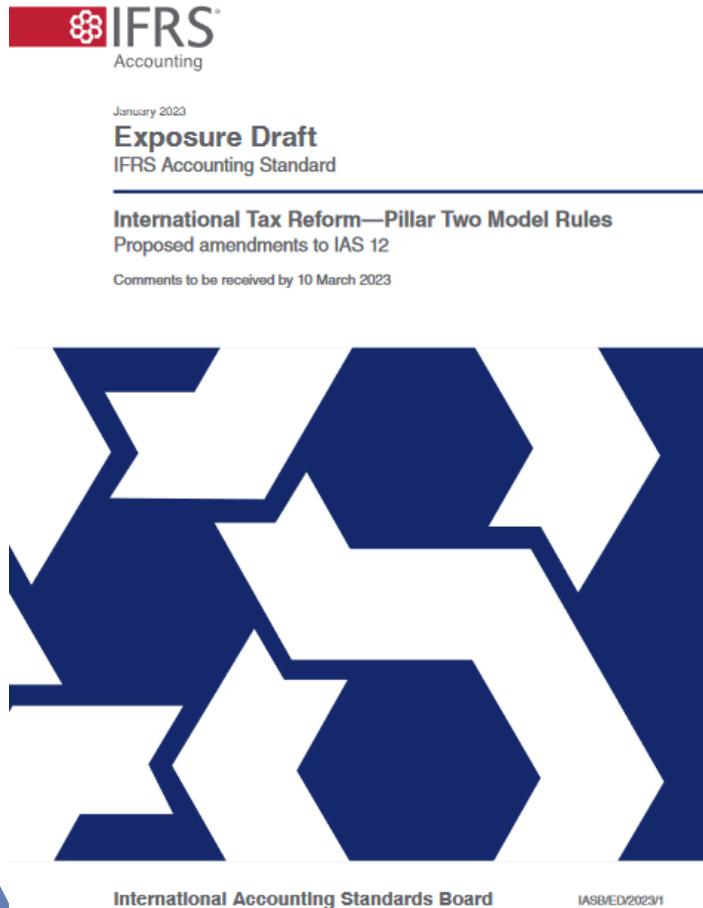


© DRSC e.V. || Joachimsthaler Str. 34 || 10719 Berlin || Tel.: (030) 20 64 12 - 0 || Fax.: (030) 20 64 12 - 15
www.drsc.de - info@drsc.de

Diese Sitzungsunterlage gibt keine offiziellen Standpunkte der FA wieder. Die Standpunkte der 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.

FA FB – öffentliche SITZUNGSUNTERLAGE

Sitzung:	13. FA FB / 20.01.2023 / 8:00 – 9:30 Uhr
TOP:	04 – Änderungen an IAS 12 (BEPS Pillar II)
Thema:	Diskussion des IASB-Standardentwurfs zur Änderung des IAS 12
Unterlage:	13_04a_FA-FB_IAS 12_IASB-Vorschläge



- **OECD Säule-2-Modellregeln vom 20. Dezember 2021: 135 Länder, > 90 % des weltweiten BIP**
- **Bedenken der Stakeholder hinsichtlich der möglichen Auswirkungen der bevorstehenden Umsetzung der Säule-2-Modellregeln auf die Bilanzierung von latenten Steuern nach IAS 12**
- **Dringender Bedarf an Klarheit angesichts der bevorstehenden kurzfristigen Umsetzung der Säule-2-Modellregeln durch einige Länder (Mehrheit der Länder: 1. Januar 2024; einige Länder: 1. Hj 2023 möglich)**

Vorübergehende Ausnahme von der Anwendung der Vorschriften des IAS 12:

- Ein Unternehmen bilanziert keine aktiven und passiven latenten Steuern im Zusammenhang mit den Ertragsteuern der Säule-2-Regeln der OECD und leistet keine Angaben dazu.
- Verpflichtung zur Angabe der Tatsache, dass die Ausnahmeregelung angewendet wurde.

Weitere Angaben:

Vor dem Inkrafttreten der Gesetze der Säule-2	Nach dem Inkrafttreten
siehe Folie 4	laufender Steueraufwand/-ertrag im Zusammenhang mit den Ertragsteuern der Säule-2-Regeln

Angabevorschriften in den Perioden vor dem Zeitpunkt des Inkrafttretens der Gesetze der Säule-2-Regeln und nur für die laufende Berichtsperiode:

- a) Informationen über die Gesetzgebung zur Umsetzung der Säule-2-Regeln in den Rechtskreisen, in denen das Unternehmen tätig ist
- b) Die Rechtskreise, in denen der durchschnittliche effektive Steuersatz – berechnet auf der Grundlage von IAS 12 – für die aktuelle Berichtsperiode unter 15% liegt, sowie:
 - i. der Ertragsteueraufwand/-ertrag aggregiert für diese Rechtskreise
 - ii. der bilanzielle Gewinn vor Steuern aggregiert für diese Rechtskreise,
 - iii. der sich daraus ergebende gewichtete durchschnittliche effektive Steuersatz
- c) ob es Rechtskreise gibt, in denen das Unternehmen erwartet,
 - i. entweder keine Ertragsteuern der Säule-2 zu zahlen, obwohl der durchschnittliche effektive Steuersatz 15% (siehe b) erreicht ist, oder
 - ii. Ertragsteuern der Säule-2 zu zahlen, obwohl der durchschnittliche effektive Steuersatz 15% (siehe b) unterschritten ist

Inkrafttreten:

- **Sofort nach Veröffentlichung der Änderungen und rückwirkend in Übereinstimmung mit IAS 8:**
 - vorübergehende Ausnahme
 - die Verpflichtung zur Angabe der Tatsache, dass die Ausnahmeregelung angewendet wurde
- **Am oder nach dem 1. Januar 2023 beginnende Berichtsperioden:**
 - alle übrigen Angabevorschriften

Kommentierungsfrist bis 10. März 2023

Question 1—Temporary exception to the accounting for deferred taxes (paragraphs 4A and 88A)

IAS 12 applies to income taxes arising from tax law enacted or substantively enacted to implement the Pillar Two model rules published by the OECD, including tax law that implements qualified domestic minimum top-up taxes described in those rules.

The IASB proposes that, as an exception to the requirements in IAS 12, an entity neither recognise nor disclose information about deferred tax assets and liabilities related to Pillar Two income taxes.

The IASB also proposes that an entity disclose that it has applied the exception.

Paragraphs BC13–BC17 of the Basis for Conclusions explain the IASB’s rationale for this proposal.

Do you agree with this proposal? Why or why not? If you disagree with the proposal, please explain what you would suggest instead and why.

Question 2—Disclosure (paragraphs 88B–88C)

The IASB proposes that, in periods in which Pillar Two legislation is enacted or substantively enacted, but not yet in effect, an entity disclose for the current period only:

- (a) information about such legislation enacted or substantively enacted in jurisdictions in which the entity operates.
- (b) the jurisdictions in which the entity's average effective tax rate (calculated as specified in paragraph 86 of IAS 12) for the current period is below 15%. The entity would also disclose the accounting profit and tax expense (income) for these jurisdictions in aggregate, as well as the resulting weighted average effective tax rate.
- (c) whether assessments the entity has made in preparing to comply with Pillar Two legislation indicate that there are jurisdictions:
 - (i) identified in applying the proposed requirement in (b) but in relation to which the entity might not be exposed to paying Pillar Two income taxes; or
 - (ii) not identified in applying the proposed requirement in (b) but in relation to which the entity might be exposed to paying Pillar Two income taxes.

The IASB also proposes that, in periods in which Pillar Two legislation is in effect, an entity disclose separately its current tax expense (income) related to Pillar Two income taxes.

Paragraphs BC18–BC25 of the Basis for Conclusions explain the IASB's rationale for this proposal.

Do you agree with this proposal? Why or why not? If you disagree with the proposal, please explain what you would suggest instead and why.

Question 3—Effective date and transition (paragraph 98M)

The IASB proposes that an entity apply:

- (a) the exception – and the requirement to disclose that the entity has applied the exception – immediately upon issue of the amendments and retrospectively in accordance with IAS 8 *Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors*; and
- (b) the disclosure requirements in paragraphs 88B–88C for annual reporting periods beginning on or after 1 January 2023.

Paragraphs BC27–BC28 of the Basis for Conclusions explain the IASB’s rationale for this proposal.

Do you agree with this proposal? Why or why not? If you disagree with the proposal, please explain what you would suggest instead and why.

Olga Bultmann

DRSC e.V.
Joachimsthaler Str. 34
10719 Berlin
Germany

Tel. +49 30 20 64 12 20

Fax +49 30 20 64 12 17



www.drsc.de



bultmann@drsc.de