

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи»

Ссылки

- МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»,
- МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»,
- МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»,
- МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи»,
- МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»,
- МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»,
- МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»,
- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 6 «Обязательства, возникающие в связи с деятельностью на специфическом рынке – отработавшее электрическое и электронное оборудование».

Исходная информация

- 1 Государство может устанавливать для организации обязательные платежи. В Комитет по разъяснениям международной финансовой отчетности поступили запросы на предоставление указаний по учету обязательных платежей в финансовой отчетности организации, являющейся их плательщиком. Вопрос состоит в определении момента признания обязательства по уплате обязательного платежа, которое отражается в учете в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Сфера применения

- 2 Настоящее разъяснение рассматривает порядок учета обязательства по уплате обязательного платежа, если такое обязательство входит в сферу применения МСФО (IAS) 37. Настоящее разъяснение также рассматривает порядок учета обязательства по уплате обязательного платежа, сроки и сумма которого являются определенными.
- 3 Настоящее разъяснение не рассматривает порядок учета затрат, обусловленных признанием обязательства по уплате обязательного платежа. Организации должны применять другие МСФО для определения того, приводит ли признание обязательства по уплате обязательного платежа к возникновению актива или расхода.
- 4 Для целей настоящего разъяснения под обязательным платежом понимается выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, налагаемое на организации государством в соответствии с законодательством (т. е. законами и иными нормативно-правовыми актами) и не являющееся:
- (а) выбытием ресурсов, входящим в сферу применения других МСФО (например, в части налогов на прибыль, входящих в сферу применения МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»); и
 - (б) штрафами или иными взысканиями, налагаемыми за нарушение законодательства.
- Под «государством» понимается правительство, министерства, ведомства и иные органы государственной власти, независимо от того, являются ли они местными, национальными или международными.
- 5 Платеж, осуществляемый организацией за приобретенные активы или за оказанные услуги по договору с государством, не соответствует определению обязательного платежа.
- 6 Организация не обязана применять настоящее разъяснение к обязательствам, возникающим в связи с системой торговли квотами на выбросы.

Вопросы

- 7 В целях разъяснения порядка учета обязательства по уплате обязательного платежа, в настоящем разъяснении рассматриваются следующие вопросы:
- Что является обязывающим событием, приводящим к признанию обязательства по уплате обязательного платежа?
 - Создает ли экономическая необходимость продолжения деятельности в будущем периоде обусловленное практикой обязательство в отношении уплаты обязательного платежа, возникающее в связи с осуществлением деятельности в таком будущем периоде?
 - Подразумевает ли допущение о непрерывности деятельности существование у организации обязанности в отношении уплаты обязательного платежа, возникающей в связи с осуществлением деятельности в будущем периоде?
 - Должно ли признание обязательства по уплате обязательного платежа производиться единовременно или, в некоторых случаях, постепенно, на протяжении периода времени?
 - Что является обязывающим событием, приводящим к признанию обязательства по уплате обязательного платежа, возникающего по достижении некоторого минимального порогового значения?
 - Одинаковы ли принципы признания обязательства по уплате обязательного платежа в годовой отчетности и в промежуточном финансовом отчете?

Консенсус

- 8 Обязывающим событием, приводящим к признанию обязательства по уплате обязательного платежа, является деятельность, вследствие которой возникает обязанность уплаты обязательного платежа в соответствии с законодательством. Например, если деятельностью, вследствие осуществления которой возникает обязанность уплаты обязательного платежа, является получение выручки в текущем периоде, а расчет такого обязательного платежа основан на выручке, полученной в предыдущем периоде, обязывающим событием для такого обязательного платежа является получение выручки в текущем периоде. Получение выручки в предыдущем периоде является необходимым, но не достаточным условием возникновения существующей обязанности.
- 9 Экономическая необходимость в продолжении деятельности организации в будущем периоде не приводит к возникновению у такой организации обусловленной практикой обязанности в отношении уплаты обязательного платежа, возникающей в связи с осуществлением деятельности в таком будущем периоде.
- 10 Составление финансовой отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности не подразумевает существования у организации обязанности в отношении уплаты обязательного платежа, возникающей вследствие осуществления деятельности в будущем периоде.
- 11 Обязательство по уплате обязательного платежа признается постепенно, если обязывающее событие происходит на протяжении периода времени (т. е. если деятельность, вследствие которой возникает обязанность уплаты обязательного платежа в соответствии с законодательством, осуществляется на протяжении периода времени). Например, если обязывающим событием является получение выручки на протяжении периода времени, соответствующее обязательство признается по мере того, как организация получает такую выручку.
- 12 Если обязанность в отношении уплаты обязательного платежа возникает вследствие достижения некоторого минимального порогового значения, учет обязательства, обусловленного такой обязанностью, должен соответствовать принципам, установленным в пунктах 8–14 настоящего разъяснения (в частности, в пунктах 8 и 11). Например, если обязывающим событием является достижение минимального порогового значения деятельности (такого как минимальная величина полученной выручки или осуществленных продаж, либо минимальное количество произведенной продукции), соответствующее обязательство признается при достижении такого минимального порогового значения.
- 13 В промежуточном финансовом отчете организация применяет те же принципы признания, что и в годовой финансовой отчетности. Вследствие этого в промежуточном финансовом отчете обязательство по уплате обязательного платежа:
- не должно признаваться при отсутствии на конец промежуточного отчетного периода существующей обязанности в отношении его уплаты; и

(b) должно признаваться при наличии на конец промежуточного отчетного периода существующей обязанности в отношении его уплаты.

14 Организация должна признать актив, если она сделала предоплату обязательного платежа в отсутствие у нее существующей обязанности в отношении его уплаты.

Приложение А

Дата вступления в силу и переходные положения

Настоящее приложение является неотъемлемой частью настоящего разъяснения и имеет такую же силу, как и другие его составляющие.

- A1 Организация должна применять настоящее разъяснение для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применит настоящее разъяснение для более раннего периода, она должна раскрыть этот факт.
- A2 Изменения в учетной политике, обусловленные первоначальным применением настоящего разъяснения, должны учитываться ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».