

ПКР Разяснение 25 - Данъци върху дохода - промени в данъчния статус на едно предприятие или неговите акционери (отм.)

МИНИСТЕРСКИ СЪВЕТ

ПМС № 207 от 7.08.2006 г.

(притурка към Постановление № 207 от 7.08.2006 г. на Министерския съвет за приемане на Международни стандарти за финансови отчети, приети от Комисията на Европейския съюз, в редакцията им към 1.01.2005 г., изготвени от Съвета по Международни счетоводни стандарти, и за приемане на Национален счетоводен стандарт, ДВ, бр. 66 от 2006 г.)

ПКР Разяснение 25

Данъци върху дохода - промени в данъчния статус на едно предприятие или неговите акционери

Тази версия включва изменения, направени в резултат на нови и изменени МСФО, издадени до 31 декември 2004 г.

ПКР Разяснение 25 Данъци върху дохода - промени в данъчния статус на едно предприятие или неговите акционери (ПКР-25) е разгледано в параграф 4. ПКР-25 се придружава от Основание за заключения. Обхватът и значимостта на Разясненията са изложени в параграфи 1 и 8-10 от Предговора на КРМСФО.

Препратка

- МСС 12 Данъци върху дохода

Въпрос

1 Промяната в данъчния статус на едно предприятие или неговите акционери може да има последици за предприятието като увеличение или намаление на неговите данъчни пасиви или активи. Например това може да настъпи при публичното предлагане на капиталови инструменти на предприятието или при реструктуриране на капитала на предприятието. Това също може да настъпи и при преместването на контролиращ акционер в друга страна. В резултат на такова събитие предприятието може да бъде облагано с данък по различен начин, например то може да получи или загуби данъчни стимули или да подлежи на различна данъчна ставка в бъдеще.

2 Промяната в данъчния статус на едно предприятие или неговите акционери може да има незабавен ефект върху неговите текущи данъчни пасиви или активи. Промяната може

също да увеличи или намали пасивите и активите по отсрочени данъци, които са признати от предприятието, в зависимост от ефекта, който промяната в данъчния статус има върху данъчните последици, които ще настъпят след възстановяването или уреждането на балансовата сума на активите и пасивите на предприятието.

3 Въпросът е как предприятието трябва да отчети данъчните последици от промяна в неговия данъчен статус или в данъчния статус на неговите акционери.

Консенсус

4 Промяната в данъчния статус на едно предприятие или неговите акционери не поражда увеличения или намаления на сумите, признати директно в капитала. Текущите и отсрочените данъчни последици от промяна в данъчния статус трябва да се включат в печалбата или загубата за периода, освен ако тези последици се отнасят до сделки и събития, които водят до директно кредитиране или дебитиране на признатата сума от капитала. Тези данъчни последици, свързани с промени в признатата сума на капитала, през същия или през друг период (които не са включени в печалбата или загубата), трябва да се дебитират или кредитират директно в капитала.

Основание за заключения

[Оригиналният текст е маркиран, за да отрази промените в МСС 38 от 2004 г.: заличеният текст е зачертан]

5 МСС 12.58 изисква текущите и отсрочените данъци да се включват в нетната печалба или загуба за периода освен до степента, до която възникват от операция или събитие, което е признато през същия или различен отчетен период директно в капитала (или от бизнес комбинация). МСС 12.61 изисква текущите и отсрочените данъци да се дебитират или кредитират директно в капитала, когато данъкът се отнася до статии, които са били дебитирани или кредитирани през същия или през различен отчетен период директно в капитала.

6 МСС 12.62 дава примери за обстоятелства, при които операцията или събитието се признава директно в капитала, както позволява или изисква друг МСС. Всички тези обстоятелства водят до промени в признатата сума на капитала чрез признаване на кредитиране или дебитиране директно в капитала.

7 МСС 12.65 пояснява, че когато данъчната основа на преоценен актив се промени, всички данъчни последици се признават директно в капитала само до степента, до която свързаната с тях счетоводна преоценка се очаква да бъде призната директно в капитала (преоценен излишък).

8 Тъй като признатите директно в капитала данъчни последици трябва да се отнасят до сделка или събитие, признати директно в капитала през същия или различен период, кумулативната сума на дебитирания или кредитиран директно в капитала данък може да се очаква да бъде същата сума, която би била дебитирана или кредитирана директно в капитала, ако новият данъчен статус е бил приложен по-рано. МСС 12.63 (б) потвърждава,

че определянето на данъчните последици от промяната в данъчната ставка или други данъчни правила, която засяга отсрочен данъчен актив или пасив и се отнася до статия, която предварително е била дебитирана или кредитирана директно в капитала, може да се окаже трудно. Поради това МСС 12.63 предполага, че може да е необходимо разпределение.

Дата на консенсус

Август 1999 г.

Дата на влизане в сила

Това Разяснение влиза в сила на 15 юли 2000 г. Промените в счетоводната политика трябва да се отчитат според предписанията на МСС 8.