

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
11/05/2021

Geachte Voorzitter,

Betreft: Ontwerpadvies "Jaarlijkse taks op de effectenrekeningen"

Op vraag van de Raad van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren (IBR) heeft de Commissie voor boekhoudkundige aangelegenheden uw ontwerpadvies "Jaarlijkse taks op de effectenrekeningen" nader bekeken.

Hieronder vindt u de opmerkingen en suggesties die het IBR onder uw aandacht wil brengen.

Met betrekking tot randnummer 8 van het ontwerpadvies: "[...] In dergelijk geval zal voor de te verwachten, geraamde taks op effectenrekeningen een voorziening worden geboekt indien de gemiddelde waarde van de belastbare financiële instrumenten op de effectenrekening op basis van de referentiepunten tussen 1 oktober en de afsluitingsdatum van het boekjaar meer bedraagt dan 1 miljoen EUR", zijn wij van mening dat het bestuursorgaan over een beoordelingsmarge zou moeten kunnen beschikken ten aanzien van de noodzaak om een voorziening te boeken voor portefeuilles met een waarde van bijna één miljoen euro, meer bepaald wanneer de voorziening zou worden geraamd op basis van één enkele referentiedatum. Het is namelijk denkbaar dat het bestuursorgaan bijvoorbeeld besluit om de volledige of een gedeelte van de portefeuille vóór het afsluiten van het boekjaar door te verkopen.

In randnummer 9 van het ontwerpadvies wordt alleen voorgesteld om de taks op te nemen op de rekening 640, terwijl bij de afsluiting op 30 september, het bedrag van de taks zeker is (het betreft een schuld) en zou moeten worden geboekt op de balansrekeningen 4505 tot 4507. Indien het boekjaar afsluit op een andere datum dan 30 september, vermeldt het ontwerpadvies niet hoe deze te verwachten taks moet worden geboekt (op dezelfde manier als een belastingvoorziening of als een toe te rekenen kost).

Een voorziening zou niet systematisch moeten worden geboekt, maar worden overgelaten aan de beoordeling door het bestuursorgaan. In het kader van de IFRS is het noodzakelijk scenario's voor te stellen en hieruit conclusies te trekken in termen van voorzieningen.

Wanneer het boekjaar op een andere datum wordt afgesloten, is de wijze waarop het bedrag wordt geraamd en geboekt, naar onze mening niet duidelijk genoeg omschreven in het ontwerpadvies. Is het bijvoorbeeld, gezien de referentiedata, aangewezen om het bedrag van de taks *pro rata temporis* te berekenen? Wij achten het derhalve wenselijk de problematiek te illustreren aan de hand van twee voorbeelden, het ene met betrekking tot de afsluiting van het boekjaar op 30 september en het andere op 31 december.

Tenslotte willen wij uw aandacht vestigen op het feit dat tegen de taks op effectenrekeningen momenteel beroep wordt aangetekend bij het Grondwettelijk Hof. Wij zouden hieraan kunnen toevoegen dat op het niveau van private verenigingen en stichtingen men zich kan afvragen of deze taks niet moet worden beschouwd als een dubbele belasting met de taks tot vergoeding van de successierechten (die de goederen die op 1 januari in het bezit zijn van private verenigingen en stichtingen belast), hoewel de twee taken in verschillende belastingwetboeken zijn opgenomen. De toekomst van deze taks is derhalve onzeker.

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

Met de meeste hoogachting,

Fernand MAILLARD
Voorzitter van de Commissie voor boekhoudkundige aangelegenheden van het IBR