

**REGOLAMENT TAL-KUMMISSJONI (UE) 2022/1392****tal-11 ta' Awwissu 2022****li jemenda r-Regolament (KE) Nru 1126/2008 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<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-seħh fil-15 ta' Ottubru 2008.
- (2) Fis-7 ta' Mejju 2021, il-Bord dwar l-Istandards Internazzjonali tal-Kontabilità (IASB) ippubblika emendi għall-Istandard Internazzjonali tal-Kontabilità (IAS) 12 *Taxxi fuq l-introjtu*. Dawn l-emendi jiċċaraw kif il-kumpaniji għandhom jagħtu rendikont għal taxxi differiti fuq tranzazzjonijiet bħal lokazzjonijiet u obbligi tad-dekummissjonar u għandhom l-għan li jnaqqsu d-diversità fir-rapprotar tal-assi ta' taxxa differita u obbligazzjonijiet fuq lokazzjonijiet u obbligi ta' dekummissjonar.
- (3) Bħala konsegwenza tal-emendi għall-IAS 12 *Taxxi fuq l-Introjt*, l-Istandard Internazzjonali tar-Rapportar Finanzjarju (IFRS) 1 *Adozzjoni għall-ewwel darba tal-Istandards Internazzjonali tar-Rapportar Finanzjarju* wkoll ġie emendat sabiex tiġi żgurata l-konsistenza bejn dawn l-istandards.
- (4) Wara l-konsultazzjoni mal-Grupp Konsultattiv Ewropew għar-Rapportar Finanzjarju, il-Kummissjoni tikkonkludi li l-emendi għal IAS 12 *Taxxi fuq l-introjtu* jissodisfaw il-kriterji għall-adozzjoni stipulati fl-Artikolu 3(2) tar-Regolament (KE) Nru 1606/2002.
- (5) Jenhtieg għalhekk li r-Regolament (KE) Nru 1126/2008 jiġi emendat skont dan.
- (6) Il-miżuri previsti f'dan ir-Regolament huma skont l-opinjoni tal-Kumitat Regulatorju tal-Kontabilità,

ADOTTAT DAN IR-REGOLAMENT:

*Artikolu 1*

L-Anness tar-Regolament (KE) Nru 1126/2008 huwa emendat kif ġej:

- (1) L-Istandard Internazzjonali tal-Kontabilità (IAS) 12 *Taxxi fuq l-Introjt* huwa emendat kif stipulat fl-Anness ta' dan ir-Regolament;
- (2) L-Istandard Internazzjonali tar-Rapportar Finanzjarju (IFRS) 1 *Adozzjoni għall-ewwel darba tal-Istandards Internazzjonali tar-Rapportar Finanzjarju* huwa emendat f'konformità mal-emendi għal IAS 12 *Taxxi fuq l-introjtu* kif stipulat fl-Anness ta' dan ir-Regolament.

*Artikolu 2*

Kull kumpanija għandha 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 2023 jew wara.

<sup>(1)</sup> ĠU L 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 (ĠU L 320, 29.11.2008, p. 1).

*Artikolu 3*

Dan ir-Regolament għandu jidhol fis-seħh fl-ghoxrin 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, il-11 ta' Awwissu 2022.

*Għall-Kummissjoni*  
*Il-President*  
Ursula VON DER LEYEN

---

## ANNEX

**Taxxa differita relatata ma' Assi u Obligazzjonijiet li jorġinaw minn Tranzazzjoni Unika**

Emendi għall-IAS 12

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

Il-paragrafi 15, 22 u 24 huma emendati. Il-Paragrafi 22 A u 98J-98L huma miżjuda.

## RIKONOXXIMENT TAL-OBBLIGAZZJONIJIET TA' TAXXA DIFFERITA U TAL-ASSI TA' TAXXA DIFFERITA

**Differenzi temporanji taxxabbli****15. Għandha tiġi rikonoxxuta obligazzjoni ta' taxxa differita għad-differenzi temporanji taxxabbli kollha, hlief sal-punt li l-obbligazzjoni ta' taxxa differita toriġina minn:**

- (a) **ir-rikonoxximent inizjali ta' avvjament; jew**
- (b) **ir-rikonoxximent inizjali ta' assi jew obligazzjoni fi tranzazzjoni li:**
  - (i) **mhijiex kombinament ta' negozji;**
  - (ii) **fil-waqt tat-tranzazzjoni, la taffettwa l-profitt tal-kontabilità lanqas il-profitt taxxabbli (telf ta' taxxa); u**
  - (iii) **fil-waqt tat-tranzazzjoni, ma twassalx għal differenzi temporanji taxxabbli u deducibbli ugwali.**

...

*Rikonoxximent inizjali ta' assi jew obligazzjoni***22. Tista' tinholoq differenza temporanja mar-rikonoxximent inizjali ta' assi jew obligazzjoni, pereżempju jekk parti mill-kost jew il-kost kollu ta' assi ma jkunx deducibbli għall-finijiet tat-taxxa. Il-metodu tal-kontabilità għal tali differenza temporanja jiddependi fuq in-natura tat-tranzazzjoni li tkun wasslet għar-rikonoxximent inizjali tal-assi jew l-obbligazzjoni:**

- (a) **f'kombinament ta' negozji, entità tirrikonoxxi kwalunkwe obligazzjoni jew assi ta' taxxa differita u dan jaffettwa l-ammont ta' avvjament jew qligħ minn xiri bi prezz negozjat li hija tirrikonoxxi (ara l-paragrafu 19);**
- (b) **jekk it-tranzazzjoni taffettwa l-profitt kontabilistiku jew il-profitt taxxabbli, jew twassal għal differenzi temporanji taxxabbli u deducibbli ugwali, entità tirrikonoxxi kwalunkwe obligazzjoni jew assi ta' taxxa differita u tirrikonoxxi l-ispiza jew l-introjt riżultanti mit-taxxa differita fi profitt jew telf (ara l-paragrafu 59);**
- (c) **(c) jekk it-tranzazzjoni mhijiex kombinament ta' negozji, u la taffettwa l-profitt kontabilistiku u lanqas il-profitt taxxabbli, u ma twassalx għal differenzi temporanji taxxabbli u deducibbli ugwali, entità, fin-nuqqas tal-eżenzjoni pprovduta mill-paragrafi 15 u 24, tirrikonoxxi l-obbligazzjoni jew l-assi tat-taxxa differita li tirriżulta u taġġusta l-ammont miżmum fil-kotba tal-assi jew l-obbligazzjoni bl-istess ammont. Agġustamenti bħal dawn jagħmlu r-rapporti finanzjarji inqas trasparenti. Għalhekk, dan l-istandard ma jippermettix li entità tirrikonoxxi l-obbligazzjoni jew l-assi tat-taxxa differita li tirriżulta, la fuq ir-rikonoxximent inizjali u lanqas sussegwentement (ara l-eżempju aktar 'l isfel). Barra minn hekk, entità ma tirrikonoxxix bidliet sussegwenti fl-obbligazzjoni jew fl-assi tat-taxxa differita mhux rikonoxxuta hekk kif l-assi jiġi deprezzat.**

...

**22A Tranzazzjoni li mhijiex kombinament ta' negozji tista' twassal għar-rikonoxximent inizjali ta' assi u obligazzjoni u, fil-hin tat-tranzazzjoni, la taffettwa l-profitt kontabilistiku u lanqas il-profitt taxxabbli. Pereżempju, fid-data tal-bidu ta' lokazzjoni, il-lokatarju tipikament jirrikonoxxi obligazzjoni ta' lokazzjoni u l-ammont korrispondenti bħala parti mill-kost ta' assi bid-dritt tal-użu. Skont il-liġi tat-taxxa applikabbli, jistgħu jinholqu differenzi temporanji taxxabbli u deducibbli ugwali mar-rikonoxximent inizjali tal-assi u l-obbligazzjoni ftali tranzazzjoni. L-eżenzjoni pprovduta fil-paragrafi 15 u 24 ma tapplikax għal tali differenzi temporanji u entità tirrikonoxxi kwalunkwe obligazzjoni u assi ta' taxxa differita riżultanti.**

...

**Differenzi temporanji deducibbli**

24. Assi ta' taxxa differita ghandu jkun rikonoxxut ghad-differenzi temporanji kollha deducibbli sal-punt fejn hu probabbli li se jkun hemm profitt taxxabli li ghalih tista' tintuza d-differenza temporanja deducibbli, ghajr jekk l-assi ta' taxxa differita jorigina mir-rikonoxximent inizjali ta' assi jew obligazzjoni fi tranzazzjoni li:
- (a) mhijiex kombinament ta' negozji;
  - (b) fil-waqt tat-tranzazzjoni, la taffettwa l-profitt tal-kontabilita' lanqas il-profitt taxxabli (telf ta' taxxa); u
  - (c) fil-waqt tat-tranzazzjoni, ma twassalx ghal differenzi temporanji taxxabli u deducibbli ugwali.

...

## DATA EFFETTIVA

...

- 98J *Deferred Tax related to Assets and Liabilities arising from a Single Transaction*, (Taxxa differita relatata ma' assi u obligazzjonijiet li jirrizultaw minn tranzazzjoni wahda), mahrug f'Mejju 2021, emenda il-paragrafi 15, 22, u 24 u zied il-paragrafu 22 A. Entita' ghandha tapplika dawn l-emendi f'konformita' mal-paragrafi 98K-98L ghall-perjodi tar-rapportar annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2023 jew wara. Applikazzjoni aktar bikrija hija permessa. Jekk entita' tapplika l-emendi ghal perjodu aktar bikri, ghandha tizvela dan il-fatt.
- 98K Entita' ghandha tapplika *Deferred Tax related to Assets and Liabilities arising from a Single Transaction* ghal tranzazzjonijiet li jsehhu fil-bidu jew wara l-ewwel perjodu komparattiv ipprezentat.
- 98L Entita' li tapplika *Deferred Tax related to Assets and Liabilities arising from a Single Transaction* ghandha wkoll, fil-bidu tal-ewwel perjodu komparattiv ipprezentat:
- (a) tirrikonoxxi assi ta' taxxa differita — sal-punt li jkun probabbli li l-profitt taxxabli se jkun disponibbli li fil-konfront tieghu tista' tintuza d-differenza temporanja deducibbli — u obligazzjoni ta' taxxa differita ghad-differenzi temporanji deducibbli u taxxabli kollha assoċjati ma':
    - (i) assi bid-dritt tal-użu u obligazzjonijiet ta' lokazzjoni; u
    - (ii) id-dekummissjonar, ir-restawr u obligazzjonijiet simili u l-ammonti korrispondenti rikonoxxuti bhala parti mill-kost tal-assi relatat; u
  - (b) tirrikonoxxi l-effett kumulattiv tal-applikazzjoni inizjali tal-emendi bhala aggstament ghall-bilanc tal-ftuh tal-qligh imfaddal (jew komponent iehor tal-ekwita', skont kif ikun xieraq) f'dik id-data.

**Emendi ghall-IFRS 1 Adozzjoni ghall-ewwel darba tal-Istandards Internazzjonali tar-Rapportar Finanzjarju**

Jizzied il-paragrafu 39AH. Fl-Appendici B, il-paragrafu B1 huwa emendat u l-paragrafu B14 u l-intestatura tieghu jziedu.

## DATA EFFETTIVA

...

- 39AH *Deferred Tax related to Assets and Liabilities arising from a Single Transaction*, (Taxxa differita relatata ma' assi u obligazzjonijiet li jirrizultaw minn tranzazzjoni wahda), mahrug f'Mejju 2021, emenda l-paragrafu B1 u zied il-paragrafu B14. Entita' ghandha tapplika dawn l-emendi ghall-perjodi ta' rappurtar annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2023 jew wara. Applikazzjoni aktar bikrija hija permessa. Jekk entita' tapplika l-emendi ghal perjodu aktar bikri, ghandha tizvela dan il-fatt.

...

## Appendiċi B

**Eċċezzjonijiet għall-applikazzjoni retroattiva ta' IFRSs oħra**

Dan l-appendiċi huwa parti integrali tal-IFRS.

B1 Entità għandha tapplika l-eċċezzjonijiet li ġejjin:

...

(g) self mill-gvern (il-paragrafi B10-B12);

(h) kuntratti tal-assigurazzjoni (il-paragrafu B13); u

(i) taxa differita relatata ma' lokazzjonijiet u dekommissjonar, restawr u obligazzjonijiet simili (il-paragrafu B14).

...

**TAXXA DIFFERITA RELATATA MA' LOKAZZJONIJIET U DEKUMMISSJONAR, RESTAWR U OBLIGAZZJONIJIET SIMILI**

B14 Il-paragrafi 15 u 24 tal-IAS 12 *Income Taxes (Taxxi fuq l-Introjt)* jeżentaw entità milli tirrikonoxxi assi jew obligazzjoni ta' taxa differita f'ċirkostanzi partikolari. Minkejja din l-eżenzjoni, fid-data ta' tranżizzjoni għall-IFRSs, min jadotta għall-ewwel darba għandu jirrikonoxxi assi ta' taxa differita — sal-punt li jkun probabbli li l-profit taxxabbi se jkun disponibbli li fil-konfront tiegħu tista' tintuża d-differenza temporanja deducibbli — u obligazzjoni ta' taxa differita għad-differenzi temporanji deducibbli u taxxabbi kollha assoċjati ma':

(a) assi bid-dritt tal-użu u obligazzjonijiet ta' lokazzjoni; u

(b) id-dekommissjonar, ir-restawr u obligazzjonijiet simili u l-ammonti korrispondenti rikonoxxuti bħala parti mill-kost tal-assi relatat.

---