

UREDBA KOMISIJE (EU) 2022/1392**z dne 11. avgusta 2022****o spremembi Uredbe (ES) št. 1126/2008 glede mednarodnega računovodskega standarda 12****(Besedilo velja za EGP)**

EVROPSKA KOMISIJA JE –

ob upoštevanju Pogodbe o delovanju Evropske unije,

ob upoštevanju Uredbe (ES) št. 1606/2002 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 19. julija 2002 o uporabi mednarodnih računovodskih standardov ⁽¹⁾ in zlasti člena 3(1) Uredbe,

ob upoštevanju naslednjega:

- (1) Z Uredbo Komisije (ES) št. 1126/2008 ⁽²⁾ so bili sprejeti nekateri mednarodni računovodski standardi in pojasnila, ki so obstajali 15. oktobra 2008.
- (2) Upravni odbor za mednarodne računovodske standarde je 7. maja 2021 objavil spremembe mednarodnega računovodskega standarda (MRS) 12 *Davek iz dobička*. Spremembe pojasnjujejo, kako morajo podjetja obračunavati odložene davke za transakcije, kot so najemi in obveznosti za razgradnjo, njihov cilj pa je zmanjšati razhajanja pri poročanju o odloženem davku v zvezi s sredstvi in obveznostmi za najeme in obveznosti za razgradnjo.
- (3) Zaradi sprememb MRS 12 *Davek iz dobička* je bil spremenjen tudi Mednarodni standard računovodskega poročanja (MSRP) 1 *Prva uporaba Mednarodnih standardov računovodskega poročanja*, da se zagotovi skladnost med tema standardoma.
- (4) Komisija po posvetovanju z Evropsko svetovalno skupino za računovodsko poročanje meni, da sprememba MRS 12 *Davek iz dobička* izpolnjuje merila za sprejetje iz člena 3(2) Uredbe (ES) št. 1606/2002.
- (5) Uredbo (ES) št. 1126/2008 bi bilo zato treba ustrezno spremeniti.
- (6) Ukrepi, določeni v tej uredbi, so v skladu z mnenjem Računovskega regulativnega odbora –

SPREJELA NASLEDNJO UREDBO:

Člen 1

Priloga k Uredbi (ES) št. 1126/2008 se spremeni:

- (1) Mednarodni računovodski standard (MRS) 12 *Davek iz dobička* se spremeni, kot je določeno v Prilogi k tej uredbi;
- (2) Mednarodni standard računovodskega poročanja (MSRP) 1 *Prva uporaba Mednarodnih standardov računovodskega poročanja* se spremeni v skladu s spremembami MRS 12 *Davek iz dobička*, kot je določeno v Prilogi k tej uredbi.

Člen 2

Podjetja začnejo uporabljati spremembe iz člena 1 najpozneje z začetkom prvega poslovnega leta, ki se začne 1. januarja 2023 ali po tem datumu.

⁽¹⁾ UL L 243, 11.9.2002, str. 1.

⁽²⁾ Uredba Komisije (ES) št. 1126/2008 z dne 3. novembra 2008 o sprejetju nekaterih mednarodnih računovodskih standardov v skladu z Uredbo (ES) št. 1606/2002 Evropskega parlamenta in Sveta (UL L 320, 29.11.2008, str. 1).

Člen 3

Ta uredba začne veljati dvajseti dan po objavi v *Uradnem listu Evropske unije*.

Ta uredba je v celoti zavezujoča in se neposredno uporablja v vseh državah članicah.

V Bruslju, 11. avgusta 2022

Za Komisijo
predsednica
Ursula VON DER LEYEN

PRILOGA

Odloženi davek v zvezi s sredstvi in obveznostmi, ki izhajajo iz ene transakcije

Spremembe MRS 12

Spremembe MRS 12 Davek iz dobička

Spremenijo se 15., 22. in 24. člen. Dodajo se 22.A in 98.J–98.L člen.

PRIPOZNAVANJE ODLOŽENIH OBVEZNOSTI ZA DAVEK IN ODLOŽENIH TERJATEV ZA DAVEK

Obdavčljive začasne razlike

- 15 **Odložena obveznost za davek se pripozna za vse obdavčljive začasne razlike, razen v obsegu, v katerem izhaja iz:**

- (a) **začetnega pripoznanja dobrega imena ali**
- (b) **začetnega pripoznanja sredstva ali obveznosti v transakciji, ki:**
 - (i) **ni poslovna združitev;**
 - (ii) **v času transakcije ne vpliva niti na računovodski dobiček niti na obdavčljivi dobiček (davčno izgubo) in**
 - (iii) **v času transakcije ne povzroči enakih obdavčljivih in odbitnih začasnih razlik.**

...

Začetno pripoznanje sredstva ali obveznosti

- 22 Začasna razlika se lahko pojavi pri začetnem pripoznanju sredstva ali obveznosti, na primer če nabavna vrednost sredstva deloma ali v celoti ni odbitna postavka za davčne namene. Metoda obračunavanja takšne začasne razlike je odvisna od vrste transakcije, ki je privedla do začetnega pripoznanja sredstva ali obveznosti:

- (a) v poslovni združitvi podjetje pripozna vsako odloženo obveznost za davek ali terjatev za davek, kar vpliva na znesek dobrega imena ali znesek dobička pri izpogajanjem nakupu, ki ga pripozna (glej 19. člen);
- (b) če transakcija vpliva na računovodski dobiček ali obdavčljivi dobiček ali privede do enakih obdavčljivih in odbitnih začasnih razlik, podjetje pripozna vsako odloženo obveznost ali terjatev za davek in pripozna izhajajoči odloženi odhodek za davek ali prihodek od davka v poslovnem izidu (glej 59. člen);
- (c) če transakcija ni poslovna združitev, ne vpliva niti na računovodski dobiček niti na obdavčljivi dobiček in ne privede do enakih obdavčljivih in odbitnih začasnih razlik, bi podjetje v primeru, ko ni izjem iz 15. in 24. člena, pripoznalo izhajajoče odložene obveznosti ali terjatve za davek in za isti znesek prilagodilo knjigovodsko vrednost sredstva ali obveznosti. Zaradi takih prilagoditev bi bili računovodski izkazi manj pregledni. Zato ta standard podjetju ne dovoljuje pripoznati izhajajočih odloženih obveznosti ali terjatev za davek, bodisi pri začetnem pripoznanju bodisi pozneje (glej spodnji zgled). Poleg tega podjetje ne pripozna poznejših sprememb nepriznane odložene obveznosti ali terjatve za davek, ko se sredstvo amortizira.

...

- 22A Transakcija, ki ni poslovna združitev, lahko povzroči začetno pripoznanje sredstva in obveznosti ter v času transakcije ne vpliva niti na računovodski dobiček niti na obdavčljivi dobiček. Na primer, na datum začetka najema najemnik običajno pripozna obveznost iz najema in ustrezni znesek kot del nabavne vrednosti sredstva, ki predstavlja pravico do uporabe. Odvisno od veljavne davčne zakonodaje lahko pri začetnem pripoznanju sredstva in obveznosti v takšni transakciji nastanejo enake obdavčljive in odbitne začasne razlike. Za takšne začasne razlike se izjema iz 15. in 24. člena ne uporablja in podjetje pripozna vsako izhajajočo odloženo obveznost in terjatev za davek.

...

Odbitne začasne razlike

- 24 **Odložena terjatev za davek se pripozna za vse odbitne začasne razlike v obsegu, v katerem je verjetno, da bo obstajal razpoložljiv obdavčljiv dobiček, v breme katerega bo mogoče uporabiti odbitne začasne razlike, razen če odložena terjatev za davek izhaja iz začetnega pripoznanja terjatve ali obveznosti v transakciji, ki:**
- (a) **ni poslovna združitev;**
 - (b) **v času transakcije ne vpliva niti na računovodski dobiček niti na obdavčljivi dobiček (davčno izgubo) in**
 - (c) **v času transakcije ne povzroči enakih obdavčljivih in odbitnih začasnih razlik.**

...

DATUM ZAČETKA VELJAVNOSTI

...

- 98J Z dokumentom *Odloženi davek v zvezi s sredstvi in obveznostmi*, ki izhajajo iz ene transakcije, izdanim maja 2021, so se spremenili 15., 22. in 24. člen ter dodal 22.A člen. Podjetje uporablja te spremembe v skladu z 98.K–98.L členom za letna poročevalska obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2023 ali pozneje. Uporaba pred tem datumom je dovoljena. Če podjetje uporabi spremembe za zgodnejše obdobje, ta podatek razkrije.
- 98K Podjetje uporablja dokument *Odloženi davek v zvezi s sredstvi in obveznostmi*, ki izhajajo iz ene transakcije, za transakcije, do katerih pride na začetku prvega predstavljenega primerjalnega obdobja ali po njem.
- 98L Podjetje, ki uporablja dokument *Odloženi davek v zvezi s sredstvi in obveznostmi*, ki izhajajo iz ene transakcije, na začetku prvega predstavljenega primerjalnega obdobja tudi:
- (a) pripozna odloženo terjatev za davek v obsegu, v katerem je verjetno, da bo na voljo obdavčljivi dobiček, v breme katerega bo mogoče uporabiti odbitno začasno razliko, in odloženo obveznost za davek za vse odbitne in obdavčljive začasne razlike, povezane s:
 - (i) sredstvi, ki predstavljajo pravico do uporabe, in obveznostmi iz najema in
 - (ii) obveznostmi za razgradnjo, obnovo in podobno ter ustreznimi zneski, pripoznanimi kot del nabavne vrednosti povezanega sredstva, in
 - (b) pripozna kumulativni učinek začetne uporabe sprememb kot prilagoditev začetnega stanja zadržanega čistega dobička (ali druge sestavine lastniškega kapitala, kot je ustrezno) na ta datum.

Spremembe MSRP 1 Prva uporaba Mednarodnih standardov računovodskega poročanja

Doda se 39.AH člen. V Dodatku B se spremeni B1. člen ter dodata B14. člen in njegov naslov.

DATUM ZAČETKA VELJAVNOSTI

...

- 39AH Z dokumentom *Odloženi davek v zvezi s sredstvi in obveznostmi*, ki izhajajo iz ene transakcije, izdanim maja 2021, se je spremenil B1. člen in dodal B14. člen. Podjetje začne uporabljati te spremembe za letna poročevalska obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2023 ali pozneje. Uporaba pred tem datumom je dovoljena. Če podjetje uporabi spremembe za zgodnejše obdobje, ta podatek razkrije.

...

Dodatek B

Izjeme pri uporabi drugih MSRP za nazaj

Ta priloga je sestavni del MSRP.

B1 Podjetje uporablja naslednje izjeme:

...

(g) državna posojila (B10.–B12. člen),

(h) zavarovalne pogodbe (B13. člen) in

(i) odloženi davek v zvezi z najemi in obveznostmi za razgradnjo, obnovo ter podobno (B14. člen).

...

ODLOŽENI DAVEK V ZVEZI Z NAJEMI IN OBVEZNOSTMI ZA RAZGRADNJO, OBNOVO TER PODOBNO

B14 15. in 24. člen MRS 12 *Davek iz dobička* v posebnih okoliščinah določata izvzetje za podjetje iz pripoznavanja odložene terjatve ali obveznosti za davek. Kljub temu izvzetju podjetje, ki prvič uporablja MSRP, na datum prehoda na MSRP pripozna odloženo terjatev za davek v obsegu, v katerem je verjetno, da bo na voljo obdavčljivi dobiček, v breme katerega bo mogoče uporabiti odbitno začasno razliko, in odloženo obveznost za davek za vse odbitne in obdavčljivečasne razlike, povezane s:

(a) sredstvi, ki predstavljajo pravico do uporabe, in obveznostmi iz najema in

(b) obveznostmi za razgradnjo, obnovo in podobno ter ustreznimi zneski, pripoznanimi kot del nabavne vrednosti povezanega sredstva.
