



**Alliance
Audit co**

www.allianceaudit.kz

Налоги на прибыль

vasily.nikitin@allianceaudit.kz

Василий Никитин



1. Введение
2. Отражение налоговых активов и обязательств
3. Оценка
4. Распределение начисленного налога
5. Раскрытие в отчетности
6. Проект нового стандарта
7. Вопросы и ответы



ОПРЕДЕЛЕНИЯ

Текущий налог – сумма налогов, уплачиваемых (возмещаемых) в отношении налогооблагаемого дохода (налогового убытка) за период

Отложенный налог – суммы налогов на прибыль, подлежащие уплате в будущих периодах в отношении временных разниц

Временные разницы – разницы между балансовой стоимостью актива или обязательства в балансе и их налоговой базой

Налоговая база актива или обязательства – сумма, относимая на актив или обязательство в налоговых целях



НАЛОГОВАЯ БАЗА АКТИВА

Налоговая база актива представляет собой сумму, которая будет вычитаться в налоговых целях из любых налогооблагаемых экономических выгод, которые будет получать предприятие при возмещении балансовой стоимости актива.

Если эти экономические выгоды не подлежат налогообложению, налоговая база актива равна его балансовой стоимости.



НАЛОГОВАЯ БАЗА ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налоговая база обязательства равна его балансовой стоимости за минусом любых сумм, которые подлежат вычету в налоговых целях в отношении такого обязательства в будущих периодах.

Налоговая база доходов будущих периодов равна его балансовой стоимости за вычетом любых сумм доходов, которые не будут облагаться налогом в будущих периодах.



СФЕРА ПРИМЕНЕНИЯ

К налогам на прибыль относятся налоги рассчитываемые на базе налогооблагаемого дохода, а также налоги, подлежащие уплате дочерними предприятиями в отношении сумм, распределяемых материнской компании.

В Казахстане к налогам на прибыль относятся:

- § Корпоративный подоходный налог
- § Налог на сверхприбыль
- § Налог на дивиденды дочерних предприятий (удерживаемый у источника выплаты)



ПРИМЕРЫ

- В конце года компания создала резервы по неликвидным ТМЗ в размере 150,000 тенге
- Налоги и платежи в бюджет на конец года составили (тенге):

ИПН	(70,000)
Социальный налог	(30,000)
Пенсионный фонд	(40,000)
Налог на имущество	50,000
Налог на землю	<u>(20,000)</u>
Итого	<u>(110,000)</u>



ПРИМЕРЫ

- При составлении баланса компания дисконтировала долгосрочную кредиторскую задолженность на сумму 70,000 тенге
- В конце года компания создала резервы по сомнительным долгам в размере 100,000 тенге
 - § компания является плательщиком НДС (по ставке 12%)
- В конце года компания создала резервы по неиспользованным отпускам в размере 200,000 тенге



ПРИМЕРЫ

- При составлении декларации компания признала доходами кредиторскую задолженность сроком более 3 лет в размере 50,000 тенге
- Компания признала налоговый убыток в размере 20,000 тенге
- В конце года компания получила заем от банка в размере 10,000,000 тенге сроком на три года при этом комиссия за организацию займа составила 500,000 тенге



1. Введение
2. Отражение налоговых активов и обязательств
3. Оценка
4. Распределение начисленного налога
5. Раскрытие в отчетности
6. Проект нового стандарта
7. Вопросы и ответы



ИСКЛЮЧЕНИЕ ПРИ ПЕРВОНАЧАЛЬНОМ ПРИЗНАНИИ

Налогооблагаемые временные разницы:

В соответствии с МСБУ 12.15 отложенное налоговое обязательство должно отражаться в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, за исключением разниц, возникающих при

- (а) при первоначальном признании гудвилла;
- (б) первоначальном отражении актива или обязательства по сделке, которая:
 - (i) не является объединением бизнеса; и
 - (ii) на момент совершения сделки не оказывает воздействия ни на бухгалтерский, ни на налогооблагаемый доход.



ИСКЛЮЧЕНИЕ ПРИ ПЕРВОНАЧАЛЬНОМ ПРИЗНАНИИ

Вычитаемые временные разницы:

В соответствии с МСБУ 12.24 отложенный налоговый актив должен отражаться в отношении всех вычитаемых временных разниц, если существует вероятность получения налогооблагаемого дохода, против которого будет зачтена вычитаемая временная разница и за исключением разниц, возникающих при первоначальном отражении актива или обязательства по сделке, которая:

- (а) не является объединением бизнеса; и
- (б) на момент совершения сделки не оказывает воздействия ни на бухгалтерский, ни на налогооблагаемый доход.



ПРИМЕР

- ТОО «Ромашка» в декабре 2006 года приобрело активы за 2,000,000 тенге, которые предположительно будут использоваться в течение 10 лет в непредпринимательской деятельности (с последующим списанием)
- Налоговая ставка – 30%
- Износ не подлежит вычету в налоговых целях

Варианты отражения отложенного налога ???

1. Отражение расхода по отложенному подоходному налогу при приобретении актива
2. Корректировка реальной стоимости актива до его условной стоимости (за аналогичный но вычитаемый в налоговых целях актив)



ПРИМЕР

- АО «Пчелка» приобрело 100% доли участия ТОО «Ромашка» в январе 2007 года за 3,000,000 тенге.
- Справедливая стоимость приобретенных активов не изменилась и осталась 2,000,000 тенге, что соответствует их балансовой стоимости.

Признание отложенного налога???

Поскольку активы были приобретены в сделке по приобретению бизнеса, исключение при приобретении на данные активы не распространяется и АО «Пчелка» признает отложенное налоговое обязательство у себя в консолидированном балансе



ПРИМЕР

- АО «ГРЭС» создает резерв под рекультивацию золоотстойника стоимостью 10,000,000 тенге (по текущим ценам)
- Ожидаемое время рекультивации – 15 лет
- Ставка долгосрочных государственных казначейских обязательств – 10.23%
- Прогнозная долгосрочная ставка инфляции – 5.50%
- Налоговая ставка – 20%

Бухгалтерские проводки???

Дт. Основное средство	5,000,000	
Кт. Резервы		5,000,000



ИЗМЕНЕНИЯ ВРЕМЕННЫХ РАЗНИЦ

Последующие изменения временных разниц

Последующие изменения временных разниц (например, в результате амортизации) также считаются возникающими при первоначальном признании актива, в связи с чем они не признаются

Новые временные разницы, возникающие после первоначального признания

Если после первоначального признания возникает временная разница при обстоятельствах, не ведущих к получению бухгалтерского или налогооблагаемого дохода, то исключение не имеет силу и отложенный налог подлежит отражению



ПРИМЕР

- ТОО «Ромашка» в январе 2008 года провела дооценку основных средств на сумму 900,000 тенге
- Налоговая ставка – 30%

Бухгалтерские проводки в 2007 и 2008 годы???



ПРИМЕР (проводки)

2007

Дт. Расходы по износу	200,000	
Кт. Накопленный износ		200,000

2008

Дт. Основные средства	900,000	
Кт. Капитал		630,000
Кт. Отложенный налог		270,000

Дт. Расходы по износу	300,000	
Кт. Накопленный износ		300,000

Дт. Отложенный налог	30,000	
Кт. Возмещение по налогу		30,000



ОГРАНИЧЕНИЯ ПРИЗНАНИЯ НАЛОГОВЫХ АКТИВОВ

В случае, когда имеется недостаточно отложенных налоговых обязательств (относящихся к тому же налоговому органу, чтобы зачесть актив), актив следует отразить в той степени в которой:

- вероятно появление достаточного налогооблагаемого дохода в будущем:
 - относящегося к тому же налоговому органу;
 - относящегося к тому же предприятию-налогоплательщику;
 - возникающий в том же периоде, что и восстановление вычитаемой временной разницы, или в периоде, на который переносится убыток от отложенного налогового актива.
- имеется возможность налогового планирования для создания достаточного налогооблагаемого дохода в будущем.



ПРИМЕР

- Компания создала резерв по сомнительной дебиторской задолженности в размере 2,000,000 тенге.
 - § компания действует на точке безубыточности без учета сомнительной дебиторской задолженности



БУДУЩИЕ ВРЕМЕННЫЕ РАЗНИЦЫ НЕ ПРИНИМАЕМЫЕ В РАСЧЕТ

При оценке будущего налогооблагаемого дохода (при ограничении признания налоговых активов) компания не должна принимать в расчет доход, возникающий в связи с появлением новых вычитаемых временных разниц в будущих периодах.

Например, в 2007 году компания отражает доход в размере 1,000,000 тенге, по которому в 2008 году получена налоговая льгота. В 2008 году компания опять отражает доход в размере 1,000,000 тенге, по которым льгота будет получена только в 2009 году и т.д. Таким образом, компания уплатит налог с 1,000,000 тенге в 2007 году, но реального возмещения не произойдет.



НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ

Возможности будущего планирования представляют собой действия, которые компания реально может предпринять с целью создания или увеличения налогооблагаемого дохода в определенном периоде до истечения срока использования налогового убытка, перенесенного с прошлых периодов.

НАПРИМЕР в 2009 году у компании истекает срок использования убытка, понесенного в 2006 году. Для того, чтобы использовать данный убыток компания может:

- уменьшить налоговую амортизацию в 2008 и 2009 годах
- использовать другие инструменты планирования



НЕИСПОЛЬЗОВАННЫЕ НАЛОГОВЫЕ УБЫТКИ

Компания, деятельность которой в последнее время была убыточной, отражает налоговый актив от неиспользованных налоговых убытков только если:

- у нее имеются существенные налогооблагаемые разницы;
- существует убедительное свидетельство того, что будет получен достаточный налогооблагаемый доход, против которого компания сможет зачесть неиспользованные налоговые убытки.



АНАЛИЗ ОТЛОЖЕННЫХ НАЛОГОВЫХ АКТИВОВ

Компания должна проверять свои отложенные налоговые активы (как отраженные, так и не отраженные в финансовой отчетности) на каждую отчетную дату.

- компания отражает ранее неотраженный отложенный налоговый актив если стало вероятным получение достаточного налогооблагаемого дохода для его возмещения;
- компания снижает балансовую стоимость ранее признанного отложенного налогового актива если более не существует вероятности получения достаточного налогооблагаемого дохода для его возмещения.



ПРИМЕР

Компания работает на точке безубыточности в течение ряда лет. 31 декабря 2007 года компания перешла на МСФО (ранее отчетность полностью велась по налоговому учету). При переходе на МСФО она переоценила ОС, что привело к возникновению отложенного налога.

В каком размере компания должна признавать налоговые активы и обязательства, расчетные суммы которых на 31 декабря 2007 года составили:

Основные средства	(200,000)
Дебиторская задолженность	30,000
Налоги к уплате	10,000
Начисленные обязательства	(15,000)



ДОЧЕРНИЕ, СОВМЕСТНЫЕ И АССОЦИИРОВАННЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Временные разницы возникают между балансовой стоимостью инвестиций в дочерние, совместные и ассоциированные предприятия.

Балансовая стоимость – доля материнской компании или инвестора в чистых активах в инвестируемое предприятие

ПРИМЕР 1 января 2008 года компания приобретает 100% долю дочернего предприятия за 700,000 тенге



ПРИМЕР (продолжение)

тыс. тенге	Справедливая стоимость	Налоговая база	Временные разницы
Основные средства	989	131	(858)
Товарно-материальные запасы	34	26	(8)
Дебиторская задолженность	18	21	3
Денежные средства	99	99	—
Провизии	(47)	(14)	33
Займы	(159)	(159)	—
Кредиторская задолженность	(35)	(35)	—
Чистые активы (исключая ОН)	899	69	(830)
Отложенный налог	(249)		
Чистые активы	650		
Гудвилл	50		
Итого стоимость приобретения	700		



ПРИМЕР (продолжение)

Чистые активы и гудвилл на 1-01-2008	700
Чистый доход за год	150
Обесценение гудвилла	(50)
<hr/>	
Чистые активы на 31-12-2008	800
<hr/>	



ДОЧЕРНИЕ, СОВМЕСТНЫЕ И АССОЦИИРОВАННЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Отложенное налоговое обязательство отражается по всем налогооблагаемым временным разницам по инвестициям в дочерние, совместные и ассоциированные предприятия за исключением:

- инвестор в состоянии контролировать сроки восстановления временной разницы
- вероятно, что временная разница не будет восстановлена в обозримом будущем

Вопрос:

В чем отличие ассоциированного предприятия от дочернего или совместного предприятия с точки зрения МСБУ 12?



ДОЧЕРНИЕ, СОВМЕСТНЫЕ И АССОЦИИРОВАННЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Отложенный налоговый актив должен отражаться по всем вычитаемым временным разницам по инвестициям в дочерние, совместные и ассоциированные предприятия если только вероятно что:

- временная разница будет реализована в обозримом будущем;
- будет получена достаточный налогооблагаемый доход, против которого может быть зачтена временная разница.



ДОЧЕРНИЕ, СОВМЕСТНЫЕ И АССОЦИИРОВАННЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Предполагаемые дивиденды внутри группы имеют налоговые последствия распределения части нераспределенного подхода.

Группа отражает отложенный налог (по ставке налога у источника выплаты в компании, выплачивающей дивиденды) на каждую отчетную дату исходя из наиболее вероятного прогноза, имеющегося на отчетную дату.



1. Введение
2. Отражение налоговых активов и обязательств
3. Оценка
4. Распределение начисленного налога
5. Раскрытие в отчетности
6. Проект нового стандарта
7. Вопросы и ответы



ИЗМЕНЕНИЕ НАЛОГОВЫХ СТАВОК

Текущий налог следует оценивать исходя из налоговых ставок и законов, которые вступили (или практически вступили) в силу на отчетную дату.

Отложенный налог следует оценивать исходя из налоговых ставок и законов, вступивших или практически вступивших в силу на отчетную дату, которые, как ожидается, будут применяться в тех периодах, когда произойдет реализация активов или погашение обязательств, к которым относится отложенный налог.



ПРИМЕР

Расчет отложенных налогов относящегося к основным средствам на 31 декабря 2008 при переходе на новые ставки налогообложения. Норма амортизации 10% (в налоговом и бухгалтерском учете).

тыс. тенге	Балансовая стоимость	Налоговая база	Временные разницы	Отложенный налог
Основные средства	10,000	9,000	(1,000)	(300)
Амортизация 2009	1,000	900	(100)	(20)
Амортизация 2010	1,000	810	(190)	(33)
Остаток (2011 и далее)	8,000	7,290	(710)	(107)
Итого	10,000	9,000	(1,000)	(160)

Какие ставки будут применяться к следующим временным разницам?

- Начисленные налоги (в пределах уплаченных);
- Начисленные отпуска;
- Нематериальные активы;
- Нереализованные убытки.



ПРИМЕРЫ

- У компании имеются переносимые налоговые убытки по трем контрактам на недропользование:

	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011
№ 1	–	(100)	(100)	100	100	–	–
№ 2	–	–	–	(300)	–	100	200
№ 3	(50)	(100)	(150)	(200)	(200)	(200)	(200)

В каком размере и по каким ставкам должен признаваться отложенный налоговый актив на 31 декабря 2008 года?

- Компании предоставлено освобождение от подоходного налога сроком на 2 года.
Какой порядок расчета отложенного налога?
- По состоянию на 31 декабря 2008 года компания создала резерв по сомнительной дебиторской задолженности в размере 2,000,000 тенге. В каком размере должен признаваться налоговый актив?



НЕРЕАЛИЗОВАННЫЕ ДОХОДЫ

Все внутригрупповые счета и операции, включая нереализованные доходы от внутригрупповых операций, полностью элиминируются.

Нереализованные убытки элиминируются так же, как нереализованные доходы за исключением того, что они элиминируются только в том объеме, для которого нет признаков обесценения.

Нереализованные доходы и убытки по внутригрупповым операциям, элиминируемые при консолидации, приводят к возникновению временной разницы. При элиминации операций между различными налоговыми юрисдикциями, согласно МСБУ 12, применяется ставка и законодательство компании, являющейся принимающей стороной.



ПРИМЕР

В декабре 2007 года головная компания, базирующаяся в Астане, приобрела у своего Жезказганского дочернего предприятия товары стоимостью 10,000 тенге по цене 15,000 тенге, которые были реализованы в январе 2008 года. Какие элиминационные проводки будут сделаны к консолидированной отчетности?

Дт Доходы	15,000
Кт Себестоимость продаж	10,000
Кт Товары	5,000
Дт Отложенный налог	1,500
Кт Возмещение по отложенному налогу	1,500



ПРИМЕР

В декабре 2007 года головная компания, базирующаяся в Астане, приобрела у своего Бишкекского дочернего предприятия товары стоимостью 10,000 тенге по цене 15,000 тенге, которые были реализованы в январе 2008 года. Какие элиминационные проводки будут сделаны к консолидированной отчетности?

Дт Доходы	15,000
Кт Себестоимость продаж	10,000
Кт Товары	5,000
Дт Отложенный налог	1,500
Кт Возмещение по отложенному налогу	1,500



1. Введение
2. Отражение налоговых активов и обязательств
3. Оценка
4. Распределение начисленного налога
5. Раскрытие в отчетности
6. Проект нового стандарта
7. Вопросы и ответы



СТАТЬИ ОТРАЖАЕМЫЕ В КАПИТАЛЕ

В соответствии с МСБУ 12 подоходный налог признается в отчете о доходах и расходах, кроме случаев, когда он относится к статьям, учитываемым непосредственно в капитале. В этих случаях он признается в капитале. Такие статьи включают:

- Переоценку ОС (в соответствии с МСБУ 16)
- Ретроспективный пересчет или ретроспективное применение учетной политики (в соответствии с МСБУ 8)
- Курсовые разницы, возникающие при переводе валюты зарубежного предприятия (в соответствии с МСБУ 21)
- Суммы, отнесенные на капитал при первоначальном признании комбинированного финансового инструмента (в соответствии с МСБУ 32)



ПРИМЕРЫ

- Головная компания предоставила своему дочернему предприятию заем в размере 10,000,000 тенге сроком на 5 лет; при этом средневзвешенная стоимость капитала самой компании составляет 12%. Как и в каком размере головная компания и дочернее предприятие отразят отложенный налог в отдельной финансовой отчетности?
- У компании недропользователя действует налоговый режим 1996 года, в соответствии с которым она может производить переоценку налоговой стоимости основных средств в соответствии с индексами инфляции. Как компания отразит отложенный налог, если сумма переоценки составила 900,000 тенге?



ПРИМЕРЫ

- Головная компания дает гарантию в пользу своего дочернего подразделения по займу в размере 10,000,000 тенге выданного сроком на 5 лет; при этом процентная ставка по займу составила 12% (в отсутствии гарантии процентная ставка по займу составила бы 14.5%)
- Компания изменила учетную политику с отнесения на расходы процентов по займам на их капитализацию. Комиссия в размере 50,000 тенге была капитализирована для отражения эффективной ставки процента. Как компания отразит отложенный налог по этому займу, если он был выдан на строительство офисного здания?



ПРИМЕРЫ

- В декабре 2006 года компания переоценила нематериальные активы. При этом уценка составила 50,000 тенге, а дооценка – 300,000 тенге. В каком размере компания отразит отложенный подоходный налог?
- Компания при переходе на МСФО по состоянию на 1 января 2007 года переоценила основные средства на 20,000,000 тенге (налоговая стоимость этих основных средств составила 4,000,000). В течение двух последующих лет у компании не было поступлений и выбытий основных средств. Если бухгалтерская и налоговая нормы амортизации составляют 15%, какая сумма и по какой статье будет отражена при снижении налоговых ставок 31 декабря 2008 года?



1. Введение
2. Отражение налоговых активов и обязательств
3. Оценка
4. Распределение начисленного налога
5. Раскрытие в отчетности
6. Проект нового стандарта
7. Вопросы и ответы



РАСКРЫТИЕ В ОТЧЕТНОСТИ

Компания раскрывает отдельно следующие основные компоненты расходов (доходов) по налогам на прибыль:

- текущий расход (возмещение) по налогам на прибыль;
- корректировки, признанные в отчетном периоде по текущим налогам на прибыль предыдущих периодов;
- сумма отложенного налогового расхода (дохода), относящегося к возникновению и сторнированию временных разниц;
- сумма отложенного налогового расхода (дохода), относящегося к изменениям налоговых ставок или введению новых налогов;
- сумма налоговых льгот, возникающая из ранее непризнанных налоговых убытков, налоговых кредитов или временной разницы предыдущего отчетного периода, которая используется для снижения текущего расхода по налогам на прибыль;



РАСКРЫТИЕ В ОТЧЕТНОСТИ

Компания раскрывает отдельно следующие основные компоненты расходов (доходов) по налогу:

- сумма налоговых льгот от ранее непризнанных налоговых убытков, налоговых кредитов, или временной разницы предыдущего отчетного периода, которая используется для снижения отложенного расхода по налогам на прибыль;
- отложенный расход по налогам на прибыль, возникающий в результате списания или восстановления предыдущих списаний отложенного налогового актива, если больше не существует вероятности того, что будет иметь место достаточный налогооблагаемый доход, которая позволит использовать налоговые льготы по части или всей сумме отложенного налогового актива;
- сумма расхода (дохода) по налогам на прибыль, относящаяся к таким изменениям в учетной политике, а также ошибкам, которые включаются в состав дохода и убытка в соответствии с МСБУ 8 в силу того, что они не могут быть учтены ретроспективно.



РАСКРЫТИЕ В ОТЧЕТНОСТИ

Компания раскрывает отдельно следующую информацию:

- общая сумма текущего и отложенного налога в отношении статей, не включенных в состав дохода или убытка;
- объяснение зависимости между расходом (доходом) по налогам на прибыль и бухгалтерским доходом или убытком в любой или обеих из следующих форм:
 - сверка между расходом (доходом) по налогам на прибыль и бухгалтерским доходом или убытком, рассчитанной исходя из применимой налоговой ставки, раскрывающая также основу, по которой рассчитывается налоговая ставка(и); или
 - сверка между средней эффективной налоговой ставкой и применимой налоговой ставкой, раскрывающая также основу, по которой рассчитывается налоговая ставка;
- объяснение причин изменений в отношении применимой (ых) налоговой(ых) ставки(ок) в сравнении с предыдущим отчетным периодом;



РАСКРЫТИЕ В ОТЧЕТНОСТИ

Компания раскрывает отдельно следующую информацию:

- в отношении вычитаемых временных разниц – неиспользованные налоговые убытки и льготы, по которым отложенные налоговые активы не признаются в бухгалтерском балансе:
 - сумма;
 - дата истечения срока действия, если имеется.
- общая сумма временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, филиалы и ассоциированные компании, а также совместные предприятия, в отношении которых отложенные налоговые обязательства не были признаны;
- для каждого типа временной разницы и для каждого типа неиспользованных налоговых убытков и льгот:
 - сумму отложенных налоговых активов и обязательств, признанных в бухгалтерском балансе за каждый представленный отчетный период;
 - сумму отложенного дохода или расхода по налогу, признанного в отчете о доходах и расходах, если она явно не выражена в изменениях сумм, признанных в бухгалтерском балансе;



РАСКРЫТИЕ В ОТЧЕТНОСТИ

Компания раскрывает отдельно следующую информацию:

- по прекращенной деятельности - расходы по налогам на прибыль в отношении:
 - дохода или убытка от прекращения деятельности;
 - дохода или убытка от прекращенной деятельности за отчетный период, вместе с соответствующими суммами по каждому ранее представленному отчетному периоду;
- величину налоговых последствий от выплаты дивидендов акционерам компании, которые были предложены или объявлены до того, как финансовая отчетность была утверждена к выпуску, но не признаны как обязательства в финансовой отчетности.



РАСКРЫТИЕ В ОТЧЕТНОСТИ

Компания раскрывает следующую информацию:

- если объединение бизнеса, при котором компания выступает в качестве покупателя, приводит к изменению суммы, признанной в отношении ее отложенного налогового актива до приобретения, сумму подобного изменения;
- если отложенные налоговые льготы, приобретенные в результате объединения бизнеса, признаются не на дату приобретения, а после нее, описание события или изменения обстоятельств, обусловивших признание отложенных налоговых льгот.

Компания раскрывает сумму непризнанных отложенных налоговых обязательств, связанных с инвестициями в дочерние компании, филиалы и ассоциированные компании, а также в совместные предприятия, по которым отложенные налоговые обязательства не были признаны, если такое раскрытие не требует необоснованных расходов или усилий.



РАСКРЫТИЕ В ОТЧЕТНОСТИ

Компания раскрывает условные налоговые обязательства и активы. Условные обязательства и условные активы могут возникнуть, например, в результате неразрешенных споров с налоговыми органами. Аналогичным образом они могут возникнуть там, где принимаются или объявляются изменения налоговых ставок или налогового законодательства после окончания отчетного периода, и предприятие раскрывает любое существенное влияние таких изменений на свои текущие и отложенные налоговые активы и обязательства.



ПРИМЕРЫ

Где в раскрытии информации о налогах компания отразит следующее:

- Налог, относящийся к переоценке лицензии на разведку нефти
- Невычитаемые расходы
- Неиспользованные налоговые убытки
- Нераспределенный доход дочерних предприятий
- Расход до налогообложения
- Курсовую разницу от перевода валюты отчетности дочернего подразделения
- Пени и штрафы



1. Введение
2. Отражение налоговых активов и обязательств
3. Оценка
4. Распределение начисленного налога
5. Раскрытие в отчетности
6. Проект нового стандарта
7. Вопросы и ответы



ИСКЛЮЧЕНИЕ ПРИ ПЕРВОНАЧАЛЬНОМ ПРИЗНАНИИ

Исключение при первоначальном признании отменяется с признанием отложенного налога по всем временным разницам, кроме гудвилла, по которому отложенное налоговое обязательство не будет признаваться.

При возникновении временной разницы при первоначальном признании актива или обязательства, данный актив или обязательство должны быть детализированы на следующие составляющие:

- Актив или обязательство, исключая налоговый эффект специфичный для компании, и
- Налоговый эффект специфичный для компании – в общих чертах, те пределы, в которых налоговый режим применимый к данному активу или обязательству ставит компанию в лучшее или худшее положение по отношению к другим налогоплательщикам.



ИСКЛЮЧЕНИЕ ПРИ ПЕРВОНАЧАЛЬНОМ ПРИЗНАНИИ

Актив или обязательство, исключая налоговый эффект специфичный для компании соответствует текущей стоимости актива или обязательства. Отложенный налог признается по любой временной разнице, вытекающей из этой текущей стоимости.

При признании актива или обязательства по операции, которая не является объединением компаний или влияет на совокупный доход, капитал или налогооблагаемый доход, компания также признает премию или скидку (разницу между суммой, уплаченной за актив или полученной за обязательство, и его текущей стоимостью вместе с соответствующим отложенным активом или обязательством). Данная премия или скидка включается в сумму отложенного налога.



ДОЧЕРНИЕ, СОВМЕСТНЫЕ И АССОЦИИРОВАННЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Проект предлагает, чтобы компания признавала отложенный налоговый актив или обязательство по всем временным разницам, относящимся к инвестициям в дочерние подразделения, филиалы, ассоциируемые и совместные предприятия за исключением разницы, относящейся к инвестиции в зарубежное дочернее или совместное предприятие, которая по существу является постоянной во времени и очевидно, что эта временная разница не будет возмещена в обозримом будущем.

Это не является исключением для инвестиций в ассоциируемые предприятия и, таким образом, компания должна признавать отложенный налоговый актив или обязательство для таких инвестиций.



Признание отложенных налоговых активов

Рассматриваемый проект предлагает изменить порядок признания и раскрытия отложенных налоговых активов следующим образом:

- Компания признает отложенный налоговый актив для всех временных разниц, которые как ожидается, снизят будущий налогооблагаемый доход, а также для неиспользованных налоговых убытков.
- Резерв на обесценение признается в случае, когда необходимо снизить остаточную стоимость отложенного налогового актива до наибольшей величины, которая с достаточной долей вероятности будет возмещена за счет налогооблагаемого дохода.



Классификация в бухгалтерском балансе

Рассматриваемый проект предлагает внести изменение в МСБУ 1 таким образом, чтобы классификация отложенных налоговых активов и обязательств была последовательной с соответствующими им активам и обязательствам.

Отложенный налоговый актив или обязательство не относящиеся к статьям бухгалтерского баланса (например, налоговый актив, относящийся к переносимым налоговым убыткам), должны будут классифицироваться как долгосрочные или краткосрочные в зависимости от того, когда компания планирует сторнировать временную разницу.



1. Введение
2. Отражение налоговых активов и обязательств
3. Оценка
4. Распределение начисленного налога
5. Раскрытие в отчетности
6. Проект нового стандарта
7. Вопросы и ответы



**Alliance
Audit co**



ВОПРОСЫ...