

© 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:	42. IFRS-FA / 08.10.2015 / 13:15 – 14:45 Uhr
TOP:	03 – IFRS 15 Erlöserfassung
Thema:	Vorgeschlagene Änderungen zu IFRS 15
Unterlage:	42_03_IFRS-FA_RevRec_CN

1 Sitzungsunterlagen für diesen TOP

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

Nummer	Titel	Gegenstand
42_03	42_03_IFRS-FA_RevRec_CN	Cover Note
42_03a	42_03a_IFRS-FA_ED20156	<i>ED/2015/6 Clarifications to IFRS 15 Revenue from Contracts with Customers</i>
42_03b	42_03b_IFRS-FA_RevRec_ED20156_DCL	Überarbeiteter Entwurf einer Stellungnahme des DRSC zu ED/2015/6
42_03c	42_03c_IFRS-FA_RevRec_EFRAGDCL	Entwurf der Stellungnahme der EFRAG zu ED/2015/6
42_03d	42_03d_IFRS-FA_RevRec_EFRAGDCL_DCL	Entwurf einer Stellungnahme des DRSC zum Entwurf der EFRAG-Stellungnahme zum ED/2015/6
42_03e	42_03e_IFRS-FA_RevRec_FASB_DASU	<i>Proposed ASU Revenue from Contracts with Customers (Topic 606) – Narrow-Scope Improvements and Practical Expedients</i> vom 30. September 2015 [Hintergrundmaterial]

Stand der Informationen: 02.10.2015.



2 Ziel der Sitzung

- 2 Am 28. Mai 2014 wurde IFRS 15 *Revenue from Contracts with Customers* durch den IASB sowie zeitgleich das *Accounting Standards Update (ASU) 2014-09 Revenue from Contracts with Customers (Topic 606)* durch den FASB veröffentlicht. Seit einigen Monaten behandeln IASB und FASB verschiedene Aspekte aus den Diskussionen der *Transition Resource Group for Revenue Recognition (TRG)* zu möglichen Anpassungen der neuen Standards.
- 3 In den vergangenen Monaten haben IASB und FASB hieraus erste Standardentwürfe zu Anpassungen von IFRS 15 und Topic 606 (zusammen: Erlösstandards) veröffentlicht.
- 4 Am 30. Juli 2015 wurde schließlich der Standardentwurf ED/2015/6 *Clarifications to IFRS 15* (ED) veröffentlicht, der Vorschläge für Klarstellungen zur Identifizierung von Leistungsverpflichtungen, zu Prinzipal-Agenten-Beziehungen, zur Bilanzierung von Lizenzentgelten und zu den Übergangsvorschriften enthält (Sitzungsunterlage **42_03a**).
- 5 In der vergangenen Sitzung des IFRS-FA wurde der Entwurf einer Stellungnahme des DRSC zum ED erörtert. Auf Basis jener Diskussion hat der Mitarbeiterstab die Stellungnahme überarbeitet (Sitzungsunterlage **42_03b**). Diese Sitzung dient daher vorrangig der weiteren Erörterung und Verabschiedung der DRSC-Stellungnahme zum ED.
- 6 Darüber hinaus wird wie folgt über die Gremienarbeiten zu den Erlösstandards informiert:

2.1 Erörterungen beim IASB

- 7 In seiner Sitzung im September 2015 erörterte der IASB nur ein weiteres Themenfeld, welches sich in der letzten Sitzung der TRG als diskussionswürdig erwiesen hatte.
- 8 Hierbei ging es um die Auslegung der Übergangsvorschriften zu abgewickelten Verträgen im Sinne von IFRS 15.C2 (b). Erörtert wurden zwei Teilaspekte:
 - a) Die Definition des Begriffs der abgewickelten Verträge (definiert als Vertrag, aus dem bereits alle Güter und Dienstleistungen nach den bisherigen Erlösstandards erbracht wurden vs. Vertrag, für den nach den bisherigen Erlösstandards bereits alle Erlöse erfasst wurden)
 - b) Bilanzierung von abgewickelten Verträgen nach dem Zeitpunkt der erstmaligen Anwendung von IFRS 15 (Einschlägigkeit des neuen Erlösstandards vs. Beibehaltung der bisherigen Erlösstandards)
- 9 Der IASB entschloss sich zum Ende der Sitzung fast einstimmig gegen weitere Standardsetzungsaktivitäten zu diesem Thema. Das diesbezügliche IASB-Update verweist vielmehr auf die Sitzungsunterlage als unterstützendes Material zur Auslegung der Übergangserleichterungen des IFRS 15.



- 10 Demnach bleibt es bei der bisherigen Definition abgewickelter Verträge als solche, bei denen bereits alle Güter und Dienstleistungen nach den bisherigen Erlösstandards erbracht wurden. Ferner seien für diese Verträge im Sinne der erleichterten Übergangsvorschriften nach der erstmaligen Anwendung von IFRS 15 weiterhin die bisherigen Erlösstandards anzuwenden.

2.2 Fachliche Diskussionen der Transition Ressource Group

- 11 Seit der letzten Behandlung im IFRS-FA fand keine Sitzung der TRG statt. Die nächste Sitzung der TRG ist für den 9. November 2015 geplant. Diesbezügliche Sitzungsunterlagen liegen noch nicht vor.

2.3 Fachliche Diskussionen bei EFRAG

- 12 EFRAG hat 4. September 2015 den Entwurf seiner Stellungnahme zum o.g. ED veröffentlicht (Sitzungsunterlage **42_03c**). Darin spricht sich EFRAG grundsätzlich weiterhin für die Konvergenz von IFRS 15 mit Topic 606 aus, befürwortet aber gleichzeitig die Entscheidung des IASB, nicht alle vorgeschlagenen Klarstellungen des FASB zu übernehmen. Vielmehr glaubt EFRAG, dass ohne Erfahrungen aus der erstmaligen Anwendung von IFRS 15 nur diejenigen Anpassungen am Standard erfolgen sollten, die für ein Verständnis zwingend notwendig sind.
- 13 Entsprechend befürwortet EFRAG die Inhalte des ED und schlägt weitestgehend nur redaktionelle Anpassungen zu den Vorschlägen und Beispielen des ED vor.
- 14 Die Kommentierungsfrist endet am 22. Oktober 2015. Den Entwurf des Anschreibens zur Stellungnahme des DRSC an EFRAG enthält Sitzungsunterlage **42_03d**.

2.4 Erörterungen und Veröffentlichungen beim FASB

- 15 Der FASB hat nach dem ersten *Proposed ASU Revenue from Contracts with Customers (Topic 606) – Identifying Performance Obligations and Licensing* vom 12. Mai 2015 (Kommentierungsfrist bis 30. Juni 2015) und dem zweiten *Proposed ASU Revenue from Contracts with Customers (Topic 606) – Principal versus Agent Considerations (Reporting Revenue Gross versus Net)* vom 31. August 2015 (Kommentierungsfrist bis 15. Oktober 2015) am 30. September 2015 (Kommentierungsfrist bis 16. November 2015) ein weiteres *Proposed ASU Revenue from Contracts with Customers (Topic 606) – Narrow-Scope Improvements and Practical Expedients* mit Klarstellungen zu Topic 606 veröffentlicht (Sitzungsunterlage **42_03e**).
- 16 Dieses dritte *Proposed ASU* enthält die bereits angekündigten Erwägungen zum Kriterium der Einbringlichkeit, zu nichtmonetären Gegenleistungen, zu Erleichterungen beim Übergang sowie zur Darstellung von umsatzbezogenen Steuern.



- 17 Zum Redaktionsschluss dieser Sitzungsunterlage lässt sich der aktuelle Stand aller Überdenkungen des IASB und FASB zu den neuen Erlösstandards aus den Diskussionen der TRG wie folgt zusammenfassen und systematisieren:

	Originaler Arbeitstitel der Themenstellung	Klarstellung durch ED/2015/6	Klarstellung durch FASB
#1	<i>Determining the nature of an entity's promise in granting a license</i>	<i>Topic 3</i>	<i>Proposed ASU vom 12. Mai 2015</i>
#2	<i>Sales-based and usage-based royalties ('royalties constraint')</i>	<i>Topic 3</i>	<i>Proposed ASU vom 12. Mai 2015</i>
#3	<i>Distinct within the context of the contract</i>	<i>Topic 1</i>	<i>Proposed ASU vom 12. Mai 2015</i>
#4	<i>Practical expedients upon transition</i>	<i>Topic 4</i>	<i>Proposed ASU vom 30. September 2015</i>
#12	<i>Implementation questions about the principal versus agent guidance</i>	<i>Topic 2</i>	<i>Proposed ASU vom 31. August 2015</i>
#5	<i>Determining when an entity should assess the nature of a licence</i>	<i>Abgelehnt in Topic 3</i>	<i>Proposed ASU vom 12. Mai 2015</i>
#6	<i>How contractual restrictions in a licence affect the entity's identification of its promises in the contract</i>	<i>Abgelehnt in Topic 3</i>	<i>Proposed ASU vom 12. Mai 2015</i>
#7	<i>Identifying promised goods or services</i>	<i>Abgelehnt in Topic 1</i>	<i>Proposed ASU vom 12. Mai 2015</i>
#8	<i>Shipping and handling services</i>	<i>Abgelehnt in Topic 1</i>	<i>Proposed ASU vom 12. Mai 2015</i>
#9	<i>Sales taxes presentation (gross versus net presentation)</i>	<i>Abgelehnt in Topic 5</i>	<i>Proposed ASU vom 30. September 2015</i>
#10	<i>Non-cash consideration</i>	<i>Abgelehnt in Topic 5</i>	<i>Proposed ASU vom 30. September 2015</i>
#11	<i>Collectability</i>	<i>Abgelehnt in Topic 5</i>	<i>Proposed ASU vom 30. September 2015</i>
#13	<i>How should a principal estimate gross revenue in certain circumstances?</i>	<i>Abgelehnt in Topic 2</i>	<i>Proposed ASU vom 31. August 2015</i>



2.5 Deutsches Anwenderforum zur Einführung von IFRS 15

- 18 Am 22. September 2015 fand in Berlin die erste Sitzung des Anwenderforums zur Einführung von IFRS 15 statt. In der ganztägigen Veranstaltung tauschten sich Vertreter von rund 35 Unternehmen und Verbänden aus dem Kreis der Mitglieder des DRSC zu verschiedenen Fragestellungen aus der Umsetzung des neuen Erlösstandards aus.
- 19 Neben einem Überblick über die zuletzt vorgeschlagenen Klarstellungen an IFRS 15 durch den Standardentwurf ED/2015/6 wurden u.a. folgende Themen erörtert:
- a) Separierung einer Leistungsverpflichtung bei unentgeltlichen Garantiezusagen
 - b) Fakturierung von Lieferungen und Leistungen bei gestaffelten Preisnachlässen
 - c) Vermögenswerte aus Rücklieferungsrechten
 - d) Bilanzierung von Vermittlungs-Dienstleistungsmodellen
- 20 Ferner berichtete Dr. Christoph Hütten als Mitglied der TRG aus erster Hand über Hintergrund, Zielsetzung und bisherige Aktivitäten dieser Gruppe.
- 21 Die Veranstaltung stieß bei den Teilnehmern auf eine positive Resonanz. Die nächste Sitzung des Anwenderforums wird am 26. November dieses Jahres stattfinden. Derzeit wird die Tagesordnung mit den eingegangenen Themenvorschlägen der Mitgliedsunternehmen für diese 2. Sitzung abgestimmt.

3 Nächste Schritte

- 22 Die Kommentierungsfrist von ED/2015/6 endet am 28. Oktober 2015. Demzufolge ist die Verabschiedung der Stellungnahme des DRSC zum ED in dieser Sitzung des IFRS-FA anzustreben.