2023/2468

9.11.2023

REGULAMENTUL (UE) 2023/2468 AL COMISIEI

din 8 noiembrie 2023

de modificare a Regulamentului (UE) 2023/1803 în ceea ce privește Standardul Internațional de Contabilitate 12

(Text cu relevanță pentru SEE)

COMISIA EUROPEANĂ,

având în vedere Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene,

având în vedere Regulamentul (CE) nr. 1606/2002 al Parlamentului European și al Consiliului din 19 iulie 2002 privind aplicarea standardelor internaționale de contabilitate ([1]), în special articolul 3 alineatul (1),

întrucât:

(1) Prin Regulamentul (UE) 2023/1803 al Comisiei ([2]) au fost adoptate anumite standarde internaționale de contabilitate și interpretări existente la 8 septembrie 2022.

(2) La 23 mai 2023, Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate („IASB”) a publicat anumite amendamente la Standardul Internațional de Contabilitate 12 *Impozitul pe profit* („IAS 12”). Amendamentele au introdus o excepție temporară de la contabilizarea impozitelor amânate care rezultă din punerea în aplicare a Regulilor-model ale pilonului doi ale OCDE, precum și prezentări specifice de informații pentru entitățile afectate.

(3) Excepția temporară se aplică imediat după emiterea respectivelor amendamente de către IASB și retroactiv, în conformitate cu Standardul Internațional de Contabilitate 8 *Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile și erori* („IAS 8”). Cerințele de prezentare a informațiilor trebuie să se aplice perioadelor anuale de raportare care încep la 1 ianuarie 2023 sau ulterior acestei date. O societate nu este obligată să aplice cerințele de prezentare a informațiilor prevăzute în rapoartele financiare interimare pentru perioadele intermediare care se încheie la 31 decembrie 2023 sau înainte de această dată.

(4) În urma unei consultări a Grupului Consultativ European pentru Raportare Financiară (EFRAG), Comisia concluzionează că amendamentele la IAS 12 îndeplinesc condițiile pentru adoptare prevăzute la articolul 3 alineatul (2) din Regulamentul (CE) nr. 1606/2002.

(5) În acest an, unele țări terțe au pus deja în aplicare Regulile-model ale pilonului doi ale OCDE. Cu excepția cazului în care se ia o decizie cu privire la aplicabilitatea amendamentelor la IAS 12, grupurile din UE vor trebui să recunoască aceste creșteri aferente pilonului doi ca impozite amânate în situațiile lor financiare consolidate interimare. Pentru a preveni acest lucru, este necesară adoptarea de urgență a deciziei în cauză pentru grupurile stabilite în Uniune.

(6) Prin urmare, Regulamentul (UE) 2023/1803 ar trebui modificat în consecință.

(7) Măsurile prevăzute în prezentul regulament sunt conforme cu avizul Comitetului de reglementare contabilă,

ADOPTĂ PREZENTUL REGULAMENT:

Articolul 1

În anexa la Regulamentul (UE) 2023/1803, Standardul Internațional de Contabilitate 12 *Impozitul pe profit* se modifică în conformitate cu anexa la prezentul regulament.

([1]) JO L 243, 11.9.2002, p. 1.
([2]) Regulamentul (UE) 2023/1803 al Comisiei din 13 septembrie 2023 de adoptare a anumitor standarde internaționale de contabilitate în conformitate cu Regulamentul (CE) nr. 1606/2002 al Parlamentului European și al Consiliului (JO L 237, 26.9.2023, p. 1).

Articolul 2

Fiecare societate aplică

(a) punctele 4A și 88A din anexa la prezentul regulament imediat după emiterea acestor amendamente și retroactiv, în conformitate cu IAS 8; și

(b) punctele 88B-88D din anexa la prezentul regulament pentru perioadele anuale de raportare care încep la 1 ianuarie 2023 sau ulterior acestei date. O societate nu este obligată să prezinte informațiile prevăzute la aceste puncte pentru nicio perioadă intermediară care se încheie la 31 decembrie 2023 sau înainte de această dată.

Articolul 3

Prezentul regulament intră în vigoare în ziua următoare datei publicării în *Jurnalul Oficial al Uniunii Europene*.

Prezentul regulament este obligatoriu în toate elementele sale și se aplică direct în toate statele membre.

Adoptat la Bruxelles, 8 noiembrie 2023.

Pentru Comisie
Președinta
Ursula VON DER LEYEN

ANEXĂ

REFORMA FISCALĂ INTERNAȚIONALĂ – REGULILE-MODEL ALE PILONULUI DOI

Modificări aduse standardului IAS 12

Amendamente la IAS 12 *Impozitul pe profit*

Se adaugă punctele 4A, 88A-88D (inclusiv titlul aferent și caseta de după punctul 88D) și 98M.

Domeniul de aplicare

…

4A Prezentul standard se aplică impozitelor pe profit care decurg din legislația fiscală adoptată sau adoptată în mare măsură în vederea punerii în aplicare a regulilor-model ale pilonului doi publicate de Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică (OCDE), inclusiv a legislației fiscale care pune în aplicare impozitele suplimentare naționale calificate minime descrise în regulile respective. O astfel de legislație fiscală și impozitele pe profit care decurg din aceasta sunt denumite în continuare „legislația bazată pe pilonul doi” și „impozitele pe profit bazate pe pilonul doi”. Ca excepție de la dispozițiile prezentului standard, o entitate nu recunoaște și nici nu prezintă informații cu privire la creanțele și datoriile privind impozitul amânat legate de impozitele pe profit bazate pe pilonul doi.

…

Prezentarea informațiilor

…

Reforma fiscală internațională Regulile – model ale pilonului doi

88A O entitate trebuie să indice faptul că a aplicat excepția de la recunoașterea și prezentarea informațiilor cu privire la creanțele și datoriile privind impozitul amânat legate de impozitele pe profit bazate pe pilonul doi (a se vedea punctul 4A).

88B O entitate trebuie să își prezinte separat cheltuielile cu impozitul curent (venitul din impozitul curent) legate de impozitele pe profit bazate pe pilonul doi.

88C În perioadele în care legislația bazată pe pilonul doi este adoptată sau adoptată în mare măsură, dar nu este încă în vigoare, o entitate trebuie să prezinte informații cunoscute sau care pot fi estimate în mod rezonabil care să îi ajute pe utilizatorii situațiilor financiare să înțeleagă expunerea entității la impozitele pe profit bazate pe pilonul doi care decurge din legislația respectivă.

88D Pentru a îndeplini obiectivul de prezentare a informațiilor de la punctul 88C, o entitate trebuie să prezinte informații calitative și cantitative cu privire la expunerea sa la impozitele pe profit bazate pe pilonul doi la sfârșitul perioadei de raportare. Aceste informații nu trebuie să reflecte toate cerințele specifice ale legislației bazate pe pilonul doi și pot fi furnizate sub forma unui interval orientativ. În măsura în care informațiile nu sunt cunoscute sau estimate în mod rezonabil, o entitate trebuie, în schimb, să prezinte o declarație în acest sens și să prezinte informații cu privire la progresele înregistrate de entitate în evaluarea expunerii sale.

Exemple care ilustrează punctele 88C-88D

Printre exemplele de informații pe care o entitate le-ar putea prezenta pentru a îndeplini obiectivul și cerințele de la punctele 88C-88D se numără:

(a) informații calitative, cum ar fi informații cu privire la modul în care o entitate este afectată de legislația bazată pe pilonul doi și principalele jurisdicții în care ar putea exista expuneri la impozitele pe profit bazate pe pilonul doi și

Exemple care ilustrează punctele 88C-88D

(b) informații cantitative cum ar fi:
   (i) o indicație a proporției profiturilor unei entități care ar putea face obiectul impozitelor pe profit bazate pe pilonul doi și a ratei medii efective de impozitare aplicabile profiturilor respective sau
   (ii) o indicație a modului în care rata medie efectivă de impozitare a entității s-ar fi modificat dacă ar fi fost în vigoare legislația bazată pe pilonul doi.

…

Data intrării în vigoare

…

98M Documentul *Reforma fiscală internațională – Regulile-model ale pilonului doi*, publicat în mai 2023, a adăugat punctele 4A și 88A-88D. O entitate trebuie:

(a) să aplice punctele 4A și 88A imediat după emiterea acestor amendamente și retroactiv, în conformitate cu IAS 8, și

(b) să aplice punctele 88B-88D pentru perioadele anuale de raportare care încep la 1 ianuarie 2023 sau ulterior acestei date. O entitate nu este obligată să prezinte informațiile prevăzute la aceste puncte pentru nicio perioadă intermediară care se încheie la 31 decembrie 2023 sau înainte de această dată.