**Міжнародна податкова реформа — типові правила Другого компонента**  
  
Зміни до МСБО 12

Зміни, що вносяться до МСБО 12 *«Податки на прибуток»*

|  |
| --- |
| Додано пункти  4А, 88А–88Г (в тому числі заголовок до них і рамку навколо пункту 88Г) і 98Ї. |

Сфера застосування

...

4А Цей Стандарт застосовується до податків на прибуток, що зумовлені податковим законодавством, введеним або суттєво введеним у дію для запровадження типових правил Другого компонента, опублікованих Організацією економічного співробітництва та розвитку (ОЕСР), включно з податковим законодавством, що запроваджує кваліфіковані внутрішні мінімальні додаткові податки, описані у зазначених правилах. Таке податкове законодавство та податки на прибуток, що випливають з нього, надалі йменуються «законодавство Другого компонента» та «податки на прибуток Другого компонента». Як виняток із вимог цього Стандарту, субʼєкт господарювання ні визнає відстрочені податкові активи та зобовʼязання за податками на прибуток Другого компонента, ні розкриває інформацію про них.

...

Розкриття інформації

...

Міжнародна податкова реформа — типові правила Другого компонента

**88А Субʼєкт господарювання розкриває інформацію про те, що він застосував виняток щодо визнання відстрочених податкових активів і зобовʼязань за податками на прибуток Другого компонента й розкриття інформації про них (див. пункт 4А).**

**88Б Субʼєкт господарювання розкриває окремо свої поточні податкові витрати (доходи), повʼязані з податками на прибуток Другого компонента.**

**88В У періоди, в які законодавство Другого компонента було введене або суттєво введене в дію, але ще не набрало чинності, субʼєкт господарювання розкриває інформацію, що відома або може бути обґрунтовано оцінена, яка допомагає користувачам фінансової звітності зрозуміти експозицію субʼєкта господарювання до податків на прибуток Другого компонента, що випливають із такого законодавства.**

88Г Для досягнення мети розкриття інформації, передбаченої пунктом 88В, субʼєкт господарювання розкриває кількісну та якісну інформацію про свою експозицію до податків на прибуток Другого компонента станом на кінець звітного періоду. Ця інформація може не відповідати всім конкретним вимогам законодавства Другого компонента й може бути надана у формі індикативного діапазону. Тією мірою, якою інформація не є відомою чи не може бути обґрунтовано оцінена, субʼєкт господарювання натомість розкриває заяву про це й розкриває інформацію про поступ субʼєкта господарювання в оцінюванні своєї експозиції.

| Приклади, що ілюструють пункти 88В–88Г |
| --- |
| До прикладів інформації, яку субʼєкт господарювання міг би розкрити для досягнення мети та на виконання вимог пунктів 88В–88Г, належать:  а) якісна інформація на зразок інформації про те, як законодавство Другого компонента вплинуло на субʼєкта господарювання, та про основні юрисдикції, в яких можуть існувати експозиції до податків на прибуток Другого компонента; та  б) кількісна інформація на зразок:  i) зазначення частки прибутків субʼєкта господарювання, що можуть підпадати під податки на прибуток Другого компонента, та середню ефективну ставку податку, застосовну до зазначених прибутків; або  ii) зазначення того, як змінилася б середня ефективна ставка податку субʼєкта господарювання, якби законодавство Другого компонента набрало чинності. |

...

Дата набрання чинності

...

98Ї Документ «*Міжнародна податкова реформа — типові правила Другого компонента»*, оприлюднений у травні 2023 року, додав пункти 4А та 88А–88Г. Суб’єкт господарювання:

а) застосовує пункти 4А та 88А негайно після оприлюднення цих змін і ретроспективно згідно з МСБО 8; та

б) застосовує пункти 88Б–88Г до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або пізніше. Субʼєкт господарювання не зобовʼязаний розкривати інформацію, передбачену цими пунктами, за будь-який проміжний період, що закінчується 31 грудня 2023 року або раніше.