

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

Correspondent sg@ibr-ire.be	Onze referte FM/CDH/RF	Uw referte	Datum 17/12/2021
---	---------------------------	------------	---------------------

Geachte heer Voorzitter,

Betreft: Ontwerpadvies "Boekhoudkundige verwerking van splitsingen van vennootschappen"

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

Hieronder vindt u de opmerkingen die het IBR onder uw aandacht wenst te brengen.

Met betrekking tot randnummer 7, vierde lid, laatste zin, wordt in de Nederlandse tekst verwezen naar de woorden "eigen aandelen", die niet voorkomen in de Franse tekst.

Bovendien lijkt ditzelfde lid de oude wettelijke reserves uit te sluiten die, sinds 1 januari 2020, van rechtswege behoudens andersluidende beslissing van de algemene vergadering, worden omgezet in onbeschikbaar eigen vermogen (art. 39, § 2 wet van 23 maart 2019). De leden van de Commissie vragen zich af of het logisch is dat dit geen statutaire bepaling is, gelet op de definitie in artikel 12:4, tweede lid WVV: "Indien een verkrijgende vennootschap een vennootschap zonder kapitaal is, wordt met de fractiewaarde gelijkgesteld, de inbrengwaarde, zoals die blijkt uit de jaarrekening, van alle door de vennoten of aandeelhouders toegezegde inbrengen in geld of in natura, met uitzondering van de inbrengen in nijverheid, in voorkomend geval verhoogd met de reserves die op grond van een statutaire bepaling slechts aan de vennoten of aandeelhouders kunnen worden uitgekeerd met een statutenwijziging, dit alles gedeeld door het aantal aandelen."

Bovendien achten de leden van de Commissie het passend om dit lid omwille van de leesbaarheid te herformuleren. Dit laatste geeft ook aanleiding tot verwarring aangezien het stelt dat onbeschikbare reserves niet in de berekening van de fractiewaarde zouden mogen worden opgenomen, terwijl in het onderstaand voorbeeld sprake is van onbeschikbare reserves die wel in de berekening van de fractiewaarde worden opgenomen. Zou dit niet “onbeschikbare inbrengen” moeten zijn?

Met betrekking tot randnummer 11, is er een verschil tussen de laatste zin van het eerste lid van de Nederlandse en de Franse versie van het ontwerpadvies. De Nederlandse tekst luidt immers als volgt: “[...] de waarde waartegen zij op de datum dat de splitsing boekhoudkundig van kracht werd, waren opgenomen in de jaarrekening van de gesplitste vennootschap”, terwijl de Franse tekst luidt: “[...] la valeur pour laquelle ils étaient repris dans les comptes de la société scindée [...]”. Het onderstreepte deel is niet hetzelfde; de Franse tekst zou als volgt moeten worden gecorrigeerd: “comptes annuels” in plaats van “comptes”.

In randnummer 20 bevat het tweede streepje een fout in het Nederlands: “- wanneer de beschikbare reserves de van gesplitste vennootschap [...]”, die als volgt dient te worden gecorrigeerd: “- wanneer de beschikbare reserves van de gesplitste vennootschap [...]”.

Aangezien de gesplitste entiteiten gezamenlijk aansprakelijk zijn voor schulden die opeisbaar zijn vóór de splitsing, zijn de leden van de Commissie van mening dat randnummer 24 zou moeten worden aangevuld met een vermelding van de wijze waarop in de praktijk de toepassing van deze aansprakelijkheid kan worden opgevolgd vóór de verjaringstermijn.

In de Franse tekst van randnummer 36 ontbreekt een “a” voor “réinvesti” in de volgende zin: “A a opté pour une imposition étalée de la plus-value et a réinvesti le prix de vente [...]”. Dezelfde opmerking geldt voor de tweede zin van randnummer 41.

Met betrekking tot randnummer 39, lijkt het onlogisch om in vennootschap “B” een belastingvrije reserve te hebben en in vennootschap “C” een belastingvrije reserve en uitgestelde belastingen die niet met elkaar in overeenstemming zijn en waarvan het totaal niet overeenkomt met het bedrag dat nog moet worden afgeschreven op het herbelegd activum (activum 1). Bij een splitsing lijkt deze verdeling in aanwezigheid van meerwaarden met gespreide taxatie niet passend.

Met bijzondere hoogachting,

Fernand Maillard

Voorzitter van de Commissie voor boekhoudkundige aangelegenheden van het IBR