SF EDUCATION

Налоги в РФ: Общая система налогообложения

Налог на прибыль: Учет убытков

Согласно ст.283 НК РФ в период с 01.01.2017г. по 31.12.2030г. налоговая база не может быть уменьшена на сумму убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах, более чем на 50%.

Пример

Прибыль Компании «К» (до переноса убытков прошлых лет) составила:

2024: 3.000.000 руб.

2025: 1.300.000 руб.

2026: 2.000.000 руб.

По состоянию на 01.01.2024 г. в налоговом учете компании числился убыток:

2021: 2.500.000 руб.

2022: 2.700.000 руб.

Определите сумму убытка для переноса на последующие годы и налогооблагаемую прибыль 2024, 2025, 2026.

Решение

Общая сумма убытка, которая может быть перенесена на будущее:

2.500.000 + 2.700.000 = 5.200.000 руб.

Прибыль 2024 без учета убытка 3.000.000 руб.

Сумма убытка к переносу:

3.000.000 х 50% = 1.500.000 руб.

Итого прибыль 2024 после переноса убытка 1.500.000 руб.

Остаток не перенесенного убытка:

5.200.000 - 1.500.000 = 3.700.000 руб.

Прибыль 2025 без учета убытка 1.300.000 руб.

Сумма убытка к переносу:

1.300.000 х 50% = 650.000 руб.

Итого прибыль 2025г. после переноса убытка 650.000 руб.

Остаток не перенесенного убытка:

3.700.000 - 650.000 = 3.050.000 руб.

Прибыль 2026г. без учета убытка 2.000.000 руб.

Сумма убытка к переносу:

2.000.000 х 50% = 1.000.000 руб.

Итого прибыль 2026г. после переноса убытка 1.000.000 руб.

Остаток не перенесенного убытка:

3.050.000 - 1.000.000 = 2.050.000 руб.