

De heer Jan VERHOEYE  
Voorzitter van de Commissie voor boekhoudkundige  
normen (CBN)  
City Atrium  
Vooruitgangstraat 50 - 8<sup>ste</sup> verdieping  
1210 BRUSSEL

Correspondent  
[sg@ibr-ire.be](mailto:sg@ibr-ire.be)

Onze referte  
AVB/CDH/RF

Uw referte

Datum  
27/09/2023

Geachte heer Voorzitter,

Betreft: Ontwerpadvies “Meerwaarden bij ontbinding van een vennootschap – beginsel van getrouw beeld”

Op vraag van de Raad van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren (IBR) heeft de Commissie voor boekhoudkundige aangelegenheden (hierna “de Commissie”) uw ontwerpadvies “Meerwaarden bij ontbinding van een vennootschap – beginsel van getrouw beeld” nader bekeken.

Hieronder vindt u de opmerkingen die het IBR onder uw aandacht wenst te brengen.

De Commissie deelt het oordeel van de Commissie voor boekhoudkundige normen volgens hetwelk het noodzakelijk is om de latente meerwaarden te vermelden om de naleving van het beginsel van het getrouw beeld in het kader van een ontbinding te waarborgen en om een adequate toelichting te verschaffen aan de aandeelhouders en belanghebbenden<sup>1</sup>. Bijgevolg moeten een latente meerwaarde en het belastingeffect ervan worden beschouwd als een essentiële toelichting die moet worden bekendgemaakt of geboekt, om te voorkomen dat de financiële overzichten en de staat van activa en passiva een onjuist beeld geven van de toestand.

---

<sup>1</sup> De commissaris of de bedrijfsrevisor die ertoe gebracht wordt verslag uit te brengen over het getrouw beeld van de financiële positie van de vennootschap zal, om te beoordelen of deze financiële positie getrouw is weergegeven, tevens moeten beoordelen (i) of de presentatie van de bedragen of toelichtingen leidt tot misleidende informatie en (ii) of afwijkingen van de toepasselijke sectorspecifieke praktijken relevant zijn en dus gerechtvaardigd, rekening houdend met de situatie van de entiteit (ISA 700 (Herzien), § 14 en A9).

Om aan deze beginselen te voldoen, acht de Commissie het echter, onder bepaalde hieronder beschreven voorwaarden, wenselijk dat die eventuele meerwaarden worden opgenomen en gecijferd in de staat van activa en passiva en niet in de toelichting bij die staat. Daartoe acht de Commissie het passend om te verwijzen naar de in artikel 2:71, § 2, tweede lid van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen (WVV) voorziene mogelijkheid om op gemotiveerde basis af te kunnen wijken van de toepassing van het koninklijk besluit van 29 april 2019 tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen (hierna “KB WV”). Deze afwijking zou bedoeld zijn om de opname van meerwaarden in de staat van activa en passiva bij de ontbinding van een vennootschap mogelijk te maken.

De Commissie wijst erop dat deze afwijking alleen zou dienen te worden toegepast in dit specifieke geval van de staat van activa en passiva in het kader van de ontbinding, waarbij deze informatie van materieel belang is, in het bijzonder bij een deficitaire vereffening, aangezien eventuele meerwaarden binnen de beoogde vereffeningstermijnen meestal moeten worden gerealiseerd. De Commissie beklemtoont het belang van het opnemen van deze bepaling van artikel 2:71, § 2 van het WV (met redenen gemotiveerde afwijking) in het advies omwille van de relevantie ervan. Dit is bovendien een specifieke afwijking voor zover het Belgisch boekhoudrecht, onverminderd bepaalde toepasselijke regelgevingen, de historische kostprijsmethode – of de aanschaffingswaarde – heeft weerhouden als basis voor de waardering van de vermogensbestanddelen van de onderneming, in tegenstelling tot methoden die zijn gebaseerd op bijvoorbeeld de marktwaarde, de contante waarde, de vervangingswaarde of de realisatiewaarde. Laatstgenoemde waarde (realisatiewaarde) wordt overigens, zowel in het Belgisch boekhoudrecht als overeenkomstig de IFRS, enkel gehanteerd voor het boeken van niet-gerealiseerde minderwaarden of waardeverminderingen (en niet van herwaarderingsmeerwaarden) wanneer de aanschaffingswaarde de realisatiewaarde overschrijdt<sup>2</sup>.

Volgens de Commissie zou een tweede optie erin bestaan een wijziging van het KB WV voor te stellen om hierin, inzake de staat van activa en passiva bij ontbinding, expliciet de uitzonderingen op het beginsel van het niet boeken van meerwaarden in de staat van activa en passiva, op te nemen.

---


<sup>2</sup> IFRS 5 “Vaste activa aangehouden voor verkoop en beëindigde bedrijfsactiviteiten”.

Bovendien is de Commissie van mening dat meerwaarden en, indien van toepassing, eventuele verminderingen van passiva zorgvuldig moeten worden berekend en geboekt om rekening te houden met potentiële latente belastingverplichtingen die daaruit zouden voortvloeien. In het algemeen belang is het essentieel om deze potentiële belastingverplichtingen zichtbaar te maken door deze verplichtingen en de daarmee gepaard gaande meerwaarde op te nemen in de staat van activa en passiva (of op zijn minst te vermelden in de toelichting indien de daarmee gepaard gaande meerwaarde niet wordt opgenomen maar in de toelichting wordt vermeld). Deze informatie is immers van groot belang voor de bescherming van derden en de naleving van het beginsel van getrouw beeld.

De Commissie wenst de Commissie voor boekhoudkundige normen er nogmaals op te wijzen dat in dit advies duidelijke definities van de staat van activa en passiva enerzijds en van het begrip “reële waarde” anderzijds, zouden moeten worden voorgesteld.

\*\*\*

Met bijzondere hoogachting,

DocuSigned by:  
  
E759B97BCF4F46F...

Alexis VAN BAVEL

Voorzitter van de Commissie voor boekhoudkundige aangelegenheden van het IBR