

Тумачење SIC-21

Порез на добитак – повраћај ревалоризованих средстава

Референце

- IAS 8 *Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке,*
- IAS 12 *Порез на добитак,*
- IAS 16 *Некретнине, постројења и опрема* (ревидиран 2003. године),
- IAS 40 *Инвестиционе некретнине* (ревидиран 2003. године).

Питање

1 На основу IAS 12.51, одмеравање одложених пореских обавеза и средстава треба да одражава пореске последице које би произашле из начина на који тај ентитет очекује, на крају извештајног периода, да поврати или измири књиговодствену вредност оних средстава и обавеза које доводе до привремених разлика.

2 IAS 12.20 напомиње да ревалоризација неког средства не утиче увек на опорезиви добитак (порески губитак) у периоду ревалоризације и да пореска основица тог средства не може да се коригује као резултат ревалоризације. Ако будући повраћај књиговодствене вредности буде опорезив, свака разлика између књиговодствене вредности ревалоризованог средства и његове пореске основице је привремена разлика и изазива одложену пореску обавезу или средство.

3 Спорно питање је како тумачити термин “повраћај” у односу на неамортизовано средство (средство које се не амортизује) које је ревалоризовано у складу са параграфом 31 IAS 16.

4 Ово тумачење се такође примењује и на инвестиционе некретнине које се књиже по ревалоризованим износима на основу IAS 40.33(б) али би се сматрале имовином која се не амортизује када би се примењивао IAS 16.

Консензус

5 Одложена пореска обавеза или средство који проистичу из ревалоризације средства које се не амортизује у складу са IAS 16.31 се мере на основу пореских последица које би уследиле из повраћаја књиговодствене вредности тог средства кроз продају, без обзира на основу за одмеравање књиговодствене вредности тог средства. У складу с тим, ако се пореским законом дефинише пореска стопа која се примењује на опорезиви износ добијен продајом неког средства која се разликује од пореске стопе која се примењује на опорезиви износ добијен коришћењем неког средства, првопоменуто стопа се примењује при одмеравању одложене пореске обавезе или средства, који се односе на неамортизовано средство.

Датум консензуса

Август 1999. године

Датум ступања на снагу

Овај консензус ступа на снагу 15. јула 2000. године. Промене рачуноводствених политика се обрачунавају у складу са IAS 8.