

REGOLAMENT TAL-KUMMISSJONI (UE) 2017/1989**tas-6 ta' Novembru 2017****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 fir-rigward tal-Istandard Internazzjonali tal-Kontabilità 12****(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 internazzjonali u interpretazzjonijiet li kienu fis-sehħ fil-15 ta' Ottubru 2008.
- (2) Fid-19 ta' Jannar 2016, il-Bord dwar l-Istandards Internazzjonali tal-Kontabilità (IASB) ippubblika emendi għall-Istandard Internazzjonali tal-Kontabilità (IAS) 12 *Taxxi fuq l-introjtu*. L-emendi għandhom l-għan li jiċċaraw kif għandu jittiehed kont ta' assi ta' taxa differita relatata ma' strumenti tad-dejn b'valur ġust.
- (3) Il-konsultazzjoni mal-Grupp Konsultattiv Ewropew għar-Rappurtaġġ Finanzjarju tikkonferma li l-emendi għall-IAS 12 jissodisfaw il-kriterji għall-adozzjoni stipulati fl-Artikolu 3(2) tar-Regolament (KE) Nru 1606/2002.
- (4) Għalhekk, ir-Regolament (KE) Nru 1126/2008 jenhtieg li jiġi emendat skont dan.
- (5) L-IASB stabbilixxa d-data effettiva tal-emendi għall-IAS 12 mill-1 ta' Jannar 2017. Għalhekk, jenhtieg li d-dispożizzjonijiet ta' dan ir-Regolament japplikaw b'mod retroattiv biex tkun żgurata ċ-ċertezza legali għall-emittenti kkonċernati u l-konsistenza ma' standards oħra tal-kontabilità stabbiliti fir-Regolament (KE) Nru 1126/2008.
- (6) Il-miżuri previsti f'dan ir-Regolament huma skont l-opinjoni tal-Kumitat Regulatorju dwar il-Kontabilità,

ADOTTAT DAN IR-REGOLAMENT:

*Artikolu 1*Fl-Anness tar-Regolament (KE) Nru 1126/2008 l-Istandard Internazzjonali tal-Kontabilità (IAS) 12 *Taxxi fuq l-introjtu* huwa emendat kif stipulat fl-Anness ta' dan ir-Regolament.*Artikolu 2*

Kull kumpanija tapplika l-emendi msemmija fl-Artikolu 1, mhux aktar tard mid-data tal-bidu tal-ewwel sena finanzjarja tagħha li tibda fl-1 ta' Jannar 2017 jew wara.

Artikolu 3

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

⁽¹⁾ ĠUL 243, 11.9.2002, p. 1.⁽²⁾ Ir-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)

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

Magħmul fi Brussell, is-6 ta' Novembru 2017.

Għall-Kummissjoni
Il-President
Jean-Claude JUNCKER

ANNEX

Rikonoxximent ta' Assi ta' Taxxa Differita ghal Telf mhux Realizzat

(Emendi għall-IAS 12)

Emendi għall-IAS12 Taxxi fuq l-Introjtu

Il-paragrafu 29 huwa emendat u l-paragrafi 27A, 29A u 98G huma miżjuda. Huwa wkoll miżjud eżempju wara l-paragrafu 26. Il-paragrafi 24, 26(d), 27 u 28 ma ġewx emendati iżda huma inkluzi għall-heffa ta' referenza.

Differenzi temporanji deducibbli

24 Assi ta' taxxa differita għandu jkun rikonoxxut għad-differenzi temporanji kollha deducibbli sal-punt fejn hu probabbli li se jkun hemm profitt taxxabli li għalih tista' tintuża d-differenza temporanja deducibbli, għajr jekk l-assi ta' taxxa differita joriġina mir-ikonoxximent inizjali ta' assi jew obligazzjoni fi tranzazzjoni li:

- (a) mhijiex kombinament ta' negozji; kif ukoll
- (b) fiż-żmien tat-tranzazzjoni, la taffettwa l-profitt kontabilistiku u lanqas il-profitt taxxabli (telf ta' taxxa).

Madankollu, għal differenzi temporanji deducibbli assoċjati ma' investimenti f'sussidjarji, fergħat u assoċjati, u interessi f'arrangamenti kongunti, għandu jiġi rikonoxxut assi ta' taxxa differita skont il-paragrafu 44.

...

26 Dawn li ġejjin huma eżempji ta' differenzi temporanji deducibbli li jirriżultaw f'assi ta' taxxa differita:

- (a) ...
- (d) ċerti assi jistgħu jinżammu skont il-valur ġust, jew jistgħu jiġu rivalutati, mingħajr ma jsir aġġustament ekwivalenti għal finijiet tat-taxxa (ara l-paragrafu 20). Differenza temporanja deducibbli tinholoq jekk il-bażi għat-taxxa tal-assi taqbeż l-ammont miżmum fil-kotba tiegħu.

Eżempju li jispjega l-paragrafu 26(d)

L-identifikazzjoni ta' differenza temporanja deducibbli fi tmiem is-Sena 2:

L-Entità A tixtri b'CU 1 000, fil-bidu tas-sena 1, strument ta' dejn b'valur nominali ta' CU 1 000 pagabbli mal-maturità f'ħames snin b'rata ta' imghax ta' 2 % pagabbli fi tmiem kull sena. Ir-rata effettiva tal-imghax hija ta' 2 %. L-istrument tad-dejn huwa mkejjel bil-valur ġust.

Fi tmiem is-Sena 2, il-valur ġust tal-istrument ta' dejn naqas għal CU918 bħala riżultat ta' zieda fir-rati tal-imghax tas-suq għal 5 %. Ikun probabbli li l-Entità A tiġbor il-flussi ta' flus kuntrattwali kollha jekk hija tkompli żżomm l-istrument tad-dejn.

Kull qligħ (telf) fuq l-istrument ta' dejn huwa taxxabli (deducibbli) biss meta jiġi rrealizzat. Il-qligħ (telf) li jirriżulta mal-bejgħ jew il-maturità tal-istrument ta' dejn huwa kkalkulat għall-finijiet tat-taxxa bħala d-differenza bejn l-ammont miġbur u l-kost originali tal-istrument tad-dejn.

Għaldaqstant, il-bażi għat-taxxa tal-istrument ta' dejn hija l-kost originali tiegħu.

Id-differenza bejn l-ammont miżmum fil-kotba ta' CU918 għall-istrument tad-dejn muri fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja tal-Entità A u l-bażi għat-taxxa tiegħu ta' CU 1 000 taqti lok għal differenza temporanja deducibbli ta' CU82 fi tmiem is-Sena 2 (ara l-paragrafi 20 u 26(d)), irrISPETTIVAMENT minn jekk l-Entità A tistenniex li tirkupra l-ammont miżmum fil-kotba tal-istrument tad-dejn permezz ta' bejgħ jew użu, jiġifieri billi żżommu u tiġbor il-flussi ta' flus kuntrattwali, jew tahlita tat-tnejn.

Dan huwa minhabba li d-differenzi temporanji deducibbli huma differenzi bejn l-ammont miżmum fil-kotba ta' assi jew obbligazzjoni fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja u l-bażi għat-taxxa tagħhom li jirriżultaw f'ammonti deducibbli fil-kalkolu tal-profitt taxxabli (telf ta' taxxa) ta' perjodi futuri meta l-ammont miżmum fil-kotba tal-assi jew l-obbligazzjoni jiġi rkuprat jew saldat (ara l-paragrafu 5). L-Entità A tikseb tnaqqis ekwivalenti għall-bażi għat-taxxa tal-assi ta' CU 1 000 fil-kalkolu tal-profitt taxxabli (telf ta' taxxa) jew mal-bejgħ jew mal-maturità.

- 27 It-treġġiġh lura ta' differenzi temporanji deducibbli jirriżulta fi tnaqqis fil-kalkolu tal-profitti taxxabli ta' perjodi futuri. Madankollu, beneficiċji ekonomiċi fil-forma ta' tnaqqis fil-pagamenti tat-taxxa jgħaddu għall-entità biss jekk tiggrawdanja biżżejjed profitti taxxabli biex tkun tista' ssir tpaċija tat-tnaqqis magħhom. Għalhekk, entità tirrikonoxxi assi ta' taxxa differita biss meta jkun probabbli li jkun hemm profitti taxxabli biex id-differenzi temporanji deducibbli jkunu jistgħu jintużaw għalihom.
- 27A Meta entità tivvaluta jekk hux se jkun hemm profitti taxxabli disponibbli li għalihom tista' tuża differenza temporanja deducibbli, hija tqis jekk il-liġi tat-taxxa tillimitax is-sorsi tal-profitti taxxabli li għalihom tista' tagħmel tnaqqis mat-treġġiġh lura ta' din id-differenza temporanja deducibbli. Jekk il-liġi tat-taxxa ma timponi l-ebda restrizzjoni bhal din, entità tivvaluta differenza temporanja deducibbli flimkien mad-differenzi temporanji deducibbli l-oħra kollha tagħha. Madankollu, jekk il-liġi tat-taxxa tirrestringi l-użu tat-telf għal tnaqqis għal introjtu ta' tip speċifiku, differenza temporanja deducibbli tiġi vvalutata flimkien biss ma' differenzi temporanji deducibbli oħra tat-tip xieraq.
- 28 Huwa probabbli li jkun hemm profitt taxxabli disponibbli li għalih differenza temporanja deducibbli tkun tista' tintuża meta jkun hemm biżżejjed differenzi temporanji taxxabli li jirrigwardaw l-istess awtorità ta' tassazzjoni u l-istess entità taxxabli, li jkunu mistennija li jitreġġgħu lura:
- (a) fl-istess perjodu tat-treġġiġh lura mistenni tad-differenza temporanja deducibbli; jew
 - (b) f'perjodi li fihom telf ta' taxxa li jinholq mill-assi ta' taxxa differita jista' jiġi riportat lura jew 'il quddiem.
- F'tali ċirkostanzi, l-assi ta' taxxa differita huwa rikonoxxut fil-perjodu li fih jinholqu d-differenzi temporanji deducibbli.
- 29 Meta ma jkunx hemm biżżejjed differenzi temporanji taxxabli li jirrigwardaw istess awtorità ta' tassazzjoni u mal-istess entità taxxabli, l-assi tat-taxxa differita huwa rikonoxxut sal-punt li:
- (a) ikun probabbli li l-entità jkollha biżżejjed profitt taxxabli li jirrigwarda l-istess awtorità tat-tassazzjoni u l-istess entità taxxabli fl-istess perjodu tat-treġġiġh lura tad-differenza temporanja deducibbli (jew fil-perjodi li fihom telf ta' taxxa li jinholq mill-assi ta' taxxa differita jista' jiġi riportat lura jew 'il quddiem). Fl-ewalwazzjoni ta' jekk ikunx se jkollha biżżejjed profitt taxxabli fil-perjodi futuri, entità:
 - (i) tqabbel id-differenzi temporanji deducibbli mal-profitt taxxabli futur li jeskludi t-tnaqqis tat-taxxa li jirriżulta mit-treġġiġh lura ta' dawk id-differenzi temporanji deducibbli. Dan it-tqabbil juri sa liema punt il-profitt taxxabli futur ikun suffiċjenti għall-entità sabiex tnaqqas l-ammonti li jirriżultaw mit-treġġiġh lura ta' dawk id-differenzi temporanji deducibbli.
 - (ii) tinjora l-ammonti taxxabli li jirriżultaw minn differenzi temporanji deducibbli li huma mistennija li joriġinaw f'perjodi futuri, minhabba li l-assi tat-taxxa differita li jirriżulta minn dawn id-differenzi temporanji deducibbli jkun jehtieg huwa stess li jkun hemm profitt taxxabli futur sabiex ikun jista' jintuża.
 - (b) ikunu disponibbli opportunitajiet ta' pjanar tat-taxxa għall-entità li jholqu profitt taxxabli f'perjodi xierqa.
- 29A L-istima probabbli li jkun hemm profitt taxxabli futur tista' tinkludi l-irkupru ta' xi assi ta' entità għal aktar mill-ammont miżmum fil-kotba tagħhom jekk ikun hemm evidenza biżżejjed li jkun probabbli li dan se jinkiseb mill-entità. Perezempju, meta assi jitkejjel skont il-valur ġust, l-entità għandha tikkunsidra jekk ikunx hemm biżżejjed evidenza biex tikkonkludi li jkun probabbli li l-entità tirkupra l-assi għal aktar mill-ammont miżmum fil-kotba tiegħu. Dan jista' jkun il-każ, perezempju, meta entità tkun qed tistenna li żżomm strument tad-dejn b'rata fissa u tiġbor il-flussi ta' flus kuntrattwali.

DATA EFFETTIVA

...

- 98G *Ir-Rikonoxximent ta' Assi ta' Taxxa Differita għal Telf mhux Realizzat* (Emendi għall-IAS 12), mahruġ f'Jannar 2016, emenda l-paragrafu 29 u żied il-paragrafi 27A, 29A u l-eżempju wara l-paragrafu 26. Entità għandha tapplika dawn l-emendi għal perjodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2017 jew wara. Applikazzjoni qabel din id-data hija permessa. Jekk entità tapplika dawn l-emendi għal perjodu preċedenti, għandha tiddivulga dan il-fatt. Entità għandha tapplika dawn l-emendi retrospettivament skont l-IAS 8 *Politiki ta' Kontabilità, Bidliet fl-Istimi ta' Kontabilità u Żbalji*. Madankollu, mal-applikazzjoni inizjali tal-emenda, il-bidla fl-ekwità tal-bidu tal-aktar perjodu komparattiv bikri tista' tigi rikonoxxuta fil-qliġh imfaddal tal-ftuħ (jew f'komponent ieħor ta' ekwità, skont il-kaz), mingħajr ma tigi allokata l-bidla bejn il-qliġh imfaddal tal-ftuħ u komponenti oħra ta' ekwità. Jekk entità tapplika dan it-tnaqqis, hija għandha tiddivulga dan il-fatt.
-