

IFRIC tumačenje 21- Pristojbe

Reference

- MRS 1 -Prezentiranje financijskih izvještaja
- MRS 8 -Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške
- MRS 12 -Porezi na dobit
- MRS 20 -Računovodstvo državnih potpora i objavljivanje državne pomoći
- MRS 24 -Objavljivanje povezanih osoba
- MRS 34 -Financijsko izvještavanje za razdoblja tijekom godine
- MRS 37 -Rezerviranje, nepredvidive obveze i nepredvidiva imovina
- IFRIC 6 -Obveze koje proizlaze iz učesća na posebnom tržištu: otpadna električna i elektronska oprema

Temelji

1. Država može od subjekata tražiti plaćanje pristojbi. Od Odbora za tumačenje MSFI-jeva zatraženo je da dađe smjernice o načinu obračunavanja pristojbi u financijskim izvještajima subjekata koji te pristojbe plaćaju. Konkretno pitanje na koje treba odgovoriti je kada priznati obvezu plaćanja pristojbe koja se obračunava u skladu s MRS-om 37 - *Rezerviranje, nepredvidive obveze i nepredvidiva imovina*.

Djelokrug

2. Ovo tumačenje odnosi se na računovodstveno iskazivanje obveze plaćanja pristojbe ako ta obveza potpada pod djelokrug MRS-a 37. Ono se odnosi i na obračunavanje obveze plaćanja pristojbe čiji su iznos i vrijeme plaćanja izvjesni.
3. Ovo tumačenje ne odnosi se na obračunavanje troškova koji proizlaze iz priznavanja obveze plaćanja pristojbi. Subjekti bi trebali primjenjivati druge standarde kako bi odlučili da li priznavanjem obveze plaćanja pristojbe nastaje sredstvo ili trošak.
4. Za potrebe ovog tumačenja, pristojba je svaki odljev resursa koji predstavljaju ekonomske koristi a koji države nameću subjektima u skladu sa zakonodavstvom (to jeste, zakonima i/ili drugim pravnim propisima), izuzev:
 - (a) onih odljeva resursa koji spadaju u djelokrug drugih standarda (kao što su porezi na dobit iz djelokruga MRS-a 12 - *Porezi na dobit*); i
 - (b) novčanih i drugih kazni izrečenih zbog povreda zakonodavstva.

“Država” znači vlada, vladine agencije i slična tijela na lokalnoj, državnoj ili međunarodnoj razini.

5. Plaćanje koje subjekt izvrši radi stjecanja imovine ili pružanja usluga prema ugovornom sporazumu s državom ne predstavlja pristojbu u skladu s definicijom tog pojma.
6. Subjekt ne treba primjenjivati ovo tumačenje na obveze koje proizlaze iz sustava trgovanja emisijama.

Pitanja

7. U cilju pojašnjavanja načina obračunavanja obveze plaćanja pristojbi ovo tumačenje ističe sljedeća pitanja:
 - (a) koji obvezujući događaj uzrokuje priznavanje obveze plaćanja pristojbi?
 - (b) da li ekonomska prinuda nastavka poslovanja u budućnosti stvara izvedenu obvezu plaćanja pristojbe koja će nastati po osnovu poslovanja u tom budućem razdoblju?
 - (c) da li pretpostavka vremenske neograničenosti poslovanja podrazumijeva da subjekt ima sadašnju obvezu plaćanja pristojbi koja će nastati po osnovu poslovanja u budućem razdoblju?
 - (d) da li priznavanje obveze plaćanja pristojbi nastaje u nekom određenom trenutku ili, pod određenim okolnostima, progresivno tijekom dužeg razdoblja;
 - (e) koji obvezujući događaj uzrokuje priznavanje obveze plaćanja pristojbi koja će nastati u slučaju dosezanja nekog minimalnog praga?
 - (f) da li su načela priznavanja obveze plaćanja pristojbi u godišnjim financijskim izvještajima i u financijskim izvještavanjima za razdoblja tijekom godine jednaki?

Konsenzus

8. Obvezujući događaj koji uzrokuje obvezu plaćanja pristojbi je ona aktivnost koja povlači plaćanje pristojbi, kako je to utvrđeno zakonodavstvom. Na primjer, ako je aktivnost koja povlači plaćanje pristojbi stvaranje prihoda u sadašnjem razdoblju, dok se izračunavanje te pristojbe vrši na osnovu prihoda koji je nastao u prethodnom razdoblju, obvezujući događaj za tu pristojbu predstavlja stvaranje prihoda u sadašnjem razdoblju. Stvaranje prihoda u prethodnom razdoblju je neophodno, ali ne i dovoljno za nastanak sadašnje obveze.
9. Subjekt nema izvedenu obvezu plaćanja pristojbi koja će nastati po osnovu poslovanja u budućem razdoblju kao rezultat toga što je ekonomski prinuđen nastaviti s poslovanjem u tom budućem razdoblju.
10. Izrada financijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja ne podrazumijeva da subjekt ima sadašnju obvezu plaćanja pristojbi koji će nastati po osnovu poslovanja u budućem razdoblju.
11. Obveza plaćanja pristojbi priznaje se progresivno ako obvezujući događaj traje tijekom nekog vremenskog razdoblja (to jeste, ako se aktivnost koja povlači plaćanje pristojbi, kako je utvrđeno zakonodavstvom, odvija tijekom nekog vremenskog razdoblja). Na primjer, ako obvezujući događaj predstavlja stvaranje

- prihoda tijekom nekog vremenskog razdoblja, pripadajuća obveza se priznaje kako subjekt stvara taj prihod.
12. Ako obveza plaćanja pristojbi nastaje kada se dosegne neki minimalni prag, obračunavanje obveze koja proizlazi iz te obveze prati načela utvrđena točkama 8.-14. ovog tumačenja (a naročito točkama 8. i 11.). Na primjer, ako je obvezujući događaj doseganje praga minimalne aktivnosti (kao što su minimalni iznos prihoda, ostvarena prodaja ili proizvod rada), pripadajuća obveza se priznaje kada se taj minimalni prag aktivnosti dosegne.
13. Subjekt treba primijeniti jednaka načela priznavanja u financijskim izvještajima za razdoblja tijekom godine kao i za godišnje financijske izvještaje. Slijedom toga, u financijskim izvještajima za razdoblja tijekom godine obveza plaćanja pristojbi se:
- (a) ne priznaje ako ne postoji sadašnja obveza plaćanja pristojbi na kraju danog izvještajnog razdoblja; a
 - (b) priznaje ako sadašnja obveza plaćanja pristojbi postoji na kraju danog izvještajnog razdoblja.
14. Subjekt treba priznati sredstvo ako je izvršio plaćanje pristojbi unaprijed, ali još nema sadašnju obvezu tog plaćanja.

Dodatak A

Datum stupanja na snagu i prijelazne odredbe

Ovaj dodatak čini sastavni dio tumačenja i ima jednaku pravnu snagu kao i ostali dijelovi tumačenja.

- A1. Subjekt je ovo tumačenje treba primijeniti na godišnja razdoblja koji počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2014. godine. Dozvoljena je i njegova ranija primjena. Subjekt treba objaviti svaku raniju primjenu tumačenja.
- A2. Promjene računovodstvenih politika do kojih dolazi zbog početka primjene ovog tumačenja treba iskazati retroaktivno u skladu s MRS-om 8 - *Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške.*