



© DRSC e.V.	Zimmerstr. 30	10969 Berlin	Tel.: (030) 20 64 12 - 0	Fax: (030) 20 64 12 - 15
	Internet: www.drsc.de		E-Mail: info@drsc.de	
Diese Sitzungsunterlage wird der Öffentlichkeit für die FA-Sitzung zur Verfügung gestellt, so dass dem Verlauf der Sitzung gefolgt werden kann. Die Unterlage gibt keine offiziellen Standpunkte des FA wieder. Die Standpunkte des FA werden in den Deutschen Rechnungslegungs Standards sowie in seinen Stellungnahmen (Comment Letters) ausgeführt. Diese Unterlage wurde von einem Mitarbeiter des DRSC für die FA-Sitzung erstellt.				

IFRS-FA – öffentliche SITZUNGSUNTERLAGE

Sitzung:	31. IFRS-FA / 07.10.2014 / 13:00 – 14:00 Uhr
TOP:	10 – IASB ED/2014/3 <i>Recognition of Deferred Tax Assets for Unrealised Losses – Proposed amendments to IAS 12</i>
Thema:	Vorstellung des IASB-Entwurfs
Unterlage:	31_10_IFRS-FA_IAS12_CoverNote

1 Sitzungsunterlagen für diesen TOP

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

Nummer	Titel	Gegenstand
31_10	31_10_IFRS-FA_IAS12_CoverNote	Cover Note
31_10a	31_10a_IFRS-FA_IAS12_Präsentation	Präsentation über die Vorschläge des ED/2014/3
31_10b	31_10b_IFRS-FA_IAS12_ED	IASB ED/2014/3 bereits mit Mail vom 20.8.14 versandt
31_10c	31_10c_IFRS-FA_IAS12_DCL_EFRAG	<i>Draft Comment Letter</i> von EFRAG
31_10d	31_10d_IFRS-FA_IAS12_Protokoll_ÖD	Protokoll der Öffentlichen Diskussion vom 10.09.2014

Stand der Informationen: 19.09.2014.

2 Ziel der Sitzung

- 2 Dem IFRS-FA wird der IASB-Standardentwurf ED/2014/3 *Recognition of Deferred Tax Assets for Unrealised Losses – Proposed amendments to IAS 12* (siehe Unterlage **31_10b**) vorgelegt. Die darin vorgeschlagenen Änderungen in Bezug auf den Ansatz latenter Steueransprüche für unrealisierte Verluste (siehe Unterlage **31_10a**) sowie die vorläufigen Einschätzungen der EFRAG (*Draft Comment Letter* siehe Unterlage **31_10c**) sollen vom IFRS-FA vor dem Hintergrund einer möglichen Kommentierung diskutiert werden. Ferner sollen dem IFRS-FA die Ergebnisse der zu diesem Thema am 10. September 2014 durchgeführten Öffentlichen Diskussion (siehe Unterlage **31_10d**) übermittelt werden.



3 Stand des Projekts

- 3 Im März 2010 wurden beim *IFRS Interpretations Committee* Fragestellungen hinsichtlich des Ansatzes von aktiven latenten Steuern für nicht realisierte Verluste, die sich aus Fair-Value-Änderungen ergeben und im *other comprehensive income* erfasst werden, eingereicht.
- 4 Daraufhin wurden im Rahmen des Projekts der jährlichen Verbesserungen 2010-2012 (ED/2012/1) Änderungsvorschläge zur Klarstellung der Fragestellungen zum IAS 12 *Income Taxes* veröffentlicht. Als Reaktion auf die eingegangenen Stellungnahmen hat der IASB im Dezember 2012 beschlossen, die Änderungen an IAS 12 im Rahmen eines separaten Projekts zu behandeln.
- 5 Am 20. August 2014 hat der IASB den ED/2014/3 *Recognition of Deferred Tax Assets for Unrealised Losses – Proposed amendments to IAS 12* veröffentlicht. Der Entwurf soll der Klarstellung der Fragestellungen in Bezug auf den Ansatz aktiver latenter Steuern für nicht realisierte Verluste, die sich aus den Fair-Value-Änderungen von Schuldinstrumenten ergeben und im sonstigen Ergebnis erfasst werden, dienen.

4 Fragen an den IFRS-FA

- 7 Folgende Fragen werden dem IFRS-FA zur Sitzung vorgelegt:

Frage 1:

- a. Möchte der IFRS-FA zum IASB-Entwurf Stellung nehmen?
- b. Wenn ja, wie positioniert sich der IFRS-FA zu den im ED gestellten Fragen?

Frage 2:

- a. Möchte der IFRS-FA zum *Draft Comment Letter* von EFRAG Stellung nehmen?
- b. Wenn ja, wie positioniert sich der IFRS-FA zu den von EFRAG gestellten Fragen bzw. zu der Einschätzung von EFRAG?