

# Emendamenti allo IAS 12 sulla contabilizzazione delle imposte differite

Esenzione temporanea per le entità operanti nelle giurisdizioni che applicano le norme del Pillar Two

/ Luca MALFATTI e Giovanni OSSOLA

L'International Accounting Standards Board (IASB) ha emesso il 23 maggio 2023 emendamenti al principio contabile internazionale "IAS 12 - Imposte sul reddito". Gli emendamenti riguardano le **modalità di contabilizzazione** delle imposte differite derivanti dalla riforma fiscale internazionale (c.d. *Pillar Two Model Rules*) della *Organisation for Economic Co-operation and Development's* (OCSE): essi hanno introdotto un'esenzione temporanea della contabilizzazione delle imposte differite da parte delle entità operanti nelle giurisdizioni che applicano le norme del *Pillar Two Model Rules* e i requisiti di informativa specifici che consentano agli investitori di comprendere l'esposizione di un'entità alle imposte sul reddito derivanti dalla riforma.

Le entità possono beneficiare immediatamente dell'esenzione temporanea e sono tenute a fornire le relative informazioni agli investitori per gli esercizi che iniziano a partire dal **1° gennaio 2023**.

Lo IASB ha, altresì, avviato un progetto separato relativo a possibili modifiche alla sezione 29 dei principi contabili internazionali per le PMI denominati "IFRS for SMEs Accounting Standard", avuto riguardo alla suddetta riforma fiscale dell'OCSE; ha poi provvisoriamente deciso di proporre le seguenti modifiche agli "IFRS for SMEs Accounting Standard":

- introdurre un'esenzione temporanea ai requisiti di cui alla sezione 29 di "IFRS for SMEs Accounting Standard" affinché un'entità rilevi e pubblichi informazioni sulle attività e passività fiscali differite relative alle imposte sul reddito del *Pillar Two Model Rules*;
- rendere obbligatoria l'esenzione temporanea di cui sopra;
- non specificare per quanto tempo sarà in vigore l'esenzione temporanea;
- richiedere a un'entità di specificare che ha applicato l'esenzione;
- richiedere alle entità di applicare tali modifiche immediatamente subito dopo la loro emissione e in maniera retroattiva in conformità alla sezione 10 di "IFRS for SMEs Accounting Standard" ("*Accounting Policies, Estimates and Errors*").

Tutti i quattordici membri dello IASB hanno concorda-

to con queste decisioni.

Lo IASB ha, altresì, provvisoriamente deciso di proporre modifiche a "IFRS for SMEs Accounting Standard" per richiedere a un'entità:

- di indicare separatamente i propri oneri e proventi fiscali correnti relativi alle imposte sul reddito del *Pillar Two Model Rules*;
- applicare tale obbligo di informativa per gli esercizi che iniziano il o dopo il 1° gennaio 2023.

Tutti i quattordici membri dello IASB hanno concordato con queste decisioni.

Lo IASB ha, inoltre, provvisoriamente deciso di:

- chiarire che gli "**altri eventi**" di cui al paragrafo 29.38 di standard "IFRS for SMEs Accounting Standard" includono la normativa di cui al *Pillar Two Model Rules*, anche con riferimento ai periodi in cui è stata già emanata, ma non è ancora in vigore. Tutti i quattordici membri dello IASB hanno concordato con questa decisione;
- includere questo chiarimento nel corpo di "IFRS for SMEs Accounting Standard" e non solo nelle *Basis for Conclusions*.

Sette dei quattordici membri dello IASB hanno concordato con questa decisione e il presidente ha utilizzato il suo voto decisivo aggiuntivo, portando a otto i voti favorevoli;

- non introdurre nuovi obblighi di informativa nei periodi in cui la normativa del *Pillar Two Model Rules* è stata emanata ma non è ancora in vigore. Tutti i quattordici membri dello IASB hanno concordato con questa decisione.

Lo IASB ha provvisoriamente deciso di concedere un periodo di commento di quarantacinque giorni per l'Exposure Draft delle modifiche proposte a "IFRS for SMEs Accounting Standard" (soggetto all'approvazione del Due Process Oversight Committee). Tutti i quattordici membri dello IASB hanno concordato con questa decisione.

Nessun membro dello IASB ha manifestato l'intenzione di **dissentire** dalla pubblicazione di un exposure draft.