



2023/2468

9.11.2023 г.

**РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2023/2468 НА КОМИСИЯТА**

**от 8 ноември 2023 година**

**за изменение на Регламент (ЕС) 2023/1803 по отношение на Международен счетоводен стандарт 12**

(текст от значение за ЕИП)

ЕВРОПЕЙСКАТА КОМИСИЯ,

като взе предвид Договора за функционирането на Европейския съюз,

като взе предвид Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета от 19 юли 2002 г. за прилагането на международните счетоводни стандарти <sup>(1)</sup>, и по-специално член 3, параграф 1 от него,

като има предвид, че:

- (1) С Регламент (ЕС) 2023/1803 на Комисията <sup>(2)</sup> бяха приети някои международни счетоводни стандарти и разяснения, действащи към 8 септември 2022 г.
- (2) На 23 май 2023 г. Съветът по Международните счетоводни стандарти (СМСС) издаде изменения на Международен счетоводен стандарт 12 *Данъци върху дохода* (МСС 12). С тези изменения бе въведено временно изключение от задължението за осчетоводяване на отсрочените данъци, произтичащи от въвеждането на примерните правила на ОИСР от втори стълб, както и целенасочени оповестявания за засегнатите предприятия.
- (3) Временното изключение трябва да започне да се прилага веднага след издаването на посочените изменения от СМСС и с обратна сила в съответствие с Международен счетоводен стандарт 8 *Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки* (МСС 8). Изискванията за оповестяване трябва да се прилагат за годишните отчетни периоди, започващи на 1 януари 2023 г. или след тази дата. Дружествата не са длъжни да прилагат изискванията за оповестяване в междинните финансови отчети за междинните периоди, завършващи на 31 декември 2023 г. или преди тази дата.
- (4) Вследствие на консултация с Европейската консултативна група за финансова отчетност (ЕКГФО) Комисията стигна до заключението, че измененията на МСС 12 отговарят на условията за приемане, установени в член 3, параграф 2 от Регламент (ЕО) № 1606/2002.
- (5) Някои трети държави вече са въвели примерните правила на ОИСР от втори стълб тази година. Ако не бъде взето решение за приложимостта на измененията на МСС 12, групите от ЕС ще трябва да признаят тези увеличения по втори стълб като отсрочени данъци в своите междинни консолидирани финансови отчети. За да се предотврати това, настоящото решение трябва спешно да бъде прието по отношение на групите, установени в Съюза.
- (6) Ето защо Регламент (ЕС) 2023/1803 следва да бъде изменен по съответния начин.
- (7) Мерките, предвидени в настоящия регламент, са в съответствие със становището на Счетоводния регулаторен комитет,

ПРИЕ НАСТОЯЩИЯ РЕГЛАМЕНТ:

Член 1

В приложението към Регламент (ЕС) 2023/1803 Международен счетоводен стандарт 12 *Данъци върху дохода* се изменя съгласно приложението към настоящия регламент.

<sup>(1)</sup> ОВ L 243, 11.9.2002 г., стр. 1.

<sup>(2)</sup> Регламент (ЕС) 2023/1803 на Комисията от 13 септември 2023 година за приемане на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета (ОВ L 237, 26.9.2023 г., стр. 1).

*Член 2*

Всяко дружество започва да прилага

- а) параграфи 4А и 88А от приложението към настоящия регламент веднага след издаването на тези изменения и с обратна сила в съответствие с МСС 8; както и
- б) параграфи 88Б – 88Г от приложението към настоящия регламент за годишните отчетни периоди, започващи на 1 януари 2023 г. или след тази дата. Не е задължително дружеството да оповестява информацията, изисквана по силата на посочените параграфи, за междинните периоди, завършващи на 31 декември 2023 г. или преди тази дата.

*Член 3*

Настоящият регламент влиза в сила в деня след деня на публикуването му в *Официален вестник на Европейския съюз*.

Настоящият регламент е задължителен в своята цялост и се прилага пряко във всички държави членки.

Съставено в Брюксел на 8 ноември 2023 година.

*За Комисията*  
*Председател*  
Ursula VON DER LEYEN

## ПРИЛОЖЕНИЕ

## МЕЖДУНАРОДНА ДАНЪЧНА РЕФОРМА – ПРИМЕРНИ ПРАВИЛА ОТ ВТОРИ СТЬЛБ

## Изменения на МСС 12

## Изменения на МСС 12 Данъци върху дохода

Добавят се параграфи 4А, 88А–88Г (заедно със съответното им заглавие и карето след параграф 88Г) и 98М.

**Обхват**

...

- 4А Настоящият стандарт се прилага за данъците върху дохода, които произтичат от данъчни закони, приети или почти приети с цел въвеждане на примерните правила от втори стълб, издадени от Организацията за икономически сътрудничество и развитие (ОИСР), в т.ч. данъчни закони, въвеждащи допустими минимални национални допълнителни данъци, описани в тези правила. Такива данъчни закони и данъците върху дохода, произтичащи от тях, се наричат по-нататък „законодателни актове от втори стълб“ и съответно „данъци върху дохода от втори стълб“. Като изключение от изискванията на настоящия стандарт предприятието не признава отсрочени данъчни активи и пасиви, свързани с данъците върху дохода от втори стълб, нито оповестява информация за тях.

...

**Оповестяване**

...

**Международна данъчна реформа – примерни правила от втори стълб**

- 88А Предприятието оповестява, че е приложило изключението за признаването на отсрочени данъчни активи и пасиви, свързани с данъците върху дохода от втори стълб, и за оповестяването на информация за тях (вж. параграф 4А).
- 88Б Предприятието оповестява отделно разходите (приходите) за (от) текущи данъци, свързани с данъците върху дохода от втори стълб.
- 88В През периодите, когато има приети или почти приети законодателни актове от втори стълб, които обаче все още не са влезли в сила, предприятието оповестява известната или подлежащата на приблизително оценяване при разумни усилия информация, която помага на ползвателите на финансовите отчети да разберат изложеността на предприятието на данъците върху дохода от втори стълб, произтичащи от тези законодателни актове.
- 88Г За да постигне целта за оповестяването по параграф 88В, предприятието оповестява количествена и качествена информация за изложеността си на данъци върху дохода от втори стълб към края на отчетния период. Не е задължително тази информация да отразява всички особени изисквания на законодателните актове от втори стълб; тя може да бъде представена като примерен диапазон. Доколкото информацията не е известна или подлежаща на приблизително оценяване при разумни усилия, вместо нея предприятието оповестява изявление в тази връзка и оповестява информация за напредъка си към оценяването на своята изложеност.

**Примери, илюстриращи параграфи 88В–88Г**

Примери за информация, която предприятието би могло да оповести, за да изпълни целта и изискванията по параграфи 88В–88Г:

- а) качествена информация, например по какъв начин законодателните актове от втори стълб засягат предприятието и кои са главните юрисдикции, в които може да има изложеност на данъци върху дохода от втори стълб; както и

---

**Примери, илюстриращи параграфи 88В–88Г**

---

- б) количествена информация, например:
- i) сведение за дела на печалбите на предприятието, които може да бъдат обложени с данъци върху дохода от втори стълб, и средната ефективна данъчна ставка, приложима за тези печалби; или
  - ii) сведение за това как би се променила средната ефективна данъчна ставка, ако законодателните актове от втори стълб бяха влезли в сила.
- 

...

**Дата на влизане в сила**

...

98М С документа, озаглавен *Международна данъчна реформа – примерни правила от втори стълб* и издаден през май 2023 г., бяха добавени параграфи 4А и 88А–88Г. Предприятието:

- а) започва да прилага параграфи 4А и 88А веднага след издаването на тези изменения и с обратна сила в съответствие с МСС 8; както и
- б) прилага параграфи 88В–88Г за годишните отчетни периоди, започващи на 1 януари 2023 г. или след тази дата. Не е задължително предприятието да оповестява информацията, изисквана по силата на посочените параграфи, за междинните периоди, завършващи на 31 декември 2023 г. или преди тази дата.

---