



Raad van de
Europese Unie

Brussel, 14 juli 2023
(OR. en)

11843/23
ADD 1

DRS 41
ECOFIN 776
EF 235

BEGELEIDENDE NOTA

van: de Europese Commissie
ingekomen: 11 juli 2023
aan: het secretariaat-generaal van de Raad

nr. Comdoc.: ANNEX to D090395/01

Betreft: Leaseverplichtingen in een "sale and leaseback"
Wijzigingen in IFRS 16

Hierbij gaat voor de delegaties document ANNEX to D090395/01.

Bijlage: ANNEX to D090395/01

NL

D090395/01

BIJLAGE

Leaseverplichtingen in een “sale and leaseback”

Wijzigingen in IFRS 16

Wijziging in IFRS 16 *Leaseovereenkomsten*

De alinea's 102A, C1D en C20E worden toegevoegd en alinea C2 wordt gewijzigd. Vóór alinea C20E wordt een nieuw kopje toegevoegd.
--

“Sale and leaseback”-transacties

...

Beoordeling of de overdracht van het actief een verkoop is

...

De overdracht van het actief is een verkoop

...

102A Na de aanvangsdatum past de verkoper-lessee de alinea's 29 tot en met 35 toe op het met een gebruiksrecht overeenstemmende actief dat uit de leaseback voortvloeit, en de alinea's 36 tot en met 46 op de leaseverplichting die uit de leaseback voortvloeit. Bij de toepassing van de alinea's 36 tot en met 46 bepaalt de verkoper-lessee de “leasebetalingen” of “herziene leasebetalingen” op zodanige wijze dat de verkoper-lessee geen enkel bedrag van de winst of het verlies in verband met het door de verkoper-lessee behouden gebruiksrecht opneemt. De toepassing van de vereisten in deze alinea belet de verkoper-lessee niet om elk winst- of verliesbedrag dat op de gehele of gedeeltelijke beëindiging van een leaseovereenkomst betrekking heeft, in winst of verlies op te nemen, als vereist in alinea 46, a).

...

Bijlage C

Ingangsdatum en overgang

Ingangsdatum

- ...
- C1D *Leaseverplichtingen in een “sale and leaseback”*, uitgegeven in september 2022, wijzigde alinea C2 en voegde de alinea’s 102A en C20E toe. Een verkoper-lessee moet die wijzigingen toepassen op jaarlijkse verslagperioden die op of na 1 januari 2024 aanvangen. Eerdere toepassing is toegestaan. Als een verkoper-lessee deze wijzigingen op een eerdere periode toepast, moet hij dit feit vermelden.

Overgang

- C2 Voor de toepassing van de vereisten van de alinea’s C1 tot en met C20E is de datum van eerste toepassing de aanvang van de jaarlijkse verslagperiode waarin een entiteit deze standaard voor het eerst toepast.

...

Leaseverplichtingen in een “sale and leaseback”

- C20E Een verkoper-lessee moet *Leaseverplichtingen in een “sale and leaseback”* (zie alinea C1D) retroactief toepassen, in overeenstemming met IAS 8, op “sale and leaseback”-transacties die zijn aangegaan na de datum van eerste toepassing.