**Международная налоговая реформа – модельные правила Компонента 2**  
  
Поправки к МСФО (IAS) 12

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

|  |
| --- |
| Добавлены пункты 4A, 88A–88D (включая соответствующий заголовок к ним, а также текст, заключенный в рамку, после пункта 88D) и 98M. |

Сфера применения

...

4A Настоящий стандарт применяется в отношении налогов на прибыль, которые предусмотрены налоговым законодательством, действующим или по существу принятым в целях внедрения системы модельных правил Компонента 2, опубликованных Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), включая налоговое законодательство, которым устанавливается квалифицированный национальный минимум дополнительного налогообложения, описанный в этих правилах. Такое налоговое законодательство и предусмотренные им налоги на прибыль далее по тексту называются «законодательство Компонента 2» и «налоги на прибыль по Компоненту 2». В качестве исключения из требований настоящего стандарта организация не должна признавать и раскрывать информацию об отложенных налоговых активах и обязательствах, связанных с налогами на прибыль по Компоненту 2.

...

Раскрытие информации

...

Международная налоговая реформа – модельные правила Компонента 2

**88A** **Организация должна раскрыть информацию о том, что она применила исключение в отношении признания и раскрытия информации об отложенных налоговых активах и обязательствах, связанных с налогами на прибыль по Компоненту 2 (см. пункт 4А).**

**88B** **Организация должна отдельно раскрыть свой текущий расход (доход) по налогу на прибыль, связанный с налогами на прибыль по Компоненту 2.**

**88C В периодах, в которых законодательство Компонента 2 уже действует или по существу принято, но еще не вступило в силу, организация должна раскрыть известную или обоснованно оцениваемую информацию, которая поможет пользователям финансовой отчетности понять подверженность организации влиянию налогов на прибыль по Компоненту 2, предусмотренных указанным законодательством.**

88D Для достижения цели раскрытия информации согласно пункту 88C организация должна раскрыть качественную и количественную информацию о своей подверженности влиянию налогов на прибыль по Компоненту 2 на конец отчетного периода. Такая информация не обязательно должна отражать все конкретные требования законодательства Компонента 2; она может быть представлена в виде диапазона ориентировочных значений. В той части, в которой информация не является известной или обоснованно оцениваемой, организация должна включить заявление о данном факте и раскрыть информацию о достигнутом результате оценки своей такой подверженности.

| Примеры, иллюстрирующие пункты 88С–88D |
| --- |
| Ниже приведены примеры информации, которая может быть раскрыта организацией для достижения цели и выполнения требований в пунктах 88C–88D:  (a) качественная информация, например информация о том, каким образом на организацию влияет законодательство Компонента 2, а также основные юрисдикции, в которых организация может быть подвержена влиянию налогов на прибыль по Компоненту 2; и  (b) количественная информация, например:  (i) указание доли прибыли организации, которая может быть объектом обложения налогами на прибыль по Компоненту 2, и средняя эффективная ставка налога, применимая к этой доле прибыли; или  (ii) указание того, каким образом для организации изменилась бы средняя эффективная ставка налога, если бы законодательство Компонента 2 реформы уже действовало. |

...

Дата вступления в силу

...

98M Документом *«Международная налоговая реформа – модельные правила Компонента 2»*, выпущенным в мае 2023 года, добавлены пункты 4A и 88A–88D. Организация должна:

(a) применить пункты 4A и 88A с момента выпуска настоящих поправок и ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8; и

(b) применить пункты 88B–88D в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. Организация не обязана раскрывать информацию, требуемую этими пунктами, в отношении любого промежуточного периода, заканчивающего 31 декабря 2023 года или до этой даты.