

تفسیر 21 کمیته تفاسیر استانداردهای بین‌المللی  
گزارشگری مالی  
عوارض

## تفسیر 21 کمیته تفاسیر استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی

عوارض

### ارجاع

- استاندارد بین‌المللی حسابداری 1 ارائه صورتهای مالی
- استاندارد بین‌المللی حسابداری 8 رویه‌های حسابداری، تغییر در برآوردهای حسابداری و اشتباهات
- استاندارد بین‌المللی حسابداری 12 مالیات بر درآمد
- استاندارد بین‌المللی حسابداری 20 حسابداری کمکهای بلاعوض دولت و افشای کمکهای دولت
- استاندارد بین‌المللی حسابداری 24 افشای اطلاعات اشخاص وابسته
- استاندارد بین‌المللی حسابداری 34 گزارشگری مالی میان‌دوره‌ای
- استاندارد بین‌المللی حسابداری 37 ذخایر، بدهیهای احتمالی و داراییهای احتمالی
- تفسیر 6 کمیته تفاسیر استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی بدهیهای ناشی از فعالیت در یک بازار خاص پسماند تجهیزات الکتریکی و الکترونیکی

### پیش‌زمینه

1. دولت ممکن است عوارضی بر واحد تجاری تحمیل کند. کمیته تفاسیر استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، درخواستهایی مبنی بر ارائه رهنمود درخصوص حسابداری عوارض در صورتهای مالی واحد تجاری پرداخت‌کننده عوارض، دریافت کرد. سؤال، در ارتباط با زمان شناسایی بدهی مربوط به پرداخت عوارضی است که طبق استاندارد بین‌المللی حسابداری 37 ذخایر، بدهیهای احتمالی و داراییهای احتمالی به حساب منظور می‌شود.

### دامنه کاربرد

2. این تفسیر به تشریح نحوه حسابداری بدهی مربوط به پرداخت عوارض می‌پردازد، مشروط بر اینکه آن بدهی در دامنه کاربرد استاندارد بین‌المللی حسابداری 37 قرار داشته باشد. همچنین در این تفسیر، حسابداری بدهی مربوط به پرداخت عوارضی که زمانبندی و مبلغ آن قطعی است، تشریح می‌شود.

3. در این تفسیر، حسابداری مخارج ناشی از شناسایی بدهی مربوط به پرداخت عوارض مطرح نمی‌شود. واحدهای تجاری به منظور تصمیم‌گیری درباره اینکه شناسایی بدهی مربوط به

پرداخت عوارض منجر به ایجاد دارایی می‌شود یا هزینه، باید سایر استانداردها را بکار گیرند.

4. برای مقاصد این تفسیر، عوارض عبارت است از جریان خروجی منابع دارای منافع اقتصادی که طبق قانون (یعنی قوانین و/یا مقررات) توسط دولت بر واحدهای تجاری تحمیل می‌شود، به استثنای موارد زیر:

الف. آن دسته از جریانهای خروجی منابع که در دامنه کاربرد سایر استانداردها قرار می‌گیرند (نظیر مالیات بر درآمد که در دامنه کاربرد استاندارد بین‌المللی حسابداری 12 مالیات بر درآمد قرار دارد)؛ و  
ب. جرایمی که به دلیل نقض قوانین وضع می‌شود.

"دولت" شامل دولت، دستگاههای دولتی و سایر نهادهای محلی، ملی یا بین‌المللی مشابه است.

5. پرداختهای صورت‌گرفته توسط واحد تجاری بابت تحصیل یک دارایی یا خدمات طبق یک توافق قراردادی با دولت، تعریف عوارض را احراز نمی‌کند.

6. بکارگیری این تفسیر درخصوص بدهیهای ناشی از طرحهای تجاری مربوط به انتشار گازهای گلخانه‌ای، ضرورت ندارد.

#### مسائل

7. به منظور روشن ساختن حسابداری بدهیهای مربوط به پرداخت عوارض، در این تفسیر مسائل زیر مطرح می‌شود:

الف. رویداد تعهدآوری که منجر به شناسایی بدهی مربوط به پرداخت عوارض می‌شود، چه رویدادی است؟

ب. آیا الزام اقتصادی به تداوم فعالیت در دوره آتی باعث ایجاد یک تعهد عرفی برای پرداخت عوارض می‌شود که عامل آن فعالیت واحد تجاری در آن دوره آتی خواهد بود؟

پ. آیا فرض تداوم فعالیت دلالت بر این دارد که واحد تجاری تعهد فعلی برای پرداخت عوارض دارد که عامل آن فعالیت واحد تجاری در یک دوره آتی خواهد بود؟

ت. آیا شناسایی بدهی مربوط به پرداخت عوارض در یک نقطه از زمان صورت می‌گیرد یا در برخی شرایط، به تدریج در طول زمان انجام می‌گیرد؟

ث. رویداد تعهدآوری که منجر به شناسایی بدهی مربوط به پرداخت عوارض در صورت دستیابی به یک آستانه حداقل می‌شود، چه رویدادی است؟

ج. آیا اصول شناسایی بدهی مربوط به پرداخت عوارض در صورتهای مالی سالانه و گزارش مالی میان‌دوره‌ای یکسان است؟

#### اجماع

8. رویداد تعهدآوری که منجر به ایجاد بدهی مربوط به پرداخت عوارض می‌شود، فعالیتی است که موجب پرداخت عوارض تعیین‌شده توسط قانون می‌گردد. برای مثال، چنانچه فعالیتی که منجر به پرداخت عوارض می‌شود، ایجاد درآمد عملیاتی در دوره جاری باشد و محاسبه عوارض مزبور مبتنی بر درآمد ایجادشده در یکی از دوره‌های گذشته باشد، رویداد تعهدآور مربوط به آن عوارض، ایجاد درآمد عملیاتی در دوره جاری است. ایجاد درآمد در دوره گذشته برای ایجاد تعهد فعلی لازم است اما کافی نیست.
9. واحد تجاری، برای پرداخت عوارضی که عامل آن فعالیت در یکی از دوره‌های آتی در نتیجه الزام اقتصادی واحد تجاری به تداوم فعالیت در آن دوره آتی است، تعهد عرفی ندارد.
10. تهیه صورتهای مالی بر مبنای فرض تداوم فعالیت به این معنا نیست که واحد تجاری تعهد فعلی برای پرداخت عوارضی دارد که عامل آن فعالیت در یکی از دوره‌های آتی است.
11. چنانچه رویداد تعهدآور طی یک دوره زمانی اتفاق بیافتد (یعنی فعالیتی که عامل پرداخت عوارض تعیین شده طبق قانون است، طی یک دوره زمانی واقع شود)، بدهی مربوط به پرداخت عوارض به صورت تدریجی شناسایی می‌شود. برای مثال، اگر رویداد تعهدآور، ایجاد درآمد طی یک دوره زمانی باشد، بدهی مرتبط با آن، ایجاد درآمد عملیاتی توسط واحد تجاری شناسایی می‌شود.
12. چنانچه تعهد پرداخت عوارض وابسته به دستیابی به یک آستانه حداقل باشد، حسابداری بدهی ایجادشده در نتیجه آن تعهد، باید طبق اصول مشخص‌شده در بندهای 8 تا 14 این تفسیر (به ویژه بندهای 8 و 11). برای مثال، اگر رویداد تعهدآور، دستیابی به یک آستانه فعالیت حداقل باشد (نظیر حداقل مبلغ درآمد عملیاتی یا فروش ایجادشده یا محصول تولید شده)، بدهی مربوط هنگام دستیابی به آن آستانه حداقل فعالیت، شناسایی می‌شود.
13. واحد تجاری باید از اصول شناخت یکسان در گزارش مالی میان دوره‌ای و صورتهای مالی سالانه استفاده کند. در

نتیجه، در گزارش مالی میان‌دوره‌ای، بدهی مرتبط با پرداخت عوارض:

الف. در صورتی که هیچ تعهد فعلی برای پرداخت عوارض در پایان دوره گزارشگری میانی وجود نداشته باشد، نباید شناسایی شود؛ و

ب. چنانچه تعهد فعلی برای پرداخت عوارض در پایان دوره گزارشگری میانی وجود داشته باشد، باید شناسایی شود.

14. چنانچه واحد تجاری عوارضی را پیش‌پرداخت کرده باشد اما هنوز تعهد فعلی برای پرداخت آن عوارض را نداشته باشد، باید یک دارایی شناسایی کند.

## تفسیر 21 کمیته تفاسیر استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی عوارض

### پیوست الف

#### تاریخ اجرا و گذار

این پیوست بخش جدانشدنی این تفسیر است و همانند سایر بخشهای این تفسیر، لازم‌الاجرا است.

الف1. واحد تجاری باید این تفسیر را برای دوره‌های سالانه‌ای که از اول ژانویه سال 2014 یا پس از آن شروع می‌شود، بکار گیرد. بکارگیری پیش از موعد مجاز است. چنانچه واحد تجاری این تفسیر را برای دوره‌ای قبل‌تر بکار گیرد، باید این موضوع را افشا کند.

الف2. تغییر در رویه‌های حسابداری ناشی از بکارگیری اولیه تفسیر، باید طبق استاندارد بین‌المللی حسابداری 8 رویه‌های حسابداری تغییر در برآوردهای حسابداری و اشتباهات با تسری به گذشته به حساب منظور شود.