

Зарегистрирован
Министерством адалат Туркменистана
под № 633 от 6 марта 2012 г.

Утвержден приказом
Министра финансов Туркменистана
№ 12-Ö от 8-го февраля 2012 г.

Национальный стандарт финансовой отчетности для коммерческих предприятий 19

«НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ»

Содержание

№ пунктов

Общие положения.....	1-5
Определения.....	6
Признание налоговых обязательств и налоговых активов.....	7-26
Оценка и признание текущего и отложенного налога.....	27-40
Раскрытие информации.....	41-44
Дата вступления в силу.....	45

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Цель настоящего стандарта состоит в определении порядка учета налогов на прибыль. Главный вопрос в учете налогов на прибыль состоит в том, как учитывать текущие и будущие налоговые последствия:

а) будущего возмещения (погашения) балансовой стоимости активов (обязательств), которые признаются в финансовой отчетности предприятия; и
б) операций и других событий текущего периода, которые признаются в финансовой отчетности предприятия.

2. Настоящий стандарт применяется для учета налогов на прибыль.

3. Для целей настоящего стандарта налоги на прибыль включают все национальные и зарубежные налоги, которые основываются на налогооблагаемых прибылях. Налоги на прибыль также включают такие налоги, как налог на прибыль, удерживаемый у источника, который уплачивается дочерним предприятием, ассоциированным предприятием или в рамках совместной деятельности с суммами, распределяемых в пользу отчитывающегося предприятия.

4. Если существует вероятность того, что возмещение или погашение балансовой стоимости активов (обязательств) вызовет более крупные (или меньшие) налоговые выплаты, чем те, которые имели бы место, если бы такое возмещение не принесло бы никаких налоговых последствий, то настоящий стандарт требует, чтобы предприятие признавало отложенное

налоговое обязательство (отложенный налоговый актив), с ограниченным количеством определенных исключений.

5. Настоящий стандарт также касается признания отложенных налоговых активов, возникающих из неиспользованных налоговых убытков или неиспользованных налоговых льгот, представления налогов на прибыль в финансовой отчетности и раскрытия информации, относящейся к налогам на прибыль.

ОПРЕДЕЛЕНИЯ

6. Следующие термины применяются в настоящем стандарте в указанных значениях:

Бухгалтерская прибыль - это прибыль или убыток за период, до вычета расходов по уплате налога на прибыль.

Налогооблагаемая прибыль (убыток, учитываемый при налогообложении) - это сумма прибыли (убытка) за период, определяемая в соответствии с правилами, установленными налоговым законодательством Туркменистана, в отношении которой уплачивается (возмещается) налог на прибыль.

Расходы по налогу (доходы по налогу) - это совокупная величина, включенная в расчет прибыли или убытка за период в отношении текущего и отложенного налога.

Текущие налоги - это сумма налогов на прибыль к уплате (к возмещению) в отношении налогооблагаемой прибыли (убытка, учитываемого при налогообложении) за период.

Отложенные налоговые обязательства - это суммы налога на прибыль, подлежащие уплате в будущих периодах в связи с налогооблагаемыми временными разницами.

Отложенные налоговые активы - это суммы налога на прибыль, возмещаемые в будущих периодах в связи с:

- а) вычитаемыми временными разницами;
- б) переносом на будущий период неиспользованных налоговых убытков;
- в) переносом на будущий период неиспользованных налоговых отсрочек.

Временные разницы - это разницы между балансовой стоимостью актива или обязательства и их налоговой базой. Временные разницы могут быть либо:

а) налогооблагаемыми, которые являются временными разницами, приводящими к возникновению налогооблагаемых сумм при определении налогооблагаемой прибыли (налогового убытка) будущих периодов, когда балансовая стоимость актива или обязательства возмещается или погашается; либо

б) вычитаемыми, т.е. временными разницами, результатом которых являются вычеты при определении налогооблагаемой прибыли (убытка, учитываемого при налогообложении) будущих периодов, когда балансовая

стоимость соответствующего актива или обязательства возмещается или погашается.

Налоговая база актива или обязательства - это величина, присваиваемая активу или обязательству для целей налогообложения.

Налоговая база актива - это сумма, которая будет вычитаться для целей налогообложения из любых налогооблагаемых экономических выгод, которые получит предприятие при возмещении балансовой стоимости актива. Если эти экономические выгоды не будут облагаться налогом, налоговая база актива равняется его балансовой стоимости.

Налоговая база обязательства равняется его балансовой стоимости, за вычетом любой суммы, которая будет вычитаться для целей налогообложения в отношении этого обязательства в будущих периодах. В случае с выручкой, полученной авансом, налоговая база возникающего обязательства равняется его балансовой стоимости за вычетом любой суммы выручки, которая не будет облагаться налогом в будущих периодах.

ПРИЗНАНИЕ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И НАЛОГОВЫХ АКТИВОВ

7. Текущий налог за данный и предыдущий периоды должен признаваться в качестве обязательства, равного неоплаченной сумме. Если уже оплаченная сумма в отношении данного и предыдущего периодов превышает сумму, подлежащую уплате за эти периоды, то величина превышения должна признаваться в качестве актива.

8. Выгода, связанная с налоговым убытком, которая может быть перенесена на прошлый период для возмещения текущего налога предыдущего периода, должна признаваться в качестве актива.

Признание отложенных налоговых обязательств

9. Отложенное налоговое обязательство подлежит признанию применительно ко всем налогооблагаемым времененным разницам, за исключением случаев, когда такое отложенное налоговое обязательство возникает в связи с:

- а) первоначальным признанием гудвила; или
- б) первоначальным признанием актива или обязательства в операции, которая:

не является объединением предприятий; и

на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток).

10. В самом признании актива заложено будущее возмещение его балансовой стоимости в форме экономических выгод, которые предприятие получит в будущих периодах. Когда балансовая стоимость актива превышает его налоговую базу, сумма налогооблагаемых экономических выгод будет превышать величину, вычитание которой разрешается для целей

налогообложения. Эта разница является налогооблагаемой временной разницей, а обязательство уплатить возникающие налоги на прибыль в будущих периодах является отложенным налоговым обязательством. По мере того, как предприятие возмещает балансовую стоимость актива, налогооблагаемая временная разница будет восстанавливаться, и у предприятия будет появляться налогооблагаемая прибыль. Это создает вероятность того, что экономические выгоды будут уходить из предприятия в форме налоговых выплат. Таким образом, настоящий стандарт требует признания всех отложенных налоговых обязательств.

11. Некоторые временные разницы появляются при включении дохода или расхода в состав бухгалтерской прибыли в одном периоде, а в налогооблагаемую прибыль в другом. Такие временные разницы часто называются срочными разницами.

12. Ниже приведены примеры временных разниц такого рода, которые являются налогооблагаемыми и, таким образом, ведут к возникновению отложенных налоговых обязательств:

а) процентная выручка включается в бухгалтерскую прибыль пропорционально времени, но в некоторых юрисдикциях он может включаться в налогооблагаемую прибыль при получении денежных средств. Налоговая база любой дебиторской задолженности, признаваемой в финансовой отчетности относительно такой выручки, равняется нулю, потому что выручка не влияет на налогооблагаемую прибыль до получения денежных средств;

б) амортизация, используемая при определении налогооблагаемой прибыли (налогового убытка) может отличаться от той, которая используется для бухгалтерской прибыли. Временная разница - это разница между балансовой стоимостью актива и его налоговой базой, которая равняется первоначальной стоимости актива с учетом всех вычетов в отношении этого актива, разрешенных налоговым законодательством Туркменистана при определении налогооблагаемой прибыли текущего и предыдущего периодов. Налогооблагаемая временная разница возникает и выражается в отложенном налоговом обязательстве, когда налоговая амортизация начисляется быстрее (если налоговая амортизация начисляется медленнее, чем учетная амортизация, то появляется вычитаемая временная разница, что выражается в отложенном налоговом активе); и

в) затраты на разработку могут капитализироваться и амортизироваться на протяжении будущих периодов, но вычитаться при определении налогооблагаемой прибыли в периоде их возникновения. Такие затраты на разработку имеют налоговую базу равную нулю, поскольку они уже были вычтены из налогооблагаемой прибыли. Временная разница - это разница между балансовой стоимостью затрат на разработку и их налоговой базой, равной нулю.

13. Национальные стандарты финансовой отчетности разрешают или требуют учитывать определенные активы по их справедливой стоимости, или переоценивать их («Основные средства», «Нематериальные активы»,

«Финансовые инструменты» и «Инвестиционное имущество»). Переоценка и пересчет актива не влияет на налогооблагаемую прибыль в периоде переоценки или пересчета, следовательно, налоговая база актива не корректируется. Тем не менее, будущее возмещение балансовой стоимости выражается для предприятия в налогооблагаемом поступлении экономических выгод и сумма, которая будет вычитаться для целей налогообложения, будет отличаться от суммы этих экономических выгод. Разница между балансовой стоимостью переоцененного актива и его налоговой базой составляет временную разницу и создает отложенное налоговое обязательство или актив. Это справедливо, даже если:

- а) предприятие не намерено продавать актив. В таких случаях переоцененная балансовая стоимость актива будет возмещена посредством его использования, что создаст налогооблагаемый доход, который превышает амортизацию, допустимую для целей налогообложения в будущих периодах;
- б) налог на прирост капитала отложен, если выручка от реализации актива инвестирована в аналогичные активы. В таких случаях налог, в конце концов, должен быть уплачен при реализации или использовании аналогичных активов.

Признание отложенных налоговых активов

14. Отложенный налоговый актив должен признаваться для всех вычитаемых временных разниц при наличии вероятности получения налогооблагаемой прибыли, против которой может быть использована вычитаемая временная разница, если только отложенный налоговый актив не возникает в связи с первоначальным признанием актива или обязательства по сделке, которая:

- а) не является объединением предприятий;
- б) на момент совершения сделки не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток).

15. Само признание обязательства предполагает, что балансовая стоимость будет погашена в будущих периодах путем оттока из предприятия ресурсов, содержащих в себе экономические выгоды. В процессе движения ресурсов из предприятия, все суммы или их часть могут подлежать вычету при определении налогооблагаемой прибыли более позднего периода, чем тот, в котором признается обязательство. В таких случаях существует временная разница между балансовой стоимостью обязательства и его налоговой базой. Соответственно, в отношении налогов на прибыль возникает отложенный налоговый актив, который будет возмещаться в будущих периодах, когда эту часть обязательства разрешается вычесть при определении налогооблагаемой прибыли. Аналогично, если балансовая стоимость актива меньше его налоговой базы, разница порождает отложенный налоговый актив в отношении налогов на прибыль, которые будут возмещаться в будущих периодах.

16. Ниже приведены примеры вычитаемых временных разниц, которые ведут к появлению отложенных налоговых активов:

а) расходы по созданию оценочных резервов могут вычитаться при определении бухгалтерской прибыли, но при определении налогооблагаемой прибыли они могут вычитаться тогда, когда будут производится фактические затраты, на которые были созданы оценочные резервы. Временная разница существует между балансовой стоимостью обязательства и его налоговой базой, которая обычно равняется нулю. Такая вычитаемая временная разница выражается в отложенном налоговом активе, так как экономические выгоды будут поступать на предприятие в форме вычета из налогооблагаемой прибыли при осуществлении расходов, учитываемых для налоговых целей;

б) затраты на исследования признаются в качестве расходов при определении бухгалтерской прибыли в периоде их возникновения, но их вычитание при определении налогооблагаемой прибыли (налогового убытка) может не разрешаться до более позднего периода. Разница между налоговой базой затрат на исследования, представляющая собой сумму, которую вычитается в будущих периодах, в соответствии с налоговым законодательством Туркменистана, и нулевой балансовой стоимостью является вычитаемой временной разницей, которая ведет к возникновению отложенного налогового актива;

в) определенные активы могут учитываться по справедливой стоимости, или переоцениваться без выполнения эквивалентной корректировки для целей налогообложения. Вычитаемая временная разница появляется, если налоговая база актива превышает его балансовую стоимость.

17. Восстановление вычитаемой временной разницы выражается в уменьшении налогооблагаемой прибыли в будущих периодах. Однако предприятие получит экономические выгоды в форме сокращения налоговых выплат, только если оно заработает достаточную налогооблагаемую прибыль, против которой могут быть произведены вычеты. Таким образом, предприятие признает отложенные налоговые активы только тогда, когда вероятно получение налогооблагаемой прибыли, относительно которой вычитаемые временные разницы могут быть использованы.

18. Вероятность того, что у предприятия будет налогооблагаемая прибыль, против которой вычитаемая временная разница может быть использована, существует при наличии достаточных налогооблагаемых временных разниц, относящихся к одному и тому же налоговому органу и одному и тому же налогооблагаемому юридическому лицу, восстановление которых предполагается:

а) в том же периоде, что и предполагаемое восстановление вычитаемой временной разницы; либо

б) в периодах, когда налоговый убыток, возникающий из отложенного налогового актива, может быть перенесен на прошлый или будущий периоды.

В таких условиях отложенный налоговый актив признается в периоде возникновения вычитаемой временной разницы.

19. При наличии недостаточных налогооблагаемых временных разниц, относящихся к тому же самому налоговому органу и тому же самому налогооблагаемому юридическому лицу, отложенный налоговый актив признается в той степени, в которой вероятно, что предприятие будет иметь достаточную налогооблагаемую прибыль, связанную с одним и тем же налоговым органом и одним и тем же налогооблагаемым юридическим лицом в том же периоде, когда происходит восстановление вычитаемой временной разницы (или в периодах, когда налоговый убыток, возникающий из отложенного налогового актива, может быть перенесен на прошлый или будущие периоды). При оценке достаточности налогооблагаемой прибыли в будущих периодах предприятие не учитывает налогооблагаемые суммы, образующиеся из вычитаемых временных разниц, появление которых предполагается в будущих периодах, потому что отложенный налоговый актив, образуемый этими вычитаемыми периодически возникающими разницами, сам по себе будет требовать для своего использования будущей налогооблагаемой прибыли.

20. Одним случаем возникновения отложенного налогового актива при первоначальном признании актива является получение не облагаемой налогом государственной субсидии, относящейся к активу, которая вычитается при расчете его балансовой стоимости, но для целей налогообложения не вычитается из амортизируемой стоимости актива (другими словами, его налоговой базы), балансовая стоимость актива меньше его налоговой базы, и это порождает вычитаемую временную разницу.

21. Государственные субсидии могут также представляться как отложенный доход, в этом случае разница между отложенным доходом и его налоговой базой, равной нулю, является вычитаемой временной разницей. Какой бы метод представления не выбирало предприятие, оно не признает появляющийся отложенный налоговый актив. Отложенный налоговый актив должен признаваться для перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков в той степени, в какой существует вероятность того, что у предприятия будет иметься будущая налогооблагаемая прибыль, против которой эти неиспользованные налоговые убытки могут быть использованы.

22. Для признания отложенных налоговых активов, возникающих в результате переноса на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков, применяются те же критерии, что и для признания отложенных налоговых активов, появляющихся в результате вычитаемых временных разниц. Однако наличие неиспользованных налоговых убытков является веским доказательством того, что будущей налогооблагаемой прибыли может и не быть.

23. Таким образом, когда предприятие имеет учтенные убытки в предшествующих периодах, оно признает отложенный налоговый актив, возникающий из неиспользованных налоговых убытков или налоговых отсрочек только в той степени, в какой располагает достаточными налогооблагаемыми временными разницами, или в какой имеются другие

убедительные доказательства того, что она получит достаточную налогооблагаемую прибыль, против которой сможет реализовать неиспользованный налоговый убыток. В таких условиях требуется раскрытия суммы отложенного налогового актива и характера доказательства, подтверждающего его признание.

24. При оценке вероятности наличия налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть реализованы неиспользованные налоговые убытки или неиспользованные налоговые отсрочки предприятие рассматривает выполнение следующих условий:

а) имеет ли предприятие достаточное количество налогооблагаемых временных разниц, относящихся к одному и тому же налоговому органу и одному и тому же налогооблагаемому юридическому лицу, что выразится в налогооблагаемых суммах, относительно которых неиспользованные налоговые убытки и неиспользованные налоговые кредиты могут быть реализованы до истечения срока их действия;

б) существует ли вероятность того, что у предприятия будет налогооблагаемая прибыль до истечения срока действия неиспользованных налоговых убытков или неиспользованных налоговых отсрочек;

в) возникают ли неиспользованные налоговые убытки по причинам, которые могут быть установлены и вряд ли повторятся; и

г) имеются ли у предприятия возможности планирования налогов, которые создадут налогооблагаемую прибыль в периоде, когда неиспользованные налоговые убытки или налоговые кредиты могут быть реализованы.

25. В той степени, в какой вероятно, что предприятие не будет располагать достаточной налогооблагаемой прибылью, относительно которой неиспользованные налоговые убытки или неиспользованные налоговые кредиты могут быть реализованы, отложенный налоговый актив не признается.

Переоценка непризнанных отложенных налоговых активов

26. На каждую отчетную дату предприятие переоценивает непризнанные отложенные налоговые активы. Она признает ранее непризнанный отложенный налоговый актив в той степени, в какой появилась вероятность того, что ее будущая налогооблагаемая прибыль позволит восстановить этот отложенный налоговый актив. Например, улучшение коммерческих условий может повысить вероятность того, что предприятие сможет произвести достаточную налогооблагаемую прибыль в будущем для того, чтобы отложенный налоговый актив отвечал критериям признания, установленным настоящим стандартом.

ОЦЕНКА И ПРИЗНАНИЕ ТЕКУЩЕГО И ОТЛОЖЕННОГО НАЛОГА

27. Текущие налоговые обязательства (требования) за текущий и предшествующий периоды должны быть оценены в сумме, которую предполагается уплатить или возместить с использованием налоговых ставок, в соответствии с налоговым законодательством Туркменистана, которые действовали на отчетную дату.

28. Отложенные налоговые активы и обязательства должны оцениваться по ставкам налога, которые предполагается применять к периоду реализации актива или погашения обязательства, на основе ставок налога, в соответствии с налоговым законодательством Туркменистана, которые действовали на отчетную дату.

29. Текущие и отложенные налоговые активы и обязательства обычно оцениваются с помощью действующих налоговых ставок, в соответствии с налоговым законодательством Туркменистана.

30. Оценка отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов должна отражать налоговые последствия, которые возникли бы в зависимости от способа, каким предприятие предполагает на отчетную дату возместить или погасить балансовую стоимость своих активов или обязательств.

31. Отложенные налоговые активы и обязательства не должны дисконтироваться.

32. Балансовая стоимость отложенного налогового актива должна пересматриваться по состоянию на каждую отчетную дату. Предприятие должно уменьшить эту балансовую стоимость отложенного налогового актива в той степени, в какой более не является вероятным получение достаточной налогооблагаемой прибыли, позволяющей реализовать выгоду от части или всей суммы этого отложенного налогового актива. Любое такое уменьшение должно восстанавливаться в той степени, в какой получение достаточной налогооблагаемой прибыли становится вероятным.

33. Текущий и отложенный налоги должны признаваться в качестве дохода или расхода и включаться в прибыль или убыток за период, за исключением тех сумм налога, которые возникают из:

- а) операции или события, которое признается, в том же или в другом периоде, непосредственно в счете капитала;
- б) объединения предприятий.

34. Текущий и отложенный налог должен дебетоваться или кредитоваться непосредственно на счет капитала, если налог относится к статьям, которые кредитуются или дебетуются, в том же самом или другом периоде, непосредственно на счет капитала. Примерами таких статей являются:

- а) изменение в балансовой стоимости, возникающее в результате переоценки основных средств;
- б) корректировка начального сальдо нераспределенной прибыли, возникающая либо в результате изменения учетной политики, применяемого ретроспективно, либо в результате исправления ошибки.

35. Когда актив переоценивается для целей налогообложения, и эта переоценка связана с бухгалтерской переоценкой более раннего периода, или с предполагаемой переоценкой будущего периода, налоговое воздействие как переоценки актива, так и корректировки налоговой базы кредитуется или дебетуется на счет капитала в период их осуществления.

36. Однако если переоценка для целей налогообложения не связана с бухгалтерской переоценкой более раннего периода или с предполагаемой переоценкой в будущем периоде, налоговое воздействие корректировки налоговой базы признается в отчете о совокупной прибыли. Несмотря на то, что текущие налоговые активы и обязательства признаются и оцениваются раздельно, в балансе они взаимозачитываются. Предприятие должно проводить взаимозачет текущих налоговых активов и текущих налоговых обязательств, если и только если она:

- а) имеет юридически закрепленное право зачета признанных сумм; и
- б) намеревается либо произвести расчет путем зачета встречных требований, либо одновременно реализовать актив и исполнить обязательство.

37. Как правило, у предприятия будет юридически закрепленное право зачета текущего налогового актива против текущего налогового обязательства, когда они относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом.

38. В консолидированной финансовой отчетности текущий налоговый актив одного предприятия в группе зачитывается против текущего налогового обязательства другого предприятия в группе, если, и только если, эти предприятия имеют юридически закрепленное право на проведение или получение единого чистого платежа, и предприятия намерены произвести или получить такой чистый платеж или возместить актив и погасить обязательство одновременно.

39. Таким образом предприятие должно проводить взаимозачет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, если, и только если:

- а) предприятие имеет юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств; и
- б) отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взыскиваемым одним и тем же налоговым органом с:

одного и того же налогооблагаемого юридического лица; либо
разных налогооблагаемых юридических лиц, намеренных либо погасить текущие налоговые обязательства и требования на нетто основе, или реализовать активы и погасить обязательства одновременно, в каждом будущем периоде, в котором предполагается погасить или возместить значительные суммы отложенных налоговых обязательств и требований.

40. Расходы (доходы) по налогу на прибыль, связанные с прибылью или убытком от обычной деятельности, должны быть представлены непосредственно в отчете о совокупной прибыли.

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ

41. Основные компоненты расхода (дохода) по налогу на прибыль должны раскрываться отдельно. Компоненты расхода (дохода) по налогу на прибыль могут включать:

а) расходы (доходы) по текущему налогу;

б) любые корректировки текущего налога предшествующих периодов, признанные в данном периоде;

в) сумму расхода (дохода) по отложенному налогу, связанного с образованием и восстановлением временных разниц;

г) сумму расхода (дохода) по отложенному налогу, связанного с изменениями в налоговых ставках или введением новых;

д) сумму выгоды, возникающей от ранее непризнанного налогового убытка, налоговой отсрочки или временной разницы предшествующего периода, которые используются для уменьшения расхода по текущему налогу;

е) сумму выгоды от ранее непризнанного налогового убытка, налоговой отсрочки или временной разницы предшествующего периода, которые используются для уменьшения расхода по отложенному налогу.

42. Следующая информация также должна раскрываться отдельно:

а) общая сумма текущего и отложенного налога, относящаяся к статьям, которые дебетуются или кредитуются на счет капитала;

б) пояснение взаимосвязи между расходом (доходом) по налогу и бухгалтерской прибылью в числовой выверке между расходом по налогу (возмещением налога) и произведением бухгалтерской прибыли и применяемой налоговой ставки (ставок) с сопутствующим раскрытием метода, с помощью которого рассчитана применяемая налоговая ставка (ставки);

в) пояснение изменений в применяемой налоговой ставке (ставках) в сравнении с предшествующим учетным периодом;

г) в отношении каждого типа временных разниц и в отношении каждого типа неиспользованных налоговых убытков и налоговых отсрочек: сумма отложенных налоговых активов и обязательств, признанных в финансовой отчетности для каждого представленного периода; а также сумма отложенного налогового дохода или расхода, признанного в прибыли или убытке, если она не очевидна из изменений в суммах, признанных в финансовой отчетности.

43. Предприятие должно раскрывать сумму отложенного налогового актива и характер доказательства в поддержку его признания, когда:

а) реализация соответствующего отложенного налогового актива зависит от будущей налогооблагаемой прибыли, превышающей прибыль,

возникающую в результате восстановления существующих налогооблагаемых временных разниц;

б) и несет убыток в текущем или предшествующем периоде в налоговой юрисдикции, к которой относится соответствующий отложенный налоговый актив.

44. Раскрытия позволяют пользователям финансовой отчетности понять, является ли связь между расходом по налогу (возмещением налога) и бухгалтерской прибылью необычной, и понять важные факторы, которые могли бы повлиять на нее в будущем. Отношение между расходом по налогу (возмещением налога) и бухгалтерской прибылью может находиться под влиянием таких факторов, как выручка, освобожденная от налогообложения, расходы, которые не вычитаются при определении налогооблагаемой прибыли (налогового убытка), влияние налоговых убытков, и влияние зарубежных налоговых ставок.

ДАТА ВСТУПЛЕНИЯ В СИЛУ

45. Настоящий стандарт финансовой отчетности вступает в силу с 1 января 2013 года.

Приложение

Настоящий стандарт разработан в соответствии с международным стандартом финансовой отчетности (IAS 2009) 12 «Налоги на прибыль» за исключением следующего:

некоторые пункты откорректированы для большей ясности;

исключены положения относительно налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние предприятия, филиалы и ассоциированные предприятия и долями участия в совместной деятельности;

исключены положения относительно временных разниц, относимых к гудвилу;

в связи с указанными исключениями исключены некоторые соответствующие требования к раскрытию информации.