

*В налоговой декларации по результатам текущего года прибыль, но учтен убыток прошлых лет и прибыль исчезает. При заполнении Ф-2 не идет чистая прибыль с балансом на сумму налога на прибыль прошлых лет. Как отрегулировать?*

В бухучете сумма убытка признается единовременно (Инструкция к плану счетов). Из-за того что для целей налогообложения убыток будет учтен в следующих отчетных периодах, в бухучете образуются вычитаемые временные разницы (п. 11 ПБУ 18/02). Они приведут к формированию отложенного налогового актива (п. 17 ПБУ 18/02).

Например:

По результатам работы за девять месяцев в налоговом учете организации отражена прибыль. В целом за данный год у организации сложился убыток в размере 50 000 руб.

В декабре бухгалтер сделал проводку:

Дебет 09 Кредит 68 субсчет «Расчеты по налогу на прибыль» – 10 000 руб. (50 000 руб. × 20%) – отражен отложенный налоговый актив.

В I квартале следующего года организация получила прибыль в размере 40 000 руб. Эта сумма полностью направляется на покрытие прошлогоднего убытка. При этом часть отложенного налогового актива списывается проводкой:

Дебет 68 субсчет «Расчеты по налогу на прибыль» Кредит 09 – 8 000 руб. (40 000 руб.

× 20%) – списан отложенный налоговый актив.

Оставшаяся часть убытка в размере 10 000 руб. уменьшит налоговую базу по налогу на прибыль в следующих отчетных (налоговых) периодах. Тогда же будет списана оставшаяся часть отложенного налогового актива в размере 2000 руб.

```
#MNU, .MNUBL { width:160px !important; } #CON { margin-left:215px !important; width:80% !important; } #MNU, .MNUBL { width:160px !important; } #CON { margin-left:215px !important; width:80% !important; } #MNU, .MNUBL { width:160px !important; } #CON { margin-left:215px !important; width:80% !important; } #MNU, .MNUBL { width:160px !important; } #CON { margin-left:215px !important; width:80% !important; }
```