

Rýchlo a stručne IFRS správy od PwC

Máj 2013

Interpretačná komisia pre IFRS vydala interpretáciu týkajúcu sa účtovania o odvodoch

O čo ide?

Interpretácia *IFRIC 21 – Odvody* objasňuje účtovanie o povinnosti uhradiť odvod, ktorý nie je daňou z príjmu. Interpretácia by mohla viesť k vykázaniu záväzku neskôr v porovnaní so súčasnými pravidlami, a to najmä pre odvody, u ktorých povinnosť vzniká v nejaký konkrétny deň.

Pôsobnosť a cieľ

Odvody sú vyrubované vládami v súlade s platnou legislatívou a často sú stanovované v závislosti od výšky výnosov, aktív alebo pasív účtovnej jednotky (napr. 1 % z výnosov).

Interpretácia rieši nejednotnosť v účtovaní ohľadne okamihu vykázania záväzku z odvodu. V praxi dochádza k odlišnostiam najmä vtedy, keď sa výška odvodu stanovuje na základe finančných údajov vzťahujúcich sa na obdobie pred dňom, kedy povinnosť uhradiť odvod vzniká.

IFRIC 21 sa zaoberá účtovaním o záväzku uhradiť odvod, ktorý je vykázaný v súlade s *IAS 37 – Rezervy*, a účtovaním o záväzku uhradiť odvod, ktorého časové vymedzenie a výška sa dá jednoznačne určiť. Vylúčené sú pritom dane z príjmov v pôsobnosti štandardu *IAS 12 – Dane z príjmov*. Aplikovanie tejto interpretácie na záväzky vyplývajúce z obchodovania s emisnými kvótami je na báze dobrovoľnosti.

Interpretácia sa nezaoberá tým, či povinnosť uhradiť odvod vedie k vzniku aktíva alebo nákladu. Účtovné jednotky budú musieť aplikovať iné štandardy, aby stanovili účtovanie o náklade.

Najdôležitejšie ustanovenia

IFRIC 21 rieši tieto otázky:

Čo je zaväzujúcou udalosťou, ktorá spôsobuje vznik záväzku uhradiť odvod?

Zaväzujúca udalosť spôsobujúca vznik záväzku uhradiť odvod je udalosť identifikovaná zákonnými predpismi, ktorá aktivuje povinnosť úhrady daného odvodu.

Skutočnosť, že účtovná jednotka je ekonomicky donútená pokračovať vo svojej činnosti aj v budúcich obdobiach alebo že zostavuje účtovnú závierku za predpokladu nepretržitého trvania svojej činnosti, ešte nezakladá povinnosť úhrady odvodu, ktorý vyplynie z jej budúcej činnosti.

Kedy sa záväzok uhradiť odvod vykazuje?

Záväzok uhradiť odvod sa vykazuje vtedy, keď zaväzujúca udalosť nastane. Tá môže nastať buď v konkrétnom časovom okamihu alebo sa môže vyvinúť postupne za isté časové obdobie.

Príklad č. 1:

Odvod A vo výške 1% z výnosov bežného účtovného obdobia je splatný, ak účtovná jednotka vykonáva činnosť 1. januára
Závazok rovnajúci sa 1 % výnosov bežného účtovného obdobia sa vykazuje postupne tak, ako sa výnosy generujú.

Odvod B vo výške 1 % z výnosov predchádzajúceho účtovného obdobia je splatný, ak účtovná jednotka vykonáva činnosť 1. januára
Závazok rovnajúci sa 1 % výnosov predchádzajúceho účtovného obdobia sa zaúčtuje v plnej výške dňa 1. januára.

Odvod C vo výške 1 % z výnosov bežného účtovného obdobia je splatný, ak účtovná jednotka vykonáva činnosť 31. decembra
Závazok rovnajúci sa 1 % výnosov bežného účtovného obdobia sa zaúčtuje v plnej výške dňa 31. decembra.

Interpretácia taktiež požaduje, aby sa povinnosť úhrady odvodu, ktorej vznik sa spája s minimálnym prahom, vykazovala v okamihu, keď sa tento prah dosiahne.

Príklad č. 2

Odvod D vo výške 1% z výnosov bežného účtovného obdobia je splatný, ak účtovná jednotka vykonáva činnosť 1. januára (tak isto ako v prípade Odvodu A) a ak výnosy bežného účtovného obdobia presiahnu výšku 20 mil. EUR

Závazok rovnajúci sa 1% z hodnoty 20 mil. EUR sa zaúčtuje v plnej výške, keď sa uvedený prahový limit prekročí. Závazok sa potom postupne zvyšuje, tak ako sa generujú ďalšie výnosy nad 20 mil. EUR.

Je účtovanie ku dňu zostavenia priebežnej účtovnej závierky rovnaké ako ku koncu roka?

Obe účtovné závierky, priebežná i koncoročná, sa zostavujú podľa tých istých princípov vykazovania. Povinnosť by sa nemala časovo rozlišovať v priebežnej účtovnej závierke, ak sa nebude časovo rozlišovať v ročnej účtovnej závierke.

Interpretácia obsahuje aj príklady, ktoré ilustrujú účtovanie o záväzku úhrady poplatku.

Koho sa to týka?

IFRIC 21 ovplyvní účtovné jednotky, ktoré sú povinné platiť odvody iné než je daň z príjmov podľa IAS 12. Takéto odvody sú bežným javom v mnohých krajinách a mnohých odvetviach (napr. v bankovníctve, maloobchode či doprave).

Čo treba urobiť?

IFRIC 21 je účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2014 alebo neskôr a má sa uplatňovať retrospektívne. Predčasná aplikácia je povolená.

Je potrebné, aby vedenie firiem identifikovalo a zvážilo účtovanie o odvodoch, ktoré spadajú do pôsobnosti tejto interpretácie.