

## **RJ-Uiting 2023-5: Evaluatie toepassing IFRS 16 ‘Leases’ in hoofdstuk 292 ‘Leasing’**

<i>Hoofdstuk RJ</i>	<i>292 ‘Leasing’</i>
<i>Alinea’s</i>	<i>101</i>
<i>Hoofdstuk RJk</i>	<i>Niet van toepassing</i>
<i>Alinea’s</i>	<i>Niet van toepassing</i>
<i>Status</i>	<i>Uitkomst evaluatie</i>
<i>Publicatiedatum RJ-Uiting</i>	<i>11 april 2023</i>
<i>Ingangsdatum</i>	<i>Niet van toepassing</i>
<i>Commentaarperiode tot</i>	<i>16 mei 2023</i>

### **Inleiding**

#### *Voor wie is deze RJ-Uiting relevant*

Rechtspersonen die in de jaarrekening leaseovereenkomsten (waaronder ook huurovereenkomsten, (erf)pachtovereenkomsten en huurkoop) verwerken.

#### *Wat is de uitkomst van de evaluatie*

Als onderdeel van zijn beleid en mede naar aanleiding van vragen uit de praktijk heeft de RJ de toepassing van IFRS 16 ‘Leases’ als onderdeel van hoofdstuk 292 ‘Leasing’ geëvalueerd. De RJ heeft geoordeeld dat uit deze evaluatie geen wijzigingen in hoofdstuk 292 ‘Leasing’ nodig zijn. De mogelijkheid om IFRS 16 toe te passen blijft onveranderd beschikbaar.

#### *Commentaarperiode*

De RJ nodigt u uit tot het inzenden van commentaren op deze RJ-Uiting. Deze kunnen tot uiterlijk 16 mei 2023 worden ingediend bij het RJ-secretariaat, bij voorkeur per email (secretariaat@rjnet.nl). Commentaren zullen als openbare informatie worden behandeld en op de RJ-website worden gepubliceerd, tenzij door respondenten is aangegeven dat het commentaar geheel of gedeeltelijk moet worden aangemerkt als vertrouwelijk.

## **Evaluatie toepassing IFRS 16 ‘Leases’ in hoofdstuk 292 ‘Leasing’**

In 2018 en 2019 heeft de RJ in hoofdstuk 292 ‘Leasing’ de reikwijdte aangepast, aanvullende toelichtingsbepalingen en de mogelijkheid opgenomen om IFRS 16 ‘Leases’ toe te passen in plaats van de bepalingen in het hoofdstuk zelf (RJ 292.101). Met de mogelijkheid om IFRS 16 ‘Leases’ toe te passen beoogde de RJ te faciliteren dat bijvoorbeeld een rechtspersoon die zijn jaarrekening opstelt op basis van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor de verwerking van leaseovereenkomsten aansluiting houdt met zijn moedermaatschappij die op basis van IFRS rapporteert.

De RJ heeft ook bepaald om deze mogelijkheid tot toepassing van IFRS 16 op enig moment te evalueren.

### *De evaluatie*

De evaluatie heeft gedurende 2022 plaats gevonden. Hierbij zijn de volgende constatering gedaan:

- in de praktijk wordt gebruik gemaakt van de mogelijkheid tot toepassing van IFRS 16 in een jaarrekening opgesteld op basis van de Richtlijnen van de jaarverslaggeving (met name door groepsmaatschappijen van een groep die op basis van IFRS rapporteert);
- het overgrote deel van de ondernemingen hanteert de bepalingen van hoofdstuk 292 zonder gebruik te maken van de mogelijkheid tot toepassing van IFRS 16;
- er zijn geen belangrijke internationale ontwikkelingen die aanleiding geven tot wijzigingen in de bestaande mogelijkheden<sup>1</sup>;
- verschaffers en gebruikers van jaarrekeningen onderkennen de voordelen van de mogelijkheid tot toepassing van IFRS 16, ook al geeft dit aanleiding tot mogelijk verminderde vergelijkbaarheid. Gezien onder andere de kosten-baten afweging is er geen noodzaak om toepassing van het IFRS 16-model als enige mogelijkheid in de Richtlijnen op te nemen.

Uit de evaluatie blijkt dat de mogelijkheid tot toepassing van IFRS 16 in de Nederlandse regelgeving aansluit bij oorspronkelijk gesignaleerde behoefte, waaronder het kunnen hanteren van IFRS 16 door rechtspersonen waarvan de moedermaatschappij op basis van IFRS rapporteert.

### *Conclusie*

De RJ heeft, naar aanleiding van de evaluatie, besloten geen wijzigingen aan te brengen in hoofdstuk 292 ‘Leasing’. De mogelijkheid om IFRS 16 ‘Leases’ toe te passen blijft onveranderd beschikbaar.

---

<sup>1</sup> De IFRS 16 Post Implementation Review (PIR) staat in het werkprogramma van 2023 en 2024 van de IASB en in de uitgebrachte Exposure Draft inzake de IFRS for Small and Medium-sized Entities standards wordt geen aansluiting met de IFRS 16 regelgeving voorgesteld.