

# SIC TUMAČENJE 21

## Porez na dobit - nadoknada revalorizirane imovine koja se ne amortizira

### Reference

---

- MRS 8 - *Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške*
- MRS 12 - *Porezi na dobit*
- MRS 16 - *Nekretnine, postrojenja i oprema* (revidiran 2003.)
- MRS 40 - *Ulaganje u nekretnine* (revidiran 2003.)

### Problem

---

1. Prema MRS-u 12 točka 51, mjerenje odgođene porezne imovine i obveza bi trebalo odražavati porezne posljedice koje bi nastale iz načina od kojeg subjekt očekuje, na datum izvještaja o financijskom položaju, nadoknadu ili podmirenje knjigovodstvenog iznosa imovine i obveza koji povećavaju privremene razlike.
2. MRS 12 točka 20 napominje da revalorizacija imovine ne utječe uvijek na oporezivu dobit (oporezivi gubitak) u razdoblju u kojem je nastupila revalorizacija i da porezna osnovica imovine ne mora biti promijenjena kao rezultat revalorizacije. Ako će buduća nadoknada knjigovodstvenog iznosa biti oporeziva, razlika između knjigovodstvenog iznosa revalorizirane imovine i oporezive osnovice te imovine je privremena razlika i povećava odgođenu poreznu obvezu ili imovinu.
3. Pitanje je kako interpretirati pojam „nadoknada” u odnosu na imovinu koja se ne amortizira (ne-amortizirajuća imovina) i koja se revalorizira u skladu sa stavkom 31 MRS-a 16.
4. Ovo Stajalište se također odnosi na ulaganja u nekretnine koje se vode po revaloriziranim vrijednostima prema MRS-u 40 točka 33, a koja bi se smatrala ne-amortizirajućim ako bi MRS 16 bio primijenjen.

### Službeno stajalište

---

5. Odgođena porezna obveza ili imovina koja nastaje zbog revalorizacije ne-amortizirajuće imovine u skladu s MRS-om 16 točka 31, mjeri se na osnovi poreznih posljedica koje bi nastale nadoknadom knjigovodstvenog iznosa imovine kroz prodaju, bez obzira na osnovu po kojoj se mjeri knjigovodstveni iznos te imovine. Shodno tome, ako porezni zakon navodi poreznu stopu primjenjivu na oporeziv iznos dobiven prodajom imovine, a koja se razlikuje od porezne stope primjenjivu na oporeziv iznos dobiven upotrebom imovine, u mjerenju odgođene porezne obveze ili imovine vezane uz ne-amortizirajuću imovinu upotrebljavat će se prvo spomenuta porezna stopa.

**Datum stajališta:** kolovoz 1999.

**Datum stupanja na snagu:** Ovo Tumačenje stupa na snagu 15. srpnja 2000. godine. Promjene u računovodstvenim politikama bit će obračunate u skladu sa zahtjevima MRS 8.