Europos Sąjungos
oficialusis leidinys

LT
L serija

2023/2468

2023 11 9

KOMISIJOS REGLAMENTAS (ES) 2023/2468

2023 m. lapkričio 8 d.

kuriuo dėl 12-ojo tarptautinio apskaitos standarto iš dalies keičiamas Reglamentas (ES) 2023/1803

(Tekstas svarbus EEE)

EUROPOS KOMISIJA,

atsižvelgdama į Sutartį dėl Europos Sąjungos veikimo,

atsižvelgdama į 2002 m. liepos 19 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentą (EB) Nr. 1606/2002 dėl tarptautinių apskaitos standartų taikymo ([1]), ypač į jo 3 straipsnio 1 dalį,

kadangi:

(1) Komisijos reglamentu (ES) 2023/1803 ([2]) priimti tam tikri tarptautiniai apskaitos standartai ir aiškinimai, galioję 2022 m. rugsėjo 8 d.;

(2) 2023 m. gegužės 23 d. Tarptautinių apskaitos standartų valdyba (TASV) paskelbė tam tikras 12-ojo tarptautinio apskaitos standarto „Pelno mokesčiai“ (toliau – 12-asis TAS) pataisas. Pataisomis nustatyta laikina atidėtųjų mokesčių, atsirandančių įgyvendinant EBPO antrojo ramsčio pavyzdines taisykles, apskaitos išimtis, taip pat tikslinis subjektų, kuriems tos taisyklės turi įtakos, informacijos atskleidimas;

(3) laikina išimtis turi būti taikoma iš karto po to, kai TASV paskelbė tas pataisas, ir retrospektyviai pagal 8-ąjį tarptautinį apskaitos standartą „Apskaitos politika, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidos“ (toliau – 8-asis TAS). Informacijos atskleidimo reikalavimai turi būti taikomi 2023 m. sausio 1 d. arba vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams. Nereikalaujama, kad įmonė atskleidimo reikalavimus taikytų tarpinių laikotarpių, pasibaigiančių 2023 m. gruodžio 31 d. arba anksčiau, tarpinėse finansinėse ataskaitose;

(4) pasikonsultavusi su Europos finansinės atskaitomybės patariamąja grupe (EFRAG), Komisija daro išvadą, kad 12-ojo TAS pataisos atitinka Reglamento (EB) Nr. 1606/2002 3 straipsnio 2 dalyje išdėstytus priėmimo kriterijus;

(5) EBPO antrojo ramsčio pavyzdines taisykles šiais metais jau įgyvendino kai kurios trečiosios valstybės. Jei sprendimas dėl 12-ojo TAS pataisų taikymo nebus priimtas, ES grupės tarpinėse konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose šiuos antrojo ramsčio padidinimus turės pripažinti kaip atidėtuosius mokesčius. Siekiant užkirsti tam kelią, dėl Sąjungoje įsteigtų grupių šį sprendimą reikia skubiai priimti;

(6) todėl Reglamentas (ES) 2023/1803 turėtų būti atitinkamai iš dalies pakeistas;

(7) šiame reglamente nustatytos priemonės atitinka Apskaitos reguliavimo komiteto nuomonę,

PRIĖMĖ ŠĮ REGLAMENTĄ:

1 straipsnis

Reglamento (ES) 2023/1803 priede pateiktas 12-asis tarptautinis apskaitos standartas „Pelno mokesčiai“ iš dalies keičiamas, kaip nurodyta šio reglamento priede.

([1]) OL L 243, 2002 9 11, p. 1.
([2]) 2023 m. rugsėjo 13 d. Komisijos reglamentas (ES) 2023/1803, kuriuo pagal Europos Parlamento ir Tarybos reglamentą (EB) Nr. 1606/2002 priimami tam tikri tarptautiniai apskaitos standartai (OL L 237, 2023 9 26, p. 1).

2 straipsnis

Kiekviena įmonė taiko:

a) šio reglamento priedo 4A ir 88A straipsnius iš karto po šių pataisų paskelbimo ir retrospektyviai pagal 8-ąjį TAS ir

b) šio reglamento priedo 88B–88D straipsnius 2023 m. sausio 1 d. arba vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams. Nereikalaujama, kad įmonė atskleistų tarpinio ataskaitinio laikotarpio, pasibaigiančio 2023 m. gruodžio 31 d. arba anksčiau, informaciją, kurios reikalaujama pagal šiuos straipsnius.

3 straipsnis

Šis reglamentas įsigalioja kitą dieną po jo paskelbimo *Europos Sąjungos oficialiajame leidinyje*.

Šis reglamentas privalomas visas ir tiesiogiai taikomas visose valstybėse narėse.

Priimta Briuselyje 2023 m. lapkričio 8 d.

Komisijos vardu
Pirmininkė
Ursula VON DER LEYEN

PRIEDAS

TARPTAUTINĖ MOKESČIŲ REFORMA. ANTROJO RAMSČIO PAVYZDINĖS TAISYKLĖS

12-ojo TAS pataisos

12-ojo TAS „Pelno mokesčiai“ pataisos

Įterpiami 4A, 88A–88D straipsniai (įskaitant su jais susijusią antraštę ir langelį po 88D straipsnio) ir 98M straipsnis.

Taikymo sritis

...

4A. Šis standartas taikomas pelno mokesčiams, atsirandantiems dėl mokesčių teisės, kuri buvo priimta arba iš esmės priimta siekiant įgyvendinti Ekonominio bendradarbiavimo ir plėtros organizacijos (EBPO) paskelbtas antrojo ramsčio pavyzdines taisykles, įskaitant mokesčių teisę, kuria įgyvendinami tose taisyklėse aprašyti reikalavimus atitinkantys vietos minimalūs papildiniai mokesčiai. Tokia mokesčių teisė ir dėl jos atsirandantys pelno mokesčiai toliau vadinami antrojo ramsčio teisės aktais ir antrojo ramsčio pelno mokesčiais. Šio standarto reikalavimų išimtis – subjektas neturi nei pripažinti su antrojo ramsčio pelno mokesčiais susijusio atidėtojo mokesčio turto ir įsipareigojimų, nei apie juos atskleisti informacijos.

...

Atskleidimas

...

Tarptautinė mokesčių reforma. Antrojo ramsčio pavyzdinės taisyklės

88A. Subjektas turi atskleisti, kad jis taikė atidėtojo mokesčio turto ir įsipareigojimų, susijusių su antrojo ramsčio pelno mokesčiais, pripažinimo ir informacijos apie juos atskleidimo išimtį (žr. 4A straipsnį).

88B. Subjektas turi atskirai atskleisti savo ataskaitinio laikotarpio mokesčių sąnaudas (pajamas), susijusias su antrojo ramsčio pelno mokesčiais.

88C. Laikotarpiais, kuriais antrojo ramsčio teisės aktai yra priimti arba iš esmės priimti, tačiau dar nėra įsigalioję, subjektas turi atskleisti žinomą ar pagrįstai galimą įvertinti informaciją, kuri padeda finansinių ataskaitų vartotojams suprasti antrojo ramsčio pelno mokesčių, atsirandančių dėl tų teisės aktų, poveikį subjektui.

88D. Kad pasiektų 88C straipsnyje nustatytą atskleidimo tikslą, subjektas turi atskleisti kokybinę ir kiekybinę informaciją apie antrojo ramsčio pelno mokesčių poveikį ataskaitinio laikotarpio pabaigoje. Ši informacija neturi atitikti visų konkrečių antrojo ramsčio teisės aktų reikalavimų ir gali būti pateikiama orientacinio intervalo forma. Jeigu informacija nėra žinoma arba pagrįstai galima įvertinti, subjektas turi tai nurodyti ir atskleisti informaciją apie subjekto pažangą vertinant poveikį.

88C–88D straipsnių taikymo pavyzdžiai

Informacijos, kurią subjektas galėtų atskleisti, kad įvykdytų 88C–88D straipsnių tikslą ir reikalavimus, apima:

a) kokybinę informaciją, kaip antai informaciją apie tai, kaip subjektą veikia antrojo ramsčio pelno mokesčių teisės aktai, ir pagrindines jurisdikcijas, kuriose galimas antrojo ramsčio pelno mokesčių poveikis, ir

88C–88D straipsnių taikymo pavyzdžiai

b) kiekybinę informaciją, kaip antai:
   i) informaciją apie subjekto pelno, kuriam gali būti taikomi antrojo ramsčio pelno mokesčiai, proporcingą dalį ir tam pelnui taikomą vidutinį efektyvųjį mokesčio tarifą arba
   ii) informaciją apie tai, kaip būtų pasikeitęs subjekto vidutinis efektyvusis mokesčio tarifas, jeigu antrojo ramsčio teisės aktai būtų galioję.

...

Įsigaliojimo data

...

98M. 2023 m. gegužės mėn. paskelbtu dokumentu „Tarptautinė mokesčių reforma. Antrojo ramsčio pavyzdinės taisyklės“ įterpti 4A ir 88A–88D straipsniai. Subjektas turi:

a) taikyti 4A ir 88A straipsnius iš karto po šių pataisų paskelbimo ir retrospektyviai pagal 8-ąjį TAS ir

b) 88B–88D straipsnius taikyti 2023 m. sausio 1 d. arba vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams. Nereikalaujama, kad subjektas atskleistų tarpinio ataskaitinio laikotarpio, pasibaigiančio 2023 m. gruodžio 31 d. arba anksčiau, informaciją, kurios reikalaujama pagal šiuos straipsnius.