



2023/2468

9.11.2023

**UREDBA KOMISIJE (EU) 2023/2468**

**z dne 8. novembra 2023**

**o spremembi Uredbe (EU) 2023/1803 v zvezi z Mednarodnim računovodskim standardom 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 <sup>(1)</sup> in zlasti člena 3(1) Uredbe,

ob upoštevanju naslednjega:

- (1) Z Uredbo Komisije (EU) 2023/1803 <sup>(2)</sup> so bili sprejeti nekateri mednarodni računovodski standardi in pojasnila, ki so obstajali na dan 8. septembra 2022.
- (2) Upravni odbor za mednarodne računovodske standarde (v nadaljnjem besedilu: UOMRS) je 23. maja 2023 izdal nekatere spremembe Mednarodnega računovodskega standarda 12 *Davek od dohodka* (v nadaljnjem besedilu: MRS 12). S spremembami so bili uvedeni začasna izjema od računovodenja odloženih davkov, ki izhajajo iz izvajanja vzorčnih pravil OECD v okviru drugega stebra, in ciljno usmerjena razkritja za zadevna podjetja.
- (3) Začasno izjemo je treba začeti uporabljati takoj, ko UOMRS izda te spremembe, in za nazaj v skladu z Mednarodnim računovodskim standardom 8 *Računovodske usmeritve, spremembe računovodskih ocen in napake* (v nadaljnjem besedilu: MRS 8). Zahteve po razkritju se uporabljajo za letna obdobja poročanja, ki se začnejo 1. januarja 2023 ali pozneje. Podjetju ni treba uporabljati zahtev po razkritju v medletnih računovodskih poročilih za medletna obdobja, ki se končajo 31. decembra 2023 ali pred tem datumom.
- (4) Komisija je po posvetovanju z Evropsko svetovalno skupino za računovodsko poročanje sklenila, da sprememba MRS 12 izpolnjuje pogoje za sprejetje, določene v členu 3(2) Uredbe (ES) št. 1606/2002.
- (5) Nekatere tretje države so letos že uvedle vzorčna pravila OECD v okviru drugega stebra. Če ne bo sprejeta odločitev o uporabi sprememb MRS 12, bodo morale skupine iz EU ta povečanja v okviru drugega stebra v svojih medletnih konsolidiranih računovodskih izkazih pripoznavati kot odložene davke. Da bi to preprečili, je potrebno hitro sprejetje te odločitve za skupine s sedežem v Uniji.
- (6) Uredbo (EU) 2023/1803 bi bilo zato treba ustrezno spremeniti.
- (7) Ukrepi, predvideni s to uredbo, so skladni z mnenjem Računovodskega regulativnega odbora –

SPREJELA NASLEDNJO UREDBO:

*Člen 1*

V Prilogi k Uredbi (EU) 2023/1803 se Mednarodni računovodski standard 12 *Davek od dohodka* spremeni, kot je določeno v Prilogi k tej uredbi.

<sup>(1)</sup> UL L 243, 11.9.2002, str. 1.

<sup>(2)</sup> Uredba Komisije (EU) 2023/1803 z dne 13. septembra 2023 o sprejetju nekaterih mednarodnih računovodskih standardov v skladu z Uredbo (ES) št. 1606/2002 Evropskega parlamenta in Sveta (UL L 237, 26.9.2023, str. 1).

*Člen 2*

Vsa podjetja uporabljajo

- (a) 4.A in 88.A člen Priloge k tej uredbi takoj po izdaji teh sprememb in za nazaj v skladu z MRS 8 ter
- (b) 88.B–88.D člen Priloge k tej uredbi za letna obdobja poročanja, ki se začnejo 1. januarja 2023 ali pozneje. Podjetju ni treba razkriti informacij, ki se zahtevajo v teh členih, za katero koli medletno obdobje, ki se konča 31. decembra 2023 ali pred tem datumom.

*Člen 3*

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

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

V Bruslju, 8. novembra 2023

*Za Komisijo*  
*predsednica*  
Ursula VON DER LEYEN

---

## PRILOGA

## MEDNARODNA DAVČNA REFORMA – VZORČNA PRAVILA V OKVIRU DRUGEGA STEBRA

## Spremembe MRS 12

Spremembe MRS 12 *Davek od dohodka*

Dodajo se 4.A, 88.A–88.D člen (vključno s pripadajočim naslovom in okvirom za 88.D členom) in 98.M člen.

**Področje uporabe**

...

- 4A Ta standard se uporablja za davke od dohodka, ki izhajajo iz davčne zakonodaje, ki je bila sprejeta ali se obravnava kot sprejeta, za izvajanje vzorčnih pravil v okviru drugega stebra, ki jih je objavila Organizacija za gospodarsko sodelovanje in razvoj (OECD), vključno z davčno zakonodajo, s katero se izvajajo minimalni kvalificirani domači povrhni davki, opisani v teh pravilih. Taka davčna zakonodaja in davki od dohodka, ki izhajajo iz nje, so v nadaljnjem besedilu imenovani „zakonodaja drugega stebra“ in „davki od dohodka v okviru drugega stebra“. Z izjemo od zahtev v tem standardu podjetje niti ne pripozna niti ne razkrije informacij o odloženih terjatvah za davek in odloženih obveznostih za davek, povezanih z davkom od dohodka v okviru drugega stebra.

...

**Razkritje**

...

**Mednarodna davčna reforma – vzorčna pravila v okviru drugega stebra**

- 88A Podjetje razkrije, da je uporabilo izjemo v zvezi s pripoznanjem in razkritjem informacij o odloženih terjatvah za davek in odloženih obveznostih za davek, povezanih z davkom od dohodka v okviru drugega stebra (glej 4.A člen).
- 88B Podjetje ločeno razkrije svoj odhodek za obračunani davek (prihodek od obračunanega davka), povezan z davki od dohodka v okviru drugega stebra.
- 88C V obdobjih, v katerih je zakonodaja drugega stebra sprejeta ali se obravnava kot sprejeta, vendar se še ne uporablja, podjetje razkrije znane informacije ali informacije, ki jih je mogoče razumno oceniti, ki uporabnikom računovodskih izkazov pomagajo razumeti izpostavljenost podjetja davkom od dohodka v okviru drugega stebra, ki izhajajo iz te zakonodaje.
- 88D Da bi podjetje izpolnilo cilj razkritja iz 88.C člena, na koncu poročevalskega obdobja razkrije kvalitativne in kvantitativne informacije o svoji izpostavljenosti davkom od dohodka v okviru drugega stebra. Ni treba, da te informacije odražajo vse posebne zahteve zakonodaje drugega stebra in zagotovijo se lahko v obliki okvirnega razpona. Če informacije niso znane ali jih ni mogoče razumno oceniti, podjetje namesto tega razkrije izjavo o tem in razkrije informacije o napredku podjetja pri ocenjevanju njegove izpostavljenosti.

**Primeri, ki pojasnjujejo 88.C–88.D člen**

Primeri informacij, ki jih podjetje lahko razkrije, da izpolni cilj in zahteve iz 88.C–88.D člena, vključujejo:

- (a) kvalitativne informacije, kot so informacije o tem, kako zakonodaja drugega stebra vpliva na podjetje, in o glavnih pravnih ureditvah, v katerih bi lahko imelo izpostavljenosti davkom od dohodka v okviru drugega stebra; ter

---

**Primeri, ki pojasnjujejo 88.C–88.D člen**

---

- (b) kvantitativne informacije, kot so:
- (i) navedba deleža dobička podjetja, ki bi lahko bil obdavčen z davkom od dohodka v okviru drugega stebra, in povprečne dejanske davčne stopnje, ki se uporablja za ta dobiček; ali
  - (ii) navedba, kako bi se povprečna dejanska davčna stopnja podjetja spremenila, če bi veljala zakonodaja drugega stebra.
- 

...

**Datum začetka veljavnosti**

...

98M Z dokumentom Mednarodna davčna reforma – vzorčna pravila v okviru drugega stebra, izdanim maja 2023, so se dodali 4.A in 88.A–88.D člen. Podjetje:

- (a) uporablja 4.A in 88.A člen takoj po izdaji teh sprememb in za nazaj v skladu z MRS 8; ter
- (b) uporablja 88.B–88.D člen za letna obdobja poročanja, ki se začnejo 1. januarja 2023 ali pozneje. Podjetju ni treba razkriti informacij, ki se zahtevajo v teh členih, za katero koli Medletno obdobje, ki se konča 31. decembra 2023 ali prej.

---