

IFRIC Тумачење 21

Дажбине

Референце

- IAS 1 Презентација финансијских извештаја
- IAS 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке
- IAS 12 Порез на добитак
- IAS 20 Рачуноводство државних давања и обелодањивање државне помоћи
- IAS 24 Обелодањивања повезаних страна
- IAS 34 Периодично финансијско извештавање
- IAS Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина
- IFRIC 6 Обавезе које се јављају од учешћа на посебном тржишту – Одлагање електричне и електронске опреме

Историјат

- 1 Држава може да наметне ентитету плаћање дажбина. Комитет за тумачења Међународних стандарда финансијског извештавања добио је доста захтева у којима се траже смернице за рачуноводствено обухватање дажбина у финансијским извештајима ентитета који плаћа дажбине. Питања су се односила на то када треба да се призна обавеза плаћања дажбина које се рачуноводствено обухватају у складу са IAS 37, Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

Делокруг

- 2 Ово тумачење се примењује на рачуноводствено обухватање обавезе плаћања дажбина ако је та обавеза у складу са IAS 37. Такође се примењује на рачуноводствено обухватање обавезе плаћања дажбина чије су време и износ тачно одређени.
- 3 Ово тумачење се не примењује на рачуноводствено обухватање трошкова који проистичу из признавања обавезе плаћања дажбина. Ентитети треба да примењују остале стандарде када доносе одлуку да ли је из признавања обавезе плаћања дажбина настала имовина или расход.
- 4 За сврхе овог тумачења, дажбине су одливи ресурса који представљају економске користи, а које држава намеће ентитетима у складу са законодавством (законима и/или прописима), осим:
 - (а) оних одлива ресурса који су у делокругу осталих стандарда (као што је порез на добитак што је у делокругу стандарда IAS 12 Порез на добитак); и
 - (б) новчане и друге казне за кршење закона.
 „Држава“ се односи на владу, владине агенције и слична државна тела на локалном, националном или међународном нивоу.
- 5 Плаћања која ентитет врши приликом прибављања имовине, или за пружање услуга у складу са уговором са државом, не испуњавају дефиницију дажбине.
- 6 Од ентитета се не захтева да примењује ово Тумачење на обавезе које проистичу из шема за трговину емисијама штетних гасова.

Питања

- 7 Да би се разјаснило рачуноводствено обухватање обавеза за плаћање дажбина, ово тумачење се бави следећим питањима:
 - (а) шта је обавезујући догађај који проузрокује признавање обавезе плаћања дажбина?

- (б) да ли економски притисак да се настави са пословањем у наредном периоду ствара конструктивну обавезу плаћања дажбине која ће се активирати пословањем у том будућем периоду?
- (ц) да ли претпоставка сталности пословања имплицира да ентитет има садашњу обавезу плаћања дажбине која ће се активирати пословањем у том будућем периоду?
- (д) да ли признавање обавезе плаћања дажбина настаје у неком тренутку у времену или, у одређеним околностима, прогресивно током времена?
- (е) шта је обавезујући догађај који проузрокује признавање обавезе плаћања дажбина која је активирана ако је достигнут неки минимални праг?
- (ф) да ли су принципи признавања обавезе плаћања дажбина у годишњим финансијским извештајима и периодичним финансијским извештајима исти?

Консензус

- 8 Обавезујући догађај који проузрокује признавање обавезе плаћања дажбина је активност која активира плаћање дажбине, као што је идентификовано законом. На пример ако је активност која активира плаћање дажбине генерисање прихода у текућем периоду, а израчунавање износа дажбине је засновано на приходу који је генерисан у претходном периоду, обавезујући догађај за ту дажбину је генерисање прихода у текућем периоду. Генерисање прихода у претходном периоду је неопходно али није довољно да би се створила садашња обавеза.
- 9 Ентитет нема конструктивну обавезу плаћања дажбине која ће бити активирана пословањем у будућем периоду као резултат тога што постоји економски притисак да ентитет настави са пословањем у том будућем периоду.
- 10 Састављање финансијских извештаја у складу са претпоставком сталности пословања не имплицира да ентитет има садашњу обавезу да плаћа дажбину која ће се активирати пословањем у будућем периоду.
- 11 Обавеза плаћања дажбине се признаје прогресивно ако се обавезујући догађај јавља током неког временског периода (то јест, ако се активност која активира плаћање дажбине, као што је идентификовано законом, јавља током неког временског периода). На пример, ако је обавезујући догађај генерисање прихода током неког временског периода, одговарајућа обавеза се признаје када ентитет генерише приход.
- 12 Ако се обавеза плаћања дажбине активира када је достигнут неки минимални праг, рачуноводствено обухватање обавезе која произилази из те обавезе, треба да буде доследно принципима утврђеним у параграфима 8-14 овог Тумачења (посебно, параграфима 8 и 11). На пример, ако је обавезујући догађај достизање неког минималног прага активности (као што је минимални износ прихода или број продатих или израђених производа), одговарајућа обавеза се признаје када је достигнут тај минимални праг активности.
- 13 Ентитет треба да примени исте принципе за признавање и периодичном финансијском извештају као што примењује на годишње финансијске извештаје. Као резултат тога, у периодичном финансијском извештају, обавеза плаћања дажбине;
 - (а) не признаје се ако не постоји садашња обавеза да се дажбина плати на крају међупериода; и
 - (б) признаје се ако постоји садашња обавеза да се дажбина плати на крају међупериода.
- 14 Ентитет треба да признаје имовину ако је унапред платио дажбину али још увек нема садашњу обавезу да плати ту дажбину.

Прилог А

Датум ступања на снагу и прелазне одредбе

Овај прилог је саставни део овог Тумачења и има исту важност као остали делови овог Тумачења.

- A1 Ентитет примењује ово Тумачење на годишње периоде који почињу 1. јануара 2014. године или касније. Ранија примена је дозвољена. Ако ентитет примењује ово Тумачење на ранији период, он треба да обалодани ту чињеницу.
- A2 Измене у рачуноводственим политикама које произилазе из почетка примене овог Тумачења треба да се рачуноводствено обухвате ретроспективно у складу са стандардом IAS 8, *Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке*