

تفسیر 25 کمیته تفاسیر مباحث جاری  
مالیات بر درآمد- تغییر در وضعیت مالیاتی یک واحد  
تجاری یا سهامداران آن

## تفسیر 25 کمیته تفاسیر مباحث جاری

مالیات بر درآمد- تغییر در وضعیت مالیاتی یک واحد تجاری یا سهامداران آن

### ارجاع

- استاندارد بین‌المللی حسابداری 1 ارائه صورتهای مالی (تجدیدنظرشده در سال 2007)
- استاندارد بین‌المللی حسابداری 8 رویه‌های حسابداری، تغییر در برآوردهای حسابداری و اشتباهات
- استاندارد بین‌المللی حسابداری 12 مالیات بر درآمد

### مسئله

1. تغییر در وضعیت مالیاتی یک واحد تجاری یا سهامداران آن می‌تواند از طریق افزایش یا کاهش داراییها و بدهیهای مالیاتی، پیامدهایی برای واحد تجاری به همراه داشته باشد. این موضوع ممکن است، برای مثال، با پذیرش ابزارهای مالکانه واحد تجاری در بورس اوراق بهادار یا تجدید ساختار حقوق مالکانه واحد تجاری واقع شود. تغییر در وضعیت مالیاتی همچنین می‌تواند در نتیجه نقل مکان سهامداران کنترل‌کننده به یک کشور خارجی صورت گیرد. این‌گونه رویدادها ممکن است تأثیر متفاوتی بر مالیات واحد تجاری داشته باشد؛ برای مثال، ممکن است واحد تجاری مشوقهای مالیاتی به دست آورد یا از دست بدهد یا در آینده مشمول نرخهای مالیاتی متفاوتی شود.
2. تغییر در وضعیت مالیاتی یک واحد تجاری یا سهامداران آن ممکن است اثر فوری بر داراییها یا بدهیهای مالیات جاری واحد تجاری داشته باشد. این تغییر همچنین ممکن است، با توجه به تأثیر تغییر در وضعیت مالیاتی بر آثار مالیاتی ناشی از بازیافت یا تسویه مبلغ دفتری داراییها و بدهیهای واحد تجاری، موجب افزایش یا کاهش داراییها و بدهیهای مالیات انتقالی شناسایی‌شده توسط واحد تجاری گردد.
3. مسئله این است که واحد تجاری چگونه باید آثار مالیاتی تغییر در وضعیت مالیاتی خود یا سهامداران خود را به حساب منظور کند.

### اجماع

4. تغییر در وضعیت مالیاتی واحد تجاری یا سهامداران آن، موجب افزایش یا کاهش در مبالغ شناسایی‌شده خارج از سود یا زیان دوره نمی‌شود. آثار مالیات جاری و انتقالی

## تفسیر 25 کمیته تفاسیر مباحث جاری

### مالیات بر درآمد- تغییر در وضعیت مالیاتی یک واحد تجاری یا سهامداران آن

تغییر در وضعیت مالیاتی باید در سود یا زیان دوره منظور شود، مگر اینکه این آثار، مربوط به معاملات یا رویدادهایی باشد که، در همان دوره یا دوره‌ای متفاوت، بطور مستقیم در حقوق مالکانه یا مبالغ شناسایی شده در سایر اقلام سود و زیان جامع، شناسایی شده است. آثار مالیاتی مرتبط با مبالغ شناسایی شده در حقوق مالکانه، در همان دوره یا دوره‌ای متفاوت (که در سود یا زیان دوره منظور نشده است)، باید بطور مستقیم در حقوق مالکانه منظور شود. آثار مالیاتی مرتبط با مبالغ شناسایی شده در سایر اقلام سود و زیان جامع، باید در سایر اقلام سود و زیان جامع منظور گردد.

#### تاریخ اجماع

آگوست سال 1999

#### تاریخ اجرا

این اجماع از 15 جولای سال 2000 لازم‌الاجرا است. تغییر در رویه‌های حسابداری باید طبق استاندارد بین‌المللی حسابداری 8 به حساب منظور شود.

استاندارد بین‌المللی حسابداری 1 (تجدیدنظرشده در سال 2007)، اصطلاحات مورد استفاده در کل استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی را اصلاح کرد. افزون بر این، بند 4 را اصلاح نمود. واحد تجاری باید این اصلاحات را برای دوره‌های سالانه‌ای که از اول ژانویه سال 2009 یا پس از آن شروع می‌شود، بکار گیرد. چنانچه واحد تجاری استاندارد بین‌المللی حسابداری 1 (تجدیدنظرشده در سال 2007) را برای دوره‌ای قبل‌تر بکار گیرد، باید این اصلاحات را برای آن دوره اعمال کند.