

**Odgodeni porezi povezani sa imovinom i obavezama proisteklim
iz pojedinačnih transakcija**

Izmjene i dopune MRS-a 12

Izmjene i dopune MRS-a 12 *Porezi na dobit*

Vrše se izmjene i dopune tačkaka 15., 22. i 24. te uvode tačke 22.A, 98.J, 98.K i 98.L. Brisani tekst je precrtan a novi podvučen.

Priznavanje odgođenih poreznih obaveza i odgođene porezne imovine

Oporezive privremene razlike

15. Odgođenu poreznu obavezu treba priznati za sve oporezive privremene razlike, osim u iznosu odgođene porezne obaveze koja proizilazi iz:
- (a) početnog priznavanja *goodwill*, ili
 - (b) početnog priznavanja imovine ili obaveze u transakciji koja:
 - (i) nije poslovna kombinacija, i
 - (ii) u vrijeme transakcije, ne utječe ni na računovodstvenu dobit ni na oporezivu dobit (porezni gubitak), i
 - (iii) u vrijeme transakcije, iz nje ne proizilazi iznos jednak privremenoj razlici između oporezivog i iznosa koji se može odbijati.

...

Početno priznavanje imovine ili obaveza

22. Privremena razlika može nastati prilikom početnog priznavanja imovine ili obaveza, na primjer, ako se dio ili cijela nabavna vrijednost imovine neće odbiti za porezne svrhe. Računovodstvena metoda za takvu privremenu razliku zavisi od prirode transakcije koja je dovela do početnog priznavanja imovine ili obaveze:
- (a) u poslovnoj kombinaciji, subjekt priznaje odgođenu poreznu obavezu ili imovinu te to utječe na iznos *goodwill* ili dobiti od povoljne kupovine koju priznaje (vidjeti tačku 19.);
 - (b) ako transakcija utječe na računovodstvenu dobit ili na oporezivu dobit, odnosno ako iz nje proizilazi iznos jednak privremenoj razlici između oporezivog i iznosa koji se može odbijati, subjekt priznaje svaku odgođenu poreznu obavezu ili imovinu te u dobiti ili gubitku priznaje proistekli odgođeni porezni rashod ili prihod (vidjeti tačku 59.);
 - (c) ako transakcija nije poslovna kombinacija, ~~te~~ ne utječe ni na računovodstvenu ni na oporezivu dobit te iz nje ne proizilazi iznos jednak privremenoj razlici između oporezivog i iznosa koji se može odbijati, subjekt bi trebao, u nedostatku izuzetaka navedenih u tačkama 15. i 24., priznati proizašlu odgođenu poreznu obavezu ili imovinu te uskladiti knjigovodstvenu vrijednost imovine ili obaveze na isti iznos. Takva usklađivanja bi umanjila transparentnost finansijskih izvještaja. Prema tome, ovaj Standard ne dopušta subjektu da prizna proizašle odgođenu poreznu obavezu ili imovinu, niti kod početnog priznavanja niti naknadno (vidjeti niže prikazani primjer). Osim toga, subjekt ne priznaje naknadne promjene nepriznate odgođene porezne obaveze ili imovine jer se imovina amortizira.

...

- 22.A Transakcija koja nije poslovna kombinacija može voditi početnom priznavanju imovine i obaveze te, u vrijeme transakcije, ne utjecati ni na računovodstvenu dobit ni na oporezivu dobit. Primjera radi, na dan početka najma, najmoprimac u pravilu priznaje obavezu po osnovu najma i pripadajući iznos kao dio troška prava korištenja imovine. Zavisno od važećih poreznih propisa, moguće je da kod početnog priznavanja imovine i obaveze u takvoj transakciji nastane iznos jednak privremenoj razlici između oporezivog i iznosa koji se može odbijati. U odnosu na takvu privremenu razliku ne mogu se primijeniti izuzeća iz tačkaka 15. i 24. i subjekt priznaje svaku proizašlu odgođenu poreznu obavezu ili imovinu.

...

Odbitne privremene razlike

24. Odgođenu poreznu imovinu treba priznati za sve odbitne privremene razlike u visini za koju je vjerovatno da će oporeziva dobit za koju se odbitna privremena razlika može iskoristiti biti raspoloživa, osim ako odgođena porezna imovina nastaje početnim priznavanjem imovine ili obaveze u transakciji koja:
- (a) nije poslovna kombinacija, i
 - (b) u vrijeme transakcije, ne utječe ni na računovodstvenu dobit ni na oporezivu dobit (porezni gubitak), i
 - (c) u vrijeme transakcije, iz nje ne proizilazi iznos jednak privremenoj razlici između oporezivog i iznosa koji se može odbijati.
- ...

Datum stupanja na snagu

- ...
- 98.J Odredbama dokumenta „Odgođeni porezi povezani sa imovinom i obavezama proisteklim iz pojedinačnih transakcija“, izdanog u maju/svibnju 2021. godine, izvršene su izmjene i dopune tačaka 15., 22. i 24. te uvedena tačka 22.A. Subjekt ove izmjene i dopune treba primijeniti u skladu s tačkama 98.K i 98.L na godišnje periode koji počinju 1. januara/siječnja 2023. ili kasnije. Ranija primjena je dozvoljena. Ako subjekt izmjene i dopune primijeni za raniji period, treba objaviti tu činjenicu.
- 98.K Subjekt odredbe dokumenta „Odgođeni porezi povezani sa imovinom i obavezama proisteklim iz pojedinačnih transakcija“ treba primijeniti na transakcije koje nastanu na početku najranijeg uporedivog prikazanog perioda ili nakon toga.
- 98.L Subjekt koji primjenjuje odredbe dokumenta „Odgođeni porezi povezani sa imovinom i obavezama proisteklim iz pojedinačnih transakcija“ također treba, na početku najranijeg uporedivog prikazanog perioda:
- (a) priznati odgođenu poreznu imovinu, u visini za koju je vjerovatno da će oporeziva dobit za koju se odbitna privremena razlika može iskoristiti biti raspoloživa, i odgođenu poreznu obavezu za sve odbitne i oporezive privremene razlike povezane s:
 - (i) pravom korištenja imovine i obavezama po osnovu najma; i
 - (ii) demontažom, uklanjanjem, obnavljanjem i sličnim obavezama i pripadajućim iznosima priznatim kao dio troška povezane imovine; i
 - (b) priznati kumulativni učinak izvorne primjene datih izmjena i dopuna kao usklađenje početnog salda zadržane dobiti (ili druge komponente kapitala, kako pripada) na taj dan.

Izmjene i dopune MSFI-ja 1 *Prva primjena Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja*

Uvodi se točka 39.AH. U Dodatku B se vrše izmjene i dopune točke B1. i točke B14., ispred koje se dodaje i novi naslov. Brisani tekst je precrtan a novi podvučen.

Datum stupanja na snagu

...

39.AH Odredbama dokumenta „Odgodeni porezi povezani sa imovinom i obavezama proisteklim iz pojedinačnih transakcija,“ izdanog u maju/svibnju 2021. godine, izvršene su izmjene i dopune točke B1. i uvedena točka B14. Subjekt ove izmjene i dopune treba primijeniti za godišnja razdoblja koja počinju 1. januara/siječnja 2023. ili kasnije. Dopuštena je njihova ranija primjena. Ako subjekt izmjene i dopune primijeni za ranija razdoblja, treba objaviti tu činjenicu.

...

Dodatak B

Izuzeca od retroaktivne primjene drugih MSFI-jeva

Ovaj dodatak sastavni je dio MSFI-ja.

B1. Subjekt treba primijeniti sljedeća izuzeca:

...

(g) državne zajmove (točke od B10. do B12.);ⁱ

(h) ugovore o osiguranju (točka B13.);ⁱ

(i) odgođeni porez povezan s najmovima i demontažom, uklanjanjem, obnavljanjem i sličnim obavezama (točka B14.).

...

Odgođeni porez povezan s najmovima i demontažom, uklanjanjem, obnavljanjem i sličnim obavezama

B14 Odredbama točaka 15. i 24. MRS-a 12 *Porezi na dobit* subjekt se izuzima od obaveze priznavanja odgođene porezne imovine ili obaveza u određenim okolnostima. Bez obzira na to izuzeće, na dan prelaska na MSFI-jeve, subjekt koji ih prvi put primjenjuje treba priznati odgođenu poreznu imovinu, u visini za koju je vjerojatno da će oporeziva dobit za koju se odbitna privremena razlika može iskoristiti biti raspoloživa, i odgođenu poreznu obavezu za sve odbitne i oporezive privremene razlike povezane s:

(a) pravom korištenja imovine i obavezama po osnovu najma; i

(b) demontažom, uklanjanjem, obnavljanjem i sličnim obavezama i pripadajućim iznosima priznatim kao dio troška povezane imovine.