

De heer Jan VERHOEYE  
Voorzitter Commissie voor Boekhoudkundige  
Normen (CBN) City Atrium  
Vooruitgangstraat 50 - 8ste verdieping  
1210 BRUSSEL

Correspondent  
sg@ibr.ire.be

Onze referte  
FM/MB/CDH/RF/edw

Uw referte

Datum  
18/03/2021

Geachte heer Voorzitter,

Betreft: Ontwerpadvis "Herwaarderingsmeerwaarden: gevolgen van de wijzigingen  
aangebracht door het WVV en KB WVV"

Op vraag van de Commissie Boekhoudkundige aangelegenheden heeft de Raad van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren (IBR) uw ontwerpadvis "Herwaarderingsmeerwaarden: gevolgen van de wijzigingen aangebracht door het WVV en KB WVV" onderzocht. Zoals aangegeven in onze brief van 3 februari 2021, heeft de Raad van het IBR de wens uitgedrukt om zijn analyse van het ontwerpadvis voort te zetten, ook al is de antwoordtermijn verstreken, gezien het belang van het onderwerp en de noodzaak om hierover verder te reflecteren.

Het lijkt erop dat uw ontwerpadvis in tegenspraak is met het koninklijk besluit van 29 april 2019 tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen (hierna "KB WVV"). Uw ontwerpadvis geeft immers aan dat het voor kapitaallose vennootschappen is toegestaan om een herwaarderingsmeerwaarde op te nemen in de rubriek "Inbreng" van het passief. Artikel 3:89, § 2 van het KB WVV stelt echter het volgende:

*"De inhoud van bepaalde rubrieken van het passief wordt als volgt gedefinieerd:*

*1. Inbreng*

*[...]*

*2° Voor besloten vennootschappen en coöperatieve vennootschappen omvat de rubriek 1. Inbreng:*

*a. het bedrag van het ingebracht eigen vermogen, dat bestaat uit de bedongen waarde van alle door de aandeelhouders toegezegde inbrengen in geld of in natura, voor zover niet terug uitgekeerd, in voorkomend geval uitgesplitst tussen (a) het ingebracht eigen vermogen dat krachtens de statuten onbeschikbaar is en (b) het overige ingebrachte eigen vermogen.*

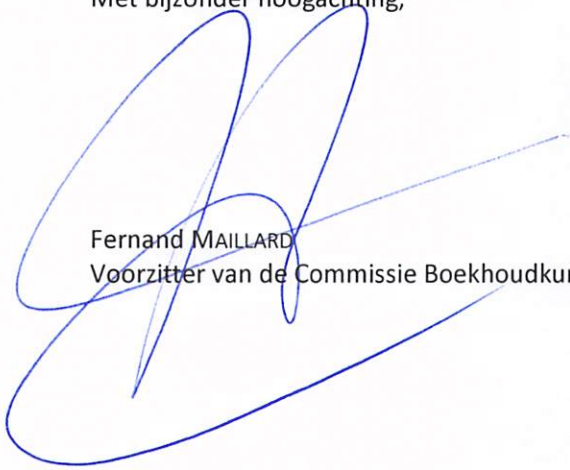
*b. de reserves die op grond van een statutaire bepaling slechts aan de aandeelhouders kunnen worden uitgekeerd mits een statutenwijziging of waarop de aandeelhouders in geval van uittreding of uitsluiting geen recht hebben."*

Op basis van deze definitie lijkt het geen optie om een herwaarderingsmeerwaarde op te nemen in de rubriek "Inbreng".

Niettemin is de Raad van het IBR het eens met uw interpretatie, zoals aanvaard door het vroegere Wetboek van Vennootschappen, en acht hij het derhalve wenselijk dat het voormelde artikel van het KB WVV in die zin wordt aangepast.

\*\*\*

Met bijzonder hoogachting,



Fernand MAILLARD  
Voorzitter van de Commissie Boekhoudkundige aangelegenheden van het IBR