

**KOMMISSIONENS FÖRORDNING (EU) nr 634/2014****av den 13 juni 2014****om ändring av förordning (EG) nr 1126/2008 om antagande av vissa internationella redovisningsstandarder i enlighet med Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1606/2002 vad gäller tolkning 21 från International Financial Reporting Interpretations Committee****(Text av betydelse för EES)**

EUROPEISKA KOMMISSIONEN HAR ANTAGIT DENNA FÖRORDNING

med beaktande av fördraget om Europeiska unionens funktionssätt,

med beaktande av Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1606/2002 av den 19 juli 2002 om tillämpningen av internationella redovisningsstandarder <sup>(1)</sup>, särskilt artikel 3.1, och

av följande skäl:

- (1) Genom kommissionens förordning (EG) nr 1126/2008 <sup>(2)</sup> antogs vissa internationella standarder och tolkningar som förelåg per den 15 oktober 2008.
- (2) Den 20 maj 2013 utfärdade International Accounting Standards Board tolkning 21 – Avgifter – från International Financial Reporting Interpretations Committee (IFRIC).
- (3) Vid tillämpningen av internationell redovisningsstandard 37 – *Avsättningar, eventuelskulder och eventualtillgångar* har olika praxis utvecklats beträffande valet av tidpunkt för när ett företag ska redovisa en skyldighet att betala en avgift.
- (4) Syftet med IFRIC-tolkning 21 är att ge vägledning om lämplig redovisningsmetod för avgifter som omfattas av internationell redovisningsstandard 37, i syfte att öka jämförbarheten när det gäller finansiella rapporter för användare.
- (5) Överläggningarna med den tekniska expertgruppen inom European Financial Reporting Advisory Group ger stöd för att IFRIC-tolkning 21 uppfyller de tekniska kriterier för antagande som anges i artikel 3.2 i förordning (EG) nr 1606/2002.
- (6) Förordning (EG) nr 1126/2008 bör därför ändras i enlighet med detta.
- (7) De åtgärder som föreskrivs i denna förordning är förenliga med yttrandet från föreskrivande kommittén för redovisningsfrågor.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

*Artikel 1*I bilagan till förordning (EG) nr 1126/2008 ska IFRIC-tolkning 21 – *Avgifter* införas på det sätt som anges i bilagan till denna förordning.*Artikel 2*Alla företag ska tillämpa IFRIC-tolkning 21 – *Avgifter*, senast från och med den första dagen av deras första räkenskapsår som inleds den 17 juni 2014 eller senare.<sup>(1)</sup> EGT L 243, 11.9.2002, s. 1.<sup>(2)</sup> Kommissionens förordning (EG) nr 1126/2008 av den 3 november 2008 om antagande av vissa internationella redovisningsstandarder i enlighet med Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1606/2002 (EUT L 320, 29.11.2008, s. 1).

*Artikel 3*

Denna förordning träder i kraft den tredje dagen efter det att den har offentliggjorts i *Europeiska unionens officiella tidning*.

Denna förordning är till alla delar bindande och direkt tillämplig i alla medlemsstater.

Utfärdad i Bryssel den 13 juni 2014.

*På kommissionens vägnar*  
José Manuel BARROSO  
Ordförande

---

## BILAGA

## INTERNATIONELLA REDOVISNINGSTANDARDER

## IFRIC 21 IFRIC-tolkning 21 Avgifter (\*)

## HÄNVISNINGAR

- IAS 1 *Utformning av finansiella rapporter*
- IAS 8 *Redovisningsprinciper, ändringar i uppskattningar och bedömningar samt fel*
- IAS 12 *Inkomstskatter*
- IAS 20 *Redovisning av statliga bidrag och upplysningar om statliga stöd*
- IAS 24 *Upplysningar om närstående*
- IAS 34 *Delårsrapportering*
- IAS 37 *Avsättningar, eventalförpliktelser och eventaltillgångar*
- IFRIC 6 *Förpliktelser som uppstår genom deltagande på viss marknad – avfall som utgörs av eller innehåller elektriska eller elektroniska produkter*

## BAKGRUND

1. Staten kan ta ut en avgift av ett företag. IFRS Interpretations Committee har fått förfrågningar om vägledning vad gäller redovisningen av avgifter i de finansiella rapporterna från det företag som betalar avgiften. Frågan avser när man ska redovisa skyldigheten att betala en avgift som redovisas i enlighet med IAS 37 – *Avsättningar, eventalförpliktelser och eventaltillgångar*.

## TILLÄMPNINGSSOMRÅDE

2. Denna tolkning behandlar redovisning av skyldigheten att betala en avgift om denna skyldighet omfattas av IAS 37. Den behandlar också redovisning av skyldigheten att betala en avgift när tidpunkten och beloppet är osäkra.
3. Denna tolkning behandlar inte redovisningen av kostnader som uppkommer till följd av redovisningen av en skyldighet att betala en avgift. Företag bör tillämpa andra standarder för att fastställa om redovisningen av en skyldighet att betala en avgift ger upphov till en tillgång eller en kostnad.
4. I denna tolkning avser en avgift ett utflöde av resurser som innefattar ekonomiska fördelar och som staten tar ut av företag i enlighet med annan lagstiftning (dvs. lagar och/eller andra författningar), med undantag för
  - a) utflöden av resurser som omfattas av andra standarder (t.ex. inkomstskatter, som omfattas av IAS 12 – *Inkomstskatter*), och
  - b) böter eller andra påföljder som utdöms för överträdelse av lagstiftningen.

*Staten avser regering, statliga organ och liknande organ oavsett om de är lokala, nationella eller internationella.*
5. En betalning som gjorts av ett företag för förvärv av en tillgång, eller för utförande av tjänster inom ramen för ett avtal med en regering, uppfyller inte definitionen av en avgift.
6. Ett företag behöver inte tillämpa denna tolkning på skulder som uppkommer genom system för handel med utsläppsrätter.

## FRÅGESTÄLLNINGAR

7. För att klargöra redovisningen av en skyldighet att betala en avgift behandlar denna tolkning följande frågeställningar:
  - a) Vilken är den förpliktande händelse som ger upphov till redovisningen av en skyldighet att betala en avgift?
  - b) Ger ett ekonomiskt tvång att fortsätta verksamheten under en framtida period upphov till en informell förpliktelse att betala en avgift som kommer att utlösas av verksamheten under denna framtida period?

(\*) "Mångfaldigande tillåtet inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet. Alla rättigheter förbehålles utanför EES, med undantag för rätten att mångfaldiga för enskilt bruk eller annars i överensstämmelse med god sed. Ytterligare information från IASB kan hämtas från [www.iasb.org](http://www.iasb.org)"

- c) Innebär antagandet om fortlevnad att ett företag har en befintlig förpliktelse att betala en avgift som kommer att utlösas av verksamhet under en framtida period?
- d) Uppstår redovisningen av en skyldighet att betala en avgift vid en viss tidpunkt eller uppstår den, under vissa omständigheter, successivt över tid?
- e) Vilken är den förpliktande händelse som ger upphov till redovisningen av en skyldighet att betala en avgift, om denna skyldighet utlöses när ett lägsta tröskelvärde uppnås?
- f) Är det samma principer för redovisningen av en skyldighet att betala en avgift i årsredovisningen som i delårsrapporten?

## BESLUT

- 8. Den förpliktande händelse som ger upphov till en skyldighet att betala en avgift är den verksamhet som utlöser betalningen av avgiften, såsom den definieras i lagstiftningen. Om exempelvis den verksamhet som utlöser betalningen av avgiften är intäktsgenereringen under den aktuella perioden, och beräkningen av avgiften baseras på de inkomster som genererades under en tidigare period, är den förpliktande händelsen för denna avgift intäktsgenereringen under den aktuella perioden. Intäktsgenereringen under den föregående perioden är nödvändig men inte tillräcklig för att skapa en befintlig förpliktelse.
- 9. Ett företag har inte en informell förpliktelse att betala en avgift som kommer att utlösas av verksamhet under en framtida period till följd av att företaget av ekonomiska skäl är tvunget att fortsätta att bedriva verksamhet under den framtida perioden.
- 10. Utformningen av finansiella rapporter enligt antagandet om fortlevnad innebär inte att ett företag har en befintlig förpliktelse att betala en avgift som kommer att utlösas av verksamhet under en framtida period
- 11. Skyldigheten att betala en avgift redovisas successivt om den förpliktande händelsen inträffar över tid (dvs. om den verksamhet som utlöser betalningen av avgiften, så som den definieras i lagstiftning, inträffar över tid). Om t.ex. en förpliktande händelse är intäktsgenereringen under en tidsperiod redovisas motsvarande skuld eftersom företaget genererar inkomsten.
- 12. Om skyldigheten att betala en avgift utlöses när ett tröskelvärde uppnås ska redovisningen av den skuld som uppkommer till följd av denna skyldighet vara förenlig med de principer som fastställs i punkterna 8–14 i denna tolkning (särskilt punkterna 8 och 11). Om t.ex. en förpliktande händelse är uppnåendet av ett tröskelvärde för minniaktivitet (t.ex. ett minimibelopp för intäkter, försäljning eller produktion), ska motsvarande skuld redovisas när tröskelvärdet för minniaktivitet har uppnåtts.
- 13. Ett företag ska tillämpa samma redovisningsprinciper i delårsrapporten som i årsbokslutet. I delårsrapporten ska därför skyldigheten att betala en avgift
  - a) inte redovisas om det inte finns någon befintlig förpliktelse att betala avgiften vid utgången av rapporteringsperioden, och
  - b) redovisas om det finns en befintlig förpliktelse att betala avgiften vid utgången av rapporteringsperioden.
- 14. Ett företag skall redovisa en tillgång om det har förskottsbetalat en avgift men ännu inte har en befintlig förpliktelse att betala den avgiften.

## Tillägg A

### **Ikraftträdande och övergångsbestämmelser**

*Denna bilaga är en del av tolkningen och har samma rättsliga värde som övriga delar av tolkningen.*

- A1 Ett företag ska tillämpa denna tolkning för räkenskapsår som börjar den 1 januari 2014 eller senare. Tidigare tillämpning är tillåten. Om ett företag tillämpar tolkningen för en tidigare period ska det lämna upplysning om detta.
- A2 Ändringar av redovisningsprinciper som följer av den första tillämpningen av denna tolkning ska redovisas retroaktivt enligt IAS 8 – *Redovisningsprinciper, ändringar i uppskattningar och bedömningar samt fel*.
-