



Consiliul
Uniunii Europene

Bruxelles, 7 aprilie 2022
(OR. en)

8063/22
ADD 1

DRS 19
ECOFIN 322
EF 106

NOTĂ DE ÎNSOȚIRE

Sursă:	Comisia Europeană
Data primirii:	6 aprilie 2022
Destinatar:	Secretariatul General al Consiliului
Nr. doc. Csie:	D080402/01
Subiect:	Impozitul amânat aferent activelor și datoriiilor care decurg dintr-o singură tranzacție - Amendamente la IAS 12

În anexă, se pune la dispoziția delegațiilor documentul D080402/01.

Anexă: D080402/01

RO

ANEXĂ

D080402/01

**Impozitul amânat aferent activelor și datoriilor care decurg
dintr-o singură tranzacție**

Amendamente la IAS 12

Amendamente la IAS 12 *Impozitul pe profit*

Se modifică punctele 15, 22 și 24. Se adaugă punctele 22A și 98J–98L.

Recunoașterea datoriilor și creanțelor privind impozitul amânat

Diferențe temporare impozabile

15 O datorie privind impozitul amânat trebuie recunoscută pentru toate diferențele temporare impozabile, cu excepția măsurii în care datoria privind impozitul amânat rezultă din:

- (a) recunoașterea inițială a fondului comercial; sau
- (b) recunoașterea inițială a unui activ sau a unei datorii într-o tranzacție care:
 - (i) nu reprezintă o combinație de întreprinderi;
 - (ii) la momentul realizării tranzacției nu afectează nici profitul contabil, nici profitul impozabil (pierderea fiscală); și
 - (iii) la momentul realizării tranzacției nu generează diferențe temporare impozabile și deductibile egale.

...

Recunoașterea inițială a unui activ sau a unei datorii

22 O diferență temporară poate apărea ca urmare a recunoașterii inițiale a unui activ sau a unei datorii, de exemplu atunci când o parte din costul unui activ sau totalul costului nu va fi deductibil(ă) în scopuri fiscale. Metoda de contabilizare a unei astfel de diferențe temporare depinde de natura tranzacției care a condus la recunoașterea inițială a activului sau datoriei:

- (a) într-o combinație de întreprinderi, o entitate recunoaște orice datorie sau creanță privind impozitul amânat și acest lucru afectează valoarea fondului comercial sau câștigul pe care îl recunoaște dintr-o cumpărare în condiții avantajoase (a se vedea punctul 19);
- (b) dacă tranzacția afectează fie profitul contabil, fie profitul impozabil, sau generează diferențe temporare impozabile și deductibile egale, o entitate recunoaște orice datorie sau creanță privind impozitul amânat și recunoaște cheltuielile sau veniturile rezultate din impozitul amânat în profit sau pierdere (a se vedea punctul 59);
- (c) dacă tranzacția nu constituie o combinație de întreprinderi, nu afectează nici profitul contabil și nici profitul impozabil și nu generează diferențe temporare impozabile și deductibile egale, o entitate, în absența scutirii prevăzute la punctele 15 și 24, ar recunoaște datoria sau creanța rezultată privind impozitul amânat și ar ajusta valoarea contabilă a creanței sau a datoriei cu aceeași valoare. Astfel de ajustări ar face situațiile financiare mai puțin transparente. Iată de ce prezentul standard nu permite unei entități să recunoască datoria sau creanța rezultată privind impozitul amânat nici la recunoașterea inițială, nici ulterior (a se vedea exemplul următor). În plus, o entitate nu recunoaște modificările ulterioare survenite asupra unei creanțe sau datorii privind impozitul amânat nerecunoscut pe măsură ce activul se amortizează.

...

22A O tranzacție care nu este o combinație de întreprinderi poate să conducă la recunoașterea inițială a unui activ și a unei datorii și, la momentul realizării tranzacției, poate să nu afecteze nici profitul contabil, nici profitul impozabil. De exemplu, la data începerii unui contract de leasing, un locatar recunoaște, de regulă, o datorie care decurge din contractul de leasing și suma corespunzătoare ca parte a costului unui activ aferent dreptului de utilizare. În funcție de legislația fiscală aplicabilă, la recunoașterea inițială a activului și a datoriei în cadrul unei astfel de tranzacții pot apărea diferențe temporare impozabile și deductibile egale. Scutirea prevăzută la punctele 15 și 24 nu se aplică acestor diferențe temporare și o entitate recunoaște orice datorie și creanță privind impozitul amânat rezultate.

...

Diferențe temporare deductibile

- 24 O creanță privind impozitul amânat trebuie să fie recunoscută pentru toate diferențele temporare deductibile în măsura în care este probabil să fie disponibil un profit impozabil față de care să poată fi utilizată diferența temporară deductibilă, cu excepția cazului în care creanța privind impozitul amânat apare din recunoașterea inițială a unui activ sau a unei datorii într-o tranzacție care:
- (a) nu reprezintă o combinație de întreprinderi;
 - (b) la momentul realizării tranzacției nu afectează nici profitul contabil, nici profitul impozabil (pierderea fiscală); și
 - (c) la momentul realizării tranzacției nu generează diferențe temporare impozabile și deductibile egale.
- ...

Data intrării în vigoare

- ...
- 98J Documentul intitulat *Impozitul amânat aferent activelor și datoriilor care decurg dintr-o singură tranzacție*, emis în mai 2021, a modificat punctele 15, 22 și 24 și a adăugat punctul 22A. O entitate trebuie să aplice aceste modificări în conformitate cu punctele 98K-98L pentru perioadele anuale de raportare care încep la 1 ianuarie 2023 sau ulterior acestei date. Se permite aplicarea anterior acestei date. Dacă o entitate aplică modificările pentru o perioadă anterioară, entitatea trebuie să prezinte acest fapt.
- 98K O entitate trebuie să aplice documentul intitulat *Impozitul amânat aferent activelor și datoriilor care decurg dintr-o singură tranzacție* în cazul tranzacțiilor care au loc la începutul primei perioade comparative prezentate sau ulterior.
- 98L La începutul primei perioade comparative prezentate sau ulterior, o entitate care aplică documentul intitulat *Impozitul amânat aferent activelor și datoriilor care decurg dintr-o singură tranzacție* trebuie, de asemenea:
- (a) să recunoască o creanță privind impozitul amânat - în măsura în care este probabil să fie disponibil profit impozabil față de care să poată fi utilizată diferența temporară deductibilă - și o datorie privind impozitul amânat pentru toate diferențele temporare deductibile și impozabile asociate cu:
 - (i) active aferente dreptului de utilizare și datorii aferente contractului de leasing; și
 - (ii) datorii din dezafectare, restaurare și de natură similară, precum și sumele corespunzătoare recunoscute ca parte a costului activului aferent; și
 - (b) să recunoască efectul cumulat al aplicării inițiale a modificărilor ca o ajustare a soldului de deschidere al rezultatului reportat (sau al altor componente ale capitalurilor proprii, după caz) la data respectivă.

Amendamente la IFRS 1 *Adoptarea pentru prima dată a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară*

Se adaugă punctul 39AH. În anexa B, se modifică punctul B1 și se adaugă punctul B14 și titlul acestuia.

Data intrării în vigoare

- ...
- 39AH Documentul intitulat *Impozitul amânat aferent activelor și datoriilor care decurg dintr-o singură tranzacție*, emis în mai 2021, a modificat punctul B1 și a adăugat punctul B14. O entitate trebuie să aplice aceste modificări pentru perioadele anuale de raportare care încep la 1 ianuarie 2023 sau ulterior acestei date. Se permite aplicarea anterior acestei date. Dacă o entitate aplică modificările pentru o perioadă anterioară, entitatea trebuie să prezinte acest fapt.
- ...

Anexa B

Excepții de la aplicarea retroactivă a altor IFRS-uri

Prezenta anexă face parte integrantă din IFRS.

B1 O entitate trebuie să aplice următoarele excepții:

...

- (g) împrumuturi guvernamentale (punctele B10-B12);
- (h) contracte de asigurare (punctul B13); și
- (i) impozitul amânat aferent contractelor de leasing și datoriilor din dezafectare, restaurare și de natură similară (punctul B14).

...

Impozitul amânat aferent contractelor de leasing și datoriilor din dezafectare, restaurare și de natură similară

B14 Punctele 15 și 24 din IAS 12 *Impozitul pe profit* scutesc o entitate de recunoașterea unei creanțe sau datorii privind impozitul amânat în circumstanțe speciale. În pofida acestei scutiri, la data trecerii la IFRS-uri, o entitate care le aplică prima dată trebuie să recunoască o creanță privind impozitul amânat - în măsura în care este probabil să fie disponibil profit impozabil față de care să poată fi utilizată diferența temporară deductibilă - și o datorie privind impozitul amânat pentru toate diferențele temporare deductibile și impozabile asociate cu:

- (a) active aferente dreptului de utilizare și datorii aferente contractului de leasing; și
- (b) datorii din dezafectare, restaurare și de natură similară, precum și sumele corespunzătoare recunoscute ca parte a costului activului aferent.