



Co-funded by the
Erasmus+ Programme
of the European Union



PASSFR.EU

A Digital Learning Platform for Generation Z:
Passport to IFRS®

A Digital Learning Platform for Generation Z: Passport to IFRS®

Учебен казус МСС® 12 Данъци върху дохода



Funded by the Erasmus+ Program of the European Union. However, European Commission and Turkish National Agency cannot be held responsible for any use which may be made of the information contained therein.

© Copyright 2021, Istanbul University

УЧЕБЕН КАЗУС - МСС 12 ДАНЪЦИ ВЪРХУ ДОХОДА

Въведение

Счетоводството, базирано на МСФО, трябва да представя икономическата същност на трансакциите, които в много случаи може да се различават от третиранията, които са приемливи от данъчна гледна точка. Временните разлики между финансовото отчитане и данъчното облагане се обработват чрез механизма за отсрочени данъци; те водят до признаването на отсрочени данъчни пасиви и активи в отчета за финансовото състояние, съответно на отсрочени данъчни разходи или приходи в отчета за печалбата или загубата.

Целта на този казус е да оцени последствията върху финансовите отчети от временните разлики, които могат да съществуват между счетоводното и данъчното третиране.

Информация за казуса

Вие работите в дъщерно дружество на група, чиито акции се търгуват на фондовата борса. Това дъщерно дружество се намира в Държава, където данъчното третиране по традиция е преобладаващо и за целите на финансовото отчитане.

Предвид ограничените познания относно МСФО на експертите в Държавата, до тази година финансовите отчети по МСФО на предприятието са изготвяни от външен консултант. Ръководството обаче би искало да постигне повече вътрешно участие в разбирането и изготвянето на финансовите отчети по МСФО. Сега мениджърите искат да разберат последиците за финансовите отчети на следните счетоводни политики, тъй като те са различни от тези, които са приети за данъчни цели.

Основните разлики между счетоводството и данъчното облагане възникват само за активи през 20X1 г. Те касаят следните позиции:

- a) Производствена линия, която е закупена преди 5 години за 120 000 BE и има полезен живот от 10 години и остатъчна стойност от 30 000 BE е оценена за целите на финансовото отчитане за този актив въз основа на прогнозния модел на потребление на актива. За данъчни цели обаче производствената линия се амортизира за 15 години (не се признава остатъчна стойност). Линеен метод се използва за амортизация на актива както за отчетни, така и за данъчни цели.
- b) оборудване, което е закупено в началото на 20X1 г. за 60 000 BE. Предприятието възнамерява да го използва в продължение на 5 години. Активът трябва да се амортизира за 4 години за данъчни цели. Линеен метод се използва за амортизация на актива както за отчетни, така и за данъчни цели. Някои индикации за обезценка се появяват в края на 20X1 г. Провежда се тест за обезценка и се признава загуба от обезценка от 2 000 BE. Това намаление на стойността не се приспада да данъчни цели.
- c) земя, която е закупена преди 15 години за 80 000 BE. Земята е преоценена в края на 20X1 г. по справедлива стойност на 85 000 BE. Преоценката не се приема от данъчна гледна точка.
- d) предприятието е признало предплатени разходи за 5 000 BE, представляващи наем, платен през 20X1 г. за месеците януари и февруари на 20X2 г. Наемът се приспада за данъчни цели на касова основа.

- е) материални запаси, чиято себестойност е 16 000 BE. Тяхната нетна реализируема стойност в края на 20X1 г. се оценява на 15 000 BE. Всички намаления не се приспадат за данъчни цели.

Предприятието има отсрочен данъчен пасив от 500 BE в началото на 20X1 г. Ставката на данъка върху доходите в Държавата е 20%.

Въпроси за дискусия

- 1) Обяснете контекста на всички разлики, появяващи се между финансовото отчитане и данъчното облагане.
- 2) Определете всички временни разлики между финансовото отчитане и данъчното третиране за предприятието за 20X1 година.
- 3) Какви са последиците от тези разлики за финансовите отчети за 20X1 г.?

РЕШЕНИЕ НА УЧЕБНИЯ КАЗУС - МСС 12 ДАНЪЦИ ВЪРХУ ДОХОДА

- 1) Може да има разлики между балансовата стойност на позициите (стойността им, отчетена във финансовите отчети) и тяхната данъчна основа (стойност, призната за данъчни цели). Някои от тези разлики са постоянни, докато други са временни. Например глобите не подлежат на приспадане от данъчна гледна точка (при определяне на платимия данък върху дохода). Те са пример за постоянни разлики, съществуващи съответно между финансовото отчитане и данъчното третиране. Въпреки това, ако активите се потребяват от предприятието по начин различен от този, който данъчните власти считат за подходящ от гледна точка на данъчното третиране, това е временна разлика, която е обратима с течение на времето. Ако случаят е такъв, тогава механизмът за отсрочени данъци помага за справяне с различния времеви ефект от такова третиране.
- 2) Ако балансовата стойност на активите е по-висока от тяхната данъчна основа, се появяват облагаеми временни разлики и отсрочени данъчни пасиви. Това е така, защото в бъдеще, когато активите бъдат възстановени, тяхната балансова стойност се отразява като разход, но не подлежи на приспадане изцяло за определяне на платимия данък върху дохода (тъй като данъчната основа е по-ниска от балансовата стойност, предприятието ще плати по-висок данък в бъдеще). Обратно, ако балансовата стойност на активите е по-ниска от тяхната данъчна основа, това води до подлежащи на приспадане временни разлики и признаване на отсрочени данъчни активи (тъй като данъчната основа е по-висока от балансовата стойност, предприятието ще плати по-нисък данък върху дохода в бъдеще).

За активите на предприятието се появяват следните временни разлики (всички суми са във ВЕ):

Позиция	Балансова стойност	Данъчна основа	Облагаеми временни разлики	Приспадащи се временни разлики
Производствена линия	$120\,000 - (120\,000 - 30\,000) / 10 * 5 = 75\,000$	$120\,000 - 120\,000 / 15 * 5 = 80\,000$		5 000
Оборудване	$60\,000 - 60\,000 / 5 * 1 - 2\,000 = 46\,000$	$60\,000 - 60\,000 / 4 = 45\,000$	1 000	
Земя	85 000	80 000	5 000	
Предплатени разходи	5 000	0	5 000	
Материални запаси	15 000	16 000		1 000
Общо	-	-	11 000	6 000

- 3) Облагаемите временни разлики в края на 20X1 г. възлизат на 11 000 ВЕ = \square необходим е отсрочен данъчен пасив от 2 200 ВЕ ($11\,000\text{ ВЕ} * 20\%$).

Предприятието има отсрочен данъчен пасив в началото на годината в размер на 500 BE, следователно задължението, което трябва да бъде признато в 20X1 г., възлиза на 1 700 BE. Това се признава частично в собствения капитал (преоценъчен резерв) за позициите, които са преоценени (5 000 BE от преоценъчен резерв*20% = 1 000 BE), а останалата част (700 BE) се признава в печалбата или загубата.

Следователно, предприятието ще направи следните счетоводни записи:

Dr. Отсрочен данъчен пасив признат в собствен капитал 1 000

Cr. Отсрочен данъчен пасив 1 000

Dr. Отсрочен данъчен разход 700

Cr. Отсрочен данъчен пасив 700

Приспадащите се временни разлики в края на 20X1 г. възлизат на 6 000 BE = \square необходим е отсрочен данъчен актив от 1200 BE (6 000 BE * 20%).

В началото на 20X1 г. предприятието няма отсрочени данъчни активи и следователно трябва да се признае пълният размер на актива от 1 200 BE.

Dr. Deferred tax asset 1,200

Cr. Deferred tax income 1,200

Разликите между счетоводното и данъчното третиране оказват влияние върху отчета за финансовото състояние и отчета за печалбата или загубата. Затова предприятието отчита в края на годината отсрочен данъчен актив от 1200 BE и отсрочен данъчен пасив от 1700 BE в отчета за финансовото състояние. Те представляват сумите на данъците върху дохода, които са възстановими в бъдещи периоди, и съответно сумите на данъците върху дохода, които са дължими в бъдещи периоди.

Отчетът за печалбата или загубата е повлиян от разход за отсрочен данък от 700 BE и приход от отсрочен данък от 1 200 BE. Тези суми ще определят, заедно с текущите разходи за данък върху дохода, разходите за данък върху дохода за периода. Освен това, отчетът за другия всеобхватен доход е повлиян, тъй като предприятието преоценява земята си. Резервът от преоценка ще бъде отчетен на стойност 4 000 BE (5 000 BE увеличение в резултат на преоценката минус 1 000 BE за отсрочения данък, признат в собствения капитал).