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

63 - Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen voor risico’s en kosten

OMSCHRIJVING

1. AFSCHRIJVINGEN

Artikel 3:23 KB/WVV zegt:

‘Onder afschrijvingen verstaat men de bedragen ten laste van de resultatenrekening genomen, met betrekking tot oprichtingskosten en tot immateriële en materiële vaste activa, waarvan de gebruiksduur beperkt is, teneinde hetzij het bedrag van deze oprichtingskosten en van de eventueel geherwaardeerde aanschafﬁngskosten van deze vaste activa te spreiden over hun waarschijnlijke nuttigheids- of gebruiksduur, hetzij deze kosten ten laste te nemen op het ogenblik waarop zij worden aangegaan.’

De Commissie voor Boekhoudkundige Normen heeft een advies gepubliceerd (CBN 2010/15 van 6 oktober 2010) over afschrijvingsmethoden.

2. WAARDEVERMINDERINGEN

Onder waardeverminderingen verstaat men correcties op de aanschafﬁngswaarde van niet-afschrijfbare actiefbestanddelen om rekening te houden met al dan niet als deﬁnitief aan te merken ontwaardingen bij het afsluiten van het boekjaar.

BESPREKING

1. AFSCHRIJVINGEN

Algemene principes

* Elke onderneming moet een afschrijvingsplan opstellen waarin de regels volgens welke in de onderneming afgeschreven zal worden, bepaald zijn.
* De afschrijvingen zijn specifiek voor de actiefbestanddelen waarop ze betrekking hebben. Voor de actiefbestanddelen met volkomen identieke technische of juridische kenmerken mogen echter globale afschrijvingen genomen worden.
* De afschrijvingen moeten beantwoorden aan de normen van voorzichtigheid, oprechtheid en goede trouw.

De afschrijvingen moeten stelselmatig gevormd worden volgens de door de onderneming overeenkomstig artikel 15 vastgelegde methoden. Ze mogen niet afhangen van het resultaat van het boekjaar.

Bijzondere regels

*a) Inzake oprichtingskosten (art. 3:36 KB/WVV)*

* Voor de oprichtingskosten worden passende afschrijvingen geboekt per jaarlijkse tranches van ten minste 20% van de werkelijk uitgegeven bedragen.
* De afschrijving van de uitgiftekosten, van de disagio en van de terugbetalingspremies op leningen mag echter gespreid worden over de looptijd van de leningen.
* Het disagio en de terugbetalingspremies op leningen mag worden afgeschreven over de looptijd van de leningen.

*b) Inzake de materiële en immateriële vaste activa met beperkte gebruiksduur (art. 28, § 2)*

* De afschrijvingen moeten gebeuren op basis van een afschrijvingsplan dat opgesteld is overeenkomstig de bepalingen van art. 15 van het KB.
* Deze activa mogen het voorwerp uitmaken van versnelde afschrijvingen overeenkomstig de ter zake geldende fiscale bepalingen (zie ook opmerkingen voor klasse 2).
* Voor deze activa wordt overgegaan tot aanvullende of niet-recurrente afschrijvingen, wanneer, ingevolge hun technische ontaarding of wegens de wijziging van economische of technologische omstandigheden hun boekhoudkundige waarde hoger is dan hun gebruikswaarde voor de onderneming.
* De materiële en immateriële vaste activa met beperkte gebruiksduur en waarvan de waarde wordt bepaald in functie van hun vervangingswaarde moeten ieder jaar worden afgeschreven op basis van hun vervangingswaarde in dat jaar.

De afschrijvingsmethodes

*Algemeen*

De wetgever heeft geen bepaalde afschrijvingsmethode voorgeschreven. Hij heeft de verantwoordelijkheid van deze keuze volledig overgelaten aan de beheersorganen van de onderneming. In dit opzicht is het dan ook nuttig een kort overzicht te geven van de diverse afschrijvingsmethodes.

Binnen elke afschrijvingsmethode vinden wij de volgende elementen terug:

* de levensduur of gebruiksduur: dit is de duurtijd waarbinnen het activum zowel economisch als technisch normale prestaties kan leveren;
* de variabiliteit binnen de gebruiksduur: dit is de uitdrukking van de wijze waarop de waardevermindering binnen de gebruiksduur verloopt (lineair, degressief, progressief);
* de af te schrijven waarde: dit is de totale waarde die binnen de gebruiksduur afgeschreven moet worden. Meestal verstaat men hieronder de aanschaffingswaarde min de residuwaarde. Merk hierbij op dat in de praktijk voor de residuwaarde veelal een waarde 0 (nul) wordt aangenomen.

Worden de activa (materiële vaste activa) geherwaardeerd tijdens hun gebruiksduur dan moet de ontstane meerwaarde afgeschreven worden over de resterende gebruiksduur.

Methodes

*Lineaire methode*

Het gebruikte afschrijvingspercentage blijft gelijk en

|  |
| --- |
| = af te schrijven waarde |
| levensduur |

Voordelen: – zeer eenvoudige methode, waarbij de jaarlijkse afschrijving verkregen wordt door de af te schrijven waarde te delen door de gebruiksduur

– fiscaal aanvaard

Waardeverloop: Men gaat uit van de veronderstelling dat binnen de gebruiksduur de waardecorrectie evenredig gebeurt.

Toepassing: Voor activa met een zuivere tijdsduurveroudering zoals gebouwen, immateriële vaste activa, oprichtingskosten en ieder materieel waarbij men bij voorbaat op eenvoudige en ondubbelzinnige wijze de vernieuwingstermijn kan vaststellen.

*Degressieve methode*

Voordelen: – relatief eenvoudige methode, waarbij de afschrijving het eerste jaar het hoogst is en vervolgens van jaar tot jaar afneemt

– geeft onmiddellijk de koopkrachtdaling van het goed aan

– fiscaal beperkt aanvaard – mits bepaalde voorwaarden

Waardeverloop: Het verloop van de waardecorrectie binnen de economische en/ of technische levensduur moet zeer goed bekend zijn.

Toepassing: – productiemiddelen met zeer snelle economische veroudering

– productiemiddelen die gekenmerkt worden door een sterke prestatiedaling op relatief korte termijn

– productiemiddelen die vrij snel hoge herstel- en onderhoudskosten vergen

*Progressieve methode*

Voordelen: – relatief eenvoudige methode waarbij de afschrijving het eerste jaar het laagst is om vervolgens progressief te stijgen

– fiscaal niet aanvaard: de laatste afschrijvingen zullen fiscaal beperkt worden tot het door de Administratie aanvaarde percentage

Waardeverloop: Het verloop van de waardecorrectie binnen de economische en/of technische levensduur moet zeer goed bekend zijn.

Toepassing: Blijft beperkt tot die gevallen waarin het vastliggend activum een verhoogde prestatiecapaciteit krijgt naargelang men verder in de levensduur is.

2. WAARDEVERMINDERINGEN

Onder waardeverminderingen verstaat men correcties op de aanschaffingswaarde van niet-afschrijfbare actiefbestanddelen om rekening te houden met al dan niet als definitief aan te merken ontwaardingen bij het afsluiten van het boekjaar.

Algemene principes

Zie principes behandeld bij de afschrijvingen.

Bijzondere regels

*Inzake materiële en immateriële vaste activa*

Voor materiële en immateriële vaste activa waarvan de gebruiksduur niet beperkt is, wordt slechts tot waardeverminderingen overgegaan in geval van duurzame minderwaarde of ontwaarding (art. 28, § 3).

3. VOORZIENINGEN VOOR RISICO’S EN KOSTEN

Inzake de voorzieningen voor risico’s en kosten verwijzen wij naar de bespreking hiervan bij de behandeling van de rubriek 16.

630 - Afschrijvingen en waardeverminderingen op vaste activa – toevoeging

6300 - Afschrijvingen op oprichtingskosten

|  |
| --- |
| *Afschrijvingen op oprichtingskosten* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van de jaarlijkse afschrijvingen via credit:

*>>*rek. 2009*Afschrijvingen op kosten van oprichting en kapitaalverhoging**>>*rek. 2029*Afschrijvingen op overige oprichtingskosten**>>*rek. 2049*Afschrijvingen op herstructureringskosten* |  |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* |
| De afschrijvingen op disagio en kosten van uitgifte van leningen op langer dan één jaar worden niet op deze rekening geboekt, maar wel op de rekening 6501. |

CBN-advies

6300 Afschrijvingen op oprichtingskosten

06/10/2010 – CBN-advies 2010/15 – Afschrijvingsmethoden

05/10/2011 – CBN-advies 2011/24 – Herstructureringskosten – Verwerking in de jaarrekening (Dit advies vervangt advies 123/1.)

6301 - Afschrijvingen op immateriële vaste activa

|  |
| --- |
| *Afschrijvingen op immateriële vaste activa* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van de jaarlijkse afschrijvingen via credit:

*>>*rek. 2109*Afschrijvingen of waardeverminderingen op immateriële vaste activa**>>*rek. 2119*Afschrijvingen of waardeverminderingen op concessies, brevetten, licenties, merken en gelijkaardige rechten**>>*rek. 2129*Afschrijvingen of waardeverminderingen op goodwill* |  |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* |
| Volgens het KB van 18 december 2015 (BS 30/12/2015) moeten de afschrijvingen op ontwikkeling en goodwill de volgende regels volgen:Kosten van ontwikkeling en goodwill worden, als hun gebruiksduur niet met zekerheid kan worden geraamd, afgeschreven over een periode van ten hoogste tien jaar. De periode waarover goodwill wordt afgeschreven, wordt verantwoord in de toelichting.Afschrijvingen en waardeverminderingen op goodwill worden niet terug99genomen. |

CBN-advies

6301 Afschrijvingen op immateriële vaste activa

06/10/2010 – CBN-advies 2010/15 – Afschrijvingsmethoden

12/03/2014 – CBN-advies 2014/2 – De boekhoudkundige verwerking van ontvangen overheidssteun in de vorm van een terugvorderbaar voorschot

09/09/2015 – CBN-advies 2015/7 – Boekhoudkundige verwerking van de tax shelter in hoofde van de productievennootschap (raamovereenkomsten getekend vanaf 1 januari 2015)

15/06/2016 – CBN-advies 2016/7 – Verwerving van een bedrijfstak tegen een symbolische euro

6302 - Afschrijvingen op materiële vaste activa

|  |
| --- |
| *Afschrijvingen op materiële vaste activa* |
| *999GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van de jaarlijkse afschrijvingen via credit:

*>> de betreffende rekeningen van rubrieken 22 tot en met 27* |  |

CBN-advies

6302 Afschrijvingen op materiële vaste activa

07/11/2012 – CBN-advies 2012/19 – Goederen verworven tegen betaling van een lijfente (Dit advies vervangt adviezen 149/1, 149/2, 149/3 en 149/4.)

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

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

63020 - Terreinen en gebouwen

|  |
| --- |
| *Terreinen en gebouwen* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van de jaarlijkse afschrijvingen via credit:

*>> de*rekening 22019*Afschrijving op gronden met een beperkte levensduur**>> de*rekening 2219*Afschrijving op gebouwen**>> de*rekening 2229*Afschrijving op bebouwde terreinen**>> de*rekening 2239*Afschrijving op andere rechten op gebouwen* |  |

63021 - Installaties, machines en gereedschappen

|  |
| --- |
| *Installaties, machines en gereedschappen* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van de jaarlijkse afschrijvingen via credit:

*>> de*rekening 2309*Afschrijving op installaties**>> de*rekening 2319*Afschrijving op machines**>> de*rekening 2329*Afschrijving op gereedschappen* |  |

63022 - Meubilair en rollend materieel

|  |
| --- |
| *Meubilair en rollend materieel* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van de jaarlijkse afschrijvingen via credit:

*>> de*rekening 2409*Afschrijving op meubilair, bureel en materiaal**>> de*rekening 2419*Afschrijving op rollend materieel* |  |

63023 - Vaste activa in leasing of op grond van soortgelijk recht

|  |
| --- |
| *Vaste activa in leasing of op grond van soortgelijk recht* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van de jaarlijkse afschrijvingen via credit:

*>> de*rekening 2509*Afschrijvingen of waardeverminderingen op terreinen en gebouwen**>> de*rekening 2519*Afschrijvingen en waardeverminderingen op installaties, machines en gereedschappen**>> de*rekening 2529*Afschrijvingen op meubilair en rollend materieel* |  |

63024 - Andere materiële vaste activa

|  |
| --- |
| *Andere materiële vaste activa* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van de jaarlijkse afschrijvingen via credit:

*>>*rek. 269*Geboekte afschrijvingen of waardeverminderingen* |  |

CBN-advies

63024 Andere materiële vaste activa

15/06/2016 – CBN-advies 2016/6 – Verbeteringswerken aan gehuurde gebouwen

63025 - Vaste activa in aanbouw

|  |
| --- |
| *Vaste activa in aanbouw* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van de jaarlijkse afschrijvingen via credit:

*>>*rek. 2709*Geboekte afschrijvingen* |  |

6308 - Waardeverminderingen op immateriële vaste activa

|  |
| --- |
| *WAARDEVERMINDERINGEN OP IMMATERIËLE VASTE ACTIVA* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van de waardeverminderingen via credit:

*>> de*rekening 2109*Afschrijvingen of waardeverminderingen op ontwikkelingskosten**>> de*rekening 2119*Afschrijvingen en waardeverminderingen op concessies, brevetten, licenties, knowhow, merken en gelijkaardige rechten**>> de*rekening 2129*Afschrijvingen en waardeverminderingen op goodwill* |  |

CBN-advies

6308 Waardeverminderingen op immateriële vaste activa

15/06/2016 – CBN-advies 2016/7 – Verwerving van een bedrijfstak tegen een symbolische euro

6309 - Waardeverminderingen op materiële vaste activa

|  |
| --- |
| *Waardeverminderingen op materiële vaste activa* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van de waardeverminderingen via credit:

*>>*rek. 22009*Geboekte waardeverminderingen op aanschaffingswaarde terreinen**>>*rek. 2509*Geboekte afschrijvingen of waardeverminderingen (terreinen, erfpacht, huurfinanciering enz.)**>>*rek. 269*Geboekte afschrijvingen of waardeverminderingen (terreinen, rubriek Overige materiële vaste activa)* |  |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* |
| Wat betreft de waardeverminderingen beperken wij ons hier tot de terreinen, voor zover de levensduur niet beperkt is, aangezien de andere materiële vaste activa allemaal afgeschreven worden. |

631 - Waardeverminderingen op voorraden

OMSCHRIJVING

Deze rekening heeft betrekking op de waardeverminderingen op voorraden:

* grondstoffen,
* hulpstoffen,
* goederen in bewerking,
* gereed product,
* handelsgoederen,
* onroerende goederen bestemd voor de verkoop.

6310 - Toevoeging aan de waardeverminderingen op voorraden

|  |
| --- |
| *Toevoeging aan de waardeverminderingen op voorraden* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van de waardeverminderingen op voorraden via credit:

*>> betreffende de voorraadrekeningen (klasse 3)* |  |

CBN-advies

6310 Toevoeging aan de waardeverminderingen op voorraden

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

6311 - Terugneming van de waardeverminderingen op voorraden

|  |
| --- |
| *Terugneming van de waardeverminderingen op voorraden* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
|  | * Het bedrag van de teruggenomen waardeverminderingen via debet:

*>> betreffende de voorraadrekeningen (klasse 3)* |

CBN-advies

6311 Terugneming van de waardeverminderingen op voorraden

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

632 - Waardeverminderingen op bestellingen in uitvoering

Omschrijving

Deze rekening heeft enkel betrekking op de voorraad bestellingen in uitvoering. Het betreft waardeverminderingen geboekt in toepassing van art. 70, 1ste lid, die moeten worden opgenomen als de kostprijs verhoogd met de kosten die hier eventueel betrekking op hebben hoger zou liggen dan de verkoopprijs voorzien in het contract of op het einde van het boekjaar.

CBN-advies

632 Waardeverminderingen op bestellingen in uitvoering

10/10/2012 – CBN-advies 2012/15 – Bestellingen in uitvoering

6320 - Toevoeging aan de waardeverminderingen op bestellingen in uitvoering

|  |
| --- |
| *Toevoeging aan de waardeverminderingen op bestellingen in uitvoering* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van de waardeverminderingen op bestellingen in uitvoering via credit:

*>>*rek. 379*Geboekte waardevermin-deringen op bestellingen in uitvoering* |  |

6321 - Terugneming van de waardeverminderingen op bestellingen in uitvoering

|  |
| --- |
| *Terugneming van de waardeverminderingen op bestellingen in uitvoering* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
|  | * Het teruggenomen bedrag van de waardeverminderingen op de bestellingen in uitvoering via debet:

*>>*rek. 379*Geboekte waardevermin-deringen op bestellingen in uitvoering* |

633 - Waardeverminderingen op handelsvorderingen op meer dan één jaar

Omschrijving

Aangezien de rubriek duidelijk in zijn hoofding vermeldt dat het om handelsvorderingen op meer dan één jaar gaat, kan zij alleen betrekking hebben op waardeverminderingen van dergelijke handelsvorderingen geboekt op de rekening 290 Handelsvorderingen en subrekeningen.

Zij kan geen betrekking hebben op bedragen geboekt op de rekeningen

* 281 Vorderingen op verbonden ondernemingen en subrekeningen,
* 283 Vorderingen op ondernemingen waarmee een deelnemingsverhouding bestaat en subrekeningen,
* 285 Overige vorderingen en subrekeningen

omdat het hier vorderingen betreft van louter financiële aard die niet voortvloeien uit handelsverrichtingen, zelfs tussen ondernemingen van dezelfde groep.

6330 - Toevoeging aan de waardeverminderingen op handelsvorderingen op meer dan één jaar

|  |
| --- |
| *Toevoeging aan de waardeverminderingen op handelsvorderingen op meer dan één jaar* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * De vastgestelde waardeverminderingen via credit:

*>>*rek. 2909*Geboekte waardever-minderingen (handelsvorderingen op meer dan één jaar)* |  |

CBN-advies

6330 Toevoeging aan de waardeverminderingen op handelsvorderingen op meer dan één jaar

06/04/2011 – CBN-advies 2011/9 – Invloed van het buitengerechtelijk minnelijk akkoord en de gerechtelijke reorganisatie op de schulden en vorderingen

6331 - Terugneming van de waardeverminderingen op handelsvorderingen op meer dan één jaar

|  |
| --- |
| *Terugneming van de waardeverminderingen op handelsvorderingen op meer dan één jaar* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
|  | * Het bedrag van de teruggenomen waardeverminderingen via debet:

*>>*rek. 2909*Geboekte waardeverminderingen (handelsvorderingen op meer dan één jaar)* |

634 - Waardeverminderingen op handelsvorderingen op ten hoogste één jaar

6340 - Toevoeging aan de waardeverminderingen op handelsvorderingen op ten hoogste één jaar

|  |
| --- |
| *Toevoeging aan de waardeverminderingen op handelsvorderingen op ten hoogste één jaar* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van de waardeverminderingen via credit:

*>>*rek. 409*Geboekte waardeverminderingen (handelsvorderingen op ten hoogste één jaar)* |  |

CBN-advies

6340 Toevoeging aan de waardeverminderingen op handelsvorderingen op ten hoogste één jaar

06/04/2011 – CBN-advies 2011/9 – Invloed van het buitengerechtelijk minnelijk akkoord en de gerechtelijke reorganisatie op de schulden en vorderingen

6341 - Terugneming van de waardeverminderingen op handelsvorderingen op ten hoogste één jaar

|  |
| --- |
| *Terugneming van de waardeverminderingen op handelsvorderingen op ten hoogste één jaar* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
|  | * Het bedrag van de teruggenomen waardeverminderingen via debet:

*>>*rek. 409*Geboekte waardevermin-deringen (handelsvorderingen op ten hoogste één jaar)* |

635 - Voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen

Omschrijving

Zie ook de commentaar van de rubriek op het passief 160 Provisies voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen.

|  |
| --- |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* |
| Volgens het KB van 18 december 2015 (BS 30/12/2015) moeten de voorzieningen voor de boekjaren begonnen na 31 december 2015 de volgende regels volgen:Art. 3:28 KB/WVV: de voorzieningen voor risico’s en kosten beogen naar hun aard duidelijk omschreven verliezen of kosten te dekken die op de balansdatum waarschijnlijk of zeker zijn, doch waarvan het bedrag niet vaststaat.Onverminderd artikel 3:11, eerste lid, vertegenwoordigt een voorziening op balansdatum de beste schatting van de kosten die als waarschijnlijk worden beschouwd of, in geval van een verplichting, de beste schatting van het bedrag dat vereist is om die verplichting op de balansdatum na te komen.Voorzieningen mogen niet worden gebruikt voor waardecorrecties op activa. |

CBN-advies

635 Voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen

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

6350 - Toevoeging aan de voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen

|  |
| --- |
| *Toevoeging aan de voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van de voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen via credit:

*>>*rek. 160*Voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen* |  |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* |
| Volgens het KB van 18 december 2015 (BS 30/12/2015) moeten de voorzieningen voor de boekjaren begonnen na 31 december 2015 de volgende regels volgen:Onverminderd artikel 33, § 1 van het KB van 30 januari 2001 vertegenwoordigt een voorziening op balansdatum de beste schatting van de kosten die als waarschijnlijk worden beschouwd, of, in geval van een verplichting, de beste schatting van het bedrag dat vereist is om die verplichting op balansdatum na te komen. |

CBN-advies

6350 Voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen

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

6351 - Besteding en terugneming van de voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen

|  |
| --- |
| *Besteding en terugneming van de voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
|  | * Het bestede of teruggenomen bedrag van de voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen via debet:

*>>*rek. 160*Voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen* |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* |
| Volgens het KB van 18 december 2015 (BS 30/12/2015) moeten de voorzieningen voor de boekjaren begonnen na 31 december 2015 de volgende regels volgen:Onverminderd artikel 33, § 1 van het KB van 30 januari 2001 vertegenwoordigt een voorziening op balansdatum de beste schatting van de kosten die als waarschijnlijk worden beschouwd, of, in geval van een verplichting, de beste schatting van het bedrag dat vereist is om die verplichting op balansdatum na te komen. |

CBN-advies

6351 Besteding en terugneming van de voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen

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

636 - Voorzieningen voor grote herstellingswerken en grote onderhoudswerken

Opmerkingen

Zie ook de opmerkingen onder rubriek 162 Provisies voor grote herstellingen en grote onderhoudswerken.

|  |
| --- |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* |
| Volgens het KB van 18 december 2015 (BS 30/12/2015) moeten de voorzieningen voor de boekjaren begonnen na 31 december 2015 de volgende regels volgen:Onverminderd artikel 33, § 1 van het KB van 30 januari 2001 vertegenwoordigt een voorziening op balansdatum de beste schatting van de kosten die als waarschijnlijk worden beschouwd, of, in geval van een verplichting, de beste schatting van het bedrag dat vereist is om die verplichting op balansdatum na te komen. |

6360 - Toevoeging aan de voorzieningen voor grote herstellingswerken en grote onderhoudswerken

|  |
| --- |
| *Toevoeging aan de voorzieningen voor grote herstellingswerken en grote onderhoudswerken* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van de voorzieningen via credit:

*>>*rek. 162*Voorzieningen voor grote herstellingswerken en grote onderhoudswerken* |  |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* |
| Volgens het KB van 18 december 2015 (BS 30/12/2015) moeten de voorzieningen voor de boekjaren begonnen na 31 december 2015 de volgende regels volgen:Onverminderd artikel 33, § 1 van het KB van 30 januari 2001 vertegenwoordigt een voorziening op balansdatum de beste schatting van de kosten die als waarschijnlijk worden beschouwd, of, in geval van een verplichting, de beste schatting van het bedrag dat vereist is om die verplichting op balansdatum na te komen. |

6361 - Besteding en terugneming van de voorzieningen voor grote herstellingswerken en grote onderhoudswerken

|  |
| --- |
| *Besteding en terugneming van de voorzieningen voor grote herstellingswerken en grote onderhoudswerken* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
|  | * Het bestede of teruggenomen bedrag van de voorzieningen via debet:

*>>*rek. 162*Voorzieningen voor grote herstellingswerken en grote onderhoudswerken* |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* |
| Volgens het KB van 18 december 2015 (BS 30/12/2015) moeten de voorzieningen voor de boekjaren begonnen na 31 december 2015 de volgende regels volgen:Onverminderd artikel 33, § 1 van het KB van 30 januari 2001 vertegenwoordigt een voorziening op balansdatum de beste schatting van de kosten die als waarschijnlijk worden beschouwd, of, in geval van een verplichting, de beste schatting van het bedrag dat vereist is om die verplichting op balansdatum na te komen. |

637 - Voorzieningen voor milieuverplichtingen

|  |
| --- |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* |
| Volgens het KB van 18 december 2015 (BS 30/12/2015) moeten de voorzieningen voor de boekjaren begonnen na 31 december 2015 de volgende regels volgen:Onverminderd artikel 33, § 1 van het KB van 30 januari 2001 vertegenwoordigt een voorziening op balansdatum de beste schatting van de kosten die als waarschijnlijk worden beschouwd, of, in geval van een verplichting, de beste schatting van het bedrag dat vereist is om die verplichting op balansdatum na te komen. |

6370 - Toevoeging aan de voorzieningen voor milieuverplichtingen

|  |
| --- |
| *Toevoeging aan de voorzieningen voor milieuverplichtingen* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van de voorzieningen voor andere risico’s en kosten via credit:

*>> betreffende de rekeningen van de rubriek 16* |  |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* |
| Volgens het KB van 18 december 2015 (BS 30/12/2015) moeten de voorzieningen voor de boekjaren begonnen na 31 december 2015 de volgende regels volgen:Onverminderd artikel 33, § 1 van het KB van 30 januari 2001 vertegenwoordigt een voorziening op balansdatum de beste schatting van de kosten die als waarschijnlijk worden beschouwd, of, in geval van een verplichting, de beste schatting van het bedrag dat vereist is om die verplichting op balansdatum na te komen. |

6371 - Besteding en terugneming van de voorzieningen voor milieuverplichtingen

|  |
| --- |
| *Besteding en terugneming van de voorzieningen voor milieuverplichtingen* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
|  | * Het bestede of teruggenomen bedrag van de voorzieningen via debet:

*>> betreffende de*rekening 163 |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* |
| Volgens het KB van 18 december 2015 (BS 30/12/2015) moeten de voorzieningen voor de boekjaren begonnen na 31 december 2015 de volgende regels volgen:Onverminderd artikel 33, § 1 van het KB van 30 januari 2001 vertegenwoordigt een voorziening op balansdatum de beste schatting van de kosten die als waarschijnlijk worden beschouwd, of, in geval van een verplichting, de beste schatting van het bedrag dat vereist is om die verplichting op balansdatum na te komen. |

638 - Voorzieningen voor andere risico’s en kosten

|  |
| --- |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* |
| Volgens het KB van 18 december 2015 (BS 30/12/2015) moeten de voorzieningen voor de boekjaren begonnen na 31 december 2015 de volgende regels volgen:Onverminderd artikel 33, § 1 van het KB van 30 januari 2001 vertegenwoordigt een voorziening op balansdatum de beste schatting van de kosten die als waarschijnlijk worden beschouwd, of, in geval van een verplichting, de beste schatting van het bedrag dat vereist is om die verplichting op balansdatum na te komen. |

CBN-advies

638 Voorzieningen voor andere risico’s en kosten

11/01/2012 – CBN-advies 2012/3 – De boekhoudkundige verwerking van aandelenoptieplannen

10/10/2012 – CBN-advies 2012/15 – Bestellingen in uitvoering

6380 - Toevoeging aan de voorzieningen voor andere risico’s en kosten

|  |
| --- |
| *Toevoeging aan de voorzieningen voor andere risico’s en kosten* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van de voorzieningen voor andere risico’s en kosten via credit:

*>> betreffende de rekeningen van de rubriek 16* |  |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* |
| Volgens het KB van 18 december 2015 (BS 30/12/2015) moeten de voorzieningen voor de boekjaren begonnen na 31 december 2015 de volgende regels volgen:Onverminderd artikel 33, § 1 van het KB van 30 januari 2001 vertegenwoordigt een voorziening op balansdatum de beste schatting van de kosten die als waarschijnlijk worden beschouwd, of, in geval van een verplichting, de beste schatting van het bedrag dat vereist is om die verplichting op balansdatum na te komen. |

CBN-advies

6380 Toevoeging aan de voorzieningen voor andere risico’s en kosten

09/09/2015 – CBN-advies 2015/7 – Boekhoudkundige verwerking van de tax shelter in hoofde van de productievennootschap (raamovereenkomsten getekend vanaf 1 januari 2015)

6380 (vzw) - Besteding en terugneming (-)

|  |
| --- |
| *Toevoeging* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van de toevoeging

*>> langs het credit van*rekening 168*Voorzieningen voor schenkingen en legaten met terugnemingsrecht* |  |

6381 - Besteding en terugneming van de voorzieningen voor milieuverplichtingen

|  |
| --- |
| *Besteding en terugneming van de voorzieningen voor milieuverplichtingen* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
|  | * Het bestede of teruggenomen bedrag van de voorzieningen via debet:

*>> betreffende de rekeningen van de rubriek 16* |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* |
| Volgens het KB van 18 december 2015 (BS 30/12/2015) moeten de voorzieningen voor de boekjaren begonnen na 31 december 2015 de volgende regels volgen:Onverminderd artikel 33, § 1 van het KB van 30 januari 2001 vertegenwoordigt een voorziening op balansdatum de beste schatting van de kosten die als waarschijnlijk worden beschouwd, of, in geval van een verplichting, de beste schatting van het bedrag dat vereist is om die verplichting op balansdatum na te komen. |

6381 (vzw) - Voorzieningen voor schenkingen en legaten met terugnemingsrecht

|  |
| --- |
| *Besteding en terugneming (-)* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
|  | * Het bedrag van de besteding of terugneming van de voorziening

*>> langs het debet van de*rekening 168*Voorzieningen voor schenkingen en legaten met terugnemingsrecht* |

638 (vzw) - Voorzieningen voor schenkingen en legaten met terugnemingsrecht

Definitie

Zie ook de commentaar bij de overeenstemmende rekeningen 168.

64 - Andere bedrijfskosten

Omschrijving

Het KB van 30/01/2001 ter uitvoering van het Wetboek van vennootschappen geeft hieromtrent de volgende omschrijving:

‘In deze rubriek worden onder meer de fiscale bedrijfskosten opgenomen die ongeacht het resultaat van het boekjaar betaald moeten worden, zoals de onroerende voorheffing, de belasting op drijfkracht en het tewerkgesteld personeel.’

Indeling

640 Bedrijfsbelastingen (andere dan die op het resultaat)

641 Minderwaarden op courante realisatie van vaste activa

642 Minderwaarden op realisatie van handelsvorderingen

644 Strafbedingen op werken

645 Verliezen op de door de leveranciers geconsigneerde verpakking en materieel

647 Rekeningen van de tijdelijke verenigingen – aandeel in verlies

OPMERKINGEN

Met ingang van het aanslagjaar 2004 werd de lijst van de niet-aftrekbare gewestbelastingen, heffingen en retributies uitgebreid.

Enkel de volgende gewestbelastingen blijven aftrekbaar:

* belasting op de spelen en weddenschappen,
* de belasting op de automatische ontspanningstoestellen,
* de openingsbelasting op de slijterijen van gegiste dranken,
* het successierecht van rijksinwoners en het recht van overgang bij overlijden van niet-rijksinwoners,
* de onroerende voorheffing,
* het registratierecht,
* de verkeersbelasting op de autovoertuigen,
* de belasting op de inverkeerstelling,
* het eurovignet.

De provinciale of gemeentelijke heffingen en retributies blijven eveneens aftrekbaar.

640 - Bedrijfsbelastingen

INDELING

In het kader van deze rubriek onderscheiden wij de volgende groepen van belastingen en taksen:

6400 Directe belastingen (andere dan op resultaat)

6401 Indirecte belastingen

6402 Provincie- en gemeentebelastingen

6403 Diverse andere belastingen

6404 Gerechtelijke boetes (verkeersboetes)

6405 Douanekosten

6408 Geraamd bedrag andere Belgische belastingen en taksen

CBN-advies

64 Andere bedrijfskosten

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

08/05/2013 – CBN-advies 2013/9 – De boekhoudkundige verwerking van een herziening van de btw op een aangekocht bedrijfsmiddel

12/03/2014 – CBN-advies 2014/2 (addendum aan advies 2011/13) – De boekhoudkundige verwerking van ontvangen overheidssteun in de vorm van een terugvorderbaar voorschot

30/05/2018 – CBN-advies 2018/10 – Omzet – RIZIV-heffingen op de omzet van terugbetaalbare geneesmiddelen

640 Bedrijfsbelastingen

06/03/2013 – CBN-advies 2013/6 – De boekhoudkundige verwerking van de afzonderlijke aanslag op interne pensioenvoorzieningen

6400 - Directe belastingen

CBN-advies

6400 Directe belastingen

30/05/2018 – CBN-advies 2018/4 – Belastingen

11/07/2019 – CBN-advies 2019/07 – Boekhoudkundige verwerking van de uitgifte van een obligatielening

64000 - Verkeersbelasting

|  |
| --- |
| *Verkeersbelasting* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van deze belastingen via credit:

*>> de financiële rekeningen**>> de*rek. 4525*-4527 Andere Belgische belastingen en taksen* |  |

64001 - Onroerende voorheffing

Omschrijving

De onroerende voorheffing, geheven op het kadastraal inkomen, is in principe te beschouwen als een bedrijfskost en niet als een belasting op het resultaat (winst) van de onderneming. Daarom wordt zij ook geboekt op een rekening van de rubriek 64 Andere bedrijfskosten.

BOEKINGEN

A. Het aanslagbiljet is ontvangen voor de afsluiting van het boekjaar

*Boeking*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 64001 | Onroerende voorheffing | 750 |  |
|  | aan | 452 | Te betalen belastingen en taksen |  | 750 |

B. Het aanslagbiljet inzake onroerende voorheffing is door de onderneming niet ontvangen voor de afsluiting van het boekjaar

*Boeking*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 64001 | Onroerende voorheffing | 750 |  |
|  | aan | 450 | Geraamd bedrag van de belastingschulden |  | 750 |
| *Onroerende voorheffing* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| *A) Aanslagbiljet ontvangen voor afsluiting van boekjaar** Het bedrag van de onroerende voorheffing via credit:

*>>*rek. 452*Te betalen belastingen en taksen**B) Aanslagbiljet niet ontvangen voor afsluiting van boekjaar** Het bedrag van de onroerende voorheffing via credit:

*>>*rek. 450*Geraamd bedrag van de belastingschulden* |  |

6401 - Indirecte belastingen

64010 - Niet aftrekbare btw

|  |
| --- |
| *Niet-aftrekbare btw* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van de niet-aftrekbare btw via credit:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone schulden* |  |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* |
| Volgens art. 3:14 KB/WVV vormt de niet-aftrekbare btw een integraal bestanddeel van de aanschaffingsprijs.Het komt echter veelvuldig voor dat om praktische redenen de niet-aftrekbare btw in de boekhouding op een afzonderlijke kostenrekening geboekt wordt,bv.• automatische boeking van en controle op de btw bij computerprogramma’s;• het duidelijk aantonen dat de niet-aftrekbare btw rechtstreeks ten laste gelegd wordt van de resultatenrekening van het boekjaar;• het aantonen van de overeenstemming tussen de in de aankoopjournalen als niet-aftrekbare btw aangeduide bedragen en de in de boekhouding als niet-aftrekbare btw geboekte bedragen. |

64011 - Registratierechten

|  |
| --- |
| *Registratierechten* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van deze belastingen via credit:

*>> de financiële rekeningen**>> de*rek. 4525*-4527 Andere Belgische belastingen en taksen* |  |

64012 - Zegelrechten

|  |
| --- |
| *Zegelrechten* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van deze rechten via credit:

*>> de financiële rekeningen**>> de*rek. 4525*-4527 Andere Belgische belastingen en taksen* |  |

64013 - Andere indirecte belastingen

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

*>> de financiële rekeningen**>> de*rek. 4525*-4527 Andere Belgische belastingen en taksen* |  |

64014 (vzw) - Taks ter vergoeding van de successierechten (belasting op het vermogen)

|  |
| --- |
| *Taks ter vergoeding van de successierechten (belasting op het vermogen)* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van deze belastingen via credit:

*>> de financiële rekeningen**>> de rekeningen 4525-4527 Andere Belgische belastingen en taksen* |  |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* |
| Het betreft de zogenoemde ‘belasting op het vermogen’ die verschuldigd is op het vermogen van de vereniging dat bestaat op datum van 1 januari (taks ter vergoeding van de successierechten – artikel 147 en volgende van het Wetboek van successierechten). |

6402 - Provincie- en gemeentebelastingen

Omschrijving

De rekeningen behorende tot deze subrubriek betreffen allerhande kleinere belastingen en taksen die rechtstreeks geheven worden door de provincies en de gemeenten, zoals:

* belasting op personeel en drijfkracht (motoren),
* belasting op lichtreclames,
* belasting op publiciteitspanelen,
* belasting op bedrijfsafval (stort),
* belasting op afsluitingen (bv. bouwplaatsen in de stad).

64020 - Belasting op drijfkracht

|  |
| --- |
| *Belasting op drijfkracht* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van deze belasting via credit:

*>> de financiële rekeningen**>> de*rek. 4525*-4527 Andere Belgische belastingen en taksen* |  |

64021 - Belasting op personeel

|  |
| --- |
| *Belasting op personeel* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van deze belasting via credit:

*>> de financiële rekeningen**>> de*rek. 4525*-4527 Andere Belgische belastingen en taksen* |  |

64022 - Belasting op lichtreclame

|  |
| --- |
| *Belasting op lichtreclame* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van deze belasting via credit:

*>> de financiële rekeningen**>> de*rek. 4525*-4527 Andere Belgische belastingen en taksen* |  |

64023 - Belasting op publiciteitspanelen

|  |
| --- |
| *Belasting op publiciteitspanelen* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van deze belasting via credit:

*>> de financiële rekeningen**>> de*rek. 4525*-4527 Andere Belgische belastingen en taksen* |  |

64024 - Belasting op bedrijfsafval

|  |
| --- |
| *Belasting op bedrijfsafval* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van deze belasting via credit:

*>> de financiële rekeningen**>> de*rek. 4525*-4527 Andere Belgische belastingen en taksen* |  |

64025 - Milieubelasting

|  |
| --- |
| *Milieubelasting* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van deze belasting via credit:

*>> de financiële rekeningen**>> de*rek. 4525*-4527 Andere Belgische belastingen en taksen* |  |

64026 - Belasting op afsluitingen

|  |
| --- |
| *Belasting op afsluitingen* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van deze belasting via credit:

*>> de financiële rekeningen**>> de*rek. 4525*-4527 Andere Belgische belastingen en taksen* |  |

6403 - Diverse andere belastingen

|  |
| --- |
| *Diverse andere belastingen* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van deze belastingen via credit:

*>> de financiële rekeningen**>> de*rek. 4525*-4527 Andere Belgische belastingen en taksen* |  |

6404 - Gerechtelijke boetes (verkeersboetes)

|  |
| --- |
| *Gerechtelijke boetes (verkeersboetes)* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van deze boetes via credit:

*>> de financiële rekeningen* |  |

6405 - Douanekosten

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

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

6408 - Geraamd bedrag andere Belgische belastingen en taksen

|  |
| --- |
| *Geraamd bedrag andere Belgische belastingen en taksen* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het geraamde bedrag van deze belastingen via credit:

*>> de*rek. 4505*-4507 Geraamd bedrag andere Belgische belastingen en taksen* |  |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* |
| Op deze rekening boekt men het geraamde bedrag van de nog te betalen andere Belgische belastingen en taksen waarvoor nog geen aanslagbiljet werd ontvangen.Bij ontvangst van dit uittreksel worden ze rechtstreeks geboekt op de betreffende kostenrekening groepen 6400, 6401 en 6402.Het geraamde bedrag wordt dan via een opbrengstenrekening van de rubriek 74 geregulariseerd of teruggenomen. |

640 (vzw) - Bedrijfsbelastingen

Indeling

In het kader van deze rubriek onderscheiden wij de volgende groepen van belastingen en taksen:

6400 Directe belastingen (andere dan op resultaat en patrimoniumtaks)

6401 Indirecte belastingen

6402 Provincie- en gemeentebelastingen

6403 Diverse andere belastingen

6404 Gerechtelijke boetes (verkeersboetes)

6405 Douanekosten

6408 Geraamd bedrag andere Belgische belastingen en taksen

CBN-advies

640 Bedrijfsbelastingen

30/05/2018 – Advies 2018/14 – Belastingen

641 - Minderwaarden op courante realisatie van vaste activa

|  |
| --- |
| *Minderwaarden op courante realisatie van vaste activa* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van deze minderwaarden via credit:

*>> de betreffende rekeningen van de klasse 2* |  |

CBN-advies

641 Minderwaarden op courante realisatie van vaste activa

15/06/2016 – CBN-advies 2016/6 – Verbeteringswerken aan gehuurde gebouwen

642 - Minderwaarden op realisatie van handelsvorderingen

|  |
| --- |
| *Minderwaarden op realisatie van handelsvorderingen* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van de gerealiseerde handelsvorderingen via credit:

*>>*rek. 2907*Dubieuze vorderingen (Handelsvorderingen op meer dan één jaar)**>>*rek. 407*Dubieuze vorderingen (Handelsvorderingen op ten hoogste één jaar)* |  |

CBN-advies

642 Minderwaarden op realisatie van handelsvorderingen

06/04/2011 – CBN-advies 2011/9 – Invloed van het buitengerechtelijk minnelijk akkoord en de gerechtelijke reorganisatie op de schulden en vorderingen

643 (vzw) - Schenkingen

Definitie

Het betreft schenkingen gedaan door de vereniging/stichting aan andere instellingen of personen en die gebeurd zijn in overeenstemming met de statuten van de vereniging/stichting.

De Commissie voor Boekhoudkundige Normen heeft verscheidene lange adviezen (CBN 2010/16, 2010/17 en 2010/18 van 10 november 2010) gepubliceerd over subsidies en schenkingen, zowel uit het oogpunt van de begunstigde als van de verstrekkende vereniging of stichting.

Het CBN-advies 2011/13 (4 mei 2011) handelt over overheidssubsidies.

Het CBN-advies 2014/2 (12 maart 2014) geeft een beter beeld van de boekhoudkundige verwerking van ontvangen overheidssteun in de vorm van een terugvorderbaar voorschot.

643 Schenkingen

13/04/2016 – CBN-advies 2016/4 – Verenigingen en stichtingen: boekhoudkundige verwerking van meerjarige toekenningen bij grote en zeer grote verenigingen en stichtingen

6431 (vzw) - Schenkingen met terugnemingsrecht

Definitie

Het betreft voorwaardelijke schenkingen verricht door de vereniging/stichting: ze zijn bezwaard met een last of gebruiksverplichting met dus een terugnemingsrecht uitgaande van de vereniging/stichting-schenker.

|  |
| --- |
| *Schenkingen met terugnemingsrecht* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van de schenkingen

*>> langs het credit van de financiële rekeningen van de klasse 5 voor het geschonken bedrag* |  |

6431 Schenkingen met terugnemingsrecht

10/11/2010 – CBN-advies 2010/18 – Subsidies en schenkingen vanuit het oogpunt van de verstrekkende vereniging of stichting

13/04/2016 – CBN-advies 2016/4 – Verenigingen en stichtingen: boekhoudkundige verwerking van meerjarige toekenningen bij grote en zeer grote verenigingen en stichtingen

6432 (vzw) - Schenkingen zonder terugnemingsrecht

Definitie

Het betreft de onvoorwaardelijke schenkingen verricht door de vereniging/stichting.

|  |
| --- |
| *Schenkingen zonder terugnemingsrecht* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van de schenkingen

*>> langs het credit van de financiële rekeningen van de klasse 5 voor het geschonken bedrag* |  |

CBN-advies

6432 Schenkingen zonder terugnemingsrecht

10/11/2010 – CBN-advies 2010/18 – Subsidies en schenkingen vanuit het oogpunt van de verstrekkende vereniging of stichting

13/04/2016 – CBN-advies 2016/4 – Verenigingen en stichtingen: boekhoudkundige verwerking van meerjarige toekenningen bij grote en zeer grote verenigingen en stichtingen

644 - Strafbedingen op werken

|  |
| --- |
| *Strafbedingen op werken* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van de strafbedingen via credit:

*>>*rek. 4000*Klanten – gewone**>>*rek. 4001*Klanten – Staat en openbare instellingen* |  |

645 - Verliezen op de door de leveranciers geconsigneerde verpakking en materieel

|  |
| --- |
| *Verliezen op de door de leveranciers geconsigneerde verpakking en materieel* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van deze verliezen via credit:

*>>*rek. 4166*Door de leveranciers geconsigneerde verpakking en materieel* |  |

647 - Rekeningen van de tijdelijke verenigingen – aandeel in verlies

|  |
| --- |
| *Rekeningen van de tijdelijke verenigingen – aandeel in verlies* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van het aandeel in het verlies via credit:

*>>*rek. 497*Rekeningen-courant van de tijdelijke verenigingen* |  |

649 - Als herstructureringskosten geactiveerde bedrijfskosten (-)

|  |
| --- |
| *Als herstructureringskosten geactiveerde bedrijfskosten (-)* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
|  | * Het bedrag van de als herstructureringskosten geactiveerde bedrijfskosten via debet:

*>>*rek. 2040*Herstructureringskosten* |

CBN-advies

649 Als herstructureringskosten geactiveerde bedrijfskosten (-)

05/10/2011 – CBN-advies 2011/24 – Herstructureringskosten – Verwerking in de jaarrekening (Dit advies vervangt advies 123/1.)

65 - Financiële kosten

OMSCHRIJVING

Deze rubriek omvat alle rekeningen die betrekking hebben op alle financiële kosten ten laste van de onderneming.

CBN-advies

65 Financiële kosten

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

07/11/2012 – CBN-advies 2012/18 – De boekhoudkundige verwerking van aandelenopties (als zodanig) (Dit advies vervangt advies 167/1.)

06/07/2016 – CBN-advies 2016/10 – Schulden en vorderingen: gevolgen van de wijzigingen aan artikel 67 KB W.Venn. door het koninklijk besluit van 18 december 2015

65(9) Geactiveerde financiële kosten op titel van herstructureringskosten (-)

05/10/2011 – CBN-advies 2011/24 – Herstructureringskosten – Verwerking in de jaarrekening (Dit advies vervangt advies 123/1.)

650 - Kosten van schulden

OMSCHRIJVING

Op de rekeningen behorende tot deze rubriek worden alle kosten geboekt in verband met de schulden zonder onderscheid van looptijd.

INDELING

De onderneming mag deze rekeningen echter verder onderverdelen naar de looptijd en de aard van de schulden als zij de behoefte daartoe heeft. De indeling is echter geenszins vereist door het minimaal genormaliseerd rekeningstelsel zoals het gewijzigd werd door het KB van 12/09/1983.

BOEKINGEN

Inzake de boeking van de rente moet een onderscheid gemaakt worden tussen:

1° de verschuldigde rente die jaarlijks eisbaar is en betaald moet worden en bijgevolg niet in het nominale bedrag van de schulden begrepen is volgens toepassing van art. 67 § 4;

2° de rente die in toepassing van art. 67 § 4 begrepen is in het nominale bedrag van de vorderingen. De rekening 6500 Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden wordt in dit geval voor deze kosten ten laste van het boekjaar gedebiteerd tegenover het credit van de rekening 490 Over te dragen kosten.

Voor deze gevallen zie ook commentaar bij rubriek 17.

CBN-advies

650 Kosten van schulden

06/07/2016 – CBN-advies 2016/11 – Boekhoudkundige verwerking van de *cross currency swap*

6500 - Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden

|  |
| --- |
| *Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van de rente, de commissies en de kosten verbonden aan schulden via credit:

*>> de financiële rekeningen** Het bedrag van de rente geboekt in toepassing van art. 67 van KB 30/01/2001 via credit:

*>>*rek. 490*Over te dragen kosten* |  |

CBN-advies

6500 Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden

07/11/2012 – CBN-advies 2012/19 – Goederen verworven tegen betaling van een lijfente (Dit advies vervangt adviezen 149/1, 149/2, 149/3 en 149/4.)

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

09/12/2015 – CBN-Advies 2015/9 – Boekhoudkundige verwerking van geactiveerde intercalaire interesten

06/07/2016 – CBN-advies 2016/10 – Schulden en vorderingen: gevolgen van de wijzigingen aan artikel 67 KB W.Venn. door het koninklijk besluit van 18 december 2015

06/07/2016 – CBN-advies 2016/11 – Boekhoudkundige verwerking van de *cross currency swap*

6501 - Afschrijving van kosten bij uitgifte van leningen en van disagio

|  |
| --- |
| *Afschrijving van kosten bij uitgifte van leningen en van disagio* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van de jaarlijkse afschrijving op de kosten van uitgifte van leningen op meer dan één jaar via credit:

*>>*rek. 2019*Afschrijvingen op kosten bij uitgifte van leningen en disagio** Het bedrag van de jaarlijkse afschrijving van het disagio op leningen via credit:

*>>*rek. 2019*Afschrijvingen van kosten bij uitgifte van leningen en disagio* |  |

CBN-advies

6501 Afschrijving van kosten bij uitgifte van leningen en van disagio

11/07/2019 – CBN-advies 2019/07 – Boekhoudkundige verwerking van de uitgifte van een obligatielening

6502 - Andere kosten van schulden

|  |
| --- |
| *Geactiveerde intercaliare interesten (-)* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van deze kosten via credit:

*>> de financiële rekeningen* |  |

651 - Waardeverminderingen op vlottende activa

OMSCHRIJVING

De rekeningen die behoren tot deze rubriek betreffen de waardeverminderingen op vlottende activa andere dan handelsvorderingen.

CBN-advies

651 Waardeverminderingen op vlottende activa

05/10/2011 – CBN-advies 2011/18 – De boekhoudkundige verwerking van de renteswap (IRS)

06/07/2016 – CBN-advies 2016/11 – Boekhoudkundige verwerking van de *cross currency swap*

6510 - Toevoeging aan waardeverminderingen op vlottende activa

|  |
| --- |
| *Toevoeging aan waardeverminderingen op vlottende activa* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van de waardevermindering via credit:

*>>*rek. 419*Geboekte waardeverminderingen op overige vorderingen**>>*rek. 519*Geboekte waardeverminderingen op aandelen**>>*rek. 529*Geboekte waardeverminderingen op vastrentende effecten**>>*rek. 539*Geboekte waardeverminderingen op termijndeposito’s**>>*rek. 5509*Geboekte waardeverminderingen op beschikbare middelen* |  |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* |
| De waardeverminderingen en minderwaarden op aandelen zijn fiscaal niet aftrekbaar, met uitzondering van het gedeelte dat overeenstemt met het werkelijk volgestorte kapitaal in geval van een volledige vereffening. |

CBN-advies

6510 Toevoeging aan waardeverminderingen op vlottende activa

17/04/2012 – CBN-advies 2012/7 – De boekhoudkundige verwerking van de tax shelter in hoofde van de investeerder (Dit advies vervangt advies 2010/7.)

6511 - Terugneming van waardeverminderingen op vlottende activa

|  |
| --- |
| *Terugneming van waardeverminderingen op vlottende activa* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
|  | * Het bedrag van de teruggenomen waardeverminderingen via debet:

*>>*rek. 419*Geboekte waardeverminderingen op overige vorderingen**>>*rek. 519*Geboekte waardeverminderingen op aandelen**>>*rek. 529*Geboekte waardeverminderingen op vastrentende effecten**>>*rek. 539*Geboekte waardeverminderingen op termijndeposito’s**>>*rek. 5509*Geboekte waardeverminderingen op beschikbare middelen* |

652 - Minderwaarden op de realisatie van vlottende activa

|  |
| --- |
| *Minderwaarden op de realisatie van vlottende activa* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van de minderwaarden bij realisatie van vlottende activa via credit:

*>>*rek. 417*Dubieuze vorderingen (overige vorderingen)**>>*rek. 50*Eigen aandelen**>>*rek. 510*Aandelen – geboekte waardeverminderingen**>>*rek. 520*Vastrentende effecten – geboekte waardeverminderingen**>>*rek. 539*Termijndeposito’s – geboekte waardeverminderingen* |  |

CBN-advies

652 Minderwaarden op de realisatie van vlottende activa

11/01/2012 – CBN-advies 2012/3 – De boekhoudkundige verwerking van aandelenoptieplannen

17/04/2012 – CBN-advies 2012/7 – De boekhoudkundige verwerking van de tax shelter in hoofde van de investeerder (Dit advies vervangt advies 2010/7.)

07/11/2012 – CBN-advies 2012/18 – De boekhoudkundige verwerking van aandelenopties (als zodanig) (Dit advies vervangt advies 167/1.)

653 - Discontokosten op vorderingen

|  |
| --- |
| *Discontokosten op vorderingen* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van de discontokosten geboekt in toepassing van art. 27bis 2 via credit:

*>>*rek. 493*Over te dragen opbrengsten** Het bedrag van de discontokosten bij het verdisconteren van te innen wissels (indien disconto ten laste van onderneming) via credit:

*>>*rek. 401*Te innen wissels of subrekening**>>*rek. 4015*Wissels ter verdiscontering* |  |

CBN-advies

653 Discontokosten op vorderingen

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

13/04/2016 – CBN-advies 2016/4 – Verenigingen en stichtingen: boekhoudkundige verwerking van meerjarige toekenningen bij grote en zeer grote verenigingen en stichtingen

13/09/2017 – CBN-advies 2017/17 – Reverse factoring

654 - Wisselresultaten

|  |
| --- |
| *Wisselresultaten* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van de nadelige wisselkoersverschillen via credit:

*>> de financiële rekeningen* |  |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* |
| Het betreft hier louter nadelige wisselkoersverschillen opgelopen ter gelegenheid van gedane of ontvangen betalingen naar of uit het buitenland. |

CBN-advies

654 Wisselresultaten

06/07/2016 – CBN-advies 2016/11 – Boekhoudkundige verwerking van de *cross currency swap*

655 - Resultaten uit de omrekening van vreemde valuta

|  |
| --- |
| *Resultaten uit de omrekening van vreemde valuta* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van de nadelige omrekeningsresultaten van monetaire posten:

*>> vordering en schulden (klasse 4)**>> rek. van de geldbeleggingen (klasse 5)**>> rek. liquide middelen (kas vreemde munten) of bankrekeningen in het buitenland**>> rek.497 Negatieve omrekeningen en verschillen* |  |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* |
| Het betreft hier nadelige omrekeningsverschillen van monetaire posten, nl. vorderingen/schulden, geldbeleggingen en liquide middelen (kas vreemde munten en bankrekeningen in het buitenland) uitgedrukt in vreemde valuta.Aangezien deze posten in de boekhouding omgezet moeten worden in euro zal tenminste bij de inventarisering van deze activa de omrekening opnieuw moeten gebeuren. Gezien de koersverschillen die kunnen bestaan tussen de verschillende momenten van omrekening zullen deze verschillen geboekt moeten worden (zie voor meer uitleg over rekeningen 496 en 497 en over de omrekeningsverschillen). |

CBN-advies

655 Resultaten uit de omrekening van vreemde valuta

06/07/2016 – CBN-advies 2016/11 – Boekhoudkundige verwerking van de *cross currency swap*

656 - Commissies en kosten borgtochten

|  |
| --- |
| *Voorzieningen met financieel karakter* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van deze commissies en kosten via credit:

*>> de financiële rekeningen* |  |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* |
| Het betreft hier hoofdzakelijk de commissies en kosten die betaald moeten worden* aan de banken voor het openen van een borgstellingskrediet;
* aan de gemeenschappelijke kassen voor borgstellingen bij het openen van een borgstelling.
 |

CBN-advies

656 Commissies en kosten borgtochten

05/10/2011 – CBN-advies 2011/18 – De boekhoudkundige verwerking van de renteswap (IRS)

07/11/2012 – CBN-advies 2012/18 – De boekhoudkundige verwerking van aandelenopties (als zodanig) (Dit advies vervangt advies 167/1.)

07/11/2012 – CBN-advies 2012/19 – Goederen verworven tegen betaling van een lijfente (Dit advies vervangt adviezen 149/1, 149/2, 149/3 en 149/4.)

06/07/2016 – CBN-advies 2016/11 – Boekhoudkundige verwerking van de *cross currency swap*

657/658 - Diverse financiële kosten

|  |
| --- |
| *Diverse financiële kosten* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van deze kosten via credit

*>> de financiële rekeningen* |  |

CBN-advies

657 Diverse financiële kosten

06/07/2016 – CBN-advies 2016/11 – Boekhoudkundige verwerking van de *cross currency swap*

657 Diverse andere kosten

09/09/2015 – CBN-advies 2015/7 – Boekhoudkundige verwerking van de tax shelter in hoofde van de productievennootschap (raamovereenkomsten getekend vanaf 1 januari 2015)

657 tot 658 Diverse financiële kosten

10/09/2014 – CBN-advies 2014/9 – Afronding van betalingen in euro

659 - Als herstructureringskosten geactiveerde financiële kosten (–)

|  |
| --- |
| *Als herstructureringskosten geactiveerde financiële kosten (-)* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
|  | * Het bedrag via debet:

*>>*rek. 204 |

CBN-advies

659 Diverse financiële kosten

10/09/2014 – CBN-advies 2014/9 – Afronding van betalingen in euro

66 - Niet-recurrente bedrijfs- en financiële kosten

OMSCHRIJVING

In deze rubriek worden de kosten opgenomen die niet van de normale bedrijfsuitoefening afkomstig zijn.

De kosten die imputeerbaar zijn op de voorgaande boekjaren mogen niet langer in deze rubriek worden opgenomen, maar wel onder de bedrijfskosten.

660 - Niet-recurrente afschrijvingen en waardeverminderingen – toevoeging

OMSCHRIJVING

Het betreft hier de niet-recurrente afschrijvingen en waardeverminderingen uitgevoerd op

* oprichtingskosten,
* immateriële vaste activa,
* materiële vaste activa.

|  |
| --- |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* |
| Volgens het KB van 18 december 2015 (BS 30/12/2015) wordt het woord ‘uitzonderlijke’ vervangen door ‘niet-recurrente’ voor boekjaren begonnen na 31 december 2015. |

6600 - Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten – toevoeging

|  |
| --- |
| *Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten – toevoeging* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van de niet-recurrente afschrijvingen en waardeverminderingen via credit:

*>> de betreffende rekeningen van de rubriek 20 (in het bijzonder de rekeningen 2009, 2019, 2029, 2039 en 2049)* |  |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* |
| Volgens het KB van 18 december 2015 (BS 30/12/2015) wordt het woord ‘uitzonderlijke’ vervangen door ‘niet-recurrente’ voor boekjaren begonnen na 31 december 2015. |

6601 - Afschrijvingen en waardeverminderingen op immateriële activa – toevoeging

|  |
| --- |
| *Afschrijvingen en waardeverminderingen op immateriële activa – toevoeging* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van de niet-recurrente afschrijvingen en waardeverminderingen via credit:

*>> de betreffende rekeningen van de rubriek 21 (in het bijzonder de rekeningen 2109, 2119 en 2129)* |  |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* |
| Volgens het KB van 18 december 2015 (BS 30/12/2015) wordt het woord ‘uitzonderlijke’ vervangen door ‘niet-recurrente’ voor boekjaren begonnen na 31 december 2015. |

CBN-advies

6601 Afschrijvingen en waardeverminderingen op immateriële activa – Toevoeging

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

6602 - Afschrijvingen en waardeverminderingen op materiële activa – toevoeging

|  |
| --- |
| *Afschrijvingen en waardeverminderingen op materiële activa – toevoeging* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van de niet-recurrente afschrijvingen en waardeverminderingen via credit:

*>> de betreffende rekeningen van de rubrieken 22 tot en met 27* |  |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* |
| Volgens het KB van 18 december 2015 (BS 30/12/2015) wordt het woord ‘uitzonderlijke’ vervangen door ‘niet-recurrente’ voor boekjaren begonnen na 31 december 2015. |

CBN-advies

6602 Afschrijvingen en waardeverminderingen op materiële activa – toevoeging

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

661 - Waardeverminderingen op financiële vaste activa

|  |
| --- |
| *Waardeverminderingen op financiële vaste activa – toevoeging* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van de waardeverminderingen via credit:

*>> de betreffende rekeningen van de rubriek 28* |  |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* |
| Volgens het KB van 18 december 2015 (BS 30/12/2015) wordt het woord ‘uitzonderlijke’ vervangen door ‘niet-recurrente’ voor boekjaren begonnen na 31 december 2015. |

662 - Voorzieningen voor niet-recurrente bedrijfsrisico’s en kosten

|  |
| --- |
| *Voorzieningen voor niet-recurrente bedrijfsrisico’s en kosten* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van de voorzieningen voor niet-recurrente risico’s en kosten via credit:

*>> betreffende rekening onder rubriek 16* |  |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* |
| Art. 3:28 KB/WVV: de voorzieningen voor risico’s en kosten beogen naar hun aard duidelijk omschreven verliezen of kosten te dekken die op de balansdatum waarschijnlijk of zeker zijn, doch waarvan het bedrag niet vaststaat.Onverminderd artikel 3:11, eerste lid, vertegenwoordigt een voorziening op balansdatum de beste schatting van de kosten die als waarschijnlijk worden beschouwd of, in geval van een verplichting, de beste schatting van het bedrag dat vereist is om die verplichting op de balansdatum na te komen.Voorzieningen mogen niet worden gebruikt voor waardecorrecties op activa. |

6621 - Voorzieningen voor niet-recurrente bedrijfsrisico’s en kosten

|  |
| --- |
| *Voorzieningen voor uitzonderlijke risico’s en kosten* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van de voorzieningen voor niet-recurrente financiële risico’s en kosten via credit:

*>> betreffende rekening onder rubriek 16* |  |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* |
| Art. 3:28 KB/WVV: de voorzieningen voor risico’s en kosten beogen naar hun aard duidelijk omschreven verliezen of kosten te dekken die op de balansdatum waarschijnlijk of zeker zijn, doch waarvan het bedrag niet vaststaat.Onverminderd artikel 3:11, eerste lid, vertegenwoordigt een voorziening op balansdatum de beste schatting van de kosten die als waarschijnlijk worden beschouwd of, in geval van een verplichting, de beste schatting van het bedrag dat vereist is om die verplichting op de balansdatum na te komen.Voorzieningen mogen niet worden gebruikt voor waardecorrecties op activa. |

CBN-advies

6620 voorzieningen voor pensioenen

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

662010

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

66201

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

663 - Minderwaarden op realisatie van vaste activa

|  |
| --- |
| *Minderwaarden op realisatie van vaste activa* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van de minderwaarden op realisatie van de vaste activa via credit:

*>> de betreffende rekeningen van de klasse 2 (aanschaffings- en meerwaarderekeningen)* |  |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* |
|  |

664-667 - Andere niet-recurrente bedrijfskosten

Een btw-plichtige die een bedrijfsgebouw verkoopt of verhuurt, moet de btw die in aftrek werd gebracht bij de oprichting of bij de omvormings- of verbeteringswerken van het gebouw gedeeltelijk terugstorten.

De btw die in aftrek werd gebracht bij de oprichting of de aankoop van een gebouw is onderworpen aan de 10-jarige herziening als de investering gebeurde voor 1 januari 1996 en aan de 15-jarige herziening als de investering gebeurde na 1 januari 1996.

De btw die in aftrek werd gebracht op omvormings- of verbeteringswerken is onderworpen aan de 5-jarige herziening.

Het herzieningstijdvak begint te lopen op 1 januari van het jaar waarin het recht op aftrek is ontstaan. De herziening moet in eenmaal gebeuren voor het jaar van de verkoop of de verhuur en de nog te lopen jaren van het herzieningstijdvak. De herziening gebeurt in kader IV, vak C, c) van de btw-aangifte.

Gegevens:

Bedrijfsgebouw (grond buiten beschouwing gelaten) opgericht in de jaren 200X en 200X+1, waarin verbeteringswerken werden uitgevoerd in juli 200X+3.

Facturen oprichting 200X: 25 000 EUR, in aftrek gebrachte btw = 4 250 EUR

Facturen oprichting 200X+1: 125 000 EUR, in aftrek gebrachte btw = 21 250 EUR

Facturen verbetering 200X+3: 25 000 EUR, in aftrek gebrachte btw = 4 875 EUR

Totale aanschafﬁngswaarde gebouw = 175 000 EUR

Waarop afgeschreven: 26 250 EUR

Boekwaarde: 175 000 EUR - 26 250 EUR = 148 750 EUR

Wordt verkocht op 1 juni 200X+4 voor 250 000 EUR

De terug te storten btw wordt als volgt berekend:

Voor 200X: in aftrek gebrachte btw 4 250 EUR × 11/15 = 3 116,67 EUR

Voor 200X+1: in aftrek gebrachte btw 21 250 EUR × 12/15 = 17 000 EUR

Voor 200X+3: in aftrek gebrachte btw 4 875 EUR × 4/5 = 3 900 EUR

Totaal terug te storten btw = 3 116,67 EUR + 17 000 EUR + 3 900 EUR = 24 016,67 EUR

Journaalpost:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 416 |  |  | Diverse vorderingen | 250 000,00 |  |
| 221…9 |  |  | Afschrijvingen op gebouwen | 26 250,00 |  |
| 664 |  |  | Andere niet-recurrente kosten | 24 016,67 |  |
|  | aan | 221 | Gebouwen |  | 175 000,00 |
|  |  | 763 | Meerwaarden op de realisatie van vaste activa |  | 101 250,00 |
|  |  | 451 | Verschuldigde btw |  | 24 016,67 |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* |
|  |

CBN-advies

664 Andere niet-recurrente kosten

06/04/2011 – CBN-advies 2011/9 – Invloed van het buitengerechtelijk minnelijk akkoord en de gerechtelijke reorganisatie op de schulden en vorderingen

11/01/2012 – CBN-advies 2012/4 – De boekhoudkundige verwerking van de inbeslagname in hoofde van de beslagen schuldenaar

668 - Andere niet-recurrente financiële kosten

|  |
| --- |
| *Andere niet-recurrente financiële kosten* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van de andere niet-recurrente kosten via credit:

*>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone schulden**>>*rek. 489*Andere diverse schulden**>> de financiële rekeningen* |  |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* |
|  |

CBN-advies

668 Andere niet-recurrente kosten

06/04/2011 – CBN-advies 2011/9 – Invloed van het buitengerechtelijk minnelijk akkoord en de gerechtelijke reorganisatie op de schulden en vorderingen

11/01/2012 – CBN-advies 2012/4 – De boekhoudkundige verwerking van de inbeslagname in hoofde van de beslagen schuldenaar

27/05/2020 – CBN-advies 2020/06 – Financieringskostensurplus artikel 194sexies en artikel 1981 WIB 92

669 - Niet-recurrente kosten als herstructurerings-kosten opgenomen onder de activa (-)

|  |
| --- |
| *Niet-recurrente kosten als herstructureringskosten opgenomen onder de activa (-)* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
|  | * Het bedrag van de niet-recurrente kosten als herstructureringskosten opgenomen onder de activa via debet:

*>>*rek. 2040*Herstructureringskosten* |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* |
|  |

CBN-advies

669 Niet-recurrente kosten als herstructureringskosten opgenomen onder de activa (-)

05/10/2011 – CBN-advies 2011/24 – Herstructureringskosten – Verwerking in de jaarrekening (Dit advies vervangt advies 123/1.)

67 - Belastingen op het resultaat

WAARSCHUWING

Voor de verenigingen en stichtingen moeten de fiscale lasten met betrekking tot de belastingen op het resultaat van het boekjaar (zowel de vennootschapsbelasting als de rechtspersonenbelasting) opgenomen worden onder de rubriek 6408 in plaats van onder de rubriek 67 die voor de vennootschappen wordt gebruikt.

A. Belastingen op het resultaat van het boekjaar

In de onderrubriek worden opgenomen:

a) de vooruitbetalingen van de vennootschapsbelasting of, in voorkomend geval, van de personenbelasting, evenals de effectief betaalde of ten laste van de onderneming ingehouden voorheffingen die op deze belasting toerekenbaar zijn, behalve in de mate waarin het bedrag van deze vooruitbetalingen en van deze voorheffingen hoger is dan het geraamde bedrag van de verschuldigde belastingen; dit overschot wordt op het actief geboekt. De onroerende voorheffing wordt evenwel niet in deze rubriek opgenomen, maar vermeld onder de andere bedrijfskosten;

b) de geraamde belastingen ten laste van het boekjaar gevormd in geval van ontoereikendheid van de vooruitbetalingen en aanrekenbare voorheffingen ten opzichte van het geraamde bedrag van de verschuldigde belastingen;

c) de in het buitenland betaalde of verschuldigde belastingen op het resultaat.

B. Belastingen op de winst van de voorgaande boekjaren

Deze onderrubriek vermeldt de fiscale kosten met betrekking tot vroegere boekjaren in die mate waarin ze hoger zijn dan het bedrag van de gestorte belastingen en voorheffingen en van de ervoor gevormde voorzieningen.

A. Boekingen te verrichten tijdens het lopende boekjaar

Voorbeeld

Op basis van de resultaten van vorige jaren en op basis van de verwachtingen van het komende jaar beslist de directie van een onderneming 12 500 EUR aan belastingen vooraf te betalen gespreid over 4 gelijke stortingen van 3 125 EUR.

Op het einde van het jaar berekent de directie het bedrag aan belastingen dat verschuldigd is op basis van het verkregen resultaat. Hier kunnen zich nu de volgende gevallen voordoen (1):

a) de berekende te betalen belasting bedraagt 12 500 EUR en is dus gelijk aan de vooruitbetalingen;

b) de berekende te betalen belasting bedraagt 15 000 EUR en is dus hoger dan de uitgevoerde voorafbetalingen. De onderneming zal hier een geraamde belasting (voorziening) van 2 500 EUR moeten aanleggen;

c) de berekende te betalen belasting bedraagt 10 000 EUR en is dus lager dan de uitgevoerde voorafbetalingen. De onderneming heeft hier een vordering op de Staat ten belope van 2 500 EUR.

Boeking van de vooruitbetalingen



Deze schematische voorstelling geeft de 4 stortingen weer die de onderneming bij elke vervaldag inzake voorafbetaling van belastingen uitvoert. De klassieke journaalpost bij elke storting ziet er als volgt uit:

(1) Om de werking van de rekeningen zo duidelijk en eenvoudig mogelijk te houden, houden wij hier geen rekening met de eventueel te betalen interesten.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 6700 | Verschuldigde of gestorte belastingen en voorheffingen | 3 125 |  |
|  | aan | 550 | Bank |  | 3 125 |

Boekingen op het einde van het jaar

a) Te betalen belasting (berekende) = vooruitbetaalde belasting

In dit geval moet de onderneming op het einde van het jaar wat betreft de belastingen op de inkomsten van het lopende jaar geen enkele bijkomende post boeken.

b) Te betalen belasting (berekende) > vooruitbetaalde belasting

Op het einde van het jaar zal de onderneming een provisie moeten aanleggen voor het verschil tussen de berekende te betalen belasting, hetzij 15 000 EUR (zie voorbeeld) en de vooruitbetaalde belasting, hetzij 12 500 EUR.

Boekingsschema



Boekingspost

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 6702 | Geraamde belastingen | 2 500 |  |
|  | aan | 4500-4504 | Geraamd bedrag Belgische winstbelasting |  | 2 500 |

c) Te betalen belasting (berekende) < vooruitbetaalde belasting

Aangezien de onderneming bij de berekening van de belasting op het einde van het jaar op basis van de belastbare massa een bedrag krijgt dat lager is dan de door haar vooruitbetaalde belasting, geeft dat in de boekhouding aanleiding tot het ontstaan van een vordering op de Staat ten bedrage van het verschil tussen de vooruitbetaalde belasting, hetzij 12 500 EUR en het bedrag van de berekende te betalen belasting, hetzij 10 000 EUR.

CBN-advies

67 Belastingen op het resultaat

02/07/2019 – CBN-advies 2019/06 – Groepsbijdrage

Boekingsschema



Boekingspost

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 4120-4124 | Terug te vorderen Belgische winstbelastingen | 2 500 |  |
|  | aan | 6701 | Geactiveerde overschotten van betaalde belastingen en voorheffingen |  | 2 500 |

B. Boekingen in de loop van het (volgend) boekjaar waarin men het definitieve aanslagbiljet krijgt

Bij ontvangst van het definitieve aanslagbiljet kent men in principe de werkelijke verschuldigde belastingen. Rekening houdend met de verrichtingen inzake belastingen die wij in het (vorige) boekjaar, waarin de inkomsten verworven werden, hebben geboekt, kunnen zich nu de volgende gevallen voordoen:

*a) De werkelijk verschuldigde belasting is identiek aan de voorafbetaalde belasting waarbij geen fiscale voorziening is aangelegd*

Gegevens: Verschuldigde belasting: 12 500 EUR

Voorafbetalingen: 12 500 EUR (zie voorbeeld hiervoor)

Nog te betalen: 0 EUR.

Boekingen: In dit geval moet de onderneming geen enkele boeking uitvoeren aangezien er noch een schuld tegenover, noch een vordering op de Staat ontstaat.

*b) De werkelijk verschuldigde belasting is identiek aan de som van de vooraf betaalde belasting en het bedrag van de geraamde belasting*

Gegevens: Verschuldigde belasting: 15 000 EUR

Voorafbetalingen: 12 500 EUR

Geraamd bedrag belastingen: 2 500 EUR

Nog te betalen belasting: 15 000 - 12 500 = 2 500 EUR.

Boekingen

1) Boeking van de nog te betalen belasting

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 6710 | Verschuldigde of gestorte belastingsupplementen | 2 500 |  |
|  | aan | 4520-4524 | Te betalen Belgische winstbelastingen |  | 2 500 |

2) Regularisering van het bedrag van de geraamde belasting

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 4500-4504 | Geraamd bedrag Belgische winstbelastingen | 2 500 |  |
|  | aan | 7711 | Regularisering van geraamde belastingen |  | 2 500 |

3) Betaling van de verschuldigde belasting

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 4520-4524 | Te betalen Belgische winstbelastingen | 2 500 |  |
|  | aan |  | Financiële rekeningen |  | 2 500 |

Zoals uit de boekingen blijkt, moet de verschuldigde belasting geboekt worden op de rekening 6710 omdat het belastingen betreft op het resultaat van het vorige boekjaar.

Uit de boekingen blijkt eveneens duidelijk dat de rekening 4500-4504 Geraamde belastingen als een voorzieningsrekening werkt en bijgevolg nooit afgeboekt mag worden tegenover het credit van de rekening 4520-4524 Te betalen Belgische winstbelastingen.

*c) De werkelijk verschuldigde belasting is hoger dan de som van de vooraf betaalde belasting en het geraamde bedrag van de belasting*

Gegevens: Verschuldigde belasting: 17 500 EUR

Voorafbetalingen: 12 500 EUR

Geraamd bedrag belastingen: 2 500 EUR

Nog te betalen belasting: 17 500 - 12 500 = 5 000 EUR

Boekingen:

1) Boeking van de nog te betalen belasting

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 6710 | Verschuldigde of gestorte belastingsupplementen | 5 000 |  |
|  | aan | 4520-4524 | Te betalen Belgische winstbelastingen |  | 5 000 |

2) Regularisering van het bedrag van de beraamde belasting

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 4500-4504 | Geraamd bedrag Belgische winstbelastingen | 2 500 |  |
|  | aan | 7711 | Regularisering van geraamde belastingen |  | 2 500 |

3) Betaling van de verschuldigde belasting

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 4520-4524 | Te betalen Belgische winstbelastingen | 5 000 |  |
|  | aan |  | Financiële rekeningen |  | 5 000 |

*d) De werkelijk verschuldigde belasting is lager dan de som van de vooraf betaalde belasting en het geraamde bedrag van de belasting*

Gegevens: Verschuldigde belasting: 13 750 EUR

Voorafbetalingen: 12 500 EUR

Geraamd bedrag belastingen: 2 500 EUR

Nog te betalen belasting: 13 750 - 12 500 = 1 250 EUR

Boekingen

1) Boeking van de nog te betalen belasting

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 6710 | Verschuldigde of gestorte belastingsupplementen | 1 250 |  |
|  | aan | 4520-4524 | Te betalen Belgische winstbelastingen |  | 1 250 |

2) Regularisering van het bedrag van de geraamde belasting

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 4500-4504 | Geraamd bedrag Belgische winstbelastingen | 2 500 |  |
|  | aan | 7711 | Regularisering van geraamde winstbelastingen |  | 2 500 |

3) Betaling van de verschuldigde belasting

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 4520-4524 | Te betalen Belgische winstbelastingen | 1 250 |  |
|  | aan |  | Financiële rekeningen |  | 1 250 |

*e) De werkelijk verschuldigde belasting is lager dan de vooraf betaalde belasting, maar de door de onderneming berekende belastingen waren hoger dan de voorafbetaalde belastingen*

Gegevens: Verschuldigde belasting: 11 250 EUR

Voorafbetalingen: 12 500 EUR

Geraamd bedrag belastingen: 2 500 EUR

Terug te vorderen bedrag: 12 500 - 11 250 = 1 250 EUR

Boekingen

1) Boeking van het terug te vorderen bedrag

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 4120-4124 | Terug te vorderen Belgische winstbelastingen | 1 250 |  |
|  | aan | 7710 | Regularisering van verschuldigde of betaalde belastingen |  | 1 250 |

2) Regularisering van het bedrag van de geraamde belasting

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 4500-4504 | Geraamd bedrag Belgische winstbelastingen | 2 500 |  |
|  | aan | 7711 | Regularisering van geraamde belastingen |  | 2 500 |

3) Ontvangst van het terug te vorderen bedrag aan belastingen

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Financiële rekeningen | 1 250 |  |
|  | aan | 4120-4124 | Terug te vorderen Belgische winstbelastingen |  | 1 250 |

*f) De werkelijk verschuldigde belasting is identiek aan de som van de voorafbetalingen en de door de onderneming berekende terug te vorderen belasting*

Gegevens: Verschuldigde belasting: 10 000 EUR

Voorafbetalingen: 12 500 EUR

Terug te vorderen bedrag: 2 500 EUR

Boeking: Aangezien de onderneming bij de berekening van de verschuldigde belasting in het vorige boekjaar al rekening gehouden heeft met de vordering op de Staat moet het ontstaan van deze vordering bij ontvangst van de definitieve aanslag niet meer geboekt worden. De enige verrichting die aanleiding zal geven tot een boeking is de eigenlijke betaling door de Staat.



(1) Vaststelling van de effectieve terugbetaling door de Staat van het bedrag aan te veel gestorte voorafbetalingen

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 550 | Bank | 2 500 |  |
|  | aan | 4120-4124 | Terug te vorderen Belgische winstbelastingen |  | 2 500 |

*g) De werkelijk verschuldigde belasting is lager dan de voorafbetaalde belasting, maar hoger dan de som van de voorafbetalingen min de terugvorderbare belasting*

Gegevens: Verschuldigde belasting: 11 250 EUR

Voorafbetalingen: 12 500 EUR

Terugvorderingen (geboekt): 2 500 EUR

Effectief terug te vorderen: 1 250 = 12 500 - 11 250 EUR

Boeking: Waar de onderneming gerekend had op een terugvordering van 2 500 EUR blijkt uit de definitieve aanslag dat die slechts 1 250 EUR bedraagt. Dit betekent dat t.o.v. de door de onderneming berekende verschuldigde belasting een schuld van 1 250 EUR ontstaat, die in de praktijk echter geen aanleiding geeft tot een meeruitgave, maar wel tot een minderontvangst.



(1) Uitdrukking van de meerbelasting die verschuldigd is gezien t.o.v. de door de onderneming berekende belasting

(2) Effectieve betaling door de Staat

*h) De werkelijk verschuldigde belasting is lager dan de som van de vooraf betaalde belasting min de terugvorderbare belasting*

Gegevens: Verschuldigde belasting: 8 750 EUR

Voorafbetalingen: 12 500 EUR

Terugvorderingen (geboekt): 2 500 EUR

Effectief terug te vorderen: 3 750 = 12 500 - 8 750 EUR

Boeking: ln dit geval is de werkelijk verschuldigde belasting lager dan de door de onderneming berekende belasting zodat een bijkomende vordering ontstaat op de Staat.



(1) Uitdrukking van het ontstaan van de bijkomende vordering van 1 250 EUR op de Staat.

(2) Betaling door de Staat van het totale bedrag aan te veel vooraf betaalde belastingen, hetzij 12 500 - 8 750 = 3 750 EUR.

*i) Bij een belastingcontrole verwerpt de controleur 7 500 EUR aan kosten. De onderneming aanvaardt de verwerping van 2 500 EUR, maar betwist de verwerping van de overige 5 000 EUR kosten en dient daartoe een bezwaarschrift in. Het door de onderneming aangegeven belastbare resultaat bedraagt 50 000 EUR. Het toepasbare belastingpercentage bedraagt 45%.*

Gegevens: Voorafbetaalde belasting: 18 750 EUR

Geraamde belasting: 22 500 EUR (50 000 × 45%)

Voorlopige aanslag op niet-betwist resultaat: 23 625 EUR

Na onderzoek van het bezwaarschrift wordt de effectief te betalen belasting bepaald op 24 375 EUR.

Boekingen

1) Boeking van het aanvaarde belastingsupplement (op 2 500 EUR)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 6711 | Geraamde belastingsupplementen | 1 125 |  |
|  | aan | 4500-4504 | Geraamde Belgische winstbelastingen |  | 1 125 |

2) Boeking van de voorziening voor belastingen op de verworpen kosten waarvoor een betwisting bestaat

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 6712 | Gevormde fiscale voorzieningen | 2 250 |  |
|  | aan | 161 | Voorzieningen voor belastingen |  | 2 250 |

3) Boeking te betalen belasting op basis voorlopige aanslag (23 625 - 18 750)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 6710 | Verschuldigde of gestorte belastingsupplementen | 4 875 |  |
|  | aan | 4520-4524 | Te betalen Belgische winstbelastingen |  | 4 875 |

4) Regularisering van de geraamde belastingen

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 7711 | Regularisering van geraamde belastingen | 4 875 |  |
|  | aan | 4500-4504 | Geraamd bedrag Belgische winstbelastingen |  | 4 875 |

Dit bedrag van 4 875 EUR is samengesteld uit:

* geraamde belasting op resultaat boekjaar 3 750 EUR
* geraamde belastingsupplementen resultaat vorige boekjaren 1 125 EUR

5) Boeking van belastingsupplementen definitieve aanslag

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 6710 | Verschuldigde of gestorte belastingsupplementen | 750 |  |
|  | aan | 4520-4524 | Te betalen Belgische winstbelastingen |  | 750 |

6) Boeking terugname voorziening voor belastingen

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 161 | Voorzieningen voor belastingen | 2 250 |  |
|  | aan | 7712 | Terugneming van fiscale voorzieningen |  | 2 250 |

670 - Belgische belastingen op het resultaat van het boekjaar

CBN-advies

670 Belgische belastingen op het resultaat van het boekjaar

30/09/2015 – CBN-advies 2015/6 – Boekhoudkundige verwerking van de liquidatiereserve bedoeld in artikel 541 WIB 92 (Programmawet van 10 augustus 2015) en de bijzondere aanslag op deze liquidatiereserve

21/03/2018 – CBN-advies 2018/02 – Belastingkrediet voor kosten van onderzoek en ontwikkeling

30/05/2018 – CBN-advies 2018/14 – Belastingen

6700 - Verschuldigde of gestorte belastingen en voorheffingen

|  |
| --- |
| *Verschuldigde of gestorte belastingen en voorheffingen* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van de verschuldigde of gestorte belastingen via credit:

*>> de financiële rekeningen**>>*rek. 434*Kredietinstellingen – belastingfinanciering** Het bedrag van de betaalde roerende voorheffing via credit:

*>>*rek. 54*Te incasseren vervallen waarden (coupons)**>> de financiële rekeningen** Het bedrag van de verrekenbare onroerende voorheffing via credit:

*>>*rek. 452*Te betalen belastingen en taksen (aanslagbiljet ontvangen voor afsluiting boekjaar)**>>*rek. 450*Geraamd bedrag van de belastingschulden (aanslagbiljet niet ontvangen voor afsluiting boekjaar)* | * Het bedrag van de terug te boeken verrekenbare onroerende voorheffing die bij berekening van de verschuldigde belastingen niet verrekenbaar blijkt te zijn via debet:

*>>*rek. 64001*Onroerende voorheffing* |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* |
| Wat betreft de roerende voorheffing gaat het hier om de roerende voorheffing die zij verschuldigd is op ontvangen interesten uit vastrentende effecten en op ontvangen dividenden uit aandelen in het bezit van de onderneming. Het betreft dus geenszins de ingehouden roerende voorheffing op door de onderneming uitbetaalde interesten en dividenden. |

CBN-advies

6700 Verschuldigde of gestorte belastingen en voorheffingen

25/03/2010 – CBN-advies 2010/3 – De boekhoudkundige verwerking van stockdividenden

10/11/2010 – CBN-advies 2010/22 – Boekingswijze van een voorschot op de verdeling van het nettoactief

04/06/2014 – CBN-advies 2014/8 – De boekhoudkundige verwerking van de Fairness Tax

67001 - Betwiste belastingen

|  |
| --- |
| *Betwiste belastingen* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het einde van de betwisting via credit:

*>> 4529 Betwiste belastingen* | * Het bedrag van de betwiste belastingen via debet:

*>> 4529 Betwiste belastingen* |

CBN-advies

67001 Betwiste belastingen

30/05/2018 – CBN-advies 2018/14 – Belastingen

6701 - Geactiveerde overschotten van betaalde belastingen en voorheffingen (-)

|  |
| --- |
| *Geactiveerde overschotten van betaalde belastingen en voorheffingen (-)* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
|  | * Het bedrag van de belastingoverschotten via debet van:

*>>*rek. 4120*-4124 Terug te vorderen Belgische winstbelastingen* |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* |
| Deze rekening wordt enkel gebruikt voor het belastingoverschot dat ontstaat op het einde van het jaar waarin de inkomsten verworven zijn wanneer het bedrag aan vooruitbetaalde belastingen hoger is dan het bedrag aan verschuldigde belastingen door de onderneming berekend op basis van het resultaat van het boekjaar. |

CBN-advies

6701 Geactiveerde overschotten van betaalde belastingen en voorheffingen (-)

21/03/2018 – CBN-advies 2018/02 – Belastingkrediet voor kosten van onderzoek en ontwikkeling

6702 - Geraamde belastingen

|  |
| --- |
| *Geraamde belastingen* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van deze voorzieningen via credit:

*>>*rek. 4500*-4504 – Geraamd bedrag Belgische winstbelastingen* |  |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* |
| Op deze rekening boekt men het verschil tussen het bedrag aan vooruitbetaalde belastingen en het bedrag aan verschuldigde belastingen, berekend op basis van het resultaat van het boekjaar, wanneer het bedrag aan berekende verschuldigde belastingen hoger is dan het bedrag aan vooruitbetaalde belastingen. |

CBN-advies

6702 Geraamde belastingen

04/06/2014 – CBN-advies 2014/8 – De boekhoudkundige verwerking van de Fairness Tax

06/07/2016 – CBN-advies 2016/13 – Verenigingen en stichtingen: roerende voorheffing

21/03/2018 – CBN-advies 2018/02 – Belastingkrediet voor kosten van onderzoek en ontwikkeling

02/07/2019 – CBN-advies 2019/06 – Groepsbijdrage

27/05/2020 – CBN-advies 2020/06 – Financieringskostensurplus artikel 194sexies en artikel 1981 WIB 92

670 (vzw) - Belastingen op het resultaat

voor de verenigingen en stichtingen voorziet het nieuwe boekhoudplan dat van kracht is sinds 10 februari 2013 dat de belastingen op het resultaat voortaan worden opgenomen onder nummer 670.

De werking van die rekeningen is dezelfde als voor de handelsvennootschappen, onder voorbehoud dat de verschillende rekeningen worden gebruikt volgens het fiscale stelsel waaraan de vereniging/stichting onderworpen is (rechtspersonenbelasting of vennootschapsbelasting). De beschrijving van de twee fiscale stelsels valt buiten het kader van deze gids.

6701 Onroerende voorheffing

6702 Roerende voorheffing

6703 Andere belastingen op het resultaat

CBN-advies

670 Belgische belastingen op het resultaat van het boekjaar

30/05/2018 – CBN-advies 2018/14 – Belastingen

02/07/2019 – CBN-advies 2019/06 – Groepsbijdrage

671 - Belgische belastingen op het resultaat van vorige boekjaren

CBN-advies

671 Belgische belastingen op het resultaat van vorige boekjaren

30/09/2015 – CBN-advies 2015/6 – Boekhoudkundige verwerking van de liquidatiereserve bedoeld in artikel 541 WIB 92 (Programmawet van 10 augustus 2015) en de bijzondere aanslag op deze liquidatiereserve

6710 - Verschuldigde of gestorte belastingsupplementen

|  |
| --- |
| *Verschuldigde of gestorte belastingsupplementen* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van de verschuldigde of gestorte belastingsupplementen via credit:

*>> de financiële rekeningen**>>*rek. 4520*-4524 Te betalen Belgische winstbelastingen* | * Het bedrag van de betwiste belasting waarvoor in het boekjaar een bezwaarschrift werd ingediend of een ambtshalve ontheffing werd gevraagd en de eventuele geraamde moratoriuminteresten die betrekking hebben op het boekjaar, via debet:

*>> 412 Terug te vorderen voorheffingen en belasting* |

CBN-advies

6710 Belgische belastingen op het resultaat van vorige boekjaren

30/09/2015 – CBN-advies 2015/6 – Boekhoudkundige verwerking van de liquidatiereserve bedoeld in artikel 541 WIB 92 (Programmawet van 10 augustus 2015) en de bijzondere aanslag op deze liquidatiereserve

19/04/2017 – CBN-advies 2017/09 – Boekhoudkundige verwerking van moratoriuminterest

67101 - Betwiste belastingen

|  |
| --- |
| *Betwiste belastingen* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het einde van de betwisting via credit:

*>> 4529 Betwiste belastingen* | * Het bedrag van de betwiste belastingen via debet:

*>> 4529 Betwiste belastingen* |

CBN-advies

67101 Betwiste belastingen

30/05/2018 – CBN-advies 2018/14 – Belastingen

6711 - Geraamde belastingsupplementen

|  |
| --- |
| *Geraamde belastingsupplementen* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van de geraamde belastingsupplementen via credit:

*>>*rek. 4500*-4504 Geraamd bedrag Belgische winstbelastingen* |  |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* |
| Het betreft belastingsupplementen boven de door de onderneming berekende belasting (voorafbetalingen en geraamde belasting op resultaat boekjaar) die in hoofdzaak voortvloeien uit een wijziging van de belastbare basis ten gevolge van een controle waarbij de wijziging van de belastbare basis aanvaard werd door de onderneming. |

CBN-advies

6711 Geraamde belastingsupplementen

30/05/2018 – CBN-advies 2018/14 – Belastingen

02/07/2019 – CBN-advies 2019/06 – Groepsbijdrage

6712 - Gevormde fiscale voorzieningen

|  |
| --- |
| *Gevormde fiscale voorzieningen* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van de gevormde fiscale voorzieningen via credit:

*>>*rek. 161*Voorzieningen voor belastingen* |  |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* |
| Het betreft belastingsupplementen boven de door de onderneming berekende belasting (voorafbetalingen en geraamde belasting) die in hoofdzaak voortvloeien uit een wijziging van de belastbare basis ten gevolge van een controle, waarbij deze wijziging niet aanvaard wordt door de onderneming, en waarbij die dan ook bezwaar aantekende. Aangezien de onderneming ingevolge de betwisting niet zeker is van het resultaat moet zij een voorziening aanleggen voor het bedrag van de belasting die zij zou moeten betalen over de vermeerdering van de belastbare basis. |

CBN-advies

6712 Gevormde fiscale voorzieningen

30/05/2018 – CBN-advies 2018/14 – Belastingen

672 - Buitenlandse belastingen op het resultaat van het boekjaar

|  |
| --- |
| *Buitenlandse belastingen op het resultaat van het boekjaar* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van de verschuldigde of gestorte belasting via credit:

*>> de financiële rekeningen**>>*rek. 4528*Te betalen buitenlandse belastingen en taksen** Het bedrag van de geraamde buitenlandse belasting via credit:

*>>*rek. 4508*Geraamd bedrag buitenlandse belastingen en taksen* | * Het bedrag van de geactiveerde overschotten van de betaalde buitenlandse belastingen via debet:

*>>*rek. 4128*Terug te vorderen buitenlandse belastingen en taksen* |

673 - Buitenlandse belastingen op het resultaat van vorige boekjaren

|  |
| --- |
| *Buitenlandse belastingen op het resultaat van vorige boekjaren* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van de verschuldigde of gestorte belastingsupplementen via credit:

*>> de financiële rekeningen**>>*rek. 4528*Te betalen buitenlandse belastingen en taksen** Het bedrag van de geraamde belastingsupplementen via credit:

*>>*rek. 4508*Geraamd bedrag buitenlandse belastingen en taksen** Het bedrag van de geraamde fiscale voorzieningen bij betwistingen via credit:

*>>*rek. 161*Voorzieningen voor belastingen* |  |

68 - Overboeking naar de uitgestelde belastingen en belastingvrije reserves

680 - Overboeking naar de uitgestelde belastingen

|  |
| --- |
| *Overboeking naar de uitgestelde belastingen* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van de gevormde voorziening voor uitgestelde belastingen via credit:

*>>*rek. 1680*tot 1688 uitgestelde belastingen (naargelang de aard van de belastbare basis)* |  |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* |
| Voor opmerkingen inzake het specifieke gebruik van deze rekening en van de subrekeningen van de rekening 168 verwijzen wij naar de bespreking van rubriek 16 Voorzieningen. |

689 - Overboeking naar belastingvrije reserves

|  |
| --- |
| *Overboeking naar belastingvrije reserves* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van de belastingvrije reserves via credit:

*>> rekeningen van de rubriek 132 Belastingvrije reserves**>> rekeningen van de rubriek 132 Investeringsreserves* |  |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* |
| Deze rekening wordt gebruikt voor de overboeking naar de belastingvrije reserves van:* bepaalde verwezenlijkte meerwaarden die ingevolge de bepaling van het Wetboek op de inkomstenbelasting onder bepaalde voorwaarden vrijgesteld worden van belasting, en niet tot grondslag dienen voor de berekening van de jaarlijkse toekenning aan de wettelijke reserves of van enigerlei andere toekenning of beloning;
* de reserves die ingevolge bijzondere wettelijke beschikkingen (bv. herstelwetten van 10 februari 1981 en 10 juli 1981) door opneming van de winst van het belastbaar tijdperk belastingvrij zijn, en ten gevolge daarvan op een bijzondere rekening van het passief geboekt moeten worden.
 |

CBN-advies

689 Overboeking naar belastingvrije reserves

06/04/2011 – CBN-advies 2011/9 – Invloed van het buitengerechtelijk minnelijk akkoord en de gerechtelijke reorganisatie op de schulden en vorderingen

17/04/2012 – CBN-advies 2012/7 – De boekhoudkundige verwerking van de tax shelter in hoofde van de investeerder (Dit advies vervangt advies 2010/7.)

27/11/2013 – CBN-advies 2013/15 – De boekhoudkundige verwerking van de verhoogde aftrek van bepaalde kosten die fiscaal wordt aanvaard boven het bedrag van de werkelijk gedane of gedragen kosten mits naleving van de onaantastbaarheidsvoorwaarde

21/03/2018 – CBN-advies 2018/01 – Aftrek voor innovatie-inkomsten

69 - Verwerking van de resultaten

BESPREKING

Deze rekeningen hebben enkel tot doel de verdeling van de resultaten mogelijk te maken samen met de rekeningen van de rubriek 79.

Typisch in het nieuwe boekhoudplan is dat de kostenrekening in tegenstelling met de vroegere gebruikte boekhoudtechniek niet meer overgeboekt worden voor hun saldo naar een Exploitatierekening en Verlies- en winstrekening. Hetzelfde geldt wat betreft de opbrengstenrekeningen van de klasse 7.

Een ander kenmerk van het nieuwe boekhoudplan is dat nergens een rekening Winst of verlies van het boekjaar gevonden wordt waarbij het resultaat op boekhoudkundige wijze (d.w.z. als saldo van herhaald debiteren en crediteren) bepaald wordt. In het huidige systeem wordt de winst of het verlies van het boekjaar bepaald op rekenkundige wijze, d.w.z. als het verschil tussen het totale bedrag aan kosten en het totale bedrag aan opbrengsten. Voor de bepaling van dit resultaat verricht men dus geen enkele boeking meer.

De vraag is hoe kan men in het huidige systeem de rekeningen afsluiten, zonder daartoe de kosten en de opbrengsten naar een afzonderlijke exploitatierekening af te boeken?

De oplossing van deze vraag ligt besloten in het gebruik van de rekeningen van de rubrieken 69 en 79 die toelaten het rekenkundig berekende resultaat te verwerken, zodat men een evenwicht krijgt tussen de klasse 6 en 7.

De toevoegingen en opnamen gebeuren op initiatief van de raad van bestuur die haar voorstel voorlegt aan de algemene vergadering. Deze laatste kan onafhankelijk beslissen over het voorstel.

De balans wordt opgesteld na toevoeging en opname aan de uitgestelde belasting en belastingvrije reserves, of met andere woorden na de beslissing door de algemene vergadering. Deze toewijzing is dan ook niet definitief zolang het bevoegde orgaan geen beslissing heeft genomen en wordt de balans opgesteld onder opschortende voorwaarde van goedkeuring (art. 26 van het KB van 30/01/2001 ter uitvoering van het Wetboek van vennootschappen).

Het grote basisprincipe dat ten grondslag ligt aan de resultatenrekening in haar huidige vorm is dat na verwerking van het resultaat dat moet gebeuren voor de opstelling van de definitieve jaarrekening men een evenwicht moet krijgen waarbij

TOTAAL KLASSE 6 = TOTAAL KLASSE 7

VOORBEELD

Nemen we aan dat de onderneming een winst maakt van 62 500 EUR, hetzij het verschil tussen een totaalbedrag aan kosten van 500 000 EUR en een totaalbedrag aan opbrengsten van 562 500 EUR.

De algemene vergadering heeft beslist deze winst als volgt te verdelen:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| (1) | 6 250 | naar overgedragen verlies van vorige boekjaren |
| (2) | 1 250 | naar wettelijke reserve |
| (3) | 11 250 | naar beschikbare reserves |
| (4) | 25 000 | naar vergoeding kapitaal |
| (5) | 6 250 | naar de bestuurders (tantièmes) |
| (6) | 10 000 | naar andere rechthebbenden |
| (7) | 2 500 | naar overgedragen winst (onverdeeld saldo) |

Boeking



690 - Overgedragen verlies van het vorige boekjaar

|  |
| --- |
| *Overgedragen verlies van het vorige boekjaar* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van het van het voorgaande boekjaar overgedragen verlies via credit:

*>>*rek. 14*Overgedragen winst (+)/Overgedragen verlies (-)* |  |

690 (vzw) - Overgedragen negatief resultaat van het vorig boekjaar

|  |
| --- |
| *Overgedragen negatief resultaat van het vorig boekjaar* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van de niet-bestemde winst via het credit:

*>>*rek. 14*Overgedragen resultaat* |  |

691 - Toevoeging aan het kapitaal en aan de uitgiftepremies

|  |
| --- |
| *Toevoeging aan het kapitaal en aan de uitgiftepremies* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag dat door de algemene vergadering toegewezen wordt aan het kapitaal en de uitgiftepremies via credit:

*>>*rek. 100*Kapitaal**>>*rek. 11*Uitgiftepremies* |  |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* |
| Zie opmerkingen onder klasse 1 i.v.m. de wettelijke reserve. |

691 (vzw) - Overboeking op de bestemde fondsen

DEFINITIE

Zie ook de commentaar op de overeenstemmende rekening 13.

De Commissie voor Boekhoudkundige Normen heeft een lang advies (CBN 2011/7) gewijd aan de bestemde fondsen.

Merk op dat de bestemde fondsen moeten worden vermeld in de toelichting bij de jaarrekening. Daarin moeten de waarderingsregels worden vermeld die werden gekozen om het bestemde bedrag te bepalen en de manier waarop de fondsen werden aangelegd. De bestemde fondsen die geen bestemming meer hebben, moeten hetzij worden teruggenomen (via rekening 791), hetzij overgeboekt naar andere fondsen. Een gedeeltelijk gebruik (in het geval van de afschrijving van vaste activa waarvoor een bestemd fonds was aangelegd) moet ook het voorwerp uitmaken van een gedeeltelijke terugname.

De bestemde fondsen mogen eventueel rechtstreeks naar andere bestemde fondsen worden overgeboekt (dus zonder via de rekeningen 69/79 voor resultatenbestemming te worden verwerkt; een aanzuivering van het verliessaldo moet echter wel nog altijd gebeuren via een onttrekking aan de bestemde fondsen, rekening 69/79).

|  |
| --- |
| *Overboeking op de bestemde fondsen* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het toegewezen bedrag

*>> langs het credit van de*rekening 13*Bestemde fondsen* |  |

CBN-advies

691 Overboeking op de bestemde fondsen

06/04/2011 – CBN-advies 2011/7 – Bestemde fondsen

6921 Toevoeging aan de overige reserves

16/06/2010 – CBN-advies 2010/8 – Financiële steunverlening

692 - Toevoeging aan de reserves

CBN-advies

692 Toevoeging aan de reserves

30/09/2015 – CBN-advies 2015/6 – Boekhoudkundige verwerking van de liquidatiereserve bedoeld in artikel 541 WIB 92 (Programmawet van 10 augustus 2015) en de bijzondere aanslag op deze liquidatiereserve

6920 - Toevoeging aan de wettelijke reserve

|  |
| --- |
| *Toevoeging aan de wettelijke reserve* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag dat door de algemene vergadering toegewezen wordt aan de reserve via credit:

*>>*rek. 130*Wettelijke reserve* |  |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* |
| Zie opmerkingen onder klasse 1 i.v.m. de wettelijke reserve. |

6921 - Toevoeging aan de overige reserves

|  |
| --- |
| *Toevoeging aan de overige reserves* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag dat door de algemene vergadering toegewezen wordt aan de reserve via credit:

*>>*rek. 131*Onbeschikbare reserves of subrekeningen**>>*rek. 1331*Beschikbare reserves* |  |

CBN-advies

6921 Toevoeging aan de overige reserves

30/09/2015 – CBN-advies 2015/6 – Boekhoudkundige verwerking van de liquidatiereserve bedoeld in artikel 541 WIB 92 (Programmawet van 10 augustus 2015) en de bijzondere aanslag op deze liquidatiereserve

692 (vzw) - Over te dragen positief resultaat

|  |
| --- |
| *Over te dragen positief resultaat* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van het onverdeelde saldo dat door de algemene vergadering overgedragen wordt naar het volgende boekjaar via credit:

*>>*rek. 14*Overgedragen winst/Ovegedragen verlies* |  |
| *INHOUD EN OPMERKINGEN* |
| Zie opmerkingen onder klasse 1 i.v.m. de wettelijke reserve. |

693 - Over te dragen winst

|  |
| --- |
| *Over te dragen winst* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van het onverdeelde saldo dat door de algemene vergadering overgedragen wordt naar het volgende boekjaar via credit:

*>>*rek. 14*Overgedragen winst/Overgedragen verlies* |  |

CBN-advies

693 Over te dragen winst

30/09/2015 – CBN-advies 2015/6 – Boekhoudkundige verwerking van de liquidatiereserve bedoeld in artikel 541 WIB 92 (Programmawet van 10 augustus 2015) en de bijzondere aanslag op deze liquidatiereserve

694 - Vergoeding van het kapitaal

|  |
| --- |
| *Vergoeding van het kapitaal* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag dat door de algemene vergadering toegekend wordt in de vorm van dividenden aan de aandeelhouders via credit:

*>>*rek. 471*Dividenden over het boekjaar* |  |

CBN-advies

694 Vergoeding van het kapitaal

25/03/2010 – CBN-advies 2010/3 – De boekhoudkundige verwerking van stockdividenden

27/11/2013 – CBN-advies 2013/17 – De boekhoudkundige verwerking met betrekking tot de toepassing van de overgangsregeling zoals vermeld in artikel 537 WIB 92

21/11/2019 – CBN-advies 2019/13 – Pro rataregel van artikel 18 WIB 92

695 - Bestuurders of zaakvoerders

|  |
| --- |
| *Bestuurders of zaakvoerders* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag dat door de algemene vergadering aan de bestuurders of zaakvoerders toegekend wordt in de vorm van tantièmes via credit:

*>>*rek. 472*Tantièmes van het boekjaar** Het aandeel in het winstresultaat dat de exploitant zich toekent via credit:

*>>*rek. 4955*Rekening van de exploitant* |  |

CBN-advies

695 Bestuurders of zaakvoerders

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

696 - Werknemers

|  |
| --- |
| *Werknemers* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag dat door de algemene vergadering of de exploitant toegekend wordt aan het personeel zoals de winstpremie via credit:

*>>*rek. 473*Andere rechthebbenden* |  |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* |
| De nieuwe winstpremieSinds 1 januari 2018 kunnen de vennootschappen beslissen om een deel of het geheel van hun ‘winst van het boekjaar’ aan hun werknemers toe te kennen. Onder ‘winst van het boekjaar’ wordt het positieve bedrag begrepen, vermeld bij de code 9905 van de jaarrekening Te bestemmen winst van het boekjaar.Definitie van deze winstpremie: ‘[een] premie die wordt toegekend in speciën indien de vennootschap of de groep waarvan de vennootschap deel uitmaakt, een deel of het geheel van de winst van het boekjaar wenst toe te kennen aan de werknemers, met uitzondering van de bedrijfsleiders, waarvan de specifieke modaliteiten overeenstemmen met de voorschriften van de wet van 22 mei 2001 en opgenomen zijn in een beslissing van de gewone of buitengewone algemene vergadering’.De winstpremie ‘mag niet worden ingevoerd ter vervanging of omzetting van loon, premies, voordelen in natura of om het even welk voordeel, of aanvulling van al wat voorafgaat […]’. Bovendien mag ‘het totaalbedrag van de deelnames in de winst, […] bij afsluiting van het boekjaar, de limiet van 30% van de totale brutoloonmassa niet overschrijden’.Men kan twee types van winstpremies onderscheiden: de identieke winstpremie, zijnde een premie waarvan het bedrag gelijk is voor alle werknemers of waarvan het bedrag overeenkomt met een gelijk percentage van het loon van alle werknemers, en de gecategoriseerde winstpremie, zijnde een premie waarvan de hoogte van het bedrag afhankelijk is van de verdeelsleutel die wordt toegepast op basis van objectieve criteria.De nieuwe maatregelen zijn op 1 januari 2018 in werking getreden; de premies die door deze wet werden ingevoerd, kunnen slechts worden toegekend op basis van de winst van het boekjaar dat ten vroegste op 30 september 2017 werd afgesloten.Op boekhoudkundig vlak komt de winstpremie neer op een resultaatverwerking (conform de regeling van dividenden en tantièmes). |

CBN-advies

696 Werknemers

12/09/2018 – CBN-advies 2018/19 – Boekhoudkundige verwerking van winstpremies

697 - Andere rechthebbenden

|  |
| --- |
| *Andere rechthebbenden* |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag dat door de algemene vergadering of de exploitant toegekend wordt aan andere rechthebbenden via credit:

*>>*rek. 473*Andere rechthebbenden* |  |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* |
| Andere rechthebbenden in de winst zijn bv. het personeel. |

1. Boekhoudkundige verwerking bij de vennootschap die de aandelen uitbetaalt

Aangezien het hier gaat om de bestemming van de winst wordt die in de resultaatverwerking geboekt.



De terugbetaling kan ook gebeuren door aanwending van een vroeger gevormde reserve. De onttrekking van de reserve wordt dan eerst via de rekening 792 onttrekking beschikbare reserves naar de resultaatverwerking overgeboekt.

2. Boekhoudkundige verwerking bij de onderneming – aandeelhouder

Het bedrag van de terugbetaling wordt toegerekend aan de aanschaffingswaarde van het aandeel. Deze toerekening gebeurt voor het brutobedrag; d.w.z. vóór inhouding van de roerende voorheffing.

*Voorbeeld*

Aanschaffingswaarde: 16

Terugbetaling: 36



69 (vzw) - Resultaatverwerking

Wat het gebruik betreft, gebeurt de bestemming van het resultaat, zoals nu in de wetgeving is voorzien (KB van 19 december 2003 sinds de laatste wijziging die van kracht is sinds 10 februari 2013), net als voor de vennootschappen door rekening te houden met het resultaat van het boekjaar en met het vroegere overgedragen resultaat dat opgenomen is onder rekening 14.

Het vroegere resultaat moet dus eerst worden overgeboekt op rekening 690 (Overgedragen verlies van het vorige boekjaar) via het credit van rekening 14 of op rekening 790 (Overgedragen winst van het vorige boekjaar) via het debet van rekening 14.