

Учет расходов прошлых лет в 2025 после повышения ставки по налогу на прибыль

Октябрь 2026



Группа компаний «НИЖФАРМ»

100+

лет компании

История фармацевтического
производства в России

1-й

GMP-сертифицированный
производитель
В Российской Федерации

2500+

Сотрудников

2

Производственные площадки
Нижний Новгород и Обнинск

100+

Продуктов

>35% входят в список ЖНВЛП

6

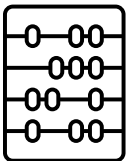
лет Налогового мониторинга



Стандартная практика - отражение в 1 квартале текущего года расходов прошлого года с учетом:

- быстрого закрытия года во всех учетах
- запрета на «открытие» прошлых периодов для обеспечения целостности данных
- длительности процесса получения, проверки и проведения документов в системах документооборота и учетных системах

Ст. 54 НК РФ – возможен учет «ошибочных» расходов в периоде обнаружения, условие – «ошибки» привели к излишней уплате налога в прошлом периоде



Подход применялся последовательно на протяжении последних 10 лет, суммы расходов прошлых лет, учтенных в 1м квартале следующего года - сопоставимы

Учет расходов и доходов прошлых лет

Расходы 2024 года учтены
в 1 квартале 2025

Ст. 54 НК РФ: возможен учет «ошибочных» расходов в
периоде обнаружения, условие – «ошибки» привели к
излишней уплате налога,

ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ увеличения ставки в периоде
обнаружения

425-ФЗ от 28.11.2025

04.2025

01.01.2026

01.01.2025

05-06.2025

25.03.2026

Ставка по налогу на прибыль
выросла на 5% (20%=>25%)
176-ФЗ от 12.07.2024

Минфин России: учет расходов прошлых лет в
периоде с более высокой ставкой – занижение
налога

Письма

от 15.05.2025 N 03-03-06/1/47786,
от 30.06.2025 N 03-03-06/1/63275,
от 24.06.2025 N 03-03-06/1/61422

Декларация по прибыли
за 2025

Под датой составления документа понимается дата подписания документа лицами, совершившими сделку.

Ст. 272 НК РФ:

- НК РФ не предусмотрено, что дата составления первичного учетного документа всегда должна рассматриваться как дата возникновения соответствующего расхода.
- Даты признания расходов не связаны с датой получения документов, подтверждающих соответствующие расходы.

Дата вступления в силу ФЗ от 28.11.2025 N 425-ФЗ - 01.01.2026. Таким образом, **на момент подачи декларации (25.03.2026), изменения в ст. 54 НК РФ были внесены и вступили в действие.**

С 31.12.2024 до окончания срока представления налоговой декларации по налогу на прибыль за 2025 год – 25.03.2026, **у налогоплательщика есть возможность**, при необходимости, **корректировать данные** бухгалтерского и налогового учета отчетного года.

«**Уменьшение налогоплательщиком налоговой базы текущего налогового периода (2025)**, в котором размер налоговой ставки по налогу прибыль организаций превышает размер налоговой ставки по соответствующему налогу, действовавшей в налоговом (отчетном) периоде, к которому относятся принимаемые к уменьшению расходы, **является искажением налоговых обязательств**, в связи с чем использовать такой способ корректировки налоговой базы у налогоплательщика оснований нет»

«**Перенос расходов прошлого периода** на текущий период **приводит к потерям бюджета РФ**, так как из бюджета изымается сумма налога, превышающая сумму излишне уплаченного ранее налога»

Позиция налогоплательщика

НЕТ ВИНЫ

Подход по отражению расходов прошлых периодов в 1м квартале следующего периода **применялся последовательно** в течение налогового мониторинга, суммы расходов прошлых лет, учтенных в 1-ЫХ кварталах следующего года - сопоставимы

ДОКУМЕНТЫ НУЖНЫ

Ст. 252 и 272 НК РФ: **можно вычитать ТОЛЬКО документально подтвержденные расходы**. Дата подписания документа <=> дата его составления, далее – отражение в налоговом учете

РЕТРОСПЕКТИВНОЕ УХУДШЕНИЕ НЕЗАКОННО, должна быть ПРАВОВАЯ ОПРЕДЕЛЕННОСТЬ

- П. 2 ст. 5 НК РФ **акты законодательства о налогах ... ухудшающие положение налогоплательщиков, обратной силы не имеют**
- Налогоплательщик сформировал свои законные ожидания, опираясь на действовавший правовой режим (ст. 57 Конституции РФ, ст. 5 НК РФ, КС РФ (Определениям № 1152-О, № 1717-О), придание обратной силы нормам, ухудшающим положение, недопустимо, так как нарушает принципы правовой определенности и справедливости
- **Запрет в абз. 3 ст. 54 НК РФ с 01.01.2026** относится к расчету налога за 2026 год, **не может применяться для расчета налога за 2025** при подаче годовой декларации в марте 2026 (иначе любое изменение норм НК РФ, вступившее в силу после окончания налогового периода, но до подачи декларации, применялось бы к этому периоду)

ПЕРЕНОС ДОХОДОВ

Предложение – **при расчете** налоговых доначислений при переносе расходов **перенести и доходы**, относящиеся к предыдущему периоду, но отраженные в текущем периоде по дате составления/подписания документов

Позиция налогоплательщика

Продолжение следует...

Светлана Титова
Начальник управления - Главный бухгалтер

Управление корпоративной отчетности,
бухгалтерского учета и налогообложения

Моб.: +7 962 517-80-54
svetlana.titova@nizhpharm.ru