

«Обязательства и активы по текущему налогу»

Вопрос. В каких случаях обязательства и активы по текущему налогу, определяемому по Стандарту IAS 12 «Налоги на прибыль», могут быть отражены в отчете о финансовом положении в составе долгосрочных обязательств и долгосрочных активов соответственно?

Ответ. Необходимость разделения обязательств и активов на краткосрочные и долгосрочные определена МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», параграфы 60—76. Не исключение в такой классификации обязательства и активы по текущему налогу на прибыль.

В Стандарте (IAS) 12 «Налоги на прибыль», параграф 5, можно найти определение текущего налога на прибыль: «Текущий налог — сумма налогов на прибыль, уплачиваемых (возмещаемых) в отношении налогооблагаемой прибыли (налогового убытка) за период. В свою очередь, «налогооблагаемая прибыль (налоговый убыток) — прибыль (убыток) за период, определяемая (определяемый) в соответствии с правилами налоговых органов, в отношении которой (которого) уплачиваются (возмещаются) налоги на прибыль».

Обязательство уплатить задолженность по налогу на прибыль имеет следующие сроки:

Ежемесячные авансовые платежи - не позднее 28-го числа каждого месяца этого отчетного периода.

Квартальные авансовые платежи - не позднее 28-го числа со дня окончания

истекшего отчетного периода.

Из этого следует, что в обычной практике задолженность по налогу на прибыль является краткосрочным обязательством.

Активы по текущему налогу на прибыль классифицируются как долгосрочные, если они не удовлетворяют критерию, необходимому для признания актива краткосрочным:

- актив представляет собой денежные средства или их эквиваленты (в значении, определенном в МСФО (IAS) 7), если только не существует ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум 12 месяцев после окончания отчетного периода.

Обязательства по текущему налогу на прибыль классифицируются как долгосрочные, если они не удовлетворяют критерию, необходимому для признания обязательства краткосрочным:

- обязательство подлежит погашению в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода; или

- у компании нет безусловного права откладывать погашение обязательства в течение, как минимум, 12 месяцев после окончания отчетного периода.

В связи с вышеперечисленным, можно сделать вывод, что в ходе обычной практики,

активы и обязательства по текущему налогу должны быть классифицированы, как краткосрочные.

Давайте теперь рассмотрим пример, когда активы и обязательства по текущему налогу могут быть классифицированы, как долгосрочные.

Активы по текущему налогу:

1) *Ситуация:* У Компании образовалась переплата по налогу на прибыль. Компания была зарегистрирована в г. Москве. В связи с изменениями на рынке, Компания приняла решение переехать в г. Санкт-Петербург. В связи со сменой налоговой инспекции, Компания производит сверку налогов. Часть переплаты налога, зачисляемого в бюджет субъекта РФ? так и не была зачтена в силу некоторых обстоятельств. Компания полагает, что зачет данной переплаты не будет произведен в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Вывод: Данную переплату по текущему налогу на прибыль необходимо отнести в долгосрочные активы с указанием обстоятельств такого отражения в Примечаниях к финансовой отчетности.

Обязательства по текущему налогу:

2) *Ситуация:* У Компании образовалась задолженность по текущему налогу на прибыль. Срок уплаты - не позднее 28-го числа со дня окончания истекшего

отчетного периода. Компания испытывает финансовые затруднения и понимает, что не сможет исполнить в срок обязательства перед бюджетом. Компания получила право на реструктуризацию задолженности по налогу на прибыль.

Вывод: Сумму задолженности по налогу на прибыль, обязательство по которой перенесено на срок более 12 месяцев после отчетной даты необходимо отнести в долгосрочную задолженность с указанием обстоятельства такого отражения в Примечаниях к финансовой отчетности.

Вопрос. Согласно параграфу 63 МСФО 39, опубликованного на сайте Минфина России, если существует объективное свидетельство понесения убытка от обесценения займов и дебиторской задолженности, то сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью расчетных будущих потоков денежных средств, дисконтированная по первоначальной эффективной ставке процента по финансовому активу.

Просим разъяснить, следует дисконтировать разницу между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью расчетных будущих потоков денежных средств, как предписывает Минфин России, или дисконтированию подлежат все-таки расчетные будущие потоки денежных средств, как следует из методологии дисконтирования?

Ответ. Дисконтированию подлежат расчетные будущие потоки денежных средств. Данное суждение следует из текста параграфа 63 МСФО 39 на языке оригинала.

Приведем пример:

<https://delprof.ru/press-center/experts-pubs/obyazatelstva-i-aktivy-po-tekushchemu-nalogu/>

Группа «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ»

127015, г. Москва, ул. Вятская, д. 70

+7 (495) 740-16-01

info@delprof.ru