2023/2468

9.11.2023

KOMISSION ASETUS (EU) 2023/2468,

annettu 8 päivänä marraskuuta 2023,

asetuksen (EU) 2023/1803 muuttamisesta kansainvälisen tilinpäätösstandardin IAS 12 osalta

(ETA:n kannalta merkityksellinen teksti)

EUROOPAN KOMISSIO, joka

ottaa huomioon Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen,

ottaa huomioon kansainvälisten tilinpäätösstandardien soveltamisesta 19 päivänä heinäkuuta 2002 annetun Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EY) N:o 1606/2002 ([1]) ja erityisesti sen 3 artiklan 1 kohdan,

sekä katsoo seuraavaa:

(1) Tietyt kansainväliset tilinpäätösstandardit ja tulkinnat, jotka olivat voimassa 8 päivänä syyskuuta 2022, hyväksyttiin komission asetuksella (EU) 2023/1803 ([2]).

(2) International Accounting Standards Board (IASB) julkaisi 23 päivänä toukokuuta 2023 tiettyjä muutoksia kansainväliseen tilinpäätösstandardiin 12 *Tuloverot* (IAS 12). Muutoksilla otettiin käyttöön OECD:n pilari 2:n mallisääntöjen täytäntöönpanosta aiheutuva laskennallisten verojen kirjanpitoa koskeva väliaikainen poikkeus sekä kohdennetut tiedot, jotka asianomaisten yhteisöjen on esitettävä tilinpäätöksessään.

(3) Tätä väliaikaista poikkeusta sovelletaan välittömästi sen jälkeen, kun IASB on julkaissut kyseiset muutokset, ja takautuvasti kansainvälisen tilinpäätösstandardin 8 *Tilinpäätöksen laatimisperiaatteet, kirjanpidollisten arvioiden muutokset ja virheet* (IAS 8) mukaisesti. Julkistamisvaatimuksia sovelletaan 1 päivänä tammikuuta 2023 tai sen jälkeen alkavilla tilikausilla. Yrityksen ei tarvitse soveltaa julkistamisvaatimuksia osavuosikatsauksissa 31 päivänä joulukuuta 2023 tai sitä ennen päättyviltä osavuosijaksoilta.

(4) Kuultuaan Euroopan tilinpäätösraportoinnin neuvoa-antavaa ryhmää (EFRAG) komissio katsoo, että muutokset IAS 12:een täyttävät asetuksen (EY) N:o 1606/2002 3 artiklan 2 kohdassa säädetyt hyväksymisperusteet.

(5) Jotkin kolmannet maat ovat jo tänä vuonna panneet täytäntöön OECD:n pilari 2:n mallisäännöt. Jos IAS 12:een tehtyjen muutosten sovellettavuudesta ei tehdä päätöstä, EU:n konsernien on kirjattava nämä pilari 2:n korotukset laskennallisiksi veroiksi konsernin osavuositilinpäätöksissä. Tämän estämiseksi tämä päätös on hyväksyttävä kiireellisesti unioniin sijoittautuneiden konsernien osalta.

(6) Sen vuoksi asetusta (EU) 2023/1803 olisi muutettava.

(7) Tässä asetuksessa säädetyt toimenpiteet ovat tilinpäätöskysymysten sääntelykomitean lausunnon mukaiset,

ON HYVÄKSYNYT TÄMÄN ASETUKSEN:

1 artikla

Muutetaan asetuksen (EU) 2023/1803 liitteessä oleva kansainvälinen tilinpäätösstandardi IAS 12 *Tuloverot* tämän asetuksen liitteen mukaisesti.

([1]) EUVL L 243, 11.9.2002, s. 1.
([2]) Komission asetus (EU) 2023/1803, annettu 13 päivänä syyskuuta 2023, tiettyjen kansainvälisten tilinpäätösstandardien hyväksymisestä Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EY) N:o 1606/2002 mukaisesti (EUVL L 237, 26.9.2023, s. 1).

2 artikla

Yritysten on sovellettava

a) tämän asetuksen liitteessä olevia kappaleita 4A ja 88A välittömästi näiden muutosten julkaisemisen jälkeen ja takautuvasti IAS 8:n mukaisesti; sekä

b) tämän asetuksen liitteessä olevia kappaleita 88B–88D 1 päivänä tammikuuta 2023 tai sen jälkeen alkavilla tilikausilla. Yrityksen ei tarvitse esittää näissä kappaleissa vaadittavia tietoja miltään 31 päivänä joulukuuta 2023 tai sitä ennen päättyvältä osavuosijaksolta.

3 artikla

Tämä asetus tulee voimaan seuraavana päivänä sen jälkeen, kun se on julkaistu *Euroopan unionin virallisessa lehdessä*.

Tämä asetus on kaikilta osiltaan velvoittava, ja sitä sovelletaan sellaisenaan kaikissa jäsenvaltioissa.

Tehty Brysselissä 8 päivänä marraskuuta 2023.

Komission puolesta
Puheenjohtaja
Ursula VON DER LEYEN

LIITE

KANSAINVÄLINEN VEROUUDISTUS – PILARI 2:N MALLISÄÄNNÖT

Muutokset IAS 12:een

Muutokset IAS 12:een *Tuloverot*

Lisätään kappaleet 4A, 88A–88D (mukaan lukien niihin liittyvä otsikko ja laatikko kappaleen 88D jälkeen) ja 98M.

Soveltamisala

...

4A Tätä standardia sovelletaan tuloveroihin, jotka johtuvat verolaista, josta on säädetty tai joka on käytännössä hyväksytty Taloudellisen yhteistyön ja kehityksen järjestön (OECD) julkaisemien pilari 2:n mallisääntöjen täytäntöönpanemiseksi, mukaan lukien verolaki, jolla pannaan täytäntöön kyseisissä säännöissä kuvatut ehdot täyttävät kotimaiset täydennysverot. Tällaisesta verolaista ja siitä johtuvista tuloveroista käytetään jäljempänä nimitystä ”pilari 2:n lainsäädäntö” ja ”pilari 2:n tuloverot”. Tämän standardin vaatimuksista poiketen yhteisö ei saa kirjata pilari 2:n tuloveroihin liittyviä laskennallisia verosaamisia ja -velkoja eikä esittää tilinpäätöksessään tietoja niistä.

...

Tilinpäätöksessä esitettävät tiedot

...

Kansainvälinen verouudistus – Pilari 2:n mallisäännöt

88A Yhteisön on esitettävä tilinpäätöksessään, että se on soveltanut poikkeusta, joka koskee pilari 2:n tuloveroihin liittyvien laskennallisten verosaamisten ja -velkojen kirjaamista ja tietojen esittämistä niistä tilinpäätöksessä (ks. kappale 4A).

88B Yhteisön on esitettävä tilinpäätöksessään erikseen sen pilari 2:n tuloveroihin liittyvä kauden verotettavaan tuloon perustuva verokulu (tai -tuotto).

88C Kausilla, joilla pilari 2:n lainsäädäntöä on säädetty tai käytännössä hyväksytty mutta se ei ole vielä voimassa, yhteisön on esitettävä tilinpäätöksessään tiedossa tai kohtuudella arvioitavissa oleva informaatio, joka auttaa tilinpäätöksen käyttäjiä ymmärtämään yhteisön altistumista kyseisestä lainsäädännöstä aiheutuville pilari 2:n tuloveroille.

88D Kappaleen 88C mukaisen esitettäviä tietoja koskevan tavoitteen saavuttamiseksi yhteisön on esitettävä tilinpäätöksessään laadullisia ja määrällisiä tietoja sen altistumisesta pilari 2:n tuloveroille raportointikauden lopussa. Näiden tietojen ei tarvitse kuvastaa kaikkia pilari 2:n lainsäädännön erityisiä vaatimuksia ja ne voidaan esittää suuntaa antavan vaihteluvälin muodossa. Siltä osin kuin informaatio ei ole tiedossa tai kohtuudella arvioitavissa yhteisön on sen sijaan esitettävä tilinpäätöksessään tieto tästä ja tietoja siitä, miten yhteisö on edistynyt altistumisensa arvioinnissa.

Kappaleita 88C–88D havainnollistavia esimerkkejä

Esimerkkejä tiedoista, joita yhteisö voisi esittää kappaleiden 88C–88D mukaisen tavoitteen saavuttamiseksi ja mukaisten vaatimusten täyttämiseksi, ovat:

a) laadulliset tiedot, kuten tieto siitä, miten pilari 2:n lainsäädäntö vaikuttaa yhteisöön, ja tieto niistä pääasiallisista maista tai pääasiallisista muista oikeudenkäyttöalueista, joissa tai joilla pilari 2:n tuloveroille altistuminen saattaa tulla kyseeseen; ja

Kappaleita 88C–88D havainnollistavia esimerkkejä

b) määrälliset tiedot, kuten:
   i) tieto siitä yhteisön voittojen osuudesta, joka saattaa olla pilari 2:n tuloverojen alainen, ja tieto kyseisiin voittoihin sovellettavasta keskimääräisestä efektiivisestä veroasteesta; tai
   ii) tieto siitä, miten yhteisön keskimääräinen efektiivinen veroaste olisi muuttunut, jos pilari 2:n lainsäädäntö olisi ollut voimassa.

...

Voimaantulo

...

98M Toukokuussa 2023 julkaistulla asiakirjalla *Kansainvälinen verouudistus – Pilari 2:n mallisäännöt* lisättiin kappaleet 4A ja 88A–88D. Yhteisön on:

a) sovellettava kappaleita 4A ja 88A välittömästi näiden muutosten julkaisemisen jälkeen ja takautuvasti IAS 8:n mukaisesti; ja

b) sovellettava kappaleita 88B–88D 1.1.2023 tai sen jälkeen alkavilla tilikausilla. Yhteisön ei tarvitse esittää näissä kappaleissa vaadittavia tietoja miltään 31.12.2023 tai sitä ennen päättyvältä osavuosijaksolta.