**Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате   
одной операции**  
  
Поправки к МСФО (IAS) 12

Поправки к МСФО (IAS) 12 *«Налоги на прибыль»*

|  |
| --- |
| В пункты 15, 22 и 24 внесены изменения. Пункты 22A и 98J–98L добавлены. Удаленный текст зачеркнут, новый текст подчеркнут. |

Признание отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов

Налогооблагаемые временные разницы

**15 Отложенное налоговое обязательство признается в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, кроме случаев, когда данное налоговое обязательство возникает в результате:**

**(a) первоначального признания гудвила; или**

**(b) первоначального признания актива или обязательства вследствие операции, которая:**

**(i)** **не является объединением бизнесов; ~~и~~**

**(ii) на момент ее совершения не оказывает влияния ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток); и~~.~~**

**(iii)** **на момент ее совершения не приводит к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.**

...

Первоначальное признание актива или обязательства

22 Временная разница может возникнуть при первоначальном признании актива или обязательства, например, если первоначальная стоимость актива не будет приниматься к вычету в налоговых целях частично или полностью. Метод учета такой временной разницы зависит от характера операции, которая привела к первоначальному признанию соответствующего актива или обязательства:

(a) при объединении бизнесов организация признает любые отложенные налоговые обязательства или активы, и это влияет на признаваемую ею сумму гудвила или прибыли от выгодного приобретения (см. пункт 19);

(b) если операция влияет либо на бухгалтерскую прибыль, либо на налогооблагаемую прибыль или приводит к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, организация признает любую величину возникшего при этом отложенного налогового обязательства или актива, а соответствующий расход или доход по отложенному налогу признает в составе прибыли или убытка (см. пункт 59);

(c) если операция не является объединением бизнесов, ~~и~~ не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль и не приводит к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, организация должна была бы – при отсутствии освобождения, предусмотренного пунктами 15 и 24 – признать возникшее отложенное налоговое обязательство или актив и скорректировать балансовую стоимость соответствующего актива или обязательства на ту же сумму. Такие корректировки сделали бы финансовую отчетность менее прозрачной. Ввиду этого настоящий стандарт не разрешает организации признавать возникающие отложенные налоговые обязательства или активы ни при первоначальном признании, ни впоследствии (см. представленный ниже пример). Кроме того, организация не признает последующие изменения в величине непризнанного отложенного налогового обязательства или актива по мере амортизации указанного актива.

...

22A Операция, которая не является объединением бизнесов, может привести к первоначальному признанию актива и обязательства и на момент ее совершения не влиять ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль. Например, на дату начала аренды арендатор, как правило, признает обязательство по аренде и включает ту же сумму в первоначальную стоимость актива в форме права пользования. В зависимости от применимого налогового законодательства при первоначальном признании актива и обязательства в отношении такой операции могут возникнуть равновеликие налогооблагаемые и вычитаемые временные разницы. Освобождение, предусмотренное пунктами 15 и 24, не применяется к таким временным разницам, и поэтому организация признает возникшее отложенное налоговое обязательство и актив.

...

Вычитаемые временные разницы

**24** **Отложенный налоговый актив должен признаваться в отношении всех вычитаемых временных разниц в той мере, в которой является вероятным наличие налогооблагаемой прибыли, против которой можно будет зачесть вычитаемую временную разницу, кроме случаев, когда этот отложенный налоговый актив возникает в результате первоначального признания актива или обязательства вследствие операции, которая:**

**(a)** **не является объединением бизнесов; ~~и~~**

**(b) на момент ее совершения не оказывает влияния ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток); и~~.~~**

**(c)** **на момент ее совершения не приводит к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.**

...

Дата вступления в силу

...

98J Документом *«Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции»*, выпущенным в мае 2021 года, внесены изменения в пункты 15, 22 и 24 и добавлен пункт 22A. Организация должна применять данные поправки в соответствии с пунктами 98K–98L в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применит данные поправки в отношении более раннего периода, она должна раскрыть этот факт.

98K Организация должна применять положения документа *«Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции»* в отношении операций, совершаемых на дату начала самого раннего из представленных сравнительных периодов или после этой даты.

98L Организация, применяющая документ *«Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции»*, также должна на дату начала самого раннего из представленных сравнительных периодов:

(a) признать отложенный налоговый актив – в той мере, в которой является вероятным наличие в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой можно зачесть данную вычитаемую временную разницу, – и отложенное налоговое обязательство в отношении всех вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц, связанных:

(i) с активами в форме права пользования и обязательствами по аренде; и

(ii) с признанными обязательствами по выводу объектов из эксплуатации, восстановлению окружающей среды и аналогичными обязательствами и с суммами этих обязательств, включенными в первоначальную стоимость соответствующего актива; и

(b) признать суммарный эффект первоначального применения данных поправок в качестве корректировки вступительного сальдо нераспределенной прибыли (или другого компонента собственного капитала, в зависимости от ситуации) на указанную дату.

Поправки к МСФО (IFRS) 1 *«Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»*

|  |
| --- |
| Пункт 39AH добавлен. В Приложении B в пункт B1 внесены изменения и добавлен пункт B14 и соответствующий заголовок к нему. Удаленный текст зачеркнут, новый текст подчеркнут. |

Дата вступления в силу

...

39AH Документом *«Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции»*, выпущенным в мае 2021 года, внесены изменения в пункт B1 и добавлен пункт B14. Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применит данные поправки в отношении более раннего периода, она должна раскрыть этот факт.

...

Приложение B  
Исключения, касающиеся ретроспективного применения других МСФО

*Настоящее приложение является неотъемлемой частью настоящего МСФО.*

B1 Следующие исключения являются для организации обязательными:

...

(g) займы, предоставленные государством (пункты B10–B12); ~~и~~

(h) договоры страхования (пункт B13); и~~.~~

(i) отложенный налог, связанный с арендой и обязательствами по выводу объектов из эксплуатации, восстановлению окружающей среды и аналогичными обязательствами (пункт B14).

...

Отложенный налог, связанный с арендой и обязательствами по выводу объектов из эксплуатации, восстановлению окружающей среды и аналогичными обязательствами

B14 Согласно пунктам 15 и 24 МСФО (IAS) 12 *«Налоги на прибыль»,* организация освобождается от признания отложенного налогового актива или обязательства в определенных обстоятельствах. Несмотря на данное освобождение, организация, впервые применяющая МСФО, должна на дату перехода на МСФО признать отложенный налоговый актив – в той мере, в которой является вероятным наличие в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой можно зачесть вычитаемую временную разницу, и отложенное налоговое обязательство – в отношении всех вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц, связанных с:

(a) активами в форме права пользования и обязательствами по аренде; и

(b) обязательствами по выводу объектов из эксплуатации, восстановлению окружающей среды и аналогичными обязательствами и суммами таких обязательств, включенными в первоначальную стоимость соответствующего актива.