

## IFRIC 23

### Неизвесност у вези са третманом пореза на добитак

#### Референце

---

- IAS 1 Презентација финансијских извештаја
- IAS 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке
- IAS 10 Догађаји после извештајног периода
- IAS 12 Порез на добитак

#### Историјат

---

- 1 IAS 12 Порез на добитак дефинише захтеве који се односе на текућа и одложена пореска средства и обавезе. Ентитет примењује захтеве из IAS 12 на основу применљивог закона о порезу.
- 2 Могуће су нејасноће у погледу начина примене пореских прописа на одређене трансакције и околности. Прихватљивост одређеног пореског третмана према пореском закону можда неће бити позната све док надлежна пореска управа или суд не донесу одлуку у будућности. Као последица тога, оспоравање или испитивање одређеног пореског поступка од стране пореских власти, може имати утицај на рачуноводствено обухватање текућих или одложених пореских средстава или обавеза од стране ентитета.
- 3 У овом тумачењу:
  - (а) „порески третман“ односи се на третман који ентитет примењује или планира да примењује код подношења својих пријава пореза на добитак;
  - (б) „пореске власти“ односи се на тело или тела која одлучују о томе да ли је одређени вид пореског третмана прихватљив у оквиру закона о порезу. То може укључивати и суд;
  - (ц) „неизвестан порески третман“ је онај третман за које није извесно да ли ће га релевантне пореске власти уважити као прихватљив у складу са законом о порезу. На пример, одлука ентитета да не подноси пријаву пореза на добитак у одређеној пореској надлежности, односно да неки конкретни приход не уврсти у опорезиви добитак представљају неизвестан порески третман ако није извесно да је он прихватљив у складу са законом о порезу.

#### Делокруг

---

- 4 Ово тумачење појашњава начин примене захтева из IAS 12 у погледу признавања и одмеравања у случају постојања неизвесности у вези са третманом пореза на добитак. У таквим околностима, ентитет признаје и одмерава текуће или одложено пореско средство или обавезу у складу са IAS 12 на основу опорезивог добитка (пореског губитка), пореских основица, неискоришћених пореских губитака, неискоришћених пореских кредита и пореских стопа утврђених уз помоћ овог тумачења.

#### Питања

---

- 5 У случају постојања неизвесности у погледу пореског третмана, ово тумачење се бави следећим питањима:
  - (а) да ли ентитет засебно разматра сваки неизвестан порески третман;
  - (б) које су претпоставке ентитета у погледу испитивања пореског третмана од стране пореских власти;
  - (ц) на који начин ентитет утврђује опорезиви добитак (односно порески губитак), пореске основице, неискоришћене пореске губитке, неискоришћене пореске кредите и пореске стопе; и
  - (д) на који начин ентитет разматра промене чињеница и околности.

## Консензус

---

### **Да ли ентитет засебно разматра сваки неизванан порески третман**

- 6 Ентитет треба да одлучи да ли да разматра сваки неизванан порески третман засебно или заједно са једним или више других неизвесних пореских третмана у зависности од тога који приступ поузданије предвиђа разрешавање дате неизвесности. Код утврђивања приступа који поузданије предвиђа разрешавање неизвесности, ентитет може да узме у обзир, на пример, (а) своју методологију израде документације која прати пореске пријаве и како поткрепљује одабрани порески третман или (б) на који начин очекује да ће надлежне пореске власти испитивати дату документацију, односно решавати сва евентуална питања која проистекну из тог испитивања.
- 7 У случајевима када, примењујући параграф 6, ентитет разматра више пореских третмана заједно, ентитет треба да сматра да се свако позивање на „неизванан порески третман“ из овог тумачења односи на ту целу групу неизвесних пореских третмана.

### **Испитивање од стране пореских власти**

- 8 Приликом процене да ли и на који тачно начин неизванан порески третман утиче на утврђивање опорезивог добитка (пореског губитка), пореских основица, неискоришћених пореских губитака, неискоришћених пореских кредита и пореских стопа, ентитет претпоставља да ће пореске власти испитати све износе које имају право да испитају, као и да ће им при том испитивању бити познате сви припадајући подаци.

### **Утврђивање опорезивог добитка (пореског губитка), пореских основица, неискоришћених пореских губитака, неискоришћених пореских кредита и пореских стопа**

- 9 Ентитет треба да размотри вероватноћу да ли ће пореске власти прихватити неки неизванан порески третман.
- 10 Ако ентитет закључи да је вероватно да ће пореске власти да прихвате неки неизванан порески третман, ентитет треба да утврди опорезиви добитак (порески губитак), пореске основице, неискоришћене пореске губитке, неискоришћене пореске кредите и пореске стопе у складу са пореским третманом који је применио или планира да примени за пријаву пореза на добитак.
- 11 Ако ентитет закључи да је вероватно да пореске власти неће да прихвате неки неизванан порески третман, ентитет треба да одражава ефекат те неизвесности приликом утврђивања припадајућег опорезивог добитка (пореског губитка), пореских основица, неискоришћених пореских губитака, неискоришћених пореских кредита и пореских стопа. Ентитет одражава ефекат неизвесности за сваки неизванан порески третман применом неке од метода наведених у наставку текста, у зависности од тога која од њих поузданије предвиђа разрешење предметне неизвесности:
- (а) највероватнији износ – један конкретан највероватнији износ из распона могућих исхода. Највероватнији износ може поузданије да предвиди разрешење неизвесности ако су могући исходи бинарни или ако су концентрисани на једну вредност;
  - (б) очекивана вредност – збир вероватноћом пондерисаних износа из распона могућих исхода. Очекивана вредност може поузданије да предвиди разрешење неизвесности ако постоји распон могућих исхода који нису ни бинарни ни концентрисани на једну вредност.
- 12 Ако неизванан порески третман утиче на текући и одложени порез (на пример, утиче како на опорезиви добитак коришћен код утврђивања текућег пореза тако и на пореске основице коришћене код утврђивања одложеног пореза), ентитет треба да врши доследна просуђивања и процене за текући и одложени порез.

### **Промене чињеница и околности**

- 13 Ентитет треба да поново изврши просуђивања или процене које захтева ово тумачење након сваке промене чињеница и околности на којима су засноване, односно након појаве

нових података који утичу на дата просуђивања или процене. На пример, промена чињеница и околности може навести ентитет на другачије закључке у погледу прихватљивости неког вида пореског третмана, другачију процену ефекта неизвесности или обоје. У параграфима А1 - А3 дате су смернице у вези са променама чињеница и околности.

- 14 Ентитет треба да одражава ефекте промене чињеница и околности, односно нових података као промену рачуноводствене процене у складу са IAS 8 *Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке*. Ентитет IAS 10 *Догађаји после извештајног периода* како би утврдио да ли нека промена настала после извештајног периода представља корективни или некорективни догађај.

# Прилог А

## Смернице за примену

Овај прилог је саставни део IFRIC 23 и има исту важност као остали делови IFRIC 23.

### Промене чињеница и околности

---

- A1 Примењујући параграф 13 овог тумачења, ентитет процењује релевантност и ефекте промене чињеница и околности, односно нових информација у контексту важећих пореских прописа. На пример, одређени догађај би могао да доведе до поновног просуђивања или вршења процене која се односила на један вид пореског третмана, али не и на друге, уколико ти третмани подлежу различитим пореским прописима.
- A2 Примери промена чињеница и околности, односно нових информација који, зависно од околности, могу довести до поновног просуђивања или вршења процене у складу са захтевима овог тумачења укључују, али нису ограничени на следеће:
- (a) испитивање, односно друге радње пореских власти, као што су:
    - (i) сагласност, односно непостојање сагласности пореских власти са конкретним или сличним пореским третманом ентитета;
    - (ii) информација о томе да су пореске власти дале, односно нису дале своју сагласност за сличан порески третман другог ентитета; и
    - (iii) информација о примљеном или плаћеном износу за измирење сличног пореског третмана;
  - (б) промене правила која утврђују пореске власти;
  - (ц) истек права пореских власти да испитају, односно преиспитају одређени порески третман.
- A3 Мало је вероватно да непостојање слагања или неслагања пореских власти са одређеним пореским третманом само по себи представља промену чињеница и околности, односно нову информацију која утиче на просуђивања и процене које се захтевају овим тумачењем.

### Обелодањивање

---

- A4 У случају постојања неизвесности у погледу третмана пореза на добитак, ентитет утврђује да ли треба да обелодани:
- (a) просуђивања извршена у контексту утврђивања опорезивог добитка (пореског губитка), пореских основица, неискоришћених пореских губитака, неискоришћених пореских кредита и пореских стопа у складу са параграфом 122 IAS 1 *Презентација финансијских извештаја*; и
  - (б) податке о претпоставкама и проценама коришћеним приликом утврђивања опорезивог добитка (пореског губитка), пореских основица, неискоришћених пореских губитака, неискоришћених пореских кредита и пореских стопа у складу са параграфима 125 – 129 IAS 1.
- A5 Уколико ентитет закључи да је вероватно да ће пореске власти прихватити неки неизван порески третман, ентитет треба да одреди да ли да обелодани потенцијални ефекат дате неизвесности као потенцијалну имовину, односно обавезе повезане с порезом у складу са параграфом 88 IAS 12.

# Прилог Б

## Датум ступања на снагу и прелазне одредбе

*Овај прилог је саставни део IFRIC 23 и има исту важност као остали делови IFRIC 23.*

### Датум ступања на снагу

---

Б1 Ентитет треба да примењује ово Тумачење на годишње периоде који почињу 1. јануара 2019. године или касније. Ранија примена је дозвољена. Ако ентитет примењује ово Тумачење на ранији период, он треба да обелодани ту чињеницу.

### Прелазне одредбе

---

Б2 Када почиње са применом, ентитет треба да примењује ово Тумачење:

- (а) ретроспективно примењујући IAS 8, ако је то могуће без примене накнадног посматрања; или
- (б) ретроспективно са кумулативним ефектом иницијалне примене Тумачења признатим на дан почетне примене. Уколико ентитет одабере овај прелазни приступ не мора да преправља упоредне информације. Уместо тога, ентитет признаје кумулативни ефекат иницијалне примене Тумачења као корекцију почетног салда нераспоређене добити (или друге компоненте капитала, по потреби). Дан почетне примене Тумачења је почетак оног годишњег извештајног периода у ком га ентитет први пут примени.