



2023/2468

9.11.2023.

UREDBA KOMISIJE (EU) 2023/2468

od 8. studenoga 2023.

o izmjeni Uredbe (EU) 2023/1803 u pogledu Međunarodnog računovodstvenog standarda 12

(Tekst značajan za EGP)

EUROPSKA KOMISIJA,

uzimajući u obzir Ugovor o funkcioniranju Europske unije,

uzimajući u obzir Uredbu (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća od 19. srpnja 2002. o primjeni međunarodnih računovodstvenih standarda ⁽¹⁾, a posebno njezin članak 3. stavak 1.,

budući da:

- (1) Uredbom Komisije (EU) 2023/1803 ⁽²⁾ doneseni su određeni međunarodni računovodstveni standardi i tumačenja koji su postojali na dan 8. rujna 2022.
- (2) Odbor za međunarodne računovodstvene standarde („IASB“) objavio je 23. svibnja 2023. izmjene Međunarodnog računovodstvenog standarda 12 *Porezi na dobit* („MRS 12“). Izmjenama je uvedena privremena iznimka od obračuna odgođenih poreza koji proizlaze iz primjene OECD-ova modela pravila iz drugog stupa, kao i od namjenskih objava informacija za subjekte na koje to utječe.
- (3) Privremena iznimka primjenjuje se odmah nakon što IASB objavi te izmjene i retroaktivno u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardom 8 *Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške* („MRS 8“). Zahtjevi o objavljivanju informacija primjenjuju se za godišnja izvještajna razdoblja koja su započela 1. siječnja 2023. ili nakon tog datuma. Društvo nije dužno primijeniti zahtjeve o objavljivanju informacija u financijskim izvještajima za međurazdoblja koja završavaju 31. prosinca 2023. ili prije tog datuma.
- (4) Nakon savjetovanja s Europskom savjetodavnom skupinom za financijsko izvještavanje (EFRAG) Komisija je zaključila da izmjene MRS-a 12 ispunjavaju kriterije za usvajanje iz članka 3. stavka 2. Uredbe (EZ) br. 1606/2002.
- (5) Neke treće zemlje već od ove godine primjenjuju OECD-ov model pravila iz drugog stupa. Osim ako se ne donese odluka o primjenjivosti izmjena MRS-a 12, grupe iz EU-a trebat će u svojim konsolidiranim financijskim izvještajima za međurazdoblja ta povećanja iz drugog stupa priznavati kao odgođene poreze. Da bi se to spriječilo, ovu Odluku treba hitno donijeti za grupe osnovane u Uniji.
- (6) Uredbu (EU) 2023/1803 trebalo bi stoga na odgovarajući način izmijeniti.
- (7) Mjere predviđene u ovoj Uredbi u skladu su s mišljenjem Regulatornog računovodstvenog odbora,

DONIJELA JE OVU UREDBU:

Članak 1.

U Prilogu Uredbi (EU) 2023/1803 međunarodni računovodstveni standard 12 *Porezi na dobit* mijenja se u skladu s Prilogom ovoj Uredbi.

⁽¹⁾ SL L 243, 11.9.2002., str. 1.

⁽²⁾ Uredba Komisije (EU) 2023/1803 od 13. rujna 2023. o usvajanju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća (SL L 237, 26.9.2023., str. 1.).

Članak 2.

Trgovačka društva

- (a) primjenjuju točke 4.A i 88.A iz Priloga ovoj Uredbi odmah nakon objave tih izmjena i retroaktivno u skladu s MRS-om 8, a
- (b) točke 88.B–88.D iz Priloga ovoj Uredbi za godišnja izvještajna razdoblja koja su započela 1. siječnja 2023. ili nakon tog datuma. Društva nisu dužna objaviti informacije koje se nalažu u tim točkama za međurazdoblja koja završavaju 31. prosinca 2023. ili prije tog datuma.

Članak 3.

Ova Uredba stupa na snagu sljedećeg dana od dana objave u *Službenom listu Europske unije*.

Ova je Uredba u cijelosti obvezujuća i izravno se primjenjuje u svim državama članicama.

Sastavljeno u Bruxellesu 8. studenoga 2023.

Za Komisiju
Predsjednica
Ursula VON DER LEYEN

PRILOG

MEĐUNARODNA POREZNA REFORMA – MODEL PRAVILA IZ DRUGOG STUPA

Izmjene MRS-a 12

Izmjene MRS-a 12 Porezi na dobit

Dodaju se točke 4.A, 88.A–88.D (i njihovi naslovi i okvir nakon točke 88.D) i 98.M.

Područje primjene

...

- 4.A Ovaj se Standard primjenjuje na poreze na dobit koji proizlaze iz poreznih propisa koji su bili na snazi ili su stupili na snagu radi provedbe modela pravila iz drugog stupa koje je objavila Organizacija za gospodarsku suradnju i razvoj (OECD), što uključuje porezne propise kojima se uvode kvalificirani domaći minimalni dopunski porezi opisani u tim pravilima. Takvi porezni propisi i porezi na dobit koji iz njih proizlaze dalje u tekstu nazivaju se „propisi drugog stupa” i „porezi na dobit iz drugog stupa”. Iznimno od zahtjeva iz ovog Standarda, subjekt nije dužan odgođenu poreznu imovinu i obveze koje se odnose na poreze na dobit iz drugog stupa ni priznati ni objaviti informacije o njima.

...

Objavljivanje

...

Međunarodna porezna reforma – Model pravila iz drugog stupa

- 88.A Subjekt je dužan objaviti da je primijenio iznimku od priznavanja i objavljivanja informacija o odgođenoj poreznoj imovini i obvezama koje se odnose na poreze na dobit iz drugog stupa (vidjeti točku 4.A).
- 88.B Subjekt je dužan zasebno objaviti tekući porezni rashod (prihod) koji se odnosi na poreze na dobit iz drugog stupa.
- 88.C U razdobljima u kojima su propisi drugog stupa bili na snazi ili su stupili na snagu, ali još nisu proizvodili učinke, subjekt je dužan objaviti potvrđene ili razumno procijenjene informacije koje korisnicima financijskih izvještaja pomažu da razumiju izloženost subjekta porezima na dobit iz drugog stupa koji proizlaze iz tih propisa.
- 88.D Da bi ostvario cilj iz točke 88.C, subjekt je dužan objaviti kvalitativne i kvantitativne informacije o svojoj izloženosti porezima na dobit iz drugog stupa na kraju izvještajnog razdoblja. Te informacije ne moraju biti u skladu sa svim specifičnim zahtjevima iz propisa drugog stupa i mogu se objaviti u obliku indikativnog raspona. Ako informacije nisu potvrđene i ne mogu se razumno procijeniti, subjekt je dužan dati izjavu u tom smislu i objaviti informacije o svojem naporu u procjeni svoje izloženosti.

Primjeri kojima se objašnjavaju točke 88.C–88.D

Primjeri informacija koje subjekt može objaviti da bi ostvario cilj i ispunio zahtjeve iz točaka 88.C–88.D uključuju:

(a) kvalitativne informacije, kao što su informacije o tome kako na subjekt utječu propisi drugog stupa i glavne jurisdikcije u kojima može biti izložen porezima na dobit iz drugog stupa i

Primjeri kojima se objašnjavaju točke 88.C–88.D

- (b) kvalitativne informacije, kao što su:
- i. naznaka o dijelu dobiti subjekta na koji bi se mogli primijeniti porezi na dobit iz drugog stupa i prosječna efektivna porezna stopa koja se primjenjuje na tu dobit ili
 - ii. naznaka o tome kako bi se prosječna efektivna porezna stopa koja bi se primjenjivala na subjekt promijenila da su propisi drugog stupa proizveli učinke.
-

...

Datum početka primjene

...

98.M Dokumentom *Međunarodna porezna reforma – Model pravila iz drugog stupa*, objavljenim u svibnju 2023. dodane su točke 4.A i 88.A–88.D. Subjekt:

- (a) primjenjuje točke 4.A i 88.A odmah nakon objave tih izmjena i retroaktivno u skladu s MRS-om 8 i
- (b) primjenjuje točke 88.B–88.D za godišnja izvještajna razdoblja koja su započela 1. siječnja 2023. ili nakon tog datuma. Subjekt nije dužan objaviti informacije koje se nalažu u tim točkama za međurazdoblja koja završavaju 31. prosinca 2023. ili prije tog datuma.
