VERORDENING (EU) 2022/1392 VAN DE COMMISSIE

van 11 augustus 2022

tot wijziging van Verordening (EG) nr. 1126/2008 wat International Accounting Standard 12 betreft

(Voor de EER relevante tekst)

DE EUROPESE COMMISSIE,

Gezien het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie,

Gezien Verordening (EG) nr. 1606/2002 van het Europees Parlement en de Raad van 19 juli 2002 betreffende de toepassing van internationale standaarden voor jaarrekeningen ([1]), en met name artikel 3, lid 1,

Overwegende hetgeen volgt:

(1) Bij Verordening (EG) nr. 1126/2008 van de Commissie ([2]) zijn bepaalde op 15 oktober 2008 bestaande internationale standaarden en interpretaties voor jaarrekeningen goedgekeurd.

(2) Op 7 mei 2021 heeft de International Accounting Standards Board wijzigingen in International Accounting Standard (IAS) 12 *Winstbelastingen* gepubliceerd. Met die wijzigingen wordt verduidelijkt hoe ondernemingen uitgestelde belastingen op transacties zoals leaseovereenkomsten en verplichtingen voor ontmanteling moeten boeken en wordt beoogd de diversiteit in de rapportage van uitgestelde belastingvorderingen en -verplichtingen met betrekking tot leaseovereenkomsten en verplichtingen voor ontmanteling te verminderen.

(3) Als gevolg van de wijzigingen in IAS 12 *Winstbelastingen* is ook International Financial Reporting Standard (IFRS) 1 *Eerste toepassing van International Financial Reporting Standards* gewijzigd om de consistentie tussen deze standaarden te waarborgen.

(4) Na overleg met de European Financial Reporting Advisory Group concludeert de Commissie dat de wijzigingen in IAS 12 *Winstbelastingen* voldoen aan de in artikel 3, lid 2, van Verordening (EG) nr. 1606/2002 vastgestelde criteria voor goedkeuring.

(5) Verordening (EG) nr. 1126/2008 moet daarom dienovereenkomstig worden gewijzigd.

(6) De in deze verordening vervatte maatregelen zijn in overeenstemming met het advies van het Regelgevend Comité voor financiële verslaglegging,

HEEFT DE VOLGENDE VERORDENING VASTGESTELD:

Artikel 1

De bijlage bij Verordening (EG) nr. 1126/2008 wordt als volgt gewijzigd:

(1) International Accounting Standard (IAS) 12 *Winstbelastingen* wordt gewijzigd overeenkomstig de bijlage bij deze verordening;

(2) International Financial Reporting Standard (IFRS) 1 *Eerste toepassing van International Financial Reporting Standards* wordt gewijzigd overeenkomstig de in de bijlage bij deze verordening opgenomen wijzigingen in IAS 12 *Winstbelastingen*.

Artikel 2

Elke onderneming past de in artikel 1 bedoelde wijzigingen toe uiterlijk vanaf de aanvangsdatum van haar eerste boekjaar dat op of na 1 januari 2023 van start gaat.

([1]) PB L 243 van 11.9.2002, blz. 1.

([2]) Verordening (EG) nr. 1126/2008 van de Commissie van 3 november 2008 tot goedkeuring van bepaalde internationale standaarden voor jaarrekeningen overeenkomstig Verordening (EG) nr. 1606/2002 van het Europees Parlement en de Raad (PB L 320 van 29.11.2008, blz. 1).

Artikel 3

Deze verordening treedt in werking op de twintigste dag na die van de bekendmaking ervan in het *Publicatieblad van de Europese Unie*.

Deze verordening is verbindend in al haar onderdelen en is rechtstreeks toepasselijk in elke lidstaat.

Gedaan te Brussel, 11 augustus 2022.

Voor de Commissie
De voorzitter
Ursula VON DER LEYEN

BIJLAGE

Uitgestelde belasting in verband met activa en verplichtingen die voortvloeien uit één transactie

Wijzigingen in IAS 12

Wijzigingen in IAS 12 *Winstbelastingen*

De alinea's 15, 22 en 24 worden gewijzigd. De alinea's 22A en 98J-98L worden toegevoegd.

Opname van uitgestelde belastingverplichtingen en -vorderingen

Belastbare tijdelijke verschillen

15 **Voor alle belastbare tijdelijke verschillen moet een uitgestelde belastingverplichting worden opgenomen, behalve voor zover de uitgestelde belastingverplichting voortvloeit uit:**

(a) **de eerste opname van goodwill; dan wel**

(b) **de eerste opname van een actief of verplichting in een transactie die:**

(i) **geen bedrijfscombinatie is;**

(ii) **op het moment van de transactie geen invloed heeft op de commerciële winst of de fiscale winst (het fiscaal verlies), en**

(iii) **op het moment van de transactie geen aanleiding geeft tot gelijke belastbare en verrekenbare tijdelijke verschillen.**

…

Eerste opname van een actief of verplichting

22 Bij de eerste opname van een actief of verplichting kan een tijdelijk verschil ontstaan, bijvoorbeeld als een deel van de kostprijs of de volledige kostprijs van een actief niet fiscaal aftrekbaar is. De methode voor de administratieve verwerking van een dergelijk tijdelijk verschil is afhankelijk van de aard van de transactie die heeft geleid tot de eerste opname van het actief of de verplichting:

(a) in een bedrijfscombinatie neemt een entiteit elke uitgestelde belastingverplichting of -vordering op, wat van invloed is op het bedrag van de goodwill of de winst uit een voordelige koop dat ze opneemt (zie alinea 19);

(b) als de transactie invloed heeft op de commerciële winst of de fiscale winst, of aanleiding geeft tot gelijke belastbare en verrekenbare tijdelijke verschillen, neemt een entiteit alle uitgestelde belastingverplichtingen of -vorderingen op en neemt zij de daaruit voortvloeiende uitgestelde belastinglasten of -baten op in winst of verlies (zie alinea 59);

(c) als de transactie geen bedrijfscombinatie is, geen invloed heeft op de commerciële winst noch op de fiscale winst en geen aanleiding geeft tot gelijke belastbare en verrekenbare tijdelijke verschillen, zou een entiteit, als zij niet voldoet aan de vrijstellingsvoorwaarden in de alinea's 15 en 24, de daaruit voortvloeiende uitgestelde belastingverplichting of -vordering moeten opnemen en de boekwaarde van het actief of de verplichting met hetzelfde bedrag moeten aanpassen. Dergelijke aanpassingen doen echter afbreuk aan de transparantie van jaarrekeningen. Bijgevolg is het een entiteit krachtens deze standaard niet toegestaan om de resulterende uitgestelde belastingverplichting of -vordering op te nemen, noch bij de eerste opname, noch daarna (zie het onderstaande voorbeeld). Voorts neemt een entiteit latere wijzigingen niet op in de niet-opgenomen uitgestelde belastingverplichting of -vordering naarmate het actief wordt afgeschreven.

…

22A Een transactie die geen bedrijfscombinatie is, kan leiden tot de eerste opname van een actief en een verplichting en, op het moment van de transactie, geen invloed hebben op de commerciële winst noch op de fiscale winst. Een lessee neemt bijvoorbeeld een leaseverplichting en het bijbehorende bedrag doorgaans op de aanvangsdatum van een leaseovereenkomst op als onderdeel van de kostprijs van een met een gebruiksrecht overeenstemmend actief. Afhankelijk van het toepasselijke belastingrecht kunnen bij de eerste opname van het actief en de verplichting in een dergelijke transactie gelijke belastbare en verrekenbare tijdelijke verschillen ontstaan. De uitzondering waarin de alinea's 15 en 24 voorzien, is niet van toepassing op dergelijke tijdelijke verschillen en een entiteit neemt alle daaruit voortvloeiende uitgestelde belastingverplichtingen en -vorderingen op.

…

Verrekenbare tijdelijke verschillen

24 **Voor alle verrekenbare tijdelijke verschillen moet een uitgestelde belastingvordering worden opgenomen, in zoverre het waarschijnlijk is dat er fiscale winst beschikbaar zal zijn waarmee het verrekenbare tijdelijke verschil kan worden verrekend, tenzij de uitgestelde belastingvordering voortvloeit uit de eerste opname van een actief of verplichting in een transactie die:**

(a) **geen bedrijfscombinatie is;**

(b) **op het moment van de transactie geen invloed heeft op de commerciële winst of de fiscale winst (het fiscaal verlies), en**

(c) **op het moment van de transactie geen aanleiding geeft tot gelijke belastbare en verrekenbare tijdelijke verschillen.**

…

Ingangsdatum

…

98J *Uitgestelde belasting in verband met activa en verplichtingen die voortvloeien uit één transactie*, uitgegeven in mei 2021, wijzigde de alinea's 15, 22 en 24 en voegde alinea 22A toe. Een entiteit moet deze wijzigingen overeenkomstig de alinea's 98K-98L toepassen op jaarlijkse verslagperioden die op of na 1 januari 2023 aanvangen. Eerdere toepassing is toegestaan. Als een entiteit de wijzigingen op een eerdere periode toepast, moet ze dat feit vermelden.

98K Een entiteit moet *Uitgestelde belasting in verband met activa en verplichtingen die voortvloeien uit één transactie* toepassen op transacties die plaatsvinden op of na het begin van de vroegste gepresenteerde vergelijkende periode.

98L Een entiteit die *Uitgestelde belasting in verband met activa en verplichtingen die voortvloeien uit één transactie* toepast, moet ook, aan het begin van de vroegste gepresenteerde vergelijkende periode:

(a) een uitgestelde belastingvordering opnemen — in zoverre het waarschijnlijk is dat er fiscale winst beschikbaar zal zijn waarmee het verrekenbare tijdelijke verschil kan worden verrekend — en een uitgestelde belastingverplichting opnemen voor alle verrekenbare en belastbare tijdelijke verschillen in verband met:

(i) met een gebruiksrecht overeenstemmende activa en leaseverplichtingen, en

(ii) verplichtingen voor ontmanteling, herstel en soortgelijke verplichtingen en de bijbehorende bedragen die zijn opgenomen als onderdeel van de kostprijs van het desbetreffende actief, en

(b) het cumulatieve effect van de eerste toepassing van de wijzigingen opnemen als een aanpassing van het beginsaldo van ingehouden winsten (of een andere component van het eigen vermogen, al naargelang het geval) op die datum.

Wijzigingen in IFRS 1 *Eerste toepassing van International Financial Reporting Standards*

Alinea 39AH wordt toegevoegd. In bijlage B wordt alinea B1 gewijzigd en worden alinea B14 en het kopje toegevoegd.

Ingangsdatum

…

39AH *Uitgestelde belasting in verband met activa en verplichtingen die voortvloeien uit één transactie*, uitgegeven in mei 2021, wijzigde alinea B1 en voegde alinea B14 toe. Een entiteit moet deze wijzigingen toepassen op jaarlijkse verslagperioden die op of na 1 januari 2023 aanvangen. Eerdere toepassing is toegestaan. Als een entiteit de wijzigingen op een eerdere periode toepast, moet ze dat feit vermelden.

…

Bijlage B

Uitzonderingen op de retroactieve toepassing van andere IFRSs

Deze bijlage maakt integraal deel uit van de IFRS.

B1 Een entiteit moet de volgende uitzonderingen toepassen:

…

(g) overheidsleningen (alinea's B10 tot en met B12);

(h) verzekeringscontracten (alinea B13), en

(i) uitgestelde belasting in verband met leaseovereenkomsten en verplichtingen voor ontmanteling, herstel en soortgelijke verplichtingen (alinea B14).

…

Uitgestelde belasting in verband met leaseovereenkomsten en verplichtingen voor ontmanteling, herstel en soortgelijke verplichtingen

B14 De alinea's 15 en 24 van IAS 12 *Winstbelastingen* stellen een entiteit in bijzondere omstandigheden vrij van de opname van een uitgestelde belastingvordering of -verplichting. Ondanks deze vrijstelling moet een eerste toepasser op de datum van overgang naar de IFRSs een uitgestelde belastingvordering opnemen — in zoverre het waarschijnlijk is dat er fiscale winst beschikbaar zal zijn waarmee het verrekenbare tijdelijke verschil kan worden verrekend — en een uitgestelde belastingverplichting opnemen voor alle verrekenbare en belastbare tijdelijke verschillen in verband met:

(a) met een gebruiksrecht overeenstemmende activa en leaseverplichtingen, en

(b) verplichtingen voor ontmanteling, herstel en soortgelijke verplichtingen en de bijbehorende bedragen die zijn opgenomen als onderdeel van de kostprijs van het desbetreffende actief.