



2023/2468

9.11.2023

KOMMISSIONENS FORORDNING (EU) 2023/2468

af 8. november 2023

om ændring af forordning (EU) 2023/1803 for så vidt angår IAS 12

(EØS-relevant tekst)

EUROPA-KOMMISSIONEN HAR —

under henvisning til traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde,

under henvisning til Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1606/2002 af 19. juli 2002 om anvendelse af internationale regnskabsstandarder ⁽¹⁾, særlig artikel 3, stk. 1, og

ud fra følgende betragtninger:

- (1) Ved Kommissionens forordning (EU) 2023/1803 ⁽²⁾ blev en række internationale regnskabsstandarder og fortolkningsbidrag, der eksisterede pr. 8. september 2022, vedtaget.
- (2) Den 23. maj 2023 offentliggjorde International Accounting Standards Board (IASB) visse ændringer til international regnskabsstandard 12 *Indkomstskatter* («IAS 12»). Ved ændringerne indførtes der en midlertidig undtagelse fra regnskabsføring for udskudt skat som følge af gennemførelsen af OECD's søjle 2-modelregler samt målrettede oplysninger for berørte enheder.
- (3) Den midlertidige undtagelse skal anvendes omgående efter IASB's udstedelse af disse ændringer og med tilbagevirkende kraft i overensstemmelse med international regnskabsstandard 8 *Anvendt regnskabspraksis, ændringer i regnskabsmæssige skøn og fejl* («IAS 8»). Oplysningskravene finder anvendelse på regnskabsår, der begynder den 1. januar 2023 eller derefter. En virksomhed er ikke forpligtet til at anvende oplysningskravene i delårsregnskaber for delårsperioder, der slutter den 31. december 2023 eller før.
- (4) Efter høringen af Den Europæiske Rådgivende Regnskabsgruppe (EFRAG) konkluderer Kommissionen, at ændringerne til IAS 12 opfylder betingelserne for vedtagelse som omhandlet i artikel 3, stk. 2, i forordning (EF) nr. 1606/2002.
- (5) En række tredjelande har allerede gennemført OECD's søjle 2-modelregler i år. Medmindre der træffes afgørelse om anvendeligheden af ændringerne til IAS 12, skal EU-koncerner indregne disse stigninger i forbindelse med anden søjle som udskudt skat i deres konsoliderede delårsregnskaber. For at undgå dette er det nødvendigt hurtigt at vedtage denne afgørelse for koncerner, der er etableret i Unionen.
- (6) Forordning (EU) 2023/1803 bør derfor ændres.
- (7) Foranstaltningerne i denne forordning er i overensstemmelse med Regnskabskontroludvalgets udtalelse —

VEDTAGET DENNE FORORDNING:

Artikel 1

I bilaget til forordning (EU) 2023/1803 ændres IAS 12 *Indkomstskatter* som anført i bilaget til nærværende forordning.

⁽¹⁾ EFT L 243 af 11.9.2002, s. 1.

⁽²⁾ Kommissionens forordning (EU) 2023/1803 af 13. september 2023 om vedtagelse af visse internationale regnskabsstandarder i overensstemmelse med Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1606/2002 (EUT L 237 af 26.9.2023, s. 1).

Artikel 2

Hver virksomhed skal anvende

- a) afsnit 4A og 88A i bilaget til denne forordning omgående efter udstedelsen af disse ændringer og med tilbagevirkende kraft i overensstemmelse med IAS 8 og
- b) afsnit 88B-88D i bilaget til denne forordning for regnskabsår, der begynder den 1. januar 2023 eller derefter. En virksomhed er ikke forpligtet til at offentliggøre de oplysninger, der kræves i henhold til disse afsnit, for delårsperioder, der slutter den 31. december 2023 eller før.

Artikel 3

Denne forordning træder i kraft dagen efter offentliggørelsen i *Den Europæiske Unions Tidende*.

Denne forordning er bindende i alle enkeltheder og gælder umiddelbart i hver medlemsstat.

Udfærdiget i Bruxelles, den 8. november 2023.

På Kommissionens vegne
Ursula VON DER LEYEN
Formand

BILAG

INTERNATIONAL SKATTEREFORM – SØJLE 2-MODELREGLER

Ændringer til IAS 12

Ændringer til IAS 12 Indkomstskatter

Afsnit 4A, 88A-88D (herunder den tilhørende overskrift og rubrikken efter afsnit 88D) og 98M tilføjes.

Anvendelsesområde

...

- 4A Denne standard finder anvendelse på indkomstskatter, der hidrører fra skattelovgivning, der er vedtaget eller i al væsentlighed vedtaget for at gennemføre søjle 2-modelreglerne, der er offentliggjort af Organisationen for Økonomisk Samarbejde og Udvikling (OECD), herunder også skattelovgivning, der gennemfører kvalificeret indenlandsk ekstraskat som beskrevet i disse regler. En sådan skattelovgivning og de deraf følgende indkomstskatter benævnes i det følgende »søjle 2-lovgivning« og »søjle 2-indkomstskatter«. Som en undtagelse til kravene i denne standard skal en virksomhed hverken indregne eller offentliggøre oplysninger om udskudte skatteaktiver og -forpligtelser i forbindelse med søjle 2-indkomstskatter.

...

Oplysninger

...

International skattereform — Søjle 2-modelregler

- 88A En virksomhed skal oplyse, at den har anvendt undtagelsen for indregning og offentliggørelse af oplysninger om udskudte skatteaktiver og -forpligtelser i forbindelse med søjle 2-indkomstskatter (jf. afsnit 4A).
- 88B En virksomhed skal særskilt offentliggøre oplysninger om sine aktuelle skatteomkostninger (indtægter) i forbindelse med søjle 2-indkomstskatter.
- 88C I perioder, hvor søjle 2-lovgivning er vedtaget eller i al væsentlighed vedtaget, men endnu ikke er trådt i kraft, skal en virksomhed offentliggøre oplysninger, som er kendt eller kan gøres til genstand for et rimeligt skøn, og som hjælper regnskabsbrugere med at forstå virksomhedens eksponering for søjle 2-indkomstskatter, der opstår som følge af denne lovgivning.
- 88D For at opfylde oplysningsmålsætningen i afsnit 88C skal en virksomhed offentliggøre kvalitative og kvantitative oplysninger om sin eksponering for søjle 2-indkomstskatter ved regnskabsårets afslutning. Disse oplysninger skal ikke nødvendigvis afspejle alle specifikke krav i søjle 2-lovgivningen og kan gives i form af et vejledende interval. I det omfang oplysninger ikke er kendte eller ikke kan gøres til genstand for et rimeligt skøn, skal en virksomhed i stedet afgive en erklæring herom og offentliggøre oplysninger om virksomhedens fremskridt med hensyn til vurderingen af eksponeringen.

Eksempel til illustration af afsnit 88C–88D

Eksempler på oplysninger, som en virksomhed kan offentliggøre for at opfylde målsætningen og kravene i afsnit 88C-88D, omfatter:

- a) kvalitative oplysninger, som f.eks. oplysninger om, hvordan en virksomhed påvirkes af søjle 2-lovgivningen, og de vigtigste jurisdiktioner, hvor der kan være eksponeringer mod søjle 2-indkomstskatter og

Eksempel til illustration af afsnit 88C–88D

- b) kvantitative oplysninger, som f.eks.:
 - i) en angivelse af den andel af en virksomheds indkomst, der kan være omfattet af søjle 2-indkomstskat, og den gennemsnitlige effektive skattesats, der finder anvendelse på denne indkomst eller
 - ii) en angivelse af, hvordan virksomhedens gennemsnitlige effektive skattesats ville have ændret sig, hvis søjle 2-lovgivningen havde været i kraft.
-

...

Ikrafttrædelsestidspunkt

...

98M *International skattereform – Søjle 2-modelregler*, der blev udstedt i maj 2023, tilføjede afsnit 4A og 88A-88D. En virksomhed skal:

- a) anvende afsnit 4A og 88A umiddelbart efter udstedelsen af disse ændringer og med tilbagevirkende kraft i overensstemmelse med IAS 8 og
- b) anvende afsnit 88B-88D på regnskabsår, der begynder den 1. januar 2023 eller derefter. En virksomhed er ikke forpligtet til at offentliggøre de oplysninger, der kræves i henhold til disse afsnit, for delårsperioder, der slutter den 31. december 2023 eller før.
