

# Обязательство по признанию отложенного налога по определенным операциям

## МСФО (IAS) 12



<b>Вносит изменения в стандарт</b>	МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».
<b>Дата применения</b>	Годовые периоды, начинающиеся после 1 января 2023 года, с возможностью досрочного применения.
<b>Первое применение</b>	Ретроспективно в соответствии с требованиями переходного, изложенными в дополнении к стандарту.
<b>Оценка влияния – ●</b>	Могут оказать существенное влияние на организации, имеющие крупные остатки средств, связанные с арендой.

### В чем суть изменения?

В 2021 году Совет по МСФО внес изменения в МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», введя требование признавать отложенный налог по определенным операциям, которые при первоначальном признании приводят к возникновению равных сумм налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.

Предлагаемые изменения, как правило, будут применяться к таким операциям, как сдача в аренду арендатору и признание обязательств по выводу из эксплуатации.

До внесения поправки в стандарт существовала неопределенность относительно того, приводит ли признание равных сумм активов и обязательств в бухгалтерском учете (например, первоначальное признание аренды) без влияния на текущие налоговые расчеты к необходимости признания отложенного налога. Может ли компания альтернативно использовать освобождение от первоначального признания, согласно которому отложенные налоговые активы/обязательства не признаются, если признание актива или обязательства не оказывает влияния на бухгалтерский или налоговый результат на момент такого признания. На практике составители финансовой отчетности использовали оба подхода.

Пересмотренный МСФО (IAS) 12 регулирует этот вопрос, требуя признания отложенного налога в вышеуказанной ситуации, и вводит дополнительное положение о том, что освобождение от первоначального признания не применяется, если организация одновременно признает актив и эквивалентное обязательство, и каждое из них создает временные разницы.

В пересмотренном стандарте содержатся дополнительные подробные разъяснения, и добавлен пример, в котором отражены новые рекомендации по его применению.

Поправки к МСФО (IAS) 12 следует применять в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, ретроспективно, с использованием измененного подхода, т.е. на начало самого раннего сравнительного периода:

(а) отложенный налоговый актив следует признавать в той степени, в которой существуют налогооблагаемые временные разницы или которые могут быть возмещены, а также отложенное налоговое обязательство по всем налогооблагаемым временным разницам;

(b) признавать совокупный эффект от первоначального применения изменений как корректировку начального остатка нераспределенной прибыли (или другого компонента собственного капитала, в зависимости от обстоятельств) на эту дату.

### Комментарий

Как описано выше, данный вопрос до сих пор не урегулирован, в результате чего некоторые составители отчетности не признают отложенный налог по операциям аренды. Данный подход не повлиял на год, в котором операции аренды были отражены в бухгалтерском учете впервые, но влияние могло быть отражено в последующих периодах, и это связано с тем, что право пользования активом и обязательство по аренде не являются равнозначными на дату следующего балансового отчета. Благодаря данной поправке эта ситуация будет решена. Признание отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в случае первоначального признания аренды приведет к тому, что последующий финансовый результат до налогообложения будет равномерно обременен налогом на прибыль, а отложенные налоговые остатки обеспечат лучшее понимание налоговых последствий возможных изменений договоров аренды. Стоит отметить, что в предыдущих положениях не исключался расчет «полного» отложенного налога, соответственно на тех, кто это уже это делал, изменение не распространится.



**Адил Амерханов**  
Старший менеджер

# Глобальный минимальный корпоративный подоходный налог (Pillar Two правила)



## МСФО (IAS) 12

<b>Вносит изменения в стандарт</b>	МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».
<b>Дата применения</b>	Годовые периоды, начинающиеся после 1 января 2023 года.
<b>Первое применение</b>	Организации могут незамедлительно применять изменения, но требования к раскрытию информации необходимы в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты.
<b>Оценка влияния – ●</b>	Влияние на организации в составе крупных международных корпоративных групп, на которые распространяются типовые правила Pillar Two, которые действуют в юрисдикции, где было принято и вступило в силу законодательство по Pillar Two.

### В чем суть изменения?

В декабре 2021 года Организация экономического сотрудничества и развития («ОЭСР») опубликовала типовые правила так называемого Pillar Two (русс. *Компонента 2*), направленного на реформирование международной налоговой системы субъектов предпринимательства. Крупные многонациональные компании, подпадающие под сферу действия этих правил, должны рассчитывать свою эффективную налоговую ставку и будут обязаны платить сумму дополнительного минимального налога, равную разнице между эффективной налоговой ставкой и минимальной ставкой в 15%.

В ответ на изменения в законодательстве и многочисленные сомнения, высказанные относительно порядка учета последствий налоговой реформы Pillar Two, в мае 2023 года Совет по МСФО выпустил поправки узкого охвата к МСФО (IAS) 12. Поправки вводят временное освобождение от требования признавать и раскрывать отложенные налоги, возникающие в результате налогового законодательства, принятого или по существу принятого для реализации типовых правил Pillar Two, опубликованных ОЭСР, включая налоговое законодательство, которое вводит соответствующие внутренние минимальные дополнительные налоги, указанные в этих правилах.

Изменения также вводят информационные требования для организаций, на которые распространяется действие Pillar Two, и обязывают организации раскрывать:

- факт применения освобождения от признания и раскрытия информации об отложенных налоговых активах и обязательствах, связанных с налогами на прибыль Pillar Two;
- текущие налоговые расходы/доходы, относящиеся к подоходному налогу по Pillar Two отдельно;
- в периоды, когда законодательство по Pillar Two было официально или фактически принято, но еще не вступило в силу, известную или обоснованно оцениваемую информацию, которая помогает пользователям финансовой отчетности определить применимость в отношении организации налогов на прибыль по Pillar Two, вытекающих из этих законодательных изменений.

Поправки к МСФО (IAS) 12 следует применять незамедлительно (с учетом любых местных законодательных процессов) и ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибках».

## Комментарий

Опубликованные поправки к МСФО (IAS) 12 представляют собой значительное упрощение для организаций, на которые влияет глобальная реформа налоговой системы. Путем введения освобождения от расчета отложенного налога в связи с последствиями реформы Pillar Two, Совет развеял многочисленные сомнения, связанные с его признанием, в частности, поскольку во многих юрисдикциях налоговое регулирование все еще находится на законодательном уровне.

Можно было бы утверждать, что требования Pillar Two, устанавливающие минимальный налог в размере 15%, не будут применяться в Казахстане, поскольку базовая ставка налога составляет 20%, но организации, получающие значительные налоговые послабления, например, льготы на стоимость работ по исследованию и развитию, и действующие в группах капитала, отвечающих критериям применения требований Pillar Two, могут быть обязаны платить минимальную сумму налога. Более того, помимо вопросов, связанных с отложенным налогообложением, адаптация к новым требованиям Pillar Two также станет проблемным моментом для таких компаний.



**Адил Амерханов**  
Старший менеджер