

IAS 12 “INCOME TAXES

Key Points

Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο 12

Το ΔΛΠ 12 υιοθετεί την μέθοδο του πληρωτέου φόρου στον ισολογισμό (balance sheet liability method).

Η μέθοδος αυτή στηρίζεται στην έννοια της **προσωρινής διαφοράς**, δηλ. της διαφοράς μεταξύ της φορολογικής και της λογιστικής βάσης ενός στοιχείου του ισολογισμού.

Λογιστική Βάση είναι η καθαρή λογιστική αξία ενός στοιχείου του ενεργητικού ή μίας υποχρέωσης την ημερομηνία της επιμέτρησης.

Φορολογική Βάση ενός στοιχείου του ενεργητικού ή μίας υποχρέωσης είναι το ποσό που αποδίδεται σ' αυτό το στοιχείο για φορολογικούς σκοπούς

Φορολογική Βάση Στοιχείου του Ενεργητικού είναι

το ποσό που θα εκπέσει φορολογικά από τα φορολογητέα οικονομικά οφέλη που θα εισρεύσουν στην επιχείρηση όταν αυτή ανακτήσει την καθαρή λογιστική αξία του στοιχείου.

Εάν τα οικονομικά οφέλη είναι αφορολόγητα, η φορολογική βάση ισούται με την λογιστική βάση του στοιχείου.

Φορολογική Βάση μίας Υποχρέωσης είναι

η λογιστική αξία του στοιχείου μειωμένη κατά το ποσό που θα αφαιρεθεί για φορολογικούς σκοπούς από το στοιχείο αυτό σε μελλοντικές περιόδους.

Στην περίπτωση προεισπραγμένων εσόδων, η φορολογική βάση είναι η λογιστική αξία μειωμένη κατά το ποσό που δεν θα φορολογηθεί σε μελλοντικές περιόδους.

Προσωρινές Διαφορές (ΠΔ) είναι διαφορές μεταξύ της λογιστικής αξίας ενός στοιχείου του ενεργητικού ή μίας υποχρέωσης και της φορολογικής του βάσης. Οι προσωρινές διαφορές μπορεί να είναι είτε

(α) **Φορολογητέες Προσωρινές Διαφορές (ΦΠΔ)**, ή

(β) **Εκπεστέες Προσωρινές Διαφορές (ΕΠΔ)**

Επιπτώσεις ΠΔ

ΦΠΔ → ΑΦΥ

ΕΠΔ → ΑΦΑ

Φορολογητέες Προσωρινές Διαφορές είναι προσωρινές διαφορές που καταλήγουν σε φορολογητέα ποσά, κατά τον προσδιορισμό του φορολογητέου κέρδους (φορολογικής ζημίας) μελλοντικών περιόδων, όταν η λογιστική αξία ενός στοιχείου του ενεργητικού ή μίας υποχρέωσης ανακτάται ή τακτοποιείται,

Εκπεστέες Προσωρινές Διαφορές που είναι προσωρινές διαφορές που καταλήγουν σε ποσά που εκπίπτουν κατά τον προσδιορισμό του φορολογητέου κέρδους (φορολογικής ζημίας) μελλοντικών χρήσεων, όταν η λογιστική αξία ενός στοιχείου του ενεργητικού ή μίας υποχρέωσης ανακτάται ή τακτοποιείται

Μέτρηση

(α) στο ποσό που αναμένεται να πληρωθεί προς (ανακτηθεί από) τις φορολογικές αρχές,

(β) Φορολογικοί συντελεστές που αναμένεται να ισχύουν ή

(γ) τρέχοντες φορολογικοί συντελεστές

Η μέτρηση των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων θα πρέπει να αντανακλά τις φορολογικές συνέπειες από τον τρόπο που η επιχείρηση εκτιμά να ανακτήσει ή τακτοποιήσει τις μεταφερόμενες λογιστικές αξίες.

Σε περίπτωση που τα διανεμόμενα κέρδη φορολογούνται διαφορετικά από τα αδιανεμήτα κέρδη, θα χρησιμοποιείται ο φορολογικός συντελεστής που εφαρμόζεται για τα αδιανεμήτα κέρδη

Οι αναβαλλόμενες απαιτήσεις και υποχρεώσεις δεν θα πρέπει να προεξοφλούνται.

Οι αναβαλλόμενες απαιτήσεις και υποχρεώσεις θα πρέπει να αναθεωρούνται κάθε φορά που καταρτίζεται ισολογισμός.

Αναγνώριση Τρέχοντος και Αναβαλλόμενου Φόρου

Ο τρέχων και ο αναβαλλόμενος φόρος θα πρέπει να αναγνωρίζεται σαν εισόδημα ή έξοδο και να περιλαμβάνεται στα καθαρά κέρδη ή την καθαρή ζημία της περιόδου, εκτός από τον φόρο που προκύπτει από:

(α) μία συναλλαγή ή γεγονός που αναγνωρίζεται την ίδια ή σε διαφορετική περίοδο άμεσα στα ίδια κεφάλαια

(β) ένα επιχειρηματικό συνδυασμό που αντιμετωπίζεται σαν μία απόκτηση

Ο τρέχων και ο αναβαλλόμενος φόρος θα πρέπει να χρεώνεται ή πιστώνεται άμεσα στα ίδια κεφάλαια εφόσον ο φόρος προκύπτει από μία συναλλαγή ή γεγονός που χρεώνεται ή πιστώνεται, την ίδια ή σε διαφορετική περίοδο, άμεσα στα ίδια κεφάλαια.

Συμψηφισμός

Μία επιχείρηση θα συμψηφίζει τις τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις μόνο εφόσον η επιχείρηση:

(α) έχει από το νόμο το δικαίωμα να συμψηφίσει τα ποσά αυτά **και**

(β) προτίθεται είτε να διακανονίσει με συμψηφισμό είτε να ρευστοποιήσει το στοιχείο του ενεργητικού και να εξοφλήσει συγχρόνως την υποχρέωση.