

# Налог на сверхприбыль – порядок отражения в отчетности по МСФО

Москва | 2023



# Содержание

1. Описание налога
2. Применимый стандарт
3. Порядок отражения в 2023 году

Заключение



# 1. Описание налога



## Общая информация

Федеральным законом от 4 августа 2023 года № 414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль» (далее – Закон) установлен налог на сверхприбыль, являющийся налогом разового характера

Закон вступает в силу с 1 января 2024 года



## Плательщики налога

Уплачивать налог на сверхприбыль должны крупнейшие российские и иностранные (с постоянным представительством в Российской Федерации) организации, получившие в 2021–2022 годах среднеарифметическую годовую прибыль, превысившую 1 млрд руб.

От уплаты налога освобождаются организации, занимающиеся добычей нефти, газа, угля, нефтепереработкой, производством сжиженного природного газа и ряд других организаций



## Налоговый вычет

В общем случае налог нужно уплатить не позднее 28 января 2024 года

При этом дается возможность уменьшить сумму налога вдвое путём уплаты с 1 октября по 30 ноября 2023 года обеспечительного платежа

В дальнейшем обеспечительный платеж вычитается из суммы налога к уплате в двойном размере

## 2. Применимый стандарт



### Применимый стандарт

- Налог на сверхприбыль регулируется **МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»** (далее – МСФО (IAS) 12), т.к. согласно п. 2 МСФО (IAS) 12 налоги на прибыль включают в себя все национальные и зарубежные налоги, взимаемые с налогооблагаемых прибылей



### Вид налога на прибыль

- Налог на сверхприбыль отражается в качестве **текущего налога**, так как согласно п. 5 МСФО (IAS) 12 текущий налог – сумма налогов на прибыль, подлежащих уплате (возмещению) в отношении налогооблагаемой прибыли (налогового убытка) за период
- Отложенных налогов не возникает, т.к. согласно п. 5 МСФО (IAS) 12 отложенные налоги возникают в связи с разницей между балансовой стоимостью актива или обязательства и налоговой стоимостью этого актива или обязательства

### 3. Порядок отражения в 2023 году



**Следовательно, обязательство по налогу на сверхприбыль возникло с момента фактического принятия Закона, т.е. с 4 августа 2023 года**

## 3. Порядок отражения в 2023 году

### Оценка обязательства

- Согласно п. 46 МСФО (IAS) 12 обязательства (активы) по текущему налогу за текущий и предыдущие периоды оцениваются в сумме, которую ожидается уплатить налоговым органам (истребовать к возмещению налоговыми органами), рассчитанной с использованием ставок налога (и налогового законодательства), действующих или по существу принятых по состоянию на конец отчетного периода
- При определении обязательства и расхода по налогу на сверхприбыль организация должна учитывать свои намерения относительно внесения обеспечительного платежа и использования права на налоговый вычет



**Таким образом, обязательство и расход по налогу в 2023 году оценивается исходя из намерения организации по внесению обеспечительного платежа и использования права на налоговый вычет**

**При обоснованном изменении намерений организации и исходя из фактического перечисления обеспечительного платежа сумма обязательства и расхода по налогу корректируется на каждую отчетную дату**

# Заключение



Налог на сверхприбыль попадает в сферу применения МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»



Налог на сверхприбыль учитывается как текущий налог на прибыль



Обязательство и расход по налогу на сверхприбыль признается, начиная с 4 августа 2023 года





# Компания ФБК

Это уникальная команда профессионалов с безукоризненной деловой репутацией, которой удалось завоевать устойчивое доверие клиентов и стать ведущей российской аудиторско-консалтинговой группой

Компания оказывает широкий спектр услуг в сфере аудита, налогов и права, оценки, консалтинга, аутсорсинга. В состав группы ФБК, кроме аудиторских и консалтинговых практик, также входят юридическая фирма **ФБК Legal** и IT-фирма **ФБК CyberSecurity**.

## Позиции в рейтингах RAEX по итогам 2022 года

№ 5

В категории «Обязательный аудит» по выручке от оказания услуг

### №1 в номинациях

Аудит банков

Аудит лизинговых компаний

Аудит инвестиционных институтов

№ 6

В рэнкинге крупнейших российских аудиторских организаций

### ТОП-3 в номинации

Оценочная деятельность

Юридический консалтинг

Налоговый консалтинг

№ 6

В списке крупнейших аудиторских организаций России и крупнейших аудиторских групп и сетей

### № 4 в номинациях

Финансовый консалтинг

## Контакты



### Ксения Ширикова

Партнер, заместитель директора департамента

[ShirikovaK@fbk.ru](mailto:ShirikovaK@fbk.ru)

ул. Мясницкая, 44/1,  
Москва, Россия 101990

Т: (495) 737 5353

Ф: (495) 737 5347

Е: [fbk@fbk.ru](mailto:fbk@fbk.ru)

[fbk.ru](http://fbk.ru)

[fbk-pravo.ru](http://fbk-pravo.ru)

[fbkcs.ru](http://fbkcs.ru)

