IBR-IRE
Instituut van de Bedrijfsrevisoren
Institut des Réviseurs d'Entreprises

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

Correspondent	Onze referte	Uw referte	Datum
sg@ibr-ire.be	AVB/CDH/CL		04/11/2026

Geachte heer Voorzitter,

Betreft: Ontwerpadvies "Boekhoudkundige verwerking van splitsingen van vennootschappen – negatief fiscaal nettoactief – herwaarderingsmeerwaarde", update van CBN-advies 2025/01

De Commissie voor Boekhoudkundige Aangelegenheden (hierna: de Commissie) dankt de Commissie voor Boekhoudkundige Normen voor de raadpleging over het ontwerpadvies tot update van CBN-advies 2022/01 "Fusies en splitsingen van vennootschappen met een negatief nettoactief".

Op verzoek van de Raad van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren (IBR) heeft de Commissie het ter raadpleging voorgelegde ontwerpadvies onderzocht.

Vooraf verwijst de Commissie naar haar brief van 4 oktober 2024 over het ontwerp dat voorafging aan de goedkeuring van CBN-advies 2025/01 "Boekhoudkundige verwerking van splitsingen van vennootschappen – negatief fiscaal nettoactief – herwaarderingsmeerwaarde".

De Commissie stelt vast dat sommige van de toen geformuleerde opmerkingen niet in aanmerking lijken te zijn genomen en relevant kunnen blijven in het kader van deze update.

De Commissie wenst de CBN daarom opnieuw op deze opmerkingen te wijzen en verzoekt haar deze bij de finalisering van dit ontwerp opnieuw te onderzoeken.

1. **Draagwijdte van het advies en verhouding tussen boekhoudkundige doctrine en fiscale overwegingen**

De Commissie stelt zich vragen bij de draagwijdte van het ontwerpadvies, dat grotendeels steunt op de fiscale regels voor de verdeling van het eigen vermogen en op de administratieve commentaar op het WIB 92. Het ontwerp vermeldt overigens uitdrukkelijk dat het voorgestelde standpunt afwijkt van dat in nr. 211/58 Com.IB 92.

Hoewel de wisselwerking tussen boekhoudrecht en fiscaal recht kan rechtvaardigen dat de boekhoudkundige gevolgen van een verrichting worden uiteengezet, acht de Commissie het belangrijk dat de CBN zich op de boekhoudkundige doctrine blijft richten en geen standpunt inneemt over fiscale aspecten die haar opdracht te buiten gaan.

De Commissie stelt daarom voor de boekhoudkundige draagwijdte van het advies uitdrukkelijk te verduidelijken en te preciseren dat het niet beoogt zich uit te spreken over de fiscale verwerking van de verrichting.

2. Onbeschikbaar karakter van de reserve

In randnummer 12 beveelt de CBN aan om het positieve verschil tussen enerzijds het bedrag van het boekhoudkundig eigen vermogen, zoals dat voortvloeit uit de verdeling overeenkomstig artikel 213 WIB 92 en anderzijds het totale eigen vermogen dat nodig is om activa en passiva in evenwicht te brengen, als onbeschikbare reserve te boeken. Omgekeerd bepaalt het ontwerp dat een negatief verschil via het overgedragen resultaat kan worden aangepast.

De Commissie acht het nuttig de latere verwerking van deze onbeschikbare reserve nader te verduidelijken. Het ontwerp zou met name kunnen preciseren onder welke voorwaarden en op welk tijdstip deze reserve desgevallend beschikbaar kan worden gemaakt of kan worden uitgekeerd.

Een dergelijke verduidelijking zou de gevolgen van de voorgestelde boekhoudkundige verwerking beter afbakenen en de praktische toepassing ervan vergemakkelijken.

3. Aanvullende opmerkingen

Ten slotte vestigt de Commissie de aandacht op de volgende punten:

- Randnummer 8 – verschil tussen de Franse en Nederlandse versie: het citaat van artikel 3:56, § 4 KB WVV stemt niet volledig overeen in beide versies. De Nederlandstalige versie vermeldt meermaals "VZW, IVZW of stichting", terwijl de in het ontwerp opgenomen Franse versie meermaals naar "l'ASBL" verwijst zonder de betrokken rechtsvormen te onderscheiden. Beide versies dienen te worden geharmoniseerd en de exacte weergave van de reglementaire bepaling moet worden gecontroleerd.
- Randnummer 9 – Nederlandstalige versie: in de zin die begint met "Bijgevolg dient de overdracht van het boekhoudkundig eigen vermogen (waaronder het kapitaal/inbreng…)" moet het woord "het" vóór "kapitaal/inbreng" worden geschrapt.

- Randnummer 13 – titel van de derde kolom: de titel "Aan vennootschap B fiscaal overgedragen eigen vermogen" lijkt niet volledig in overeenstemming met de inhoud van de kolom, met name gelet op de herwaarderingsmeerwaarde en op de verdeling van het eigen vermogen waarbij rekening wordt gehouden met de fiscale samenstelling en kwalificatie ervan. Deze titel dient derhalve te worden aangepast of verduidelijkt.
- Randnummer 13 – voorbeeld (1): er bestaat een inconsistentie tussen de Franse en Nederlandse versie met betrekking tot de aan vennootschap B overgedragen fiscale nettowaarde. De Franse versie vermeldt 130, terwijl de Nederlandstalige versie "100 (130)" aangeeft.
  Om elke dubbelzinnigheid te vermijden, moet het onderscheid worden verduidelijkt tussen de waarde die wordt gebruikt voor de toepassing van artikel 213 WIB 92 en de waarde 130 die elders in het voorbeeld wordt vermeld. Aangezien de fiscale nettowaarde van vennootschap A 100 bedraagt, is de berekening gebaseerd op een toewijzing van 100 aan B en 0 aan C, terwijl randnummer 15 bij B een bedrag van 130 aan boekhoudkundig eigen vermogen vermeldt. Deze verhouding verdient nadere toelichting.
- Randnummer 15 – er is een verschil tussen de beide taalversies: de passage over de correctie van de ongelijkheid is niet identiek in beide versies. De Nederlandstalige versie preciseert dat de correctie gebeurt "via de onbeschikbare reserves bij vennootschap B en via het overgedragen resultaat bij vennootschap C", terwijl de Franse versie alleen vermeldt dat zij gebeurt "via les réserves indisponibles dans le chef de B et via le résultat reporté", zonder "dans le chef de la société C" te preciseren. De Franse versie dient op de Nederlandstalige versie te worden afgestemd om elke dubbelzinnigheid te vermijden.
- Pagina 6 – Nederlandstalige versie: in de balans van vennootschap C moet "overdragen resultaat" worden vervangen door "overgedragen resultaat".

***

Met bijzondere hoogachting,

Signed by:
Alexis van Bavel
E759B97BCF4F46F...
Alexis VAN BAVEL
Voorzitter van de Commissie voor boekhoudkundige aangelegenheden van het IBR