

# Статья 54 НК РФ и влияние изменения ставки по налогу на прибыль организаций



**Чаадаева Ольга  
Вячеславовна**

Директор ЦНК, советник налоговой службы РФ I ранга, член Палаты налоговых консультантов России



**1С®**  
1С:ФРАНЧАЙЗИНГ

**АПРЕЛЬ  
СОФТ**

*статья 54 НК РФ*

## **Вопросы применения положений статьи 54 НК РФ в 2025 году с учетом изменения налоговой ставки по налогу на прибыль организаций**

*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). (абзац 2 пункта 1 статьи 54 НК РФ)*

## *статья 54 НК РФ*

### **Вопросы применения положений статьи 54 НК РФ в 2025 году с учетом изменения налоговой ставки по налогу на прибыль организаций**

*Постановление президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 09.09.2008 № 4894/08*

*Следовательно, положения подпункта 1 пункта 2 статьи 265 НК РФ подлежат применению в текущем налоговом периоде только в случае, когда период возникновения расходов, понесенных налогоплательщиком, неизвестен.*

*Во всех других случаях расходы, относящиеся к прошлым налоговым периодам, подлежат отражению в налоговом учете с соблюдением требований статей 54 и 272 НК РФ*

*статья 54 НК РФ*

## **Вопросы применения положений статьи 54 НК РФ в 2025 году с учетом изменения налоговой ставки по налогу на прибыль организаций**

*Налогоплательщик вправе провести перерасчет налоговой базы и суммы налога за налоговый (отчетный) период, в котором выявлены ошибки (искажения), относящиеся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, также и в тех случаях, когда допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога. (абзац 3 пункта 1 статьи 54 НК РФ)*

## статья 54 НК РФ

### Вопросы применения положений статьи 54 НК РФ в 2025 году с учетом изменения налоговой ставки по налогу на прибыль организаций

*Постановление президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 15.06.2010 № 1574/10*

*Налоговые периоды 2003 и 2004 годов не входили в число проверяемых инспекцией периодов по налогу на прибыль, следовательно, налоговый орган был лишен возможности подтвердить либо опровергнуть утверждение общества о наличии у него переплаты за прошлые годы, сложившейся в результате невключения названных сумм дебиторской задолженности в состав внереализационных расходов прошлых налоговых периодов.*

*Данные обстоятельства подлежат оценке налоговым органом и могут быть приняты судом во внимание только в случае, когда в результате выявленных нарушений корректируется размер налогового обязательства налогоплательщика за разные налоговые периоды, однако в пределах периода проведения одной налоговой проверки.*

## *статьи 54 НК РФ*

### **Вопросы применения положений статьи 54 НК РФ в 2025 году с учетом изменения налоговой ставки по налогу на прибыль организаций**

*Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного  
Суда Российской Федерации от 19.01.2018 № 305-КГ17-14988*

*В последнем случае ошибка (искажение) в определении налоговой базы и суммы налога не приводит к нарушению интересов казны. Соответственно, исправление такой ошибки (искажения) не посредством подачи уточненной декларации за предыдущий налоговый период, а посредством отражения исправленных сведений в текущей налоговой декларации признается допустимым.*

*При этом предполагается, что к моменту исправления ошибки (подачи налоговой декларации) не истек установленный статьей 78 НК РФ трехлетний срок возврата (зачета) переплаты, учитывая, что лишь в течение указанного срока налогоплательщик вправе распоряжаться соответствующей суммой излишне уплаченного в бюджет налога. (аналог пп. 1 пункта 7 статьи 11.3 НК РФ)*

## статья 54 НК РФ

### Вопросы применения положений статьи 54 НК РФ в 2025 году с учетом изменения налоговой ставки по налогу на прибыль организаций

*Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного  
Суда Российской Федерации от 12.04.2021 № 306-ЭС20-20307*

*С учетом названных положений, судебная практика исходит из правомерности перерасчета в текущем налоговом периоде налоговой базы, если ранее допущенные ошибки (искажения) не имеют негативных последствий для казны. Исправление таких ошибок (искажений) не посредством подачи уточненной декларации за предыдущий налоговый период, а посредством отражения исправленных сведений в текущей налоговой декларации признается допустимым (определения Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 19.01.2018 № 305-КГ17-14988, от 21.01.2019 №308-КГ18-14911)*

## статья 54 НК РФ

### Вопросы применения положений статьи 54 НК РФ в 2025 году с учетом изменения налоговой ставки по налогу на прибыль организаций

*Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного  
Суда Российской Федерации от 12.04.2021 № 306-ЭС20-20307*

*Не включение расходов в налогооблагаемую базу в периоде, в котором они  
возникли, могло привести в этом периоде либо к завышению налогооблагаемой  
прибыли и переплате  
налога на прибыль (при положительном финансовом результате по итогам налогового периода), либо к  
занижению убытка (при отрицательном финансовом результате).*

*В первом случае неправильный учет повлек бы излишнюю уплату налога, что компенсирует занижение  
налога в следующем периоде, во втором- увеличилась бы сумма убытка, на которую в силу права  
налогоплательщиков на перенос  
накопленного убытка уменьшалась бы налогооблагаемая прибыль  
последующих налоговых периодов*

## статья 54 НК РФ

### Вопросы применения положений статьи 54 НК РФ в 2025 году с учетом изменения налоговой ставки по налогу на прибыль организаций

*письмо Минфина от 15.05.2025 № 03-03-06/1/47786*

*«Об учете расходов прошлых лет, если текущая ставка налога на прибыль выше ставки, действовавшей в периоде осуществления расходов».*

*Учет расходов, относящихся к прошлым периодам, в которых ставка налога была ниже, в текущем периоде, когда ее размер повысился, является искажением налоговых обязательств.*

*На это указал Минфин России и сделал вывод о недопустимости подобного способа корректировки налоговой базы **(Письмо от 15.05.2025 N 03-03-06/1/47786)**. Если организация учит соответствующие расходы в 2025 г., это может привести к доначислению налога за 2025 г., а также начислению пеней и штрафа.*

*статья 54 НК РФ*

**Вопросы применения положений статьи 54 НК РФ в 2025 году с учетом изменения налоговой ставки по налогу на прибыль организаций**

**Неучтенные расходы или излишне отраженные доходы нужно будет исправлять только уточненкой, если повысилась налоговая ставка.**

Статья 54 НК РФ.

С **01.01.2026** года

## *статья 54 НК РФ*

### **Вопросы применения положений статьи 54 НК РФ в 2025 году с учетом изменения налоговой ставки по налогу на прибыль организаций**

*Постановление Президиума Высшего Арбитражного Суда  
Российской Федерации от 17.01.2012 № 10077/11*

*Учет в составе расходов первоначально исчисленной суммы земельного налога, соответствующий положениям перечисленных норм Кодекса, не может квалифицироваться как ошибочный.*

*Корректировка налоговой базы по земельному налогу должна рассматриваться как новое обстоятельство, свидетельствующее о необходимости учета излишне исчисленной суммы земельного налога в периоде указанной корректировки в составе внереализационных доходов, перечень которых в силу статьи 250 Кодекса не является исчерпывающим*

## *статьи 252 НК РФ и 265 НК РФ*

### **Изменение правовых подходов при применении положений подпункта 8 пункта 1 статьи 265 НК РФ**

- **пп. 8 п. 1 статьи 265 НК РФ**
- *Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, на списание нематериальных активов, включая суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации, **а также расходы на ликвидацию объектов незавершенного строительства и иного имущества, монтаж которого не завершен** (расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества), охрану недр и другие аналогичные работы, если иное не установлено статьей 267.4 НК РФ*

# статьи 252 НК РФ и 265 НК РФ

## Изменение правовых подходов при применении положений подпункта 8 пункта 1 статьи 265 НК РФ пп. 8 п. 1 статьи 265 НК РФ

Определение Судебной коллегии по экономическим спорам

Верховного Суда Российской Федерации от 28.08.2024 № 305-ЭС24-1023

Соответственно, если налогоплательщик осуществляет расходы на создание амортизируемого имущества, и в момент их осуществления они отвечают критериям, определенным в пункте 1 статьи 252 НК РФ, то запрет, установленный в пункте 5 статьи 270 НК РФ, сам по себе не препятствует учету данных расходов, исходя из разумного предположения о том, что налогоплательщик, **в итоге, создаст основное средство и будет постепенно погашать его стоимость через амортизацию.**

Если же налогоплательщик, действуя разумно, **по объективным причинам, в связи с появлением соответствующих обстоятельств, отказывается от дальнейшего создания основного средства и несения взаимосвязанных расходов, то ранее осуществленные расходы, по общему правилу, не утрачивают в этот момент свойств** производственного назначения, осуществленных для осуществления деятельности, направленной на получение дохода, **и могут быть учтены применительно к правилам пунктов 1 и 2 статьи 252, подпункта 8 пункта 1 статьи 265 НК РФ**

*статьи 252 НК РФ и 265 НК РФ*

## **Изменение правовых подходов при применении положений подпункта 8 пункта 1 статьи 265 НК РФ**

- **пп. 8 п. 1 статьи 265 НК РФ**

*Определение Судебной коллегии по экономическим спорам*

*Верховного Суда Российской Федерации от 28.08.2024 № 305-ЭС24-1023*

*В учете таких расходов в соответствующей части может быть отказано, если они продолжали осуществляться, несмотря на то, что экономическая целесообразность создания основного средства уже очевидно отсутствовала.*

*Доказательств иного налоговым органом не представлялось, но соответствующий анализ в судебных актах по делу не произведен*

Сдавайте отчетность с помощью сервиса «1С-Отчетности»  
двумя кликами из вашей программы 1С



**Узнайте больше**

про сервис «1С-Отчетность»



**Подключите**

«1С-Отчетность» выгодно



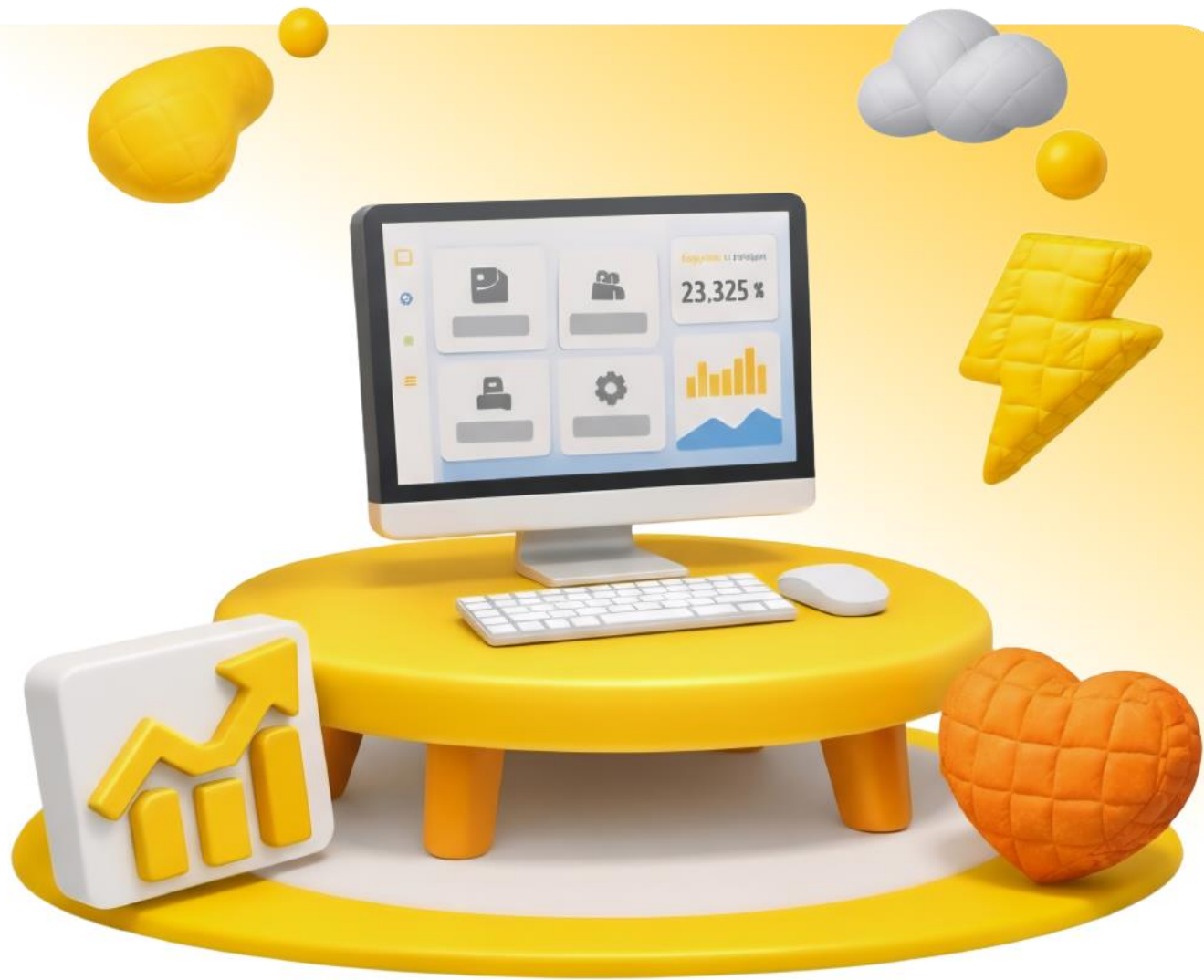
+7 (831) 202-15-15



[aprsoft.ru](http://aprsoft.ru)



[aprsoft@aprilnn.ru](mailto:aprsoft@aprilnn.ru)



По всем вопросам обращайтесь к специалистам IC:Апрель Софт