KOMISSION ASETUS (EU) 2022/1392,

annettu 11 päivänä elokuuta 2022,

asetuksen (EY) N:o 1126/2008 muuttamisesta kansainvälisen tilinpäätösstandardin IAS 12 osalta

(ETA:n kannalta merkityksellinen teksti)

EUROOPAN KOMISSIO, joka

ottaa huomioon Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen,

ottaa huomioon kansainvälisten tilinpäätösstandardien soveltamisesta 19 päivänä heinäkuuta 2002 annetun Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EY) N:o 1606/2002 ([1]) ja erityisesti sen 3 artiklan 1 kohdan,

sekä katsoo seuraavaa:

(1) Tietyt kansainväliset tilinpäätösstandardit ja tulkinnat, jotka olivat voimassa 15 päivänä lokakuuta 2008, hyväksyttiin komission asetuksella (EY) N:o 1126/2008 ([2]).

(2) Kansainvälisiä tilinpäätösstandardeja antava elin International Accounting Standards Board julkaisi 7 päivänä toukokuuta 2021 muutoksia kansainväliseen tilinpäätösstandardiin IAS 12 *Tuloverot*. Näillä muutoksilla selvennetään, miten yritysten on käsiteltävä kirjanpidossaan laskennallisia veroja, jotka liittyvät muun muassa vuokrasopimusten ja käytöstä poistamisesta johtuvien velvoitteiden kaltaisiin liiketoimiin, ja niillä pyritään vähentämään vuokrasopimuksiin ja käytöstä poistamisesta johtuviin velvoitteisiin liittyvien laskennallisten verosaamisten ja -velkojen raportoinnissa esiintyviä eroja.

(3) IAS 12:een *Tuloverot* tehtyjen muutosten seurauksena myös kansainvälistä tilinpäätösstandardia IFRS 1 *Ensimmäinen IFRS-standardien käyttöönotto* muutettiin kyseisten standardien välisen johdonmukaisuuden varmistamiseksi.

(4) Kuultuaan Euroopan tilinpäätösraportoinnin neuvoa-antavaa ryhmää (EFRAG) komissio katsoo, että muutokset IFRS 12:een *Tuloverot* täyttävät asetuksen (EY) N:o 1606/2002 3 artiklan 2 kohdassa säädetyt hyväksymisperusteet.

(5) Sen vuoksi asetusta (EY) N:o 1126/2008 olisi muutettava.

(6) Tässä asetuksessa säädetyt toimenpiteet ovat tilinpäätöskysymysten sääntelykomitean lausunnon mukaiset,

ON HYVÄKSYNYT TÄMÄN ASETUKSEN:

1 artikla

Muutetaan asetuksen (EY) N:o 1126/2008 liite seuraavasti:

1) Muutetaan kansainvälinen tilinpäätösstandardi IAS 12 *Tuloverot* tämän asetuksen liitteessä esitetyllä tavalla.

2) Muutetaan kansainvälinen tilinpäätösstandardi IFRS 1 *Ensimmäinen IFRS-standardien käyttöönotto* tämän asetuksen liitteessä esitettyjen IAS 12:een *Tuloverot* tehtyjen muutosten mukaisesti.

2 artikla

Yritysten on sovellettava 1 artiklassa tarkoitettuja muutoksia viimeistään sen ensimmäisen tilikauden alusta, joka alkaa 1 päivänä tammikuuta 2023 tai sen jälkeen.

([1]) EUVL L 243, 11.9.2002, s. 1.

([2]) Komission asetus (EY) N:o 1126/2008, annettu 3 päivänä marraskuuta 2008, tiettyjen kansainvälisten tilinpäätösstandardien hyväksymisestä Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EY) N:o 1606/2002 mukaisesti (EUVL L 320, 29.11.2008, s. 1).

3 artikla

Tämä asetus tulee voimaan kahdentenakymmenentenä päivänä sen jälkeen, kun se on julkaistu *Euroopan unionin virallisessa lehdessä*.

Tämä asetus on kaikilta osiltaan velvoittava, ja sitä sovelletaan sellaisenaan kaikissa jäsenvaltioissa.

Tehty Brysselissä 11 päivänä elokuuta 2022.

Komission puolesta
Puheenjohtaja
Ursula VON DER LEYEN

LIITE

Yhdestä liiketoimesta aiheutuviin varoihin ja velkoihin liittyvä laskennallinen vero

Muutokset IAS 12:een

Muutokset IAS 12:een *Tuloverot*

Muutetaan kappaleita 15, 22 ja 24. Lisätään kappaleet 22A ja 98J–98L.

LASKENNALLISTEN VEROVELKOJEN JA -SAAMISTEN KIRJAAMINEN

Veronalaiset väliaikaiset erot

15 **Laskennallinen verovelka on kirjattava kaikista veronalaisista väliaikaisista eroista, lukuun ottamatta tilanteita, joissa laskennallinen verovelka syntyy:**

a) **liikearvon alkuperäisestä kirjaamisesta; tai**

b) **omaisuuserän tai velan alkuperäisestä kirjaamisesta, kun kyseinen liiketoimi:**

i) **ei ole liiketoimintojen yhdistäminen;**

ii) **ei vaikuta kirjanpidon tulokseen eikä verotettavaan tuloon (tai verotukselliseen tappioon) liiketoimen toteutumisajankohtana; ja**

iii) **ei synnytä liiketoimen toteutumisajankohtana keskenään samansuuruisia veronalaisia ja verotuksessa vähennyskelpoisia väliaikaisia eroja.**

...

Omaisuuserän tai velan alkuperäinen kirjaaminen

22 Väliaikainen ero voi syntyä omaisuuserän tai velan alkuperäisen kirjaamisen yhteydessä, esimerkiksi jos omaisuuserän hankintameno on osaksi tai kokonaan vähennyskelvoton verotuksessa. Tällaisen väliaikaisen eron kirjanpitokäsittely riippuu sen liiketoimen luonteesta, joka alun perin johti omaisuuserän tai velan kirjaamiseen:

a) yhteisö kirjaa liiketoimintojen yhdistämisen yhteydessä laskennallisen verovelan tai -saamisen, ja tämä vaikuttaa kirjattavaan liikearvoon tai edullisesta kaupasta johtuvaan voittoon (ks. kappale 19);

b) jos liiketoimi vaikuttaa joko kirjanpidon tulokseen tai verotettavaan tuloon tai synnyttää keskenään samansuuruiset veronalaisen ja verotuksessa vähennyskelpoisen väliaikaisen eron, yhteisö kirjaa laskennallisen verovelan tai -saamisen ja kirjaa tästä johtuvan laskennallisen verokulun tai -tuoton tulosvaikutteisesti (ks. kappale 59);

c) jos liiketoimi ei ole liiketoimintojen yhdistäminen, ei vaikuta kirjanpidon tulokseen eikä verotettavaan tuloon eikä synnytä keskenään samansuuruisia veronalaisia ja verotuksessa vähennyskelpoisia väliaikaisia eroja, yhteisö kirjaisi kappaleiden 15 ja 24 mukaisen vapautuksen puuttuessa liiketoimesta johtuvan laskennallisen verovelan tai -saamisen ja oikaisisi omaisuuserän tai velan kirjanpitoarvoa samalla määrällä. Tällaiset oikaisut tekisivät tilinpäätöksen vähemmän läpinäkyväksi. Siksi tämä standardi ei salli yhteisön kirjata tällaisesta liiketoimesta johtuvaa laskennallista verovelkaa tai -saamista silloin, kun erä alun perin kirjataan, eikä myöskään myöhemmin (ks. esimerkki jäljempänä). Yhteisö ei myöskään kirjaa taseeseen merkitsemättömän laskennallisen verovelan tai -saamisen myöhempiä muutoksia, kun omaisuuserästä tehdään poistoja.

...

22A Liiketoimi, joka ei ole liiketoimintojen yhdistäminen, voi johtaa omaisuuserän ja velan alkuperäiseen kirjaamiseen, ilman että se liiketoimen toteutumisajankohtana vaikuttaa kirjanpidon tulokseen ja verotettavaan tuloon. Esimerkiksi vuokrasopimuksen alkamisajankohtana vuokralle ottaja kirjaa tyypillisesti vuokrasopimusvelan ja sitä vastaavan määrän osana käyttöoikeusomaisuuserän hankintamenoa. Sovellettavasta verolaista riippuen tällaisessa liiketoimessa voi syntyä omaisuuserän ja velan alkuperäisen kirjaamisen yhteydessä keskenään samasuuruiset veronalainen ja verotuksessa vähennyskelpoinen väliaikainen ero. Kappaleiden 15 ja 24 mukainen helpotus ei koske tällaisia väliaikaisia eroja, ja yhteisö kirjaa syntyvän laskennallisen verovelan ja -saamisen.

...

Verotuksessa vähennyskelpoiset väliaikaiset erot

24 **Laskennallinen verosaaminen on kirjattava kaikista verotuksessa vähennyskelpoisista väliaikaisista eroista siihen määrään asti kuin todennäköisesti on käytettävissä verotettavaa tuloa, jota vastaan verotuksessa vähennyskelpoinen väliaikainen ero voidaan hyödyntää, lukuun ottamatta tilanteita, joissa laskennallinen verosaaminen syntyy omaisuuserän tai velan alkuperäisestä kirjaamisesta, kun kyseinen liiketoimi:**

a) **ei ole liiketoimintojen yhdistäminen;**

b) **ei vaikuta kirjanpidon tulokseen eikä verotettavaan tuloon (tai verotukselliseen tappioon) liiketoimen toteutumisajankohtana; ja**

c) **ei synnytä liiketoimen toteutumisajankohtana keskenään samansuuruisia veronalaisia ja verotuksessa vähennyskelpoisia väliaikaisia eroja.**

...

VOIMAANTULO

...

98J Toukokuussa 2021 julkaistulla asiakirjalla *Yhdestä liiketoimesta aiheutuviin varoihin ja velkoihin liittyvä laskennallinen vero* muutettiin kappaleita 15, 22 ja 24 sekä lisättiin kappale 22A. Yhteisön on sovellettava näitä muutoksia 1.1.2023 tai sen jälkeen alkavilla tilikausilla kappaleiden 98K–98L mukaisesti. Aikaisempi soveltaminen on sallittua. Jos yhteisö soveltaa muutoksia aikaisemmalla kaudella, tästä on annettava tieto.

98K Yhteisön on sovellettava asiakirjaa *Yhdestä liiketoimesta aiheutuviin varoihin ja velkoihin liittyvä laskennallinen vero* liiketoimiin, jotka toteutuvat aikaisimman esitettävän vertailukauden alussa tai sen jälkeen.

98L Yhteisön, joka soveltaa asiakirjaa *Yhdestä liiketoimesta aiheutuviin varoihin ja velkoihin liittyvä laskennallinen vero*, on aikaisimman esitettävän vertailukauden alussa myös:

a) kirjattava laskennallinen verosaaminen–siihen määrään asti kuin todennäköisesti on käytettävissä verotettavaa tuloa, jota vastaan verotuksessa vähennyskelpoinen väliaikainen ero voidaan hyödyntää–sekä laskennallinen verovelka kaikista verotuksessa vähennyskelpoisista ja veronalaisista väliaikaisista eroista, jotka liittyvät:

   i) käyttöoikeusomaisuuseriin ja vuokrasopimusvelkoihin; ja

   ii) käytöstä poistamista ja alkuperäiseen tilaan palauttamista koskeviin ja muihin vastaavanlaisiin velkoihin sekä vastaaviin määriin, jotka on kirjattu osaksi niihin liittyvän omaisuuserän hankintamenoa; ja

b) kirjattava muutosten soveltamisen aloittamisesta aiheutunut kertynyt vaikutus kertyneiden voittovarojen (tai muun oman pääoman erän sen mukaan kuin on asianmukaista) alkusaldon oikaisuksi kyseisenä ajankohtana.

Muutokset IFRS 1:een *Ensimmäinen IFRS-standardien käyttöönotto*

Lisätään kappale 39AH. Liitteessä B muutetaan kappaletta B1 ja lisätään kappale B14 ja sen otsikko.

VOIMAANTULO

...

39AH Toukokuussa 2021 julkaistulla asiakirjalla *Yhdestä liiketoimesta aiheutuviin varoihin ja velkoihin liittyvä laskennallinen vero* muutettiin kappaletta B1 ja lisättiin kappale B14. Yhteisön on sovellettava näitä muutoksia 1.1.2023 tai sen jälkeen alkavilla tilikausilla. Aikaisempi soveltaminen on sallittua. Jos yhteisö soveltaa muutoksia aikaisemmalla kaudella, tästä on annettava tieto.

...

Liite B

Poikkeukset muiden IFRS-standardien takautuvasta soveltamisesta

Tämä liite on kiinteä osa IFRS-standardia.

B1 Yhteisön on sovellettava seuraavia poikkeussääntöjä:

...

g) julkiselta vallalta saadut lainat (kappaleet B10–B12);

h) vakuutussopimukset (kappale B13); ja

i) vuokrasopimuksiin sekä käytöstä poistamista ja alkuperäiseen tilaan palauttamista koskeviin ja muihin vastaavanlaisiin velkoihin liittyvä laskennallinen vero (kappale B14).

...

VUOKRASOPIMUKSIIN SEKÄ KÄYTÖSTÄ POISTAMISTA JA ALKUPERÄISEEN TILAAN PALAUTTAMISTA KOSKEVIIN JA MUIHIN VASTAAVANLAISIIN VELKOIHIN LIITTYVÄ LASKENNALLINEN VERO

B14 IAS 12:n *Tuloverot* kappaleet 15 ja 24 vapauttavat yhteisön laskennallisen verosaamisen tai -velan kirjaamisesta tietyissä olosuhteissa. Tästä helpotuksesta huolimatta ensilaatijan on kirjattava IFRS-standardeihin siirtymispäivänä laskennallinen verosaaminen–siihen määrään asti kuin todennäköisesti on käytettävissä verotettavaa tuloa, jota vastaan verotuksessa vähennyskelpoinen väliaikainen ero voidaan hyödyntää–sekä laskennallinen verovelka kaikista verotuksessa vähennyskelpoisista ja veronalaisista väliaikaisista eroista, jotka liittyvät:

a) käyttöoikeusomaisuuseriin ja vuokrasopimusvelkoihin; ja

b) käytöstä poistamista ja alkuperäiseen tilaan palauttamista koskeviin ja muihin vastaavanlaisiin velkoihin sekä vastaaviin määriin, jotka on kirjattu osaksi niihin liittyvän omaisuuserän hankintamenoa.