



2023/2468

9.11.2023

ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ (ΕΕ) 2023/2468 ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

της 8ης Νοεμβρίου 2023

για την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1803 όσον αφορά το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο 12

(Κείμενο που παρουσιάζει ενδιαφέρον για τον ΕΟΧ)

Η ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ,

Έχοντας υπόψη τη Συνθήκη για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης,

Έχοντας υπόψη τον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1606/2002 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 19ης Ιουλίου 2002, για την εφαρμογή διεθνών λογιστικών προτύπων ⁽¹⁾, και ιδίως το άρθρο 3 παράγραφος 1,

Εκτιμώντας τα ακόλουθα:

- (1) Με τον κανονισμό (ΕΕ) 2023/1803 της Επιτροπής ⁽²⁾ υιοθετήθηκαν ορισμένα διεθνή λογιστικά πρότυπα και διερμηνείες που υφίσταντο στις 8 Σεπτεμβρίου 2022.
- (2) Στις 23 Μαΐου 2023 το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB) εξέδωσε ορισμένες τροποποιήσεις του Διεθνούς Λογιστικού Προτύπου 12 *Φόροι εισοδήματος* (ΔΛΠ 12). Οι τροποποιήσεις εισήγαγαν προσωρινή εξαίρεση από τη λογιστική καταχώριση των αναβαλλόμενων φόρων που προκύπτουν από την εφαρμογή των προτύπων κανόνων του δεύτερου πυλώνα του ΟΟΣΑ, καθώς και στοχευμένες απαιτήσεις γνωστοποίησης για τις επηρεαζόμενες οντότητες.
- (3) Η προσωρινή εξαίρεση πρέπει να εφαρμοστεί αμέσως μετά την έκδοση των εν λόγω τροποποιήσεων από το IASB και αναδρομικά σύμφωνα με το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο 8 *Λογιστικές πολιτικές, μεταβολές των λογιστικών εκτιμήσεων και λάθη* (ΔΛΠ 8). Οι απαιτήσεις γνωστοποίησης πρέπει να εφαρμόζονται στις ετήσιες περιόδους αναφοράς που αρχίζουν την 1η Ιανουαρίου 2023 ή μεταγενέστερα. Οι εταιρείες δεν υποχρεούνται να εφαρμόζουν τις απαιτήσεις γνωστοποίησης στις ενδιάμεσες οικονομικές αναφορές για ενδιάμεσες περιόδους που λήγουν την 31η Δεκεμβρίου 2023 ή νωρίτερα.
- (4) Κατόπιν διαβούλευσης με την Ευρωπαϊκή Συμβουλευτική Ομάδα για Θέματα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (EFRAG), η Επιτροπή συμπεραίνει ότι οι τροποποιήσεις του ΔΛΠ 12 πληρούν τις προϋποθέσεις έγκρισης που ορίζονται στο άρθρο 3 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1606/2002.
- (5) Ορισμένες τρίτες χώρες έχουν ήδη εφαρμόσει φέτος τους πρότυπους κανόνες του δεύτερου πυλώνα του ΟΟΣΑ. Εάν δεν ληφθεί απόφαση σχετικά με την εφαρμογή των τροποποιήσεων του ΔΛΠ 12, οι όμιλοι της ΕΕ θα πρέπει να αναγνωρίσουν τις εν λόγω αυξήσεις που σχετίζονται με τον δεύτερο πυλώνα ως αναβαλλόμενους φόρους στις ενδιάμεσες ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις τους. Για να αποφευχθεί αυτό, απαιτείται επείγουσα έκδοση της παρούσας απόφασης για τους ομίλους που είναι εγκατεστημένοι στην Ένωση.
- (6) Συνεπώς, ο κανονισμός (ΕΕ) 2023/1803 θα πρέπει να τροποποιηθεί αναλόγως.
- (7) Τα μέτρα που προβλέπονται στον παρόντα κανονισμό είναι σύμφωνα με τη γνώμη της κανονιστικής επιτροπής λογιστικών θεμάτων,

ΕΞΕΔΩΣΕ ΤΟΝ ΠΑΡΟΝΤΑ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟ:

Άρθρο 1

Στο παράρτημα του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1803, το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο 12 *Φόροι εισοδήματος* τροποποιείται σύμφωνα με το παράρτημα του παρόντος κανονισμού.

⁽¹⁾ ΕΕ L 243 της 11.9.2002, σ. 1.

⁽²⁾ Κανονισμός (ΕΕ) 2023/1803 της Επιτροπής, της 13ης Σεπτεμβρίου 2023, για την υιοθέτηση ορισμένων διεθνών λογιστικών προτύπων σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1606/2002 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (ΕΕ L 237 της 26.9.2023, σ. 1).

Άρθρο 2

Οι εταιρείες εφαρμόζουν

- α) τις παραγράφους 4Α και 88Α του παραρτήματος του παρόντος κανονισμού αμέσως μετά την έκδοση των εν λόγω τροποποιήσεων και αναδρομικά σύμφωνα με το ΔΛΠ 8· και
- β) τις παραγράφους 88Β έως 88Δ του παραρτήματος του παρόντος κανονισμού για τις ετήσιες περιόδους αναφοράς που αρχίζουν την 1η Ιανουαρίου 2023 ή μεταγενέστερα. Οι εταιρείες δεν υποχρεούνται να γνωστοποιούν τις πληροφορίες που απαιτούνται από τις εν λόγω παραγράφους για οποιαδήποτε ενδιάμεση περίοδο που λήγει την 31η Δεκεμβρίου 2023 ή νωρίτερα.

Άρθρο 3

Ο παρών κανονισμός αρχίζει να ισχύει την επομένη της δημοσίευσής του στην *Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης*.

Ο παρών κανονισμός είναι δεσμευτικός ως προς όλα τα μέρη του και ισχύει άμεσα σε κάθε κράτος μέλος.

Βρυξέλλες, 8 Νοεμβρίου 2023.

Για την Επιτροπή
Η Πρόεδρος
Ursula VON DER LEYEN

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

ΔΙΕΘΝΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΜΕΤΑΡΡΥΘΜΙΣΗ — ΠΡΟΤΥΠΟΙ ΚΑΝΟΝΕΣ ΓΙΑ ΤΟΝ ΔΕΥΤΕΡΟ ΠΥΛΩΝΑ

Τροποποιήσεις του ΔΛΠ 12

Τροποποιήσεις του ΔΛΠ 12 Φόροι εισοδήματος

Προστίθενται οι παράγραφοι 4Α, 88Α–88Δ (συμπεριλαμβανομένων των σχετικών τίτλων και του πλαισίου μετά την παράγραφο 88Δ) και η παράγραφος 98Π.

Πεδίο εφαρμογής

...

- 4Α Το παρόν πρότυπο εφαρμόζεται στους φόρους εισοδήματος που απορρέουν από φορολογική νομοθεσία που έχει θεσπιστεί ή έχει κατ' ουσίαν θεσπιστεί για την εφαρμογή των πρότυπων κανόνων του δεύτερου πυλώνα που δημοσιεύονται από τον Οργανισμό Οικονομικής Συνεργασίας και Ανάπτυξης (ΟΟΣΑ), συμπεριλαμβανομένης φορολογικής νομοθεσίας για την εφαρμογή ενδεδειγμένων εγχώριων ελάχιστων συμπληρωματικών φόρων που περιγράφονται στους εν λόγω κανόνες. Η εν λόγω φορολογική νομοθεσία, και οι φόροι εισοδήματος που απορρέουν από αυτήν, αναφέρονται στο εξής ως «νομοθεσία για τον δεύτερο πυλώνα» και «φόροι εισοδήματος του δεύτερου πυλώνα». Κατ' εξαίρεση από τις απαιτήσεις του παρόντος προτύπου, η οικονομική οντότητα δεν αναγνωρίζει ούτε γνωστοποιεί πληροφορίες σχετικά με αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις που σχετίζονται με φόρους εισοδήματος του δεύτερου πυλώνα.

...

Γνωστοποίηση

...

Διεθνής φορολογική μεταρρύθμιση — Πρότυποι κανόνες για τον δεύτερο πυλώνα

- 88Α Η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί ότι έχει εφαρμόσει την εξαίρεση ως προς την αναγνώριση και τη γνωστοποίηση πληροφοριών σχετικά με αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις που σχετίζονται με φόρους εισοδήματος του δεύτερου πυλώνα (βλέπε παράγραφο 4Α).
- 88Β Η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί χωριστά τα τρέχοντα έξοδα (έσοδα) φόρου εισοδήματός της που σχετίζονται με τους φόρους εισοδήματος του δεύτερου πυλώνα.
- 88Γ Σε περιόδους κατά τις οποίες η νομοθεσία για τον δεύτερο πυλώνα βρίσκεται σε διαδικασία θέσπισης ή κατ' ουσίαν θέσπισης αλλά δεν έχει ακόμη τεθεί σε ισχύ, η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί γνωστές ή ευλόγως εκτιμώμενες πληροφορίες που βοηθούν τους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων να κατανοήσουν την έκθεση της οικονομικής οντότητας στους φόρους εισοδήματος του δεύτερου πυλώνα που απορρέουν από την εν λόγω νομοθεσία.
- 88Δ Για την επίτευξη του στόχου γνωστοποίησης της παραγράφου 88Γ, η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί ποιοτικές και ποσοτικές πληροφορίες σχετικά με την έκθεσή της στους φόρους εισοδήματος του δεύτερου πυλώνα στο τέλος της περιόδου αναφοράς. Οι πληροφορίες αυτές δεν χρειάζεται να αντικατοπτρίζουν όλες τις ειδικές απαιτήσεις της νομοθεσίας για τον δεύτερο πυλώνα και μπορούν να παρέχονται υπό τη μορφή ενδεικτικού εύρους. Στον βαθμό που οι πληροφορίες δεν είναι γνωστές ή μπορούν ευλόγως να εκτιμηθούν, η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί αντ' αυτών σχετική δήλωση, καθώς και πληροφορίες σχετικά με την πρόοδο της όσον αφορά την εκτίμηση της έκθεσής της.

Παραδείγματα που επεξηγούν τις παραγράφους 88Γ–88Δ

Παραδείγματα πληροφοριών που θα μπορούσε να γνωστοποιήσει η οικονομική οντότητα για την εκπλήρωση του στόχου και των απαιτήσεων των παραγράφων 88Γ–88Δ περιλαμβάνουν τα εξής:

- α) ποιοτικές πληροφορίες, όπως πληροφορίες σχετικά με τον τρόπο με τον οποίο η οικονομική οντότητα επηρεάζεται από τη νομοθεσία για τον δεύτερο πυλώνα και τις κύριες δικαιοδοσίες στις οποίες ενδέχεται να υφίσταται έκθεση σε φόρους εισοδήματος του δεύτερου πυλώνα· και

Παραδείγματα που επεξηγούν τις παραγράφους 88Γ–88Δ

- β) ποσοτικές πληροφορίες, όπως:
- i) ένδειξη του ποσοστού των κερδών της οικονομικής οντότητας το οποίο ενδέχεται να υπόκειται σε φόρους εισοδήματος του δεύτερου πυλώνα και ένδειξη του μέσου πραγματικού φορολογικού συντελεστή που εφαρμόζεται στα εν λόγω κέρδη· ή
 - ii) ένδειξη του τρόπου με τον οποίο θα είχε αλλάξει ο μέσος πραγματικός φορολογικός συντελεστής της οικονομικής οντότητας εάν η νομοθεσία για τον δεύτερο πυλώνα είχε τεθεί σε ισχύ.
-

...

Ημερομηνία έναρξης ισχύος

...

98M Με το έγγραφο *Διεθνής φορολογική μεταρρύθμιση — Πρότυποι κανόνες για τον δεύτερο πυλώνα*, το οποίο εκδόθηκε τον Μάιο του 2023, προστέθηκαν οι παράγραφοι 4Α και 88Α–88Δ. Η οικονομική οντότητα:

- α) εφαρμόζει τις παραγράφους 4Α και 88Α αμέσως μετά την έκδοση των τροποποιήσεων αυτών και αναδρομικά σύμφωνα με το ΔΛΠ 8· και
- β) εφαρμόζει τις παραγράφους 88Β–88Δ για ετήσιες περιόδους αναφοράς που αρχίζουν την 1η Ιανουαρίου 2023 ή μεταγενέστερα. Η οικονομική οντότητα δεν υποχρεούται να γνωστοποιεί τις πληροφορίες που απαιτούνται από τις εν λόγω παραγράφους για οποιαδήποτε ενδιάμεση περίοδο που λήγει την 31η Δεκεμβρίου 2023 ή πριν από την εν λόγω ημερομηνία.
