

COMMISSIE VOOR BOEKHOUDKUNDIGE NORMEN
CBN-advies 126/1 – Aanschaffingsprijs : bijkomende kosten (update)
Advies van juni 1980, bijgewerkt op 14 mei 2025

1. Overeenkomstig artikel 3:14, eerste lid van het koninklijk besluit van 29 april 1919 tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen (hierna: KB WVV) maken de bijkomende kosten die werden gemaakt voor de aanschaffing van zowel vaste als vlottende activa integraal deel uit van de aanschaffingsprijs en bijgevolg van de waarde waartegen deze activa in de jaarrekening worden opgenomen.
2. Daaruit volgt dat deze kosten, als accessoria, voor hun verwerking in de boekhouding alsmede voor hun aanrekening op dezelfde wijze behandeld worden als de hoofdsom die voor de aanschaffing van de betrokken activa werd betaald.
3. Artikel 3:19, § 2 KB WVV voorziet in een uitzondering op dit beginsel. De bijkomende kosten in verband met de aanschaffing van financiële vaste activa en van geldbeleggingen mogen worden geboekt op de resultatenrekening van het boekjaar waarin ze werden gemaakt, ook al wordt deze aanrekening, rekening houdend met het voorschrift van de artikelen 3:44, § 2 KB WVV en 3:48 KB WVV, niet verantwoord door enige ontwaarding of minderwaarde.
4. De vraag werd gesteld of het beginsel dat bijkomende kosten integraal deel uitmaken van de aanschaffingsprijs, tot gevolg heeft dat bij de vaststelling van het afschrijvingsplan van afschrijfbaar activa, in het bijzonder wat het afschrijvingsritme betreft, geen onderscheid kan worden gemaakt tussen de hoofdsom en de bijkomende kosten.

De Commissie is van mening dat het economisch bekeken logisch voorkomt de bijkomende kosten af te schrijven op dezelfde wijze en volgens hetzelfde ritme als de hoofdsom. Nochtans voorzien artikelen 3:39, § 1 KB WVV en 3:42, § 1 KB WVV in de mogelijkheid voor de onderneming een versneld afschrijvingsplan toe te passen overeenkomstig de fiscale bepalingen ter zake. Nu is het voor kleine vennootschappen fiscaal toegelaten de bijkomende kosten onmiddellijk aan te rekenen als bedrijfslast¹. Bijgevolg bestaat er voor wat de toepassing van het KB WVV betreft geen bezwaar tegen de volledige afschrijving van bijkomende kosten tijdens het boekjaar waarin ze werden gemaakt.

¹ Dit kan niet bij vennootschappen die niet als kleine vennootschap worden aangemerkt; art. 196, § 4 WIB 92.