



2023/2468

9.11.2023.

KOMISIJAS REGULA (ES) 2023/2468

(2023. gada 8. novembris),

ar ko Regulu (ES) 2023/1803 groza attiecībā uz 12. starptautisko grāmatvedības standartu

(Dokuments attiecas uz EEZ)

EIROPAS KOMISIJA,

ņemot vērā Līgumu par Eiropas Savienības darbību,

ņemot vērā Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (EK) Nr. 1606/2002 (2002. gada 19. jūlijs) par starptautisko grāmatvedības standartu piemērošanu ⁽¹⁾ un jo īpaši tās 3. panta 1. punktu,

tā kā:

- (1) Ar Komisijas Regulu (ES) 2023/1803 ⁽²⁾ tika pieņemti vairāki starptautiskie grāmatvedības standarti un to interpretācijas, kas bija spēkā 2022. gada 8. septembrī.
- (2) Starptautisko grāmatvedības standartu padome ("IASB") 2023. gada 23. maijā izdeva dažus 12. starptautiskā grāmatvedības standarta "Ienākuma nodokļi" ("12. SGS") grozījumus. Ar grozījumiem tika ieviests pagaidu izņēmums atlikto nodokļu, kas izriet no ESAO otrā pilāra paraugnoteikumu īstenošanas, uzskaitēi, kā arī mērķtiecīga informācijas atklāšana skartajām vienībām.
- (3) Pagaidu izņēmums jāpieņem uzreiz pēc tam, kad IASB ir izdevusi šos grozījumus, un ar atpakaļ ejošu spēku saskaņā ar 8. starptautisko grāmatvedības standartu "Grāmatvedības politika, izmaiņas grāmatvedības aplēsēs un kļūdas" ("8. SGS"). Informācijas atklāšanas prasības jāpieņemo gada pārskata periodiem, kas sākas 2023. gada 1. janvārī vai pēc šā datuma. Uzņēmumam nav jāpieņemo informācijas atklāšanas prasības starpposma finanšu pārskatos par starpperiodiem, kas beidzas 2023. gada 31. decembrī vai pirms šā datuma.
- (4) Pēc apspriešanās ar Eiropas Finanšu pārskatu padomdevēju grupu (EFRAG) Komisija secina, ka 12. SGS grozījumi atbilst Regulas (EK) Nr. 1606/2002 3. panta 2. punktā izklāstītajiem pieņemšanas kritērijiem.
- (5) Dažas trešās valstis jau šogad ir īstenojušas ESAO otrā pilāra paraugnoteikumus. Ja vien netiks pieņemts lēmums par 12. SGS grozījumu piemērojamību, ES grupām savos starpposma konsolidētajos finanšu pārskatos šie otrā pilāra palielinājumi būs jāatzīst kā atliktie nodokļi. Lai to novērstu, Savienībā iedibinātām grupām ir nepieciešama steidzama šā lēmuma pieņemšana.
- (6) Tāpēc Regula (ES) 2023/1803 būtu attiecīgi jāgroza.
- (7) Šajā regulā paredzētie pasākumi ir saskaņā ar grāmatvedību regulējošās komitejas atzinumu,

IR PIEŅĒMUSI ŠO REGULU.

1. pants

Regulas (ES) 2023/1803 pielikumā 12. starptautiskajā grāmatvedības standartā "Ienākuma nodokļi" izdara grozījumus, kā izklāstīts šīs regulas pielikumā.

⁽¹⁾ OV L 243, 11.9.2002., 1. lpp.

⁽²⁾ Komisijas Regula (ES) 2023/1803 (2023. gada 13. septembris), ar ko pieņem vairākus starptautiskos grāmatvedības standartus saskaņā ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (EK) Nr. 1606/2002 (OV L 237, 26.9.2023., 1. lpp.).

2. pants

Katrs uzņēmums piemēro:

- a) šīs regulas pielikuma 4.A un 88.A punktu uzreiz pēc šo grozījumu izdošanas un ar atpakaļejošu spēku saskaņā ar 8. SGS; un
- b) šīs regulas pielikuma 88.B–88.D punktu attiecībā uz gada pārskata periodiem, kas sākas 2023. gada 1. janvārī vai pēc šā datuma. Uzņēmumam nav pienākuma atklāt minētajos punktos prasīto informāciju par starpperiodiem, kas beidzas 2023. gada 31. decembrī vai pirms tam.

3. pants

Šī regula stājas spēkā nākamajā dienā pēc tās publicēšanas Eiropas Savienības Oficiālajā Vēstnesī.

Šī regula uzliek saistības kopumā un ir tieši piemērojama visās dalībvalstīs.

Briselē, 2023. gada 8. novembrī

Komisijas vārdā –
priekšsēdētāja
Ursula VON DER LEYEN

PIELIKUMS

STARPTAUTISKĀ NODOKĻU REFORMA – OTRĀ PĪLĀRA PARAUGNOTEIKUMI

Grozījumi 12. SGS

Grozījumi 12. SGS Ienākuma nodokļi

Pievieno 4.A punktu, 88.A–88.D punktu (ieskaitot to saistīto virsrakstu un rāmīti aiz 88.D punkta) un 98.M punktu.

Darbības joma

...

- 4.A Šo standartu piemēro ienākuma nodokļiem, kas izriet no nodokļa tiesību aktiem, kuri ir ieviesti vai pēc būtības ieviesti ar nolūku īstenot Ekonomiskās sadarbības un attīstības organizācijas (ESAO) publicētos otrā pīlāra paraugnoteikumus, – tostarp no nodokļa tiesību aktiem, ar kuriem īsteno minētajos noteikumos aprakstītos kvalificētos vietējos minimālos virsnodokļus. Šādi nodokļa tiesību akti un no tiem izrietošie ienākuma nodokļi turpmāk tekstā tiek saukti par “otrā pīlāra tiesību aktiem” un “otrā pīlāra ienākuma nodokļiem”. Izņēmuma kārtā atkāpjoties no šā standarta prasībām, uzņēmums neatzīst ar otrā pīlāra ienākuma nodokļiem saistītos atliktā nodokļa aktīvus un saistības un neatklāj informāciju par tiem.

...

Informācijas atklāšana

...

Starptautiskā nodokļu reforma – otrā pīlāra paraugnoteikumi

- 88.A Uzņēmums atklāj, ka tas ir piemērojis izņēmumu ar otrā pīlāra ienākuma nodokļiem saistītu atliktā nodokļa aktīvu un saistību atzīšanai un informācijas atklāšanai par tiem (sk. 4.A punktu).
- 88.B Uzņēmums informāciju par saviem kārtējiem nodokļa izdevumiem (ienākumiem), kas saistīti ar otrā pīlāra ienākuma nodokļiem, atklāj atsevišķi.
- 88.C Periodos, kuros otrā pīlāra tiesību akti ir ieviesti vai pēc būtības ieviesti, bet vēl nav stājušies spēkā, uzņēmums atklāj zināmu vai pamatoti aplēšamu informāciju, kas palīdz finanšu pārskatu lietotājiem izprast uzņēmuma pakļautību no minētajiem tiesību aktiem izrietošajiem otrā pīlāra ienākuma nodokļiem.
- 88.D Lai sasniegtu 88.C punktā minēto informācijas atklāšanas mērķi, uzņēmums pārskata perioda beigās atklāj kvalitatīvu un kvantitatīvu informāciju par savu pakļautību otrā pīlāra ienākuma nodokļiem. Šai informācijai nav jāatspoguļo visas konkrētās otrā pīlāra tiesību aktu prasības, un to var sniegt indikatīvu diapazonu veidā. Ja informācija nav zināma vai pamatoti aplēšama, uzņēmums tā vietā sniedz paziņojumu par šo faktu un atklāj informāciju par uzņēmuma progresu saistībā ar tā pakļautības novērtēšanu.

Piemēri, kas ilustrē 88.C–88.D punktu

Informācijas piemēri, ko uzņēmums varētu atklāt 88.C–88.D punktā minētā mērķa sasniegšanai un prasību izpildīšanai, ir šādi:

- a) kvalitatīva informācija, piemēram, informācija par otrā pīlāra tiesību aktu ietekmi uz uzņēmumu un par galvenajām jurisdikcijām, kurās uzņēmums varētu būt pakļauts otrā pīlāra ienākuma nodokļiem; un

Piemēri, kas ilustrē 88.C–88.D punktu

- b) kvantitatīva informācija, piemēram:
- i) norāde par uzņēmuma peļņas daļu, uz kuru varētu attiekties otrā pīlāra ienākuma nodokļi, un par vidējo faktisko nodokļa likmi, kas piemērojama šai peļņai; vai
 - ii) norāde par to, kā uzņēmuma vidējā faktiskā nodokļa likme būtu mainījusies, ja būtu stājušies spēkā otrā pīlāra tiesību akti.
-

...

Spēkā stāšanās datums

...

98.M Ar "Starptautiskā nodokļu reforma – otrā pīlāra paraugnoteikumi", kas izdoti 2023. gada maijā, pievienots 4.A punkts un 88.A–88.D punkts. Uzņēmums:

- a) 4.A un 88.A punktu piemēro uzreiz pēc šo grozījumu izdošanas un ar atpakaļejošu spēku saskaņā ar 8. SGS; un
- b) 88.B–88.D punktu piemēro gada pārskata periodiem, kas sākas 2023. gada 1. janvārī vai pēc šā datuma. Uzņēmumam nav pienākuma atklāt minētajos punktos prasīto informāciju par starpperiodiem, kas beidzas 2023. gada 31. decembrī vai pirms tam.
