

Na gorąco

Biuletyn PwC na temat MSSF

Komitet ds. Interpretacji MSSF (ang. IFRIC) publikuje interpretację dotyczącą zasad ujmowania zobowiązań z tytułu opłat publicznych

maj 2013 r.

O co chodzi?

KIMSF 21 „Opłaty publiczne” określa zasady ujmowania zobowiązań do z tytułu opłat publicznych innych niż podatek dochodowy. Interpretacja ta może skutkować ujmowaniem zobowiązań w późniejszym terminie niż obecnie, szczególnie z tytułu tych opłat publicznych, które powstają w związku z okolicznościami zaistniałymi na konkretną datę.

Zakres i cel

Opłaty publiczne nakładane są przez państwo zgodnie z przepisami prawa, a ich kwotę częstokroć określa się przez odniesienie do wysokości przychodów jednostki, jej aktywów lub zobowiązań (np. 1% przychodów).

Wydana interpretacja ma głównie na celu uregulowanie momentu ujęcia zobowiązania do uiszczenia opłaty publicznej w sprawozdaniu finansowym. Okazało się bowiem, że praktyki stosowane w tym względzie przez różne jednostki są odmienne, szczególnie w przypadku, gdy wysokość opłaty publicznej określa się na podstawie danych finansowych odnoszących się do okresu przed datą, na którą powstało faktyczne zobowiązanie do uiszczenia tej opłaty.

Interpretacja KIMSF 21 zajmuje się momentem ujęcia zobowiązań do uiszczenia opłaty publicznej, wykazywanych zgodnie z MSR 37 „Zobowiązania” oraz zobowiązań do uiszczenia opłaty publicznej, których termin i kwoty są pewne. Nie zajmuje się natomiast podatkami dochodowymi, które wchodzą w zakres MSR 12 „Podatek dochodowy”. Jej zastosowanie do zobowiązań z tytułu obrotu emisjami jest opcjonalne.

Interpretacja nie zajmuje się tym, czy zobowiązanie do uiszczenia opłaty skutkuje powstaniem składnika aktywów, czy kosztu. Aby ustalić sposób ujęcia tych kosztów, jednostki będą musiały odwołać się do innych standardów.

Kluczowe postanowienia

KIMSF 21 zajmuje się następującymi zagadnieniami:

Czym jest zdarzenie obligujące, które skutkuje powstaniem zobowiązania do uiszczenia opłaty publicznej?

Zdarzenie obligujące skutkujące powstaniem zobowiązania do uiszczenia opłaty publicznej to zdarzenie określone przepisami prawa, które powoduje powstanie zobowiązania do uiszczenia opłaty.

Fakt, że jednostka jest ekonomicznie zobowiązana do kontynuowania działalności w kolejnym okresie lub sporządza sprawozdanie finansowe zgodnie z zasadą kontynuacji działalności, nie stwarza jeszcze zobowiązania do uiszczenia opłaty publicznej, która powstanie w wyniku prowadzenia działalności operacyjnej w przyszłości.

W którym momencie należy ująć zobowiązanie do uiszczenia opłaty publicznej?

Zobowiązanie do uiszczenia opłaty publicznej ujmuje się w momencie wystąpienia zdarzenia obligującego. Może ono wystąpić w konkretnym momencie lub powstawać stopniowo.

Przykład 1

Opłata publiczna A – 1% przychodów za bieżący rok jest należny, jeżeli spółka prowadzi działalność w dniu 1 stycznia. Zobowiązanie równe 1% przychodów za bieżący rok ujmuje się stopniowo w miarę wypracowywania przychodów.

Opłata publiczna B – 1% przychodów za poprzedni rok jest należny, jeżeli spółka prowadzi działalność w dniu 1 stycznia. Zobowiązanie równe 1% przychodów za ubiegły rok jest ujmowane w pełnej kwocie w dniu 1 stycznia.

Opłata publiczna C – 1% przychodów za bieżący rok jest należny, jeżeli spółka prowadzi działalność w dniu 31 grudnia. Zobowiązanie równe 1% przychodów bieżącego roku jest ujmowane w pełnej kwocie w dniu 31 grudnia.

Interpretacja wymaga dodatkowo ujęcia zobowiązania do uiszczenia opłaty publicznej z tytułu osiągnięcia minimalnego progu w momencie osiągnięcia tego progu.

Przykład 2.

Opłata publiczna D – 1% przychodów bieżącego roku jest należny, jeżeli jednostka prowadzi działalność w dniu 1 stycznia (tak samo, jak w przypadku Opłaty A) oraz jeżeli przychody bieżącego roku przewyższą 20 mln JW.

Zobowiązanie równe 1% z 20 mln JW ujmuje się w pełnej kwocie w momencie osiągnięcia tego progu. Następnie zobowiązanie to powiększa się stopniowo w miarę wypracowywania przychodów powyżej 20 mln JW.

Czy rachunkowość śródroczna jest taka sama jak na koniec roku?

W śródrocznych i rocznych sprawozdaniach finansowych stosuje się te same zasady ujmowania. Zobowiązania nie należy przewidywać ani odsuwać w czasie w śródrocznym sprawozdaniu finansowym, jeżeli nie będzie ono przewidywane ani odraczane w rocznym sprawozdaniu finansowym.

Interpretacja podaje przykłady ilustrujące sposób ujęcia zobowiązań do uiszczenia opłat publicznych.

Kogo to dotyczy?

Interpretacja KIMS F 21 będzie miała wpływ na jednostki podlegające opłatom publicznym innym niż podatki dochodowe wchodzące w zakres MSR 12. Są one powszechne w wielu krajach i w wielu sektorach, między innymi na przykład w bankowości, handlu detalicznym i transporcie.

Co dalej?

KIMS F 21 obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 r. lub później i należy ją stosować retrospektywnie. Dozwolone jest wcześniejsze zastosowanie.

Kierownictwa spółek powinny ustalić, które z ich opłat publicznych wchodzi w zakres tej interpretacji i zastanowić się nad sposobem ich ujęcia.

W przypadku pytań prosimy o kontakt z zespołem PwC ds. sprawozdawczości finansowej w Polsce:

Tomasz Konieczny: tomasz.konieczny@pl.pwc.com tel.: +48 22 523 42 85

Robert Waliczek: robert.waliczek@pl.pwc.com tel.: +48 22 523 43 32

Marta Madejska: marta.madejska@pl.pwc.com tel.: +48 22 523 41 39

Katarzyna Gospodarczyk-Chlastawa: katarzyna.gospodarczyk@pl.pwc.com tel. +48 22 523 46 65

Jeżeli są Państwo zainteresowani otrzymywaniem takich artykułów, prosimy o kontakt z Martą Olkowicz-Abaid:

marta.olkowicz-abaid@pl.pwc.com tel.: +48 22 746 6405

Niniejszy artykuł został opracowany w celach informacyjnych i stanowi jedynie ogólne wytyczne. Nie było celem tego artykułu udzielenie specjalistycznej porady. Nie uwzględnia on celów, sytuacji finansowej lub potrzeb konkretnego czytelnika i nikt nie powinien działać na podstawie informacji zawartych w artykule przed uzyskaniem niezależnej porady profesjonalisty. Nie udziela się żadnego oświadczenia ani gwarancji (wyraźnej lub dorozumianej) co do dokładności lub kompletności informacji zawartych w artykule i – w zakresie dozwolonym prawem – PricewaterhouseCoopers LLP, jego członkowie, pracownicy i przedstawiciele nie biorą na siebie żadnych zobowiązań prawnych lub finansowych ani obowiązku staranności w odniesieniu do działań lub zaniechań Państwa lub dowolnej innej osoby na podstawie informacji zawartych w niniejszym artykule oraz wszelkich decyzji podejmowanych na jego podstawie.

© 2013 PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o. Wszystkie prawa zastrzeżone. W tym dokumencie nazwa „PwC” odnosi się do PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o., firmy wchodzącej w skład sieci PricewaterhouseCoopers International Limited, z których każda stanowi odrębny i niezależny podmiot prawny.