



Accounting



Tax



Global

Влияние COVID-19 на отложенные налоги в отчетности за 2020 год

Введение

Пандемия COVID-19 оказывает огромное влияние на мировую экономику. Многие организации изо всех сил пытаются удержаться на плаву и делают все возможное прямо сейчас, чтобы рационализировать свои расходы и сохранить любые имеющиеся у них излишки денежной наличности для преодоления будущих потребностей в денежных потоках. Во всем мире правительства пытаются ограничить воздействие пандемии, предоставляя финансовую поддержку различными способами - от прямых денежных выплат до отсрочки налоговых платежей.

В этой статье излагаются четыре ключевые области отложенного налогообложения, на которые может повлиять COVID-19. Более конкретно, мы сосредоточились на том, как государственная поддержка в виде налоговых льгот может изменить предыдущие оценки, которые были сделаны с применением МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль». Ключевым моментом, о котором следует помнить, является то, что любое из нижеперечисленного может быть применимо, если готовится промежуточная финансовая отчетность в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (МСФО (IAS) 34).



Признание отложенных налоговых активов

Для устоявшегося бизнеса с длительной историей прибыльности отложенные налоговые активы часто признаются без обсуждения вычитаемых временных разниц, которые существуют на каждую отчетную дату. Для многих предприятий отложенные налоговые активы могут быть признаны в отношении убытков, не связанных с капиталом, но только в том случае, если это подтверждается убедительными доказательствами существования налогооблагаемой прибыли в будущем. Это требование более полно изложено в МСФО (IAS) 12.35-36. Согласно этому стандарту, когда отсутствует вероятность существования будущей налогооблагаемой прибыли, любые ранее признанные отложенные налоговые активы, признанные на этой основе, могут нуждаться в восстановлении.

Организации, на которые COVID-19 оказал значительное влияние, должны пересмотреть любые ранее признанные отложенные налоговые активы. Независимо от того, идет ли речь о подготовке промежуточной или годовой финансовой отчетности, одной из важнейших задач для отчитывающихся организаций будет предоставление убедительных доказательств в поддержку допущений о будущей прибыльности. Ключевым моментом, на который следует обратить внимание, является то, что, хотя организации могут иметь чистые операционные убытки в течении длительного периода времени (в зависимости от юрисдикции), регуляторы, аудиторы и другие лица могут столкнуться с проблемой при составлении финансовой отчетности при разработке прогнозов будущей прибыльности, на периоды, превышающие пять лет.

В июле 2019 года Европейское агентство по ценным бумагам и рынкам (ESMA) уточнило, что соглашения о ОНА должны признаваться в той степени, в которой «они скорее будут реализованы, чем не реализованы», - т.е. Существует более 50% вероятность реализации для тех ОНА, которые были признаны - и при условии, предоставления конкретных указаний о том, что это означает на практике. ESMA также уточнила свое определение «прочих убедительных доказательств», для поддержания ожиданий будущей налогооблагаемой прибыли. Хотя ESMA является европейским органом, выпущенное руководство может быть полезным для пользователей МСФО в других юрисдикциях.

Отложенные налоговые обязательства, связанные с инвестициями в дочерние компании

Для многих организаций, которые имеют иностранные дочерние компании накопленная иностранная прибыль обычно реинвестируется в зарубежные операции или используется для финансирования дальнейшей глобальной экспансии. В результате COVID-19 многие организации оценивают, следует ли теперь репатриировать свои доходы в юрисдикцию материнской организации посредством дивидендов. Для дивидендов, полученных налогоплательщиком, возможно придется осуществить полный вычет дивидендов, прилагаемый к ним при условии, что они выплачиваются из активной коммерческой прибыли иностранной дочерней компании.

Есть и другие случаи, когда эти дивиденды облагаются налогом на корпоративном уровне. МСФО (IAS) 12.39 не требует признания отложенных налоговых обязательств, связанных с этими «внешними базовыми различиями», при условии, что руководство контролирует выплату средств, и существует вероятность того, что эти средства не будут вновь выплачены в обозримом будущем. При пандемии COVID-19 лица составляющие финансовую отчетность должны моделировать возможные планы действий в чрезвычайных ситуациях, которые включают в себя необходимость финансирования будущих дефицитов, связанных с любыми последующими экономическими спадами, с которыми может столкнуться организация.

Любая организация, которая планирует включить репатриацию денежных средств в юрисдикцию организации, может обнаружить, что налоговое обязательство должно быть признано. Поэтому руководство должно тщательно оценивать, должно ли отложенное налоговое обязательство, связанное с этими «внешними базовыми различиями», признаваться в финансовой отчетности организации, если более не ожидается выполнение кумулятивных условий МСФО (IAS) 12.39.



Ожидаемое сторнирование

Согласно МСФО (IAS) 12.51 налогооблагаемые и подлежащие вычету временные разницы должны оцениваться с использованием коэффициентов, при которых ожидается, что эти разницы будут сторнированы. Зачастую соответствующей ставкой является общая ставка налога на прибыль, применяемая к прибыли организации. Однако в некоторых юрисдикциях налоговые ставки, которые применяются в отношении прибылей и убытков от реализации имущества или нематериальных активов, отличаются от этих общих ставок. Рационализация бизнеса может быть неизбежным следствием COVID-19, который может изменить состав существующих временных различий, а также способ сторнирования этих временных различий. Это может привести к изменению соответствующей налоговой ставки, используемой для оценки определенных компонентов отложенного налога.

Промежуточная отчетность - эффективная ставка налога

МСФО (IAS) 34.30 (а) требует использования так называемого «метода эффективной ставки налога» или «метода ЭНС» в качестве наиболее подходящего описания налогового обязательства эмитента, представляющего отчетность, на ежеквартальной основе. В методе ЭНС используется средневзвешенная годовая ожидаемая ставка налога на прибыль (ЭНС) и применяется к доходам до налогообложения за промежуточный период. ЭНС должна рассчитываться на основе налоговых ставок, которые были введены или по существу вступили в силу на конец промежуточного отчетного периода, и которые будут применяться в конце годового отчетного периода.

Логика заключается в том, что в ходе обычной деятельности организации облагаются налогом на основе их годового дохода, который охватывает деятельность за отчетный период (все кварталы года), а не деятельность за один конкретный квартал. В отсутствие значительной неопределенности прогнозируемая эффективная ставка налога должна быть разумно приближенным числом к годовой ставке налога.

С учетом COVID-19 и существующей неопределенностью относительно того, когда мировые экономики начнут восстанавливаться, в сочетании с различной государственной поддержкой и стимулами, которые ежедневно объявляются и ведением еще не завершенных программ, может быть трудно продемонстрировать, что надежную оценку годовой налоговой ставки можно сделать с помощью ЭНС. Кроме того, структура налогооблагаемого дохода может быть весьма неопределенной в результате государственных программ.

Дополнения

Некоторые дополнительные области, которые должны рассмотреть юридические лица:

- **Получение государственной помощи:** относится ли полученная государственная помощь к сфере применения МСФО (IAS) 12 или МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи»
- **Изменения в налоговом законодательстве:** некоторые правительства приняли налоговые реформы в качестве средства поддержки бизнеса в 2020 году, потенциально влияя на существенно действующие налоговые ставки и / или реализацию вычитаемых временных разниц
- **Соглашения о глобальном налоговом планировании:** организации могут участвовать в соглашениях о глобальном налоговом планировании, чтобы воспользоваться преимуществами различных государственных налоговых реформ и стимулов, связанных с COVID-19. Эти стратегии налогового планирования, возможно, необходимо учитывать при подготовке квартальных налоговых отчетов 2020 года.

Пункты, описанные в этой статье, - это потенциальное влияние кризиса COVID-19 на ваш подоходный налог. Этот список не является исчерпывающим. Ситуация нестабильна, и ответы правительства по всему миру постоянно меняются.



Мы здесь, чтобы помочь

Лица подготавливающие финансовую отчетность должны быть гибкими и отзывчивыми по мере развития ситуации. Крайне важно иметь доступ к экспертам, знаниям и точной информации как можно быстрее, но в настоящее время ваши ресурсы могут быть перегружены.

Мы можем помочь вам при изучении влияния COVID-19 на ваш бизнес.

Сейчас, как никогда, необходимо, чтобы подотчетные организации и их аудитор или консультант по бухгалтерскому учету работали в тесном контакте друг с другом, поэтому, если вы хотите обсудить любой из поднятых вопросов, обратитесь к своему обычному контактному лицу в Grant Thornton или посетите www.grantthornton.global.locations, чтобы найти вашу местную фирму-член группы Grant Thornton.

© 2020 Grant Thornton International Ltd.

“Grant Thornton” относится к бренду, под которым фирмы-члены Grant Thornton предоставляют аудиторские, налоговые и консультационные услуги клиентам, и/или к одной или более фирмам-членам, в зависимости от контекста. ФБК является фирмой-членом Grant Thornton International Ltd (GTIL). GTIL и фирмы-члены не образуют международного партнерства. GTIL и каждая фирма-член являются самостоятельным юридическим лицом. Услуги предоставляются фирмами-членами сети. GTIL не предоставляет услуги клиентам. GTIL и ее фирмы-члены не являются агентами друг друга, не несут обязательств друг перед другом, а также не отвечают за действия или бездействия других фирм-членов.

[grantthornton.global](https://www.grantthornton.global)