

Порядок

бухгалтерского учета отложенного налога на прибыль при изменении налоговой ставки по налогу на прибыль

Временные периоды: "2024" – истекший отчетный год, "2025" - год, следующему за отчетным годом 2024.

Ломбард рассчитывал отложенный налог на прибыль за 2024 год по действующей налоговой ставке по налогу на прибыль в размере 20%.

В конце 2024 года приняты поправки к Налоговому кодексу, в соответствии с которыми с 1 января 2025 года будет действовать новая налоговая ставка в размере 25%.

Справочно, остатки на счетах на конец 2024 года в тысячах рублях:

- 61701 – 200,0
- 72902 – 200,0 - Используем счета СПОД, тк проводку по корректировке остатков ОНА/ОНО делаем уже в 2025 по счетам СПОД до даты составления годовой отчетности.

В связи с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль производится расчет изменения (увеличения) отложенного налогового обязательства в размере 50 000 рублей*(1)

Отражение в бухгалтерском учете изменения отложенных налогов в связи с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль в период отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты, то есть в период до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, за 2024 год:

отложенного налогового обязательства на счетах по учету финансового результата:

- | | | оборот по счету (руб.) |
|------------------|---------|------------------------|
| • Дебет счета № | • 72902 | • 50 000-00*(1) |
| • Кредит счета № | • 61701 | • 50 000-00 |

Остатки по счетам бухгалтерского учета организации на 31 декабря 2024 года: (с учетом проводок по счетам СПОД)

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы - в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте - в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах - в натуральных показателях
61701	810	250 000-00	
72902	810	250 000-00	

***(1) Расчет: 200 000 руб. * 25 / 20 = 250 000 руб.
250 000 руб. - 200 000 руб. = 50 000 руб.**