

TEN GELEIDE BIJ EDITIE 2018

Algemeen

Voor u ligt de nieuwe editie van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor grote en middelgrote rechtspersonen. Editie 2018 is van toepassing voor verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari 2019. Voor ontwerp-Richtlijnen die in deze editie definitief zijn geworden, geldt eveneens de ingangsdatum 1 januari 2019, tenzij anders is aangegeven. Eerdere toepassing wordt aanbevolen, tenzij in de Richtlijn anders is vermeld (zie ook Richtlijn 100 Inleiding, alinea 206).

Leeswijzer

In de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving wordt onderscheid gemaakt tussen (vet gedrukte) stellige uitspraken en aanbevelingen. Dit houdt in dat aan de in vetgedrukte tekst weergegeven stellige uitspraken een extra gewicht is toe te kennen.

Ter verduidelijking van het onderscheid tussen ontwerp-Richtlijnen en (definitieve) Richtlijnen zijn de alinea's met de status van ontwerp-Richtlijn herkenbaar aan de opmaak in diapositief (wit tegen zwarte achtergrond).

Een verticale streep is in de kantlijn toegevoegd bij de alinea's die ten opzichte van de jaareditie 2017 zijn gewijzigd. Dit betreft ook wijzigingen in de definitieve Richtlijn ten opzichte van de middels een RJ-Uiting uitgebrachte ontwerp-Richtlijn. Indien hoofdstukken of paragrafen met de status van ontwerp-Richtlijn in de vorige editie zijn omgezet in definitieve Richtlijnen, is tevens een verticale streep gezet, ongeacht of de tekst in de Richtlijn afwijkt van die in de ontwerp-Richtlijn. Indien geen verticale streep is geplaatst, betreft het geen nieuwe en/of gewijzigde alinea.

De wetteksten opgenomen in deze bundel zijn gebaseerd op de stand van zaken per 1 juli 2018.

Wijzigingen in editie 2018

In dit Ten geleide worden de wijzigingen toegelicht die in deze editie zijn doorgevoerd. Deze toelichting is gestructureerd naar vier soorten wijzigingen. Alvorens in te gaan op de wijzigingen volgt nu eerst een korte toelichting op de algemene achtergrond van de vier soorten wijzigingen:

A. Verwerking RJ-Uitingen in deze bundel

RJ-Uitingen zijn wijzigingen in de Richtlijnen, welke na publicatie in de eerstvolgende jaareditie van de Richtlijnen zijn opgenomen. De RJ-Uitingen worden gepubliceerd op de RJ-website. Na opname in de bundel hebben de RJ-Uitingen geen zelfstandige betekenis meer.

Het uitbrengen van een RJ-Uiting is bedoeld ter verduidelijking of interpretatie van bestaande Richtlijnen dan wel voor wijzigingen daarvan. De RJ beoogt hiermee adequaat te kunnen reageren op vragen vanuit het maatschappelijk verkeer.

In deze bundel zijn alle RJ-Uitingen verwerkt, met inachtneming van eventueel binnengekomen commentaar. Dit Ten geleide geeft een korte uitleg van de inhoud van de betreffende RJ-Uiting en de wijze van verwerking in deze jaareditie.

B. Ontwerp-Richtlijnen die zijn omgezet in Richtlijnen

Een wijziging of nieuw onderwerp in een Richtlijn kan eerst als ontwerp-Richtlijn worden gepubliceerd. In principe worden deze ontwerp-Richtlijnen in de eerstvolgende bundel omgezet in Richtlijnen. Daarbij wordt eventueel binnengekomen commentaar meegenomen bij de verwerking. Alle binnengekomen commentaren zijn besproken maar hebben, alles overwegende, niet altijd geleid tot een ander oordeel.

Er is in dit Ten geleide een overzicht opgenomen van de in Richtlijnen omgezette ontwerp-Richtlijnen. Daarbij is toegelicht of de ontwerp-Richtlijn gewijzigd dan wel ongewijzigd definitief is geworden. Indien de ontwerp-Richtlijn gewijzigd definitief is geworden, is toegelicht wat de eventuele wijziging ten opzichte van de gepubliceerde ontwerp-Richtlijn betreft.

De in deze jaareditie in Richtlijnen omgezette ontwerp-Richtlijnen zijn van toepassing voor verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari 2019.

C. Overige aanpassingen

In dit Ten geleide zijn de overige aanpassingen kort toegelicht.

D. Nieuwe ontwerp-Richtlijnen

Naast de ontwerp-Richtlijnen die zijn omgezet in definitieve Richtlijnen, zoals eerder toegelicht bij punt B, zijn er in deze editie tevens nieuwe ontwerp-Richtlijnen opgenomen. In dit Ten geleide worden deze nieuwe ontwerp-Richtlijnen kort toegelicht.

A. Verwerking RJ-Uitingen in deze bundel

RJ-Uiting 2017-10 'Bijlage bij hoofdstuk 400 'Bestuursverslag'- schematische weergave van diverse besluiten voor de inhoud van het bestuursverslag

In diverse wettelijke besluiten zoals opgenomen in alinea 201 van hoofdstuk 400 'Bestuursverslag' zijn aanvullende bepalingen opgenomen voor de inhoud van het bestuursverslag. Of deze aanvullende bepalingen van toepassing zijn is afhankelijk van de daarin genoemde criteria. Als handreiking voor de toepassing van deze besluiten is in november 2017 RJ-Uiting 2017-10 gepubliceerd met als bijlage bij hoofdstuk 400 een stroomschema en tabel waarin de bepalingen van voornoemde besluiten schematisch zijn weergegeven. Deze bijlage is in januari 2018 definitief geworden en opgenomen in hoofdstuk 400 in deze RJ-bundel editie 2018.

RJ-Uiting 2017-11 'Ontwerp-richtlijn 611 Premiepensioeninstellingen'

In november 2017 is met RJ-Uiting 2017-11 een nieuw hoofdstuk 611 'Premiepensioeninstellingen' gepubliceerd. Na bespreking van ontvangen commentaar is hoofdstuk 611 in januari 2018 definitief geworden en ingegaan voor boekjaren die aangevangen zijn op of na 1 januari 2018. Dit hoofdstuk 611 is opgenomen in deze RJ-bundel editie 2018.

RJ-Uiting 2017-12 'Ontwerp-richtlijn 645 Toegelaten instellingen volkshuisvesting'
Zie hieronder bij RJ-Uiting 2018-2.

RJ-Uiting 2017-13 'Ontwerp-richtlijn 640 (en Rjk C1 (Kleine)) Organisaties-zonder-winststreven en Ontwerp-richtlijn 650 (en Rjk C2 (Kleine)) Fondsenwervende organisaties'
In de RJ-bundel editie 2017 zijn de gewijzigde hoofdstukken 640 Organisaties-zonder-winststreven en 650 Fondsenwervende organisaties opgenomen. Naar aanleiding van ontvangen vragen uit de praktijk is RJ-Uiting 2017-13 gepubliceerd waarin enkele wijzigingen zijn doorgevoerd in de betreffende hoofdstukken die zijn opgenomen in deze RJ-bundel editie 2018.

RJ-Uiting 2017-14 'Ontwerp-Richtlijn met relevante aandachtspunten voor informatie over beloningsverhoudingen als bedoeld in de Nederlandse Corporate Governance Code (bpb 3.4.1. sub iv)'

In december 2017 is RJ-Uiting 2017-14 gepubliceerd waarin nieuwe alinea's 108 en 109 aan hoofdstuk 405 'Verslag van commissarissen' zijn toegevoegd met relevante aandachtspunten voor het verschaffen van toelichting op de beloningsverhoudingen als bedoeld in de Nederlandse Corporate Governance Code. Deze zijn opgenomen in hoofdstuk 405 in deze RJ-bundel editie 2018.

RJ-Uiting 2017-15 'Kerncijfers en kengetallen in de jaarrekening, het bestuursverslag en overige informatie bij de jaarstukken'

In december 2017 is RJ-Uiting 2017-15 gepubliceerd met bepalingen in hoofdstuk 430 'Kerncijfers, kengetallen en meerjarenoverzichten' over het gebruik van kerncijfers en kengetallen die in de jaarrekening, het bestuursverslag en in overige informatie bij de jaarstukken zijn opgenomen. Hoofdstuk 430 heeft niet alleen betrekking op kerncijfers en kengetallen in de vorm van een meerjarenoverzicht, kerncijfers omvatten ook zogenoemde alternatieve prestatie maatstaven. Kerncijfers en kengetallen in jaarstukken die niet direct uit de jaarrekening zijn af te leiden dienen duidelijk te worden omschreven en toegelicht (waaronder de definitie, berekeningswijze en, voor zover mogelijk, een cijfermatige aansluiting met posten in de jaarrekening) en mogen niet met meer nadruk worden gepresenteerd dan kerncijfers en kengetallen die wel direct uit de jaarrekening kunnen worden afgeleid.

RJ-Uiting 2017-16 Richtlijn 290 Financiële instrumenten 'mogelijkheid om bijzondere waardeverminderingen te verantwoorden op basis van te verwachten kredietverliezen conform IFRS 9 Financiële instrumenten'

In juli 2017 is RJ-Uiting 2017-7 gepubliceerd naar aanleiding van de mogelijke gevolgen van IFRS 9 'Financiële instrumenten'. In navolging daarvan is in december 2017 RJ-Uiting 2017-16 gepubliceerd waarin bekend is gemaakt dat vanaf verslagjaren aangevangen op of na 1 januari 2018 de mogelijkheid bestaat om bijzondere waardeverminderingen conform IFRS 9 (expected credit loss model) te verantwoorden op basis van te verwachten kredietverliezen. Als gevolg hiervan zijn alinea's 101, 1015 t/m 1017 van hoofdstuk 290 'Financiële instrumenten' aangepast in deze RJ-bundel editie 2018.

RJ-Uiting 2018-1 ontwerp-Richtlijn 100.107a 'verduidelijkingen van de verwerking van te verwachten kredietverliezen (expected credit loss) in de enkelvoudige jaarrekening bij toepassing van combinatie 3'

In januari 2018 is RJ-Uiting 2018-1 gepubliceerd waarin in alinea 107a van hoofdstuk 100 'Inleiding' een verduidelijking is opgenomen voor de verwerking van verwachte kredietverliezen (expected credit loss) in de enkelvoudige jaarrekening bij toepassing van combinatie 3. Op grond van IFRS 9 moet bij de waardering van leningen en vorderingen rekening worden gehouden met te verwachten kredietverliezen (expected credit loss). In de geconsolideerde jaarrekening worden te verwachten kredietverliezen inzake leningen en vorderingen op geconsolideerde deelnemingen geëlimineerd. Voor de enkelvoudige jaarrekening waarin de waarderingsgrondslagen van de geconsolideerde jaarrekening worden gebruikt geldt dat ook voor leningen en vorderingen op de geconsolideerde deelneming. De eliminatie kan worden verwerkt in de boekwaarde van de deelnemingen of in de boekwaarde van de leningen en vorderingen. In het laatste geval blijven de te verwachten kredietverliezen per saldo buiten de verwerking in de enkelvoudige jaarrekening. In het algemeen leidt dit niet tot een verschil tussen enkelvoudig en geconsolideerd vermogen en resultaat.

RJ-Uiting 2018-2 'Richtlijn 645 Toegelaten instellingen volkshuisvesting'

In november 2017 is RJ-Uiting 2017-12 'ontwerp-Richtlijn 645 Toegelaten instelling volkshuisvesting' gepubliceerd en in februari 2018 is na verwerking van ontvangen commentaar RJ-Uiting 2018-2 gepubliceerd met het aldus aangepaste hoofdstuk 645 'Toegelaten instellingen volkshuisvesting' dat is opgenomen in deze RJ-bundel editie 2018.

RJ-Uiting 2018-3 'De verwerking van leases volgens IFRS 16 onder de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving'

In maart 2018 is RJ-Uiting 2018-3 gepubliceerd, waarin de RJ bekend maakte het voornemen te hebben om het gebruik van IFRS 16 in hoofdstuk 292 'Leasing' mogelijk te maken voor rechtspersonen die de RJ-bundel toepassen. Deze IFRS 16, die in 2016 is uitgebracht door de IASB en in 2017 is goedgekeurd door de Europese Unie, is van toepassing op verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari 2019. In juni 2018 heeft de RJ besloten om in alinea 292.101 op te nemen dat het toegestaan is om, in de plaats van de bepalingen in hoofdstuk 292, de van toepassing zijnde bepalingen van IFRS 16 te hanteren mits sprake is van een integrale en consistente toepassing daarvan. Tevens heeft de RJ aangekondigd de mogelijke invloed van IFRS 16 op hoofdstuk 292 'Leasing' te onderzoeken, waarbij onder meer aandacht is voor de bepalingen over de beoordeling of een overeenkomst al dan niet een lease bevat en over in de toelichting op te nemen informatie. De RJ verwacht in het najaar van 2018 een RJ-Uiting met tekstvoorstellen voor aanpassingen in hoofdstuk 292 te kunnen publiceren.

RJ-Uiting 2018-4 'Nadere guidance verslag raad van commissarissen op basis van de Nederlandse Corporate Governance Code'

In mei 2018 is RJ-Uiting 2018-4 gepubliceerd. Volgens de Nederlands Corporate Governance Code legt de raad van commissarissen in een verslag verantwoording af over het uitvoerende toezicht. De ontwerp-alinea's 105 tot en met 105i van hoofdstuk 405 'Verslag raad van commissarissen' bevatten een opsomming van desbetreffende best practice bepalingen van de Code. Waar relevant is per best practice bepaling beschreven op welke wijze invulling zou kunnen worden gegeven aan de desbetreffende bepaling.

RJ-Uiting 2018-5 'Richtlijnen inzake de verwerking van kosten van groot onderhoud'

In juli 2018 is RJ-Uiting 2018-5 gepubliceerd met verduidelijking van de overgangsbepaling verwerkingswijze kosten van groot onderhoud. Zie hieronder onder 'C. Overige aanpassingen'.

B. Ontwerp-Richtlijnen die zijn omgezet in Richtlijnen*Richtlijn 212 Materiële vaste activa*

In hoofdstuk 212 'Materiële vaste activa' is alinea 445, waarin de mogelijkheid is vervallen om kosten van groot onderhoud in de winst-en-verliesrekening te verwerken, definitief geworden. In alinea 805 is een overgangsbepaling opgenomen waarbij is aangegeven dat afhankelijk van welke nieuwe methode wordt gekozen de stelselwijziging als gevolg van deze wijziging retrospectief dan wel prospectief wordt verwerkt. Zie ook hieronder onder 'C. Overige aanpassingen'.

Richtlijn 254 Schulden

In hoofdstuk 254 'Schulden' zijn de alinea's 104, 306, 408 en 408a definitief geworden. Tevens zijn alinea 908 van hoofdstuk 290 'Financiële instrumenten' en alinea 209 van hoofdstuk 292 'Leasing' definitief geworden.

Richtlijn 270 De winst-en-verliesrekening

In hoofdstuk 270 'De winst-en-verliesrekening' zijn de alinea's 404 en 405a definitief geworden.

Richtlijn 272 Belastingen naar de winst

Naar aanleiding van ontvangen commentaar zijn in hoofdstuk 272 'Belastingen naar de winst' diverse alinea's verduidelijkt, zie hieronder onder 'C. Overige aanpassingen', dan wel opnieuw als ontwerp-alinea opgenomen, zie hieronder onder 'D. Nieuwe ontwerp-Richtlijnen'.

Richtlijn 655 Zorginstellingen

In hoofdstuk 655 'Zorginstellingen' is in alinea 304 verduidelijkt onder welke voorwaarden saldering van vorderingen en schulden dient plaats te vinden. In alinea 514 zijn naar aanleiding van ontvangen commentaar verduidelijkingen doorgevoerd, zie hieronder onder 'C. Overige aanpassingen'.

C. Overige aanpassingen*Richtlijn 110 Doelstellingen en uitgangspunten en Richtlijn 240 Eigen vermogen*

Ten behoeve van de consistentie met betrekking tot het opnemen van vergelijkende cijfers in verloopoverzichten zijn redactionele wijzigingen doorgevoerd in diverse hoofdstukken. In alinea 110.127 is de algemene bepaling over het opnemen van vergelijkende cijfers bij verloopoverzichten verduidelijkt. Vergelijkende cijfers zijn slechts in een beperkt aantal gevallen verplicht. Daarnaast zijn twee inhoudelijke wijzigingen doorgevoerd. Dit betreft in alinea 240.237 de bepaling dat het verloopoverzicht eigen vermogen tevens de vergelijkende cijfers over het voorgaande jaar dient te bevatten. In alinea 271.324 is de verplichting om vergelijkende cijfers op te nemen in het verloopoverzicht pensioenvoorziening vervallen.

Richtlijn 212 Materiële vaste activa

In hoofdstuk 212 'Materiële vaste activa' is alinea 448 van toepassing als de grondslagkeuze is gemaakt, zoals in alinea 445 is beschreven, dat kosten van groot onderhoud in de boekwaarde van het actief verwerkt mogen worden. In de richtlijn (RJ-bundel editie 2017) waren in alinea 448 twee mogelijkheden opgenomen ten aanzien van het moment van starten van afschrijvingen ('componentenbenadering'), namelijk (1) vanaf het moment van verwerking van het actief of (2) pas vanaf het moment dat groot onderhoud wordt gepleegd. De tweede mogelijkheid is vervallen. Afschrijving van de te vervangen bestanddelen dient plaats te vinden over het gebruikspatroon en/of de gebruiksduur van het bestanddeel en niet over het gebruikspatroon en/of gebruiksduur van het materieel vast actief waar dat bestanddeel onderdeel van uitmaakt. De RJ is van mening dat dit tijdstip van aanvang van de componentenmethode voor verwerken van groot onderhoud tot een beter inzicht in het resultaat en vermogen van een rechtspersoon leidt. In alinea 806 van hoofdstuk 212 is een overgangsbepaling opgenomen waarin is bepaald dat deze stelselwijziging, in afwijking van hoofdstuk 140 'Stelselwijzigingen', prospectief verwerkt mag worden. Dit houdt in dat de richtlijn van toepassing zal worden op nieuwe activa en niet op reeds voor 1 januari 2019 verwerkte (bestanddelen van) activa.

Richtlijn 213 Vastgoedbeleggingen

Naar aanleiding van een ontvangen commentaar is in hoofdstuk 213 'Vastgoedbeleggingen' alinea 601 geherformuleerd, waarbij het principe is benadrukt dat een herclassificatie van of naar vastgoedbeleggingen slechts plaatsvindt op grond van een daadwerkelijke wijziging van het gebruik, en niet slechts op grond van een veranderde intentie van de rechtspersoon. De specifieke situaties waarbij er een aanwijzing is van een wijziging van het gebruik zijn nu als voorbeelden opgenomen. In voorbeeld d van alinea 601 is verder verduidelijkt dat het gaat om het tijdstip van aangaan van een operationeel leasecontract.

Richtlijn 214 Financiële vaste activa

In alinea 312 van hoofdstuk 'Financiële vaste activa' is de term *kapitaalbelang* vervangen door de term *belang* om aan te sluiten bij de bepalingen van IFRS 3 'Business Combinations'. Tevens is voor de definitie van een business combination verwezen naar IFRS 3.

Richtlijn 240 Eigen vermogen

In hoofdstuk 240 'Eigen vermogen' zijn de alinea's 224b en 227b verduidelijkt. De aanpassing in alinea 227b is een gevolg van IFRS 9 en is daarmee niet van belang voor entiteiten die (nog) IAS 39 toepassen.

Richtlijn 272 Belastingen naar de winst

De RJ heeft besloten om diverse alinea's in hoofdstuk 272 'Belastingen naar de winst' te verduidelijken. De belangrijkste wijzigingen in hoofdstuk 272 betreffen de volgende: - de alinea's 403a, 501 en 506 van hoofdstuk 272 gericht op de verwerking van de fiscale gevolgen uit hoofde van een verplichting tot uitkering van dividend zijn verduidelijkt. De verduidelijking heeft betrekking op de verwerking van de fiscale gevolgen uit hoofde van een verplichting tot uitkering van dividend, dat rechtstreeks in het eigen vermogen wordt verwerkt indien het dividend ook rechtstreeks in het eigen vermogen wordt verwerkt; - alinea 405 uit hoofdstuk 272 heeft betrekking op de waardering van latenties tegen contante waarde en is verduidelijkt. Bij de berekening van de contante waarde dient rekening te

worden gehouden met de levensduur van de activa en passiva waarop de latenties betrekking hebben, tenzij het zeer waarschijnlijk is dat voor het betreffende actief of passief geen fiscale afwikkeling gedurende de levensduur van het actief plaats zal vinden. In een dergelijke situatie dient rekening te worden gehouden met de fiscale afwikkeling gebaseerd op de voorgenomen wijze van realisatie na afloop van de levensduur. Hiervan kan bijvoorbeeld sprake zijn bij sloop- en herbouw van activa met dezelfde aard dan wel verkoop en aanschaf van activa met eenzelfde economische functie ingeval van een herinvesteringsreserve.

Richtlijn 655 Zorginstellingen

Hoofdstuk 655 'Zorginstellingen' is geactualiseerd en in overeenstemming gebracht met de wijzigingen in de Regeling verslaggeving WTZi. De belangrijkste wijziging betreft de mogelijkheid voor microzorginstellingen om een vereenvoudigde balans en resultatenrekening op te stellen. Verder is naar aanleiding van een ontvangen commentaar alinea 514 verduidelijkt. Zorginstellingen die worden gedreven in de rechtsvorm van een stichting of vereniging en die één of meer ondernemingen in stand houden die in het handelsregister moeten worden ingeschreven, vallen op grond van artikel 2:360 lid 3 BW, laatste volzin, niet onder de werking van Titel 9 Boek 2 BW. Zij stellen op grond van de Regeling verslaggeving WTZi een jaarrekening op die gelijkwaardig is aan een jaarrekening als bedoeld in Titel 9 Boek 2 BW en maken deze openbaar. Voor rechtspersonen die niet op grond van artikel 2:360 BW onder de werking van Titel 9 Boek 2 BW vallen, verdient het desalniettemin sterke aanbeveling een bestuursverslag op te stellen in overeenstemming met artikel 2:391 BW en hoofdstuk 400 'Bestuursverslag'. Rechtspersonen die op grond van artikel 2:360 BW onder de werking van Titel 9 Boek 2 BW vallen dienen wel een bestuursverslag op te maken in overeenstemming met artikel 2:391 BW en hoofdstuk 400 'Bestuursverslag'.

Redactionele aanpassingen

Er zijn diverse redactionele aanpassingen doorgevoerd.

D. Nieuwe ontwerp-Richtlijnen

Richtlijn 213 Vastgoedbeleggingen

Naar aanleiding van een ontvangen commentaar wordt in hoofdstuk 213 'Vastgoedbeleggingen' voorgesteld de bepaling in paragraaf 4 'Uitgaven na eerste verwerking' te beperken tot een verwijzing naar de algemene criteria voor activering.

Richtlijn 240 Eigen vermogen

Naar aanleiding van een ontvangen commentaar over de classificatie van eigen en vreemd vermogen wordt in hoofdstuk 240 'Eigen vermogen' in ontwerp-alinea's 207 en 208 voorgesteld om bij de classificatie van eigen en vreemd vermogen in de enkelvoudige jaarrekening naast de juridische vorm ook een classificatie op grond van de economische realiteit toe te staan. Onder de huidige bepalingen kan een rechtspersoon die geen geconsolideerde jaarrekening opstelt slechts de juridische vorm van de financieringsinstrumenten weergeven in de jaarrekening. Dat wordt als te strikt gezien. Door middel van deze wijziging wordt ook in die situatie de mogelijkheid geboden te kiezen voor de economische realiteit.

Richtlijn 272 Belastingen naar de winst

De Raad voor de Jaarverslaggeving heeft besloten om diverse alinea's in hoofdstuk 272 'Belastingen naar de winst' te wijzigen. De belangrijkste wijzigingen in hoofdstuk 272 betreffen:

In alinea 402a hoofdstuk 272 en alinea 110.129 is de wijze van verwerking, waardering en toelichting van een onzekere belastingpositie opgenomen. Een onzekere belastingpositie is een belastingpositie waarbij het onzeker is of de fiscale autoriteiten deze positie zullen accepteren op grond van de vigerende fiscale wetgeving.

De voorwaarden voor saldering van latente belastingvorderingen en -verplichtingen zoals opgenomen in alinea 272.607 zijn vereenvoudigd. Belangrijkste wijziging is dat voor het salderen van latenties simultane afwikkeling geen vereiste meer is. De rechtspersoon dient bij elk tijdelijk verschil een latente belastingvordering te salderen met een latente belastingverplichting indien de rechtspersoon een in rechte afdwingbaar recht heeft om deze belastingvordering en -verplichting te verrekenen op het moment dat de latente belastingen acuut zouden zijn geworden en indien zij betrekking hebben op belasting naar de winst gegeven door dezelfde belastingautoriteit op dezelfde belastbare rechtspersoon of fiscale eenheid. De alinea's 272.605 en 272.606 zijn tekstueel in lijn gebracht naar aanleiding van deze aanpassing maar niet inhoudelijk gewijzigd.

Commentaar

De Raad voor de Jaarverslaggeving (RJ) nodigt uit tot het inzenden van reacties en commentaren op de ontwerp-Richtlijnen. Deze reacties en commentaren ziet de RJ graag uiterlijk **1 december 2018** – bij voorkeur per e-mail via secretariaat@rjnet.nl – tegemoet. Voor overige reacties en commentaren geldt geen uiterste inzendtermijn.

Reacties en commentaren zullen in aanmerking worden genomen bij het vaststellen respectievelijk wijzigen van definitieve Richtlijnen. Ze worden door de RJ als openbare informatie behandeld en op de RJ-website gepubliceerd, tenzij door de respondent is aangegeven dat het commentaar geheel of gedeeltelijk moet worden aangemerkt als vertrouwelijk.

Contactgegevens secretariaat:

Antonio Vivaldistraat 2-8
1083 HP Amsterdam
telefoon: +31(0)20-3010391
e-mail: secretariaat@rjnet.nl
website: www.rjnet.nl