

REGOLAMENT TAL-KUMMISSJONI (UE) Nru 634/2014**tat-13 ta' Ġunju 2014****li jemenda r-Regolament (KE) Nru 1126/2008 li jadotta ċerti standards internazzjonali tal-kontabilità skont ir-Regolament (KE) Nru 1606/2002 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill rigward l-Interpretazzjoni 21 tal-Kumitat tal-Interpretazzjoni Internazzjoni tar-Rapportar Finanzjarju****(Test b'rilevanza għaż-ŻEE)**

IL-KUMMISSJONI EWROPEA,

Wara li kkunsidrat it-Trattat dwar il-Funzjonament tal-Unjoni Ewropea,

Wara li kkunsidrat ir-Regolament (KE) Nru 1606/2002 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tad-19 ta' Lulju 2002 rigward l-applikazzjoni ta' standards internazzjonali tal-kontabilità ⁽¹⁾, u b'mod partikolari l-Artikolu 3(1) tiegħu,

Billi:

- (1) Permezz tar-Regolament tal-Kummissjoni (KE) Nru 1126/2008 ⁽²⁾ ġew adottati ċerti standards u interpretazzjonijiet internazzjonali li kienu jeżistu fil-15 ta' Ottubru 2008.
- (2) Fl-20 ta' Mejju 2013 il-Bord għall-Istandards Internazzjonali tal-Kontabilità hareġ Interpretazzjoni 21 tal-Kumitat tal-Interpretazzjoni Internazzjonali tar-Rapportar Finanzjarju (IFRIC) *Imposti*.
- (3) Fl-applikazzjoni tal-Istandard Internazzjonali tal-Kontabilità Nru 37 *Dispożizzjonijiet, responsabbiltajiet kontingenti u assi kontingenti* evolwew prattiki differenti rigward il-waqt ta' meta entità tirrikonoxxi obbligazzjoni li tithallas imposta.
- (4) L-għan ta' din l-Interpretazzjoni IFRIC 21 huwa li ttiprovdi gwida dwar it-trattament xieraq tal-kontabilità ta' imposti li huma fil-kamp ta' applikazzjoni tal-Istandard Internazzjonali tal-Kontabilità 37, sabiex tizzied il-komparabbiltà tar-rapporti finanzjarji għall-utenti.
- (5) Il-konsultazzjoni mal-Grupp ta' Esperti Tekniċi tal-Grupp Konsultattiv Ewropew għar-Rapportar Finanzjarju tik-konferma li Interpretazzjoni IFRIC 21 tissodisfa l-kriterji tekniċi għall-adozzjoni kif stipulat fl-Artikolu 3(2) tar-Regolament (KE) Nru 1606/2002.
- (6) Għalhekk, ir-Regolament (KE) Nru 1126/2008 għandu jiġi emendat skont dan.
- (7) Il-miżuri stipulati f'dan ir-Regolament huma skont l-opinjoni tal-Kumitat Regulatorju dwar il-Kontabilità,

ADOTTAT DAN IR-REGOLAMENT:

*Artikolu 1*Fl-Anness għar-Regolament (KE) Nru 1126/2008, l-Interpretazzjoni IFRIC 21 *Imposti* qed tiddaħhal kif stabbilit fl-Anness ta' dan ir-Regolament.*Artikolu 2*Kull kumpanija għandha tapplika l-Interpretazzjoni IFRIC 21 *Imposti*, mhux aktar tard mid-data tal-bidu tal-ewwel sena finanzjarja tagħha li tibda mis-17 ta' Ġunju 2014 jew wara.⁽¹⁾ ĠUL 243, 11.9.2002, p. 1⁽²⁾ Regolament tal-Kummissjoni (KE) Nru 1126/2008 tat-3 ta' Novembru 2008 li jadotta ċerti standards internazzjonali tal-kontabilità skont ir-Regolament (KE) Nru 1606/2002 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill (ĠUL 320, 29.11.2008, p. 1).

Artikolu 3

Dan ir-Regolament għandu jidhol fis-seħh fit-tielet jum wara l-pubblikazzjoni tiegħu f'Il-Ġurnal Uffiċjali tal-Unjoni Ewropea.

Dan ir-Regolament għandu jorbot fl-intier tiegħu u japplika direttament fl-Istati Membri kollha.

Magħmul fi Brussell, it-13 ta' Ġunju 2014.

Għall-Kummissjoni
Il-President
José Manuel BARROSO

ANNEX

STANDARDS INTERNAZZJONALI TAL-KONTABBILTÀ

IFRIC 21 INTERPRETAZZJONI IFRIC 21 *Imposti* (*)

REFERENZI

- IAS 1 *Prezentazzjoni tar-Rapporti Finanzjarji*
- IAS 8 *Politiki Kontabilistiċi, Bidliet fl-Istimi tal-Kontabbiltà u l-Iżbalji*
- IAS 12 *Taxxi fuq id-Dhul*
- IAS 20 *Kontabbiltà għal Għotjiet mill-Gvernijiet u Divulgazzjoni ta' Assistenza Pubblika*
- IAS 24 *Divulgazzjoni dwar Partijiet Relatati*
- IAS 34 *Rapportar Finanzjarju Interim*
- IAS 37 *Proveddimenti, Obligazzjonijiet Kontingenti u Assi Kontingenti*
- IFRIC 6 *Obligazzjonijiet li jinholqu mill-Parteċipazzjoni f'Suq Speċifiku—Skart ta' Tagħmir Elettroniku u Elettriku*

SFOND

1. Gvern jista' jimponi imposta fuq entità. Il-Kumitat tal-Interpretazzjonijiet tal-IFRS irċieva talbiet għall-gwida dwar il-kontabbiltà ta' imposti fir-rapporti finanzjarji tal-entità li thallas l-imposta. Il-kwistjoni tirrigwarda meta għandha tiġi rikonoxxuta obligazzjoni biex tithallas imposta li hija kontabbilizzata skont l-IAS 37 *Proveddimenti, Obligazzjonijiet Kontingenti u Assi Kontingenti*.

KAMP TA' APPLIKAZZJONI

2. Din l-Interpretazzjoni tindirizza l-kontabbiltà għal obligazzjoni biex tithallas imposta jekk dik l-obbligazzjoni tkun fil-kamp ta' applikazzjoni tal-IAS 37. Din tindirizza wkoll il-kontabbiltà għal obligazzjoni biex tithallas imposta li data u l-ammont tal-hlas tagħha jkunu ċerti.
3. Din l-Interpretazzjoni ma tindirizzax il-kontabbiltà għall-kostijiet li jirriżultaw meta tiġi rikonoxxuta obligazzjoni biex tithallas imposta. L-entitajiet għandhom japplikaw Standards oħra biex jiddeċiedu jekk ir-rikonoxximent ta' obligazzjoni biex tithallas imposta jagħtix lok għal ass jew spiża.
4. Għall-ghanijiet ta' din l-Interpretazzjoni, imposta hija hrug ta' riżorsi li jinkorporaw benefiċċji ekonomiċi li hija imposta mill-gvernijiet fuq entitajiet skont il-leġizlazzjoni (jiġifieri l-liġijiet u/jew ir-regolamenti), hliet:
 - (a) dak il-hrug ta' riżorsi li huwa fil-kamp ta' applikazzjoni ta' Standards oħra (bħal taxxi fuq id-dhul li huma fil-kamp ta' applikazzjoni tal-IAS 12 *Taxxi fuq id-Dhul*); u
 - (b) multi jew penali oħra li huma imposti għal ksur tal-leġizlazzjoni.

“Gvern” tirreferi għal gvern, aġenziji tal-gvern u korpi simili kemm jekk lokali, nazzjonali jew internazzjonali.
5. Pagament imhallas minn entità għall-akkwist ta' ass, jew għall-forniment ta' servizzi taht ftehim kuntrattwali ma' gvern, ma jissodisfax id-definizzjoni ta' imposta.
6. Entità mhijiex mehtieġa li tapplika din l-Interpretazzjoni għall-obbligazzjonijiet li jirriżultaw minn skemi għan-negozjar ta' emissjonijiet.

KWISTJONIJIET

7. Biex tikkjarifika l-kontabbiltà għal obligazzjoni biex tithallas imposta, din l-Interpretazzjoni tindirizza l-kwistjonijiet li ġejjin:
 - (a) x'inhu l-avveniment li jobbliga li jagħti lok għar-rikonoxximent ta' obligazzjoni biex tithallas imposta?
 - (b) l-isforz ekonomiku biex l-operat ikompli f'perjodu futur johloq obligazzjoni kostruttiva biex tithallas imposta li se titqanqal bl-operat f'dak il-perjodu futur?

(*) “**Riproduzzjoni awtorizzata fiż-Żona Ekonomika Ewropea. Id-drittijiet kollha eżistenti huma riżervati barra iż-ŻEE, bl-eċċezzjoni tad-dritt ta' riproduzzjoni għall-użu personali jew għal finijiet għal finijiet ta' kummerċ ġust. Aktar tagħrif jista' jinkiseb mill-IASB fuq is-sit www.iasb.org**”

- (c) is-suppożizzjoni tan-negozju avvjat timplika li entità għandha obbligazzjoni preżenti biex thallas imposta li se titqanqal bl-operat f'perjodu futur?
- (d) ir-rikonoxximent ta' obbligazzjoni biex tithallas imposta isehh f'punt fiż-żmien jew f'ċerti ċirkostanzi, jirriżulta progressivament maż-żmien?
- (e) x'inhu l-avveniment li jobbliga li jagħti lok għar-rikonoxximent ta' obbligazzjoni biex tithallas imposta li jitqanqal jekk jintlahaq limitu minimu?
- (f) il-prinċipji għar-rikonoxximent, fir-rapporti finanzjarji annwali u fir-rapport finanzjarju interim, ta' obbligazzjoni biex tithallas imposta huma l-istess?

KUNSENS

- 8. L-avveniment li jobbliga li jagħti lok għal obbligazzjoni biex tithallas imposta hu l-attività li tikkaġuna l-hlas tal-imposta, kif identifikat mil-leġiżlazzjoni. Pereżempju, jekk l-attività li tikkaġuna l-hlas tal-imposta hija l-generazzjoni tad-dhul fil-perjodu kurrenti u l-kalkolu ta' dik l-imposta hu bbażat fuq id-dhul li gie ġġenerat f'perjodu preċedenti, l-avveniment li jobbliga għal dik l-imposta huwa l-generazzjoni tad-dhul fil-perjodu kurrenti. Il-ġenerazzjoni tad-dhul fil-perjodu preċedenti hija neċessarja, iżda mhux biżżejjed, biex tohloq obbligazzjoni preżenti.
 - 9. Entità ma jkollhiex obbligazzjoni kostruttiva biex thallas imposta li se tiġi kkaġunata bl-operat f'perjodu futur bhala riżultat tal-fatt li l-entità hija ekonomikament imġieghla tkompli topera f'dak il-perjodu futur.
 - 10. It-tnejn tar-rapporti finanzjarji taht is-suppożizzjoni tan-negozju avvjat m'għandiex timplika li entità għandha obbligu preżenti biex thallas pagament li se jitqanqal bl-operat f'perjodu futur.
 - 11. Ir-responsabbiltà li tithallas imposta hija rikonoxxuta progressivament jekk l-avveniment li jobbliga jsehħ fuq perjodu ta' żmien (jiġifieri jekk l-attività li tikkaġuna l-hlas tal-imposta, kif identifikat mil-leġiżlazzjoni, issehħ fuq perjodu ta' żmien). Pereżempju, jekk l-avveniment li jobbliga hu l-generazzjoni ta' dhul matul perjodu ta' żmien, l-obbligazzjoni korrispondenti hija rikonoxxuta bhala l-entità li tiġġenera d-dhul.
 - 12. Jekk l-obbligu biex tithallas imposta titqanqal meta jintlahaq il-limitu minimu, il-kontabilità għall-obbligazzjoni li tinholoq minn dak l-obbligu tkun konsistenti mal-prinċipji stabbiliti fil-paragrafi 8-14 ta' din l-Interpretazzjoni (b'mod partikolari, il-paragrafi 8 u 11). Pereżempju, jekk l-avveniment li jobbliga hu l-ilhiq ta' limitu minimu ta' attività (bhal ammont minimu ta' dhul jew bejgh iġġenerat jew ta' riżultati prodotti), l-obbligazzjoni korrispondenti hija rikonoxxuta meta jintlahaq il-limitu minimu ta' attività.
 - 13. Entità tapplika l-istess prinċipji ta' rikonoxximent fir-rapport finanzjarju interim li tapplika fir-rapporti finanzjarji annwali. Bhala riżultat, fir-rapport finanzjarju interim, l-obbligazzjoni biex tithallas imposta:
 - (a) ma tiġix rikonoxxuta jekk m'hemm l-ebda obbligazzjoni preżenti li tithallas imposta fit-tmiem ta' perjodu ta' rappurtar interim; u
 - (b) tiġi rikonoxxuta jekk obbligazzjoni preżenti biex tithallas imposta teżisti fi tmiem il-perjodu ta' rappurtar interim.
 - 14. Entità għandha tirrikonoxxi ass jekk tkun hallset imposta minn qabel iżda għad m'għandiex obbligazzjoni preżenti biex thallas dik l-imposta.
-

Appendiċi A

Data effettiva u tranżizzjoni

Din l-appendiċi hija parti integrali mill-Interpretazzjoni u għandha l-istess awtorità bhall-partijiet l-oħrajn tal-Interpretazzjoni.

- A1 Entità għandha tapplika din l-Interpretazzjoni għall-perijodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2014 jew wara. Hija permessal-applikazzjoni minn qabel. Jekk entità tapplika l-Interpretazzjoni għal perjodu aktar bikri, hija tiżvela dak il-fatt.
- A2 Bidliet fil-politika tal-kontabilità li jirriżultaw mill-applikazzjoni ta' din l-Interpretazzjoni se jitqiesu b'mod retrospettiv skont l-IAS 8 *Politiki Kontabilistiċi, Bidliet fl-Istimi tal-Kontabbiltà u Żbalji*.
-