rumd@uvelirsoft.ru

Уважаемый Дмитрий Сергеевич!

Департамент регулирования бухгалтерского учета Банка России рассмотрел обращение ООО «НПП ЮвелирСофт» от 31.03.2025 № 8/25 (вх. № 169783 от 31.03.2025) и сообщает следующее.

По вопросам 1, 2, 7.

Согласно пунктам 1.6, 2.3 и 3.7 Положения Банка России № 490-П¹ и пунктам 18.6 и 18.11 Положения Банка России № 612-П² в случае изменения налоговых ставок по налогу на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина ОНА³ и ОНО⁴ 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

¹ Положение Банка России от 04.09.2015 № 490-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов некредитными финансовыми организациями».

² Положение Банка России от 25.10.2017 № 612-П «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета объектов бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями».

³ Отложенный налоговый актив.

⁴ Отложенное налоговое обязательство.

капитала.

В соответствии с пунктом 18.34 Положения Банка России № 612-П и с пунктом 4.1 Положения Банка России № 490-П ОНО и ОНА, определенные на конец года, отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с пунктом 4 Положения Банка России № 6890-У⁵ в качестве событий после отчетного года до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Информация об изменении ставки налога на прибыль в 2025 году также раскрывается ломбардом в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год в примечании 34 «События после окончания отчетного периода»⁶ или в примечании 47 «События после окончания отчетного периода»⁷ в соответствии с требованиями пункта 22 (h) МСФО (IAS) 10⁸.

По вопросам 3 – 6.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год ломбард раскрывает суммы признанных в бухгалтерском учете ОНА, ОНО, рассчитанные с использованием ставки налога на прибыль, действующей с 01.01.2025.

Изменение сумм ОНА, ОНО, связанных с изменением ставки налога на прибыль, отражается в таблице 28.1⁹ по строке 3 «Изменение отложенного налогового обязательства (актива)» или в таблице 35.1¹⁰ по строке 2 «Изменение отложенного налогового обязательства (актива)».

⁵ Указание Банка России от 02.10.2024 № 6890-У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета событий после отчетного года некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами».

⁶ Примечание 34 «События после окончания отчетного периода» приложения 10 к Положению Банка России от 25.10.2017 № 613-П «О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитных финансовых организаций и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее - Положение Банка России № 613-П).

⁷ Примечание 47 «События после окончания отчетного периода» приложения 10 к Положению Банка России от 25.10.2017 № 614-П «О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности микрофинансовых организаций, кредитных потребительских кооперативов, сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативов, жилищных накопительных кооперативов, ломбардов и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее - Положение Банка России № 614-П).

⁸ Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 10 «События после отчетного периода».

⁹ Таблица 28.1 «Расход (доход) по налогу на прибыль в разрезе компонентов» примечания 28 приложения 10 к Положению Банка России № 613-П.

¹⁰ Таблица 35.1 «Налог на прибыль в разрезе компонентов» примечания 35 приложения 10 к Положению Банка России № 614-П.

Анализ изменений ОНА, ОНО в разрезе статей (показателей) в отчетном периоде раскрывается в таблице 28.3¹¹ или в таблице 35.3¹².

В дополнительных строках и/или текстовых пояснениях к таблице 28.1 или таблице 35.1 в соответствии с требованиями пунктов 80 (d), 81 (d) МСФО (IAS) 12¹³ раскрывается информация об изменениях в применимой ставке налога на прибыль по сравнению с предыдущим периодом, суммах расхода (дохода) по отложенному налогу, относящихся к изменениям в ставке налога на прибыль.

И.о. директора Департамента
регулирования бухгалтерского
учета

В.Н. Андреева

¹¹ Таблица 28.3 «Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка» примечания 28 приложения 10 к Положению Банка России № 613-П.

¹² Таблица 35.3 «Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка по продолжающейся деятельности» примечания 35 приложения 10 к Положению Банка России № 614-П.

¹³ МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».