

KOMMISSIONENS FÖRORDNING (EU) 2022/1392
av den 11 augusti 2022
om ändring av förordning (EG) nr 1126/2008 vad gäller internationell redovisningsstandard (IAS) 12
(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 ⁽¹⁾, särskilt artikel 3.1, och

av följande skäl:

- (1) Genom kommissionens förordning (EG) nr 1126/2008 ⁽²⁾ antogs vissa internationella standarder och tolkningar som förelåg per den 15 oktober 2008.
- (2) Den 7 maj 2021 offentliggjorde *International Accounting Standards Board* (IASB) ändringar i den internationella redovisningsstandard (IAS) 12 *Inkomstskatter*. Dessa ändringar klargör hur företag ska redovisa uppskjutna skatter för transaktioner som leasingavtal och nedmonteringsförpliktelser, och syftar till att minska olikheter i rapporteringen av uppskjutna skattefordringar och uppskjutna skatteskulder för leasingavtal och nedmonteringsförpliktelser.
- (3) Som en följd av ändringarna av IAS 12 *Inkomstskatter* ändrades också *International Financial Reporting Standard* (IFRS) 1 *Första gången International Financial Reporting Standards tillämpas* för att säkerställa överensstämmelse mellan dessa standarder.
- (4) Efter samråd med *European Financial Reporting Advisory Group* konstaterar kommissionen att ändringen av IAS 12 *Inkomstskatter* uppfyller kriterierna för antagande i artikel 3.2 i förordning (EG) nr 1606/2002.
- (5) Förordning (EG) nr 1126/2008 bör därför ändras i enlighet med detta.
- (6) De åtgärder som föreskrivs i denna förordning överensstämmer med yttrandet från föreskrivande kommittén för redovisningsfrågor.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

Bilagan till förordning (EG) nr 1126/2008 ska ändras på följande sätt:

- (1) Internationell redovisningsstandard (IAS) 12 *Inkomstskatter* ska ändras i enlighet med bilagan till denna förordning.
- (2) *International Financial Reporting Standard* (IFRS) 1 *Första gången International Financial Reporting Standards tillämpas* ska ändras i enlighet med ändringarna i IAS 12 *Inkomstskatter* enligt bilagan till denna förordning.

Artikel 2

Alla företag ska tillämpa de ändringar som avses i artikel 1, senast från och med den första dagen av deras första räkenskapsår som inleds den 1 januari 2023 eller senare.

⁽¹⁾ EGT L 243, 11.9.2002, s. 1.

⁽²⁾ 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 tjugonde 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 11 augusti 2022.

På kommissionens vägnar
Ursula VON DER LEYEN
Ordförande

BILAGA

Uppskjutna skattefordringar och uppskjutna skatteskulder som härrör från en enda transaktion

Ändringar av IAS 12

Ändringar av IAS 12 Inkomstskatter

Punkterna 15, 22 och 24 ändras. Punkterna 22A och 98J–98L läggs till.

REDOVISNING AV UPPSKJUTNA SKATTESKULDER OCH UPPSKJUTNA SKATTEFORDRINGAR

Skattepliktiga temporära skillnader

15. **Uppskjuten skatteskuld avseende samtliga skattepliktiga temporära skillnader ska redovisas i rapporten över finansiell ställning, förutom till den del skatteskulderna är hänförliga till**
- a) **den första redovisningen av goodwill, eller**
 - b) **den första redovisningen av en tillgång eller en skuld härrörande från en transaktion som**
 - i) **inte är ett rörelseförvärv,**
 - ii) **vid tidpunkten för transaktionen inte påverkar vare sig redovisat eller skattepliktigt resultat, och**
 - iii) **vid tidpunkten för transaktionen inte ger upphov till lika stora skattepliktiga och avdragsgilla temporära skillnader.**

...

Första redovisningen av en tillgång eller en skuld

22. En temporär skillnad kan uppkomma då en tillgång eller en skuld redovisas första gången, exempelvis om hela eller del av tillgångens anskaffningsvärde inte är skattemässigt avdragsgillt. En sådan temporär skillnad redovisas på olika sätt beroende på det slag av transaktion som föranledde den första redovisningen av tillgången eller skulden:
- a) Vid ett rörelseförvärv redovisar ett företag varje uppskjuten skatteskuld eller uppskjuten skattefordran och detta påverkar beloppet för goodwill eller för den vinst vid förvärv till lågt pris som företaget redovisar (se punkt 19).
 - b) Om transaktionen påverkar det redovisade eller det skattepliktiga resultatet, eller ger upphov till lika stora skattepliktiga och avdragsgilla temporära skillnader, måste företaget redovisa samtliga uppskjutna skatteskulder och uppskjutna skattefordringar samt de därav följande uppskjutna skattekostnaderna och skatteintäkterna i resultatet (se punkt 59).
 - c) Om transaktionen inte är ett rörelseförvärv och inte påverkar vare sig redovisad eller skattepliktig vinst och inte ger upphov till lika stora skattepliktiga och avdragsgilla temporära skillnader, skulle företaget – om undantagen i punkterna 15 och 24 inte skulle finnas – redovisa därav följande uppskjuten skatteskuld eller uppskjuten skattefordran och justera tillgångens respektive skuldens redovisade värde med samma belopp. Sådana justeringar skulle medföra att de finansiella rapporterna blev mindre transparenta. Därför är det enligt denna standard inte tillåtet att redovisa sådana uppskjutna skatteskulder eller uppskjutna skattefordringar, vare sig vid första redovisningstillfället eller senare (se exempel nedan). Dessutom ska ett företag inte redovisa efterföljande förändringar i de redovisade uppskjutna skatteskulderna eller skattefordringarna vid avskrivning av tillgången.

...

- 22A En transaktion som inte är ett rörelseförvärv kan leda till att det första redovisningstillfället för en tillgång och en skuld, vid tidpunkten för transaktionen, varken påverkar redovisad vinst eller skattepliktig vinst. Exempelvis redovisar en leasetagare vid inledningsdatumet vanligtvis en leasingkulld och motsvarande belopp som en del av kostnaden för en nyttjanderätt. Beroende på tillämplig skattelagstiftning kan lika stora skattepliktiga och avdragsgilla temporära skillnader uppstå vid det första redovisningstillfället för tillgången och skulden i en sådan transaktion. Undantaget i punkterna 15 och 24 är inte tillämpligt på sådana temporära skillnader och ett företag ska redovisa alla eventuella resulterande uppskjutna skatteskulder och uppskjutna skattefordringar.

...

Avdragsgilla temporära skillnader

24. **Uppskjutna skattefordringar avseende samtliga avdragsgilla temporära skillnader ska redovisas i rapporten över finansiell ställning i den omfattning det är sannolikt att beloppen kan utnyttjas mot framtida skattepliktiga överskott, med undantag för skattefordringar som är hänförliga till den första redovisningen av en tillgång eller en skuld i en transaktion som**
- inte är ett rörelseförvärv,**
 - vid tidpunkten för transaktionen inte påverkar vare sig redovisat eller skattepliktigt resultat, och**
 - vid tidpunkten för transaktionen inte ger upphov till lika stora skattepliktiga och avdragsgilla temporära skillnader.**

...

IKRAFTTRÄDANDE

...

- 98J *Uppskjutna skattefordringar och uppskjutna skatteskulder som härrör från en enda transaktion, utfärdad i maj 2021, innebar att punkterna 15, 22 och 24 ändrades och att punkt 22A lades till. Ett företag ska tillämpa dessa ändringar i enlighet med punkterna 98K–98L för räkenskapsår som börjar den 1 januari 2023 eller senare. Tidigare tillämpning är tillåten. Om ett företag tillämpar ändringarna för en tidigare period ska det lämna upplysning om detta.*
- 98K Ett företag ska tillämpa *Uppskjutna skattefordringar och uppskjutna skatteskulder som härrör från en enda transaktion* på transaktioner som inträffar vid eller efter början av den tidigaste jämförelseperiod som redovisas.
- 98L Ett företag som tillämpar *Uppskjutna skattefordringar och uppskjutna skatteskulder som härrör från en enda transaktion* ska också, vid den tidigaste jämförelseperiod som redovisas
- redovisa en uppskjuten skattetillgång – i den omfattning det är sannolikt att det kommer att uppkomma skattepliktiga överskott mot vilka de avdragsgilla temporära skillnaderna kan utnyttjas – och en uppskjuten skatteskuld för alla avdragsgilla och skattepliktiga temporära skillnader som är förknippade med
 - nyttjanderätt och leasingskulder, och
 - nedmontering, återställande och liknande åtgärder och motsvarande belopp som redovisas som en del av anskaffningsvärdet för den hänförliga tillgången, och
 - redovisa den ackumulerade effekten av att för första gången tillämpa ändringarna som en justering av ingående balans för balanserade vinstmedel (eller annan komponent i eget kapital, beroende på vad som är tillämpligt) vid den tidpunkten.

Ändringar av IFRS 1 Första gången International Financial Reporting Standards tillämpas

Punkt 39AH läggs till. I bilaga B ändras punkt B1 och punkt B14 och rubrik läggs till.

IKRAFTTRÄDANDE

...

- 39AH *Uppskjutna skattefordringar och uppskjutna skatteskulder som härrör från en enda transaktion, utfärdad i maj 2021, innebar att punkt B1 ändrades och att punkt B14 lades till. Ett företag ska tillämpa dessa ändringar för räkenskapsår som börjar den 1 januari 2023 eller senare. Tidigare tillämpning är tillåten. Om ett företag tillämpar ändringarna för en tidigare period ska det lämna upplysning om detta.*

...

*Bilaga B***Undantag till retroaktiv tillämpning av andra IFRS**

Standarden och dess bilaga utgör en helhet.

B1 Ett företag ska tillämpa följande undantag:

...

g) statliga lån (punkterna B 10–B 12),

h) försäkringsavtal (punkt B13), och

i) uppskjuten skatt avseende leasingavtal och nedmontering, återställande och liknande åtgärder (punkt B14).

...

UPPSKJUTEN SKATT AVSEENDE LEASINGAVTAL OCH NEDMONTERING, ÅTERSTÄLLANDE OCH LIKNANDE ÅTGÄRDER

B14 Punkterna 15 och 24 i IAS 12 *Inkomstskatter* innebär undantag för ett företag från att redovisa en uppskjuten skattefordran eller uppskjuten skatteskuld under särskilda omständigheter. Trots detta undantag ska företag som för första gången tillämpar IFRS vid dagen för övergången redovisa en uppskjuten skattetillgång – i den omfattning det är sannolikt att det kommer att uppkomma skattepliktiga överskott mot vilka de avdragsgilla temporära skillnaderna kan utnyttjas – och en uppskjuten skatteskuld för alla avdragsgilla och skattepliktiga temporära skillnader som är förknippade med

a) nyttjanderätt och leasingskulder, och

b) nedmontering, återställande och liknande åtgärder och motsvarande belopp som redovisas som en del av anskaffningsvärdet för den hänförliga tillgången.
