

Отложенные налоговые активы и обязательства

Реформирование учетной системы в Беларуси на основе МСФО, необходимость повышения в стране достоверности бухгалтерской отчетности обусловили введение новых объектов учета. Среди них – отложенные налоговые активы (далее – ОНА) и отложенные налоговые обязательства (далее – ОНО). ОНА отражают сумму налога на прибыль, которую организации возместят в будущих отчетных периодах. ОНО – сумму налога на прибыль, которую организация должна будет погасить в будущих отчетных периодах.

С 1 января 2012 года вступило в действие постановление Минфина от 31.10.2011 № 113, которым утверждена Инструкция по бухгалтерскому учету отложенных налоговых активов и обязательств (далее – Инструкция № 113).

Инструкция № 113 определяет порядок отражения в бухгалтерском учете ОНА и ОНО в организациях – за исключением банков, небанковских кредитно-финансовых организаций, бюджетных организаций (далее – организации).

Отложенные налоги рассчитываются исходя из разниц между учетной прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком). Эти разницы могут быть постоянными и временными. Они возникают при наличии расхождений между правилами признания и оценки доходов и расходов в законодательстве по бухгалтерскому учету и отчетности и в налоговом законодательстве.

Постоянные разницы, постоянные налоговые активы и обязательства

Обратимся к п. 2 Инструкции № 113. В соответствии с ним **постоянные разницы** – суммы доходов и расходов, формирующие учетную прибыль (убыток) текущего отчетного периода и исключаемые из налогооблагаемой базы по налогу на прибыль в текущем и будущих отчетных периодах либо включаемые в расчет налогооблагаемой базы по налогу на прибыль текущего отчетного периода и не формирующие учетную прибыль (убыток) текущего и будущих отчетных периодов.

Постоянная разница относится **только к текущему отчетному периоду и не влияет** на формирование учетной прибыли (убытка) или налогооблагаемой прибыли (убытка) будущих отчетных периодов.

При возникновении постоянной разницы: период признания доходов или расходов в бухгалтерском учете и для целей налогообложения совпадает;

суммы признаваемых доходов или расходов в бухгалтерском учете и для целей налогообложения отличаются.

Примеры постоянных разниц для целей налогообложения:

– принимаются расходы в пределах норм, в бухгалтерском учете отражается полная сумма данных расходов. Постоянная разница – это разница между полной суммой расходов и суммой расходов в пределах норм;

– принимаются проценты по кредитам и займам (за исключением процентов по просроченным кредитам и займам), в бухгалтерском учете отражается вся сумма процентов по кредитам и займам. Постоянная разница – это разница между всей суммой процентов по кредитам и займам, отраженной в бухгалтерском учете, и суммой процентов по кредитам и займам, включенным в состав внереализационных расходов, учитываемых для налогообложения.

Постоянная разница приводит к возникновению в бухгалтерском учете постоянного налогового актива (далее – ПНА) или постоянного налогового обязательства (далее –