

Тлумачення ПКТ-21

ПОДАТКИ НА ПРИБУТОК: ВІДШКОДУВАННЯ ПЕРЕОЦІНЕНИХ АКТИВІВ, ЩО НЕ АМОРТИЗУЮТЬСЯ

Посилання

- МСБО 8 „Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки”;
- МСБО 12 „Податки на прибуток”;
- МСБО 16 „Основні засоби” (переглянутий у 2003 р.);
- МСБО 40 „Інвестиційна нерухомість” (переглянутий у 2003 р.);

Проблема

1. Згідно з МСБО 12.51, оцінка відстрочених податкових зобов'язань та активів має відображати податкові наслідки, які б відповідали способу, в який суб'єкт господарювання передбачає на кінець звітного періоду відшкодувати або погасити балансову вартість тих активів і зобов'язань, які спричиняють тимчасові різниці.
2. МСБО 12.20 зазначає, що переоцінка активу не завжди впливає на оподатковуваний прибуток (податковий збиток) за період переоцінки і що податкову базу активу можна не коригувати в результаті переоцінки. Якщо майбутнє відшкодування балансової вартості підлягатиме оподаткуванню, будь-яка різниця між балансовою вартістю переоціненого активу та його податковою базою є тимчасовою різницею і веде до виникнення відстроченого податкового зобов'язання або активу.
3. Проблема полягає в тому, як тлумачити термін „відшкодування” стосовно активу, який не амортизується (актив, що не підлягає оподаткуванню) і переоцінюється відповідно до параграфа 31 МСБО 16.
4. Це Тлумачення поширюється також на ту інвестиційну нерухомість, яку відображають за переоціненими сумами згідно з МСБО 40.33, але яка вважалася б такою, що не амортизується, якби застосовувався МСБО 16.

Консенсус

5. Згідно з МСБО 16.31, відстрочене податкове зобов'язання або актив, який виникає в результаті переоцінки активу, що не амортизується, слід оцінювати на основі податкових наслідків, які настали б у результаті відшкодування балансової вартості цього активу шляхом продажу, незалежно від бази оцінки балансової вартості цього активу. Відповідно, якщо згідно з податковим законодавством, ставка оподаткування, яка застосовується до оподаткованої суми, отриманої від продажу активу, відрізняється від ставки оподаткування, що застосовується до оподаткованої суми, отриманої від використання активу, то перша ставка застосовується при оцінюванні відстроченого податкового зобов'язання або активу, що відноситься до активу, який не амортизується.

Дата консенсусу

Серпень 1999 р.

Дата набрання чинності

Це Тлумачення набирає чинності 15 липня 2000 р. Зміни в облікових політиках слід відображати відповідно до вимог МСБО 8.