SF EDUCATION

Налоги в РФ: Упрощенная система налогообложения

Учет убытков

Убытки можно учесть, если применяется УСН «Доходы – Расходы».

Правила учета убытков:

- ✓ Убыток считается по итогам года и может быть учтен в течение следующих 10 лет.
- ✓ Убыток учитывается методом ФИФО, то есть переносятся на будущее в той очередности, в которой они возникают.
- ✓ Перенос убытка отражается в Книге учета доходов и расходов. Сумма убытка, которая уменьшает налоговую базу за год, также отражается в декларации по УСН.
- ✓ Если по итогам года получен убыток, но при этом был доход, то необходимо уплатить минимальный налог. 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.
- ✓ Убытки можно переносить 10 лет при условии, что налогоплательщик применяет в этих периодах УСН «Доходы – Расходы».
- ✓ Документы, подтверждающие сумму убытка, необходимо хранить в течение всего срока списания убытка.

Пример

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.

Решение

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 не перенесенного 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.

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.

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.