

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 “Vermogensklem bij de omzetting van een VZW in een coöperatieve vennootschap erkend als sociale onderneming”

Op vraag van de Raad van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren (IBR) heeft de Commissie voor boekhoudkundige aangelegenheden uw ontwerpadvies “Vermogensklem bij de omzetting van een VZW in een coöperatieve vennootschap erkend als sociale onderneming” nader bekeken.

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

In het kader van haar analyse heeft de Commissie voor boekhoudkundige aangelegenheden enige dubbelzinnigheid opgemerkt in randnummer 7 van het ontwerpadvies. Dit randnummer bepaalt immers: “[...], is de Commissie van mening dat deze onbeschikbare reserve niet kan worden aangewend om verliezen boekhoudkundig aan te zuiveren. Deze onbeschikbare reserve zal moeten worden behouden tot aan de vereffening van de coöperatieve vennootschap.”. Bij vereffening van deze coöperatieve vennootschap zal het echter noodzakelijk zijn om eventuele verliezen aan te zuiveren door aanwending van de onbeschikbare reserves. De leden van de Commissie voor boekhoudkundige aangelegenheden zijn van oordeel dat deze tegenstrijdigheid dient te worden verduidelijkt.

Daarnaast is de Commissie van mening dat het passend zou zijn om in het advies een expliciet voorbeeld op te nemen dat de boekhoudkundige verwerking beschrijft van activa die bij omzetting een herwaardering vereisen aan hun reële waarde, met name deze waarvoor het niet mogelijk is om herwaarderingsmeerwaarden te boeken, zoals voorraden, die geen herwaarderings-subrekeningen hebben. Het zou ook aangewezen zijn om duidelijk te specificeren dat alle activa en passiva op de balans moeten worden geherwaardeerd tegen reële waarde.


Bovendien is de Commissie van mening dat in het advies zou moeten worden ingegaan op de mogelijke fiscale gevolgen (meer bepaald de belastinglatentie) in verband met een herwaarderingsmeerwaarde (ook voor activa die in beginsel niet kunnen worden geherwaardeerd), met bijzondere nadruk op de boekhoudkundige verwerking ervan. In het bijzonder zou het inconsistent zijn dat de onbeschikbare reserve, die voortkomt uit het tegen reële waarde gewaardeerde nettoactief van de VZW, wordt gewaardeerd zonder passieve belastinglatentie, terwijl de leden van het bestuursorgaan van de VZW die wordt omgezet hoofdelijk aansprakelijk worden gehouden voor de overwaardering van het nettoactief (art. 14:45 WVV).

Om de opname van activa tegen reële waarde mogelijk te maken, is het ook essentieel dat de Commissie voor Boekhoudkundige Normen dit begrip nauwkeurig omschrijft.

Tot slot, met betrekking tot randnummer 10, zijn de woorden “*amortissement selon un plan comptable approprié*” in de Franse versie niet correct en zouden ze moeten worden vervangen door “*amortissement selon un plan d’amortissement approprié*”.

\*\*\*

Met bijzondere hoogachting,

DocuSigned by:  
  
E759B97BCF4F46F...

Alexis VAN BAVEL

Voorzitter van de Commissie voor boekhoudkundige aangelegenheden van het IBR