Република Северна Македонија
АГЕНЦИЈА ЗА СУПЕРВИЗИЈА НА ОСИГУРУВАЊЕ

Republika e Maqedonisë së Veriut
AGJENCIA E MBIKËQYRJES SË SIGURIMEVE

АГЕНЦИЈА ЗА СУПЕРВИЗИЈА НА ОСИГУРУВАЊЕ
AGJENCIA E MBIKËQYRJES SË SIGURIMEVE
Бр.-Nr. 08 - 382/1
27.04 20 21 год.-viti
СКОПЈЕ - SHKUP

До
Друштвата за осигурување во РС Македонија
Предмет: Примена на МСС 12 и прикажување на ефектите во билансот на состојба и Извештајот за нереализирани добивки/ загуби од вложувања

Почитувани,

Одложените даночни средства и одложените даночни обврски произлезени од одбитните или оданочивите времени разлики меѓу сметководствената вредност на одредено средство/обврска и неговата даночна основа се регулирани со МСС 12- Даноци на добивка кој е составен дел на Правилникот за водење на сметководство („Службен весник на Република Македонија" бр. 159/09, 164/10 и 107/11).

МСС 12 (и останатите МСФИ/МСС), во нашата сметководствена пракса, е во примена од 2004 година како составен дел на претходниот Правилник за водење на сметководство („Службен весник на Република Македонија" бр.94/04, 11/05 и 116/05) како и на новиот Правилник за водење на сметководство кој се применува од 2010 година.

Според Законот за трговските друштва („Службен весник на Република Македонија" бр. 28/04, 84/05, 25/07, 87/08, 42/10, 48/10, 24/11, 166/12, 70/13, 119/13, 120/13, 187/13, 38/,14, 41/14, 138/14, 88/15, 192/15, 6/2016 и 61/2016), единствената сметководствена основа за македонските друштва се Меѓународните стандарди за финансиско известување кои се составен дел на Правилникот за водење на сметководство, така што исправно сметководствено постапување е примената на МСС 12 за целите на финансиско известување, односно евидентирање на одложени даночни средства и одложените даночни обврски произлезени од одбитните или оданочивите времени разлики меѓу сметководствената вредност на одредено средство/обврска и неговата даночна основица.

Drejtuar
Shoqërive të Sigurimeve në R. e Maqedonisë së Veriut
Lënda: Zbatimi i SNK 12 dhe paraqitja e efekteve në bilancin dhe në Pasqyrat e fitimeve/humbjeve të parealizuara në investime

Të nderuar,

Aktivet tatimore të shtyra dhe detyrimet tatimore të shtyra që vijnë nga diferencat e përkohshme të zbritshme ose të tatueshme midis vlerave kontabël të një aktivi/pasivi të caktuar dhe bazës së tij tatimore rregullohen nga Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit- SNK 12 - Taksat e të Ardhurave që është pjesë integrale e Rregullores të Kontabilitetit ("Gazeta Zyrtare e Republikës së Maqedonisë" nr. 159/09, 164/10 dhe 107/11).

SNK 12 (dhe SNRF/SNK), në praktikën tonë të kontabilitetit, është zbatuar që nga viti 2004 si pjesë integrale e Rregullores së mëparshme për Kontabilitetin ("Gazeta Zyrtare e Republikës së Maqedonisë" nr. 94/04, 11/05 dhe 116/05) si dhe Rregullorja e re për Kontabilitetin e cila zbatohet që nga viti 2010.

Sipas Ligjit për Shoqëritë Tregtare ("Gazeta Zyrtare e Republikës së Maqedonisë" nr. 28/04, 84/05, 25/07, 87/08, 42/10, 48/10, 24/11, 166/12 , 70/13, 119/13, 120/13, 187/13, 38 /, 14, 41/14, 138/14, 88/15, 192/15, 6/2016 dhe 61/2016), e vetmja bazë e kontabilitetit për shoqëritë apo kompanitë maqedonase janë Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar të cilat janë pjesë integrale e Rregullores së Kontabilitetit, në mënyrë që praktika e duhur e kontabilitetit të jetë aplikimi i SNK 12 për qëllime të raportimit financiar, respektivisht evidentimin e aktiveve të tatimeve të shtyra dhe detyrimeve tatimore të shtyra që dalin nga zbritjet ose diferencat e përkohshme të tatueshme midis vlerës kontabël të një aktivi/pasivi të caktuar dhe të bazës së tij tatimore.

Кај друштвата за осигурување кои имаат финансиски вложувања класифицирани како расположливи за продажба согласно МСС 39- Финансиски инструменти: признавање и мерење можат да се појави нереализирана добивка од финансиски инструменти категоризирани како расположливи за продажба, која ја признаваат и евидентираат во финансиските извештаи како ревалоризациони резерви од финансиски вложувања (БС; АОП 093). За оваа нереализирана добивка од финансиски вложувања друштвата за осигурување имаат обврска да пресметуваат обврски за одложен данок на добивка, а согласно МСС 12.

Нереализираната добивка од финансиски вложувања треба да се прикаже во Извештајот за нереализирани добивки/ загуби од вложувања (НеРД(З)одВ) во колоната 9- Ревалоризациона резерва (состојба) во вкупен износ (100%), а додека пак во Билансот на состојба треба да се прикаже 90% од износот на позиција АОП 093- Ревалоризациона резерва од Финансиски вложувања и 10% од износот на позиција АОП 118- Одложени даночни обврски.

Имајќи го предвид горенаведеното, Ви посочуваме дека за целите на финансиско известување друштвата за осигурување задолжително треба да го применуваат МСС 12.

Со почит,

Претседател на Советот на експерти
Крсте Шајноски

Shoqëritë e sigurimeve që kanë investime financiare të klasifikuara si të disponueshme për shitje në përputhje me SNK 39 - Instrumentet Financiarë: njohja dhe matja, mund të paraqitin fitimet e parealizuara në instrumentet financiare të disponueshëm për shitje, të cilat ata i njohin dhe regjistrojnë në pasqyrat financiare si rivlerësim të provigjoneve nga investimet financiare (BS; AOP 093). Për këtë fitim të parealizuar në investimet financiare, nga shoqëritë e sigurimeve kërkohet të llogarisin detyrimet e tatimit mbi fitimin e shtyrë në përputhje me SNK 12.

Fitimi i parealizuar nga investimet financiare duhet të paraqitet në Raportin për fitimet/humbjet e parealizuara nga investimet në kolonën 9 - Rezerva e rivlerësimit (bilanci) në shumën totale (100%), ndërsa në Bilancin e gjendjes duhet të tregohet 90% e shumës së pozicionit AOP 093- Rezerva e rivlerësimit nga investimet financiare dhe 10% e shumës së pozicionit AOP 118- Detyrime të shtyra tatimore.

Në funksion të sa më sipër, Ju theksojmë se për qëllime të raportimit financiar, shoqëritë e sigurimeve duhet të zbatojnë SNK 12.

Me respekt,

Kryetari i Këshillit të Ekspertëve
Kërste Shajnoski