

De heer Jan VERHOEYE  
Voorzitter van de Commissie voor boekhoudkundige  
normen (CBN) City Atrium  
Vooruitgangstraat 50 - 8<sup>ste</sup> verdieping  
1210 BRUSSEL

Correspondent	Onze referte	Uw referte	Datum
<a href="mailto:sg@ibr-ire.be">sg@ibr-ire.be</a>	AVB/CDH/RF		05/09/2024

Geachte heer Voorzitter,

Betreft: Ontwerpadvies “Gevolgen verhoging groottecriteria voor vennootschappen”

Op vraag van de Raad van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren (IBR) heeft de Commissie voor boekhoudkundige aangelegenheden (hierna “de Commissie”) uw ontwerpadvies “Gevolgen verhoging groottecriteria voor vennootschappen” nader bekeken.

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

In het ontwerpadvies wordt een belangrijk verschil gemaakt tussen de toepassing van de groottecriteria voor vennootschappen en voor verenigingen en stichtingen, in die zin dat:

- voor vennootschappen wordt de verificatie van de gevolgen van de verhoging van de groottecriteria op het eerste boekjaar dat na 31 december 2023 begint, uitgevoerd op basis van de verhoogde drempelwaarden die worden toegepast op de rekeningen van het eerste boekjaar (“in kwestie”) dat wordt afgesloten na 31 december 2023, d.w.z. het boekjaar dat op 31 december 2024 eindigt als het boekjaar gelijkloopt met het kalenderjaar,
- terwijl voor (i)vzw’s en stichtingen wordt de verificatie van de gevolgen van de verhoging van de groottecriteria op het eerste boekjaar dat na 31 december 2023 begint, uitgevoerd op basis van de verhoogde drempelwaarden die worden toegepast op de rekeningen van het laatste afgesloten boekjaar, d.w.z. het boekjaar dat op 31 december 2023 eindigt als het boekjaar gelijkloopt met het kalenderjaar.

Dit verschil blijkt tussen enerzijds artikel 170 van de wet van 28 maart 2024, zoals aangevuld door de wet van 15 mei 2024, en anderzijds de overgangsbepaling van het KB van 25 mei 2024 met betrekking tot de definitie van de criteria voor micro- en kleine verenigingen en stichtingen. Hoewel het eerste lid van artikel 170 ook voorziet dat de

nieuwe criteria van toepassing zijn op vennootschappen voor boekjaren die na 31 december 2023 beginnen, specificeert immers het tweede lid – met betrekking tot de niet-toepassing van het consistentiebeginsel op eenmalige basis – dat het slechts één keer van toepassing is op het eerste boekjaar dat eindigt na 31 december 2023 en dat wordt berekend op basis van datzelfde boekjaar (het boekjaar “in kwestie” dat expliciet wordt vermeld in de wettekst). Voor verenigingen en stichtingen bepaalt het koninklijk besluit van 25 mei dat de niet-toepassing, op eenmalige basis, van het consistentiebeginsel van toepassing is op het boekjaar “dat aanvangt na 31 december 2023”, en wordt berekend (standaard en met verwijzing naar §§1 van de artikelen 1:28 tot 1:31, die van toepassing blijven) op basis van het laatste afgesloten boekjaar.

Het is essentieel dat beide adviezen de aandacht van de lezers specifiek en grondig op dit onderscheid vestigen. Bovendien wenst de Commissie de CBN erop te wijzen dat de invoering van een gedifferentieerde behandeling tussen vennootschappen enerzijds en verenigingen en stichtingen anderzijds voortvloeit uit een interpretatie van het tweede lid van artikel 170 van de wet van 28 maart 2024. In feite zou een andere mogelijke interpretatie kunnen zijn dat dit artikel 170 de toepassing van paragraaf 1 van de artikelen 1:24 tot en met 1:26 niet afschaft (zoals voor vzw's en stichtingen) met betrekking tot het laatste afgesloten boekjaar. De formulering van dit tweede lid lijkt daarom dubbelzinnig en leidt tot verwarring over de interpretatie ervan. De Commissie is van mening dat het advies een gedetailleerde uitleg moet bevatten van de redenen die een dergelijk onderscheid in behandeling rechtvaardigen, zoals hierboven vermeld.

Voor alle duidelijkheid is de Commissie van mening dat het de voorkeur verdient het tweede lid van paragraaf 16 als volgt te wijzigen om te verwijzen naar de twee opeenvolgende boekjaren: “*Op balansdatum 31 december 2024 blijft de vennootschap klein (zie par. 23, 6<sup>de</sup> lid van dit advies).*”


De Commissie is van mening dat het de voorkeur verdient om het onderstreepte gedeelte in het voorlaatste lid van paragraaf 23 als volgt toe te voegen: “*De vennootschap zal in boekjaar 2026 worden gekwalificeerd als zijnde een kleine vennootschap (wegens het niet overschrijden van meer dan één van de verhoogde drempelwaarden op balansdatum 31 december 2024 en het wel overschrijden van meer dan één van deze drempelwaarden op balansdatum 2025 maar nog niet voor 2 opeenvolgende jaren).*”

Tot slot verdient het de voorkeur om de onderstreepte term in het voorlaatste lid van paragraaf 24 als volgt toe te voegen: “*De vennootschap zal in boekjaar dat start op 1 april*

*2025 worden gekwalificeerd als zijnde een kleine vennootschap (wegens het niet overschrijden van meer dan één van de verhoogde drempelwaarden op 31 maart 2024 en het voor het eerst wel overschrijden van meer dan één van deze verhoogde drempelwaarden op 31 maart 2025).*"

\*\*\*

Met bijzondere hoogachting,

DocuSigned by:  
  
E759B97BCF4F46F...

Alexis VAN BAVEL

Voorzitter van de Commissie voor boekhoudkundige aangelegenheden van het IBR