

**REGLUGERÐ FRAMKVÆMDASTJÓRNARINNAR (ESB) 2018/1595****2019/EES/86/07****frá 23. október 2018**

**um breytingu á reglugerð (EB) nr. 1126/2008 um innleiðingu tiltekinna alþjóðlegra reikningsskilastaðla í samræmi við reglugerð Evrópuþingsins og ráðsins (EB) nr. 1606/2002 að því er varðar 23. túlkun alþjóðlegru túlkunarnefndinnar um reikningsskil (IFRIC-túlkun 23) (\*)**

FRAMKVÆMDASTJÓRN EVRÓPUSAMBANDSINS HEFUR,

með hliðsjón af sáttmálanum um starfshætti Evrópusambandsins,

með hliðsjón af reglugerð Evrópuþingsins og ráðsins (EB) nr. 1606/2002 frá 19. júlí 2002 um beitingu alþjóðlegra reikningsskilastaðla <sup>(1)</sup>, einkum 1. mgr. 3. gr.,

og að teknu tilliti til eftirfarandi:

- 1) Með reglugerð framkvæmdastjórnarinnar (EB) nr. 1126/2008 <sup>(2)</sup> voru innleiddir tilteknir alþjóðlegir staðlar og túlkanir sem voru fyrir hendi 15. október 2008.
- 2) Hinn 7. júní 2017 gaf Alþjóðareikningsskilaráðið (IASB) út 23. túlkun alþjóðlegru túlkunarnefndarinnar um reikningsskil (IFRIC-túlkun 23), *óvissa varðandi tekjuskattsmeðferð*. Í IFRIC-túlkun 23 er tilgreint hvernig á að endurspeglar óvissu við færslu tekjuskatta.
- 3) Innleiðing IFRIC-túlkunar 23 felur þess vegna í sér breytingar á alþjóðlegum reikningsskilastaðli IFRS-staðli 1 til að tryggja að samræmi sé á milli alþjóðlegra reikningsskilastaðla.
- 4) Með samráði við evrópsku ráðgjafarnefndina um reikningsskil er staðfest að IFRIC-túlkun 23 uppfyllir skilyrðin fyrir innleiðingu sem eru sett fram í 2. mgr. 3. gr. reglugerðar (EB) nr. 1606/2002.
- 5) Því ætti að breyta reglugerð (EB) nr. 1126/2008 til samræmis við það.
- 6) Ráðstafanirnar, sem kveðið er á um í þessari reglugerð, eru í samræmi við álit stýrjnefndarinnar um reikningsskil.

SAMÞYKKT REGLUGERÐ ÞESSA:

*1. gr.*

Viðaukanum við reglugerð (EB) nr. 1126/2008 er breytt sem hér segir:

- a) Túlkun alþjóðlegru túlkunarnefndarinnar um reikningsskil IFRIC-túlkun 23, *óvissa varðandi tekjuskattsmeðferð*, bætist við eins og hún er sett fram í viðaukanum við þessa reglugerð.
- b) Alþjóðlegum reikningsskilastaðli IFRS-staðli 1 er breytt í samræmi við IFRIC-túlkun 23 eins og fram kemur í viðaukanum við þessa reglugerð.

*2. gr.*

Félög skulu beita breytingunum, sem um getur í 1. gr., eigi síðar en frá og með upphafsdegi fyrsta fjárhagsárs þess sem hefst 1. janúar 2019 eða síðar.

*3. gr.*

Reglugerð þessi öðlast gildi á tuttugasta degi eftir að hún birtist í *Stjórnartíðindum Evrópusambandsins*.

(\*) Þessi ESB-gerð birtist í Stjútíð. ESB L 265, 24.10.2018, bls. 3. Hennar var getið í ákvörðun sameiginlegru EES-nefndarinnar nr. 180/2019 frá 13. júní 2019 um breytingu á XXII. viðauka (Félagaréttur) við EES-samninginn (bíður birtingar).

(1) Stjútíð. EB L 243, 11.9.2002, bls. 1.

(2) Reglugerð framkvæmdastjórnarinnar (EB) nr. 1126/2008 frá 3. nóvember 2008 um innleiðingu tiltekinna alþjóðlegra reikningsskilastaðla í samræmi við reglugerð Evrópuþingsins og ráðsins (EB) nr. 1606/2002 (Stjútíð. ESB L 320, 29.11.2008, bls. 1).

Reglugerð þessi er bindandi í heild sinni og gildir í öllum aðildarríkjunum án frekari lögfestingar.

Gjört í Brussel 23. október 2018.

*Fyrir hönd framkvæmdastjórnarinnar,*

Jean-Claude JUNCKER

*forseti.*

---

## VIÐAUKI

## IFRIC-túlkun 23

## ÓVISSA VARÐANDI TEKJUSKATTSMEÐFERÐ

## IFRIC-túlkun 23

## ÓVISSA VARÐANDI TEKJUSKATTSMEÐFERÐ

## TILVÍSANIR

- IAS-staðall 1, *framsetning reikningsskila*
- IAS-staðall 8, *reikningsskilaaðferðir, breytingar á reikningshaldslegu mati og skekkjur*
- IAS-staðall 10, *atburðir eftir reikningsskilatímabilið*
- IAS-staðall 12, *tekjuskattar*

## FORSAGA

1. Í IAS-staðli 12, *tekjuskattar*, eru tilgreindar kröfur vegna skammtímaskattinneigna og -skattskulda og frestaðra skattinneigna og -skuldbindinga. Eining beitir kröfunum í IAS-staðli 12 á grundvelli gildandi skattalaga.
2. Það getur verið óljóst hvernig skattalög eiga við um tiltekin viðskipti eða aðstæður. Hugsanlegt er að ásættanleiki tiltekinnar skattameðferðar samkvæmt skattalögum sé ekki þekktur fyrir en viðeigandi skattyfirvald eða dómstóll tekur ákvörðun í framtíðinni. Af þessum sökum getur ágreiningur eða athugun skattyfirvaldsins á tiltekinni skattameðferð haft áhrif á færslu einingar á skammtímaskattinneign eða -skattskuld eða frestaðri skattinneign eða -skuldbindingu.
3. Í þessari túlkun er merking eftirfarandi hugtaka sem hér segir:
  - a) „skattameðferð“: meðferð sem eining notar eða hyggst nota við skráningu sína á tekjuskatti,
  - b) „skattyfirvald“: stofnun eða stofnanir sem ákveða hvort skattameðferð sé ásættanleg samkvæmt skattalögum. Á meðal þeirra getur verið dómstóll.
  - c) „óviss skattameðferð“: skattameðferð þar sem óvissa ríkir um hvort viðeigandi skattyfirvald muni viðurkenna skattameðferðina samkvæmt skattalögum. Ákvörðun einingar um að leggja ekki fram neina skráningu vegna tekjuskatts í skattalögsögu eða telja tilteknar tekjur ekki með í skattskyldum hagnaði er t.d. óviss skattameðferð ef ásættanleiki hennar er óviss samkvæmt skattalögum.

## GILDISSVIÐ

4. Í þessari túlkun er útskýrt hvernig beita á færslu- og matskröfunum í IAS-staðli 12 þegar óvissa ríkir varðandi tekjuskattsmeðferð. Við slíkar aðstæður skal eining færa og meta skammtímaskattinneign eða -skattskuld eða frestaða skattinneign eða -skuldbindingu sína með því að beita kröfunum í IAS-staðli 12 á grundvelli skattskylds hagnaðar (skattalegs taps), skattstofna, ónotaðra skattalegra tapa, ónotaðra skattaafsláttu og skatthlutfalla sem ákvörðuð eru með því að beita þessari túlkun.

## ÁLITAEFNI

5. Þegar óvissa ríkir varðandi tekjuskattsmeðferð er í þessari túlkun fjallað um:
  - a) hvort eining skoðar óvissa skattameðferð í hverju tilviki fyrir sig,
  - b) forsendur einingar varðandi athugun skattyfirvalda á skattameðferð,
  - c) hvernig eining ákvarðar skattskyldan hagnað (skattalegt tap), skattstofna, ónotuð skattaleg töp, ónotaða skattaafslætti og skatthlutföll, og
  - d) hvernig eining skoðar breytingar á málsatvikum og aðstæðum.

## ALMENNT SAMKOMULAG

**Hvort eining skoðar óvissa skattameðferð í hverju tilviki fyrir sig**

6. Eining skal ákveða hvort skoða á óvissa skattameðferð í hverju tilviki fyrir sig eða með einu eða fleiri öðrum tilvikum óvissrar skattameðferðar á grundvelli þess hvor nálgunin spáir betur fyrir um niðurstöðu óvissunnar. Við ákvörðun þess hvor nálgunin spáir betur fyrir um niðurstöðu óvissunnar getur eining t.d. ígrundað, a) hvernig hún undirbýr skráningu vegna tekjuskatts og styður við skattameðferð, eða b) hvernig einingin væntir þess að skattyfirvaldið framkvæmi athugun sína og leysi úr álitæfnum sem gætu komið upp við þá athugun.
7. Ef eining skoðar óvissa skattameðferð í fleiri en einu tilviki sameiginlega, við beitingu 6. liðar, skal einingin lesa tilvísanir í „óvissa skattameðferð“ í þessari túlkun sem vísun til þess hóps tilvika óvissrar skattameðferðar sem er til skoðunar sameiginlega.

**Athugun skattyfirvalda**

8. Þegar lagt er mat á hvort og hvernig óviss skattameðferð hefur áhrif á ákvörðun skattskylds hagnaðar (skattalegs taps), skattstofna, ónotaðra skattalegra tapa, ónotaðra skattaafslátta og skatthlutfalla skal eining gera ráð fyrir að skattyfirvald muni athuga fjárhæðir sem það hefur rétt á að athuga og hafa fulla vitneskju um allar tengdar upplýsingar þegar það framkvæmir þessar athuganir.

**Ákvörðun skattskylds hagnaðar (skattalegs taps), skattstofna, ónotaðra skattalegra tapa, ónotaðra skattaafslátta og skatthlutfalla**

9. Eining skal ígrunda hvort líklegt sé að skattyfirvald muni viðurkenna óvissa skattameðferð.
10. Ef eining kemst að þeirri niðurstöðu að líklegt sé að skattyfirvaldið muni viðurkenna óvissa skattameðferð skal einingin ákvarða skattskyldan hagnað (skattalegt tap), skattstofna, ónotuð skattaleg töp, ónotaða skattaafslætti eða skatthlutföll í samræmi við þá skattameðferð sem er notuð eða sem hún hyggst nota við skráningu vegna tekjuskatts.
11. Ef eining kemst að þeirri niðurstöðu að ekki sé líklegt að skattyfirvaldið muni viðurkenna óvissa skattameðferð skal einingin endurspegla áhrif óvissu þegar hún ákvarðar tengdan skattskyldan hagnað (skattalegt tap), skattstofna, ónotuð skattaleg töp, ónotaða skattaafslætti eða skatthlutföll. Eining skal endurspegla áhrif óvissu í hverju tilviki óvissrar skattameðferðar með því að nota aðra hvora eftirfarandi aðferða, með hliðsjón af því hvor aðferðin hún væntir þess að spái betur fyrir um niðurstöðu óvissunnar:
  - a) Líklegasta fjárhæð — sú fjárhæð sem talin er líklegust innan bils mögulegra niðurstaðna. Líklegasta fjárhæð kann að spá betur fyrir um niðurstöðu óvissunnar ef mögulegar niðurstöður samanstanda af tveimur eða safnast á eitt gildi.
  - b) Vænt virði — summa líkindaveginna fjárhæða innan bils mögulegra niðurstaðna. Vænt virði kann að spá betur fyrir um niðurstöðu óvissunnar ef fyrir hendi er bil mögulegra niðurstaðna sem hvorki samanstanda af tveimur né safnast á eitt gildi.
12. Ef óviss skattameðferð hefur áhrif á skammtímaskatt og frestaðan skatt (t.d. ef hún hefur áhrif á bæði skattskyldan hagnað sem notaður er til að ákvarða skammtímaskatt og skattstofna sem notaðir eru til að ákvarða frestaðan skatt) skal eining meta og áætla með samræmdum hætti bæði skammtímaskatt og frestaðan skatt.

**Breytingar á málsatvikum og aðstæðum**

13. Eining skal endurmeta mat eða áætlun sem krafa er gerð um í þessari túlkun ef málsatvik og aðstæður, sem matið eða áætlunin var byggð á, breytast eða vegna nýrra upplýsinga sem hafa áhrif á matið eða áætlunina. Breyting á málsatvikum og aðstæðum getur t.d. breytt niðurstöðum einingar varðandi ásættanleika skattameðferðar eða mati einingar á áhrifum óvissu, eða hvoru tveggja. Í liðum A1–A3 eru settar fram leiðbeiningar varðandi breytingar á málsatvikum og aðstæðum.

14. Eining skal endurspeglar áhrif breytingar á málsatvikum og aðstæðum eða nýrra upplýsinga sem breytingu á reikningshaldslegu mati með því að beita IAS-staðli 8, *reikningsskilaaðferðir, breytingar á reikningshaldslegu mati og skekkjur*. Eining skal beita IAS-staðli 10, *atburðir eftir reikningsskilatímabilið*, til að ákveða hvort breyting sem á sér stað eftir reikningsskilatímabilið sé atburður sem kallar á leiðréttingu eða ekki.

## Viðbætur A

### Leiðbeiningar um beitingu

*Viðbætur þessi er óaðskiljanlegur hluti 23. túlkunar alþjóðlegu túlkunarnefndarinnar um reikningsskil og hefur sama gildi og aðrir hlutar hennar.*

#### BREYTINGAR Á MÁLSATVIKUM OG AÐSTÆÐUM (13. LIÐUR)

- A1 Við beitingu 13. liðar þessarar túlkunar skal eining meta mikilvægi og áhrif breytingar á málsatvikum og aðstæðum eða nýrra upplýsinga með tilliti til gildandi skattalaga. Tiltekinn atburður getur t.d. leitt til endurmats á mati eða áætlun sem gerð var fyrir eitt tilvik skattameðferðar en ekki annað, ef þessi tilvik skattameðferðar eru með fyrirvara um ólík skattalög.
- A2 Dæmi um breytingar á málsatvikum og aðstæðum eða nýjar upplýsingar sem, með hliðsjón af aðstæðum, geta leitt til endurmats á mati eða áætlun sem krafa er gerð um í þessari túlkun eru m.a., en takmarkast þó ekki við, eftirfarandi:
- athuganir eða aðgerðir skattyfirvalds. Sem dæmi:
    - samþykki eða andstaða skattyfirvaldsins við skattameðferðina eða sambærilega skattameðferð sem einingin notar,
    - upplýsingar um að skattyfirvaldið hafi lýst samþykki sínu eða andstöðu við sambærilega skattameðferð sem önnur eining notar og
    - upplýsingar um fjárhæð sem tekið er við eða greidd er til að gera upp sambærilega skattameðferð,
  - breytingar á reglum sem skattyfirvald hefur sett,
  - réttur skattyfirvalds til að athuga eða endurskoða skattameðferð fellur úr gildi.
- A3 Ef samþykki eða andstaða skattyfirvalds við skattameðferð er ekki fyrir hendi er ólíklegt að það eitt og sér teljist sem breyting á málsatvikum og aðstæðum eða nýjar upplýsingar sem hafi áhrif á mat og áætlanir sem gerð er krafa um í þessari túlkun.

#### UPPLÝSINGAGJÖF

- A4 Þegar óvissa ríkir varðandi tekjuskattsmeðferð skal eining ákveða hvort hún upplýsi um:
- mat sem unnið er til að ákvarða skattskyldan hagnað (skattalegt tap), skattstofna, ónotuð skattaleg töp, ónotaða skattaafslætti og skatthlutföll með því að beita 122. lið í IAS-staðli 1, *framsetning reikningsskila*, og
  - upplýsingar um forsendur og áætlanir sem unnar eru til að ákvarða skattskyldan hagnað (skattalegt tap), skattstofna, ónotuð skattaleg töp, ónotaða skattaafslætti og skatthlutföll með því að beita 125.–129. lið í IAS-staðli 1.
- A5 Ef eining kemst að þeirri niðurstöðu að líklegt sé að skattyfirvald muni viðurkenna óvissa skattameðferð skal einingin ákveða hvort hún upplýsi um möguleg áhrif óvissunnar sem skattengdrar óvissu með því að beita 88. lið í IAS-staðli 12.

## Viðbætur B

### Gildistöku dagur og umbreyting

*Viðbætur þessi er óaðskiljanlegur hluti IFRIC-túlkunar 23, óvissa varðandi tekjuskattsmeðferð, og hefur sama gildi og aðrir hlutar hennar.*

## GILDISTÖKUDAGUR

B1 Eining skal beita þessari túlkun að því er varðar árleg reikningsskilatímabil sem hefjast 1. janúar 2019 eða síðar. Fyrri beiting er heimil. Ef eining beitir þessari túlkun að því er varðar fyrra tímabil skal hún greina frá því.

## UMBREYTING

B2 Við upphaflega beitingu skal eining beita þessari túlkun annaðhvort:

- a) afturvirkrt með því að beita IAS-staðli 8, ef slíkt er hægt án skýringa eftir á, eða
- b) afturvirkrt með samlegðaráhrifum af því að beita túlkuninni í upphafi sem færð eru á upphafsdegi beitingar. Ef eining velur þessa nálgun við umbreytingu skal hún ekki endurgera samanburðarupplýsingar. Þess í stað skal einingin færa samlegðaráhrif af upphaflegri beitingu túlkunarinnar sem leiðréttingu á upphafsstöðu óráðstafaðs eigin fjár (eða annars eiginfjárbáttar, eftir því sem við á). Upphafsdagur beitingar er upphaf þess árlega reikningsskilatímabils þegar eining beitir þessari túlkun í fyrsta sinn.

**Viðbætur C**

*Eining skal beita breytingunni í þessum viðbæti þegar hún beitir IFRIC-túlkun 23.*

**Breyting á IFRS-staðli 1, innleiðing alþjóðlegra reikningsskilastaðla**

Bætt er við lið 39AF.

39AF IFRIC-túlkun 23, *óvissa varðandi tekjuskattsmeðferð*, bætti lið E8 við. Eining skal beita þeirri breytingu þegar hún beitir IFRIC-túlkun 23.

Í viðbæti E er lið E8 og tengdri fyrirsögn bætt við.

**Óvissa varðandi tekjuskattsmeðferð**

E8 Notandi sem innleiðir staðlana og skiptir yfir í IFRS-staðla fyrir 1. júlí 2017 getur valið að endurspegla ekki beitingu IFRIC-túlkunar 23, *óvissa varðandi tekjuskattsmeðferð*, í samanburðarupplýsingum í fyrstu reikningsskilunum samkvæmt IFRS-stöðlum. Eining sem velur þetta skal færa samlegðaráhrif af því að beita IFRIC-túlkun 23 sem leiðréttingu á upphafsstöðu óráðstafaðs eigin fjár (eða annars eiginfjárbáttar, eftir því sem við á) í upphafi reikningsskilatímabils fyrstu reikningsskilanna samkvæmt IFRS-stöðlum.