
ΠΡΟΣ	: Εκδότες που έχουν κινητές αξίες εισηγμένες προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά
ΑΠΟ	: Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς Κύπρου
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	: 29 Ιουλίου 2019
ΑΡ. ΕΓΚΥΚΛΙΟΥ	: Ε332
ΘΕΜΑ	: Δημόσια Δήλωση Ευρωπαϊκής Αρχής Κινητών Αξιών και Αγορών (ESMA) με θέμα 'Θέματα που αφορούν την αναγνώριση αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων που προκύπτουν από τη μεταφορά αχρησιμοποίητων φορολογικών ζημιών'

Η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς (η 'ΕΚΚ') θα ήθελε να επιστήσει την προσοχή των Εκδοτών, των οποίων οι κινητές αξίες είναι εισηγμένες προς διαπραγμάτευση στο Χρηματιστήριο Αξιών Κύπρου ή σε άλλη ρυθμιζόμενη αγορά, στη Δημόσια Δήλωση της Ευρωπαϊκής Αρχής Κινητών Αξιών και Αγορών (ESMA) με αριθμό αναφοράς ESMA32-63-743 και θέμα 'Θέματα που αφορούν την αναγνώριση αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων που προκύπτουν από τη μεταφορά αχρησιμοποίητων φορολογικών ζημιών' (ESMA Public Statement – Considerations on recognition of deferred tax assets arising from the carry-forward of unused tax losses).

Η εν λόγω Δημόσια Δήλωση, σκοπό έχει να προωθήσει τη συνεπή εφαρμογή των απαιτήσεων του Διεθνούς Λογιστικού Προτύπου 12 (ΔΛΠ 12) όσον αφορά την αναγνώριση, υπολογισμό και γνωστοποίηση των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων από τη μεταφορά αχρησιμοποίητων φορολογικών ζημιών, από τους εκδότες.

Συγκεκριμένα, η ESMA τονίζει την ανάγκη όπως οι εκδότες:

- αξιολογήσουν διεξοδικά τη φύση και την έκταση των αποδεικτικών στοιχείων που υποστηρίζουν το συμπέρασμά τους όσον αφορά την πιθανότητα πραγματοποίησης μελλοντικών φορολογικών κερδών έναντι των οποίων μπορούν να χρησιμοποιηθούν οι υφιστάμενες αχρησιμοποίητες φορολογικές ζημιές/πιστώσεις

και

- προβούν σε γνωστοποιήσεις στις οικονομικές τους καταστάσεις, όσον αφορά τις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις, οι οποίες τους αφορούν συγκεκριμένα, αποφεύγοντας τις τυποποιημένες (boiler-plate) αναφορές.

Η ΕΚΚ προτρέπει όλους τους Εκδότες που έχουν κινητές αξίες εισηγμένες προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά, τους ελεγκτές τους και τις επιτροπές ελέγχου όπως λάβουν δεόντως υπόψη τα θέματα που αναφέρονται στη Δημόσια Δήλωση της ESMA αναφορικά με την αναγνώριση των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων, κατά την ετοιμασία ή έλεγχο αντίστοιχα των οικονομικών καταστάσεων.

Η Δημόσια Δήλωση της Ευρωπαϊκής Αρχής Κινητών Αξιών και Αγορών (ESMA) είναι διαθέσιμη, στα αγγλικά, στο διαδικτυακό τόπο της ΕΚΚ, στην ενότητα Εποπτευόμενοι/Εκδότες/Δημοσιεύσεις Ευρωπαϊκής Αρχής Κινητών Αξιών και Αγορών (ESMA)/[Δημόσιες Δηλώσεις ESMA](#).

Με εκτίμηση

Δήμητρα Καλογήρου
Πρόεδρος Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς