

**VERORDENING (EU) 2021/1421 VAN DE COMMISSIE****van 30 augustus 2021****houdende wijziging van Verordening (EG) nr. 1126/2008 tot goedkeuring van bepaalde internationale standaarden voor jaarrekeningen overeenkomstig Verordening (EG) nr. 1606/2002 van het Europees Parlement en de Raad wat International Financial Reporting Standard 16 betreft****(Voor de EER relevante tekst)**

DE EUROPESE COMMISSIE,

Gezien het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie,

Gezien Verordening (EG) nr. 1606/2002 van het Europees Parlement en de Raad van 19 juli 2002 betreffende de toepassing van internationale standaarden voor jaarrekeningen <sup>(1)</sup>, en met name artikel 3, lid 1,

Overwegende hetgeen volgt:

- (1) Bij Verordening (EG) nr. 1126/2008 van de Commissie <sup>(2)</sup> is een aantal op 15 oktober 2008 bestaande internationale standaarden en interpretaties goedgekeurd.
- (2) De COVID-19-pandemie heeft een ongekende externe schok voor de Unie en haar economie veroorzaakt die de behoefte deed ontstaan aan maatregelen om, waar mogelijk, ongunstige effecten voor burgers en ondernemingen te mitigeren.
- (3) De lidstaten en de Unie hebben maatregelen genomen om ondernemingen financiële verlichting te bieden (zoals uitstel van betaling in het kader van private of publieke moratoria), om onnodige faillissementen en banenverlies te voorkomen, en om een snel herstel te schragen.
- (4) Op 28 maart 2020 is de International Accounting Standards Board (IASB) overgegaan tot de publicatie van Huurconcessies in verband met COVID-19 (wijziging van IFRS 16), die werd goedgekeurd bij Verordening (EU) 2020/1434 van de Commissie <sup>(3)</sup>.
- (5) Op 31 maart 2021 is de IASB overgegaan tot de publicatie van Huurconcessies in verband met COVID-19 na 30 juni 2021 (wijziging van IFRS 16).
- (6) Deze wijziging van International Financial Reporting Standard (IFRS) 16 *Leaseovereenkomsten* heeft als gevolg dat de optionele en tijdelijke operationele verlichting in verband met COVID-19 die was toegekend aan leasees voor leaseovereenkomsten met verminderde leasebetalingen met betrekking tot betalingen die oorspronkelijk verschuldigd waren op of vóór 30 juni 2021, wordt uitgebreid naar leaseovereenkomsten met verminderde leasebetalingen met betrekking tot betalingen die oorspronkelijk verschuldigd waren op of vóór 30 juni 2022.
- (7) Na overleg met de European Financial Reporting Advisory Group concludeert de Commissie dat de wijziging in IFRS 16 *Leaseovereenkomsten* voldoet aan de in artikel 3, lid 2, van Verordening (EG) nr. 1606/2002 vastgestelde criteria voor goedkeuring.
- (8) Verordening (EG) nr. 1126/2008 moet daarom dienovereenkomstig worden gewijzigd.
- (9) De IASB heeft de ingangsdatum van de wijziging in IFRS 16 *Leaseovereenkomsten* op 1 april 2021 vastgesteld. De bepalingen van deze verordening moeten derhalve met terugwerkende kracht van toepassing zijn teneinde de betrokken uitgevende instellingen rechtszekerheid te bieden en de samenhang met andere bij Verordening (EG) nr. 1126/2008 vastgestelde standaarden te verzekeren.

<sup>(1)</sup> PB L 243 van 11.9.2002, blz. 1.

<sup>(2)</sup> Verordening (EG) nr. 1126/2008 van de Commissie van 3 november 2008 tot goedkeuring van bepaalde internationale standaarden voor jaarrekeningen overeenkomstig Verordening (EG) nr. 1606/2002 van het Europees Parlement en de Raad (PB L 320 van 29.11.2008, blz. 1).

<sup>(3)</sup> Verordening (EU) 2020/1434 van de Commissie van 9 oktober 2020 houdende wijziging van Verordening (EG) nr. 1126/2008 tot goedkeuring van bepaalde internationale standaarden voor jaarrekeningen overeenkomstig Verordening (EG) nr. 1606/2002 van het Europees Parlement en de Raad wat International Financial Reporting Standard 16 betreft (PB L 331 van 12.10.2020, blz. 20).

- (10) Gezien de dringende noodzaak van deze operationele verlichting in verband met COVID-19 moet deze verordening in werking treden op de dag na die van de bekendmaking ervan in het *Publicatieblad van de Europese Unie*.
- (11) De in deze verordening vervatte maatregelen zijn in overeenstemming met het advies van het Regelgevend Comité voor financiële verslaglegging,

HEEFT DE VOLGENDE VERORDENING VASTGESTELD:

*Artikel 1*

In de bijlage bij Verordening (EG) nr. 1126/2008 wordt International Financial Reporting Standard (IFRS) 16 *Leaseovereenkomsten* gewijzigd overeenkomstig de bijlage bij deze verordening.

*Artikel 2*

Elke onderneming past de in artikel 1 bedoelde wijzigingen toe met ingang van 1 april 2021 voor boekjaren die op of na 1 januari 2021 van start gaan.

*Artikel 3*

Deze verordening treedt in werking op de dag na die van de bekendmaking ervan in het *Publicatieblad van de Europese Unie*.

Deze verordening is verbindend in al haar onderdelen en is rechtstreeks toepasselijk in elke lidstaat.

Gedaan te Brussel, 30 augustus 2021.

Voor de Commissie  
De voorzitter  
Ursula VON DER LEYEN

## BIJLAGE

**Huurconcessies in verband met COVID-19 na 30 juni 2021****Wijziging in IFRS 16****Wijziging in IFRS 16 *Leaseovereenkomsten***

Alinea 46B wordt gewijzigd. De alinea's C1C en C20BA tot en met C20BC worden toegevoegd.

LESSEE

**Waardering*****Waardering na eerste opname****Wijzigingen van leaseovereenkomsten*

46B De praktische oplossing in alinea 46A is alleen van toepassing op huurconcessies die plaatsvinden als een direct gevolg van de COVID-19-pandemie en alleen als alle volgende voorwaarden zijn vervuld:

- (a) de wijziging in leasebetalingen resulteert in een herziene vergoeding voor de leaseovereenkomst die nagenoeg dezelfde is als, of minder dan, de vergoeding voor de leaseovereenkomst onmiddellijk voorafgaand aan de wijziging;
- (b) enige vermindering in leasebetalingen heeft alleen invloed op betalingen die oorspronkelijk verschuldigd waren op of vóór 30 juni 2022 (een huurconcessie zou bijvoorbeeld aan deze voorwaarde voldoen indien deze resulteert in verminderde leasebetalingen op of vóór 30 juni 2022 en verhoogde leasebetalingen voor de periode na 30 juni 2022), en
- (c) er is geen materiële wijziging van de overige voorwaarden van de leaseovereenkomst.

## Bijlage C

### Ingangsdatum en overgang

#### Ingangsdatum

C1C *Huurconcessies in verband met COVID-19 na 30 juni 2021*, uitgegeven in maart 2021, wijzigde alinea 46B en voegde de alinea's C20BA tot en met C20BC toe. Een lessee moet die wijziging toepassen op jaarlijkse verslagperioden die op of na 1 april 2021 aanvangen. Eerdere toepassing is toegestaan, ook in jaarrekeningen die per 31 maart 2021 niet voor publicatie zijn goedgekeurd.

#### Overgang

### Huurconcessies voor leasees in verband met COVID-19

C20BA Een lessee moet *Huurconcessies in verband met COVID-19 na 30 juni 2021* (zie alinea C1C) retroactief toepassen, door het cumulatieve effect van de eerste toepassing van die wijziging op te nemen als een aanpassing van het openingssaldo van de ingehouden winsten (of een andere eigenvermogenscomponent, naargelang van het geval) aan het begin van de jaarlijkse verslagperiode waarin de lessee de wijziging voor het eerst toepast.

C20BB In de verslagperiode waarin een lessee *Huurconcessies in verband met COVID-19 na 30 juni 2021* voor het eerst toepast, is deze niet verplicht de op grond van alinea 28(f) van IAS 8 vereiste informatie te verschaffen.

C20BC Met toepassing van alinea 2 van deze standaard past een lessee de praktische oplossing in alinea 46A consequent toe op in aanmerking komende contracten met vergelijkbare kenmerken en in vergelijkbare omstandigheden, ongeacht of het contract voor de praktische oplossing in aanmerking kwam als gevolg van de toepassing door de lessee van de *Huurconcessies in verband met COVID-19* (zie alinea C1A) of de *Huurconcessies in verband met COVID-19 na 30 juni 2021* (zie alinea C1C).

---