

SIC tumačenje 25

Porezi na dobit – Promjene u poreskom statusu subjekta ili njegovih dioničara

Reference

- MRS 1 -*Prezentacija finansijskih izvještaja* (izmijenjen 2007.)
- MRS 8 -*Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške*
- MRS 12 -*Porezi na dobit*

Pitanja

1. Promjena poreskog statusa subjekta ili njegovih dioničara može za njega imati posljedice u vidu povećanja, odnosno smanjenja njegovih poreskih obaveza ili imovine. To se može desiti, primjera radi, prilikom javnog kotiranja vlasničkih instrumenata subjekta ili restruktuisanja njegovog kapitala. Takođe se može desiti i nakon preseljenja većinskog dioničara u drugu zemlju. Kao rezultat takvog događaja, subjekat se može drugačije oporezovati; može, na primjer, steći ili izgubiti pravo na poreske podsticaje ili podlijevati drugačijim poreskim stopama u budućnosti.
2. Promjena poreskog statusa subjekta ili njegovih dioničara može neposredno uticati na tekuće poreske obaveze ili sredstva subjekta. Promjena takođe može povećati ili umanjiti odgođene poreske obaveze i sredstva koje subjekat priznaje, zavisno od uticaja koji ta promjena poreskog statusa ima na poreske posljedice do kojih će doći usljed povrata ili izmirenja knjigovodstvene vrijednosti sredstava i obaveza subjekta.
3. Pitanje je na koji način subjekat treba obračunati poreske posljedice promjene svog ili poreskog statusa svojih dioničara.

Službeno stajalište

4. Promjena poreskog statusa subjekta ili njegovih dioničara ne dovodi do povećanja ili smanjenja iznosa priznatih izvan dobiti ili gubitka. Tekuće i odgođene poreske posljedice promjene poreskog statusa uključuju se u dobit ili gubitak perioda, osim ako se te posljedice ne odnose na transakcije i događaje koji, u istom ili u drugom periodu, rezultuju direktnim odobrenjem ili terećenjem priznatog iznosa kapitala ili iznosima priznatim u ostalu sveobuhvatnu dobit. One poreske posljedice koje se odnose na promjene u priznatom iznosu kapitala, u istom ili drugom periodu (a koje nisu uključene u dobit ili gubitak), odobravaju se ili terete direktno u kapital. Poreske posljedice koje se odnose na iznose priznate u ostalu sveobuhvatnu dobit priznaju se u okviru ostale sveobuhvatne dobiti.

Datum službenog stajališta

August, 1999. godine.

Datum stupanja na snagu

Ovo službeno stajalište stupa na snagu 15. jula 2000. godine. Promjene računovodstvenih politika obračunavaju se u skladu s MRS 8.

MRS 1 (izmijenjenim 2007.) izvršene su izmjene terminologije koja se koristi u svim MSFI-jevima. Pored toga, izmijenjena je i tačka 4. Subjekt je ove izmjene dužan primjenjivati na godišnje periode početno sa ili nakon 1. januara, 2009. godine. Ukoliko subjekt MRS 1 (izmijenjen 2007.) primjenjuje na raniji period, dužan je na taj period primjenjivati i navedene izmjene.