



© DRSC e.V. || Zimmerstr. 30 || 10969 Berlin || Tel.: (030) 20 64 12 - 0 || Fax.: (030) 20 64 12 -15  
[www.drsc.de](http://www.drsc.de) - [info@drsc.de](mailto:info@drsc.de)

Diese Sitzungsunterlage wird der Öffentlichkeit für die DSR-Sitzung zur Verfügung gestellt, so dass dem Verlauf der Sitzung gefolgt werden kann. Die Unterlage gibt keine offiziellen Standpunkte des DSR wieder. Die Standpunkte des DSR werden in den Deutschen Rechnungslegungs Standards sowie in seinen Stellungnahmen (Comment Letters) ausgeführt.  
Diese Unterlage wurde von einem Mitarbeiter des DRSC für die DSR-Sitzung erstellt.

## DSR – öffentliche SITZUNGSUNTERLAGE

<b>DSR-Sitzung:</b>	<b>153. / 03.02.2011 / 10:00 – 12:00 Uhr</b>
<b>TOP:</b>	<b>02 – Income Tax</b>
<b>Thema:</b>	<b>Update zum Stand des gemeinsamen Projekts von ASB/DSR und EFRAG zu Corporate Income Taxes</b>
<b>Papier:</b>	<b>153_02_IncomeTax_Cover Note</b>

### Sitzungsunterlagen für diesen TOP

- 1 Für diesen Tagesordnungspunkt (TOP) der Sitzung liegen folgende Unterlagen vor:

<b>Nummer der Sitzungsunterlage</b>	<b>Titel</b>	<b>Gegenstand</b>
153_02	153_02_IncomeTax_CoverNote	Cover Note

Stand der Informationen: 25. Januar 2011.



## Ziel der Sitzung

- 2 Information des DSR über den aktuellen Stand des Projekts zu „Corporate Income Taxes“ und über die vorgesehenen nächsten Schritte.

## Stand des Projekts

- 3 Ziel des gemeinsamen Projekts ist es, ein Diskussionspapier zu entwickeln, das die Prinzipien für einen neuen Rechnungslegungsstandard für Ertragssteuern identifiziert und vorschlägt. Das Diskussionspapier soll Empfehlungen für die grundlegende Überarbeitung von IAS 12 geben. Zur Durchführung des Projekts wurde eine Arbeitsgruppe (Tax Advisory Panel, TAP) gegründet, die sich seit März 2009 in regelmäßigen Sitzungen getroffen hat (bisher fanden acht Sitzungen statt). Im Fokus der anfänglichen Diskussionen mit dem TAP stand die Identifizierung der Komplexität in der Anwendung des IAS 12. Im weiteren Verlauf des Projekts wurden mehrere Erfassungs- und Ermittlungsmethoden der Bilanzierung latenter Steuern diskutiert, wie z.B. *flow through approach*, *partial allocation* und *valuation adjustment approach*, mit dem Ziel, die Stärken und Schwächen der bereits vorhandenen Ansätze zu überprüfen und deren mögliche Eignung für die Lösung der identifizierten Probleme, die mit dem IAS 12 zusammenhängen, zu untersuchen.
- 4 Die vorgeschlagene weitere Vorgehensweise betrifft die Vorbereitung des Diskussionspapiers für die öffentliche Kommentierung und beinhaltet zwei mögliche Alternativen:
  - a. Erste Alternative:

Fertigstellung des vollständigen Diskussionspapiers, das Fragen zu Ansatz, Bewertung, Anwendung, Darstellung und Anhangangaben behandelt; die Publikation des Diskussionspapiers würde Ende 2011 erfolgen.
  - b. Zweite Alternative:

Aufteilung des Diskussionspapiers in zwei Teile. Der erste Teil würde Fragen zu Ansatz und Bewertung behandeln, Teil zwei die verbleibenden Themen. Die Publikation des ersten Teils würde in der zweiten Hälfte 2011 erfolgen, die des zweiten Teils in der ersten Hälfte 2012.

Der DSR wird gebeten zu den Alternativen Stellung zu nehmen.



- 
- 5 Zuletzt hat der DSR das Thema auf seiner 148. Sitzung behandelt.
  
  - 6 Im Jahr 2011 wird die Diskussion zu den einzelnen Teilen des Entwurfs des Discussion Paper regelmäßig in den DSR-Sitzungen fortgeführt.