

Разъяснение ПКР (SIC) 25

Налоги на прибыль – изменения налогового статуса предприятия или его акционеров

Ссылки:

- МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (в редакции 2007 г.),
- МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»,
- МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

ВОПРОС

- 1 Изменение налогового статуса предприятия или его акционеров может повлечь за собой такие последствия для предприятия, как увеличение или уменьшение его налоговых обязательств или активов. Например, такое изменение может произойти в связи с листингом на бирже долевых инструментов предприятия, или при реструктуризации его капитала. Та же самая ситуация возможна при переезде владельца контрольного пакета акций в другую страну. В результате такого события может измениться порядок налогообложения предприятия. Например, предприятие может получить или потерять налоговые льготы, или его налогообложение будет осуществляться в дальнейшем по другой ставке.
- 2 Изменение налогового статуса предприятия или его акционеров может незамедлительно сказаться на величине текущих налоговых обязательств или активов предприятия. Изменение может также приводить к увеличению или уменьшению отложенных налоговых обязательств и активов, признанных предприятием, в зависимости от того, как изменение налогового статуса влияет на налоговые последствия, возникающие при возмещении или погашении балансовой стоимости активов и обязательств предприятия.
- 3 В связи с этим возникает вопрос, каким образом предприятию следует отражать налоговые последствия изменений своего налогового статуса или налогового статуса своих акционеров.

КОНСЕНСУС

- 4 Изменение налогового статуса предприятия или его акционеров не приводит к увеличению или уменьшению сумм, отражаемых на счетах, которые не являются счетами прибыли или убытка. Текущие и отложенные налоговые последствия изменения в налоговом статусе должны быть включены в прибыль или убыток за период, кроме случаев, когда эти последствия имеют отношение к операциям и событиям, в результате которых, в том же или другом периоде, данная сумма отражается напрямую по кредиту или дебету капитала или признается в составе прочей совокупной прибыли. Такие налоговые последствия, которые имеют отношение к изменениям отраженной суммы капитала в том же самом или другом периоде (не включенные в прибыль или убыток), должны дебетоваться или кредитоваться непосредственно на счет капитала. Такие налоговые последствия, которые имеют отношение к суммам, признаваемым в составе прочей совокупной прибыли, должны признаваться в составе прочей совокупной прибыли.

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.

МСФО (IAS) 1 (в редакции 2007 г.) внес поправки в терминологию, используемую в Международных стандартах финансовой отчетности (IFRS). Более того, он внес поправки в пункт 4 данного стандарта. Предприятие должно применять эти поправки в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2009 г. или после этой даты. Если предприятие применяет МСФО (IAS) 1 (в редакции 2007 г.) в отношении более раннего периода, указанные поправки должны распространяться на такой более ранний период.