6 - Structuur en basisclassificatie van de kostenrekeningen

INDELING

De klasse 6 wordt ingedeeld in de volgende rubrieken:

60 Handelsgoederen, grondstoffen en hulpstoffen

61 Diensten en diverse goederen

62 Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen

63 Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen voor risico’s en lasten

64 Andere bedrijfskosten

65 Financiële kosten

66 Niet-recurrente kosten

67 Belastingen op het resultaat

68 Overboeking naar de uitgestelde belastingen en naar de belastingvrije reserves

69 Resultaatverwerking

BESPREKING

Bekijken wij de wijze waarop de kostenrekeningen in het minimaal genormaliseerd boekhoudplan gestructureerd zijn, dan stellen wij vast dat de opbouw van de verschillende rubrieken van kostenrekeningen (evenals de opbrengstenrekeningen) parallel loopt met de opbouw van de resultatenrekening zoals zij bepaald is bij het KB van 30/01/2001 ter uitvoering van het Wetboek van vennootschappen.

Dit parallellisme tussen de structuur van de resultatenrekening en de structuur van de rekeningen in de klasse 6 maakt het mogelijk op adequate wijze de verschillende deelresultaten alsmede het globale resultaat van de onderneming te berekenen.

De basisklassering van de rekeningen die door de wetgevers binnen de gegeven structuur werd opgelegd, is die van de klassering van de kosten volgens hun aard (natuur).

In het kader van de globale optiek die aan de basis ligt van de boekhoudkundige normalisatie, niet alleen op Belgisch vlak, maar evenzeer op Europees vlak, is dit de enige wijze van klasseren die het mogelijk maakt de boekhoudgegevens zowel binnen als buiten de onderneming voor diverse doeleinden te gebruiken.

In dit verband zegt André Cibert *(1)*met betrekking tot het Algemeen Boekhoudplan in Frankrijk:

‘In de optiek van het algemeen boekhoudplan wordt de klassering volgens de aard niet voorgesteld als het eindpunt, maar wel als het beginpunt voor aanvullende klasseringen.’

Dit standpunt blijkt ook bewust aanwezig te zijn in het minimaal genormaliseerd boekhoudplan, waarin de klassen 8 en 9 bewust opengelaten worden voor het invoeren van een analytische klassering van de kosten en de opbrengsten volgens criteria eigen aan elke onderneming.

*(1) André Cibert: Comptabilité générale. Dunod 1971*

OPMERKING

Het komt frequent voor dat de ondernemingen bepaalde kosten afwentelen op derden. Hier moeten wij de vraag stellen of de onderneming de betreffende kostenrekeningen mag crediteren (verminderen) voor het bedrag van de doorberekende kosten. Uit de antwoorden gegeven door de Commissie voor Boekhoudkundige Normen blijkt dat de doorberekende (gefactureerde) kosten niet in mindering gebracht mogen worden van de betreffende kostenrekeningen, maar als een opbrengst beschouwd moeten worden en daartoe geboekt moeten worden op een rekening van de klasse 7.

Een ander geval is dat van de vergoeding die de onderneming krijgt voor geleden schade, bv. een vergoeding betaald door de verzekering. Deze vergoeding mag volgens de Commissie voor Boekhoudkundige Normen niet afgetrokken worden van de geleden verliezen of kosten, maar moet als een opbrengst beschouwd worden.

Zo moet de terugbetaling door de verzekering van gewaarborgd loon als een opbrengst beschouwd worden en mag het bedrag niet afgetrokken worden van de rekening Lonen.

CBN-advies

6 Kosten

08/12/2010 – Advies 2011/3 – Boekhoudrechtelijke verwerking van betwiste schulden

60 - Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen

OMSCHRIJVING

Deze rubriek omvat alle aankopen die rechtstreeks in verband staan met de exploitatie van de bouwplaatsen en hulpafdelingen.

Qua indeling van de rubriek onderscheidt men:

a) de rekeningen die de eigenlijke aankopen registreren: de rekeningen 600 tot en met 608

b) de rekeningen die de voorraadwijzigingen registreren: de rekening 609

INDELING

Een vereiste opgelegd door het minimaal genormaliseerd boekhoudplan is dat de rubriek 60 op dezelfde wijze ingedeeld is als de klasse 3 (voorraden).

Op basis van deze vereiste krijgen wij de volgende indeling en subrubrieken:

600 Aankopen van grondstoffen en bouwmaterialen

601 Aankopen van hulpstoffen en verbruiksmaterialen

602 Aankopen van diensten, werk en studies

603 Algemene onderaannemingen

604 Aankopen van handelsgoederen

605 Aankopen van onroerende goederen bestemd voor de verkoop

608 Ontvangen kortingen, ristorno’s en rabatten (-)

609 Voorraadwijzigingen (Deze rekening wordt op zichzelf weer onderverdeeld zoals de klasse 3.)

Binnen deze indeling is de onderneming vrij deze rekeningen verder uit te splitsen volgens eigen criteria, bv. volgens de aard van de aankopen of volgens de aard en bestemming tegelijkertijd.

BESPREKING

De waarde waartegen de aankopen geboekt moeten worden, is de aanschaffingsprijs. Wat deze juist omvat, wordt nader omschreven door art. 3:14 KB/WVV.

Dat artikel zegt:

‘De aanschaffingsprijs omvat, naast de aankoopprijs, de bijkomende kosten zoals de niet-terugbetaalbare belastingen en vervoerkosten.’

Merken wij hierbij evenwel op dat de aankoopprijs:

* de op de factuur toegestane kortingen en rabatten (d.w.z. de kortingen en rabatten die rechtstreeks op de factuur van de initiële verkoopprijs worden afgetrokken) niet omvat. Dit betekent dat de in acht te nemen waarde de nettoaankoopprijs van de goederen is;
* de op de factuur toegestane kortingen voor betaling binnen een bepaalde termijn wel omvat. Dit betekent dat de betreffende verkooprekening gedebiteerd moet worden voor de totale aankoopprijs van de goederen eventueel verminderd met de kortingen en rabatten uit de vorige paragraaf, zonder dat men in dit stadium rekening mag houden met de korting die gerekend mag worden voor zover men betaalt binnen een bepaalde periode.

Wanneer men voldoet aan de voorwaarde voor het verkrijgen van deze betalingskorting moet men die boeken op de rekening 759 Diverse financiële opbrengsten.

Verder moeten wij ook vermelden dat op basis van het voormelde art. 21 de niet-aftrekbare btw een integraal bestanddeel vormt van de aanschaffingsprijs en bijgevolg eveneens geboekt moet worden op de betreffende aankooprekeningen en niet meer op een afzonderlijke rekening zoals dat vroeger gebeurde.

De kortingen en rabatten die de onderneming buiten factuur krijgt, bv. op basis van de globale afname bij een bepaalde leverancier, mogen niet in mindering gebracht worden op de aankooprekeningen, maar moeten op de rekening 608 Ontvangen kortingen, ristorno’s en rabatten geboekt worden.

*Omschrijving begrip: aankopen ten laste van het boekjaar*

In principe mogen op de aankooprekeningen alleen de aankopen die ten laste vallen van het betreffende boekjaar geboekt worden. In de praktijk geldt de datum van ontvangst van de facturen normaal om de aankopen toe te wijzen aan een bepaald boekjaar.

Op het einde van het boekjaar kan de onderneming echter:

* ofwel in het bezit zijn van de factuur, maar nog niet in het bezit zijn van de materialen of de goederen;
* ofwel in het bezit zijn van de materialen of goederen, maar nog niet in het bezit van de factuur.

In deze gevallen hebben wij duidelijk te maken met de problemen die zich in de boekhouding stellen bij de overgang van het ene boekjaar naar het andere. Hoe moeten deze gevallen nu in de boekhouding verwerkt worden?

A. De onderneming heeft de factuur wel maar de materialen of de goederen nog niet ontvangen

Dit geval doet zich voor in de buitenlandse handel (bij invoer) waarbij het transport van de goederen een langere tijd vergt. De onderneming heeft in dit geval de goederen aangekocht en is er eigenaar van. Zij kan deze goederen echter nog niet boeken op de rekening aankopen omdat zij nog niet in haar bezit zijn (materieel in magazijn).

Teneinde de factuur te kunnen boeken zal de onderneming die in dit geval verkeert een speciale rekening Goederen onderweg als deelrekening van de rekening Aankopen moeten openen. Bij hun aankomst en in bezitname door de onderneming zal deze rekening gesaldeerd worden tegenover de gewone aankooprekening van deze goederen.

B. De onderneming heeft de materialen of de goederen wel, maar de factuur nog niet ontvangen

Dit geval doet zich courant voor. Tijdens het boekjaar stelt het evenwel weinig problemen omdat de factuur bij haar aankomst geboekt zal worden. Wat echter op het einde van het jaar wanneer de factuur slechts tijdens het volgende boekjaar ontvangen zal worden?

Aangezien de onderneming hier de goederen zowel in eigendom als in bezit heeft, moet

1° enerzijds de inbezitname via de aankooprekening tot uitdrukking gebracht worden;

2° anderzijds eveneens de schuld tegenover de leverancier tot uitdrukking gebracht worden.

Aangezien de onderneming de factuur nog niet ontvangen heeft, kan zij daartoe de rekening 4400 Leveranciers niet gebruiken, maar wel de rekening 444 Te ontvangen facturen.

600 - Aankopen van grondstoffen en bouwmaterialen

|  |
| --- |
| *Aankopen van grondstoffen en bouwmaterialen* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * De aanschaffingswaarde van deze aankopen via credit:

*>>*rek. 4400*Leveranciers gewone schulden* | * De terugzendingen van aankopen en de ontvangen creditnota’s via debet:

*>>*rek. 4400*Leveranciers gewone schulden* |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* |
| Op deze rekening worden alle aankopen van grondstoffen en bouwmaterialen geboekt die door de onderneming rechtstreeks verwerkt zullen worden:* op de bouwplaatsen zelf,
* in de afdelingen van de onderneming (bv. prefabricageafdeling).
 |

CBN-advies

600 Aankopen van grondstoffen en bouwmaterialen

16/03/2011 – CBN-advies 2011/6 – Boekhoudkundige verwerking van de aankoop van goud en kunstwerken

6000 - Aankoop van grondstoffen

|  |
| --- |
| *Aankoop van grondstoffen* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * De aanschaffingswaarde van deze aankopen via credit:

*>>*rek. 4400*Leveranciers gewone schulden* | * De terugzendingen van aankopen en de ontvangen creditnota’s via debet:

*>>*rek. 4400*Leveranciers gewone schulden* |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* |
| Op deze rekening worden de aankopen van grondstoffen bestemd om verwerkt te worden in de hulpafdelingen van de onderneming, bv. prefabricage, geboekt. |

6001 - Aankopen van bouwmaterialen

|  |
| --- |
| *Aankopen van bouwmaterialen* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * De aanschaffingswaarde van deze aankopen via credit:

*>>*rek. 4400*Leveranciers gewone schulden* | * De terugzendingen van aankopen en de ontvangen creditnota’s via debet:

*>>*rek. 4400*Leveranciers gewone schulden* |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* |
| Op deze rekening worden alle aankopen van bouwmaterialen geboekt die door de onderneming rechtstreeks verwerkt zullen worden op de bouwplaatsen. |

601 - Aankopen van hulpstoffen en verbruiksmaterialen

|  |
| --- |
| *Aankopen van hulpstoffen en verbruiksmaterialen* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * De aanschaffingswaarde van deze aankopen via credit:

*>>*rek. 4400*Leveranciers gewone schulden* | * De terugzendingen van aankopen en de ontvangen creditnota’s via debet:

*>>*rek. 4400*Leveranciers gewone schulden* |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* |
| Op deze rekening worden alle aankopen en verbruiksmaterialen geboekt die gebruikt worden op de bouwplaatsen of in de hulpafdelingen.Op deze rekening worden de kosten voor energie (benzine, dieselolie, stookolie enz.) niet geboekt. Deze kosten worden geboekt op de rekeningen van de rubriek 6121, behalve als de onderneming producten op basis van petroleum produceert.Worden niet op deze rekening geboekt: de aankopen van verbruiksmaterialen en diverse benodigdheden die rechtstreeks op de kostenrekening geboekt worden omdat zij niet geïnventariseerd kunnen worden op het einde van het boekjaar.De rekening wordt onderverdeeld in enkele deelrekeningen volgens de aard van de verbruiksmaterialen. Teneinde dit mogelijk te maken zijn de rekeningen 6010 tot en met 6016 opengelaten. |

CBN-advies

601 Aankomen van hulpstoffen en verbruiksmaterialen

16/03/2011 – CBN-advies 2011/6 – Boekhoudkundige verwerking van de aankoop van goud en kunstwerken

6017 - Diverse benodigdheden en klein gereedschap

|  |
| --- |
| *Diverse benodigdheden en klein gereedschap* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * De aanschaffingswaarde van deze aankopen via credit:

*>>*rek. 4400*Leveranciers gewone schulden* | * De terugzendingen van aankopen en de ontvangen creditnota’s via debet:

*>>*rek. 4400*Leveranciers gewone schulden* |

6018 - Verpakking

|  |
| --- |
| *Verpakking* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * De aanschaffingswaarde van deze aankopen via credit:

*>>*rek. 4400*Leveranciers gewone schulden* | * De terugzending van deze aankopen en de ontvangen creditnota’s via debet:

*>>*rek. 4400*Leveranciers gewone schulden* |

6019 - Andere hulpstoffen en verbruiksmaterialen

|  |
| --- |
| *Andere hulpstoffen en verbruiksmaterialen* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * De aanschaffingswaarde van deze aankopen via credit:

*>>*rek. 4400*Leveranciers gewone schulden* | * De terugzendingen van deze aankopen en te ontvangen creditnota’s via debet:

*>>*rek. 4400*Leveranciers gewone schulden* |

602 - Aankopen van diensten, werk en studies

OMSCHRIJVING

Het betreft hier aankopen van diensten, werk en studies die rechtstreeks betrekking hebben op de vervaardigingsprijs van de geproduceerde goederen en bestellingen in uitvoering.

Merken wij hier meteen op dat deze diensten, werk en studies geenszins betrekking hebben op onderaannemingen aangezien ze geboekt moeten worden onder de rekening 603 Algemene onderaannemingen.

Het verschil tussen beide categoriën is vooral terug te vinden in de aard van de bijdrage aan het werk.

Algemene onderaannemingen worden gekenmerkt door het feit dat zij een wezenlijke bijdrage leveren door de uitvoering van een gedeelte van het werk zelf.

Het gemeenschappelijk en tevens fundamenteel kenmerk van de aankopen van diensten, werk en studies is dat zij rechtstreeks in verband staan met het werk, zij er de uitvoering van vergemakkelijken, maar er zelf geen bestanddeel van vormen.

INDELING

Voorbeelden van de onderscheiden rubrieken zijn:

a). Voor de aankopen van diensten

* diensten van vervoerders voor het vervoer van materieel naar en van de werven
* de huur van specifiek materieel bv. montagekraan, betonpomp enz.

b) Voor de aankopen van werk

* de montage van speciale stellingen
* de montage van torenkranen door personeel van de constructeur of verdeler

c) Voor de aankopen van studies

* diensten van raadgevend ingenieur voor het uitvoeren van bepaalde detailberekeningen voor het werk

Een gemeenschappelijk en tevens fundamenteel kenmerk van deze aankopen van diensten, werk en studies is dat zij rechtstreeks in verband staan met het werk, de uitvoering ervan vergemakkelijken, maar er zelf geen wezenlijk bestanddeel van uitvoeren.

6020 - Aankoop van diensten

|  |
| --- |
| *Aankoop van diensten* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * De aanschaffingswaarde van deze diensten via credit:

*>>*rek. 4400*Leveranciers gewone schulden* | * De ontvangen creditnota’s via debet:

*>>*rek. 4400*Leveranciers gewone schulden* |

CBN-advies

602 Aankopen van diensten, werk en studies

30/09/2015 – CBN-advies 2015/8 – Boekhoudkundige verwerking van de aankoop van een onroerend goed bestemd voor verkoop

6021 - Aankopen van werk

|  |
| --- |
| *Aankopen van werk* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * De aanschaffingswaarde van dit werk via credit:

*>>*rek. 4400*Leveranciers gewone schulden* | * De ontvangen creditnota’s via debet:

*>>*rek. 4400*Leveranciers gewone schulden* |

6022 - Aankopen van studies

|  |
| --- |
| *Aankopen van studies* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * De aanschaffingswaarde van deze studies via credit:

*>>*rek. 4400*Leveranciers gewone schulden* | * De ontvangen creditnota’s via debet:

*>>*rek. 4400*Leveranciers gewone schulden* |

603 - Algemene onderaannemingen

|  |
| --- |
| *Algemene onderaannemingen* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * De aanschaffingswaarde van de door hen uitgevoerde werken via credit:

*>>*rek. 4400*Leveranciers gewone schulden**>>*rek. 4401*Leveranciers niet gere-gistreerd of geschrapt* | * De waarde van de creditnota’s voor verbeteringen via debet:

*>>*rek. 4400*Leveranciers gewone schulden**>>*rek. 4401*Leveranciers niet geregistreerd of geschrapt* |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* |
| Het betreft hier de werken uitgevoerd door onderaannemers. Dit omhelst dus werken die wel een wezenlijk bestanddeel uitmaken van het uit te voeren werk, bv. gebouw en weg. |

604 - Aankopen van handelsgoederen

|  |
| --- |
| *Aankopen van handelsgoederen* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * De aanschaffingswaarde van deze goederen via credit:

*>>*rek. 4400*Leveranciers gewone schulden* | * De terugzending van deze aankopen en de ontvangen creditnota’s via debet:

*>>*rek. 4400*Leveranciers gewone schulden* |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* |
| Op deze rekening komen de aankopen van goederen, bv. bouwstoffen voor, die door de onderneming niet rechtstreeks verwerkt zullen worden, maar die weer verkocht zullen worden in de staat waarin zij zich bevinden.Dit is het geval voor ondernemingen die naast hun industriële activiteit ook een loutere handelsactiviteit uitoefenen. |

CBN-advies

604 Aankopen van handelsgoederen

12/01/2011 – CBN-advies 2011/4 – Boekhoudkundige verwerking van levering/ontvangst van handelsgoederen om niet

16/03/2011 – CBN-advies 2011/6 – Boekhoudkundige verwerking van de aankoop van goud en kunstwerken

605 - Aankopen van onroerende goederen bestemd voor de verkoop

|  |
| --- |
| *Aankopen van onroerende goederen bestemd voor de verkoop* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * De aanschaffingswaarde van deze terreinen via credit:

*>>*rek. 4400*Leveranciers gewone schulden**>>*rek. 4401*Leveranciers niet gere-gistreerd of geschrapt**>>*rek. 489*Andere diverse schulden* | * De ontvangen creditnota’s via debet:

*>>*rek. 4400*Leveranciers gewone schulden**>>*rek. 4401*Leveranciers niet gere-gistreerd of geschrapt* |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* |
| De terreinen waarvan de aankoopwaarde op deze rekening geboekt werd, zijn terreinen die niet beschouwd kunnen worden als vastliggende middelen omdat zij bestemd zijn om weer verkocht te worden samen met de gebouwen die de onderneming erop opgericht heeft.Dit is het specifieke geval voor bouwondernemers.De waarde van deze terreinen moet alle aankoopkosten van enigerlei aard die op deze terreinen slaan omvatten omdat zij als goederen beschouwd moeten worden. |

CBN-advies

605 Aankopen van onroerende goederen bestemd voor de verkoop

30/09/2015 – CBN-advies 2015/8 – Boekhoudkundige verwerking van de aankoop van een onroerend goed bestemd voor verkoop

608 - Ontvangen kortingen, ristorno’s en rabatten (-)

|  |
| --- |
| *Ontvangen kortingen, ristorno’s en rabatten (-)* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
|  | * De ontvangen kortingen, ristorno’s en rabatten via debet:

*>>*rek. 4400*Leveranciers gewone schulden* |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* |
| Het betreft hier meestal kortingen, ristorno’s en rabatten die niet rechtstreeks op te factuur verrekend worden, maar slechts periodiek toegekend worden op basis van bepaalde criteria zoals omzet. |

609 - Voorraadwijzigingen

OMSCHRIJVING

Deze rekeningen functioneren slechts op het einde van het boekjaar ten opzichte van de rekeningen van de klasse 3 voor de regularisatie van de voorraadrekeningen.

CBN-advies

609 Voorraadwijzigingen

16/03/2011 – CBN-advies 2011/6 – Boekhoudkundige verwerking van de aankoop van goud en kunstwerken

04/05/2016 – CBN-advies 2016/5 – Waardering van voorraden: gezamenlijke aankoop en doorverkoop per stuk

6090 - Voorraadwijzigingen van grondstoffen

|  |
| --- |
| *Voorraadwijzigingen van grondstoffen* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * De vermindering van de voorraad van deze goederen via credit:

*>>*rek. 300*Grondstoffen – aanschaffingswaarde* | * De vermeerdering van de voorraad van deze goederen via debet:

*>>*rek. 300*Grondstoffen – aanschaffingswaarde* |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* |
| Deze rekening kan eventueel verder onderverdeeld worden in de volgende rekeningen:* 60900 Grondstoffen
* 60901 Bouwmaterialen

Deze rekeningen werken op identiek dezelfde wijze als de rekening 6090. |

CBN-advies

6090 Voorraadwijzigingen van grondstoffen

04/05/2016 – CBN-advies 2016/5 – Waardering van voorraden: gezamenlijke aankoop en doorverkoop per stuk

6091 - Voorraadwijzigingen van hulpstoffen

|  |
| --- |
| *Voorraadwijzigingen van hulpstoffen* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * De vermindering van de voorraad van deze goederen via credit:

*>>*rek. 310*Hulpstoffen – aanschaffingswaarde* | * De vermeerdering van de voorraad van deze goederen via debet:

*>>*rek. 310*Hulpstoffen – aanschaffingswaarde* |

CBN-advies

6091 Voorraadwijzigingen van hulpstoffen

04/05/2016 – CBN-advies 2016/5 – Waardering van voorraden: gezamenlijke aankoop en doorverkoop per stuk

6094 - Voorraadwijzigingen van handelsgoederen

|  |
| --- |
| *Voorraadwijzigingen van handelsgoederen* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * De vermindering van de voorraad van deze goederen via credit:

*>>*rek. 340*Handelsgoederen – aanschaffingswaarde* | * De vermeerdering van de voorraad van deze goederen via debet:

*>>*rek. 340*Handelsgoederen – aanschaffingswaarde* |

CBN-advies

6094 Voorraadwijzigingen van handelsgoederen

04/05/2016 – CBN-advies 2016/5 – Waardering van voorraden: gezamenlijke aankoop en doorverkoop per stuk

6095 - Voorraadwijzigingen van gekochte onroerende goederen bestemd voor verkoop

|  |
| --- |
| *Voorraadwijzigingen van gekochte onroerende goederen bestemd voor verkoop* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * De vermindering van de voorraad van deze goederen via credit:

*>>*rek. 350*Onroerende goederen bestemd voor de verkoop – aanschaffingswaarde* | * De vermeerdering van de voorraad van deze goederen via debet:

*>>*rek. 350*Onroerende goederen bestemd voor de verkoop – aanschaffingswaarde* |

CBN-advies

6095 Voorraadwijzigingen van gekochte onroerende goederen bestemd voor de verkoop

30/09/2015 – CBN-advies 2015/8 – Boekhoudkundige verwerking van de aankoop van een onroerend goed bestemd voor verkoop

61 - Diensten en diverse goederen

OMSCHRIJVING

Deze rubriek omvat alle aankopen en leveringen van goederen en diensten die niet voorkomen in de rubriek 60.

INDELING

Qua indeling van deze rubriek onderscheidt men de volgende subrubrieken:

611 Huurlasten en onderhoudskosten

612 Leveringen aan de onderneming

613 Vergoeding aan derden

614 Vervoer- en verplaatsingskosten (betaald aan derden)

615 Overige leveringen en diensten

Zij omvatten:

* de directe productiekosten (elektriciteit, onderhoud …),
* de indirecte productiekosten, algemene onkosten (verzekeringen, erelonen …),
* de bureaukosten (telefoon …),
* de verkoopkosten,
* de kilometerheffing.

Ze worden gewaardeerd tegen aanschaffingsprijs, rekening houdend met de kortingen en aftrekbare btw.

CBN-advies

61 Diensten en diverse goederen

10/11/2010 – CBN-advies 2010/21 – De boekhoudkundige verwerking van transfervergoedingen betaald bij de mutatie van voetbalspelers (niet-amateurs en profspelers)

05/10/2011 – CBN-advies 2011/22 – De boekhoudkundige verwerking van de door de Vlaamse Regering gecreëerde kmo-portefeuille

05/10/2011 – CBN-advies 2011/23 – De boekhoudkundige verwerking van factoringovereenkomsten

15/02/2012 – CBN-advies 2012/5 – Betaling van vorderingen in natura

21/03/2012 – CBN-advies 2012/6 – De boekhoudkundige verwerking van de tax shelter in hoofde van de productievennootschap

24/04/2013 – CBN-advies 2013/8 – De boekhoudkundige verwerking van de door de Waalse regering gecreëerde opleidingscheques

26/10/2016 – CBN-advies 2016/26 – Kilometerheffing

610 Diensten en diverse goederen

11/01/2012 – CBN-advies 2012/2 – De boekhoudkundige verwerking van toegekende voordelen bij het afsluiten van een huurovereenkomst

14/06/2019 – CBN-advies 2019/05 – Vergoedingen vrijwilligerswerk en verenigingswerk

31/07/2019 – CBN-advies 2019/08 – Boekhoudkundige verwerking van crowdfunding

23/12/2019 – CBN-advies 2019/15 – Aanschaffingswaarde van een actiefbestanddeel verkregen in ruil voor een tegenprestatie anders dan in geld

611 - Huur, huurlasten en onderhoudskosten

OMSCHRIJVING

Deze rubriek omvat:

*1) Alle lasten die voortvloeien uit een gewoon huurcontract*

* eigenlijke huur
* onroerende voorheffing (wanneer te dragen door huurder)

*2) De huurlasten die voortvloeien uit contracten van huurfinanciering*(alleen die contracten die niet onder het wettelijk regime vallen) voor de volledige som: dus terugbetaling kapitaal + lasten

*3) De onderhoudskosten aan de materiële vaste activa*

6111 - Huur, huurlasten

CBN-advies

6111 Huur, huurlasten

08/07/2015 – CBN-advies 2015/5 – Zakelijke rechten op onroerende goederen: vruchtgebruik – opstalrecht – erfpachtrecht – erfdienstbaarheid

61110 - Huur en huurlasten op terreinen

|  |
| --- |
| *Huur en huurlasten op terreinen* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van deze lasten via credit:

*>> de financiële rekeningen* | * Het bedrag van de ontvangen creditnota’s via het debet:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* |

61111 - Huur, huurlasten op gebouwen

|  |
| --- |
| *Huur, huurlasten op gebouwen* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van deze lasten via credit:

*>> de financiële rekeningen* | * Het bedrag van de ontvangen creditnota’s via het debet:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* |

61112 - Huurlasten op materieel (installaties, machines, gereedschappen)

|  |
| --- |
| *Huurlasten op materieel (installaties, machines, gereedschappen)* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van deze huurlasten via credit:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* | * Het bedrag van de ontvangen creditnota’s via debet:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* |

61113 - Huurlasten op kantoormeubelen en materieel

|  |
| --- |
| *Huurlasten op kantoormeubelen en materieel* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van deze huurlasten via credit:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* | * Het bedrag van de ontvangen creditnota’s via debet:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* |

61114 - Huurlasten vervoermaterieel

|  |
| --- |
| *Huurlasten vervoermaterieel* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van deze huurlasten via credit:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* | * Het bedrag van de ontvangen creditnota’s via debet:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* |

6112 - Leasing en soortgelijke rechten

OMSCHRIJVING

Het betreft hier de huren die betaald worden in uitvoering van contracten van leasing (huurfinanciering) voor zover ze afgesloten zijn voor 01/01/1980. Dit geldt voor alle ondernemingen zonder onderscheid.

BESPREKING

Worden eveneens geboekt op deze rekening de huren betaald in uitvoering van leasingcontracten voor zover ze afgesloten zijn voor 01/01/1984 en dit voor ondernemingen die in de periode 01/01/l980-31/12/1983 voldeden aan de volgende criteria:

* omzet exclusief btw ≤ 2 478 935,25 EUR
* aantal werknemers ≤ 100
* balansmaterieel ≤ 1 239 467,62 EUR

Voor verdere commentaar inzake de boeking van de schulden voortvloeiende uit leasingcontracten verwijzen wij hier naar de commentaar bij rubriek 25.

CBN-advies

6112 Leasing en soortgelijke rechten

24/06/2015 – CBN-advies 2015/4 – Leasing

61120 - Leasing en soortgelijke rechten van terreinen

|  |
| --- |
| *Leasing en soortgelijke rechten van terreinen* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van deze huurlasten via credit:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* |  |

61121 - Leasing en soortgelijke rechten van gebouwen

|  |
| --- |
| *Leasing en soortgelijke rechten van gebouwen* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van deze huurlasten via credit:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* |  |

61122 - Leasing en soortgelijke rechten van materieel (installaties, machines, gereedschappen)

|  |
| --- |
| *Leasing en soortgelijke rechten van materieel (installaties, machines, gereedschappen)* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van deze huurlasten via credit:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* |  |

61123 - Leasing en soortgelijke rechten van kantoormeubilair en materieel

|  |
| --- |
| *Leasing en soortgelijke rechten van kantoormeubilair en materieel* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van deze huurlasten via credit:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* |  |

61124 - Leasing en soortgelijke rechten van vervoermaterieel

|  |
| --- |
| *Leasing en soortgelijke rechten van vervoermaterieel* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van deze huurlasten via credit:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* |  |

6113 - Onderhoud en herstellingen

61130 - Onderhoud en herstellingen van terreinen

|  |
| --- |
| *Onderhoud en herstellingen van terreinen* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van deze kosten via credit:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* | * Het bedrag van de ontvangen creditnota’s via debet:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* |

61131 - Onderhoud en herstellingen van gebouwen

|  |
| --- |
| *Onderhoud en herstellingen van gebouwen* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van deze kosten via credit:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* | * Het bedrag van de ontvangen creditnota’s via debet:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* |

61132 - Onderhoud en herstellingen van materieel (installaties, machines, gereedschappen)

|  |
| --- |
| *Onderhoud en herstellingen van materieel (installaties, machines, gereedschappen)* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van deze kosten via credit:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* | * Het bedrag van de ontvangen creditnota’s via debet:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* |

61133 - Onderhoud en herstellingen van kantoormeubilair en materieel

|  |
| --- |
| *Onderhoud en herstellingen van kantoormeubilair en materieel* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van deze kosten via credit:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* | * Het bedrag van de ontvangen creditnota’s via debet:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* |

61134 - Onderhoud en herstellingen van vervoermaterieel

|  |
| --- |
| *Onderhoud en herstellingen van vervoermaterieel* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van deze kosten via credit:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* | * Het bedrag van de ontvangen creditnota’s via debet:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* |

612 - Leveringen aan de onderneming

6121 - Energie

OMSCHRIJVING

Op de rekeningen behorende tot deze subrubriek boekt men alle kosten in verband met de energie (incluis water) die aangekocht wordt door de onderneming.

De brandstoffen worden uitgesplitst naar categorieën nl.:

* gasoil – materieel (werfmaterieel dat niet op de openbare weg rijdt),
* gasoil – vervoermaterieel,
* gasoil – verwarming,
* lpg,
* benzine.

61210 - Water

|  |
| --- |
| *Water* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * De aanschaffingswaarde van het verbruikte water via credit:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* | * Het bedrag van de ontvangen creditnota’s via debet:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* |

61211 - Gas

|  |
| --- |
| *Gas* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * De aanschaffingswaarde van het verbruikte gas via credit:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* | * Het bedrag van de ontvangen creditnota’s via debet:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* |

61212 - Elektriciteit

|  |
| --- |
| *Elektriciteit* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * De aanschaffingswaarde van de verbruikte elektriciteit via credit:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* | * Het bedrag van de ontvangen creditnota’s via debet:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* |

61213 - Gasoil-materieel

|  |
| --- |
| *Gasoil – materieel* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * De aanschaffingswaarde van de aangekochte brandstoffen via credit:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* | * Het bedrag van de ontvangen creditnota’s via debet:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* |

61214 - Gasoil-vervoermaterieel

|  |
| --- |
| *Gasoil – vervoermaterieel* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * De aanschaffingswaarde van de aangekochte brandstoffen via credit:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* | * Het bedrag van de ontvangen creditnota’s via debet:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* |

61215 - Gasoil-verwarming

|  |
| --- |
| *Gasoil – verwarming* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * De aanschaffingswaarde van de aangekochte brandstoffen via credit:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* | * Het bedrag van de ontvangen creditnota’s via debet:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* |

61216 - Lpg

|  |
| --- |
| *Lpg* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * De aanschaffingswaarde van de aangekochte brandstoffen via credit:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* | * Het bedrag van de ontvangen creditnota’s via debet:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* |

61217 - Benzine

|  |
| --- |
| *Benzine* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * De aanschaffingswaarde van de aangekochte brandstoffen via credit:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* | * Het bedrag van de ontvangen creditnota’s via debet:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* |

6122 - Verbruiksgoederen (niet onder 601 opgenomen)

OMSCHRIJVING

De rekeningen die behoren tot deze subrubriek omvatten alle verbruiksgoederen die niet opgenomen werden onder de rekening 601.

Het betreft hier hoofdzakelijk allerlei onderhoudsproducten die gebruikt werden in de kantoren van de onderneming en eventueel andere lokalen, maar in geen geval rechtstreeks in verband staan met de uitvoering van de werken of de productie van goederen die betrekking hebben op de hoofdactiviteit van de onderneming.

61220 - Onderhoudsproducten

|  |
| --- |
| *Onderhoudsproducten* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * De aanschaffingswaarde van deze producten via credit:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* | * Het bedrag van de ontvangen creditnota’s via debet:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* |

6123 - Boeken, tijdschriften en documentatie

|  |
| --- |
| *Boeken, tijdschriften en documentatie* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * De aanschaffingswaarde van deze goederen via credit:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* | * Het bedrag van de ontvangen creditnota’s via debet:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* |

6124 - Drukwerken en kantoorbehoeften

INDELING

Deze subrubriek omvat

1° de eigenlijke drukwerken

* facturen
* bestelbonnen
* diverse formulieren
* briefomslagen
* enz.

2° de aanbestedingsdocumenten die aangekocht worden door de onderneming

3° de diverse bureaubenodigdheden

61240 - Drukwerken

|  |
| --- |
| *Drukwerken* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * De aanschaffingswaarde van deze goederen via credit:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* | * Het bedrag van de ontvangen creditnota’s via debet:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* |

61241 - Aanbestedingsdocumenten

|  |
| --- |
| *Aanbestedingsdocumenten* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * De aanschaffingswaarde van deze documenten via credit:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone**>> de financiële rekeningen* |  |

61242 - Diverse bureelbenodigdheden

|  |
| --- |
| *Diverse bureelbenodigdheden* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * De aanschaffingswaarde van deze goederen via credit:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone**>> de financiële rekeningen* | * Het bedrag van de ontvangen creditnota’s via debet:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* |

6125 - Kosten Communicatie

61250 - Telefoon

|  |
| --- |
| *Telefoon* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van de kosten via credit:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone**>> de financiële rekeningen* | * Het bedrag van de ontvangen creditnota’s via debet:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* |

61251 - Telefax

|  |
| --- |
| *Telefax* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van deze kosten via credit:

*>> de financiële rekeningen* |  |

61252 - Internet

|  |
| --- |
| *Internet* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van de kosten via credit:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone**>> de financiële rekeningen* | * Het bedrag van de ontvangen creditnota’s via debet:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* |

61253 - Postzegels

|  |
| --- |
| *Postzegels* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van de aangekochte zegels via credit:

*>> de financiële rekeningen* |  |

613 - Vergoedingen aan derden

OMSCHRIJVING

Deze rubriek omvat alle rekeningen betreffende de vergoedingen die aan derden buiten dienstverband in de onderneming betaald worden voor geleverde dienstprestaties.

Dit kan de erelonen bevatten van advocaten, revisoren, consulenten …

6131 - Commissielonen aan derden

|  |
| --- |
| *Commissielonen aan derden* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van de betaalde commissielonen via credit:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* | * Het bedrag van de ontvangen creditnota’s via debet:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* |
| Het betreft hier commissielonen die betaald worden aan personen of ondernemingen die niet in dienstverband staan van de onderneming |

6132 - Erelonen

61320 - Erelonen advocaten

|  |
| --- |
| *Erelonen advocaten* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van de erelonen via credit:

*>> de financiële rekeningen**>>*rek. 489*Andere diverse schulden* |  |

61321 - Erelonen architecten

|  |
| --- |
| *Erelonen architecten* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van de erelonen via credit:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* | * Het bedrag van de ontvangen creditnota’s via debet:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* |
| Opmerking* Het betreft hier de erelonen aan architecten die niet rechtstreeks in verband staan met de uitvoering van een bepaald werk dat bij het productieproces van de onderneming behoort. Is dat wel het geval dan moeten ze geboekt worden op de rekening 6022 Aankopen van studies.
* Erelonen betaald aan architecten voor het uitvoeren van taken die betrekking hebben op een investeringsgoed mogen op de betreffende investeringsrekening (materiële vaste activa) geboekt worden.

Gelieve ook de opmerkingen bij de klasse 2 te raadplegen. |

61322 - Erelonen studiebureaus

|  |
| --- |
| *Erelonen studiebureaus* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van de erelonen via credit:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* | * Het bedrag van de ontvangen creditnota’s via debet:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* |
| Het betreft hier de erelonen betaald aan studiebureaus die niet rechtstreeks in verband staan met de uitvoering van een bepaald werk. Is dat wel het geval dan moeten ze geboekt worden op de rekening 6022 Aankopen van studies. |

61323 - Erelonen geneesheren

|  |
| --- |
| *Erelonen geneesheren* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van de erelonen via credit:

*>> de financiële rekeningen**>>*rek. 489*Andere diverse schulden* |  |

61324 - Erelonen bedrijfsrevisoren

|  |
| --- |
| *Erelonen bedrijfsrevisoren* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van de erelonen via credit:

*>> de financiële rekeningen**>>*rek. 489*Andere diverse schulden* |  |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* |
| De vergoedingen betaald aan bedrijfsrevisoren moeten steeds als een ereloon beschouwd worden ook wanneer de betrokken bedrijfsrevisor commissaris van de vennootschap is. Dit vloeit voort uit het statuut van de bedrijfsrevisoren die steeds als onafhankelijk staande van de onderneming beschouwd worden zelfs als zij een mandaat van commissaris aanvaarden. |

61329 - Erelonen, andere experten

|  |
| --- |
| *Erelonen, andere experten* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van de erelonen via credit:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone**>> de financiële rekeningen**>>*rek. 489*Andere diverse schulden* | * Het bedrag van de ontvangen creditnota’s via debet:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* |

6133 - Dienstverlenende organisaties

INDELING

Hieronder begrijpen wij

* de sociale secretariaten,
* de computerservicebureaus,
* de boekhoudkantoren, accountantskantoren en belastingadviseurs,
* de controle hijswerktuigen (kranen, liften, draaibanken enz.).

61330 - Sociale secretariaten

|  |
| --- |
| *Sociale secretariaten* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van de beheerskosten berekend door deze secretariaten via credit:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* | * Het bedrag van de ontvangen creditnota’s via debet:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* |
| Het betreft hier de beheers- en administratieve kosten die aangerekend worden door het sociaal secretariaat voor het berekenen van de lonen en wedden en het vervullen van een deel van de sociale verplichtingen.Op deze rekening mogen geenszins de lonen, wedden en sociale lasten geboekt worden die voorkomen op dezelfde afrekening als de beheerskosten. |

61331 - Computerservicebureaus

|  |
| --- |
| *Computerservicebureaus* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van de kosten voor computerverwerkingsgegevens via credit:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* | * Het bedrag van de ontvangen creditnota’s via debet:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* |

61332 - Boekhoudkantoren, accountantskantoren en belastingadviseurs

|  |
| --- |
| *Boekhoudkantoren, accountantskantoren en belastingadviseurs* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van deze kosten via credit:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* | * Het bedrag van de ontvangen creditnota’s via debet:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* |

61333 - Controle hijswerktuigen (kranen, liften, draaibanken, enz.)

|  |
| --- |
| *Controle hijswerktuigen (kranen, liften, draaibanken enz.)* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van deze kosten via credit:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* | * Het bedrag van de ontvangen creditnota’s via debet:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* |

6134 - Rechten en royalty’s

OMSCHRIJVING

Het betreft hier rechten en royalty’s die de onderneming aan derden moet betalen voor het gebruik van brevetten, licenties, merken enz., die door deze derden aan de onderneming afgestaan werden.

61340 - Rechten en royalties op brevetten

|  |
| --- |
| *Rechten en royalty’s op brevetten* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van de rechten en royalty’s via credit:

*>> de financiële rekeningen**>>*rek. 489*Andere diverse schulden* |  |

61341 - Rechten en royalty’s op licenties

|  |
| --- |
| *Rechten en royalty’s op licenties* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van de rechten en royalty’s via credit:

*>> de financiële rekeningen**>>*rek. 489*Andere diverse schulden* |  |

61342 - Andere rechten en royalty’s

|  |
| --- |
| *Andere rechten en royalty’s* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van de rechten en royalty’s via credit:

*>> de financiële rekeningen**>>*rek. 489*Andere diverse schulden* |  |

6135 - Verzekeringen die geen betrekking hebben op het personeel

OMSCHRIJVING

Op de rekeningen die behoren tot deze subrubriek worden alleen de premies geboekt. De vergoedingen die de verzekeringsmaatschappij ingevolge deze polissen moet betalen aan de onderneming mogen niet in mindering gebracht worden van de betreffende kostenrekeningen, maar moeten als opbrengsten beschouwd worden.

61350 - Verzekering brand en algemene kosten

|  |
| --- |
| *Verzekering brand en algemene kosten* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van de premie via credit:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone**>> de financiële rekeningen**>>*rek. 4852*Brandverzekering (indien niet beschouwd als leverancier)* |  |

61351 - Verzekering tegen diefstal

|  |
| --- |
| *Verzekering tegen diefstal* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van de premie via credit:

*>>*rek. 4400*Leveranciers gewone**>> de financiële rekeningen**>>*rek. 4859*Diverse verzekeringen (indien niet beschouwd als leverancier)* |  |

61352 - Verzekering materieel en bouwplaatsinstallaties

|  |
| --- |
| *Verzekering materieel en bouwplaatsinstallaties* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van de premie via credit:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone schulden**>> de financiële rekeningen**>>*rek. 4859*Diverse verzekeringen (indien niet beschouwd als leverancier)* |  |

61353 - Verzekering voertuigen

|  |
| --- |
| *Verzekering voertuigen* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van de premie via credit:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone**>> de financiële rekeningen**>>*rek. 4853*Autoverzekering (indien niet beschouwd als leverancier)* |  |

61354 - Verzekering Burgerlijke Aansprakelijkheid

|  |
| --- |
| *Verzekering burgerlijke aansprakelijkheid* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van de premie via credit:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone**>> de financiële rekeningen**>>*rek. 4851*Verzekering burgerlijke aansprakelijkheid (indien niet beschouwd als leverancier)* |  |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* |
| De verzekering burgerlijke aansprakelijkheid kan ofwel als een afzonderlijke verzekering voorkomen (in dit geval wordt de bovenstaande rekening gebruikt) of samen voorkomen met de wetsverzekering en de verzekering op de weg van en naar het werk (in dit geval wordt de rekening 62300 gebruikt). |

61355 - Kredietverzekering

|  |
| --- |
| *Kredietverzekering* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van de premie via credit:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone**>> de financiële rekeningen**>>*rek. 4854*Kredietverzekering (indien niet beschouwd als leverancier)* |  |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* |
| Op deze rekening worden de premies geboekt voor de verzekering die het risico dekt dat ontstaat bij het geven van krediet aan de klanten.Inzake kredietverzekering moet men een onderscheid maken* voor krediet toegestaan aan Belgische ondernemingen. In deze sector zijn een paar gespecialiseerde maatschappijen werkzaam;
* voor krediet toegestaan aan buitenlandse ondernemingen (dekking van de zogenaamde exportrisico’s). De dekking van deze risico’s kan ook verkregen worden voor werken in het buitenland. In deze sector is hoofdzakelijk een parastatale, d.w.z. de Nationale Delcrederedienst werkzaam;

Men mag de kredietverzekering niet verwarren met de factoring van de facturen. |

61356 - Controleverzekering

|  |
| --- |
| *Controleverzekering* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van de premie via credit:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone**>> de financiële rekeningen**>>*rek. 4855*Controleverzekering (indien niet beschouwd als leverancier)* |  |

61357 - Bedrijfsschadeverzekering (All-risks)

|  |
| --- |
| *Bedrijfsschadeverzekering (All-risks)* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van de premie via credit:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone**>> de financiële rekeningen**>>*rek. 4850*Bedrijfsschadeverzekering (indien niet beschouwd als leverancier)* |  |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* |
| Deze verzekering dekt alle risico’s wat betreft personeel en materieel. Men mag haar echter niet verwarren met de verzekeringen geboekt op de rekening 62300 Wetsverzekering, BA en op de weg van en naar het werk. |

61358 - Eigen verzekeraar en franchises

|  |
| --- |
| *Eigen verzekeraar en franchises* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van de betaalde schade via credit:

*>> de financiële rekeningen**>>*rek. 489*Andere diverse schulden* |  |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* |
| Op deze rekening boekt men de werkelijk betaalde bedragen aan derden voor aangerichte schade voor die risico’s waarvoor de onderneming haar eigen verzekeraar is of waarvoor de risico’s slechts gedeeltelijk gedekt worden door een verzekeringsmaatschappij en de onderneming zelf moet instaan voor het niet door de verzekeringsmaatschappij gedekte gedeelte: de zogenaamde franchise.De voorzieningen aangelegd voor het dekken van deze schade worden geboekt in het kader van de voorzieningsrekeningen van de rubriek 16. |

614 - Vervoer- en verplaatsingskosten (betaald aan derden)

OMSCHRIJVING

Deze rubriek omvat alle vervoerkosten die door de onderneming betaald worden aan derden, bv. voor het vervoer van verkochte goederen, het vervoer van materieel enz. Merken wij hier tevens op dat de vervoerkosten betaald door de onderneming voor het vervoer van aangekochte goederen op de betreffende aankooprekening van deze goederen geboekt moeten worden als bestanddeel van de aanschaffingswaarde van deze goederen (zie ook de opmerkingen onder rubriek 60).

6141 - Vervoer van verkochte goederen en aanverwante kosten

|  |
| --- |
| *Vervoer van verkochte goederen en aanverwante kosten* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van deze kosten via credit:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* | * Het bedrag van de ontvangen creditnota’s via debet:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* |

6142 - Andere vervoerkosten (bv. materieel)

|  |
| --- |
| *Andere vervoerkosten (bv. materieel)* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van deze vervoerkosten via credit:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* | * Het bedrag van de ontvangen creditnota’s via debet:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* |

6143 - Vervoer van personeel

|  |
| --- |
| *Vervoer van personeel* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van deze kosten via credit:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* | * Het bedrag van de ontvangen creditnota’s via debet:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* |
| Het gaat hier om vervoerkosten betaald door de onderneming aan derden, bv. aan busuitbaters die dagelijks het vervoer van het personeel naar de werf verzekeren. |

615 - Overige leveringen en diensten

OMSCHRIJVING

De rekeningen behorende tot deze rubriek omvatten:

* de verplaatsings- en representatiekosten,
* kosten in verband met de publiciteit, de informatie, de acquisitie en het onthaal van het cliënteel,
* de wettelijke publiciteitskosten,
* de bijdragen aan beroepsverenigingen,
* de giften, liberaliteiten en bijdragen aan niet-professionele organismen,
* de kosten voor betwistingen.

6151 - Verplaatsings- en representatiekosten

61510 - Reizen, verplaatsingen

|  |
| --- |
| *Reizen, verplaatsingen* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van deze kosten via credit:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone**>> de financiële rekeningen* | * Het bedrag van de ontvangen creditnota’s via debet:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* |
| Deze rekening omvat:* de kilometervergoeding aan personeel voor verplaatsingen in dienst van de onderneming met hun privéwagen,
* de verplaatsingskosten per trein, taxi, vliegtuig enz.,
* de kosten van verblijf in hotel.
 |

61511 - Representatie

|  |
| --- |
| *Representatie* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van deze kosten via credit:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone**>> de financiële rekeningen* | * Het bedrag van de ontvangen creditnota’s via debet:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* |
| Deze rekening omvat alle representatiekosten zoals:* restaurantkosten:

Het niet als beroepskosten aftrekbare deel van de restaurantkosten werd als volgt vastgelegd.In een eerste fase (voor de uitgaven gedaan vanaf 1 januari 2004) op 37,5%,in een tweede fase (voor uitgaven gedaan vanaf 1 januari 2005) op 31%,en in een volgende fase (vanaf een bij KB vast te stellen datum) op 25%.Met ingang van 01/01/2004 worden ook de restaurantkosten bij seminaries en colloquia onderworpen aan de bovenvermelde beperkingen.Blijven echter volledig aftrekbaar:* de kosten gemaakt door de vertegenwoordigers in de voedingssector in het kader van hun handelsactiviteiten;
* er is geen beperking wat betreft de kosten van sociale maaltijden die in bedrijfsrestaurants worden verstrekt;
* de kostprijs blijft 100% aftrekbaar voor zover de verkrijger op het voordeel alle aard wordt belast.
 |
| * onthaalkosten klanten enz.:

De onthaalkosten van klanten zijn slechts voor 50% aftrekbaar van de beroepsinkomsten voor zover zij een beroepskarakter hebben.Onder receptiekosten moet worden begrepen, de kosten die de onderneming maakt voor de ontvangst van derden in het kader van externe relaties, bv. de kosten gemaakt voor het ontvangen van potentiële klanten of leveranciers en zakenrelaties die u in uw eigen kantoren of elders ontvangt.Zijn echter wel vrijgesteld en moeten aldus niet als receptiekosten worden beschouwd:* vervoerkosten voor een onderneming met het oog op de verkoop van producten, die aan eventuele klanten de mogelijkheid biedt haar vestigingen te bezoeken;
* demonstratiekosten met eventuele uitdeling van handelsstalen (zie rekening 61523);
* kosten voortvloeiend uit de degustatie van door de firma geproduceerde of verkochte goederen (wij denken hier onder andere aan bier, wijn, kaas, vleeswaren, pastei)
* de kosten van ‘rondjes’ door bierhandelaars en vertegenwoordigers van brouwerijen;
* onthaalkosten gemaakt in functie van zakenreizen naar het buitenland;
* onthaalkosten voor personeel, ter gelegenheid van kerst- of nieuwjaarsfeesten, St.-Nicolaas, St.-Elooi, St.-Barbara of in geval van pensionering of uitreiking van decoraties.
 |

61512 - Deelname aan cursussen, studiedagen, enz.

|  |
| --- |
| *Deelname aan cursussen, studiedagen enz.* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van deze kosten via credit:

*>> de financiële rekeningen**>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* | * Het bedrag van de ontvangen creditnota’s via debet:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* |

6152 - Aankondigingen, publiciteit

61520 - Advertenties en inlassingen

|  |
| --- |
| *Advertenties en inlassingen* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van deze kosten via credit:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone**>> de financiële rekeningen* | * Het bedrag van de ontvangen creditnota’s via debet:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* |

61521 - Catalogi en drukwerken

|  |
| --- |
| *Catalogi en drukwerken* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van deze kosten via credit:

*>>*rek. 4400*Leveranciers* | * Het bedrag van de ontvangen creditnota’s via debet:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* |
| Wat de drukwerken betreft, mag deze rekening niet verward worden met de rekening 61240 Drukwerken. Deze rekening omvat enkel de drukwerken met een publicitair karakter. |

61522 - Deelname aan beurzen, tentoonstellingen, zendingen

|  |
| --- |
| *Deelname aan beurzen, tentoonstellingen, zendingen* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van deze kosten via credit:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* | * Het bedrag van de ontvangen creditnota’s via debet:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* |

61523 - Promotiekosten

|  |
| --- |
| *Promotiekosten* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van deze kosten via credit:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* | * Het bedrag van de ontvangen creditnota’s via debet:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* |
| Onder deze rubriek kunnen ook de fiscaal vrijgestelde relatiegeschenken worden opgenomen.Zijn fiscaal vrijgesteld:* kosten gemaakt voor publiciteitsartikelen die opvallend en blijvend de benaming van de schenkende firma dragen en in grote oplage worden verdeeld (art. 53, ten 8ste, B, WIB 92);
* demonstratiekosten met eventuele uitdeling van stalen (Com.IB 92, 53/146);
* beperkte hoeveelheden van een product (stalen) (Com.IB 92, 53/158); het opstellen van een fiche 281.50 aan de genieter van het relatiegeschenk heeft als gevolg dat deze kosten ook 100% aftrekbaar zijn;
* de gemaakte kosten die worden doorgefactureerd aan een derde;
* de aan buitenlandse klanten of leveranciers aangeboden geschenken.

Merk op dat relatiegeschenken, om fiscaal aftrekbaar te zijn, slechts een beperkte waarde mogen hebben en bv. op het jaareinde of toevallig worden aangeboden aan beroepsrelaties.OpmerkingVerbruiksgoederen, zoals wijn en champagne, waarbij het etiket de naam of het logo van de schenkende onderneming draagt, blijven echter slechts voor 50% fiscaal aftrekbaar. Merk nog op dat de btw op een geschenk met een waarde hoger dan 50 EUR niet recupereerbaar is. |

6153 - Wettelijke publiciteitskosten

61530 - Neerlegging jaarrekening

|  |
| --- |
| *Neerlegging jaarrekening* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van deze kosten via credit:

*>> de financiële rekeningen* |  |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* |
| Het betreft hier de kosten die de onderneming moet betalen bij de neerlegging van de jaarrekening bij de balanscentrale. |

61531 - Inlassingen in Staatsblad en media

|  |
| --- |
| *Inlassingen in Staatsblad en media* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van deze kosten via credit:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone**>> de financiële rekeningen* |  |

6154 - Bijdragen beroepsverenigingen

61540 - Bijdragen OCW

|  |
| --- |
| *Bijdragen OCW* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van deze bijdragen via credit:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* | * Het bedrag van de ontvangen creditnota’s via debet:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* |

61541 - Bijdragen WTCB

|  |
| --- |
| *Bijdragen WTCB* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van deze bijdragen via credit:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* | * Het bedrag van de ontvangen creditnota’s via debet:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* |

61542 - Bijdragen beroepsverenigingen

|  |
| --- |
| *Bijdragen beroepsverenigingen* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van deze bijdragen via credit:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* | * Het bedrag van de ontvangen creditnota’s via debet:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* |

6155 - Giften, liberaliteiten, bijdragen aan niet-professionele organismen

OMSCHRIJVING

Het betreft hier giften en liberaliteiten aan personen en instellingen en bijdragen aan niet-professionele organismen waarvoor de onderneming geen dienstprestatie ontvangt.

De veelvoorkomende zogenaamde steunbijdragen aan sportclubs, lokale verenigingen enz. horen niet thuis in deze subrubriek omdat zij meestal gepaard gaan met publicitaire inlassingen in het programmaboekje; ze worden opgenomen onder de rubriek publiciteit.

De fiscaal aftrekbare relatiegeschenken vindt men terug onder de promotiekosten, rekening 61523.

61550 - Fiscaal vrijgesteld

|  |
| --- |
| *Fiscaal vrijgesteld* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van de fiscaal vrijgestelde giften, liberaliteiten en bijdragen aan niet-professionele organismen via credit:

*>> de financiële rekeningen* |  |

61551 - Fiscaal niet vrijgesteld

|  |
| --- |
| *Fiscaal niet vrijgesteld* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van de niet-fiscaal vrijgestelde giften, liberaliteiten en bijdragen aan niet-professionele organismen via credit:

*>> de financiële rekeningen* |  |

6156 - Kosten voor betwistingen

|  |
| --- |
| *Kosten voor betwistingen* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van deze kosten via credit:

*>> de financiële rekeningen* |  |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* |
| Het gaat hier meer in het bijzonder om:* deurwaarderskosten,
* gerechtskosten
* enz.
 |

617 - Uitzendkrachten en ter beschikking van de onderneming gestelde personen

6170 - Uitzendkrachten

|  |
| --- |
| *Uitzendkrachten* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van deze kosten via credit:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* | * Het bedrag van de ontvangen creditnota’s via debet:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* |
| De kosten van de uitzendkrachten maken geen deel uit van de personeelskosten.Zij moeten sinds het koninklijk besluit van 4 augustus 1996 opgenomen worden onder de klasse 61 aangezien ze worden beschouwd als aankopen van diensten.Ze worden in de sociale balans vermeld onder de code 152. |

6171 - Ter beschikking gestelde personen

|  |
| --- |
| *Ter beschikking gestelde personen* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van deze kosten via credit:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* | * Het bedrag van de ontvangen creditnota’s via debet:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* |
| De kosten van de ter beschikking gestelde personen maken geen deel uit van de personeelskosten.Zij moeten sinds het koninklijk besluit van 4 augustus 1996 opgenomen worden onder de klasse 61 aangezien ze worden beschouwd als aankopen van diensten. Ze worden in de sociale balans vermeld onder de code 152. |

618 - Bezoldigingen, premies voor buitenwettelijke verzekeringen, ouderdoms- en overlevingspensioenen van bestuurders, zaakvoerders en werkende vennoten, die niet worden toegekend uit hoofde van een arbeidsovereenkomst

OMSCHRIJVING

De bezoldigingen, buitenwettelijke verzekeringen, ouderdoms- en overlevingspensioenen van bestuurders, zaakvoerders en werkende vennoten die niet worden toegekend uit hoofde van een arbeidsovereenkomst, worden niet onder de rekeningen 62 opgenomen, maar in de 61- rekeningen geboekt.

INDELING

Een verdere indeling van deze rubriek is als volgt:

6181 Bestuurders, zaakvoerders of werkende vennoten – bezoldigingen

6182 Bestuurders, zaakvoerders of werkende vennoten – buitenwettelijke verzekeringen

6183 Bestuurders, zaakvoerders of werkende vennoten – ouderdoms- en overlevingspensioenen

CBN-advies

618 Bezoldigingen, premies voor buitenwettelijke verzekeringen, ouderdoms- en overlevingspensioenen van bestuurders, zaakvoerders en werkende vennoten, die niet worden toegekend uit hoofde van een arbeidsovereenkomst

07/09/2015 – CBN-advies 2016/15 – Vergoedingen aan bestuurders en werkende vennoten (Dit advies vervangt 153/1.

6181 - Bestuurders, zaakvoerders of werkende vennoten – bezoldigingen

|  |
| --- |
| *Bestuurders, zaakvoerders of werkende vennoten – bezoldigingen* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het brutobedrag van deze bezoldiging via credit:

*>>*rek. 455*Nettobezoldigingen**>>*rek. 4530*Bedrijfsvoorheffing ingehouden op bezoldigingen* |  |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* |
| Het betreft enkel de nettobezoldigingen en bedrijfsvoorheffing voor bestuurders, zaakvoerders en werkende vennoten die niet worden toegekend uit hoofde van een arbeidsovereenkomst. |

61812 - Bestuurders of zaakvoerders – voordelen van allerlei aard

|  |
| --- |
| *Bestuurders of zaakvoerders – voordelen van allerlei aard* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het brutobedrag van de financiële voordelen via credit:

*>> van de financiële rekeningen** Het bedrag van de niet-financiële voordelen van allerlei aard via het credit:

*>> van de*rekening 747*Verrekende niet-financiële voordelen van allerlei aard**>> desgevallend van de*rekening 4947*Btw andere regularisaties voor de eventuele verschuldigde btw op deze voordelen van allerlei aard* |  |

6182 - Bestuurders, zaakvoerders of werkende vennoten – buitenwettelijke verzekeringen

|  |
| --- |
| *Bestuurders, zaakvoerders of werkende vennoten – buitenwettelijke verzekeringen* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van deze lasten die gedragen worden door de onderneming via credit:

*>>*rek. 4590*Premies buitenwettelijke verzekeringen* |  |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* |
| Het betreft enkel buitenwettelijke verzekeringen voor bestuurders, zaakvoerders en werkende vennoten die niet worden toegekend uit hoofde van een arbeidsovereenkomst. |

6183 - Bestuurders, zaakvoerders of werkende vennoten – ouderdoms- en overlevingspensioenen

|  |
| --- |
| *Bestuurders, zaakvoerders of werkende vennoten – ouderdoms- en overlevingspensioenen* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het brutobedrag van de uitbetaalde pensioenen via credit:

*>>*rek. 4590*Premies voor boven-wettelijke verzekeringen* |  |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* |
| Het betreft enkel de ouderdoms- en overlevingspensioenen voor bestuurders, zaakvoerders en werkende vennoten die niet worden toegekend uit hoofde van een arbeidsovereenkomst. |

62 - Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen

OMSCHRIJVING

Deze rubriek omvat alle rekeningen waarop de lonen, wedden, vergoedingen, patronale bijdragen, RSZ, personeelsverzekeringen, diverse sociale lasten enz. geboekt worden.

INDELING

Qua verdere indeling wordt deze rubriek uitgesplitst in:

620 Bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen

621 Werkgeversbijdragen voor sociale verzekeringen

622 Werkgeverspremies voor bovenwettelijke verzekeringen

623 Andere personeelskosten

624 Ouderdoms- en overlevingspensioenen.

CBN-advies

62 Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen

21/03/2012 – CBN-advies 2012/6 – De boekhoudkundige verwerking van de tax shelter in hoofde van de productievennootschap

620 - Bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen

OMSCHRIJVING

Deze rubriek omvat

1° de bezoldigingen aan bedienden en arbeiders,

2° de vergoedingen en diverse voordelen in natura of in geld gegeven aan het personeel.

Onder de rekeningen 62 Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen worden uitsluitend de personeelskosten opgenomen met betrekking tot de werknemers die zijn opgenomen in het personeelsregister en door een arbeids- of stagecontract met de onderneming zijn verbonden.

De bezoldigingen en de sociale lasten van bestuurders, zaakvoerders en werkende vennoten die niet worden toegekend uit hoofde van een arbeidsovereenkomst worden niet onder de rekeningen 62 opgenomen, maar in de 61-rekeningen geboekt.

De personeelskosten van uitzendkrachten en de kosten van personen die ter beschikking worden gesteld van de onderneming worden eveneens in de 61-rekeningen geboekt en niet opgenomen onder de rekeningen 62.

De personeelskosten moeten in de sociale balans worden uitgesplitst in personeelskosten voor voltijdse en deeltijdse werknemers. Deze informatie kan worden gegeven door alle rekeningen in twee te splitsen of door een index toe te voegen.

Men kan eveneens opteren voor gescheiden boekingen in eenzelfde rekening voor de kosten voor voltijdse en de kosten voor deeltijdse werknemers, zodat het mogelijk is om op basis van deze uitsplitsing de informatie in de sociale balans op te nemen.

INDELING

Volgens het minimum genormaliseerd boekhoudplan moet de rubriek 620 Bezoldigingen als volgt ingedeeld worden:

6200 Bestuurders of zaakvoerders

6201 Directiepersoneel

6202 Bedienden

6203 Arbeiders

BESPREKING

*Opmerking bij de rekening 6200*

De betekenis van de rekening 6200 hebben wij uitgebreid tot de exploitant van eenpersoonszaken, aangezien de vergoeding die hij zich toekent voor zijn prestaties voor de onderneming een kost is. Voegen wij hier evenwel aan toe dat dit tot op heden fiscaal niet aanvaard wordt.

*Methodes van boeken van de lonen en de wedden*

De boekingen van de lonen, de bedrijfsvoorheffing, de bijdragen aan de RSZ, het gewaarborgd loon, de betaalde feestdagen enz. kunnen op verschillende wijzen geboekt worden.

1. DE ONDERNEMING BEREKENT ZELF DE LONEN EN DE WEDDEN

Bij de boeking van de lonen moeten wij rekening houden met het feit dat het totale berekende brutoloon van de arbeiders samengesteld kan zijn uit verschillende elementen, nl.:

* het loon voor effectieve prestatie-uren,
* het loon voor betaalde feestdagen,
* het gewaarborgd loon
* enz.

1.1 De onderneming boekt elk bestanddeel afzonderlijk

In dit geval zal de onderneming voor elk bestanddeel waaruit het brutoloon bestaat een rekening moeten openen.

Bij de eigenlijke boeking zal elk van deze bestanddelen gedebiteerd worden voor zijn brutokost, tegenover het debet van:

* de rekening 455 Bezoldigingen, voor het netto uit te betalen loon;
* de rekening 4530 Bedrijfsvoorheffing ingehouden op bezoldigingen: voor het bedrag van de ingehouden bedrijfsvoorheffing;
* de rekening 454 Rijksdienst voor Sociale Zekerheid: voor de ingehouden bijdrage aan de RSZ;
* de rekening 4590 Premies bovenwettelijke verzekeringen (Groepsverzekering) voor de ingehouden bijdrage van de werknemers in de premies van deze verzekeringen.

1.2 De onderneming boekt de verschillende bestanddelen niet afzonderlijk

In dit geval zal de onderneming per categorie van werknemers slechts een rekening Bezoldiging openen die gedebiteerd wordt voor het totale brutoloon.

2. DE LONEN EN WEDDEN WORDEN BEREKEND DOOR EEN SOCIAAL SECRETARIAAT

Hier kunnen wij verschillende gevallen onderscheiden.

2.1 Het sociaal secretariaat berekent enkel de lonen en de wedden

De boeking van de lonen en de sociale lasten gebeurt in dit geval op dezelfde wijze als wanneer de onderneming zelf haar lonen en wedden berekent.

2.2 Het sociaal secretariaat berekent de lonen en wedden en betaalt de RSZ-bijdragen, de bedrijfsvoorheffing en de premies voor de groepsverzekering

In dit geval krijgen wij de volgende boekingen

*a) Voor de nettolonen*

de rekeningen

* 6201 Directiepersoneel
* 6202 Bedienden
* 6203 Arbeiders
* 6204 Andere personeelsleden

worden gedebiteerd voor het nettobedrag van de lonen en wedden via het credit van de rekening

* 455 Bezoldigingen

*b) Voor de RSZ-bijdragen, de bedrijfsvoorheffing en premies voor de groepsverzekering*

Wanneer het sociaal secretariaat zich gelast met de betaling van deze bijdragen aan de betreffende organismen zal zij het totaalbedrag van de bijdragen (werknemers + patronale bijdragen) aanrekenen aan de onderneming met de facturatie van haar beheerskosten en de daarop aan te rekenen btw.

De afrekening, normaal één voor de lonen en één voor de wedden, wordt maandelijks aan de onderneming gestuurd. De eenvoudigste wijze voor het boeken van de afrekening bestaat erin ze te beschouwen als een gewone factuur.

Dit geeft ons de volgende boeking: de rekeningen

* 6201 Directiepersoneel
* 6202 Bedienden
* 6203 Arbeiders
* 6204 Andere personeelsleden

worden gedebiteerd voor het bedrag van de werknemersbijdragen RSZ, de bedrijfsvoorheffing en het werknemersaandeel in de premies voor de groepsverzekering.

* 6210 Werkgeversbijdragen RSZ op wedden
* 6211 Werkgeversbijdragen RSZ op lonen

worden gedebiteerd voor het bedrag van de werkgeversbijdragen aan RSZ.

* 61330 Kosten sociale secretariaten wordt gedebiteerd voor het bedrag van de beheerskosten.
* 4941 Aftrekbare btw wordt gedebiteerd voor het bedrag aan aftrekbare btw.
* 4400 Leveranciers wordt gecrediteerd voor het totale bedrag van de afrekening.

Opmerking betreffende de boeking van de diverse sociale voordelen

Om de diverse sociale vergoedingen die begrepen zitten in het loon afzonderlijk te kennen, zal men op basis van de globale loonstaat die het sociaal secretariaat aan de onderneming toestuurt de betreffende rekeningen van de diverse sociale voordelen moeten debiteren tegenover het credit van de rekeningen 6201, 6202 en 6203 en dit voor het brutobedrag van deze voordelen.

2.3 Het sociaal secretariaat verzekert de hele administratie van de lonen en de wedden

Inzake boeking zullen de diverse betrokken kostenrekeningen gedebiteerd worden voor de respectieve brutobedragen tegenover het credit van de rekening 4400 Leveranciers. Behalve de bijdragen voor RSZ (patronale + werknemers), de bedrijfsvoorheffing, de beheerskosten omvat de afrekening in dit geval ook de nettolonen.

*Opmerkingen*

1. BOEKING VAN HET GEDEELTE VAN HET LOON WAAROP EEN BESLAG DOOR DERDEN RUST

Als ingevolge een gerechtelijke beslissing een beslag gelegd wordt op een gedeelte van het loon of de wedde van een arbeider of bediende moet het deel afzonderlijk geboekt worden.

Teneinde duidelijk te stellen dat het om lonen of wedden onder beslag gaat, zal men het niet-uitkeerbare gedeelte boeken op het credit van de rekening 4592 Beslaglegging op bezoldigingen.

Deze rekening wordt bij betaling aan de rechthebbenden gedebiteerd voor de ingehouden bedragen.

2. WERKING REKENING 456 VOORZIENING VAKANTIEGELD

Op het einde van het jaar is de onderneming verplicht een voorziening aan te leggen voor het dubbel vakantiegeld dat zij in de loop van het volgende jaar aan het personeel (in casu de bedienden) zal moeten betalen.

Deze voorzieningsrekening is van hetzelfde type als de voorzieningsrekeningen die wij behandeld hebben bij de bespreking van de rubriek 16, met dit verschil dat wat betreft het dubbel vakantiegeld het gaat om een voorziening op ten hoogste 1 jaar.

Boeking van de voorziening

In principe wordt op het einde van elke maand de voorziening geboekt voor het vakantiegeld door het debiteren van de rekening 62370 Toevoeging aan de voorziening voor betaald verlof tegenover het credit van de rekening 456 Vakantiegeld.

Bij de effectieve betaling van het vakantiegeld worden de rekeningen 62014 Dubbel vakantiegeld directiepersoneel en 62024 Dubbel vakantiegeld bedienden gedebiteerd voor het brutobedrag van het ontvangen vakantiegeld tegenover het credit van:

* de rekening 455 Bezoldigingen voor het nettobedrag,
* de rekening 4530 Bedrijfsvoorheffing ingehouden op bezoldigingen voor de ingehouden bedrijfsvoorheffing,
* de rekening 454 Rijksdienst voor Sociale Zekerheid voor de ingehouden sociale bijdragen.

Merken wij hier eveneens op dat de andere boekingsvarianten (zie hierboven behandeling lonen) eveneens mogelijk zijn.

Boeking aanwending van de voorzieningen voor vakantiegeld

Bij de uitbetaling van het vakantiegeld hebben wij de op het einde van het vorige jaar geboekte voorzieningen aangewend. Deze aanwending moeten wij nu boekhoudkundig uitdrukken door de rekening 456 Vakantiegeld te debiteren tegenover het credit van de rekening 62371 Aanwending van de voorzieningen voor het bedrag van de aangewende voorzieningen.

3. WERKING REKENING 457 EINDEJAARSVERGOEDING

In heel wat ondernemingen is het gebruikelijk op het einde van het jaar eindejaarsvergoedingen of gratificaties uit te betalen aan het personeel.

De boekhoudkundige verwerking van de dotaties en de aanwending van deze rekening evenals de betaling van de eindejaarsvergoedingen of gratificaties zelf is identiek aan die gebruikt voor de boeking van het vakantiegeld.

6200 - Bestuurders of zaakvoerders

OMSCHRIJVING

Merken wij hier op dat de bezoldigingen van de commissarissen die geen bedrijfsrevisor zijn eveneens onder deze rubriek geboekt moeten worden.

De exploitanten van eenmanszaken worden wat betreft de boeking van hun bezoldiging gelijkgesteld met bestuurders en zaakvoerders zodat hun bezoldiging eveneens onder deze rubriek geboekt wordt.

CBN-advies

620 Bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen

08/09/2010 – CBN-advies 2010/11 – Boekhoudkundige verwerking van loontussenkomst door de overheid in hoofde van de werkgever

62002 - Bestuurders of zaakvoerders – voordelen van allerlei aard

|  |
| --- |
| *Bestuurders of zaakvoerders – voordelen van allerlei aard* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het brutobedrag van de financiële voordelen via credit:

*>> de financiële rekeningen** Het bedrag van de niet-financiële voordelen van allerlei aard via credit:

*>>*rek. 747*Verrekende niet-financiële voordelen van allerlei aard**>> desgevallend van de*rekening 4947*Btw andere regularisaties voor de eventuele verschuldigde btw op deze voordelen van allerlei aard* | * Het bedrag van de niet-financiële voordelen van alle aard via credit:

*>>*rek. 747*Verrekende niet-financiële voordelen van alle aard* |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* |
| Onder ‘financiële voordelen van alle aard’ verstaat men de voordelen van alle aard die aan de begunstigde uitgekeerd worden in de vorm van een betaling in geld.Onder de ‘niet-financiële voordelen van alle aard’ verstaat men de voordelen die toegekend worden aan de bestuurders, zaakvoerders of personeelsleden in een andere vorm dan een betaling in geld. Voorbeelden hiervan zijn o.a. gratis woning en het ter beschikking krijgen van een firmawagen voor privégebruik.Aangezien deze kosten ten laste genomen worden door de onderneming en bijgevolg ook geboekt worden op de respectieve rekeningen volgens aard, mogen deze kostenrekeningen niet geclassificeerd worden als vergoedingen. |

6201 - Directiepersoneel

OMSCHRIJVING

Het betreft directiepersoneel dat het statuut heeft van werknemer.

Criteria om te bepalen wie als directiepersoneel en als bediende beschouwd moet worden zijn niet gegeven in het kader van het KB/WVV.

Het is dus aan de ondernemingen zelf om deze criteria vast te leggen.

CBN-advies

6201 Directiepersoneel

07/09/2015 – CBN-advies 2016/15 – Vergoedingen aan bestuurders en werkende vennoten (Dit advies vervangt 153/1).

62010 - Directiepersoneel – wedden

|  |
| --- |
| *Directiepersoneel – wedden* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het brutobedrag van de wedden via credit:

*>>*rek. 455*Bezoldigingen (voor nettobedrag)**>>*rek. 4530*Bedrijfsvoorheffing ingehouden op bezoldigingen (verrichte inhouding bedrijfsvoorheffing)**>>*rek. 454*Rijksdienst voor Sociale Zekerheid of subrekeningen (werknemersbijdrage RSZ en speciale bijdrage)**>>*rek. 4590*Premies bovenwettelijke verzekeringen (bijdrage werknemers in premies)**>>*rek. 4400*Leveranciers (als gewerkt wordt met een sociaal secretariaat)* |  |

62012 - Directiepersoneel – voordelen van allerlei aard

|  |
| --- |
| *Directiepersoneel – voordelen van allerlei aard* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het brutobedrag van de financiële voordelen via credit:

*>> de financiële rekeningen** Het bedrag van de niet-financiële voordelen van allerlei aard via credit:

*>>*rek. 747*Verrekende niet-financiële voordelen van allerlei aard**>> desgevallend van de*rekening 4947*Btw andere regularisaties voor de eventuele verschuldigde btw op deze voordelen van allerlei aard* |  |

62013 - Directiepersoneel – premies en gratificaties

|  |
| --- |
| *Directiepersoneel – premies en gratificaties* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het brutobedrag van de premies en gratificaties (eindejaarsvergoeding) via credit:

*>>*rek. 455*Bezoldigingen (nettobedrag)**>>*rek. 4530*Bedrijfsvoorheffing ingehouden op bezoldigingen**>>*rek. 454*Rijksdienst voor Sociale Zekerheid**>>*rek. 4400*Leveranciers (als gewerkt wordt met een sociaal secretariaat)* |  |

62014 - Directiepersoneel – dubbel vakantiegeld

|  |
| --- |
| *Directiepersoneel – dubbel vakantiegeld* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het brutobedrag van het dubbel vakantiegeld via credit:

*>>*rek. 455*Bezoldigingen (nettobedrag)**>>*rek. 4530*Bedrijfsvoorheffing ingehouden op bezoldigingen**>>*rek. 454*Rijksdienst voor Sociale Zekerheid**>>*rek. 4400*Leveranciers gewone (als gewerkt wordt met een sociaal secretariaat)* |  |

62015 - Directiepersoneel – aanvullende gezinsvergoedingen

|  |
| --- |
| *Directiepersoneel – aanvullende gezinsvergoedingen* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het brutobedrag van deze vergoedingen via credit:

*>>*rek. 455*Bezoldigingen (aangezien deze vergoedingen meestal samen met de bezoldiging uitgekeerd worden)**>> de financiële rekeningen (indien niet samen uitgekeerd met bezoldigingen)* |  |

62016 - Gewaarborgde bezoldiging

|  |
| --- |
| *Gewaarborgde bezoldiging* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het brutobedrag van deze vergoedingen via credit:

*>>*rek. 455*Bezoldigingen (aangezien deze vergoedingen meestal samen met de bezoldiging uitgekeerd worden)**>> de financiële rekeningen (indien niet samen uitgekeerd met bezoldigingen)**>>*rek. 4530*Ingehouden bedrijfs-voorheffing**>>*rek. 454*Rijksdienst voor Sociale Zekerheid**>>*rek. 4590*Premies bovenwettelijke verzekeringen (werknemersaandeel)* |  |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* |
| Het betreft hier de gewaarborgde bezoldigingen die door de onderneming moeten worden betaald in geval van tijdelijke onmogelijkheid voor de werknemer om zijn functie uit te oefenen. |

62017 - Directiepersoneel – vergoedingen wegens contractbreuk

|  |
| --- |
| *Directiepersoneel – vergoedingen wegens contractbreuk* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het brutobedrag van deze vergoedingen via credit:

*>>*rek. 455*Bezoldigingen (nettobedrag)**>>*rek. 4530*Bedrijfsvoorheffing ingehouden op bezoldigingen**>>*rek. 454*Rijksdienst voor sociale Zekerheid* |  |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* |
| Op deze rekening worden de volgende types van vergoedingen voor contractbreuk geboekt:* het vakantiegeld dat door de werkgever verschuldigd is aan de werknemer over de voorbije periode, ingeval met wederzijdse toestemming een einde gemaakt wordt aan de arbeidsovereenkomst na een normale opzegperiode;
* de vergoedingen die door de werkgever betaald moeten worden bij een onmiddellijke contractbreuk. In deze vergoedingen is het verschuldigde vakantiegeld over de voorbije periode niet inbegrepen.
 |

6202 - Bedienden

62020 - Bedienden – wedden

|  |
| --- |
| *Bedienden – wedden* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het brutobedrag van de wedden via credit:

*>>*rek. 455*Bezoldigingen (nettobedrag)**>>*rek. 4530*Bedrijfsvoorheffing ingehouden op bezoldiging**>>*rek. 454*Rijksdienst voor Sociale Zekerheid (werknemersbijdrage RSZ)**>>*rek. 4590*Premies bovenwettelijke verzekeringen (premiebedrag van werknemers)**>>*rek. 4400*Leveranciers gewone (als gewerkt wordt met een sociaal secretariaat)* |  |

62022 - Bedienden – voordelen van allerlei aard

|  |
| --- |
| *Bedienden – voordelen van allerlei aard* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het brutobedrag van de financiële voordelen via credit:

*>> De financiële rekeningen** Het bedrag van de niet-financiële voordelen van allerlei aard via credit:

*>>*rek. 747*Verrekende niet-financiële voordelen van allerlei aard**>> desgevallend van de*rekening 4947*Btw andere regularisaties voor de eventuele verschuldigde btw op deze voordelen van allerlei aard* |  |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* |
| Voor commentaar zie rekening 62002. |

62023 - Bedienden – premies en gratificaties

|  |
| --- |
| *Bedienden – premies en gratificaties* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het brutobedrag van de eindejaarsvergoeding via credit:

*>>*rek. 455*Bezoldigingen**>>*rek. 4530*Bedrijfsvoorheffing ingehouden op bezoldigingen**>>*rek. 454*Rijksdienst voor Sociale Zekerheid**>>*rek. 4400*Leveranciers gewone (als gewerkt wordt met een sociaal secretariaat)* |  |

62024 - Bedienden – dubbel vakantiegeld

|  |
| --- |
| *Bedienden – dubbel vakantiegeld* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het brutobedrag van het dubbel vakantiegeld via credit:

*>>*rek. 455*Bezoldigingen (nettobedrag)**>>*rek. 4530*Bedrijfsvoorheffing ingehouden op bezoldigingen (ingehouden voorheffing)**>>*rek. 454*Rijksdienst voor Sociale Zekerheid (ingehouden sociale bijdragen)**>>*rek. 4400*Leveranciers gewone (als gewerkt wordt via een sociaal secretariaat)* |  |

62025 - Bedienden – aanvullende gezinsvergoedingen

|  |
| --- |
| *Bedienden – aanvullende gezinsvergoedingen* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van de aanvullende gezinsvergoedingen via credit:

*>> de financiële rekeningen (als ze niet samen met de wedde worden uitbetaald)**>>*rek. 455*Bezoldigingen (als ze samen met de wedde worden uitbetaald)* |  |

62026 - Gewaarborgde bezoldiging

|  |
| --- |
| *Gewaarborgde bezoldiging* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het brutobedrag van deze vergoedingen via credit:

*>>*rek. 455*Bezoldigingen (aangezien deze vergoedingen meestal samen met de bezoldiging uitgekeerd worden)**>> de financiële rekeningen (als ze niet samen uitgekeerd worden met bezoldigingen)**>>*rek. 4530*Ingehouden bedrijfs-voorheffing**>>*rek. 454*Rijksdienst voor Sociale Zekerheid**>>*rek. 4590*Premies bovenwettelijke verzekeringen (werknemersaandeel)* |  |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* |
| Het betreft hier de gewaarborgde bezoldigingen die door de onderneming moeten worden betaald in geval van tijdelijke onmogelijkheid van de werknemer om zijn functie uit te oefenen. |

62027 - Bedienden – vergoedingen wegens contractbreuk

|  |
| --- |
| *Bedienden – vergoedingen wegens contractbreuk* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van deze vergoedingen via credit:

*>> de financiële rekeningen**>>*rek. 455*Bezoldigingen (nettobedrag)**>>*rek. 4530*Bedrijfsvoorheffing ingehouden op bezoldigingen**>>*rek. 454*Rijksdienst voor Sociale Zekerheid* |  |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* |
| Op deze rekening worden de volgende types van vergoedingen voor contractbreuk geboekt:* het vakantiegeld dat door de werkgever verschuldigd is aan de werknemer over de voorbije periode, ingeval met wederzijdse toestemming een einde gemaakt wordt aan de arbeidsovereenkomst na een normale opzegperiode;
* de vergoedingen die door de werkgevers betaald moeten worden bij een onmiddelijke contractbreuk. In deze vergoedingen is het verschuldigde vakantiegeld over de voorbije periode niet inbegrepen.
 |

6203 - Arbeiders

62030 - Arbeiders – lonen

|  |
| --- |
| *Arbeiders – lonen* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het brutobedrag van de lonen via credit:

*>>*rek. 455*Bezoldigingen (nettobedrag)**>>*rek. 4530*Bedrijfsvoorheffing ingehouden op bezoldigingen (verrichte inhouding)**>>*rek. 454*Rijksdienst voor Sociale Zekerheid (werknemersbijdrage)**>>*rek. 4400*Leveranciers gewone (als gewerkt wordt via een sociaal secretariaat)* |  |

62032 - Arbeiders – voordelen van allerlei aard

|  |
| --- |
| *Arbeiders – voordelen van allerlei aard* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het brutobedrag van de financiële voordelen via credit:

*>> de financiële rekeningen** Het bedrag van de niet-financiële voordelen van alle aard via credit:

*>>*rek. 747*Verrekende niet-financiële voordelen van alle aard**>> desgevallend van de*rekening 4947*Btw andere regularisaties voor de eventuele verschuldigde btw op deze voordelen van allerlei aard* |  |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* |
| Voor commentaar zie rekening 62002. |

62033 - Arbeiders – premies en gratificaties

|  |
| --- |
| *Arbeiders – premies en gratificaties* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het brutobedrag van de premies en eindejaarsvergoeding via credit:

*>>*rek. 455*Bezoldigingen (nettobedrag)**>>*rek. 4530*Bedrijfsvoorheffing ingehouden op bezoldigingen**>>*rek. 454*Rijksdienst voor Sociale Zekerheid* |  |

62035 - Arbeiders – aanvullende gezinsvergoedingen

|  |
| --- |
| *Arbeiders – aanvullende gezinsvergoedingen* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van de aanvullende gezinsvergoedingen via credit:

*>> de financiële rekeningen**>>*rek. 455*Bezoldigingen* |  |

62036 - Gewaarborgde bezoldiging

|  |
| --- |
| *Gewaarborgde bezoldiging* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het brutobedrag van deze vergoedingen via credit:

*>>*rek. 455*Bezoldigingen (aangezien deze vergoedingen meestal samen met de bezoldiging uitgekeerd worden)**>> de financiële rekeningen (als ze niet samen uitgekeerd worden met bezoldigingen)**>>*rek. 4530*Ingehouden bedrijfs-voorheffing**>>*rek. 454*Rijksdienst voor Sociale Zekerheid**>>*rek. 4590*Premies bovenwettelijke verzekeringen (werknemersaandeel)* |  |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* |
| Het betreft hier de gewaarborgde bezoldigingen die door de onderneming moeten worden betaald in geval van tijdelijke onmogelijkheid voor de werknemer om zijn functie uit te oefenen.Deze rekening kan verder uitgesplitst worden als volgt:620360 Gewaarborgd week- of maandloon620361 Kort verzuim |

62037 - Arbeiders – vergoedingen wegens contractbreuk

|  |
| --- |
| *Arbeiders – vergoedingen wegens contractbreuk* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het brutobedrag van de vergoedingen via credit:

*>>*rek. 455*Bezoldigingen (nettobedrag)**>>*rek. 4530*Bedrijfsvoorheffing ingehouden op bezoldigingen**>>*rek. 454*Rijksdienst voor Sociale Zekerheid* |  |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* |
| Voor commentaar zie rekening 62017. |

6204 - Andere personeelsleden

OMSCHRIJVING

Onder deze categorie van personeelsleden moet men verstaan: werknemers die behoren tot de volgende categorieën:

* stagiairs (in het kader van stagecontracten),
* studenten met vakantiejobs,
* tewerkgestelde werklozen enz.

Personeel uitgeleend door uitzendbureaus behoort niet tot deze categorie.

62040 - Bezoldigingen

|  |
| --- |
| *Bezoldigingen* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van de brutobezoldigingen via credit:

*>>*rek. 455*Bezoldigingen (nettobedrag)**>>*rek. 4530*Bedrijfsvoorheffing ingehouden op bezoldigingen**>>*rek. 454*Rijksdienst voor Sociale Zekerheid**>>*rek. 4400*Leveranciers gewone (als gewerkt wordt met een sociaal secretariaat)* |  |

621 - Werkgeversbijdragen voor sociale verzekeringen

CBN-advies

621 Werkgeversbijdragen voor sociale verzekeringen

08/09/2010 – CBN-advies 2010/11 – Boekhoudkundige verwerking van loontussenkomst door de overheid in hoofde van de werkgever

6212 - Bedienden

62120 - Bijdragen R.S.Z. op wedden

|  |
| --- |
| *Bijdragen RSZ op wedden* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * De patronale bijdrage via credit:

*>>*rek. 454*Rijksdienst voor Sociale Zekerheid* |  |

62121 - Fonds sluiting van ondernemingen

|  |
| --- |
| *Fonds sluiting van ondernemingen* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * De patronale bijdrage via credit:

*>>*rek. 454*Rijksdienst voor Sociale Zekerheid* |  |

6213 - Arbeiders

62130 - Bijdragen R.S.Z. op lonen

|  |
| --- |
| *Bijdragen R.S.Z. op lonen* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van deze bijdrage via credit:

*>>*rek. 454*Rijksdienst voor Sociale Zekerheid* |  |

62131 - Bijdragen Fonds voor Bestaanszekerheid

|  |
| --- |
| *Bijdragen Fonds voor bestaanszekerheid* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van deze bijdrage via credit:

*>>*rek. 454*Rijksdienst voor Sociale Zekerheid* |  |

62132 - Bijdrage Fonds voor vakopleiding

|  |
| --- |
| *Bijdrage Fonds voor vakopleiding* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van deze bijdrage via credit:

*>>*rek. 454*Rijksdienst voor Sociale Zekerheid* |  |

62133 - Fonds sluiting van ondernemingen

|  |
| --- |
| *Fonds sluiting van ondernemingen* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van deze bijdrage via credit:

*>>*rek. 454*Rijksdienst voor Sociale Zekerheid* |  |

622 - Werkgeverspremies voor bovenwettelijke verzekeringen

OMSCHRIJVING

Het betreft hier in hoofdzaak de werkgeversbijdragen in het kader van de groepsverzekeringen.

|  |
| --- |
| *WERKGEVERSPREMIES VOOR BOVENWETTELIJKE VERZEKERINGEN* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van deze premies via credit:

*>>*rek. 4590*Premies bovenwettelijke verzekeringen* |  |

CBN-advies

622 Geraamde belastingsupplementen

20/06/2018 – CBN-advies 2018/15 – Boekhoudkundige verwerking van onder meer de rendementswaarborg voor werkgeversbijdragen in het kader van een aanvullende pensioentoezegging

623 - Andere personeelskosten

6232 - Bedienden

INDELING

Deze rubriek groepeert:

* de personeelsverzekeringen,
* de individuele vergoedingen (aan het personeel uitbetaald),
* de andere sociale voordelen,
* de diverse andere personeelskosten,
* de voorzieningen voor betaald verlof en eindejaarsvergoedingen.

CBN-advies

623 Andere personeelskosten

05/10/2011 – CBN-advies 2011/22 – De boekhoudkundige verwerking van de door de Vlaamse Regering gecreëerde kmo-portefeuille

24/04/2013 – CBN-advies 2013/8 – De boekhoudkundige verwerking van de door de Waalse regering gecreëerde opleidingscheques

62320 - Personeelsverzekeringen

623200 - Wetsverzekering, Burgerlijke Aansprakelijkheid en op de weg van en naar het werk

|  |
| --- |
| *Wetsverzekering, burgerlijke aansprakelijkheid en op de weg van en naar het werk* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van de verschuldigde premie via credit:

*>>*rek. 45910*Wetsverzekering, BA en op de weg van en naar het werk* |  |

623201 - Verzekering gewaarborgd loon

|  |
| --- |
| *Verzekering gewaarborgd loon* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van de verschuldigde premies via credit:

*>>*rek. 45911*Verzekering gewaarborgd loon* |  |

623203 - Complementaire verzekering: geneeskundige verzorging

|  |
| --- |
| *Complementaire verzekering – geneeskundige verzorging* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van de patronale bijdrage en de premie van de groepsverzekering via credit:

*>>*rek. 45913*Complementaire verzekering – geneeskundige verzorging* |  |

623209 - Diverse verzekeringen

|  |
| --- |
| *Diverse verzekeringen* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * De premie of patronale bijdrage in de premie van diverse personeelsverzekeringen via credit:

*>>*rek. 45919*Diverse verzekeringen* |  |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* |
| Het betreft hier premies van verzekeringen (andere dan de hiervoor vermelde) die door de onderneming genomen worden ten voordele van het personeel. |

62321 - Individuele vergoedingen (aan het personeel uitbetaald)

623217 - Patronale tussenkomst verplaatsingsvergoeding

|  |
| --- |
| *Patronale tussenkomst verplaatsingsvergoeding* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van deze terugbetalingen via credit:

*>> de financiële rekeningen**>>*rek. 455*Bezoldigingen* |  |

62322 - Andere sociale voordelen

623220 - Medische dienst

|  |
| --- |
| *Medische dienst* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * De bijdragen aan de interprofessionele medische dienst via credit:

*>> de financiële rekeningen* |  |

623221 - Maaltijdcheques

|  |
| --- |
| *Maaltijdcheques* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * De bijdrage die de onderneming moet betalen via credit:

*>> de financiële rekeningen**>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* | * Het bedrag van de ontvangen creditnota’s via debet:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* |
| 1) De kostenvergoeding betaald aan de leverancier van de maaltijdcheques is niet begrepen in de prijs van de maaltijdcheques. Deze vergoeding is te beschouwen als een vergoeding aan derden en moet dan ook worden geboekt onder de rubriek ‘6133 Dienstverlenende organisaties’.2) De recuperatie van de bijdrage van het personeel in de prijs van de maaltijdcheques mag niet worden geboekt op het credit van de kostenrekening, maar moet worden beschouwd als een recuperatie van kosten en moet bijgevolg worden geboekt onder de rubriek ‘746 Recuperatie van kosten’. Zie het compensatieverbod tussen kosten en opbrengsten (art. 6 KB van 08/10/1976). |

623222 - Bedrijfsrestaurant en kantine

|  |
| --- |
| *Bedrijfsrestaurant en kantine* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van deze kosten via credit:

*>> de financiële rekeningen**>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* | * Het bedrag van de ontvangen creditnota’s via debet:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* |

623223 - Werkkledij (aankoop en onderhoud)

|  |
| --- |
| *Werkkleding (aankoop en onderhoud)* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * De kosten van de werkkleding voor aankoop en onderhoud of huur via credit:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone** Het bedrag van de ontvangen creditnota’s via debet:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* |  |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* |
| In toepassing van het Algemeen Reglement op de Arbeidsbescherming (ARAB) is de werkgever verplicht de werkkleding aan zijn werknemer te verschaffen en ook te laten onderhouden. Het betalen van een vergoeding voor werkkleding aan de werknemers is ingevolge het ARAB verboden.Werkkleding of beroepskleding is niet aftrekbaar als beroepskosten behalve in de volgende gevallen:* de kosten en het onderhoud van werkkleding of beroepskleding die via de reglementering op de arbeidsbescherming of door een collectieve arbeidsovereenkomst wordt opgelegd (wij denken hier aan: helmen, overalls, kielen, schorten, brandwerende kleding, veiligheidsschoenen, zuurwerende pakken enz. );
* de bijzondere kleding die bij de uitoefening van een beroepsactiviteit verplicht, noodzakelijk of gebruikelijk is en die normaal niet in het privéleven kan worden gedragen. Bij dit laatste punt wordt verwezen naar stads-, avond-, ceremonie-, reis- of vrijetijdskleding.

Aldus blijven de kosten van uniformen van hostessen, bijzondere kleding van chirurgen, toga’s van advocaten en magistraten, glitterpakken van zangers enz. wel fiscaal aftrekbaar.Specifieke kleding die hostessen op een vakbeurs dragen en die eigenlijk ook als stadskleding gedragen zou kunnen worden, maar die na de vakbeurs in de gebouwen blijft en niet ter beschikking wordt gesteld van deze hostessen, blijft fiscaal aftrekbaar. Het is immers specifieke beroepskleding. |

623224 - Veiligheidskleding

|  |
| --- |
| *Veiligheidskleding* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * De aanschaffingswaarde van deze kleding via credit:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* | * Het bedrag van de ontvangen creditnota’s via debet:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* |

62327 - Voorzieningen voor betaald verlof

OMSCHRIJVING

Deze rekening werkt als een gewone voorzieningsrekening en is uitgesplitst enerzijds in een dotatierekening en anderzijds in een aanwendingsrekening.

Deze voorziening omvat zowel het enkel als het dubbel vakantiegeld. Het bestuur van de directe belastingen stelt jaarlijks het percentage vast van de in acht te nemen voorziening. Momenteel bedraagt dit percentage 18,2% van het totaal van de jaarlijkse brutowedde van de bedienden en 10,27% van 108% van de totale jaarlijkse brutowedde van de arbeiders.

In de bouwsector moet deze voorziening alleen gesteld worden wat betreft het betaald verlof van de bedienden. Voor de arbeiders geldt een andere regeling. Die ontvangen hun vakantiegeld via de Nationale Patroonkas voor Betaald Verlof.

CBN-advies

62327 Voorzieningen voor betaald verlof

30/05/2018 – Advies 2018/13 – Provisie aanvullende dagen verlof – Arbeidsduurvermindering

623270 - Toevoeging aan de voorzieningen voor betaald verlof

|  |
| --- |
| *Toevoeging aan de voorzieningen voor betaald verlof* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van de toevoeging via credit:

*>>*rek. 456*Vakantiegeld* |  |

CBN-advies

62327 Voorzieningen voor betaald verlof

30/05/2018 – Advies 2018/13 – Provisie aanvullende dagen verlof – Arbeidsduurvermindering

623271 - Aanwending van de voorzieningen voor betaald verlof

|  |
| --- |
| *Aanwending van de voorzieningen voor betaald verlof* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
|  | * Het aangewende bedrag van de voorzieningen via debet:

*>>*rek. 456*Vakantiegeld* |

CBN-advies

62327 Voorzieningen voor betaald verlof

30/05/2018 – Advies 2018/13 – Provisie aanvullende dagen verlof – Arbeidsduurvermindering

62328 - Voorzieningen voor gratificaties einde jaar

623280 - Toevoeging aan de voorzieningen gratificaties einde jaar

|  |
| --- |
| *Toevoeging aan de voorzieningen gratificaties einde jaar* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van de toevoeging via credit:

*>>*rek. 457*Eindejaarsvergoeding* |  |

623281 - Aanwending van de voorzieningen gratificaties einde jaar

|  |
| --- |
| *Aanwending van de voorzieningen gratificaties einde jaar* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
|  | * Het aangewende bedrag van de voorzieningen via debet:

*>>*rek. 457*Eindejaarsvergoeding* |

6233 - Arbeiders

INDELING

Deze rubriek groepeert:

* de personeelsverzekeringen,
* de individuele vergoedingen (aan het personeel uitbetaald),
* de andere sociale voordelen,
* de diverse andere personeelskosten,
* de eventuele voorzieningen voor bijkomende eindejaarsvergoedingen die niet vervat zijn in de getrouwheidspremies.

62330 - Personeelsverzekeringen

623300 - Wetsverzekering, Burgerlijke Aansprakelijkheid en op de weg van en naar het werk

|  |
| --- |
| *Wetsverzekering, burgerlijke aansprakelijkheid en op de weg van en naar het werk* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van de verschuldigde premie via credit:

*>>*rek. 45910*Wetsverzekering, BA en op de weg van en naar het werk* |  |

623301 - Verzekering gewaarborgd loon

|  |
| --- |
| *Verzekering gewaarborgd loon* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van de verschuldigde premies via credit:

*>>*rek. 45911*Verzekering gewaarborgd loon* |  |

623303 - Complementaire verzekering: geneeskundige verzorging

|  |
| --- |
| *Complementaire verzekering – geneeskundige verzorging* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van de patronale bijdrage en de premie van de groepsverzekering via credit:

*>>*rek. 45913*Complementaire verzekering – geneeskundige verzorging* |  |

623309 - Diverse verzekeringen

|  |
| --- |
| *Diverse verzekeringen* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * De premie of patronale bijdrage in de premie van diverse personeelsverzekeringen via credit:

*>>*rek. 45919*Diverse verzekeringen* |  |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* |
| Het betreft hier premies van verzekeringen (andere dan de hiervoor vermelde) die door de onderneming genomen worden ten voordele van het personeel. |

62331 - Individuele vergoedingen (aan het personeel uitbetaald)

623310 - weerverlet- en getrouwheidszegels

|  |
| --- |
| *Weerverlet- en getrouwheidszegels* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van deze terugbetalingen via credit:

*>> de financiële rekeningen**>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone (indien via tussenkomst sociaal secretariaat)* |  |

623312 - Mobiliteitsvergoeding

|  |
| --- |
| *Mobiliteitsvergoeding* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * De vergoedingen voor verplaatsingsuren en -kilometers ingevolge de toepassing van een collectieve arbeidsovereenkomst via credit:

*>> de financiële rekeningen**>>*rek. 455*Bezoldigingen* |  |

623313 - Patronale tussenkomst verplaatsingsvergoeding

|  |
| --- |
| *Patronale tussenkomst verplaatsingsvergoeding* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van deze terugbetalingen via credit:

*>> de financiële rekeningen**>>*rek. 455*Bezoldigingen* |  |

623318 - Vergoeding eigen gereedschap

|  |
| --- |
| *Vergoeding eigen gereedschap* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van deze terugbetalingen via credit:

*>> de financiële rekeningen**>>*rek. 455*Bezoldigingen* |  |

62332 - Andere sociale voordelen

623320 - Medische dienst

|  |
| --- |
| *Medische dienst* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * De bijdragen aan de interprofessionele medische dienst via credit:

*>> de financiële rekeningen* |  |

623322 - Bedrijfsrestaurant en kantine

|  |
| --- |
| *Bedrijfsrestaurant en kantine* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * De bijdragen aan de interprofessionele medische dienst via credit:

*>> de financiële rekeningen**>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* | * Het bedrag van de ontvangen creditnota’s via debet:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* |

623323 - Werkkleding (aankoop en onderhoud)

|  |
| --- |
| *Werkkleding (aankoop en onderhoud)* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * De kosten van de werkkleding voor aankoop en onderhoud of huur via credit:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone** Het bedrag van de ontvangen creditnota’s via debet:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* |  |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* |
| In toepassing van het Algemeen Reglement op de Arbeidsbescherming (ARAB) is de werkgever verplicht de werkkleding aan zijn werknemer te verschaffen en ook te laten onderhouden. Het betalen van een vergoeding voor werkkleding aan de werknemers is ingevolge het ARAB verboden.Werkkleding of beroepskleding is niet aftrekbaar als beroepskosten behalve in de volgende gevallen:* de kosten en het onderhoud van werkkleding of beroepskleding die via de reglementering op de arbeidsbescherming of door een collectieve arbeidsovereenkomst wordt opgelegd (wij denken hier aan: helmen, overalls, kielen, schorten, brandwerende kleding, veiligheidsschoenen, zuurwerende pakken enz. );
* de bijzondere kleding die bij de uitoefening van een beroepsactiviteit verplicht, noodzakelijk of gebruikelijk is en die normaal niet in het privéleven kan worden gedragen. Bij dit laatste punt wordt verwezen naar stads-, avond-, ceremonie-, reis- of vrijetijdskleding.

Aldus blijven de kosten van uniformen van hostessen, bijzondere kleding van chirurgen, toga’s van advocaten en magistraten, glitterpakken van zangers enz. wel fiscaal aftrekbaar.Specifieke kleding die hostessen op een vakbeurs dragen die eigenlijk ook als stadskleding gedragen zou kunnen worden, maar die na de vakbeurs in de gebouwen blijft en niet ter beschikking wordt gesteld van deze hostessen, blijft fiscaal aftrekbaar. Het is immers specifieke beroepskleding. |

623324 - Veiligheidskleding

|  |
| --- |
| *Veiligheidskleding* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * De aanschaffingswaarde van deze kleding via credit:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* | * Het bedrag van de ontvangen creditnota’s via debet:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* |

62338 - Voorzieningen voor gratificaties einde jaar

623380 - Toevoeging aan de voorzieningen gratificaties einde jaar

|  |
| --- |
| *Toevoeging aan de voorzieningen gratificaties einde jaar* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van deze terugbetalingen via credit:

*>>*rek. 457*Eindejaarsvergoeding* |  |

623381 - Aanwending van de voorzieningen voor gratificaties einde jaar

|  |
| --- |
| *Aanwending van de voorzieningen voor gratificaties einde jaar* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
|  | * Het aangewende bedrag van de voorzieningen via debet:

*>>*rek. 457*Eindejaarsvergoeding* |

6239 - Diverse andere personeelskosten

62390 - Kosten verbonden aan syndicale vertegenwoordiging

|  |
| --- |
| *Kosten verbonden aan syndicale vertegenwoordiging* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van deze kosten via credit:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone**>> de financiële rekeningen* | * Het bedrag van de ontvangen creditnota’s via debet:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* |
| Deze rekening omvat alle kosten die voortvloeien uit de syndicale vertegenwoordiging van het personeel zoals:* kosten voor de organisatie van syndicale verkiezingen, comités voor veiligheid en hygiëne en ondernemingsraden,
* kosten voor de werking van deze comités en raden en van de syndicale delegatie.
 |

62391 - Personeelsfeest

|  |
| --- |
| *Personeelsfeest* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van deze kosten via credit:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone**>> de financiële rekeningen* | * Het bedrag van de ontvangen creditnota’s via debet:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* |

62392 - Geschenken, decoraties

|  |
| --- |
| *Geschenken, decoraties* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van deze kosten via credit:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone**>> de financiële rekeningen* | * Het bedrag van de ontvangen creditnota’s via debet:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* |

62393 - Andere kosten

|  |
| --- |
| *Andere kosten* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van deze kosten via credit:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone**>> de financiële rekeningen* | * Het bedrag van de ontvangen creditnota’s via debet:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* |

624 - Ouderdoms- en overlevingspensioenen

OMSCHRIJVING

Onder deze rubriek boekt men de werkelijke bedragen betaald aan ouderdoms-, overlevings- en brugpensioenen enz.

De voorzieningen die daartoe door de onderneming aangelegd moeten worden, zijn te boeken in het kader van de rekeningen van de rubriek 16.

6240 - Bedienden

|  |
| --- |
| *Bedienden* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het brutobedrag van de uitbetaalde pensioenen via credit:

*>>*rek. 455*Bezoldigingen**>>*rek. 4530*Bedrijfsvoorheffing ingehouden op bezoldigingen**>>*rek. 454*Rijksdienst voor Sociale Zekerheid**>>*rek. 4594*Inhoudingen op invaliditeitsuitkeringen en brugpensioenen* |  |

6241 - Arbeiders

|  |
| --- |
| *Arbeiders* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het brutobedrag van de uitbetaalde pensioenen via credit:

*>>*rek. 455*Bezoldigingen**>>*rek. 4530*Bedrijfsvoorheffing ingehouden op bezoldigingen**>>*rek. 454*Rijksdienst voor Sociale Zekerheid**>>*rek. 4594*Inhoudingen op invaliditeitsuitkeringen en brugpensioenen* |  |