

Разъяснение ПКР (SIC) 21

Налоги на прибыль – возмещение переоцененных неамортизируемых активов

Ссылки:

- МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»,
- МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»,
- МСФО (IAS) 16 «Основные средства» (в редакции 2003 г),
- МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество» (в редакции 2003г).

ВОПРОС

- 1 Согласно МСФО (IAS) 12 п.51 измерение отложенных налоговых обязательств и активов должно отражать налоговые последствия, которые могут возникнуть в зависимости от способа, каким предприятие предполагает на конец отчетного периода возместить или погасить балансовую стоимость этих активов и обязательств, ведущих к появлению временных разниц.
- 2 В МСФО (IAS) 12 п.20 отмечается, что переоценка актива не всегда влияет на размер налогооблагаемой прибыли (налогового убытка) в период переоценки, и поэтому в результате переоценки налоговая база актива может не корректироваться. Если будущее возмещение балансовой стоимости актива будет налогооблагаемым, то разница между балансовой стоимостью переоцененного актива и его налоговой базой является временной разницей и приводит к образованию отложенного налогового обязательства или актива.
- 3 Возникает вопрос: как интерпретировать термин «возмещение» в отношении актива, не подлежащего амортизации (неамортизируемый актив) и переоцениваемого в соответствии с пунктом 31 МСФО (IAS) 16.
- 4 Настоящее разъяснение также применяется к инвестиционному имуществу, которое учитывается по переоцененной стоимости согласно МСФО (IAS) 40 п.33, но которое считалось бы не подлежащим амортизации при применении к нему МСФО (IAS) 16.

КОНСЕНСУС

- 5 Отложенные налоговые обязательства или активы, возникающие при переоценке неамортизируемого актива согласно МСФО (IAS) 16 п.31, следует измерять на основе налоговых последствий, которые возникли бы при возмещении балансовой стоимости данного актива посредством его продажи, независимо от базы оценки балансовой стоимости этого актива. Соответственно, если налоговое законодательство определяет ставку налога, применимую к налогооблагаемой сумме, полученной от продажи актива, которая отличается от налоговой ставки, применимой к налогооблагаемой сумме, полученной в процессе использования актива, то для измерения отложенных налоговых обязательств или активов, связанных с неамортизируемым активом, применяется первая из указанных налоговых ставок.

Дата консенсуса:

Август 1999 г.

Дата вступления в силу:

Настоящий консенсус вступает в силу 15 июля 2000 г. Изменения в учетной политике должны учитываться в соответствии с МСФО (IAS) 8.