



2023/2468

9.11.2023

KOMMISSIONENS FÖRORDNING (EU) 2023/2468

av den 8 november 2023

om ändring av förordning (EU) 2023/1803 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 tillämpning av internationella redovisningsstandarder ⁽¹⁾, särskilt artikel 3.1, och

av följande skäl:

- (1) Genom kommissionens förordning (EU) 2023/1803 ⁽²⁾ antogs vissa internationella redovisningsstandarder och tolkningar som förelåg per den 8 september 2022.
- (2) Den 23 maj 2023 utfärdade International Accounting Standards Board (IASB) vissa ändringar i internationell redovisningsstandard 12 *Inkomstskatter* (IAS 12). Genom ändringarna infördes ett tillfälligt undantag från redovisning av uppskjuten skatt till följd av genomförandet av OECD:s modellregler enligt andra pelaren samt riktade upplysningskrav för berörda företag.
- (3) Det tillfälliga undantaget gäller omedelbart när IASB utfärdat dessa ändringar och retroaktivt i enlighet med internationell redovisningsstandard 8 *Redovisningsprinciper, ändringar i uppskattningar och bedömningar samt fel* (IAS 8). Upplysningskraven är tillämpliga på räkenskapsår som börjar den 1 januari 2023 eller senare. Företag behöver inte tillämpa upplysningskraven i delårsrapporter för delårsperioder som löper ut den 31 december 2023 eller tidigare.
- (4) Efter samråd med European Financial Reporting Advisory Group (Efrag) konstaterar kommissionen att ändringarna av IAS 12 uppfyller villkoren för antagande i artikel 3.2 i förordning (EG) nr 1606/2002.
- (5) Vissa tredjeländer har redan genomfört OECD:s modellregler enligt andra pelaren i år. Om inget beslut fattas om tillämpligheten av ändringarna av IAS 12 måste EU-koncerner redovisa dessa höjningar enligt andra pelaren som uppskjuten skatt i sin koncernredovisning för delårsperioder. För att förhindra detta krävs ett snabbt antagande av detta beslut för koncerner som är etablerade i unionen.
- (6) Förordning (EU) 2023/1803 bör därför ändras i enlighet med detta.
- (7) De åtgärder som föreskrivs i denna förordning överensstämmer med yttrandet från Föreskrivande kommittén för redovisningsfrågor.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

I bilagan till förordning (EU) 2023/1803 ska internationell redovisningsstandard 12 *Inkomstskatter* ändras i enlighet med bilagan till den här förordningen.

⁽¹⁾ EUT L 243, 11.9.2002, s. 1.

⁽²⁾ Kommissionens förordning (EU) 2023/1803 av den 13 september 2023 om antagande av vissa internationella redovisningsstandarder i enlighet med Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1606/2002 (EUT L 237, 26.9.2023, s. 1).

Artikel 2

Varje företag ska tillämpa

- a) punkterna 4A och 88A i bilagan till denna förordning omedelbart vid utfärdandet av dessa ändringar och retroaktivt i enlighet med IAS 8, och
- b) punkterna 88B–88D i bilagan till denna förordning för årliga rapporteringsperioder som börjar den 1 januari 2023 eller senare. Företag behöver inte lämna de upplysningar som krävs enligt dessa punkter för delårsperioder som löper ut senast den 31 december 2023.

Artikel 3

Denna förordning träder i kraft 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 8 november 2023.

På kommissionens vägnar
Ursula VON DER LEYEN
Ordförande

BILAGA

INTERNATIONELL SKATTEREFORM – MODELLREGLER ENLIGT ANDRA PELAREN

Ändringar av IAS 12

Ändringar av IAS 12 *Inkomstskatter*

Punkterna 4A, 88A–88D (inklusive respektive rubrik och rutan efter punkt 88D) och 98M läggs till.

Tillämpningsområde

...

- 4A Denna standard är tillämplig på inkomstskatter som härrör från skattelagstiftning som antagits, eller antagits i sak, för att införa de modellregler enligt andra pelaren som offentliggjorts av Organisationen för ekonomiskt samarbete och utveckling (OECD), inbegripet skattelagstiftning som inför kvalificerade nationella lägsta tilläggs-skatter (*top-up tax*) som beskrivs i dessa regler. Sådan skattelagstiftning, och de inkomstskatter som följer därav, kallas nedan "lagstiftning enligt andra pelaren" respektive "inkomstskatter enligt andra pelaren". Som ett undantag från kraven i denna standard ska ett företag varken redovisa eller lämna upplysning om uppskjutna skattefordringar och uppskjutna skatteskulder avseende inkomstskatter enligt andra pelaren.

...

Upplysningar

...

Internationell skattereform – modellregler enligt andra pelaren

- 88A Ett företag ska lämna upplysning om att det har tillämpat undantaget för redovisning av och upplysning om uppskjutna skattefordringar och uppskjutna skatteskulder avseende inkomstskatter enligt andra pelaren (se punkt 4A).
- 88B Ett företag ska lämna separat upplysning om sina aktuella skatteutgifter (skatteintäkter) avseende inkomstskatter enligt andra pelaren.
- 88C Under perioder då lagstiftning enligt andra pelaren har antagits, eller antagits i sak, men ännu inte trätt i kraft ska ett företag lämna upplysning om känd eller rimligen uppskattningsbar information som hjälper användare av finansiella rapporter att förstå företagets exponering mot inkomstskatter enligt andra pelaren som följer av den lagstiftningen.
- 88D För att uppfylla målet för upplysningar i punkt 88C ska ett företag lämna kvalitativ och kvantitativ information om sin exponering mot inkomstskatter enligt andra pelaren i slutet av rapportperioden. Denna information behöver inte återspegla alla särskilda krav i lagstiftningen enligt andra pelaren och kan lämnas i form av ett vägledande intervall. I den mån informationen inte är känd eller rimligen uppskattningsbar ska ett företag i stället lämna ett uttalande om detta och lämna upplysning om företagets framsteg när det gäller att bedöma sin exponering.

Exempel som illustrerar punkterna 88A–88C

Exempel på information som ett företag kan lämna upplysning om för att uppfylla målet och kraven i punkterna 88C–88D:

- a) Kvalitativ information, t.ex. information om hur ett företag påverkas av lagstiftning enligt andra pelaren och de huvudsakliga jurisdiktioner där exponeringar mot inkomstskatter enligt andra pelaren kan förekomma.

Exempel som illustrerar punkterna 88A–88C

- b) Kvantitativ information, t.ex.
- i) en uppgift om den andel av ett företags vinster som kan bli föremål för inkomstskatter enligt andra pelaren och den genomsnittliga effektiva skattesats som är tillämplig på dessa vinster, eller
 - ii) en uppgift om hur företagets genomsnittliga effektiva skattesats skulle ha ändrats om lagstiftning enligt andra pelaren hade varit i kraft.
-

...

Ikraftträdande

...

98M *Internationell skattereform – modellregler enligt andra pelaren*, utfärdad i maj 2023, lade till punkterna 4A och 88A–88D. Ett företag ska

- a) tillämpa punkterna 4A och 88A omedelbart vid utfärdandet av dessa ändringar och retroaktivt i enlighet med IAS 8, och
- b) tillämpa punkterna 88B–88D för årliga rapportperioder som börjar den 1 januari 2023 eller senare. Företag behöver inte lämna de upplysningar som krävs enligt dessa punkter för delårsperioder som löper ut senast den 31 december 2023.
