2023/2468

2023.11.9.

A BIZOTTSÁG (EU) 2023/2468 RENDELETE

(2023. november 8.)

az (EU) 2023/1803 rendeletnek az IAS 12 nemzetközi számviteli standard tekintetében történő módosításáról

(EGT-vonatkozású szöveg)

AZ EURÓPAI BIZOTTSÁG,

tekintettel az Európai Unió működéséről szóló szerződésre,

tekintettel a nemzetközi számviteli standardok alkalmazásáról szóló, 2002. július 19-i 1606/2002/EK európai parlamenti és tanácsi rendeletre ([1]) és különösen annak 3. cikke (1) bekezdésére,

mivel:

(1) Az (EU) 2023/1803 bizottsági rendelettel ([2]) elfogadásra kerültek egyes, 2022. szeptember 8-án érvényben lévő nemzetközi számviteli standardok és értelmezések.

(2) 2023. május 23-án a Nemzetközi Számviteli Standard Testület (IASB) kiadta az IAS 12 *Nyereségadók* nemzetközi számviteli standard (a továbbiakban: IAS 12 standard) bizonyos módosításait. A módosítások ideiglenes kivételt vezettek be az OECD második pillérbe tartozó modellszabályainak végrehajtásából eredő halasztott adók elszámolása alól, valamint célzott közzétételeket vezettek be az érintett szervezetek számára.

(3) Az átmeneti kivételt az említett módosítások IASB általi kiadásakor azonnal és az IAS 8 *Számviteli politikák, a számviteli becslések változásai és hibák* nemzetközi számviteli standarddal (a továbbiakban: IAS 8 standard) összhangban visszamenőleg kell alkalmazni. A közzétételi követelményeket a 2023. január 1-jén vagy azt követően kezdődő éves beszámolási időszakokra kell alkalmazni. A társaságnak a közzétételi követelményeket nem kell alkalmaznia a 2023. december 31-én vagy azt megelőzően végződő évközi időszakokra vonatkozó évközi pénzügyi beszámolókban.

(4) Az Európai Pénzügyi Beszámolási Tanácsadó Csoport (EFRAG) konzultációját követően a Bizottság arra a következtetésre jutott, hogy az IAS 12 standard módosításai megfelelnek az 1606/2002/EK rendelet 3. cikkének (2) bekezdésében megállapított elfogadási kritériumoknak.

(5) Egyes harmadik országok idén már bevezették az OECD második pillérbe tartozó modellszabályait. Amíg nem születik döntés az IAS 12 standard módosításainak alkalmazhatóságáról, az uniós csoportoknak ezeket a második pillér alkalmazásából eredő növekményeket halasztott adóként kell elszámolniuk az időközi konszolidált pénzügyi kimutatásaikban. Ennek megelőzése érdekében az Unióban letelepedett csoportok esetében sürgősen meg kell hozni ezt a döntést.

(6) Az (EU) 2023/1803 rendeletet ezért ennek megfelelően módosítani kell.

(7) Az ebben a rendeletben előírt intézkedések összhangban vannak a Számviteli Szabályozó Bizottság véleményével,

ELFOGADTA EZT A RENDELETET:

1. cikk

Az (EU) 2023/1803 rendelet mellékletében az IAS 12 *Nyereségadók* nemzetközi számviteli standard e rendelet mellékletének megfelelően módosul.

([1]) HL L 243., 2002.9.11., 1. o.
([2]) A Bizottság (EU) 2023/1803 rendelete (2023. szeptember 13.) az 1606/2002/EK európai parlamenti és tanácsi rendelettel összhangban egyes nemzetközi számviteli standardok elfogadásáról (HL L 237., 2023.9.26., 1. o.).

2. cikk

Minden társaságnak alkalmaznia kell

a) az e rendelet melléklete szerinti 4A. és 88A. bekezdést e módosítások kiadásakor azonnal és az IAS 8 standarddal összhangban visszamenőleg; valamint

b) az e rendelet melléklete szerinti 88B–88D. bekezdést a 2023. január 1-jén vagy azt követően kezdődő éves beszámolási időszakokra. A társaságnak nem kell közzétennie az e bekezdések által előírt információkat a 2023. december 31-én vagy azt megelőzően végződő évközi időszakokra vonatkozóan.

3. cikk

Ez a rendelet az *Európai Unió Hivatalos Lapjában* való kihirdetését követő napon lép hatályba.

Ez a rendelet teljes egészében kötelező és közvetlenül alkalmazandó valamennyi tagállamban.

Kelt Brüsszelben, 2023. november 8-án.

a Bizottság részéről
az elnök
Ursula VON DER LEYEN

MELLÉKLET

NEMZETKÖZI ADÓREFORM – A MÁSODIK PILLÉRBE TARTOZÓ MODELLSZABÁLYOK

Az IAS 12 standard módosításai

Az IAS 12 *Nyereségadók* standard módosításai

A standard kiegészül a 4A., 88A–88D. (beleértve a kapcsolódó címet és a 88D. bekezdés utáni keretes írást) és a 98M. bekezdéssel.

Hatókör

...

4A. Ez a standard a Gazdasági Együttműködési és Fejlesztési Szervezet (OECD) által közzétett, a második pillérbe tartozó modellszabályok végrehajtása céljából jogszabályba foglalt, vagy lényegileg jogszabályba foglalt adótörvényekből eredő nyereségadókra vonatkozik, beleértve az említett szabályokban leírt elismert belföldi minimális kiegészítő adókat végrehajtó adótörvényeket is. Az ilyen adótörvényekre és az azokból eredő nyereségadókra a továbbiakban a „második pillérbe tartozó jogszabályok" és a „második pillérbe tartozó nyereségadók" néven történik hivatkozás. A jelen standard követelményei alóli kivételként a gazdálkodó egység nem jeleníthet meg és nem tehet közzé a második pillérbe tartozó nyereségadókhoz kapcsolódó halasztott adókövetelésekre és -kötelezettségekre vonatkozó információkat.

...

Közzététel

...

Nemzetközi adóreform – A második pillérbe tartozó modellszabályok

88A. A gazdálkodó egységnek közzé kell tennie, hogy alkalmazta a második pillérbe tartozó nyereségadókhoz kapcsolódó halasztott adókövetelésekre és -kötelezettségekre vonatkozó információk megjelenítésére és közzétételére vonatkozó kivételt (lásd a 4A. bekezdést).

88B. A gazdálkodó egységnek külön kell közzétennie a második pillérbe tartozó nyereségadókhoz kapcsolódó tényleges adóráfordítását (-bevételét).

88C. Azokban az időszakokban, amikor a második pillérbe tartozó jogszabályokat jogszabályba foglalták vagy lényegileg jogszabályba foglalták, de még nem léptek hatályba, a gazdálkodó egységnek olyan ismert vagy észszerűen megbecsülhető információkat kell közzétennie, amelyek segítik a pénzügyi kimutatások felhasználóit abban, hogy megértsék a gazdálkodó egységnek az említett jogszabályokból eredő, a második pillérbe tartozó nyereségadóknak való kitettségét.

88D. A 88C. bekezdésben foglalt közzétételi célkitűzés elérése érdekében a gazdálkodó egységnek a beszámolási időszak végén kvalitatív és kvantitatív információkat kell közzétennie a második pillérbe tartozó nyereségadóknak való kitettségéről. Ennek az információnak nem szükséges tükröznie a második pillérbe tartozó jogszabályok valamennyi konkrét követelményét, és tájékoztató jellegű adatsor formájában is megadható. Amennyiben az információ nem ismert vagy észszerűen nem becsülhető meg, a gazdálkodó egységnek ehelyett erre vonatkozó nyilatkozatot kell közzétennie, és tájékoztatást kell közzétennie a gazdálkodó egység által a kitettségének értékelése terén elért előrehaladásról.

Példák a 88C–88D. bekezdésre

Példák azokra az információkra, amelyeket a gazdálkodó egység a 88C–88D. bekezdésben foglalt célkitűzés és követelmények teljesítése érdekében közzétehet:

a) kvalitatív információk, például arra vonatkozó információk, hogy a második pillérbe tartozó jogszabályok hogyan érintik a gazdálkodó egységet, valamint azon főbb joghatóságok, amelyekben a második pillérbe tartozó nyereségadóknak való kitettség fennállhat; valamint

Példák a 88C–88D. bekezdésre

b) kvantitatív információk, mint például:
   i. a gazdálkodó egység nyereségének azon hányada, amely a második pillérbe tartozó nyereségadók hatálya alá tartozhat, valamint az e nyereségre alkalmazandó átlagos effektív adókulcs; vagy
   ii. annak jelzése, hogy a gazdálkodó egység átlagos effektív adókulcsa hogyan változott volna, ha a második pillérbe tartozó jogszabályok hatályban lettek volna.

...

Hatálybalépés napja

...

98M. A 2023 májusában kiadott, *Nemzetközi adóreform – A második pillérbe tartozó modellszabályok* hozzáadta a 4A. és 88A–88D. bekezdést. A gazdálkodó egységnek:

a) a 4A. és a 88A. bekezdést e módosítások kiadásakor azonnal és az IAS 8 standarddal összhangban visszamenőleg kell alkalmaznia; valamint

b) a 88B–88D. bekezdést a 2023. január 1-jén vagy azt követően kezdődő éves beszámolási időszakokra kell alkalmaznia. A gazdálkodó egységnek nem kell közzétennie az e bekezdések által előírt információkat a 2023. december 31-én vagy azt megelőzően végződő évközi időszakokra vonatkozóan.