

SIC TUMAČENJE 25

Porez na dobit - promjene u poreznom tretmanu subjekta ili njegovih dioničara

Reference

- MRS 1 - *Prezentiranje financijskih izvještaja* (revidiran 2007.)
- MRS 8 - *Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške*
- MRS 12 - *Porezi na dobit*

Problem

1. Promjena u poreznom tretmanu subjekta ili njegovih dioničara može utjecati na subjekt povećanjem ili smanjenjem porezne obveze ili potraživanja. Ovo, na primjer, može nastupiti nakon javnog listanja glavnih instrumenata subjekta ili nakon restrukturiranja kapitala subjekta. Također može nastupiti nakon premještanja većinskog dioničara u inozemstvo. Kao rezultat takvih događaja, subjekt može biti oporezovan drugačije; može dobiti ili izgubiti porezne poticaje ili podlijeći različitim poreznim stopama u budućnosti.
2. Promjena u poreznom tretmanu subjekta ili njegovih dioničara može imati neposredan utjecaj na tekuće porezne obveze ili imovinu subjekta. Promjena može također povećati ili smanjiti odgođenu poreznu obvezu ili imovinu koju subjekt priznaje, ovisno o utjecaju koji promjena u poreznom tretmanu ima na porezne posljedice koje će nastati pri vraćanju ili podmirenju knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza subjekta.
3. Pitanje je kako subjekt treba objasniti porezne posljedice promjena u poreznom tretmanu subjekta ili njegovih dioničara.

Službeno stajalište

4. Promjena u poreznom tretmanu subjekta ili njegovih dioničara ne utječe na iznose smanjenja ili povećanja koji se direktno priznaju u kapital. Tekuće i odgođene porezne posljedice promjena u poreznom tretmanu bit će uključene u dobit ili gubitak razdoblja, osim ako se te posljedice odnose na transakcije i događaje koji rezultiraju, u istom ili drugom razdoblju, izravnim odobrenjem ili terećenjem priznatog iznosa kapitala ili iznose priznate u ostalu sveobuhvatnu dobit. Te porezne posljedice koje se odnose na direktne promjene u iznosu priznate kapitala, u istom ili drugom periodu (nisu uključene u dobit ili gubitak), bit će direktno odobrene ili terećene kapitalu. Porezne posljedice koje se odnose na iznose priznate u ostalu sveobuhvatnu dobit priznat će se u okviru ostale sveobuhvatne dobiti.

Datum stajališta: kolovoz 1999.

Datum stupanja na snagu: Ovo tumačenje stupa na snagu 15. srpnja 2000. Promjene u računovodstvenim politikama obračunat će se u skladu s MRS 8.

MRS 1 (revidiran 2007.) izmijenio je terminologiju korištenu u MSFI. Osim toga, izmijenio je i dopunio točku 4. Subjekt će primijeniti ove izmjene za razdoblja koja započinju 1. siječnja 2009. ili nakon toga. Ako subjekt primjeni MRS 1 (revidiran 2007.) za neko ranije razdoblje, ove izmjene će se primijeniti za to ranije razdoblje.