

МСФО (IAS) 12

НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ

ЦЕЛЬ СТАНДАРТА

- отражение будущих налоговых последствий операций в том же отчетном периоде, в котором отражаются сами операции и их финансовый результат.

ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

- Не все доходы и расходы учитываются для целей налогообложения;
- Компания может иметь налоговые льготы;
- Отличие в методиках учета объектов в финансовом и налоговом учете (списание расходов, начисление амортизации);
- Отличие в правилах формирования резервов в системе финансового и налогового учета (резерв по сомнительной задолженности);
- Отличие в моменте признания некоторых доходов и расходов в системе финансового и налогового учета (списание убытка от реализации основных средств).

ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

- Отложенные налоги можно рассчитать двумя способами:
 - через анализ Отчета о прибылях и убытках;
 - через анализ Балансового отчета.
- Метод отчета о прибылях и убытках:
Разницы, возникающие в Отчете о прибылях и убытках, называют временными (*timing differences*)
- Метод баланса:
Разницы, возникающие на балансе, называют временными (*temporary differences*)
МСФО 12 требует применения балансового подхода.

ПРЕИМУЩЕСТВА БАЛАНСОВОГО ПОДХОДА

- Все временные разницы (*отражаемые в отчете о прибылях и убытках*) являются частью временных (*отражаемых в балансе*).
- Отложенные налоги возникают:
 - вследствие отличия времени признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете;
 - вследствие отнесение некоторых доходов и расходов непосредственно на капитал (например, переоценка основных средств).
- Балансовый подход позволяет:
 - рассчитать входящие остатки отложенных налогов на балансе;
 - учесть потенциальные налоговые последствия объединения компаний.

ВРЕМЕННЫЕ РАЗНИЦЫ

- **Балансовая стоимость** актива или обязательства – это его оценка в финансовой отчетности в соответствии с МСФО.
- **Налоговая база** актива или обязательства – это та сумма, которая увеличит или уменьшит налогооблагаемую прибыль в соответствии с налоговым законодательством.

Diagram illustrating the flow of tax base differences. Two arrows originate from the text 'Налоговая база' in the second bullet point above. One arrow points to the box labeled 'ОБЛАГАЕМЫЕ' (left), and the other points to the box labeled 'ВЫЧИТАЕМЫЕ' (right).

ОБЛАГАЕМЫЕ

приводят к увеличению
налога в будущих
периодах

ВЫЧИТАЕМЫЕ

приводят к уменьшению
налога в будущих
периодах

ВРЕМЕННЫЕ РАЗНИЦЫ

- **Облагаемые разницы** – приводят к возникновению отложенных налоговых обязательств.
 - Ускоренная амортизация для целей налогового учета;
 - Полное списание на затраты периода общехозяйственных расходов для целей налогового учета при их отнесении в незавершенное производство или себестоимость готовой продукции в финансовом учете;
 - Капитализируемые в финансовом учете затраты, списываемые на расходы для целей налогового учета по мере их возникновения.
- **Вычитаемые разницы** – приводят к возникновению отложенных налоговых активов.
 - Постепенное включение в налогооблагаемую базу расходов, относимых на финансовый результат по мере возникновения (*например, убытки от реализации основных средств*);
 - Нереализованные убытки;
 - Раннее учетное признание обязательств (резервов).

ВРЕМЕННЫЕ РАЗНИЦЫ

Отложенное налоговое обязательство

Налоговая база актива < учетной базы актива

(налогооблагаемая временная разница)

Отложенный налоговый актив

Налоговая база актива > учетной базы актива

(вычитаемая временная разница)

Не всегда различия в базах приведут к появлению отложенных налоговых активов или обязательств (например, уплаченный штраф никогда не будет принят для целей налогообложения).

Для статей, не приводящих к налоговым последствиям, налоговая база принимается равной бухгалтерской.

ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ – ОЦЕНКА И ПРИЗНАНИЕ

- **Налогооблагаемые временные разницы**

Отложенное налоговое обязательство должно признаваться для всех налогооблагаемых временных разниц.

- **Вычитаемые временные разницы**

Отложенный налоговый актив должен признаваться для всех вычитаемых временных разниц в той мере, в какой существует **вероятность** того, что будет получена налогооблагаемая прибыль.

- Отложенные налоговые активы и обязательства должны быть оценены с использованием **ставок налога**, которые предполагается применять к периоду, когда актив должен быть реализован, а обязательство погашено.

- Отложенные налоговые требования и обязательства **не должны дисконтироваться.**

ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ – ОЦЕНКА И ПРИЗНАНИЕ

- Изменение отложенных активов и обязательств учитывается так же, как учитывается подлежащая статья, и относится на:
 - Финансовый результат
 - Капитал
 - Деловую репутацию

ОТЧЕТНОСТЬ

- Отложенные налоговые требования и обязательства представляются **отдельно** от других активов и обязательств.
- **Долгосрочные** активы и обязательства представляются отдельно от краткосрочных.
- Расход по налогу на прибыль отражается **отдельной строкой** в отчете о прибылях и убытках.
- **Взаимозачет** отложенных активов и обязательств возможен.