

**NAŘÍZENÍ KOMISE (EU) 2022/1392****ze dne 11. srpna 2022,****kterým se mění nařízení (ES) č. 1126/2008, pokud jde o mezinárodní účetní standard 12****(Text s významem pro EHP)**

EVROPSKÁ KOMISE,

s ohledem na Smlouvu o fungování Evropské unie,

s ohledem na nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 ze dne 19. července 2002 o uplatňování mezinárodních účetních standardů <sup>(1)</sup>, a zejména na čl. 3 odst. 1 uvedeného nařízení,

vzhledem k těmto důvodům:

- (1) Nařízením Komise (ES) č. 1126/2008 <sup>(2)</sup> byly přijaty některé mezinárodní účetní standardy a interpretace, které existovaly ke dni 15. října 2008.
- (2) Dne 7. května 2021 zveřejnila Rada pro mezinárodní účetní standardy (IASB) změny Mezinárodního účetního standardu (IAS) 12 *Daně ze zisku*. Tyto změny vyjasňují, jak mají společnosti účtovat odložené daně z transakcí, jako jsou leasingy a závazky z titulu ukončení provozu, přičemž jejich cílem je snížit rozdíly ve vykazování odložených daňových pohledávek a závazků z leasingů a závazků z titulu ukončení provozu.
- (3) V důsledku změn IAS 12 *Daně ze zisku* byl rovněž změněn mezinárodní standard účetního výkaznictví (IFRS) 1 *První přijetí Mezinárodních standardů účetního výkaznictví*, aby se zajistil soulad mezi těmito standardy.
- (4) Na základě konzultace s Evropskou poradní skupinou pro účetní výkaznictví došla Komise k závěru, že změny IAS 12 *Daně ze zisku* splňují kritéria pro přejímání stanovená v čl. 3 odst. 2 nařízení (ES) č. 1606/2002.
- (5) Nařízení (ES) č. 1126/2008 by proto mělo být odpovídajícím způsobem změněno.
- (6) Opatření stanovená tímto nařízením jsou v souladu se stanoviskem Regulativního výboru pro účetnictví,

PŘIJALA TOTO NAŘÍZENÍ:

**Článek 1**

Příloha nařízení (ES) č. 1126/2008 se mění takto:

- 1) Mezinárodní účetní standard (IAS) 12 *Daně ze zisku* se mění v souladu s přílohou tohoto nařízení;
- 2) Mezinárodní standard účetního výkaznictví (IFRS) 1 *První přijetí Mezinárodních standardů účetního výkaznictví* se mění v souladu se změnami IAS 12 *Daně ze zisku* v souladu s přílohou tohoto nařízení.

**Článek 2**

Změny uvedené v článku 1 začnou jednotlivé společnosti uplatňovat nejpozději prvním dnem prvního účetního období, které začíná dne 1. ledna 2023 nebo po tomto datu.

<sup>(1)</sup> Úř. věst. L 243, 11.9.2002, s. 1.

<sup>(2)</sup> Nařízení Komise (ES) č. 1126/2008 ze dne 3. listopadu 2008, kterým se přijímají některé mezinárodní účetní standardy v souladu s nařízením Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 (Úř. věst. L 320, 29.11.2008, s. 1).

*Článek 3*

Toto nařízení vstupuje v platnost dvacátým dnem po vyhlášení v *Úředním věstníku Evropské unie*.

Toto nařízení je závazné v celém rozsahu a přímo použitelné ve všech členských státech.

V Bruselu dne 11. srpna 2022.

*Za Komisi*  
*předsedkyně*  
Ursula VON DER LEYEN

---

## PŘÍLOHA

**Odložená daň vztahující se k aktivům a závazkům plynoucím z jediné transakce**

## Změny IAS 12

**Změny IAS 12 Daně ze zisku**

Mění se odstavce 15, 22 a 24. Vkládají se nové odstavce 22 A a 98J–98L.

Uznání odložených daňových závazků a odložených daňových pohledávek

**Zdanitelné přechodné rozdíly****15. Odložený daňový závazek se uznává u všech zdanitelných přechodných rozdílů, s výjimkou rozsahu, v němž vzniká odložený daňový závazek z:**

- a) **prvotního uznání goodwillu nebo**
- b) **prvotního uznání aktiv nebo závazků v transakci, která:**
  - i) **není podnikovou kombinací;**
  - ii) **v době transakce neovlivňuje ani účetní zisk, ani zdanitelný zisk (daňovou ztrátu) a**
  - iii) **v době transakce nevyvolává shodné zdanitelné a odčitatelné přechodné rozdíly.**

...

*Výchozí uznání aktiva nebo závazku*

**22. Přechodný rozdíl může vzniknout při prvotním uznání aktiva nebo závazku, například jestliže část nebo všechny pořizovací náklady aktiva nebudou odečitatelné pro daňové účely. Metoda účtování těchto přechodných rozdílů závisí na povaze transakce, která vedla k prvotnímu uznání aktiva nebo závazku:**

- a) **v podnikové kombinaci účetní jednotka uznává každý odložený daňový závazek nebo pohledávku, a to ovlivňuje částku goodwillu nebo přínos z výhodné koupě, které uznává (viz odstavec 19);**
- b) **jestliže transakce ovlivní buď účetní zisk, nebo zdanitelný zisk, nebo vyvolává shodné zdanitelné a odčitatelné přechodné rozdíly, účetní jednotka uznává každý odložený daňový závazek nebo pohledávku a uznává výsledný odložený daňový náklad nebo výnos v hospodářském výsledku (viz odstavec 59);**
- c) **jestliže transakce není podnikovou kombinací, neovlivní ani účetní zisk, ani zdanitelný zisk a nevyvolává shodné zdanitelné a odčitatelné přechodné rozdíly, účetní jednotka by mohla při absenci uvedených výjimek podle odstavců 15 a 24 uznat výsledný odložený daňový závazek nebo pohledávku a upravit účetní hodnotu aktiva nebo závazku o tutéž částku. Tyto úpravy by mohly snížit vypovídací schopnost účetních výkazů. Proto tento standard nedovoluje účetní jednotce, aby uznávala výsledný odložený daňový závazek nebo pohledávku ani při prvotním uznání, ani následně (viz příklad níže). Navíc účetní jednotka neuznává následně změny v neuznaném odloženém daňovém závazku nebo pohledávce během následného odepisování aktiva.**

...

**22 A Transakce, která není podnikovou kombinací, může vést k prvotnímu uznání aktiva a závazku a v době transakce nemusí ovlivnit ani účetní zisk, ani zdanitelný zisk. Například ke dni zahájení leasingu nájemce obvykle uznává závazek z leasingu a tomu odpovídající částku jako součást pořizovacích nákladů aktiva z práva k užívání. V závislosti na použitelných daňových právních předpisech mohou při prvotním uznání aktiva a závazku v takové transakci vzniknout shodné zdanitelné a odčitatelné přechodné rozdíly. Výjimka podle odstavců 15 a 24 se na tyto přechodné rozdíly nevztahuje a účetní jednotka uznává každý výsledný odložený daňový závazek a pohledávku.**

...

**Odčitatelné přechodné rozdíly**

24. **Odložená daňová pohledávka se uznává u všech odčitatelných přechodných rozdílů v rozsahu, v němž je pravděpodobné, že bude k dispozici zdanitelný zisk, proti kterému se bude moci využít odčitatelný přechodný rozdíl, pokud odložená daňová pohledávka nevzniká z prvotního uznání aktiva nebo závazku v transakci, jež:**
- není podnikovou kombinací;**
  - v době transakce neovlivní ani účetní zisk, ani zdanitelný zisk (daňovou ztrátu) a**
  - v době transakce nevyvolává shodné zdanitelné a odčitatelné přechodné rozdíly.**

...

Datum účinnosti

...

- 98J Dokumentem *Odložená daň vztahující se k aktivům a závazkům plynoucím z jediné transakce*, vydaným v květnu 2021, byly změněny odstavce 15, 22 a 24 a byl vložen nový odstavec 22 A. Účetní jednotka použije tyto změny v souladu s odstavci 98K–98L pro roční účetní období začínající 1. ledna 2023 nebo později. Dřívější použití je povoleno. V případě, že účetní jednotka použije změny pro dřívější období, tuto skutečnost zveřejní.
- 98K Účetní jednotka použije dokument *Odložená daň vztahující se k aktivům a závazkům plynoucím z jediné transakce* na transakce, které se uskuteční na začátku nejbližšího vykazovaného srovnávacího období nebo později.
- 98L Účetní jednotka používající dokument *Odložená daň vztahující se k aktivům a závazkům plynoucím z jediné transakce* na začátku nejbližšího vykazovaného srovnávacího období rovněž:
- uzná odloženou daňovou pohledávku – v rozsahu, v němž je pravděpodobné, že bude k dispozici zdanitelný zisk, proti kterému se bude moci využít odčitatelný přechodný rozdíl – a odložený daňový závazek pro všechny odčitatelné a zdanitelné přechodné rozdíly spojené s(e):
    - aktivy z práva k užívání a závazky z leasingu a
    - závazky z ukončení provozu, uvedení do původního stavu a obdobnými závazky a odpovídajícími částkami uznanými jako součást pořizovacích nákladů souvisejícího aktiva a
  - uzná kumulativní dopad prvotního použití změn jako úpravu počátečního zůstatku nerozděleného zisku (nebo v příslušných případech jiné složky vlastního kapitálu) k uvedenému datu.

**Změny IFRS 1 První přijetí mezinárodních standardů účetního výkaznictví**

Vkládá se nový odstavec 39AH. V dodatku B se mění odstavec B1 a doplňuje se odstavec B14 a jeho název.

Datum účinnosti

...

- 39AH Dokumentem *Odložená daň vztahující se k aktivům a závazkům plynoucím z jediné transakce*, vydaným v květnu 2021, byl změněn odstavec B1 a doplněn nový odstavec B14. Účetní jednotka použije tyto změny pro roční účetní období začínající 1. ledna 2023 nebo později. Dřívější použití je povoleno. V případě, že účetní jednotka použije změny pro dřívější období, tuto skutečnost zveřejní.

...

## Dodatek B

**Výjimky z retrospektivního použití jiných IFRS**

Tento dodatek je nedílnou součástí IFRS.

B1 Účetní jednotka použije následující výjimky, které se týkají:

...

g) státních úvěrů (odstavce B10–B12);

h) pojistných smluv (odstavec B13) a

i) odložené daně vztahující se k leasingům a k závazkům z ukončení provozu, uvedení do původního stavu a obdobným závazkům (odstavec B14).

...

Odložené daně vztahující se k leasingům a k závazkům z ukončení provozu, uvedení do původního stavu a obdobným závazkům

B14 Odstavce 15 a 24 IAS 12 *Daně ze zisku* za určitých okolností osvobozují účetní jednotku od uznávání odložených daňových pohledávek nebo závazků. Navzdory této výjimce uzná prvouživatel k datu přechodu na IFRS odloženou daňovou pohledávku – v rozsahu, v němž je pravděpodobné, že bude k dispozici zdanitelný zisk, proti kterému se bude moci využít odčitatelný přechodný rozdíl – a odložený daňový závazek pro všechny odčitatelné a zdanitelné přechodné rozdíly spojené s(e):

a) aktivity z práva k užívání a závazky z leasingu a

b) závazky z ukončení provozu, uvedení do původního stavu a obdobnými závazky a odpovídajícími částkami uznanými jako součást pořizovacích nákladů souvisejícího aktiva.

---