

Тумачење SIC–25

Порез на добитак – промене пореског статуса ентитета или његових акционара

Референце

- IAS 1 Презентација финансијских извештаја (ревидиран у септембру 2007. године),
- IAS 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке,
- IAS 12 – Порез на добитак.

Питање

1 Промена пореског статуса ентитета или његових акционара може имати последице за ентитет повећањем или смањењем његових пореских обавеза или средстава. Ово се може, на пример, десити приликом јавног котирања инструмената капитала неког предузећа или по реструктурирању капитала ентитета. То се такође може десити и после пресељења главног акционара у страну земљу. Као резултат таквог догађаја, ентитет се може различито опорезивати; може, на пример, добити или изгубити пореске олакшице или може добити различите пореске стопе у будућности.

2 Промене пореског статуса ентитета или његових акционара могу непосредно утицати на текуће пореске обавезе или средства ентитета. Промена може такође да увећа или умањи одложене пореске обавезе и средства која ентитет признаје, зависно од утицаја који промена пореског статуса има на пореске последице које ће се јавити услед повраћаја или измирења књиговодствене вредности средстава и обавеза ентитета.

3 Питање је како неки ентитет треба да обрачунава пореске последице промене пореског статуса тог ентитета или његових акционара.

Консензус

4 Промена пореског статуса ентитета или његових акционара не доводи до повећања или смањења износа признатим изван добитка или губитка. Текуће и одложене пореске последице промене пореског статуса се укључују у добитак или губитак за период, осим ако се те последице не односе на трансакције и догађаје чији ће резултат бити, у истом или другом периоду, директан кредит или терећење признатог износа капитала или на износе признате у другим приходима. Оне пореске последице које се односе на промене износа признатог у другим приходима се признају у тим приходима.

Датум консензуса

Август 1999. године.

Датум ступања на снагу

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

Објављивањем IAS 1 (ревидираног 2007. године) измењена је терминологија у свим IFRS. Осим тога је измењен параграф 4. Ентитет примењује те измене за годишње периоде који почињу 1. јануара 2009. године или касније. Ако ентитет буде примењивао IAS 1 (ревидиран 2007. године) за неки ранији период, примењиваће и измене за тај ранији период.