

Overzicht werkzaamheden 2014

Inhoudsopgave

I. Samenstelling van de CBN.....	1
II. Adviesverlening door de CBN.....	2
III. Internationale financiële rapporteringsstandaarden – IFRS	10
IV. Werking van de werkgroepen.....	11
V. Nieuwe Belgische wetgeving in voorbereiding.....	13
VI. Nieuwe Europese regelgeving.....	13
VII. Varia	14

I. Samenstelling van de CBN

Het koninklijk besluit van 25 april 2013 houdende de aanstelling van de leden van de CBN voor boekhoudkundige normen (gepubliceerd in het Belgisch staatsblad van 16 mei 2013) heeft voor een periode van 6 jaar de volgende personen benoemd als lid van de CBN:

- op voorstel van de Minister van Financiën: mevrouw Daisy VERVENNE en de heer Dominique DARTE;
- op voorstel van de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten: de heer Thierry LHOEST;
- op voorstel van de Raad van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren: de heer Michel DE WOLF;
- op voorstel van de Raad van het Instituut van de Accountants en Belastingconsulenten: de heer Lodewijk GOUBERT;
- op voorstel van de Raad van het Beroepsinstituut van erkende Boekhouders en Fiscalisten: mevrouw Maria PLOUMEN;
- op voorstel van de Minister van Middenstand, gekozen op dubbele lijsten voorgesteld door de representatieve organisaties van de Middenstand: mevrouw Christine COLLET;
- op voorstel van de Centrale Raad voor het Bedrijfsleven: mevrouw Laurence PINTE; de heer Henri OLIVIER; de heer José VILAIN en mevrouw Bergie VAN DEN BOSSCHE;
- op voorstel van de Minister van Economie: de heer Ariel GONZALEZ RUIZ en de heer Jan VERHOEYE;
- op voorstel van de Minister van Justitie: de heer Guy GIROULLE;
- op voorstel van de Minister van Begroting: mevrouw Véronique TAI;

- op voorstel van de Minister van Middenstand: mevrouw Catherine DENDAUW; en
- op voorstel van de Nationale Bank van België: de heer Michel COLINET.

De heer Jan VERHOEYE werd benoemd tot voorzitter van de CBN en dit eveneens voor een termijn van zes jaar.

Het wetenschappelijk secretariaat van de CBN was in 2014 als volgt samengesteld:

- mevr. Sadi PODEVIJN, secretaris-generaal;
- mevr. Els GOSSE;
- mevr. Anne-Laure LOSSEAU (tot 18 december 2014);
- de heer Filip HENDRICKX;
- de heer Ignace BOGAERT; en
- mevr. Sabine GRAZIOSI, wetenschappelijk secretarissen;
- mevr. Freija VAN DRIESSCHE, vertaalster; en
- de heer Marc VAN DER HAEGEN, administratief secretaris.

II. Adviesverlening door de CBN

A. Opdracht van de CBN

Ten aanzien van ondernemingen en vennootschappen, heeft de CBN als wettelijke opdracht de regering en het parlement op hun verzoek of uit eigen beweging van advies te dienen en door middel van adviezen en aanbevelingen bij te dragen tot de ontwikkeling van de leer van het boekhouden en de beginselen te bepalen van een regelmatige boekhouding (*cf.* artikel III.93 van het Wetboek van Economisch Recht).

Sinds begin 2005 wordt haar dezelfde wettelijke opdracht toegewezen ten aanzien van verenigingen zonder winstoogmerk, internationale verenigingen zonder winstoogmerk en stichtingen (*cf.* de artikelen 17, § 8; 37, § 8 en 53, § 7 van de wet van 27 juni 1921 betreffende de verenigingen zonder winstoogmerk, de internationale verenigingen zonder winstoogmerk en de stichtingen).

De werkingskosten van de CBN worden gedragen door de vennootschappen, de verenigingen en de stichtingen die hun (geconsolideerde) jaarrekening openbaar moeten maken door neerlegging bij de Balanscentrale van de Nationale Bank van België. Het is dan ook van deze ondernemingen, verenigingen en stichtingen evenals van de beoefenaars van de cijferberoepen dat de CBN het merendeel van de vragen om advies mag ontvangen. In 2014 werden 133 vragen ontvangen. Het antwoord op de meeste vragen kan rechtstreeks worden teruggevonden in de wetgeving of de reeds gepubliceerde adviezen van de CBN. Deze vragen kunnen op korte termijn worden beantwoord via een eenvoudige verwijzing naar de betrokken wetgeving of naar het betrokken CBN-advies.

Vragen die enig onderzoek vergen van het wetenschappelijk secretariaat resulteren in discussienota's of ontwerpadviezen die aan de leden van de CBN tijdens de plenaire vergaderingen worden voorgelegd. Daarvan werden er tijdens de vijftien plenaire vergaderingen die 2014 rijk was negen door de leden van de CBN goedgekeurd. Deze adviezen werden in het Nederlands en het Frans gepubliceerd op de website van de CBN (www.cnc-cbn.be).

B. Overzicht van de 2014 gepubliceerde adviezen

Advies 2014/1 - Belgische bijkantoren van ondernemingen naar buitenlands recht: openbaarmaking ingeval van sluiting (12 maart 2014)

In CBN-advies 2014/1 worden de regels verduidelijkt die van toepassing zijn bij de openbaarmaking van de rekeningen in geval van sluiting van een Belgisch bijkantoor van een buitenlandse vennootschap.

De buitenlandse vennootschap is verplicht om voor haar Belgisch bijkantoor een afzonderlijke interne jaarrekening op te stellen zonder deze jaarrekening te moeten neerleggen. De buitenlandse vennootschap moet echter wel haar eigen statutaire jaarrekening (en in voorkomend geval geconsolideerde jaarrekening) openbaar maken in België wanneer zij hier een bijkantoor heeft. Deze openbaarmaking gebeurt door neerlegging van de jaarrekening bij de Nationale Bank van België, in de vorm waarin deze jaarrekening werd opgesteld, gecontroleerd en openbaar gemaakt volgens het recht van de Staat waaronder de vennootschap valt.

De enige openbaarmakingsformaliteit die wordt voorgeschreven door het Wetboek van Vennootschappen (hierna: W.Venn.) in geval van sluiting van een bijkantoor van een buitenlandse vennootschap, is de openbaarmaking van deze sluiting binnen dertig dagen na deze gebeurtenis door neerlegging ter griffie van de rechtbank van koophandel. Er wordt bijgevolg niet verplicht dat een jaarrekening moet worden neergelegd bij de Nationale Bank van België, noch van het bijkantoor zelf, noch van de buitenlandse vennootschap waaronder het bijkantoor ressorteert, voor de periode die loopt van het begin van het boekjaar waarin de sluiting zich voordoet tot de datum van de sluiting van het bijkantoor.

CBN-advies 2014/2 (addendum aan advies 2011/13) – De boekhoudkundige verwerking van ontvangsten overheidssteun in de vorm van een terugvorderbaar voorschot (12 maart 2014)

In CBN-advies 2014/2 wordt het geval behandeld waarin een vennootschap overheidssteun aanvraagt in de vorm van een terugvorderbaar voorschot zoals voorzien in het Decreet van 3 juli 2008 betreffende steun voor onderzoek, ontwikkeling en innovatie in Wallonië.

In dit advies wordt een overzicht gegeven van de boekingen die worden verricht tijdens de fase vóór de exploitatie van de resultaten van het onderzoek en de boekingen na de onderzoeksfase, en dit zowel in het geval waarbij de vennootschap beslist om de resultaten van het onderzoek te exploiteren, als in het geval waarbij de vennootschap hiervan afziet en de zakelijke rechten op het project overdraagt.

CBN-advies 2014/3 - De boekhoudkundige verwerking van mutaties binnen het eigen vermogen van een geassocieerde onderneming (2 april 2014)

De CBN illustreert aan de hand van een praktisch voorbeeld de verwerking in de geconsolideerde jaarrekening volgens de vermogensmutatiemethode van direct-to-equity mutaties binnen het eigen vermogen van een geassocieerde onderneming. Het betreft meer bepaald mutaties die een onmiddellijke wijziging van het eigen vermogen tot gevolg hebben zonder tussenkomst van de resultaatverwerking. Voorbeelden van dergelijke direct-to-equity mutaties zijn de uitdrukking van een herwaarderingsmeerwaarde, de verkrijging van een kapitaalsubsidie, de overboeking van een

gerealiseerde meerwaarde naar de belastingvrije reserves en de boeking van een uitgiftepremie naar aanleiding van de uitgifte van een converteerbare obligatielening.

De toevoeging aan de geconsolideerde resultaten van bijvoorbeeld het aandeel van een onderneming in een door de geassocieerde onderneming geboekte herwaarderingsmeerwaarde zou er toe leiden dat niet-gerealiseerde resultaten worden opgenomen in de geconsolideerde resultatenrekening. Om deze reden is de CBN van mening dat het aandeel in de herwaarderingsmeerwaarde van de geassocieerde onderneming rechtstreeks aan de geconsolideerde reserves moet worden toegevoegd.

CBN-advies 2014/4 – Correctie van de jaarrekening (23 april 2014)

De CBN legt uit in welke gevallen een vennootschap een door de algemene vergadering goedgekeurde jaarrekening kan corrigeren en hoe zij deze correcties boekhoudkundig moet verwerken. Daarbij wordt een onderscheid gemaakt tussen vergissingen (materiële vergissingen en vergissingen in rechte of in feite) en beslissingen.

Enkel in geval van vergissingen kunnen goedgekeurde jaarrekeningen achteraf worden gecorrigeerd. Nagenoeg elke vergissing die bij de registratie van het ondernemingsgebeuren werd begaan, zal indruisen tegen het beginsel van het getrouw beeld van de jaarrekening en moet bijgevolg worden rechtgezet. De jaarrekening hoort immers de realiteit getrouw en volledig weer te geven. Door het beleid genomen beslissingen, uitgedrukt in de jaarrekening, kunnen daarentegen niet meer worden gecorrigeerd.

De CBN staat vervolgens stil bij de procedure en de boekhoudkundige verwerking in geval van een correctie van de jaarrekening. Bij vaststelling van een inbreuk op het boekhoudrecht, die bij vergissing plaatsvond, moeten de bestuurders het initiatief nemen om de toestand zo snel mogelijk recht te zetten, i.e. door het bijeenroepen van een bijzondere algemene vergadering en het voorleggen van een nieuw, aangepast ontwerp van de laatst neergelegde jaarrekening. Concreet zal de correctie van de laatst neergelegde jaarrekening plaatsvinden door aanpassing van de vergelijkende cijfers (ingeval de schending van de boekhoudwet plaatsvond in de periode vóór het laatst afgesloten boekjaar) en het doorvoeren van de correctieboekingen in het laatst afgesloten boekjaar (aanpassing van de openingsbalans, ingeval de vergissing vóór het laatst afgesloten boekjaar plaatsvond, en het uitvoeren van de overige correctieboekingen). In de toelichting van de gecorrigeerde jaarrekening dienen de aard en voor zover van toepassing, de omvang en de wijze van herstel van de vergissing te worden vermeld.

De algemene vergadering kan evenwel, indien zij dit nuttig acht, en deze oplossing ook praktisch haalbaar is, overgaan tot correctie (opnieuw opmaken en goedkeuren) van alle in het verleden gepubliceerde jaarrekeningen die zijn aangetast door de vergissing.

Voor de correctie van materiële vergissingen die duidelijk blijken uit de jaarrekening zelf, kan het bestuursorgaan om praktische redenen zelf de verantwoordelijkheid nemen om over te gaan tot correctie van de jaarrekening, zonder een algemene vergadering bijeen te roepen.

De CBN spreekt zich in dit advies niet uit over de boekhoudkundige gevolgen van fraude.

CBN-advies 2014/5 - Afsluitingsdatum van het boekjaar (23 april 2014)

Aan de CBN werd de vraag gesteld of een vennootschap in haar statuten mag voorzien dat haar boekjaar niet begint en eindigt op een vaste datum (bijvoorbeeld op 5 februari) maar op een dag van een bepaalde week van een maand (bijvoorbeeld de eerste zaterdag van de maand februari). In dat geval zou de datum van afsluiting (en opening) van het boekjaar verschillen van boekjaar tot boekjaar. Een specifieke reden om te kiezen voor deze methode voor de bepaling van de afsluitingsdatum kan zijn dat de Belgische vennootschap een dochteronderneming is van een buitenlandse vennootschap die deze methode toepast en dat de groep de boekjaren van de groepsvennootschappen wil afsluiten op dezelfde datum.

Vermits deze methode afwijkt van het voornaamste gebruik in België en om misbruiken te vermijden, is de CBN van oordeel dat de voorgestelde methode om de afsluitingsdatum te bepalen slechts kan worden toegestaan indien een aantal voorwaarden zijn vervuld.

CBN-advies 2014/6 - De boekhoudkundige verwerking van effecten aan toonder van rechtswege omgezet in effecten op naam of in gedematerialiseerde effecten op 1 januari 2014 (23 april 2014)

In dit advies worden de beperkte boekhoudkundige gevolgen behandeld van effecten aan toonder die op 1 januari 2014 van rechtswege werden omgezet in gedematerialiseerde effecten of in effecten op naam, met inschrijving van deze effecten op naam van de emittent, overeenkomstig artikel 9 van de wet van 14 december 2005 houdende afschaffing van de effecten aan toonder. De CBN maakt hierbij een onderscheid tussen de boekhoudkundige gevolgen in hoofde van de emittent van de effecten en de boekhoudkundige gevolgen in hoofde van de rechthebbende van de effecten.

CBN-advies 2014/7 - De boekhoudkundige verwerking van subsidies waarvan de toekenning niet gegarandeerd is (eventuele rechten) (14 mei 2014)

De CBN beantwoordt in dit advies een vraag over de boekhoudkundige verwerking van subsidies waarvan de toekenning door de subsidiërende overheid niet gegarandeerd is maar die van dag tot dag worden toegekend.

Het bedrag van de subsidie wordt in het aan de CBN voorgelegde geval zodanig bepaald dat het onder andere de kosten dekt van de aankoop van een gebouw, namelijk de afschrijving van het gebouw en de interesten van de lening die werd afgesloten voor de aankoop ervan. Tijdens het eerste gedeelte van de looptijd van de lening is de verschuldigde interest op de lening hoger dan het bedrag aan interesten dat is inbegrepen in de subsidie, terwijl de verschuldigde interest tijdens het tweede gedeelte minder bedraagt dan het bedrag aan interesten inbegrepen in de subsidie. Aan de CBN werd gevraagd of het bedrag van de subsidie die, mits voldaan aan bepaalde voorwaarden, kan worden ontvangen tijdens de volledige duur van de lening, kan worden gespreid (geanticipeerd). Via de overlopende rekeningen kan zo elk jaar het interestgedeelte dat vervat is in de subsidie exact overeenstemmen met het interestbedrag dat het centrum verschuldigd is voor het betrokken jaar volgens het aflossingsplan van de lening.

De CBN is van oordeel dat het boeken van de subsidies vóór de datum waarop ze worden toegekend, om ze zo lineair te spreiden over de looptijd van de lening, inhoudt dat er met zekerheid kan worden verondersteld dat tijdens de volledige looptijd van de lening de voorwaarden om de volledige subsidie te ontvangen vervuld zullen zijn. In het geval dat werd voorgelegd aan de CBN was dit echter niet het geval. De CBN is bijgevolg van mening dat de subsidies dienen te worden geboekt

voor het bedrag dat elk jaar effectief wordt verkregen. De interestkosten die verbonden zijn aan de lening worden jaarlijks als kost geboekt ten belope van het pro rata gedeelte van de verlopen interesten op afsluitingsdatum van het boekjaar, zonder de vervaldag van de interesten af te wachten. De CBN ziet geen reden die het uitgesteld boeken van deze interestkost kan rechtvaardigen om zo voor elk jaar een perfecte overeenstemming te verkrijgen tussen deze interestkost en het bedrag van de subsidies dat in opbrengst wordt genomen.

CBN-advies 2014/8 – De boekhoudkundige verwerking van de Fairness Tax (4 juni 2014)

Aan de CBN werd de vraag gesteld in welk boekjaar de afzonderlijke aanslag zoals vermeld in artikel 219ter van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (hierna: WIB 92) en artikel 233, derde lid, WIB 92 (de Fairness Tax) moet worden geboekt.

De Fairness Tax wordt ingekohierd samen met de vennootschapsbelasting, respectievelijk de belasting niet-inwoners en is onderworpen aan de gewone regels van voorafbetalingen. Het bedrag van de afzonderlijke aanslag kan bovendien maar worden vastgesteld nadat het bevoegde orgaan besloten heeft welke bestemming aan het resultaat zal worden gegeven. De balans wordt opgesteld na toewijzing, dit wil zeggen rekening houdend met de beslissingen tot bestemming van de resultatenrekening en het overgedragen resultaat. Bijgevolg is de CBN van mening dat de Fairness Tax moet worden geboekt bij de eindejaarsverrichtingen en mag deze boeking niet worden uitgesteld tot het volgend boekjaar.

CBN-advies 2014/9 – Afronding van betalingen in euro (10 september 2014)

In het Wetboek van Economisch Recht wordt voor ondernemingen de mogelijkheid voorzien om een systeem in te voeren om betalingen af te ronden op een bedrag dat een veelvoud is van vijf eurocent indien de consument het te betalen totaalbedrag in speciën betaalt. Een onderneming die dit systeem heeft ingevoerd, zal bijgevolg te maken krijgen met kleine verschillen tussen de som van de aangerekende prijs van de individuele verrichte prestaties en het totaalbedrag van de te betalen prijs. Dit verschil kan zowel positief als negatief zijn.

De CBN is van mening dat het verschil slechts een marginaal bedrag zal zijn ten opzichte van de totale omzet. Bovendien zal, gelet op het symmetrisch karakter van de afronding, automatisch een compensatie plaatsvinden tussen de positieve en de negatieve afrondingsverschillen. Om deze redenen is de CBN van mening dat een onderneming de vrije keuze heeft tussen twee methoden om de wettelijke afrondingsverschillen te boeken: ofwel schrijft de ondernemer in het verkoopdagboek het bedrag dat de consument werkelijk heeft betaald en boekt hij, indien er een afronding heeft plaatsgevonden, dit afrondingsverschil niet afzonderlijk, ofwel wordt het eventuele verschil tussen de som van de samenstellende bestanddelen en het totaalbedrag dat het gevolg is van het afrondingsverschil geboekt als een financieel resultaat.

C. Overige adviesverlening

In de loop van 2014 heeft de CBN vragen mogen ontvangen van revisoren, accountants, boekhouders, advocaten alsook van ondernemingen, verenigingen en stichtingen. De antwoorden op deze vragen werden, omwille van het gering maatschappelijk belang, niet gepubliceerd op de website van de CBN. Zonder uit te weiden over de discussie die naar aanleiding van elk van deze dossiers plaatsvond, werden op die manier o.a. de volgende onderwerpen behandeld:

- de mogelijkheid tot activatie van kosten die werden gemaakt naar aanleiding van de opheffing van de vrijstelling van btw voor advocaten onder de herstructureringskosten;
- de boekhoudkundige verwerking van de aankoop van kledij bestemd voor verhuur;
- de boekhoudkundige verwerking van een kapitaalverhoging in het kader van de liquidatieheffing van artikel 537 WIB 92;
- de boekhoudkundige continuïteit bij de herstructurering van een vzw;
- de boekhoudkundige verwerking van huurincentives (zoals beschreven in CBN-advies 2012/2) in het kader van vastgoedcertificaten;
- de uitkering van een overdreven interimdividend in het kader van het CBN-advies 2009/1 Interimdividend versus tussentijds dividend;
- de beoordeling van de groottecriteria van een vennootschap waarvan de meerderheid van de aandelen in het bezit is van een grote vzw in de zin van artikel 17, § 3 van de wet van 27 juni 1921;
- de aanwending van geboekte herwaarderingsmeerwaarden in toepassing van het CBN-advies 2011/14 Herwaarderingsmeerwaarden; en
- de mogelijkheid van een productievennootschap om de boeking van de opbrengsten die worden voortvloeiend uit een audiovisueel werk te spreiden over dezelfde periode als de afschrijvingsduur van het audiovisueel werk.

D. Afwijkingen

De CBN krijgt regelmatig vragen van vennootschappen om af te wijken van het Belgisch boekhoud- of jaarrekeningenrecht. Het is wettelijk zo bepaald dat de CBN in deze advies geeft.

Heel wat vragen tot afwijking hebben betrekking op vennootschappen die hun boekhouding willen voeren en hun jaarrekening willen opstellen in een andere munt dan de euro. Indien de functionele valuta van deze vennootschappen verschilt van de euro, is het opstellen van een jaarrekening in euro immers niet aangewezen omdat dit, als gevolg van de hierdoor ontstane wisselkoers- of omrekeningsverschillen, een vertekend beeld zou kunnen geven van de economische werkelijkheid. De CBN gaat voor elk van deze vragen na of aan de voorwaarden zoals omschreven in advies 117/3 *Voeren van de boekhouding en opstellen van de jaarrekening in een andere munt dan de euro* (november 2008) en advies 2009/10 *Bepaling van de functionele valuta bij financieringsvennootschappen* (september 2009) is voldaan en geeft in die zin advies. Voor de praktische vragen inzake afwijkingen evenals de procedure kan worden verwezen naar het advies 2011/12 *Afwijking inzake functionele valuta: praktische implicaties en procedure* (mei 2011).

Andere vragen om afwijking hebben betrekking op de vermelding van de brutomarge in de resultatenrekening van het volledig model van de jaarrekeningen die worden openbaar gemaakt. In uitzonderlijke gevallen kan de CBN, op basis van door het bestuursorgaan aangebrachte informatie, het oordeel dat het om concurrentiedoeleinden niet aangewezen is een detail van de netto-omzet, de bedrijfsopbrengsten en -kosten publiekelijk beschikbaar te stellen, bijtreden.

In 2014 werden 38 vragen om afwijking behandeld.

Diamantvennootschappen

Een groot aantal van de Belgische vennootschappen waarvan de activiteit bestaat uit de handel in ruwe en geslepen diamant (de zogeheten “diamantvennootschappen”) zijn van oordeel dat de wettelijke verplichting om een boekhouding te voeren en een jaarrekening op te stellen in euro in hun geval niet leidt tot een getrouwe weergave van de economische werkelijkheid. Om deze reden werd door de toenmalige minister van Economie op 4 juli 2008 een sectorale toestemming verleend aan de diamantvennootschappen en de mogelijkheid geboden om hun boekhouding te voeren en hun jaarrekening op te stellen in USD. Om te kunnen genieten van deze sectorale afwijking dient aan bepaalde inhoudelijke en formele voorwaarden te worden voldaan. Een van deze voorwaarden betreft de aflevering van een ingevuld modelformulier, bevestigd door de commissaris, accountant of erkende boekhouder(-fiscalist) aan de bevoegde minister. De rol van de CBN beperkt zich hier tot de bevestiging van ontvangst van de vraag tot afwijking samen met het bijhorend attest.

In 2014 heeft de CBN 37 bevestigingen van ontvangst verzonden.

Leden Bouwunie en Confederatie Bouw

Een tweede collectieve afwijking betreft de afwijking voor de leden van de Bouwunie en de Confederatie Bouw. Op vraag van de sector heeft de toenmalige minister van economie in 2004 een nettovoorstelling in de jaarrekening per project toegelaten voor de balanspost *Bestellingen in uitvoering* (code 37) en de balanspost *Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen* (code 46/176). In de toelichting bij de jaarrekening moeten de respectievelijke bedragen vóór saldering worden opgenomen. De afzonderlijke opname van beide rubrieken in de balans zou immers een negatieve, doorslaggevende invloed kunnen hebben op de solvabiliteitsratio van de betrokken onderneming en bijgevolg een mogelijk concurrentienadeel in vergelijking met buitenlandse ondernemingen bij het dingen naar overheidsopdrachten.

Andere ondernemingen kunnen een individuele aanvraag tot afwijking indienen. In 2014 werden 8 dergelijke dossiers behandeld.

E. Ontwerpadvies ter consultatie

De leden van de CBN hebben in 2014 beslist om alle ontwerpadviesen steeds ter publieke consultatie op de website van de CBN te publiceren. Geïnteresseerden kunnen dan gedurende een bepaalde periode hun opmerkingen aan de CBN overmaken. Na afloop van deze publieke raadpleging worden de ontvangen reacties aan de leden van de CBN voorgelegd waarna de tekst van het ontwerpadvies waar nodig wordt aangepast om zo te komen tot het definitieve CBN-advies. Zo werden in 2014 de volgende CBN-adviesen ter consultatie gepubliceerd:

- het ontwerpadvies *Belgische bijkantoren van ondernemingen naar buitenlands recht: openbaarmaking ingeval van sluiting* (gepubliceerd op 20 januari 2014);
- het ontwerpadvies *De boekhoudkundige verwerking van ontvangen overheidssteun in de vorm van een terugvorderbaar voorschot* (gepubliceerd op 20 januari 2014);
- het ontwerpadvies *De boekhoudkundige verwerking van mutaties binnen het eigen vermogen van een geassocieerde onderneming* (gepubliceerd op 20 januari 2014);
- het ontwerpadvies *Afsluitingsdatum van het boekjaar* (gepubliceerd op 3 maart 2014);
- het ontwerpadvies *Correctie van de jaarrekening* (gepubliceerd op 6 maart 2014);

- het ontwerpadvies *De boekhoudkundige verwerking van effecten aan toonder van rechtswege omgezet in effecten op naam of in gedematerialiseerde effecten op 1 januari 2014* (gepubliceerd op 11 maart 2014);
- het ontwerpadvies *De boekhoudkundige verwerking van subsidies waarvan de toekenning niet gegarandeerd is (eventuele rechten)* (gepubliceerd op 27 maart 2014);
- het ontwerpadvies *De boekhoudkundige verwerking van de Fairness Tax* (gepubliceerd op 11 april 2014);
- het ontwerpadvies *Leasing* (gepubliceerd op 3 juli 2014);
- het ontwerpadvies *Zakelijke rechten op onroerende goederen: vruchtgebruik - erfpachtrecht - opstalrecht – erfdienstbaarheid* (gepubliceerd op 9 juli 2014); en
- het ontwerpadvies *Afronding van betalingen in euro* (gepubliceerd op 30 juli 2014).

F. Adviezen in voorbereiding

Naast de goedgekeurde, reeds gepubliceerde adviezen en de ontwerpadviezen die ter consultatie op de website van de CBN werden gepubliceerd, zijn door het wetenschappelijk secretariaat in de loop van 2014 een aantal discussienota's voorbereid die op het einde van het jaar nog niet resulteerden in een definitief advies. Het betreft teksten rond de volgende thema's:

- de boekhoudkundige verwerking van de nieuwe tax shelter regeling;
- de boekhoudkundige verwerking van deviezenverrichtingen en de opname van tegoeden en verplichtingen in deviezen in de jaarrekening (ontwerpadvies ter vervanging van 152/1);
- de boekhoudkundige verwerking van investeringen in het buitenland of van deelnemingen in een vennootschap in het buitenland (net investment hedges);
- de boekhoudkundige verwerking van de cross currency swap;
- pensioenen;
- de boekhoudkundige verwerking van futures;
- fusies en splitsingen tussen een Belgische onderneming en een buitenlandse onderneming (niet gevestigd in een EU-lidstaat, dus buiten toepassingsgebied van de Fusierichtlijn);
- de problematiek van afsluiting van een vereffening met toebedeling van een onroerend goed;
- consortia;
- het gebruik van de rekening 6201 *Directiepersoneel* in de minimumindeling van het algemeen rekeningstelsel;
- de boekhoudkundige verwerking van niet-opgevraagde vervallen dividenden;
- de boekhoudkundige gevolgen van de nieuwe regeling rond de opeisbaarheid van BTW;
- de boekhoudkundige verwerking van de aanleg van een liquidatiereserve door kleine ondernemingen (Programmawet 2014): artikel 219 WIB92;
- de boekhoudkundige verwerking van betwiste schulden;
- de verwerking van een DBFM-overeenkomst of DBFMO-overeenkomst in de boekhouding van een private partner;
- de behandeling van een verschil in waarderingsregels naar aanleiding van een grensoverschrijdende fusie;
- de boekhoudkundige verwerking van voor verkoop bestemde onroerende goederen; en
- de algemene beginselen inzake voorzieningen voor risico's en kosten.

G. Bulletins

De CBN bundelt op geregelde tijdstippen de door haar gepubliceerde adviezen in Bulletins. In 2014 werden Bulletin nr. 67 (januari 2014) en Bulletin nr. 68 (juli 2014) gepubliceerd op de website van de CBN.

III. Internationale financiële rapporteringsstandaarden – IFRS

A. Lidmaatschap van de CBN van het Accounting Regulatory Committee (ARC)

Het ARC werd gecreëerd door de Europese Commissie en is samengesteld uit afgevaardigden uit de verschillende Europese lidstaten. Het ARC vergadert ongeveer één keer per twee maand. Tijdens deze vergaderingen worden nieuwe standaarden (IFRS) / interpretaties (IFRIC) alsook wijzigingen aan bestaande standaarden (IAS - IFRS) / interpretaties (SIC - IFRIC) besproken in het kader van hun mogelijke toepassing in Europa (“endorsement process”), zoals bepaald in art. 3 van de Verordening (EG) nr. 1606/2002 van het Europees Parlement en de Raad van 19 juli 2002 betreffende de toepassing van internationale standaarden voor jaarrekeningen.

De CBN neemt deel aan deze vergaderingen en de voorzitter van de CBN heeft stemrecht in dit goedkeuringsproces. In 2014 werden de volgende (wijzigingen aan) standaarden en interpretaties goedgekeurd:

- Amendments to IAS 19: Defined Benefit Plans: Employee Contributions;
- Annual Improvements to IFRSs 2010-2012 Cycle;
- Annual Improvements to IFRSs 2011-2013 Cycle; en
- IFRIC Interpretation 21 Levies.

B. EFRAG en IASB

Mede omwille van haar lidmaatschap aan het Accounting Regulatory Committee heeft de CBN in 2014 op actieve wijze bijgedragen tot de totstandkoming en de goedkeuringsprocedure van een aantal nieuwe standaarden en interpretaties alsook een meer communicatieve rol vervuld op het vlak van IFRS binnen Europa. De CBN heeft daartoe tevens te gepasten tijde haar reacties op nieuwe voorstellen tot standaarden of aanpassingen aan bestaande standaarden overgemaakt aan de European Financial Reporting Advisory Group (EFRAG) en/of rechtstreeks aan de International Accounting Standards Board (IASB).

Gezien haar samenstelling beschouwt de CBN het als haar taak om op te treden als facilitator bij bredere maatschappelijke IFRS-discussies en wijst zij op de noodzaak van het in kaart brengen van onverenigbaarheden met het Belgische interne recht. De CBN is van oordeel dat, voor de verdere ontwikkeling van de Belgische doctrine, het interessant kan zijn om zich, waar relevant, te laten inspireren door de internationale financiële rapporteringsstandaarden.

Om in die zin de ontwikkeling van de IFRS-materie op de voet te kunnen volgen neemt de CBN op regelmatige basis deel aan de vergaderingen van het *Consultative Forum of Standard Setters* (CFSS), georganiseerd door EFRAG.

Exposure drafts met de daarbij horende informatie alsook discussion papers worden ter discussie voorgelegd aan de leden van de CBN. Tijdens de plenaire vergaderingen van 2014 werden de volgende onderwerpen geagendeerd:

- Exposure Draft: Annual Improvements to IFRSs 2011-2013 Cycle;
- Exposure Draft: Annual Improvements to IFRSs 2012-2014 Cycle;
- Discussion Paper: The Equity Method: A measurement basis or one-line consolidation;
- Request for information: Post-implementation Review: IFRS 3 Business Combinations;
- Exposure Draft: Disclosure Initiative: Proposed amendments to IAS 1;
- Discussion Paper: Accounting for Dynamic Risk Management: a portfolio Revaluation Approach to Macro Hedging;
- Exposure Draft: Investment Entities – Applying the Consolidation Exception;
- Discussion Paper: Classification of claims; en
- Exposure Draft: Recognition of Deferred Tax Assets for Unrealised Losses – Proposed amendments to IAS 12.

IV. Werking van de werkgroepen

Binnen de CBN werden in het verleden, conform artikel 7 van het huishoudelijk reglement, werk- en studiegroepen opgericht om zo een beroep te doen op de ervaring van deskundigen en om het advies van derden in te winnen.

A. Werkgroep Herziening CBN-adviezen

De leden van deze werkgroep zijn: dhr. W. Aerts, dhr. E. Causin, mevr. M. Claes, mevr. C. Collet, dhr. D. Couturier, dhr. D. Darte, mevr. E. De Wielemaker, mevr. P. Everaert, dhr. J-F. Hubin, mevr. L. Pinte en mevr. M. Ploumen.

Het wetenschappelijk secretariaat wordt waargenomen door mevr. E. Gossé, die tevens de werkgroep voorziet.

De Werkgroep Herziening CBN-adviezen kwam in 2014 tweemaal samen en boog zich over de actualisatie van een aantal oude adviezen en besprak het voorstel om een thema-advies uit te werken over Belastingen.

B. Werkgroep Verenigingen en stichtingen

De leden van deze werkgroep zijn: dhr. H. De Cnijf, dhr. D. Allard, dhr. F. Khrouz, dhr. D. Delvaux, dhr. C. Ledoux, dhr. Y. Stempniewsky, dhr. E. Bauwens, dhr. M. Tuerlinckx, dhr. E. De Lembre, dhr. P. De Bruyne, dhr. S. Tuytten, mevr. L. Leon, dhr. J.L. Van Campenhout, dhr. F. Maillard, dhr. J. Vilain, dhr. M. De Wolf en dhr. D. Darte.

Het wetenschappelijk secretariaat wordt waargenomen door mevr. S. Podevijn, die tevens de werkgroep voorzit. De werkgroep kwam in 2014 tweemaal samen.

De werkgroep bereidt adviezen en aanbevelingen voor inzake de boekhouding en de jaarrekening van vzw's, internationale vzw's en stichtingen die de CBN op verzoek of op eigen initiatief verstrekt. Tijdens de vergaderingen van deze werkgroep bespreken de leden ook onduidelijkheden en leemten in de wetgeving met betrekking tot (internationale) vzw's en stichtingen.

De Wet van 27 juni 1921 betreffende de verenigingen en stichtingen, het koninklijk besluit van 19 december 2003 betreffende de boekhoudkundige verplichtingen en de openbaarmaking van de jaarrekening van grote verenigingen en stichtingen alsook het koninklijk besluit van 26 juni 2003 betreffende de vereenvoudigde boekhouding van kleine verenigingen en stichtingen zullen moeten worden aangepast naar aanleiding van de publicatie van het Wetboek van economisch recht enerzijds en de omzetting van de nieuwe accountingrichtlijn in de Belgische regelgeving anderzijds. Zowel in de wet als in beide koninklijke besluiten wordt immers nog verwezen naar de Boekhoudwet van 17 juli 1975, wiens bepalingen inmiddels werden opgenomen in Boek III, Hoofdstuk II van het Wetboek van economisch recht. Bovendien baseert het KB van 19 december 2003 zich voor de maatstaven voor de waardering van de inventaris en voor de verplichtingen betreffende de vorm en de inhoud van de jaarrekening op het uitvoeringsbesluit bij het Wetboek van Venootschappen, dat met de omzetting van de nieuwe accountingrichtlijn een aantal belangrijke aanpassing zal ondergaan.

C. Werkgroep Fusies en splitsingen

De leden van deze werkgroep zijn: mevr. I. Vandewoesteyne, dhr. D. Delvaux, dhr. N. Piscador, dhr. D. Willermain, mevr. L. Pinte, dhr. A. Gonzalez Ruiz en dhr. Y. Debuysschere.

In 2014 vonden er geen vergaderingen plaats van de Werkgroep Fusies en splitsingen.

D. Werkgroep Financiële instrumenten

De leden van deze werkgroep zijn dhr. D. Delvaux, dhr. J-F Hubin, dhr. G. Quaghebeur, dhr. M. Colinet, mevr. V. Tai, dhr. G. Girouille, dhr. L. Lambert de Rouvroit en dhr. P. Drijkoningen.

Het wetenschappelijk secretariaat wordt waargenomen door dhr. I. Bogaert die tevens de werkgroep voorzit.

De leden van de Werkgroep Financiële instrumenten bogen zich tijdens de twee vergaderingen in 2014 over de boekhoudkundige verwerking van *cross currency swaps* en een herziening van het advies 152/1 *Boeking van deviezenverrichtingen en verwerking van tegoeden en verplichtingen in deviezen in de jaarrekening*. Dit advies moet, waar nodig, in overeenstemming worden gebracht met de algemene principes inzake financiële instrumenten van advies 2010/12 *De toepassing van de algemene boekhoudprincipes op afgeleide financiële instrumenten* (september 2010). Naar aanleiding van de aanpassingen aan het advies 152/1 werd tevens een ontwerpadvies over de boekhoudkundige verwerking van *net investment hedges* binnen het Belgisch boekhoudrecht afgewerkt.

De ontwerpadviezen zijn klaar om tijdens de plenaire vergaderingen van 2015 aan de leden van de CBN te worden voorgelegd.

V. Nieuwe Belgische wetgeving in voorbereiding

Omzetting van de Europese richtlijn 2013/34/EU betreffende de jaarlijkse financiële overzichten, geconsolideerde financiële overzichten en relevante verslagen van bepaalde ondernemingsvormen, tot wijziging van Richtlijn 2006/43/EG van het Europees parlement en de Raad en tot intrekking van Richtlijnen 78/660/EEG en 83/349/EEG van de Raad

Met oog op de omzetting van de nieuwe accountingrichtlijn in de nationale wetgeving heeft de Minister van Economie aan de CBN gevraagd om een voorontwerp van wet voor te bereiden. Op 1 december 2014 werden de volgende documenten aan de betrokken minister overgemaakt:

- een voorstel van wijziging van de relevante bepalingen binnen het Wetboek van Vennootschappen;
- een voorstel van wijziging van de relevante bepalingen binnen het Wetboek van Economisch Recht;
- een voorstel van wijziging van de relevante bepalingen binnen de Wet van 22 december 1995 betreffende de sociale balans;
- een voorstel van wijziging van de relevante bepalingen binnen de Wet van 20 september 1948 houdende organisatie van het bedrijfsleven;
- een voorstel van wijziging van de relevante bepalingen binnen het koninklijk besluit tot uitvoering van het Wetboek van Vennootschappen; en
- een voorstel van wijziging van de relevante bepalingen binnen het koninklijk besluit van 12 september 1983 tot bepaling van de minimumindeling van een algemeen rekeningenstelsel en binnen het koninklijk besluit van 12 september 1983 tot uitvoering van de Wet van 17 juli 1975 op de boekhouding van de ondernemingen.

Naast de verplichte wijzigingen naar aanleiding van de omzetting van de richtlijn 2013/34/EU heeft de CBN ook een aantal bijkomende wijzigingen en verduidelijkingen voorgesteld in de teksten die werden overgemaakt aan de Minister van Economie.

VI. Nieuwe Europese regelgeving

Richtlijn 2014/95/EU van het Europees parlement en de raad van 22 oktober 2014 tot wijziging van Richtlijn 2013/34/EU met betrekking tot de bekendmaking van niet-financiële informatie en informatie inzake diversiteit door bepaalde grote ondernemingen en groepen

De CBN kreeg de opdracht van de Permanente Vertegenwoordiging van België bij de Europese Unie (DIPLOBEL) om als expert op te treden tijdens de voorbereidende vergaderingen van de

Raadswerkgroep Company Law van de Europese Commissie. De richtlijn 2014/95/EU moet uiterlijk op 6 december 2016 in nationale wetgeving zijn omgezet en is van toepassing op bepaalde ondernemingen voor het boekjaar dat aanvangt op 1 januari 2017 of gedurende het kalenderjaar 2017.

VII. Varia

A. Jaarboek CBN 2014

In 2014 werd de vijfde editie van het Jaarboek van de CBN gepubliceerd en uitgegeven bij Larcier. In dit handboek zijn alle gepubliceerde CBN-adviezen gebundeld met als structuur het schema van de balans en de resultatenrekening.

B. Dag van de CBN 2014

Op woensdag 12 februari 2014 ging de derde “Dag van de CBN” door, tijdens dewelke enerzijds de werkzaamheden van de CBN gedurende het afgelopen boekjaar werden toegelicht en anderzijds een stand van zaken werd gegeven over de nieuwe accountingrichtlijn 2013/34/EU. Aan deze studiedag namen 189 deelnemers deel.

C. Informatievergaderingen Centrale Raad voor het Bedrijfsleven

Op regelmatige tijdstippen organiseert de Commissie Boekhoudregeling in de schoot van de Centrale Raad voor het Bedrijfsleven voor haar leden vergaderingen tijdens dewelke de CBN uitleg heeft verschaft over de wijzigingen aan de Belgische boekhoud- en jaarrekeningwetgeving die op til zijn. In de loop van 2014 ging het voornamelijk om boekhoudtechnische toelichting naar aanleiding van de omzetting van de nieuwe accountingrichtlijn 2013/34/EU.

D. Laureaat Taxman 2014

De CBN ontving tijdens de uitreiking van de Taxman Awards op dinsdag 10 juni 2014 zowel de prijs van het publiek als de prijs van de vakjury.

De vakjury motiveerde haar keuze voor de CBN als volgt: “De Commissie voor Boekhoudkundige Normen heeft de voorbije jaren een hele reeks adviezen afgeleverd. In België geldt nog steeds de primauteit van het boekhoudrecht op het fiscaal recht. Vandaar dat een aantal van die adviezen belangrijk zijn binnen de vennootschapsbelasting en dus voor het bedrijfsleven. Zo moet de fiscale administratie het boekhoudrecht volgen, tenzij de fiscale wet daar expliciet van afwijkt. De jury is van oordeel dat de uitgebrachte adviezen en aanbevelingen niet enkel bijdragen tot de ontwikkeling van de boekhoudleer, maar ook leiden tot meer fiscale zekerheid voor de vennootschappen en de bedrijfsleiders. Bovendien levert de voorzitter van de CBN, Jan Verhoeve, al jaren een opmerkelijke bijdrage op het vlak van de fiscaliteit.”

E. Deelname aan de IFASS-meeting en WSS conference

De CBN was vertegenwoordigd op het International Forum for Standard Setters (IFASS) in New Delhi (maart 2014) en Londen (september 2014), alsook aansluitend aan de World Standard Setters Conference in september 2014.

Door deel te nemen aan deze evenementen kunnen enerzijds de ontwikkelingen op het vlak van accounting binnen Europa alsook op het vlak van IFRS op de voet worden gevolgd. Bovendien worden er nuttige internationale contacten gelegd die de uitwisseling van informatie, noodzakelijk voor het onderzoek van het wetenschappelijk secretariaat, vergemakkelijkt.

F. Ontmoeting met de Nederlandse Raad voor Jaarverslaggeving in Gent

Op 15 april 2014 hebben de voorzitter en de secretaris-generaal een aantal exposure drafts van de IASB besproken tijdens een ontmoeting met de Voorzitter Hans De Munnik en de vaktechnisch secretaris Cees Van Geffen van de Raad voor Jaarverslaggeving.

G. Lid XBRL

De CBN is sinds 22 november 2004 lid van de vzw XBRL België en verleent op die manier steun aan de verdere ontwikkeling van de XBRL-standaard. De CBN nam op 18 maart 2014 deel aan de statutaire algemene vergadering.