**Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции**

Поправки к МСФО (IAS) 12

**Поправки к МСФО (IAS) 12 *«Налоги на прибыль»***

В пункте 15:

подпункт **(b)** изложить в следующей редакции:

**(b) первоначального признания актива или обязательства вследствие операции, которая:**

**(i)** **не является объединением бизнесов;**

**(ii) на момент ее совершения не оказывает влияния ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток); и**

**(iii)** **на момент ее совершения не приводит к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.**

Подпункты (b) и (c) пункта 22 изложить в следующей редакции:

(b) если операция влияет либо на бухгалтерскую прибыль, либо на налогооблагаемую прибыль или приводит к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, организация признает любую величину возникшего при этом отложенного налогового обязательства или актива, а соответствующий расход или доход по отложенному налогу признает в составе прибыли или убытка (см. пункт 59);

(c) если операция не является объединением бизнесов, не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль и не приводит к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, организация должна была бы – при отсутствии освобождения, предусмотренного пунктами 15 и 24 – признать возникшее отложенное налоговое обязательство или актив и скорректировать балансовую стоимость соответствующего актива или обязательства на ту же сумму. Такие корректировки сделали бы финансовую отчетность менее прозрачной. Ввиду этого настоящий стандарт не разрешает организации признавать возникающие отложенные налоговые обязательства или активы ни при первоначальном признании, ни впоследствии (см. представленный ниже пример). Кроме того, организация не признает последующие изменения в величине непризнанного отложенного налогового обязательства или актива по мере амортизации указанного актива.

После пункта 22 включить пункт 22A следующего содержания:

22A Операция, которая не является объединением бизнесов, может привести к первоначальному признанию актива и обязательства и на момент ее совершения не влиять ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль. Например, на дату начала аренды арендатор, как правило, признает обязательство по аренде и включает ту же сумму в первоначальную стоимость актива в форме права пользования. В зависимости от применимого налогового законодательства при первоначальном признании актива и обязательства в отношении такой операции могут возникнуть равновеликие налогооблагаемые и вычитаемые временные разницы. Освобождение, предусмотренное пунктами 15 и 24, не применяется к таким временным разницам, и поэтому организация признает возникшее отложенное налоговое обязательство и актив.

В пункте 24:

подпункты **(a)** и **(b)** изложить в следующей редакции:

**(a)** **не является объединением бизнесов;**

**(b) на момент ее совершения не оказывает влияния ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток); и**

после подпункта **(b)** включить подпункт **(c)** следующего содержания:

**(c)** **на момент ее совершения не приводит к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.**

После пункта 98I включить пункты 98J–98L следующего содержания:

98J Документом *«Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции»*, выпущенным в мае 2021 года, внесены изменения в пункты 15, 22 и 24 и добавлен пункт 22A. Организация должна применять данные поправки в соответствии с пунктами 98K–98L в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применит данные поправки в отношении более раннего периода, она должна раскрыть этот факт.

98K Организация должна применять положения документа *«Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции»* в отношении операций, совершаемых на дату начала самого раннего из представленных сравнительных периодов или после этой даты.

98L Организация, применяющая документ *«Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции»*, также должна на дату начала самого раннего из представленных сравнительных периодов:

(a) признать отложенный налоговый актив – в той мере, в которой является вероятным наличие в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой можно зачесть данную вычитаемую временную разницу, – и отложенное налоговое обязательство в отношении всех вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц, связанных:

(i) с активами в форме права пользования и обязательствами по аренде; и

(ii) с признанными обязательствами по выводу объектов из эксплуатации, восстановлению окружающей среды и аналогичными обязательствами и с суммами этих обязательств, включенными в первоначальную стоимость соответствующего актива; и

(b) признать суммарный эффект первоначального применения данных поправок в качестве корректировки вступительного сальдо нераспределенной прибыли (или другого компонента собственного капитала, в зависимости от ситуации) на указанную дату.

Поправки к МСФО (IFRS) 1 *«Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»*

После пункта 39AG включить пункт 39AH следующего содержания:

39AH Документом *«Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции»*, выпущенным в мае 2021 года, внесены изменения в пункт B1 и добавлен пункт B14. Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применит данные поправки в отношении более раннего периода, она должна раскрыть этот факт.

В Приложении B:

В пункте B1:

подпункты (g)и (h) изложить в следующей редакции:

(g) займы, предоставленные государством (пункты B10–B12);

(h) договоры страхования (пункт B13); и

после подпункта (h)включить подпункт (i)следующего содержания:

(i) отложенный налог, связанный с арендой и обязательствами по выводу объектов из эксплуатации, восстановлению окружающей среды и аналогичными обязательствами (пункт B14).

После пункта B13 включить заголовок и пункт B14:

Отложенный налог, связанный с арендой и обязательствами по выводу объектов из эксплуатации, восстановлению окружающей среды и аналогичными обязательствами

B14 Согласно пунктам 15 и 24 МСФО (IAS) 12 *«Налоги на прибыль»,* организация освобождается от признания отложенного налогового актива или обязательства в определенных обстоятельствах. Несмотря на данное освобождение, организация, впервые применяющая МСФО, должна на дату перехода на МСФО признать отложенный налоговый актив – в той мере, в которой является вероятным наличие в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой можно зачесть вычитаемую временную разницу, и отложенное налоговое обязательство – в отношении всех вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц, связанных с:

(a) активами в форме права пользования и обязательствами по аренде; и

(b) обязательствами по выводу объектов из эксплуатации, восстановлению окружающей среды и аналогичными обязательствами и суммами таких обязательств, включенными в первоначальную стоимость соответствующего актива.