

**REGOLAMENT TAL-KUMMISSJONI (UE) 2019/412****tal-14 ta' Marzu 2019**

**dwar 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-Istandards Internazzjonali tal-Kontabilità 12 u 23 u l-Istandards Internazzjonali tar-Rappurtar Finanzjarju 3 u 11**

**(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 <sup>(1)</sup>, u b'mod partikolari l-Artikolu 3(1) tiegħu,

Billi:

- (1) Permezz tar-Regolament tal-Kummissjoni (KE) Nru 1126/2008 <sup>(2)</sup> ġew adottati ċerti standards internazzjonali u interpretazzjonijiet li kienu fis-sehh fil-15 ta' Ottubru 2008.
- (2) Fit-12 ta' Diċembru 2017, il-Bord dwar l-Istandards Internazzjonali tal-Kontabilità (International Accounting Standards Board, IASB) ippubblika t-Titjib Annwali għall-Standard Internazzjonali tar-Rappurtar Finanzjarju għaċ-Ċiklu 2015-2017 (it-titjib annwali), fil-qafas tal-proċess tat-titjib regolari tiegħu li għandu l-għan li jissimplifika u jiċċara l-standards. L-għan tat-titjib annwali huwa li jiġu indirizzati kwistjonijiet mhux urgenti, iżda neċessarji, diskussi mill-IASB waqt iċ-ċiklu tal-proġett rigward oqsma ta' inkonsistenza fl-Istandards Internazzjonali tar-Rappurtar Finanzjarju jew fejn tkun meħtieġa kjarifika tat-test.
- (3) Wara l-konsultazzjonijiet mal-Grupp Finanzjarju Konsultattiv Ewropew, il-Kummissjoni kkonkludiet li l-emendi għall-Istandard Internazzjonali tal-Kontabilità (IAS) 12 *Taxxi fuq l-Introjtu*, IAS 23 *Kostijiet tas-Self*, l-Istandard Internazzjonali tar-Rappurtar Finanzjarju (IFRS) 3 *Kombinamenti ta' Negozji* u IFRS 11 *Arranġamenti Kongunti* jissodisfaw il-kriterji għall-adozzjoni stipulati fl-Artikolu 3(2) tar-Regolament (KE) Nru 1606/2002.
- (4) Jenhtieg għalhekk li r-Regolament (KE) Nru 1126/2008 jiġi emendat skont dan.
- (5) Il-miżuri previsti f'dan ir-Regolament huma skont l-opinjoni tal-Kumitat Regolatorju tal-Kontabilità,

ADOTTAT DAN IR-REGOLAMENT:

*Artikolu 1*

- (a) L-Istandard Internazzjonali tal-Kontabilità (IAS) 12 *Taxxi fuq l-Introjtu* huwa emendat kif stipulat fl-Anness ta' dan ir-Regolament;
- (b) L-IAS 23 *Kostijiet tas-Self* huwa emendat kif stipulat fl-Anness ta' dan ir-Regolament;
- (c) L-Istandard Internazzjonali tar-Rappurtar Finanzjarju (IFRS) 3 *Kombinamenti ta' Negozji* huwa emendat kif stipulat fl-Anness ta' dan ir-Regolament;
- (d) L-IFRS 11 *Arranġamenti Kongunti* huwa emendat kif stipulat fl-Anness ta' dan ir-Regolament.

*Artikolu 2*

Kull kumpanija għandha tapplika l-emendi msemmija fl-Artikolu 1 tal-anqas mid-data tal-bidu tal-ewwel sena finanzjarja li tibda fl-1 ta' Jannar 2019 jew wara.

<sup>(1)</sup> ĠUL 243, 11.9.2002, p. 1.

<sup>(2)</sup> 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).

*Artikolu 3*

Dan ir-Regolament għandu jidhol fis-seħħ fl-għoxrin jum wara dak tal-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, l-14 ta' Marzu 2019.

*Għall-Kummissjoni*  
*Il-President*  
Jean-Claude JUNCKER

---

## ANNEX

**Titjib Annwali għall-Istandards tal-IFRS Ċiklu 2015-2017****Emendi għall-****IFRS 3 Kombinamenti ta' Negozji**

Jiżdiedu l-paragrafi 42 A u 64O.

**Gwida addizzjonali għall-applikazzjoni tal-metodu tal-akkwiżizzjoni għal tipi partikolari ta' kombinamenti ta' negozji**

**Kombinament ta' negozji mwettaq fi stadji**

...

- 42 A Meta parti f'arranġament kongunt (kif definit fl-IFRS 11 *Arranġamenti Kongunti*) tikseb il-kontroll ta' negozju li huwa operazzjoni kongunta (kif definit fl-IFRS 11), u kellha d-drittijiet għall-assi u l-obbligi għall-obbligazzjonijiet b'rabta ma' dik l-operazzjoni kongunta immedjatament qabel id-data tal-akkwiżizzjoni, it-tranzazzjoni tkun kombinament ta' negozju mwettaq fi stadji. L-akkwiredent għandu għalhekk japplika r-rekwiżiti għal kombinament ta' negozju mwettaq fi stadji, inkluż li jerga' jkejjel l-interessi li kellu qabel fl-operazzjoni kongunta bil-mod deskritt fil-paragrafu 42. Meta jagħmel dan, l-akkwiredent għandu jkejjel mill-ġdid l-interessi kollha li kellu qabel fl-operazzjoni kongunta.

## DATA U TRANŻIZZJONI EFFETTIVI

**Data effettiva**

...

- 64O *Titjib Annwali għall-Istandards IFRS Ċiklu 2015-2017*, mahruġ f'Diċembru 2017, zied il-paragrafu 42 A. Entità għandha tapplika dawn l-emendi għal kombinamenti ta' negozji li d-data tal-akkwiżizzjoni tagħhom tkun fil-bidu jew wara l-bidu tal-ewwel perjodu ta' rappurtar annwali li jibda fl-1 ta' Jannar 2019 jew wara. Hija permessa applikazzjoni aktar bikrija. Jekk entità tapplika dawk l-emendi aktar kmieni, hija għandha tiddivulga dak il-fatt.

**Emendi għall-****IFRS 11 Arranġamenti Kongunti**

Jiżdied il-paragrafu B33CA u l-paragrafu C1AB.

**Kontabilizzazzjoni għal akkwizzizzjonijiet ta' interessi f'operazzjonijiet kongunti**

...

- B33CA Parti li tipparteċita f'operazzjoni kongunta, iżda li ma jkollhiex kontroll kongunt tagħha, tista' tikseb kontroll kongunt tal-operazzjoni kongunta li fiha l-attività tal-operazzjoni kongunta tikkostitwixxi negozju kif definit fl-IFRS 3. F'dawn il-każijiet, l-interessi li kellha qabel fl-operazzjoni kongunta ma jitkejlux mill-ġdid.

...

## DATA EFFETTIVA

...

- C1AB *Titjib Annwali għall-Istandards IFRS Ċiklu 2015-2017*, mahruġ f'Diċembru 2017, zied il-paragrafu B33CA. Entità għandha tapplika dawn l-emendi għal tranzazzjonijiet li fihom hija tikseb kontroll kongunt fil-bidu jew wara l-bidu tal-ewwel perjodu ta' rappurtar annwali li jibda fl-1 ta' Jannar 2019 jew wara. Hija permessa applikazzjoni aktar bikrija. Jekk entità tapplika dawk l-emendi aktar kmieni, hija għandha tiddivulga dak il-fatt.

**Emendi għall-****IAS12 Taxxi fuq l-Introjtu**

Jiżdiedu l-paragrafi 57 A u 98I, l-intestatura tal-eżempju ta' taħt il-paragrafu 52B hija emendata u l-paragrafu 52B jithassar.

KEJL

...

52B [Imħassar]

*Eżempju li jispjega l-paragrafi 52 A u 57 A*

...

...

**RIKONOXXIMENT TA' TAXXA ATTAWALI U DIFFERITA**

...

57 A Entità għandha tirrikonoxxi l-konsegwenzi tad-dividendi fuq it-taxxa tal-introjtu kif definit fl-IFRS 9 meta tirrikonoxxi obbligazzjoni li thallas dividend. Il-konsegwenzi tad-dividendi fuq it-taxxa tal-introjtu huma marbuta direttament aktar ma' tranżazzjonijiet jew avvenimenti passati li ġġeneraw il-profitti distribwibbli milli mad-distribuzzjonijiet lis-sidien. Għalhekk, entità għandha tirrikonoxxi l-konsegwenzi tad-dividendi fuq it-taxxa tal-introjtu fil-profitt jew telf, f'introjtu komprensiv iehor jew fekwità skont fejn originarjament l-entità rrikonoxxiet dawk it-tranżazzjonijiet jew l-avvenimenti passati.

**DATA EFFETTIVA**

...

98I *Titjib Annwali għall-Istandards IFRSs Ċiklu 2015-2017*, maħrug f'Diċembru 2017, zied il-paragrafu 57 A u emenda l-paragrafu 52B. Entità għandha tapplika dawk l-emendi għall-perjodi ta' rappurtar annwali li jibdeu fl-1 ta' Jannar 2019, jew wara. Hija permessa applikazzjoni aktar bikrija. Jekk entità tapplika dawk l-emendi aktar kmieni, hija għandha tiddivulga dak il-fatt. Meta entità tapplika dawk l-emendi għall-ewwel darba, għandha tapplikahom għal dawn il-konsegwenzi tad-dividendi fuq it-taxxa tal-introjtu rikonoxxuti fil-bidu tal-perjodu komparattiv l-iktar bikri jew wara.

**Emendi għall-****IAS 23 Kostijiet tas-self**

Il-paragrafu 14 huwa emendat u jiżdiedu l-paragrafi 28 A u 29D.

**RIKONOXXIMENT**

...

**Kostijiet tas-self eliġibbli għall-kapitalizzazzjoni**

...

14. **Sal-punt li entità tissellef fondi b'mod ġenerali u tużahom għall-iskop li tikseb assi kwalifikanti, l-entità għandha tiddetermina l-ammont tal-kostijiet tat-tehid ta' self eliġibbli għall-kapitalizzazzjoni billi tapplika rata ta' kapitalizzazzjoni għall-infiq fuq dak l-assi. Ir-rata tal-kapitalizzazzjoni għandha tkun il-medja ponderata tal-kostijiet tat-tehid tas-self applikabbli għat-tehid tas-self tal-entità li jkunu pendenti matul il-perjodu. Madankollu, entità għandha teskludi minn dan il-kalkolu tal-kostijiet tat-tehid tas-self applikabbli għat-tehid tas-self li sar speċifikament għall-iskop li tikseb assi kwalifikanti, sakemm b'mod sostanzjali jitlestew l-attivitajiet kollha meħtieġa biex tipprepara dak l-assi għall-użu intenzjonat jew għall-bejgħ tiegħu. L-ammont tal-kostijiet tat-tehid tas-self li entità tikkapitalizza matul perjodu ma għandux jaqbeż l-ammont tal-kostijiet tas-self li l-entità tkun garrbet matul dak il-perjodu.**

...

## DISPOŻIZZJONIJIET TRANŻIZZJONALI

...

- 28 A *Titjib Annwali għall-Istandards IFRS, Ċiklu 2015-2017, mahruġ f'Diċembru 2017, emenda l-paragrafu 14. Entità għandha tapplika dawk l-emendi fuq il-kostijiet tat-tehid tas-self imġarrba fil-bidu tal-perjodu tar-rappurtar annwali, jew wara u li fih l-entità tapplika għall-ewwel darba dawn l-emendi.*

## DATA EFFETTIVA

...

- 29D *Titjib Annwali għall-Istandards IFRS, Ċiklu 2015-2017, mahruġ f'Diċembru 2017, emenda l-paragrafu 14 u zied il-paragrafu 28 A. Entità għandha tapplika dawk l-emendi għall-perjodi ta' rappurtar annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2019, jew wara. Hija permessa applikazzjoni aktar bikrija. Jekk entità tapplika dawk l-emendi aktar kmieni, hija għandha tiddivulga dak il-fatt.*
-