

تفسير لجنة التفسيرات الدولية السابقة (SIC) 25 "ضرائب الدخل- التغيرات في
الوضع الضريبي للمنشأة أو لحملة أسهمها"

تفسير لجنة التفسيرات الدولية السابقة (SIC) 25 "ضرائب الدخل- التغيرات في الوضع الضريبي
للمنشأة أو لحملة أسهمها"

SIC 25 Income Taxes-Changes in the Tax Status of an Entity or its Shareholders
اعتمدت الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين تفسير لجنة التفسيرات الدولية السابقة (SIC) 25 "ضرائب
الدخل- التغيرات في الوضع الضريبي للمنشأة أو لحملة أسهمها"، الصادر عن مجلس معايير المحاسبة
الدولي، كما صدر من غير أي تعديل.

**SIC 25 Income Taxes-Changes in the Tax Status of an Entity or its Shareholders is
endorsed as it was issued by the IASB without any modifications.**

تفسير لجنة التفسيرات الدولية السابقة (SIC) 25 "ضرائب الدخل- التغيرات في
الوضع الضريبي للمنشأة أو لحملة أسهمها"

<p>SIC Interpretation 25 Income Taxes—Changes in the Tax Status of an Entity or its Shareholders</p>	<p>تفسير لجنة التفسيرات الدولية السابقة "SIC" 25 ضرائب الدخل-التغيرات في الوضع الضريبي للمنشأة أو لحملة أسهمها</p>
<p>References</p> <ul style="list-style-type: none"> • IAS 1 <i>Presentation of Financial Statements</i> (as revised in 2007) • IAS 8 <i>Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors</i> • IAS 12 <i>Income Taxes</i> 	<p>المراجع</p> <ul style="list-style-type: none"> • معيار المحاسبة الدولي 1 "عرض القوائم المالية" (المنقح في 2007) • معيار المحاسبة الدولي 8 "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" • معيار المحاسبة الدولي 12 "ضرائب الدخل"
<p>Issue</p> <p>1 A change in the tax status of an entity or of its shareholders may have consequences for an entity by increasing or decreasing its tax liabilities or assets. This may, for example, occur upon the public listing of an entity's equity instruments or upon the restructuring of an entity's equity. It may also occur upon a controlling shareholder's move to a foreign country. As a result of such an event, an entity may be taxed differently; it may for example gain or lose tax incentives or become subject to a different rate of tax in the future.</p> <p>2 A change in the tax status of an entity or its shareholders may have an immediate effect on the entity's current tax liabilities or assets. The change may also increase or decrease the deferred tax liabilities and assets recognised by the entity, depending on the effect the change in tax status has on the tax consequences that will arise from recovering or settling the carrying amount of the entity's assets and liabilities.</p> <p>3 The issue is how an entity should account for the tax consequences of a change in its tax status or that of its shareholders.</p>	<p>الإشكال</p> <p>1 قد يكون للتغير في الوضع الضريبي للمنشأة أو لحملة أسهمها آثار على المنشأة من خلال زيادة أو تخفيض ما عليها أو لها من التزامات أو أصول ضريبية. وقد يحدث ذلك، على سبيل المثال، بعد إدراج أدوات حقوق ملكية المنشأة في السوق المالية أو بعد إعادة هيكلة حقوق ملكية المنشأة. وقد يحدث هذا -أيضا- بعد انتقال حامل أسهم مسيطر إلى بلد أجنبي. ونتيجة لمثل هذا الحدث، قد تخضع المنشأة للضريبة - بشكل مختلف؛ على سبيل المثال، قد تكسب أو تخسر حوافز ضريبية أو تصبح خاضعة لمعدل ضريبة مختلف في المستقبل.</p> <p>2 قد يكون لتغير في الوضع الضريبي للمنشأة أو لحملة أسهمها أثر فوري على ما على المنشأة أو لها من التزامات أو أصول ضريبية الحالية. قد يزيد أو يُخفّض التغير من التزامات أو أصول ضريبية المؤجلة المثبتة من قبل المنشأة، بالاعتماد على أثر التغير في الوضع الضريبي على الآثار الضريبية التي سوف تنشأ عن استرداد أو تسوية المبلغ الدفئري لأصول والتزامات المنشأة.</p> <p>3 الإشكال هو كيف ينبغي على المنشأة المحاسبية عن الآثار الضريبية للتغير في الوضع الضريبي لها أو لحملة أسهمها.</p>
<p>Consensus</p> <p>4 A change in the tax status of an entity or its shareholders does not give rise to increases or decreases in amounts recognised outside profit or loss. The current and deferred tax consequences of a change in tax status shall be included in profit or loss for the period, unless those consequences relate to transactions and events that result, in the same or a different period, in a direct credit or charge to the recognised amount of equity or in amounts recognised in other comprehensive income. Those tax consequences that relate to changes in the recognised amount of equity, in the same or a different period (not included in profit or loss), shall be charged or credited directly to equity. Those tax consequences that relate to amounts recognised in other</p>	<p>الإجماع</p> <p>4 لا ينشأ عن التغير في الوضع الضريبي للمنشأة أو لحملة أسهمها زيادات أو تخفيضات في المبالغ المثبتة خارج الربح أو الخسارة. ويجب إدراج الآثار على الضريبة الحالية والمؤجلة للتغير في الوضع الضريبي للمنشأة أو لحملة أسهمها ضمن الربح أو الخسارة للفترة، ما لم تكن تلك الآثار تتعلق بمعاملات أو أحداث ينتج عنها، في نفس الفترة أو فترة مختلفة، إضافة أو تحميل مباشر على المبلغ المثبت لحقوق الملكية أو على المبالغ المثبتة ضمن الدخل الشامل الآخر. وتلك الآثار على الضريبة التي تتعلق بتغيرات في المبلغ المثبت لحقوق الملكية، في نفس الفترة أو فترة مختلفة (غير مدرجة ضمن الربح أو الخسارة)،</p>

تفسير لجنة التفسيرات الدولية السابقة (SIC) 25 "ضرائب الدخل- التغيرات في
الوضع الضريبي للمنشأة أو لحملة أسهمها"

comprehensive income shall be recognised in other comprehensive income.	يجب تحميلها أو إضافتها بشكل مباشر - على حقوق الملكية. أما تلك الآثار على الضريبة التي تتعلق بالمبالغ المثبتة ضمن الدخل الشامل الآخر فيجب إثباتها ضمن الدخل الشامل الآخر.
Date of consensus August 1999	تاريخ الإجماع أغسطس 1999
Effective date This consensus becomes effective on 15 July 2000. Changes in accounting policies shall be accounted for in accordance with IAS 8. IAS 1 (as revised in 2007) amended the terminology used throughout IFRSs. In addition it amended paragraph 4. An entity shall apply those amendments for annual periods beginning on or after 1 January 2009. If an entity applies IAS 1 (revised 2007) for an earlier period, the amendments shall be applied for that earlier period.	تاريخ السريان يصبح هذا الإجماع سارياً في 15 يوليو 2000. ويجب المحاسبة عن التغييرات في السياسات المحاسبية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 8. عدل معيار المحاسبة الدولي (المنقح في 2007) المصطلحات المستخدمة في جميع أجزاء المعايير الدولية للتقرير المالي. إضافة لذلك، فقد عدل الفقرة 4. يجب على المنشأة تطبيق تلك التعديلات للفترة السنوية التي تبدأ في 1 يناير 2009 أو بعده. وإذا طبقت المنشأة معيار المحاسبة الدولي (المنقح في 2007) لفترة أبكر، فيجب تطبيق تلك التعديلات لتلك الفترة الأبعد.