



2023/2468

9.11.2023

KOMISJONI MÄÄRUS (EL) 2023/2468,

8. november 2023,

millega muudetakse määrust (EL) 2023/1803 seoses rahvusvahelise raamatupidamisstandardiga 12

(EMPs kohaldatav tekst)

EUROOPA KOMISJON,

võttes arvesse Euroopa Liidu toimimise lepingut,

võttes arvesse Euroopa Parlamendi ja nõukogu 19. juuli 2002. aasta määrust (EÜ) nr 1606/2002 rahvusvaheliste raamatupidamisstandardite kohaldamise kohta, ⁽¹⁾ eriti selle artikli 3 lõiget 1,

ning arvestades järgmist:

- (1) Komisjoni määrusega (EL) 2023/1803 ⁽²⁾ võeti vastu teatavad 8. septembri 2022. aasta seisuga kehtinud rahvusvahelised raamatupidamisstandardid.
- (2) 23. mail 2023 andis Rahvusvaheliste Raamatupidamisstandardite Nõukogu (edaspidi „IASB“) välja teatavad rahvusvahelise raamatupidamisstandardi 12 (edaspidi „IAS 12“) muudatused. Muudatustega kehtestati ajutine raamatupidamisarvestuslik erand edasilükkunud tulumaksu suhtes, mis tuleneb OECD teise samba näidiseeskirjade rakendamisest, samuti mõjutatud üksustele suunatud avalikustamismõuded.
- (3) Ajutist erandit tuleb rakendada kohe, kui IASB on nimetatud muudatused välja andnud, ja tagasiulatuvalt kooskõlas rahvusvahelise raamatupidamisstandardiga 8 „Arvestusmeetodid, arvestushinnangute muutused ja vead“ (edaspidi „IAS 8“). Avalikustamismõudeid tuleb kohaldada selliste aastaaruandeperioode suhtes, mis algavad 1. jaanuaril 2023 või pärast seda. Äriühingult ei nõuta avalikustamismõuete kohaldamist vahefinantsaruannetes selliste vahearuande perioodide kohta, mis lõppevad 31. detsembril 2023 või enne seda.
- (4) Olles konsulteerinud Euroopa finantsaruandluse nõuanderühmaga, leiab komisjon, et IAS 12 muudatused vastavad määruse (EÜ) nr 1606/2002 artikli 3 lõikes 2 sätestatud vastuvõtukriteeriumidele.
- (5) Mõned kolmandad riigid on OECD teise samba näidiseeskirjad juba sel aastal kasutusele võtnud. Juhul kui ei tehta otsust IAS 12 muudatuste kohta, peavad ELi kontsernid kajastama seda teise sambaga seotud suurenemist oma konsolideeritud vahefinantsaruannetes edasilükkunud tulumaksuna. Selle vältimiseks on vaja käesolev otsus liidus asutatud kontsernide kohta kiiresti vastu võtta.
- (6) Seega tuleks määrust (EL) 2023/1803 vastavalt muuta.
- (7) Käesoleva määrusega ettenähtud meetmed on kooskõlas raamatupidamise regulatiivkomitee arvamusega,

ON VASTU VÕTNUD KÄESOLEVA MÄÄRUSE:

Artikkel 1

Määruse (EL) 2023/1803 lisas muudetakse rahvusvahelist raamatupidamisstandardit 12 „Tulumaks“ vastavalt käesoleva määruse lisale.

⁽¹⁾ EÜT L 243, 11.9.2002, lk 1.

⁽²⁾ Komisjoni 13. septembri 2023. aasta määrus (EL) 2023/1803, millega võetakse vastu teatavad rahvusvahelised raamatupidamisstandardid kooskõlas Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusega (EÜ) nr 1606/2002 (ELT L 237, 26.9.2023, lk 1).

Artikkel 2

Äriühing rakendab

- a) käesoleva määruse lisa paragrahve 4A ja 88A kohe pärast nende muudatuste väljaandmist ja tagasiulatuvalt kooskõlas IAS 8-ga ning
- b) käesoleva määruse lisa paragrahve 88B–88D selliste aastaaruandeperioodide suhtes, mis algavad 1. jaanuaril 2023 või pärast seda. Äriühing ei ole kohustatud avalikustama nendes paragrahvides nõutud teavet selliste vaheperioodide kohta, mis lõpevad 31. detsembril 2023 või enne seda.

Artikkel 3

Käesolev määrus jõustub järgmisel päeval pärast selle avaldamist *Euroopa Liidu Teatajas*.

Käesolev määrus on tervikuna siduv ja vahetult kohaldatav kõikides liikmesriikides.

Brüssel, 8. november 2023

Komisjoni nimel
president
Ursula VON DER LEYEN

LISA

RAHVUSVAHELINE MAKSUREFORM – TEISE SAMBA NÄIDISEESKIRJAD

IAS 12 muudatused

IAS 12 „Tulumaks“ muudatused

Lisatakse paragrahvid 4A, 88A–88D (sealhulgas nendega seotud pealkiri ja paragrahvi 88D järel olev lahter) ja paragrahv 98M.

Rakendusala

...

- 4A Käesolevat standardit kohaldatakse tulumaksu suhtes, mis tuleneb Majanduskoostöö ja Arengu Organisatsiooni (OECD) avaldatud teise samba näidiseeskirjade rakendamiseks kehtestatud või teada antud maksuõigusest, sealhulgas maksuõigusest, millega rakendatakse kõnealustes eeskirjades kirjeldatud tingimustele vastavaid riigisiseseid minimaalseid lisamakse. Sellist maksuseadust ja sellest tulenevat tulumaksu nimetatakse edaspidi „teise samba õigusaktideks“ ja „teise samba tulumaksuks“. Erandina käesoleva standardi nõuetest ei kajasta ega avalikusta üksus teavet teise samba tulumaksuga seotud edasilükkunud tulumaksu varade ja kohustiste kohta.

...

Avalikustamine

...

Rahvusvaheline maksureform – teise samba näidiseeskirjad

- 88A Üksus avalikustab asjaolu, et ta on rakendanud erandit teise samba tulumaksuga seotud edasilükkunud tulumaksu varasid ja kohustisi käsitleva teabe kajastamisele ja avalikustamisele (vt paragrahv 4A).
- 88B Üksus avalikustab eraldi oma tasumisele kuuluva tulumaksu kulu (tulu), mis on seotud teise samba tulumaksuga.
- 88C Perioodidel, mil teise samba õigusaktid on vastu võetud või millest on teada antud, kuid mis ei ole veel jõustunud, avalikustab üksus teadaoleva või mõistlikult hinnatava teabe, mis aitab finantsaruannete kasutajatel mõista üksuse riskipositsiooni seoses teise samba tulumaksuga, mis tuleneb kõnealustest õigusaktidest.
- 88D Paragrahvis 88C sätestatud avalikustamiseesmärgi täitmiseks avalikustab üksus kvalitatiivse ja kvantitatiivse teabe oma teise samba tulumaksuga seotud riskipositsiooni kohta aruandeperioodi lõpus. See teave ei pea kajastama kõiki teise samba õigusaktide erinõudeid ja selle võib esitada ligilähedase vahemikuna. Sel määral, mil teave ei ole teada või mõistlikult hinnatav, avalikustab üksus selle asemel sellekohase aruande ja teabe üksuse edusammude kohta oma riskipositsiooni hindamisel.

Paragrahve 88C–88D illustreerivad näited

Näiteks võib üksus paragrahvides 88C–88D sätestatud eesmärkide ja nõuete täitmiseks avalikustada järgmist teavet:

a) kvalitatiivne teave, näiteks teave selle kohta, kuidas üksust mõjutavad teise samba õigusaktid ja peamised jurisdiktsioonid, kus võivad olla teise samba tulumaksuga seotud riskipositsioonid; ja

Paragrahve 88C–88D illustreerivad näited

- b) kvantitatiivne teave, näiteks:
- i) üksuse kasumi osa, mille suhtes võidakse kohaldada teise samba tulumaksu, ja selle kasumi suhtes kohaldatav keskmine tegelik maksumäär; või
 - ii) märge selle kohta, kuidas üksuse keskmine tegelik maksumäär oleks muutunud, kui oleks kehtinud teise samba õigusaktid.
-

...

Jõustumiskuupäev

...

98M Dokumendiga „Rahvusvaheline maksureform – teise samba näidiseeskirjad“ (välja antud mais 2023) lisati paragrahvid 4A ja 88A–88D. Üksus

- a) rakendab paragrahve 4A ja 88A kohe pärast nende muudatuste väljaandmist ja tagasiulatuvalt kooskõlas IAS 8-ga; ja
- b) rakendab paragrahve 88B–88D 1. jaanuaril 2023 või pärast seda algavate aruandeperioodide suhtes. Üksus ei ole kohustatud avalikustama nendes paragrahvides nõutud teavet 31. detsembril 2023 või enne seda lõppevate vaheperioodide kohta.
