

KOMMISJONSFORORDNING (EU) 2019/412**2020/EØS/7/67**

av 14. mars 2019

om endring av forordning (EF) nr. 1126/2008 om vedtakelse av visse internasjonale regnskapsstandarder i samsvar med europaparlaments- og rådsforordning (EF) nr. 1606/2002 med hensyn til internasjonal regnskapsstandard (IAS) nr. 12 og 23 og internasjonal standard for finansiell rapportering (IFRS) nr. 3 og 11(*)

EUROPAKOMMISJONEN HAR

under henvisning til traktaten om Den europeiske unions virkemåte,

under henvisning til europaparlaments- og rådsforordning (EF) nr. 1606/2002 av 19. juli 2002 om anvendelse av internasjonale regnskapsstandarder⁽¹⁾, særlig artikkel 3 nr. 1, og

ut fra følgende betraktninger:

- 1) Ved kommisjonsforordning (EF) nr. 1126/2008⁽²⁾ ble det vedtatt visse internasjonale standarder og tolkninger som forelå 15. oktober 2008.
- 2) 12. desember 2017 kunngjorde IASB (International Accounting Standards Board) årlige forbedringer av internasjonale standarder for finansiell rapportering for perioden 2015–2017 (heretter kalt «årlige forbedringer»), innenfor rammen av sin årlige forbedringsprosess med sikte på å gjøre de internasjonale regnskapsstandardene mer enhetlige og klarere. Målet med de årlige forbedringene er å håndtere ikke-presserende, men nødvendige spørsmål som ble drøftet av IASB i prosjektperioden om områder innenfor de internasjonale standardene for finansiell rapportering (IFRS-er) der det ikke er samsvar, eller der det er nødvendig med en presisering av ordlyden.
- 3) Etter samråd med EFRAG (European Financial Reporting Advisory Group) konkluderer Kommisjonen med at endringene i internasjonal regnskapsstandard (IAS) nr. 12: «Inntektsskatt», IAS 23: «Låneutgifter» og internasjonal standard for finansiell rapportering (IFRS) nr. 3: «Foretakssammenslutninger» og IFRS 11: «Felleskontrollerte ordninger» oppfyller kriteriene for vedtakelse fastsatt i artikkel 3 nr. 2 i forordning (EF) nr. 1606/2002.
- 4) Forordning (EF) nr. 1126/2008 bør derfor endres.
- 5) Tiltakene fastsatt i denne forordning er i samsvar med uttalelse fra Komiteen for regnskapsregulering.

VEDTATT DENNE FORORDNING:

Artikkel 1

- a) Internasjonal regnskapsstandard (IAS) nr. 12: «Inntektsskatt» endres som fastsatt i vedlegget til denne forordning.
- b) IAS 23: «Låneutgifter» endres som fastsatt i vedlegget til denne forordning.
- c) Internasjonal standard for finansiell rapportering (IFRS) nr. 3: «Virksomhetssammenslutninger» endres som fastsatt i vedlegget til denne forordning.
- d) IFRS 11: «Felleskontrollerte ordninger» endres som fastsatt i vedlegget til denne forordning

Artikkel 2

Alle selskaper skal anvende endringene nevnt i artikkel 1 senest fra første dag i det regnskapsåret som begynner 1. januar 2019 eller senere.

(*) Denne unionsrettsakten, kunngjort i EUT L 73 av 15.3.2019, s. 93, er omhandlet i EØS-komiteens beslutning nr. 180/2019 av 13. juni 2019 om endring av EØS-avtalens vedlegg XXII (Selskapsrett), ennå ikke kunngjort.

(1) EFT L 243 av 11.9.2002, s. 1.

(2) Kommisjonsforordning (EF) nr. 1126/2008 av 3. november 2008 om vedtakelse av visse internasjonale regnskapsstandarder i samsvar med europaparlaments- og rådsforordning (EF) nr. 1606/2002 (EUT L 320 av 29.11.2008, s. 1).

Artikkel 3

Denne forordning trer i kraft den 20. dagen etter at den er kunngjort i *Den europeiske unions tidende*.

Denne forordning er bindende i alle deler og kommer direkte til anvendelse i alle medlemsstater.

Utferdiget i Brussel 14. mars 2019.

For Kommisjonen
Jean-Claude JUNCKER
President

VEDLEGG

Årlige forbedringer av IFRS-standarder for perioden 2015–2017**Endringer i****IFRS 3: «Virksomhetssammenslutninger»**

Nytt nr. 42A og 64O tilføyes.

Ytterligere veiledning for anvendelse av overtakelsesmetoden på særlige former for virksomhetssammenslutninger**En virksomhetssammenslutning som gjennomføres trinnvis**

...

- 42A Dersom en part i en felleskontrollert ordning (som definert i IFRS 11: «Felleskontrollerte ordninger») oppnår kontroll over en virksomhet som er en felleskontrollert driftsordning (som definert i IFRS 11), og hadde rettigheter til eiendelene og ansvar for forpliktelsene knyttet til denne felleskontrollerte driftsordningen umiddelbart før overtakelsestidspunktet, er transaksjonen en virksomhetssammenslutning som gjennomføres trinnvis. Det overtakende foretaket skal derfor anvende kravene for en virksomhetssammenslutning som gjennomføres trinnvis, herunder måle på nytt sine tidligere holdte interesser i den felleskontrollerte driftsordningen på den måten som er beskrevet i nr. 42. I den forbindelse skal det overtakende foretaket måle på nytt sine samlede tidligere holdte interesser i den felleskontrollerte driftsordningen.

IKRAFTTREDELSE OG OVERGANGSBESTEMMELSER**Ikrafttredelsesdato**

...

- 64O Ved de årlige forbedringene av IFRS-standarder for perioden 2015–2017, utgitt i desember 2017, ble nr. 42A tilføyd. Et foretak skal anvende disse endringene på virksomhetssammenslutninger der overtakelsestidspunktet er senere enn eller lik begynnelsen av den første årsrapporteringsperioden som begynner 1. januar 2019 eller senere. Tidligere anvendelse er tillatt. Dersom et foretak anvender disse endringene tidligere, skal det opplyse om dette.

Endringer i**IFRS 11: «Felleskontrollerte ordninger»**

Nytt B33CA og C1AB tilføyes.

Regnskapsføring av overtakelser av interesser i felleskontrollerte driftsordninger

...

- B33CA En part som deltar i, men ikke har felles kontroll over, en felleskontrollert driftsordning, kan oppnå felles kontroll over den felleskontrollerte driftsordningen der aktiviteten utgjør en virksomhet som definert i IFRS 3. I slike tilfeller skal de tidligere holdte interessene i den felleskontrollerte driftsordningen ikke måles på nytt.

...

IKRAFTTREDELSE

...

- C1AB Ved de årlige forbedringene av IFRS-standarder for perioden 2015–2017, utgitt i desember 2017, ble B33CA tilføyd. Et foretak skal anvende disse endringene på transaksjoner der det oppnår felles kontroll ved eller etter begynnelsen av den første årsrapporteringsperioden som begynner 1. januar 2019 eller senere. Tidligere anvendelse er tillatt. Dersom et foretak anvender disse endringene tidligere, skal det opplyse om dette.

Endringer i**IAS 12: «Inntektsskatt»**

Nr. 57A og 98I tilføyes, overskriften i eksempelet under nr. 52B endres, og nr. 52B utgår.

MÅLING

...

52B [Utgår]

Eksempel som illustrerer nr. 52A og 57A

...

...

INNREGNING AV PERIODESKATT OG UTSATT SKATT

...

57A Et foretak skal innregne de skattemessige konsekvensene av utbytte som definert i IFRS 9 når det innregner en forpliktelse til å betale utbytte. De skattemessige konsekvensene av utbytte er knyttet mer direkte til tidligere transaksjoner eller hendelser som har generert overskudd til utdeling, enn til utdeling til eiere. Et foretak skal derfor innregne de skattemessige konsekvensene av utbytte i resultatet, andre inntekter og kostnader eller egenkapital avhengig av hvor foretaket opprinnelig innregnet disse tidligere transaksjonene eller hendelsene.

IKRAFTTREDELSE

...

98I Ved de årlige forbedringene av IFRS-standarder for perioden 2015-2017, utgitt i desember 2017, ble nr. 57A tilføyd og nr. 52B opphevet. Et foretak skal anvende disse endringene på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 1. januar 2019 eller senere. Tidligere anvendelse er tillatt. Dersom et foretak anvender disse endringene tidligere, skal det opplyse om dette. Når et foretak første gang anvender disse endringene, skal det anvende dem på de skattemessige konsekvensene av utbytte som er innregnet ved eller etter begynnelsen av den tidligste sammenligningsperioden.

Endringer i**IAS 23: «Låneutgifter»**

Nr. 14 endres, og nytt nr. 28A og 29D tilføyes.

INNREGNING

...

Låneutgifter som kan kapitaliseres

...

14. I den grad et foretak låner inn midler på generelt grunnlag og bruker dem for å anskaffe en kvalifiserende eiendel, skal foretaket fastsette beløpet for låneutgifter som kan kapitaliseres, ved å anvende en kapitaliseringssats på utgiftene knyttet til denne eiendelen. Kapitaliseringssatsen skal være lik det vektete gjennomsnittet av låneutgiftene til alle foretakets utestående lån i perioden. Et foretak skal imidlertid unnta fra denne beregningen låneutgifter for lån som er tatt opp spesielt med sikte på anskaffelse av en kvalifiserende eiendel, inntil praktisk talt alle aktiviteter som er nødvendige for å forberede eiendelen til dens påtenkte bruk eller salg, er fullført. Beløpet for låneutgiftene som et foretak kapitaliserer i løpet av en periode, skal ikke overstige beløpet for låneutgifter som er påløpt i samme periode.

...

OVERGANGSBESTEMMELSER

...

- 28A Ved de årlige forbedringene av IFRS-standarder for perioden 2015-2017, utgitt i desember 2017, ble nr. 14 endret. Et foretak skal anvende disse endringene på låneutgifter som påløper ved eller etter begynnelsen av årsrapportingsperioden der foretaket første gang anvender endringene.

IKRAFTTREDELSE

...

- 29D Ved de årlige forbedringene av IFRS-standarder for perioden 2015-2017, utgitt i desember 2017, ble nr. 14 endret og nytt nr. 28A tilføyd. Et foretak skal anvende disse endringene på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 1. januar 2019 eller senere. Tidligere anvendelse er tillatt. Dersom et foretak anvender disse endringene tidligere, skal det opplyse om dette.
-