

Признавање ревалоризационих резерви и одложених пореских обавеза у случају статусне промене спајања уз припајање

(Мишљење Министарства финансија, бр. 011-00-00477/2008-16 од 15.12.2008. год.)

Рачуноводствено евидентирање статусне промене спајање уз припајање које се спроводи између лица која немају статус повезаних, врши се у складу са Међународним стандардом финансијског извештавања (МСФИ) 3 – Пословне комбинације.

МСФИ 3 прописује рачуноводствени поступак признавања средстава и обавеза друштва које се припаја у пословним књигама, односно финансијским извештајима друштва стицаоца. Према параграфу 14. МСФИ 3, све пословне комбинације које су у делокругу тог стандарда рачуноводствено треба да буду обухваћене применом методе куповине.

Према параграфу 15. МСФИ 3, метод куповине посматра пословну комбинацију из перспективе друштва стицаоца. Стицалац купује нето имовину и признаје стечена средства, преузете обавезе и потенцијалне обавезе, укључујући и оне које раније није признавао стечени ентитет. Трансакција не утиче на мерење средстава и обавеза стицаоца, нити се било која додатна средства или обавезе стицаоца признају као резултат трансакције, јер она нису предмет трансакције.

У складу са претходно наведеним, друштво стицалац преузима, односно признаје у својим пословним књигама само препознатљиву имовину и обавезе, али не и позиције капитала, као што су ревалоризационе резерве припојеног друштва. Према мишљењу Министарства финансија, друштво стицалац у својим пословним књигама не треба да признаје ревалоризационе резерве припојеног друштва које су биле формиране по основу процене фер вредности некретнина, постројења и опреме.

Према наводима из дописа, друштво које се припаја извршило је признавање ревалоризационих резерви по основу процене фер вредности некретнина, постројења и опреме, у складу са усвојеном рачуноводственом политиком. По истом основу, друштво стицалац извршило је признавање одложених пореских обавеза у складу са МРС 12 – Порез на добитак.

Уколико након припајања имовине друштва које се припаја, односно почетног признавања некретнина, постројења и опреме у пословним књигама друштва стицаоца у складу са МСФИ 3, више не постоји основ за признавање одложених пореских обавеза у складу са МРС 12, према мишљењу Министарства финансија, друштво стицалац у својим пословним књигама не треба да призна одложене пореске обавезе које су биле признате у финансијском извештају друштва које се припаја.