

## Минфин. Главное управление регулирования бухгалтерского учета, отчетности и аудита разъясняет

**По решению суда от 12.03.12 г. в пользу организации присужден штраф в сумме 50 000 000 руб. за нарушение поставщиком условий договора поставки товара. Сумма штрафа на расчетный счет организации поступила по частям: 30 000 000 руб. (28.03.12 г.) и 20 000 000 руб. (14.05.12г.).**

**Согласно учетной политике организация признает доходы по методу начисления.**

**Как правильно отразить в бухгалтерском учете указанные операции?**

В соответствии с п. 26 Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденной постановлением Минфина от 30.09.11 № 102 (далее – Инструкция № 102), неустойки, штрафы, пени, предъявленные и признанные (или присужденные) за нарушение условий договоров, полученные или признанные к получению, признаются в бухгалтерском учете доходами в том отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником, в суммах, присужденных судом или признанных должником. Поскольку учетной политикой организации предусмотрено, что доходы признаются по методу начисления, то в бухгалтерском учете организации сумма присужденного штрафа отражается на дату вынесения решения суда о взыскании штрафа.

Согласно п. 13 Инструкции № 102 неустойки, штрафы, пени, предъявленные и признанные (или присужденные) за нарушение условий договоров, полученные или признанные к получению, включаются в состав прочих доходов по текущей деятельности, учитываемых на счете 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-7 «Прочие доходы по текущей деятельности»).

Исходя из требований п. 2 ст. 128 Налогового кодекса РБ суммы неустоек (штрафов, пеней) и других видов санкций, полученных за нарушение условий договоров, включа-

ются в состав внереализационных доходов в том налоговом периоде, в котором они фактически получены организацией.

Таким образом, в рассматриваемой ситуации при исчислении налога на прибыль организация не признает сумму штрафа в составе внереализационных доходов до момента фактического поступления денежных средств от поставщика в оплату штрафа.

Поскольку часть штрафа поступила на расчетный счет организации в марте, а часть – в мае, то в указанной ситуации возникает временная разница и необходимо отразить в бухгалтерском учете отложенный налог в соответствии с Инструкцией по бухгалтерскому учету отложенных налоговых активов и обязательств, утвержденной постановлением Минфина от 31.10.11 № 113 (далее – Инструкция № 113). В бухгалтерском учете доход признается в сумме 50 000 000 руб. в апреле 2012 г., а в целях налогообложения организация признает доход в сумме 30 000 000 руб. в марте 2012 г. и в сумме 20 000 000 руб. в мае 2012 г. С учетом требований п. 8 Инструкции № 113 в марте 2012 г. возникает налогооблагаемая временная разница в сумме 20 000 000 руб., которая приводит к образованию отложенного налогового обязательства (далее – ОНО), сумма которого определяется путем умножения налогооблагаемой временной разницы на ставку налога на прибыль (п. 10 Инструкции № 113).

В соответствии с п. 11 Инструкции № 113 отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором возникли временные разницы, на основании которых они начислены. Таким образом, начисление ОНО следует отразить в марте 2012 г. Уменьшение (погашение) ОНО отражается в бухгалтерском учете по мере уменьшения или полного погашения налогооблагаемых временных разниц (п. 19 Инструкции № 113). Поскольку сумма штрафа окончательно поступила на расчетный счет организации в мае 2012 г., то