



2023/2468

9.11.2023

ROZPORZĄDZENIE KOMISJI (UE) 2023/2468

z dnia 8 listopada 2023 r.

zmieniające rozporządzenie (UE) 2023/1803 w odniesieniu do Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 12

(Tekst mający znaczenie dla EOG)

KOMISJA EUROPEJSKA,

uwzględniając Traktat o funkcjonowaniu Unii Europejskiej,

uwzględniając rozporządzenie (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 19 lipca 2002 r. w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości ⁽¹⁾, w szczególności jego art. 3 ust. 1,

a także mając na uwadze, co następuje:

- (1) Rozporządzeniem Komisji (UE) 2023/1803 ⁽²⁾ przyjęto określone międzynarodowe standardy rachunkowości oraz ich interpretacje istniejące w dniu 8 września 2022 r.
- (2) W dniu 23 maja 2023 r. Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) opublikowała pewne zmiany Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 12 *Podatek dochodowy* („MSR 12”). Na podstawie tych zmian wprowadzono tymczasowy wyjątek dopuszczający nieujmowanie odroczonego podatku dochodowego wynikających z wdrożenia zasad modelowych filaru II OECD, a także ukierunkowane wymogi dotyczące ujawniania informacji przez zainteresowane jednostki.
- (3) Tymczasowy wyjątek ma być stosowany niezwłocznie po opublikowaniu tych zmian przez RMSR i retrospektywnie zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 8 *Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów* („MSR 8”). Wymogi dotyczące ujawniania informacji mają być stosowane do rocznych okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 r. i później. Jednostka nie jest zobowiązana do stosowania wymogów dotyczących ujawniania informacji w śródrocznych raportach finansowych za okresy śródroczne kończące się dnia 31 grudnia 2023 r. lub przed tym dniem.
- (4) Po przeprowadzeniu konsultacji z Europejską Grupą Doradcą ds. Sprawozdawczości Finansowej (EFRAG) Komisja stwierdziła, że zmiana MSR 12 spełnia kryteria przyjęcia określone w art. 3 ust. 2 rozporządzenia (WE) nr 1606/2002.
- (5) Niektóre państwa trzecie wdrożyły już w tym roku zasady modelowe filaru II OECD. Jeżeli nie zostanie przyjęta decyzja w sprawie zastosowania zmian MSR 12, grupy z UE będą musiały ujmować w swoich śródrocznych skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych wzrost zobowiązań podatkowych wynikający z wdrożenia tego filaru II jako podatek odroczone. Aby temu zapobiec, konieczne jest pilne przyjęcie niniejszej decyzji w odniesieniu do grup mających siedzibę w Unii.
- (6) Należy zatem odpowiednio zmienić rozporządzenie (UE) 2023/1803.
- (7) Środki przewidziane w niniejszym rozporządzeniu są zgodne z opinią Komitetu Regulacyjnego ds. Rachunkowości,

PRZYJMUJE NINIEJSZE ROZPORZĄDZENIE:

Artykuł 1

W załączniku do rozporządzenia (UE) 2023/1803 w Międzynarodowym Standardzie Rachunkowości 12 *Podatek dochodowy* wprowadza się zmiany zgodnie z załącznikiem do niniejszego rozporządzenia.

⁽¹⁾ Dz.U. L 243 z 11.9.2002, s. 1.

⁽²⁾ Rozporządzenie Komisji (UE) 2023/1803 z dnia 13 września 2023 r. przyjmujące określone międzynarodowe standardy rachunkowości zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady (Dz.U. L 237 z 26.9.2023, s. 1).

Artykuł 2

Każda jednostka stosuje:

- a) pkt 4 A i 88 A załącznika do niniejszego rozporządzenia niezwłocznie po opublikowaniu tych zmian i retrospektywnie zgodnie z MSR 8; oraz
- b) pkt 88B–88D załącznika do niniejszego rozporządzenia w odniesieniu do rocznych okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 r. i później. Jednostka nie ma obowiązku ujawniania informacji wymaganych w tych punktach za jakikolwiek okres śródroczny kończący się w dniu 31 grudnia 2023 r. lub przed tym dniem.

Artykuł 3

Niniejsze rozporządzenie wchodzi w życie następnego dnia po jego opublikowaniu w *Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej*.

Niniejsze rozporządzenie wiąże w całości i jest bezpośrednio stosowane we wszystkich państwach członkowskich.

Sporządzono w Brukseli dnia 8 listopada 2023 r.

W imieniu Komisji
Przewodnicząca
Ursula VON DER LEYEN

ZAŁĄCZNIK

MIĘDZYNARODOWA REFORMA PODATKOWA – ZASADY MODELOWE FILARU II

Zmiany MSR 12

Zmiany MSR 12 Podatek dochodowy

Dodaje się pkt 4 A, pkt 88 A–88D (wraz z ich nagłówkiem i tekstem w ramce po pkt 88D) i pkt 98M.

Zakres

...

- 4 A Niniejszy standard ma zastosowanie do podatków dochodowych wynikających z przepisów podatkowych prawomocnie lub faktycznie uchwalonych w celu wdrożenia modelowych zasad filaru II opublikowanych przez Organizację Współpracy Gospodarczej i Rozwoju (OECD), w tym przepisów podatkowych wdrażających kwalifikowane krajowe minimalne podatki wyrównawcze opisane w tych zasadach. Takie przepisy podatkowe oraz wynikające z nich podatki dochodowe zwane są dalej „przepisami wdrażającymi filar II” i „podatkami dochodowymi filaru II”. W drodze wyjątku od wymogów niniejszego standardu jednostka nie ujmuje aktywów i zobowiązań z tytułu odroczonego podatku dochodowego związanych z podatkami dochodowymi filaru II ani nie ujawnia informacji na temat tych aktywów i zobowiązań.

...

Ujawnianie informacji

...

Międzynarodowa reforma podatkowa – zasady modelowe filaru II

- 88 A Jednostka ujawnia, że zastosowała wyjątek dopuszczający nieujmowanie aktywów i zobowiązań z tytułu odroczonego podatku dochodowego związanych z podatkami dochodowymi filaru II i nieujawnianie informacji na temat tych aktywów i zobowiązań (zob. pkt 4 A).
- 88B Jednostka ujawnia oddzielnie swoje bieżące obciążenie podatkowe (przychód podatkowy) związane z podatkami dochodowym filaru II.
- 88C W okresach, gdy przepisy wdrażające filar II były już prawomocnie lub faktycznie uchwalone, ale jeszcze nie weszły w życie, jednostka ujawnia znane lub możliwe do racjonalnego oszacowania informacje, które pomagają użytkownikom sprawozdań finansowych zrozumieć ekspozycję jednostki z tytułu podatków dochodowych filaru II wynikających z tych przepisów.
- 88D Aby osiągnąć cel ujawniania informacji określony w pkt 88C, jednostka ujawnia informacje jakościowe i ilościowe na temat swojej ekspozycji z tytułu podatków dochodowych filaru II według stanu na koniec okresu sprawozdawczego. Informacje te nie muszą odzwierciedlać wszystkich szczegółowych wymogów przepisów wdrażających filar II i mogą być przekazywane w formie orientacyjnego przedziału. W zakresie, w jakim informacje nie są znane lub nie można ich racjonalnie oszacować, jednostka ujawnia ten fakt w formie oświadczenia i ujawnia informacje na temat postępów, jakie czyni w szacowaniu swojej ekspozycji.

Przykłady ilustrujące pkt 88C–88D

Przykłady informacji, które jednostka mogłaby ujawnić w celu spełnienia celu i wymogów określonych w pkt 88C–88D, obejmują:

- a) informacje jakościowe, takie jak informacje na temat tego, w jaki sposób przepisy wdrażające filar II wpływają na jednostkę, oraz główne jurysdykcje, w których mogą występować ekspozycje z tytułu podatków dochodowych filaru II; oraz

Przykłady ilustrujące pkt 88C–88D

- b) informacje ilościowe, takie jak:
- (i) wskazanie części zysków jednostki, która może podlegać podatkowi dochodowym filaru II, oraz średniej efektywnej stawki podatkowej mającej zastosowanie do tych zysków; lub
 - (ii) wskazanie, w jaki sposób średnia efektywna stawka podatkowa jednostki uległaby zmianie, gdyby obowiązywały przepisy wdrażające filar II.
-

...

Data wejścia w życie

...

98M Na podstawie dokumentu *International Tax Reform – Pillar Two Model Rules*, wydanego w maju 2023 r., dodano pkt 4 A i 88 A–88D. Jednostka:

- a) stosuje pkt 4 A i 88 A niezwłocznie po opublikowaniu tych zmian i retrospektywnie zgodnie z MSR 8; oraz
- b) stosuje pkt 88B–88D w odniesieniu do rocznych okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 r. i później. Jednostka nie ma obowiązku ujawniania informacji wymaganych w tych punktach za jakikolwiek okres śródroczny kończący się w dniu 31 grudnia 2023 r. lub przed tym dniem.
