

Толкување на ПКТ 25

Даноци на добивка – промени на даночниот статус на ентитетот или неговите акционери

Повикување

- МСС 1 *Презентирање на финансиски извештаи* (ревидиран во 2007 година)
- МСС 8 *Сметководствени политики, промени во сметководствени проценки и грешки*
- МСС 12 *Даноци на добивка*

Прашање

- 1 Промената на даночниот статус на ентитетот или неговите акционери може да има последици за ентитетот по пат на зголемување или намалување на неговите даночни обврски или средства. Ова може, на пример, да се случи кога ентитетот ќе почне да ги котира своите сопственички инструменти на берзата или, по реструктурирање на главнината на претпријатието. Тоа може, исто така, да се случи по преселба на акционерите кои имаат контрола во ентитетот, во странство. Како резултат на таков настан, ентитетот може да биде оданочен на различен начин; тој може, на пример, да добие или изгуби даночни поттикнувања или да стане предмет на различна даночна стапка во иднина.
- 2 Промената на даночниот статус на ентитетот или неговите акционери може да има непосредно влијание на тековните даночни обврски и средства на ентитетот. Промената може, исто така, да ги зголеми или намали одложените даночни обврски и средства кои се признаени од страна на ентитетот, во зависност од влијанието кое го има промената на даночниот статус врз даночните последици кои ќе произлезат од надоместување или подмирување на сметководствената вредност на средствата и обврските на ентитетот.
- 3 Прашањето е како ентитетот треба да ги евидентира даночните последици од промена на неговиот даночен статус или на оној на неговите акционери.

Консензус

- 4 Од промената на даночниот статус на ентитетот или неговите акционери не произлегуваат зголемувања или намалувања во износи кои се признаени надвор од добивката или загубата. Тековните и одложените даночни последици од промената на даночниот статус треба да бидат вклучени во добивката или загубата за периодот, освен доколку тие последици се однесуваат на трансакции и настани кои резултираат, во истиот или во различен период, во директно одобрување или задолжување на признаениот износ на главнина или во износи признаени како останата сеопфатна добивка. Тие даночни последици кои се однесуваат на промени на признаениот износ на главнина, во истиот или во различен период (кои не се вклучени во добивката или загубата) треба да бидат одобрени или задолжени директно на главнината. Оние даночни последици кои се однесуваат на износи признаени како останата сеопфатна добивка треба да се признаат во останата сеопфатна добивка.

Датум на консензусот

Август 1999 година

Датум на стапување во сила

Овој консензус стапува во сила на 15 јули 2000 година. Промените на сметководствените политики треба да бидат евидентирани во согласност со МСС 8.

Во МСС 1 (ревидиран во 2007 година) е изменета терминологијата која е користена низ МСФИ. Понатаму, тој ја измени точката 4. Ентитетот треба да ги применува овие измени за годишни периоди кои започнуваат на или по 1 јануари 2009 година. Доколку ентитетот го применува МСС 1 (ревидиран во 2007 година) за претходни периоди, измените треба да се применуваат за тој претходен период.