

**Kísérőként kiadott anyag a
SIC-25****Nyereségadók – egy gazdálkodó egységnek vagy
tulajdonosainak adózási státuszában bekövetkező változások
értelmezéshez**

A kísérő dokumentumok nélküli SIC 25 standard szövegét a jelen kiadás A kötete tartalmazza. A kibocsátásakor hatálybalépésének napja 2000. július 15. volt. Ez a kötet a következő dokumentumokat tartalmazza:

KÖVETKEZTETÉSEK ALAPJA

Következtetések alapja a SIC-25 Nyereségadók – egy gazdálkodó egységnek vagy tulajdonosainak adózási státusában bekövetkező változások értelmezéshez

Jelen Következtetések alapja kíséri az SIC-25 értelmezést, de nem képezi annak részét.

[Az eredeti szöveg javításra került, hogy tükrözze az IAS 12 standard 2003-as módosítását, és az IAS 38 Immateriális eszközök standard 2004-es, valamint az IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása standard 2007-es felülvizsgálatát, az új szöveg aláhúzva, a törölt szöveg áthúzva jelenik meg.]

5. Az IAS 12.58 előírja a tényleges és a halasztott adó szerepeltetését az időszak ~~nettó~~ eredményében, kivéve olyan mértékben, amennyiben az adó egy olyan ügyletből vagy eseményből keletkezik, amely ugyanazon időszakban vagy eltérő időszakban az eredményen kívül, vagy az egyéb átfogó jövedelemben, vagy közvetlenül a saját tőkében kerül elszámolásra (vagy üzleti kombinációból származik, ~~amely akvizíciónak minősül~~). Az IAS 12.61A előírja ~~hogy a tényleges és halasztott adó eredményen kívül közvetlenül a saját tőke terhére vagy javára legyen elszámolva~~ történő megjelenítését, ha az adó olyan tételekhez kapcsolódik, amelyek ugyanazon vagy eltérő időszakban az eredményen kívül közvetlenül a saját tőke terhére vagy javára vannak elszámolva vannak megjelenítve.
- 5A Az IAS 12.62 példákat azonosít azon körülményekre, amelyek között egy ügylet vagy esemény az egyéb átfogó jövedelemben van megjelenítve, amint azt egy másik IFRS standard megengedi, vagy előírja. Ezen körülmények mindegyike változásokat eredményez a saját tőke megjelenített összegében az egyéb átfogó jövedelemben történő megjelenítésen keresztül.
6. Az IAS 12.62A példákat azonosít azon körülményekre, amelyek között egy ügylet vagy esemény közvetlenül a saját tőkében kerül megjelenítésre, amint azt egy másik IFRS Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standard megengedi, vagy előírja. Ezen körülmények mindegyike változásokat eredményez a saját tőke megjelenített összegében a közvetlenül a saját tőkében történő jóváírás vagy terhelés megjelenítésén keresztül.
7. Az IAS 12.65 kifejti, hogy amikor egy ártértékelt eszköz adóalapja megváltozik, bármely adókövetkezmény csak olyan mértékben kerül megjelenítésre az egyéb átfogó jövedelemben, közvetlenül a saját tőkében, amennyiben egy kapcsolódó számviteli ártértékelés az egyéb átfogó jövedelemben közvetlenül a saját tőkében (ártértékelési többlet) került vagy várhatóan kerül majd megjelenítésre.
8. Mivel az eredményen kívül, akár az egyéb átfogó jövedelemben, akár közvetlenül a saját tőkében megjelenített adókövetkezményeknek egy, az eredményen kívül, ugyanabban vagy egy eltérő időszakban ~~közvetlenül a saját tőkében~~ megjelenített ügylethez vagy eseményhez szükséges kapcsolódniuk, az adónak ~~a közvetlenül a saját tőke terhére vagy javára elszámolt~~ az eredményen kívül megjelenített halmozott összege várhatóan ugyanaz az összeg lesz, amely az eredményen kívül közvetlenül a saját tőke terhére vagy javára került volna elszámolásra megjelenítésre, ha az új adózási státusz már korábban is érvényesült volna. Az IAS 12.63 (b) elismeri, hogy nehézkesnek bizonyulhat az adókulcsban vagy más adószabályokban bekövetkezett azon változás adókövetkezményeinek megállapítása, amely hatással van egy halasztott adó követelésre vagy kötelezettségre, és egy olyan tételhez kapcsolódik, amely korábban az eredményen kívül került megjelenítésre a saját tőke terhére vagy javára került elszámolásra. Emiatt az IAS 12.63 azt javasolja, hogy szükség lehet egy felosztásra.