2023/2468

9.11.2023

NARIADENIE KOMISIE (EÚ) 2023/2468

z 8. novembra 2023,

ktorým sa mení nariadenie (EÚ) 2023/1803, pokiaľ ide o medzinárodný účtovný štandard 12

(Text s významom pre EHP)

EURÓPSKA KOMISIA,

so zreteľom na Zmluvu o fungovaní Európskej únie,

so zreteľom na nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 z 19. júla 2002 o uplatňovaní medzinárodných účtovných noriem ([1]), a najmä na jeho článok 3 ods. 1,

keďže:

(1) Nariadením Komisie (EÚ) 2023/1803 ([2]) sa prijali určité medzinárodné účtovné štandardy a interpretácie, ktoré existovali k 8. septembru 2022.

(2) Rada pre medzinárodné účtovné štandardy („IASB“) vydala 23. mája 2023 určité zmeny medzinárodného účtovného štandardu 12 *Dane z príjmov* (IAS 12). Týmito zmenami sa zaviedla dočasná výnimka z účtovania odložených daní vyplývajúca z vykonávania vzorových pravidiel druhého piliera OECD, ako aj cielené zverejňovanie informácií pre dotknuté účtovné jednotky.

(3) Dočasná výnimka sa má začať uplatňovať okamžite po tom, ako Rada IASB tieto zmeny vydá, a retrospektívne v súlade s medzinárodným účtovným štandardom 8 *Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby* (IAS 8). Požiadavky na zverejňovanie sa majú uplatňovať na ročné obdobia vykazovania, ktoré sa začínajú 1. januára 2023 alebo neskôr. Od spoločností sa nevyžaduje, aby tieto požiadavky na zverejňovanie uplatňovali v priebežných finančných výkazoch za obdobia priebežného vykázania, ktoré sa končia 31. decembra 2023 alebo skôr.

(4) Po konzultáciách s Európskou poradnou skupinou pre finančné výkazníctvo (EFRAG) Komisia dospela k záveru, že zmeny štandardu IFRS 12 spĺňajú podmienky na prijatie stanovené v článku 3 ods. 2 nariadenia (ES) č. 1606/2002.

(5) Niektoré tretie krajiny vzorové pravidlá druhého piliera OECD zaviedli už tento rok. Pokiaľ sa neprijme rozhodnutie o uplatniteľnosti zmien štandardu IAS 12, skupiny EÚ budú musieť vo svojich priebežných konsolidovaných účtovných závierkach tieto zvýšenia vyplývajúce z druhého piliera vykazovať ako odložené dane. V snahe zabrániť takémuto stavu treba toto rozhodnutie urýchlene prijať pre skupiny usadené v Únii.

(6) Nariadenie (EÚ) 2023/1803 by sa preto malo zodpovedajúcim spôsobom zmeniť.

(7) Opatrenia stanovené v tomto nariadení sú v súlade so stanoviskom Výboru pre účtovné predpisy,

PRIJALA TOTO NARIADENIE:

Článok 1

Medzinárodný účtovný štandard 12 *Dane z príjmov* uvedený v prílohe k nariadeniu (EÚ) 2023/1803 sa mení tak, ako je stanovené v prílohe k tomuto nariadeniu.

([1]) Ú. v. ES L 243, 11.9.2002, s. 1.
([2]) Nariadenie Komisie (EÚ) 2023/1803 z 13. septembra 2023, ktorým sa v súlade s nariadením Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 prijímajú určité medzinárodné účtovné štandardy (Ú. v. EÚ L 237, 26.9.2023, s. 1).

Článok 2

Každá spoločnosť uplatňuje:

a) odseky 4A a 88A prílohy k tomuto nariadeniu ihneď po vydaní týchto zmien a retrospektívne v súlade so štandardom IAS 8; a

b) odseky 88B až 88D prílohy k tomuto nariadeniu na ročné obdobia vykazovania, ktoré sa začínajú 1. januára 2023 alebo neskôr. Spoločnosti nie sú povinné zverejňovať informácie požadované v týchto odsekoch za žiadne obdobie priebežného vykázania, ktoré sa končí 31. decembra 2023 alebo skôr.

Článok 3

Toto nariadenie nadobúda účinnosť dňom nasledujúcim po jeho uverejnení v *Úradnom vestníku Európskej únie*.

Toto nariadenie je záväzné v celom rozsahu a priamo uplatniteľné vo všetkých členských štátoch.

V Bruseli 8. novembra 2023

Za Komisiu
predsedníčka
Ursula VON DER LEYEN

PRÍLOHA

MEDZINÁRODNÁ DAŇOVÁ REFORMA – VZOROVÉ PRAVIDLÁ DRUHÉHO PILIERA

Zmeny štandardu IAS 12

Zmeny štandardu IAS 12 *Dane z príjmov*

Dopĺňajú sa odseky 4A, 88A až 88D (vrátane ich príslušného nadpisu a rámčeka za odsekom 88D) a odsek 98M.

Rozsah pôsobnosti

…

4A Tento štandard sa uplatňuje na dane z príjmov vyplývajúce z daňových predpisov, ktoré boli uzákonené alebo v podstate uzákonené s cieľom vykonávať vzorové pravidlá druhého piliera uverejnené Organizáciou pre hospodársku spoluprácu a rozvoj (OECD), a to vrátane daňového predpisu, ktorým sa zavádzajú kvalifikované vnútroštátne minimálne dorovnávacie dane opísané v uvedených pravidlách. Takéto daňové predpisy a dane z príjmov, ktoré z nich vyplývajú, sa ďalej označujú ako „právne predpisy druhého piliera“ a „dane z príjmov druhého piliera“. V súvislosti s požiadavkami tohto štandardu platí výnimka, že účtovná jednotka nevykazuje ani nezverejňuje informácie o odložených daňových pohľadávkach a záväzkoch súvisiacich s daňami z príjmov druhého piliera.

…

Zverejňovanie

…

Medzinárodná daňová reforma – vzorové pravidlá druhého piliera

88A Účtovná jednotka zverejňuje skutočnosť, že uplatnila výnimku týkajúcu sa vykazovania a zverejňovania informácií o odložených daňových pohľadávkach a záväzkoch súvisiacich s daňami z príjmov druhého piliera (pozri odsek 4A).

88B Účtovná jednotka zverejňuje svoje splatné daňové náklady (výnosy) súvisiace s daňami z príjmov druhého piliera oddelene.

88C V obdobiach, v ktorých sú právne predpisy druhého piliera uzákonené alebo v podstate uzákonené, ale ešte nenadobudli účinnosť, účtovná jednotka zverejňuje známe alebo primerane odhadnuteľné informácie, ktoré pomáhajú používateľom účtovnej závierky pochopiť expozíciu účtovnej jednotky voči daniam z príjmov druhého piliera, ktoré vyplývajú z uvedených právnych predpisov.

88D Na účely splnenia cieľa zverejňovania uvedeného v odseku 88C účtovná jednotka zverejňuje kvalitatívne a kvantitatívne informácie o svojej expozícii voči daniam z príjmov druhého piliera na konci obdobia vykazovania. Tieto informácie nemusia odzrkadľovať všetky osobitné požiadavky právnych predpisov druhého piliera a môžu sa poskytovať vo forme orientačného rozpätia. Ak informácie nie sú známe alebo primerane odhadnuteľné, účtovná jednotka namiesto nich zverejňuje vyhlásenie v tomto zmysle a zverejňuje informácie o pokroku tejto účtovnej jednotky pri posudzovaní svojej expozície.

Príklady na ilustráciu odsekov 88C až 88D

Príklady informácií, ktoré by účtovná jednotka mohla zverejňovať na účely splnenia cieľa a požiadaviek uvedených v odsekoch 88C až 88D, zahŕňajú:

a) kvalitatívne informácie, ako sú informácie o tom, ako účtovnú jednotku ovplyvňujú právne predpisy druhého piliera, a hlavné jurisdikcie, v ktorých by mohli existovať expozície voči daniam z príjmov druhého piliera, a

Príklady na ilustráciu odsekov 88C až 88D

b) kvantitatívne informácie, ako sú:
   i) informácie o podiele ziskov účtovnej jednotky, ktoré by mohli podliehať daniam z príjmov druhého piliera, a priemernej efektívnej sadzbe dane uplatniteľnej na tieto zisky, alebo
   ii) informácie o tom, ako by sa bola zmenila priemerná efektívna sadzba dane účtovnej jednotky, ak by právne predpisy druhého piliera boli bývali účinné.

…

Dátum nadobudnutia účinnosti

…

98M Dokumentom *Medzinárodná daňová reforma – vzorové pravidlá druhého piliera*, vydaným v máji 2023, sa doplnili odseky 4A a 88A až 88D. Účtovná jednotka:

a) uplatňuje odseky 4A a 88A ihneď po vydaní týchto zmien a retrospektívne v súlade so štandardom IAS 8 a

b) uplatňuje odseky 88B až 88D na ročné obdobia vykazovania začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr. Účtovná jednotka nie je povinná zverejňovať informácie požadované v týchto odsekoch za žiadne obdobie priebežného vykázania, ktoré sa končí 31. decembra 2023 alebo skôr.