Приказ Минфина РФ от 11 февраля 2008 г. N 23н "О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 19 ноября 2002 г. N 114н"

В целях совершенствования нормативно-правового регулирования в сфере бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности и в соответствии с Положением о Министерстве финансов Российской Федерации, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 г. N 329 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, N 31, ст. 3258; N 49, ст. 4908; 2005, N 23, ст. 2270; N 52, ст. 5755; 2006, N 32, ст. 3569; N 47, ст. 4900; 2007, N 23, ст. 2801; N 45, ст. 5491), приказываю:

1. Внести изменения в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 19 ноября 2002 г. N 114н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" ПБУ 18/02" (зарегистрировано в Министерстве юстиции Российской Федерации 31 декабря 2002 г., регистрационный номер 4090; Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, N 10, 10 марта 2003 г.; "Российская газета", N 4, 14 января 2003 г.) согласно приложению.

2. Установить, что настоящий приказ вступает в силу с бухгалтерской отчетности 2008 года.

Заместитель Председателя Правительства Российской Федерации Министр финансов Российской Федерации	А. Кудрин

Зарегистрировано в Минюсте РФ 3 марта 2008 г.

Регистрационный N 11274

Приложение

Изменения в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 19 ноября 2002 г. N 114н

1. Наименование и пункт 1 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 19 ноября 2002 г. N 114н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" ПБУ 18/02" после слова "прибыль" дополнить словом "организаций".

2. Внести в Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" ПБУ 18/02, утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19 ноября 2002 г. N 114н (далее - Положение), следующие изменения:

1) наименование Положения после слова "прибыль" дополнить словом "организаций";

2) в пункте 1:

а) абзац первый:

- после слов "о расчетах по налогу на прибыль" дополнить словами "организаций (далее - налог на прибыль)";

- слова ", страховых" исключить;

б) в абзаце третьем слово "подлежащую" заменить словом "подлежащей";

3) пункт 2 дополнить словами "и некоммерческими организациями.";

4) наименование главы II после слова "обязательств" дополнить словами " (активов)";

5) пункт 3 дополнить абзацем следующего содержания:

"Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете либо на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета, либо в ином порядке, определяемом организацией самостоятельно. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.";

6) в пункте 4:

а) абзац первый заменить текстом следующего содержания:

"4. Для целей Положения под постоянными разницами понимаются доходы и расходы:

формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов;

учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но не признаваемые для целей бухгалтерского учета доходами и расходами как отчетного, так и последующих отчетных периодов.";

б) абзац пятый исключить;

7) пункты 5 и 6 исключить;

8) в пункте 7:

а) абзац первый:

- после слова "обязательством" дополнить словами "(активом)";

- после слова "увеличению" дополнить словами "(уменьшению)";

б) абзацы второй и третий после слова "обязательство" дополнить словами " (актив)";

в) последний абзац исключить;

9) в пункте 11:

а) в абзаце третьем слово "расчета" заменить словом "начисления";

б) абзац пятый исключить;

10) в пункте 12:

а) в абзаце третьем слово "расчета" заменить словом "начисления";

б) абзац пятый исключить;

11) пункт 13 исключить;

12) в пункте 14:

а) абзац четвертый дополнить текстом следующего содержания:

"В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов подлежит пересчету с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).";

б) в абзаце пятом последнее предложение исключить;

13) в пункте 15:

а) абзац третий дополнить текстом следующего содержания:

"В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).";

б) в абзаце четвертом последнее предложение исключить;

14) в пункте 17:

а) абзац первый исключить;

б) в абзаце втором последнее предложение исключить;

в) в абзаце четвертом слова "объекта" и "на счет учета прибылей и убытков" исключить;

15) в пункте 18:

а) абзац первый исключить;

б) в абзаце втором последнее предложение исключить;

в) в абзаце третьем слова "объекта" и "на счет учета прибылей и убытков" исключить;

16) абзацы четвертый и пятый пункта 20 исключить;

17) пункт 21 изложить в следующей редакции:

"21. Для целей Положения текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

При отсутствии постоянных разниц, вычитаемых временных разниц и налогооблагаемых временных разниц, которые влекут за собой возникновение постоянных налоговых обязательств (активов), отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, условный расход по налогу на прибыль будет равен текущему налогу на прибыль.

Практический пример расчета для определения текущего налога на прибыль приведен в приложении к Положению.";

18) пункт 22 изложить в следующей редакции:

"22. Способ определения величины текущего налога на прибыль закрепляется в учетной политике организации.

Организация может использовать следующие способы определения величины текущего налога на прибыль:

на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 Положения. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль;

на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье отчета о прибылях и убытках (после статьи текущего налога на прибыль).";

19) пункт 23 дополнить абзацем следующего содержания:

"Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в

качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.";

20) пункт 24 изложить в следующей редакции:

"24. Постоянные налоговые обязательства (активы), отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства и текущий налог на прибыль отражаются в отчете о прибылях и убытках.";

21) в пункте 25:

а) абзац первый после слов "постоянных налоговых обязательств" дополнить словами "(активов)";

б) в абзаце третьем слова "(текущего налогового убытка)" исключить;

в) абзац пятый после слов "постоянного налогового обязательства" дополнить словами "(актива)";

г) в последнем абзаце слова "на счет учета прибылей и убытков" и "объекта" исключить;

22) в наименовании Положения в приложении после слова "прибыль" дополнить словом "организаций";

23) в наименовании приложения к Положению слова "(текущего налогового убытка), отражаемого в Отчете о прибылях и убытках" исключить.