

28.07.2025

ПЛАНИРУЕМЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА: УЧЕТ РАСХОДОВ ПРОШЛЫХ ЛЕТ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ**Дорогие коллеги,**

настоящим хотели бы проинформировать Вас о планируемых изменениях в налоговом учете, которые ожидаются в ближайшее время.

По общему правилу, согласно ст. 54 НК РФ, если в текущем налоговом периоде выявлены расходы, относящиеся к прошлым периодам, то их можно учесть в текущем периоде.

Однако согласно позиции Минфина, отраженной в Письме от [15.05.2025 № 03-03-06/1/47786](#), расходы прошлых лет нельзя учитывать при расчете налога на прибыль текущего периода, если в прошлом периоде ставка налога была ниже, так как это приведет к искусственному занижению текущих налоговых обязательств. При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были совершены указанные ошибки (искажения).

Позицию Минфина также подтверждает «свежий» законопроект [02/04/01-25/00154001](#), который вносит изменения в ст. 54 НК РФ. Законопроект дополняет статью 54 НК РФ положением, запрещающим учитывать расходы прошлых периодов в текущем, если налоговая ставка текущего периода выше той, что действовала в периоде, к которому относятся ошибки.

С большой долей вероятности законопроект будет в ближайшее время принят, в таком случае на уровне НК РФ будет закреплен описанный Минфином подход.

Планируемая дата вступления в силу поправок в ст. 54 НК РФ – 1 января 2026. На текущий момент, когда поправки еще не вступили в силу, рекомендуем придерживаться подхода, изложенного в письме Минфина России, и все расходы, относящиеся к периодам ранее 01.01.2025, включать в уточненную декларацию, а не учитывать в текущем периоде.

Будем рады ответить на вопросы, возникающие в связи с перечисленными изменениями.

Ваши контактные лица по этой теме:

Елена Каменева, руководитель проектов
М: elena.kameneva@swilar.ru, Т: +7 495 648-69-44 (ext. 302)

Наталья Самонова, руководитель проектов
М: natalia.samonova@swilar.ru, Т: +7 495 648-69-44 (ext. 302)