

Medunarodna porezna reforma –pravila za Drugi stub

Izmjene i dopune MRS-a 12

Izmjene i dopune MRS-a 12 *Porezi na dobit*

Uvode se tačke 4.A, 88.A-88.D (uključujući pripadajuće naslove i polje nakon tačke 88.D) te 98.M.

Djelokrug

- ...
- 4.A Ovaj standard se odnosi na poreze na dobit proistekle iz poreznih propisa koji su isključivo ili najvećim dijelom doneseni kako bi se provela pravila za Drugi stub koje je objavila Organizacija za ekonomsku saradnju i razvoj /engl. *Organisation for Economic Co-operation and Development – OECD*/, uključujući porezne propise kojima se uređuje odgovarajući tzv. *top-up* porezi po minimalnim domaćim stopama iz tih pravila. Takvi porezni propisi i porezi na dobit koji proističu iz njih u nastavku teksta se nazivaju „propisi drugog stuba“ i „porezi na dobit drugog stuba“. Kao izuzetak od zahtjeva ovog standarda, subjekt nije dužan prepoznati ni objaviti informacije o odgođenoj poreznoj imovini i obavezama koje se odnose na poreze na dobit drugog stuba.

...

Objavljivanje

...

Međunarodna porezna reforma – uzorci pravila za Drugi stub

- 88.A Subjekt objavljuje da je koristio izuzetak od priznavanja i objavljivanja informacija o odgođenoj poreznoj imovini i obavezama u vezi s porezima na dobit drugog stuba (vidjeti tačku 4.A).
- 88.B Subjekt zasebno objavljuje svoj tekući porezni rashod (prihod) u vezi s porezima na dobit drugog stuba.
- 88.C U periodima u kojima su propisi drugog stuba doneseni ili većim dijelom doneseni, ali još nisu stupili na snagu, subjekt objavljuje poznate ili informacije koje je razumno moguće procijeniti a koje korisnicima finansijskih izvještaja pomažu razumjeti izloženost subjekta porezima na dobit drugog stuba koji će proisteci iz tih propisa.
- 88.D Kako bi ispunio cilj u pogledu objavljivanja iz tačke 88.C, subjekt je dužan objaviti kvalitativne i kvantitativne informacije o svojoj izloženosti porezima na dobit drugog stuba na kraju obračunskog perioda. Te informacije ne moraju odražavati sve konkretne zahtjeve propisa drugog stuba i mogu biti objavljene kao raspon koji je indikativan. U onoj mjeri u kojoj takve informacije nisu poznate, odnosno u kojoj ih nije moguće razumno procijeniti, subjekt umjesto njih može objaviti relevantnu izjavu i informacije o napretku koji je ostvario u procjenjivanju te izloženosti.

Primjeri kojima se ilustriraju tačke 88.C i 88.D

Primjeri informacija koje bi subjekt mogao objaviti da ispunji cilj i zahtjeve iz tačaka 88.C i 88.D uključuju:

- (a) kvalitativne informacije poput informacija o tome na koji način će se propisi drugog stuba odraziti na subjekt i o primarnim jurisdikcijama u kojima bi se mogla javiti izloženost porezima na prihod drugog stuba; te
- (b) kvantitativne informacije, kao što su
- (i) koliki dio dobiti subjekta bi mogao podlijevati porezima na dobit drugog stuba i prosječnu efektivnu poreznu stopu koja je primjenjiva na tu dobit; ili
- (ii) pokazatelj kako bi se prosječna efektivna porezna stopa subjekta promijenila da su propisi drugog stuba već na snazi.

...

Datum stupanja na snagu

...

- 98.M Dokumentom „Međunarodna porezna reforma – uzorci pravila za Drugi stub“, objavljenim u maju 2023. godine, uvedene su tačke 4.A i 88.A - 88.D. Subjekt treba:
- (a) primijeniti tačke 4.A i 88.A odmah po izdavanju ovih izmjena i dopuna i retroaktivno u skladu s MRS-om 8; i
 - (b) primijeniti tačke 88.B, 88.C i 88.D na godišnje obračunske periode počev od 1. januara 2023. godine ili poslije toga. Subjekt nije dužan objaviti informacije koje se traže u ovim tačkama za bilo koje prijelazno razdoblje koje završava na ili prije 31. decembra 2023. godine.