

Вопрос:

При отражении налоговых санкций проводка в БУ будет Дт 99. Кт 68. Должны ли мы в результате этой операции отражать постоянные разницы (ПР) в соответствии с ПБУ 18/02?

Ответ:

Суммы причитающихся налоговых санкций отражаются проводкой Дт 99 Кт 68.

Суммы санкций не участвуют в формировании бухгалтерской прибыли для расчета налога на прибыль по ПБУ 18/02 и не влияют на расчет Условного расхода (условного дохода) (п. 20 ПБУ 18/02).

В отчете о финансовых результатах данный показатель отражается по строке «Прочее» (стр.2460) после уже рассчитанного в соответствии с ПБУ 18/02 «Текущего налога на прибыль» (стр.2410).

Т.е. санкции не уменьшают налогооблагаемую прибыль для налога на прибыль, но и различий в порядке признания доходов и расходов между БУ и НУ не возникает. Т.е. никакие разницы (в т.ч. постоянные) по ПБУ 18/02 не возникают.