

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

Correspondent <a href="mailto:sg@ibr-ire.be">sg@ibr-ire.be</a>	Onze referentie FM/RF/jv	Uw referentie	Datum 10.12.2020
---	-----------------------------	---------------	---------------------

Geachte Voorzitter,

Betreft: Ontwerpadvies 'Winstverdeling binnen de NV'

Op vraag van zijn Commissie voor boekhoudkundige aangelegenheden heeft de Raad van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren (IBR) uw ontwerpadvies 'Winstverdeling binnen de NV' nader bekeken.

Gelieve hieronder een overzicht te vinden van de opmerkingen en aanbevelingen van het IBR.

1. IN SOMMIGE GEVALLEN KUNNEN WINSTEN WORDEN UITGEKEERD ZELFS ALS DE KOSTEN VOOR ONDERZOEK EN ONTWIKKELING NOG NIET ZIJN AFGESCHREVEN.

Paragraaf 4 van het ontwerpadvies vermeldt: *"De Commissie kan zich in de praktijk moeilijk voorstellen wat een uitzonderlijk geval zou kunnen zijn om bij de bedoelde berekening de nog niet afgeschreven bedragen van de oprichtings- en uitbreidingskosten en de kosten voor onderzoek en ontwikkeling niét in mindering te brengen."* Wat de ontwikkelingskosten betreft, lijkt deze zin strijdig met hetgeen vermeld staat in het rapport-Verhaegen [Parl.St. Kamer, 1981-82, nr. 210/9, p. 54] waaraan u refereert in de voetnoot op pagina 12. Dit stipuleert namelijk dat winsten in sommige gevallen kunnen worden uitgekeerd zelfs als de kosten voor onderzoek en ontwikkeling nog niet zijn afgeschreven, d.w.z. als het gaat om aanmerkelijke kosten die constant moeten worden vernieuwd, maar die zeer waarschijnlijk een positieve impact zullen hebben voor het bedrijf. Dit aspect is vooral heel belangrijk voor de farmaceutische en aeronautische sectoren.

2. DE VERPLICHTING OM ONRECHTMATIG ONTVANGEN UITKERINGEN TERUG TE STORTEN, MOET WORDEN UITGEBREID NAAR ALLE ANDERE BEGUNSTIGDEN.

Paragraaf 12 van het ontwerpadvies stipuleert: *"Overeenkomstig art. 7:214 WvV moeten de aandeelhouders de ten onrechte gedane uitkeringen terugstorten indien de*

*vennootschap kan bewijzen dat de aandeelhouders van de onregelmatigheid op de hoogte waren of daarvan, gezien de omstandigheden, niet onkundig konden zijn.*” Die verplichting moet niet enkel betrekking hebben op de aandeelhouders, maar ook op alle begunstigden. Het kan hierbij o.a. gaan over bestuursleden, directie, personeel enz. Artikel 7:214 van het WVV werd immers gewijzigd door artikel 173 van de wet van 28 april 2020 tot omzetting van de Richtlijn (EU) 2017/828 van het Europees Parlement en de Raad van 17 mei 2017 tot wijziging van Richtlijn 2007/36/EG wat het bevorderen van de langetermijnbetrokkenheid van aandeelhouders betreft tot vaststelling van diverse bepalingen inzake vennootschappen en verenigingen. Die bijwerking impliceert de volgende toevoegingen tussen haakjes: *“Overeenkomstig art. 7:214 WVV moeten de aandeelhouders [en alle andere personen] de ten onrechte gedane uitkeringen terugstorten indien de vennootschap kan bewijzen dat de aandeelhouders van de onregelmatigheid op de hoogte waren of daarvan, gezien de omstandigheden, niet onkundig konden zijn.”* Deze opmerking is eveneens van toepassing op paragraaf 29 van het ontwerpadvies.

3. HET IS AANBEVOLEN DE KEUZE VOOR POST 793 IN HET KADER VAN EEN ‘OVERTOLLIG’-INTERIMDIVIDEND DIE NIET WORDT UITGEKEERD DOOR DE ALGEMENE VERGADERING NADER TOE TE LICHTEN.

De Raad van het IBR is van mening dat de stellingname in het ontwerpadvies om rekening 793 ‘Over te dragen verlies’ (presentatiekeuze) te crediteren nader toegelicht dient te worden (cfr. paragraaf 26 m.b.t. het saldo van een ‘overtollig’-interimdividend die niet wordt uitgekeerd door de algemene vergadering).

Een alternatief zou zijn om rekening 694 ‘Vergoeding van de inbreng’ te crediteren en zo de inschrijving ongedaan te maken. Daarom lijkt nadere toelichting ten aanzien van de keuze van de Commissie voor boekhoudkundige normen opportuun.

#### 4. AANVULLENDE OPMERKINGEN

Om consistent te zijn met de terminologie van het WVV moet de term ‘associés’ / ‘vennoten’ die wordt gebruikt in paragraaf 10 van het ontwerpadvies worden vervangen door de term ‘actionnaires’ / ‘aandeelhouders’.

In paragraaf 23, alinea 2 van de Franstalige versie moet de term ‘survenue’ worden vervangen door ‘survenance’.

In paragraaf 24 moeten de termen ‘accountant’ worden vervangen door ‘gecertificeerd accountant’.


In paragraaf 25, 1<sup>e</sup> alinea is het raadzaam om ook de winsten ondergebracht bij de beschikbare reserves toe te voegen als post waarnaar de winsten kunnen worden

overgeheveld: "[...] Dit kan bv. het geval zijn indien de jaarlijkse winst uiteindelijk lager ligt dan de winst die uit de tussentijdse staat bleek of ingeval de algemene vergadering van oordeel is dat de gerealiseerde winst van het jaar best wordt overgeboekt naar de beschikbare reserves en/of naar het overgedragen resultaat, en bijgevolg niet wordt uitgekeerd."

\*\*\*

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

Met de meeste hoogachting,

  
Fernand MAILLARD  
Voorzitter van de Commissie boekhoudkundige aangelegenheden van het IBR