

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  
FM/CDH/RF

Uw referte

Datum  
11/05/2021

Geachte Voorzitter,

Betreft: Ontwerpadvies "Boekhoudrechtelijke verwerking van de wederopbouwreserve"

Op vraag van de Raad van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren (IBR) heeft de Commissie voor boekhoudkundige aangelegenheden uw ontwerpadvies "Boekhoudrechtelijke verwerking van de wederopbouwreserve" nader bekeken.

Hieronder vindt u de opmerkingen en suggesties die het IBR onder uw aandacht wil brengen.

Volgens de inleiding van het ontwerpadvies beperkt dit laatste zich tot vennootschappen, terwijl verenigingen en stichtingen onderworpen aan de vennootschapsbelasting, ook recht hebben op deze regeling betreffende de wederopbouwreserve. Deze laatsten worden in het WIB 92 immers vanuit fiscaal oogpunt als vennootschappen beschouwd: de term "vennootschap" moet hier worden opgevat in fiscale termen als "aan de vennootschapsbelasting onderworpen ondernemingen". De inleiding zou op dit punt moeten worden verbeterd.

Met betrekking tot paragraaf 11 van het ontwerpadvies: "Met de post 620 Bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen worden de brutobezoldigingen en de rechtstreekse sociale bijdragen bedoeld, toegekend aan bestuurders of zaakvoerder, aan directiepersoneel, aan bedienden, aan arbeiders en aan andere personeelsleden", zijn wij van mening dat het omwille van de duidelijkheid de voorkeur zou verdienen te verduidelijken dat dit echter niet de bedragen omvat die zijn opgenomen onder de post 618 *Bezoldigingen, premies voor buitenwettelijke verzekeringen, ouderdoms- en overlevingspensioenen van bestuurders, zaakvoerders en werkende vennoten, die niet worden toegekend uit hoofde van een arbeidsovereenkomst.*

Wij zijn van mening dat paragraaf 13 van het ontwerpadvies betrekking heeft op fiscale overwegingen en niet op een boekhoudkundige kwestie, en als zodanig niet zou moeten worden opgenomen omdat het niet onder de bevoegdheid van de Commissie valt. Daarom menen wij dat deze paragraaf moet worden geschrapt.

Het eerste lid van voorbeeld 1 luidt als volgt: *“Een vennootschap heeft in 2019 (het boekjaar valt samen met het kalenderjaar) een bedrag op de post 620 Bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen geboekt ten bedrage van 100.000 euro. In boekjaar 2021 heeft zij een belastbare gereserveerde winst van het belastbaar tijdperk van 350.000 euro en legt zij een belastingvrije reserve aan ten belope van haar bedrijfsverlies van boekjaar 2020 (code 9901 in de jaarrekening met als afsluitdatum 31.12.2021) van 200.000 euro”*. Wij zijn van mening dat de haakjes en de woorden *“van 200.000 EUR”* als volgt moeten worden verplaatst om een correcte zin te bekomen: *“In boekjaar 2021 heeft zij een belastbare gereserveerde winst van het belastbaar tijdperk van 350.000 euro en legt zij een belastingvrije reserve aan ten belope van haar bedrijfsverlies van boekjaar 2020 van 200.000 euro (code 9901) in de jaarrekening met als afsluitdatum 31.12.2021”*.

In voorbeeld 2 zouden de woorden *“samenstelling van de reserve”* moeten worden vervangen door *“vorming van de reserve”* zowel in het Nederlands als in het Frans (*“composition de la réserve”* te vervangen door *“constitution de la réserve”*). Bovendien vermeldt dit voorbeeld, op de laatste pagina van het ontwerpadvies, enkel de *“vennoten”*; dit woord heeft enkel betrekking op commanditaire vennootschappen en vennootschappen onder firma. Wij zijn van mening dat het beter zou zijn om dit woord te vervangen door *“aandeelhouders”* of, beter nog, door *“aandeelhouders/vennoten”* om alle scenario's op te nemen.

In het algemeen gaat het ontwerpadvies ervan uit dat de vennootschap verplicht is een volledige boekhouding te voeren. Niettemin is het belangrijk om in herinnering te brengen dat alle aan de vennootschapsbelasting onderworpen entiteiten (met inbegrip van de verenigingen) vanuit fiscaal oogpunt als vennootschappen worden beschouwd en daarom ook het recht hebben om een wederopbouwreserve aan te leggen. In het ontwerpadvies wordt alleen rekening gehouden met de boeking van de wederopbouwreserve op basis van de informatie opgenomen in post 620, terwijl deze post in de vereenvoudigde boekhouding niet bestaat. Het ontwerpadvies sluit bijgevolg het geval uit van entiteiten die een vereenvoudigde boekhouding voeren maar onderworpen zijn aan de vennootschapsbelasting. Volledigheidshalve zijn wij van mening dat dit geval in het advies in overweging zou moeten worden genomen, gestaafd met een voorbeeld.

\*\*\*

Wij danken u om de hierboven beschreven kwesties in overweging te nemen.

Met de meeste hoogachting,

Fernand MAILLARD

Voorzitter van de Commissie voor boekhoudkundige aangelegenheden van het IBR