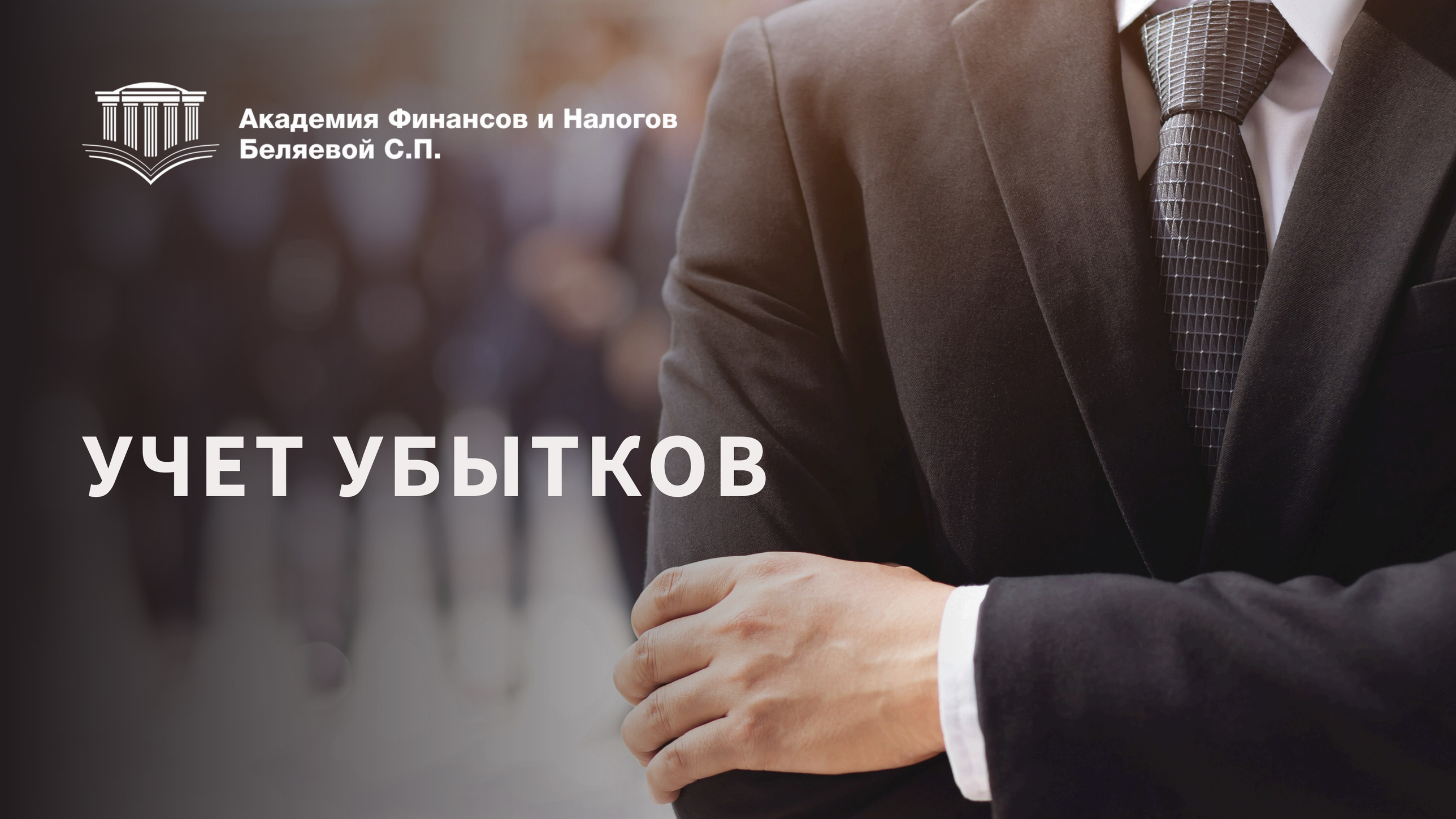
Академия Финансов и Налогов
Беляевой С.П.

# УЧЕТ УБЫТКОВ



АФиНА

# ПРАВИЛА УЧЕТА УБЫТКОВ

- Убыток считается по итогам года и может быть учтен в течение следующих 10 лет.
- Убытки списываются методом ФИФО, то есть переносятся на будущее в той очередности, в которой они возникли.
- Перенос убытка отражается в Книге учета доходов и расходов. Сумма убытка, которая уменьшает налоговую базу за год, также отражается в декларации по УСН.



АФиНА

# ПРАВИЛА УЧЕТА УБЫТКОВ

- Если по итогам года получен убыток, но при этом был доход, то необходимо уплатить минимальный налог. При этом разницу между уплаченным минимальным налогом и налогом, рассчитанным по базовой ставке, можно включить в расходы следующих налоговых периодов.Если доходов не было, то минимальный налог не уплачивается.



АФиНА

# ПРАВИЛА УЧЕТА УБЫТКОВ

- Убытки можно переносить при условии, что налогоплательщик применяет в этих периодах УСН “Доходы - Расходы”.

- Документы, подтверждающие сумму убытка, необходимо хранить в течение всего срока списания убытка.



АФиНА

*Известны следующие показатели Компании «А»:*

*2023: убыток в сумме 5.200.000 руб.*
*2024: убыток в сумме 7.100.00 руб.*
*2025: прибыль в сумме 3.300.000 руб.*
*2026: прибыль в сумме 3.600.000 руб.*

***Определите сумму убытка, которая будет перенесена на 2027г и последовательность учета убытка.***

**ПРИМЕР**

АФиНА

*Налогооблагаемая прибыль за 2025 составит 0 руб., так как будет перенесен убыток 2023г.*

*Сумма перенесенного убытка за 2023 г.: 3.300.000 руб.*
*Итого за 2025г.: 3.300.000 – 3.300.000 = 0 руб.*

*Остаток неперенесенного убытка за 2023г.:*
*5.200.000 – 3.300.000 = 1.900.000 руб.*

*Налогооблагаемая прибыль за 2026 составит 0 руб., так как будет перенесен убыток 2023г. и 2024г.*

АФиНА

*Сумма перенесенного убытка за 2023 г.: 1.900.000 руб.*

*Сумма перенесенного убытка за 2024 г.: 3.600.000 - 1.900.000 = 1.700.000 руб.*

*Итого за 2026г.: 3.600.000 – 1.900.000 - 1.700.000 = 0 руб.*

*Остаток не перенесенного убытка за 2023г. составляет 0 руб.*

*Остаток не перенесенного убытка за 2024г.:*
*7.100.000 – 1.700.000 = 5.400.000 руб.*

***Итого на 2027г. будет перенесен убыток в сумме 5.400.000 руб.***

АФиНА

# ОТРАЖЕНИЕ УБЫТКА В КНИГЕ УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ И ДЕКЛАРАЦИИ

За налоговый период можно списать сумму убытка, которая не превышает показатель в стр. 120 разд.III КУДиР.

Списанный убыток отражается в стр. 130 разд. III КУДиР и стр.230 разд.2.2 Декларации по УСН.

Если по результатам года получен убыток, то учесть убытки прошлых лет в этом периоде нельзя. В этом случае в стр. 120, 130 разд.III КУДиР и стр.230 разд.2.2 Декларации показатели отсутствуют.



АФиНА




# СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!