RIALACHÁN (AE) 2022/1392 ÓN gCOIMISIÚN

an 11 Lúnasa 2022

lena leasaítear Rialachán (CE) Uimh. 1126/2008 a mhéid a bhaineann le Caighdeán Idirnáisiúnta Cuntasaíochta 12

(Téacs atá ábhartha maidir le LEE)

TÁ AN COIMISIÚN EORPACH,

Ag féachaint don Chonradh ar Fheidhmiú an Aontais Eorpaigh,

Ag féachaint do Rialachán (CE) Uimh. 1606/2002 ó Pharlaimint na hEorpa agus ón gComhairle an 19 Iúil 2002 maidir le cur i bhfeidhm na gcaighdeán idirnáisiúnta cuntasaíochta ([1]), agus go háirithe Airteagal 3(1) de,

De bharr an mhéid seo a leanas:

(1) Le Rialachán (CE) Uimh. 1126/2008 ón gCoimisiún ([2]), glacadh caighdeáin agus léirmhíniúcháin idirnáisiúnta chuntasaíochta áirithe a bhí ann cheana an 15 Deireadh Fómhair 2008.

(2) An 7 Bealtaine 2021, d'fhoilsigh an Bord um Chaighdeáin Idirnáisiúnta Chuntasaíochta leasuithe ar Chaighdeán Idirnáisiúnta Cuntasaíochta (IAS) 12 *Cánacha Ioncaim*. Leis na leasuithe sin tugtar soiléiriú ar an dóigh a dtabharfaidh cuideachtaí cuntas ar chánacha iarchurtha ar idirbhearta amhail léasanna agus oibleagáidí um dhíchoimisiúnú agus is é is aidhm dóibh an éagsúlacht a laghdú i dtuairisciú sócmhainní cánach iarchurtha agus dliteanais ar léasanna agus oibleagáidí um dhíchoimisiúnú.

(3) Mar iarmhairt ar na leasuithe ar IAS 12 *Cánacha Ioncaim*, leasaíodh Caighdeán Idirnáisiúnta um Thuairisciú Airgeadais (IFRS) 1 *Glacadh Céaduaire na gCaighdeán Idirnáisiúnta um Thuairisciú Airgeadais* freisin chun comhsheasmhacht a áirithiú idir na caighdeáin sin.

(4) Tar éis dul i gcomhairle leis an nGrúpa Comhairleach Eorpach um Thuairisciú Airgeadais, chinn an Coimisiún go gcomhlíonann na leasuithe ar IAS 12 *Cánacha Ioncaim* na critéir maidir le glacadh a leagtar amach in Airteagal 3(2) de Rialachán (CE) Uimh. 1606/2002.

(5) Dá bhrí sin, ba cheart Rialachán (CE) Uimh. 1126/2008 a leasú dá réir sin.

(6) Tá na bearta dá bhforáiltear sa Rialachán seo i gcomhréir leis an tuairim ón gCoiste Rialála Cuntasaíochta,

TAR ÉIS AN RIALACHÁN SEO A GHLACADH:

Airteagal 1

Leasaítear an Iarscríbhinn a ghabhann le Rialachán (CE) Uimh. 1126/2008 mar a leanas:

(1) Leasaítear Caighdeán Idirnáisiúnta Cuntasaíochta (IAS) 12 *Cánacha Ioncaim* mar a leagtar amach san Iarscríbhinn a ghabhann leis an Rialachán seo;

(2) Leasaítear Caighdeán Idirnáisiúnta um Thuairisciú Airgeadais (IFRS) 1 *Glacadh Céaduaire na gCaighdeán Idirnáisiúnta um Thuairisciú Airgeadais* i gcomhréir leis na leasuithe ar IAS 12 *Cánacha Ioncaim* mar a leagtar amach san Iarscríbhinn a ghabhann leis an Rialachán seo.

Airteagal 2

Cuirfidh gach cuideachta na leasuithe dá dtagraítear in Airteagal 1 i bhfeidhm amhail ó dháta tosaithe a céad bhliana airgeadais dar tús an 1 Eanáir 2023, nó dá éis, ar a dhéanaí.

([1]) IO L 243, 11.9.2002, lch. 1.

([2]) Rialachán (CE) Uimh. 1126/2008 ón gCoimisiún an 3 Samhain 2008 lena nglactar caighdeáin áirithe idirnáisiúnta chuntasaíochta i gcomhréir le Rialachán (CE) Uimh. 1606/2002 ó Pharlaimint na hEorpa agus ón gComhairle (IO L 320, 29.11.2008, lch. 1).

Airteagal 3

Tiocfaidh an Rialachán seo i bhfeidhm an fichiú lá tar éis lá a fhoilsithe in *Iris Oifigiúil an Aontais Eorpaigh*.

Beidh an Rialachán seo ina cheangal go huile agus go hiomlán agus beidh sé infheidhme go díreach i ngach Ballstát.

Arna dhéanamh sa Bhruiséil, 11 Lúnasa 2022.

Thar ceann an Choimisiúin
An tUachtarán
Ursula VON DER LEYEN

IARSCRÍBHINN

Cáin iarchurtha a bhaineann le Sócmhainní agus Dliteanais ag eascairt as Idirbheart Aonair

Leasuithe ar IAS 12

Leasuithe ar IAS 12 *Cánacha Ioncaim*

Leasaítear míreanna 15, 22 agus 24. Cuirtear míreanna 22 A agus 98J–98L isteach.

Dliteanais cánach iarchurtha agus sócmhainní cánach iarchurtha a aithint

Difríochtaí sealadacha inchánach

15. **Déanfar dliteanas cánach iarchurtha a aithint i ndáil le gach easaontas sealadach inchánach, ach amháin a mhéid a thagann an dliteanas cánach iarchurtha as na nithe seo a leanas:**

(a) **aitheantas tosaigh cáilmheasa; nó**

(b) **aitheantas tosaigh sócmhainne nó dliteanais in idirbheart i gcás:**

(i) **nach comhcheangal gnó an t-idirbheart sin;**

(ii) **tráth an idirbhirt, nach ndéanann sé difear do bhrabús cuntasaíochta ná do bhrabús inchánach (caillteanas cánach); agus**

(iii) **nach dtagann, tráth an idirbhirt, difríochtaí sealadacha inchánach agus inasbhainte astu.**

...

Aitheantas tosaigh sócmhainne nó dliteanais

22. D'fhéadfadh difríocht shealadach teacht chun cinn ar aithint tosaigh sócmhainne nó dliteanais, mar shampla mura mbeidh cuid de chostas sócmhainne nó costas iomlán sócmhainne inasbhainte chun críocha cánach. Braitheann an modh cuntasaíochta le haghaidh difríocht shealadach den sórt sin ar chineál an idirbhirt as ar tháinig aitheantas tosaigh na sócmhainne nó an dliteanais:

(a) i gcomhcheangal gnó, aithníonn eintiteas aon dliteanas nó sócmhainn cánach iarchurtha agus déanann sé sin difear do mhéid an cháilmheasa nó an ghnóthachain a aithníonn sé tráth an cheannaigh (féach mír 19);

(b) má dhéanann an t-idirbheart difear do bhrabús cuntasaíochta nó do bhrabús inchánach, nó más é is cúis le difríochtaí sealadacha inchánach comhionanna, aithníonn eintiteas aon dliteanas cánach iarchurtha nó aon sócmhainn chánach iarchurtha agus aithníonn sé an caiteachas cánach iarchurtha nó an t-ioncam i mbrabús nó i gcaillteanas dá bharr (féach mír 59);

(c) más rud é nach comhcheangal gnó an t-idirbheart, nach ndéanann an t-idirbheart difear do bhrabús cuntasaíochta ná do bhrabús inchánach agus nach eascraíonn difríochtaí sealadacha inasbhainte as, d'uireasa na díolúine dá bhforáiltear le míreanna 15 agus 24, d'aithneodh eintiteas an dliteanas cánach iarchurtha nó an tsócmhainn a thagann as a aithint agus dhéanfadh sé suim ghlanluacha na sócmhainne nó an dliteanais a choigeartú den mhéid céanna. D'fhágfadh coigeartuithe den sórt sin nach mbeadh na ráitis airgeadais chomh trédhearcach céanna. Dá bhrí sin, ní cheadaíonn an Caighdeán seo d'eintiteas an dliteanas cánach iarchurtha nó an tsócmhainn cánach iarchurtha a aithint, ar aitheantas tosaigh nó ina dhiaidh sin (féach an sampla thíos). Ina theannta sin, ní aithníonn eintiteas athruithe iardain ar an dliteanas cánach iarchurtha nó ar an tsócmhainn cánach iarchurtha mar go bhfuil an tsócmhainn díluacháilte.

...

22 A D'fhéadfadh sé go mbeadh aitheantas tosaigh sócmhainne agus dliteanais ann mar thoradh ar idirbheart nach comhcheangal gnó é agus, tráth an idirbhirt, ní dhéanfaidh sé difear do bhrabús cuntasaíochta ná ar bhrabús inchánach. Mar shampla, ar dháta tosaithe léasa, go hiondúil aithníonn léasaí dliteanas léasa agus an tsuim chomhfhreagrach mar chuid de chostas sócmhainne éasúinte. Ag brath ar an dlí cánach is infheidhme, d'fhéadfadh difríochtaí sealadacha comhionanna inchánach agus inasbhainte teacht chun cinn ar aithint tosaigh na sócmhainne agus an dliteanais in idirbheart den sórt sin. Níl feidhm ag an díolúine dá bhforáiltear i míreanna 15 agus 24 maidir le difríochtaí sealadacha den sórt sin agus aithníonn eintiteas aon dliteanas cánach iarchurtha agus sócmhainn a eascraíonn astu.

...

Difríochtaí sealadacha inasbhainte

24. **Aithneofar sócmhainn chánach iarchurtha i gcás na ndifríochtaí sealadacha inasbhainte go léir a mhéid gur dócha go mbeidh brabús inchánach ar fáil ar féidir an difríocht shealadach inasbhainte a úsáid ina n-aghaidh, mura rud é go n-eascraíonn an tsócmhainn chánach iarchurtha as aitheantas tosaigh a thabhairt ar shócmhainn nó dliteanas in idirbheart i gcás:**

(a) **nachcomhcheangal gnó an t-idirbheart sin;**

(b) **tráth an idirbhirt, nach ndéanann sé difear do bhrabús cuntasaíochta ná do bhrabús inchánach (caillteanas cánach); agus**

(c) **nach dtagann, tráth an idirbhirt, difríochtaí sealadacha inchánach agus inasbhainte astu.**

...

AN DÁTA ÉIFEACHTACH

...

98J *Cáin Iarchurtha a bhaineann le Sócmhainní agus Dliteanais a eascraíonn as Idirbheart Aonair,* arna heisiúint i mBealtaine 2021, leasaíodh míreanna 15, 22 agus 24 agus cuireadh isteach mír 22A. Cuirfidh eintiteas na leasuithe sin i bhfeidhm i gcomhréir le míreanna 98K go 98L le haghaidh tréimhsí tuairiscithe bliantúla dar tús an 1 Eanáir 2023 nó ina dhiaidh sin. Ceadaítear cur i bhfeidhm níos luaithe. Má chuireann eintiteas na leasuithe sin i bhfeidhm le haghaidh tréimhse níos luaithe, nochtfaidh sé an méid sin.

98K Cuirfidh eintiteas *Cáin Iarchurtha i bhfeidhm a bhaineann le Sócmhainní agus Dliteanais a eascraíonn as Idirbheart Aonair* maidir le hidirbhearta a tharlaíonn ag tús na tréimhse comparáidí is luaithe a chuirtear i láthair nó ina dhiaidh.

98L Eintiteas a chuireann *Cáin Iarchurtha i bhfeidhm maidir le Sócmhainní agus Dliteanais a eascraíonn as Idirbheart Aonair,* déanfaidh sé freisin, ag tús na tréimhse comparáideacha is luaithe a chuirfear i láthair, an méid seo a leanas:

(a) sócmhainn chánach iarchurtha a aithint—a mhéid is dóigh go mbeidh brabús inchánach ar fáil a bhféadfar an difríocht shealadach inasbhainte a úsáid ina n-aghaidh—agus dliteanas cánach iarchurtha i leith na ndifríochtaí sealadacha inasbhainte go léir a bhaineann le:

(i) sócmhainní éasúinte agus dliteanais léasa; agus

(ii) díchoimisiúnú, athchóiriú agus dliteanais chomhchosúla agus na méideanna comhfhreagracha a aithnítear mar chuid de chostas na sócmhainne a bhaineann leis; agus

(b) aitheantas a thabhairt don éifeacht charnach a bheadh ag na leasuithe a chur chun feidhme i dtosach báire mar choigeartú ar an gcomhardú tosaigh den tuilleamh coimeádta (nó ar chomhchuid eile de chothromas, de réir mar is cuí) ar an dáta sin.

Leasuithe ar IFRS 1 *Glacadh Céaduaire na gCaighdeán Idirnáisiúnta um Thuairisciú Airgeadais*

Cuirtear mír 39AH isteach. I bhFoscríbhinn B, leasaítear mír B1 agus cuirtear mír B14 agus a ceannteideal léi.

AN DÁTA ÉIFEACHTACH

...

39 AH Le *Cáin Iarchurtha a bhaineann le Sócmhainní agus Dliteanais a eascraíonn as Idirbheart Aonair,* a eisíodh i mí Bealtaine 2021, leasaíodh mír B1 agus cuireadh isteach mír B14. Cuirfidh eintiteas na leasuithe sin i bhfeidhm le haghaidh tréimhsí tuairiscithe bliantúla dar tús an 1 Eanáir 2023 nó ina dhiaidh sin. Ceadaítear cur i bhfeidhm níos luaithe. Má chuireann eintiteas na leasuithe sin i bhfeidhm le haghaidh tréimhse níos luaithe, nochtfaidh sé an méid sin.

...

Foscríbhinn B

Eisceachtaí ar chur i bhfeidhm cúlghabhálach IFRSanna eile

Is dlúthchuid den IFRS é an t-aguisín seo.

B1 Cuirfidh eintiteas na heisceachtaí seo a leanas i bhfeidhm:

...

(g) iasachtaí rialtais (míreanna B 10–B 12);

(h) conarthaí árachais (mír B 13); agus

(i) cáin iarchurtha a bhaineann le léasanna agus díchoimisiúnú, athchóiriú agus dliteanais chomhchosúla (mír B14).

...

CÁIN IARCHURTHA A BHAINEANN LE LÉASANNA AGUS DÍCHOIMISIÚNÚ, ATHCHÓIRIÚ AGUS DLITEANAIS CHOMHCHOSÚLA

B14 Le Míreanna 15 agus 24 de IAS 12 *Cánacha Ioncaim* díolmhaítear eintiteas ó shócmhainn nó ó dhliteanas cánach iarchurtha a aithint in imthosca ar leith. D'ainneoin na díolúine sin, ar dháta an aistrithe chuig IFRSanna, aithneoidh glacadóir céaduaire sócmhainn chánach iarchurtha – a mhéid is dócha go mbeidh brabús inchánach ar fáil ar féidir an difríocht shealadach asbhainteach a úsáid ina aghaidh – agus dliteanas cánach iarchurtha le haghaidh na ndifríochtaí sealadacha inasbhainte agus inchánach go léir a bhaineann leis na nithe seo a leanas:

(a) sócmhainní éasúinte agus dliteanais léasa; agus

(b) díchoimisiúnú, athchóiriú agus dliteanais chomhchosúla agus na méideanna comhfhreagracha a aithnítear mar chuid de chostas na sócmhainne a bhaineann leis.