7 - Rekeningen van de opbrengsten

Indeling

Qua structuur en basisklassering van de rekeningen van de klasse 7 kunnen wij dezelfde opmerkingen maken als voor die van de klasse 6.

Wat betreft de indeling van de opbrengstenrekeningen onderscheiden wij de volgende rubrieken:

70 Omzet

71 Wijzigingen in de voorraden en in de bestellingen in uitvoering

72 Geactiveerde interne productie

74 Andere bedrijfsopbrengsten

75 Financiële opbrengsten

76 Niet-recurrente opbrengsten

77 Regularisering van belastingen en terugneming van fiscale voorzieningen

78 Onttrekking aan de uitgestelde belastingen en terugneming van fiscale voorzieningen

79 Resultaatverwerking

70 - Omzet

Omschrijving

Onder omzetcijfer verstaat men het bedrag van de verkopen en dienstverleningen aan derden die tot de gebruikelijke activiteit van de onderneming behoren, onder aftrek van de op de verkopen toegestane verminderingen; dit bedrag omvat niet de belasting over de toegevoegde waarde en andere rechtstreeks over de omzet geheven belastingen. Voor de handelaars-natuurlijke personen omvat het omzetcijfer ook het verbruik in natura, anders dan ten behoeve van hun handel.

Bespreking

*Bepaling van de omzet van het boekjaar*

In principe mogen op de omzetrekeningen alleen de verkopen, werken of leveringen die ten gunste vallen van het betreffende boekjaar geboekt worden. In de praktijk geldt de datum van het opstellen van de factuur om de verkopen toe te wijzen aan een bepaald boekjaar.

Op het einde van het boekjaar kunnen zich nu de volgende gevallen voordoen:

* De onderneming heeft een goed geleverd, een dienst gepresteerd of een werk voltooid zonder al een factuur te hebben opgesteld.
* De onderneming heeft een voorschotfactuur gemaakt en die geboekt, maar de werken zullen pas tijdens het volgende boekjaar uitgevoerd worden.

Dezelfde problemen kunnen eveneens voorkomen wat betreft de levering van materialen en goederen.

A. Het werk is voltooid, het goed geleverd of de dienst gepresteerd, maar de factuur kan slechts volgend jaar opgesteld worden

In dit geval betreft het werken die opgenomen zijn in een voortgangsstaat, maar die nog niet gefactureerd kunnen worden omdat de voortgangsstaat nog niet goedgekeurd is door de Administratie.

Dit geval stelt vooral problemen bij de ondernemingen die geopteerd hebben voor de jaarlijkse bepaling van het resultaat van de werken (zie bespreking werken in uitvoering klasse 3).

Het probleem bestaat erin

1. de waarde van deze uitgevoerde werken, geleverde goederen of gepresteerde diensten op de opbrengstenrekening te boeken teneinde ze op te nemen in de resultaatbepaling;

2. de latente vordering die bestaat op de klant op die wijze uit te drukken dat haar bestaan tot uiting komt, maar tevens aangeeft dat ze nog niet effectief is, omdat vooraf nog aan een bepaalde voorwaarde (in casu de goedkeuring van de vorderingsstaat) voldaan moet worden. Dit laatste is niet van toepassing in geval van een levering aanvaard door de koper.

De oplossing van het probleem ligt vervat in de volgende boeking:

Table

Description automatically generated

(1) Boeking van het voltooide werk, de levering van het goed of de gepresteerde diensten waarvan de factuur nog opgesteld moet worden. Op deze wijze komt de waarde van het werk ten voordele van het boekjaar en wordt tevens de latente vordering uitgedrukt.

(2) Boeking van de effectieve vordering op de klant (in het nieuwe boekjaar) na opstelling van de factuur.

Wanneer de onderneming het resultaat van de bouwplaats slechts bepaalt bij de voorlopige oplevering moet geen speciale boeking gebeuren.

De resultatenrekening wordt hier enkel beïnvloed via de voorraadwijzigingen van de werken in uitvoering (zie ook commentaar werken in uitvoering – klasse 3).

B. De factuur is opgesteld en geboekt, maar de werken worden pas uitgevoerd tijdens het volgende boekjaar (voorschotfactuur)

De opbrengst van deze factuur mag niet als een werkelijke opbrengst beschouwd worden omdat het hier een voorfinanciering betreft en niet de facturatie van een levering van een werk of van goederen.

Deze factuur mag niet geboekt worden op de opbrengstenrekeningen, maar moet wel geboekt worden op een schuldrekening.

Diagram

Description automatically generated

Na uitvoering van de werken wordt het bedrag van de voorschotten overgeboekt naar de rekening 700 Werken.

CBN-advies

70 Omzet

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

05/10/2011 – CBN-advies 2011/19 – De boekhoudkundige verwerking van interestopbrengsten en -kosten door erkende kredietmaatschappijen in Vlaanderen (Dit advies vervangt advies 108/5.)

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

30/05/2018 – CBN-advies 2018/11 – Verkoop van (oplaadbare) betaalkaarten (geldig voor vennootschappen en ook voor vzw’s/ivzw’s/stichtingen)

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

700 - Werken, leveringen, diensten

|  |  |
| --- | --- |
| *Werken, leveringen, diensten* | |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het nettobedrag van de toegestane creditnota’s voor verbetering of wegens retouren via credit:   *>>*rek. 4000*Klanten – gewone* | * Het nettobedrag van de verkopen via debet:   *>>*rek. 4000*Klanten – gewone* |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* | |
| Aangezien in bepaalde gevallen de onderneming zelf de btw moet toepassen en in andere gevallen de btw naar de medecontractant verlegd wordt, hebben wij teneinde dit onderscheid duidelijk aan te geven twee subrekeningen geopend die beantwoorden aan de toepassing van de btw. | |

CBN-advies

700 tot 707 Werken, leveringen, diensten

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

08/05/2013 – CBN-advies 2013/11 – Begrip ‘omzet’: doorrekening van belastingen en accijnzen (Dit advies vervangt advies 101.)

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

7000 - Werken met btw 6%

|  |  |
| --- | --- |
| *Werken met btw 6%* | |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het nettobedrag van de toegestane creditnota’s voor verbetering of wegens retouren via credit:   *>>*rek. 4000*Klanten – gewone* | * Het nettobedrag van de verkopen via debet:   *>>*rek. 4000*Klanten – gewone* |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* | |
| Deze rekening kan verder onderverdeeld worden in rekeningen waarbij een verschillend btw-percentage wordt toegepast,  bv.: 7001 Werken 12%  7002 Werken 21%  7003 Werken medecontractant  7004 Werken intracommunautaire leveringen  7005 Export buiten EG. | |

701 - Verkopen van grondstoffen,bouwmaterialen handelsgoederen en gereed product

7010 - Contante verkopen

|  |  |
| --- | --- |
| *Contante verkopen* | |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het nettobedrag van de retouren via credit:   *>> de financiële rekeningen* | * Het nettobedrag van de contante verkopen via debet:   >> de contante verkopen via debet: |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* | |
| Het betreft hier verkopen aan particulieren in een winkel, bv. sanitair en drogerijen, waarvoor geen factuur geleverd moet worden, maar die wel ingeschreven moeten worden in een dagboek contante verkopen. | |

7011 - Verkopen van handelsgoederen

|  |  |
| --- | --- |
| *Verkopen van handelsgoederen* | |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het nettobedrag van de toegestane creditnota’s via credit:   *>>*rek. 4000*Klanten – gewone* | * Het nettobedrag van deze verkopen via debet:   *>>*rek. 4000*Klanten – gewone* |

7012 - Verkopen van gereed product

|  |  |
| --- | --- |
| *Verkopen van gereed product* | |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het nettobedrag van de toegestane creditnota’s via credit:   *>>*rek. 4000*Klanten – gewone* | * Het nettobedrag van deze verkopen via debet:   *>>*rek. 4000*Klanten – gewone* |

7019 - Diverse verkopen

|  |  |
| --- | --- |
| *Diverse verkopen* | |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het nettobedrag van de toegestane creditnota’s i.v.m. de diverse verkopen via credit:   *>>*rek. 4000*Klanten – gewone* | * Het nettobedrag van deze verkopen via debet:   *>>*rek. 4000*Klanten – gewone* |

702 - Verkopen van onroerende goederen

|  |  |
| --- | --- |
| *Verkopen van onroerende goederen* | |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het nettobedrag van de toegestane creditnota’s via credit:   *>>*rek. 4000*Klanten – gewone* | * Het nettobedrag van deze verkopen via debet:   *>>*rek. 4000*Klanten – gewone* |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* | |
| Het betreft hier een rekening die uitsluitend gebruikt zal worden door ondernemingen waarvan een van de activiteiten bestaat in de verkoop van gebouwen. | |

703 - Verhuringen met betrekking tot de exploitatie

|  |  |
| --- | --- |
| *Verhuringen met betrekking tot de exploitatie* | |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het nettobedrag van de toegestane creditnota’s via credit:   *>>*rek. 4000*Klanten – gewone* | * De opbrengsten uit deze verhuringen via debet:   *>>*rek. 4000*Klanten – gewone* |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* | |
| Op deze rekening moeten geboekt worden de opbrengsten die voortvloeien uit:   1. de verhuring van appartementen, woningen, parkings enz. door een bouwondernemer. Hoewel dit type van verhuring van tijdelijke aard is, dit in afwachting van de verkoop van het betreffende goed, heeft zij echter een duidelijk beroepsmatig karakter, waardoor zij als een opbrengst met betrekking tot de exploitatie beschouwd moet worden; 2. de verhuring door de onderneming van onroerende goederen die door haar aangeschaft of verkregen werden als geldbelegging. Aangezien de duidelijke wil hier voorziet om deze goederen te verhuren moet hun opbrengst dan ook beschouwd worden als een exploitatieopbrengst; 3. de verhuring van materieel aan derden, voor zover het verhuren van materieel in de onderneming regelmatig voorkomt. De huurprijs van het materieel door de onderneming gefactureerd aan tijdelijke verenigingen waarin de onderneming deelneemt, wordt niet op deze rekening geboekt, maar wel op de rekening 7070 Facturatie aan verenigingen. | |

704 - Dienstprestaties

|  |  |
| --- | --- |
| *Dienstprestaties* | |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
|  | * Het bedrag van de opbrengsten voortvloeiend uit dienstprestaties via debet:   *>>*rek. 4000*Klanten – gewone* |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* | |
| Op deze rekening boekt men:   * alle kosten en prestaties die aangerekend worden aan onderaannemers zoals verbruik van drijfkracht, telefoonkosten, loonkosten en materieelkosten. * het voordeel toegekend aan de leidende onderneming van een tijdelijke vennootschap. | |

705 - Premies op werken

|  |  |
| --- | --- |
| *Premies op werken* | |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
|  | * De ontvangen premies via debet:   *>>*rek. 4000*Klanten – gewone* |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* | |
| Het betreft hier premies die door de opdrachtgever betaald worden, bv. in geval van snellere uitvoering dan voorzien.  Op de rekening worden de prijsverhogingen of verminderingen voortvloeiend uit verantwoordingen van lonen, sociale lasten en materialen, in toepassing van een herzieningsclausule niet geboekt. Deze veranderingen worden rechtstreeks geboekt op de rekening werken. | |

CBN-advies

705 tot 707 Dienstprestaties

07/11/2012 – CBN-advies 2012/17 – Erkenning van opbrengsten en kosten

706 - Vergoedingen voor vertraging en/of stilleggen van de werken door toedoen van de administratie

Bespreking

Een probleem inzake deze vergoedingen bestaat in het bepalen van het moment waarop deze vergoedingen geboekt moeten worden.

De oplossing van dit probleem ligt in het beantwoorden van de vraag: ‘Wanneer ontstaat de vordering van de onderneming op de Administratie voor het bedrag van de vergoedingen nu feitelijk?’

Bij de analyse van het probleem moet men twee elementen onderscheiden:

a) Het ontstaan van het recht op vergoeding

Dit recht ontstaat zodra de onderneming schade geleden heeft. De boeking van dit recht zal in het kader van de boeking van de verbintenissen, verhaalrechten en orderrekeningen (klasse 0) gebeuren zodra de onderneming de schade, in de vorm van een gekwantificeerd dossier aan de Administratie, in een bedrag uitgedrukt heeft.

Zo kan de onderneming in de rubriek 09 Diverse verbintenissen, verhaalrechten en orderrekeningen de volgende rekeningen openen voor het tot uiting brengen van haar recht op vergoeding:

0910 Debiteuren wegens schadevergoeding

0911 Verhaalrecht op schadevergoeding

b) Het ontstaan van de eigenlijke vordering

Die vordering ontstaat slechts wanneer tussen de partijen een volledig akkoord bestaat omtrent het bedrag van de schadevergoeding en van de uitbetaling ervan.

Inzake de boeking van deze vergoedingen worden in de praktijk meerdere procedures toegepast.

Zo stellen we vast dat:

a) bepaalde ondernemingen deze vergoedingen gewoon boeken als omzet, omdat zij ze aan de betreffende administratie hebben moeten factureren (rek. 700);

b) andere ondernemingen ze boeken als andere bedrijfsopbrengsten (rubriek 74) naar analogie met schadevergoedingen betaald door verzekeringen;

c) nog andere ondernemingen deze vergoedingen beschouwen als niet-recurrente opbrengsten omdat ze meestal langere tijd (soms meerdere jaren) na het voorkomen van de schade vereffend worden.

Gezien het speciale karakter van deze vergoedingen (zij omvatten o.m. vergoedingen voor materiaalkosten, loonkosten, interesten en algemene kosten) is het moeilijk ze onder een bepaalde rubriek van de opbrengsten onder te brengen.

Aangezien ze evenwel zeer nauw verbonden zijn met de exploitatie en dit ook in de boekhouding tot uiting gebracht moet worden, oordelen wij het nuttig ten behoeve van het boeken van deze vergoedingen een specifieke rekening te openen, nl. rek. 706 Vergoedingen voor vertraging en/of stilleggen van de werken door toedoen van de Administratie.

Dit betekent dat de onderneming de vordering in haar boeken slechts gaat boeken op het moment dat zij ofwel de effectieve betaling ontvangt, ofwel een officieel document ontvangt waarbij de Administratie de schadevergoeding toekent en er de betaling van in uitzicht stelt.

Op dat moment gaat de onderneming de boeking van het recht op vergoeding annuleren, aangezien het hier niet meer om een recht, maar om een effectieve vordering gaat.

|  |  |
| --- | --- |
| *Vergoedingen voor vertraging en/of stilleggen van de werken door de administratie* | |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
|  | * Het bedrag van de ontvangen vergoedingen tegenover het debet van:   *>>*rek. 4001*Klanten – Staat en openbare instellingen*  *>> de financiële rekeningen*  *>>*rek. 4169*Andere diverse debiteuren* |

CBN-advies

705 tot 707 Dienstprestaties

07/11/2012 – CBN-advies 2012/17 – Erkenning van opbrengsten en kosten

707 - Werken en leveringen aan en resultaten uit verenigingen

Omschrijving

Deze rekening omvat twee types van opbrengsten van verschillende aard, nl.

1. De facturatie aan verenigingen Die bestaat uit de facturatie door de onderneming-vennoot in een tijdelijke vereniging voor de prestaties die door de onderneming geleverd worden aan de tijdelijke vereniging. De relatie die wij hier terugvinden is die van leverancier-klant.

2. Resultaten uit verenigingen – aandeel in de winst

Het betreft hier een uitkering door de tijdelijke vereniging van een aandeel in het positief resultaat (inkomsten-uitgaven).

Teneinde deze twee elementen uit elkaar te houden hebben wij ze ondergebracht in twee afzonderlijke rekeningen.

CBN-advies

705 tot 707 Dienstprestaties

07/11/2012 – CBN-advies 2012/17 – Erkenning van opbrengsten en kosten

7070 - Facturatie aan verenigingen

|  |  |
| --- | --- |
| *Facturatie aan verenigingen* | |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het nettobedrag van de toegestane creditnota’s via credit:   *>>*rek. 4000*Klanten – gewone* | * Het nettobedrag van deze facturatie via debet:   *>>*rek. 4000*Klanten – gewone* |

7071 - Resultaten uit verenigingen – aandeel in de winst

|  |  |
| --- | --- |
| *Resultaten uit verenigingen – aandeel in de winst* | |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
|  | * Het bedrag van het aandeel in de winst via debet:   *>>*rek. 497*Rekeningen-courant van de tijdelijke verenigingen* |

708 - Toegekende kortingen, ristorno’s en rabatten (-)

|  |  |
| --- | --- |
| *Toegekende kortingen, ristorno’s en rabatten (-)* | |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van de toegekende kortingen, ristorno’s en rabatten die niet rechtstreeks geboekt worden op de verkooprekeningen (700) via credit:   *>>*rek. 4000*Klanten – gewone*  *>>*rek. 4001*Klanten – Staat en openbare instellingen* |  |

CBN-advies

708 Toegekende kortingen, ristorno’s en rabatten (-)

08/05/2013 – CBN-advies 2013/11 – Begrip ‘omzet’: doorrekening van belastingen en accijnzen (Dit advies vervangt advies 101.)

71 - Wijzigingen in de voorraden en in de bestellingen in uitvoering

Indeling

Het betreft hier de rekeningen die de voorraadwijzigingen registreren betreffende

* de goederen in bewerking,
* het gereed product,
* de onroerende goederen bestemd voor de verkoop,
* de bestellingen in uitvoering.

|  |
| --- |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* |
| Art. 3:49, 2de lid KB/WVV: *‘De bestellingen in uitvoering mogen rechtstreeks worden gecompenseerd met de ontvangen vooruitbetalingen per overeenkomst, waarbij ofwel het debetsaldo wordt gepresenteerd als bestelling in uitvoering ofwel het creditsaldo wordt gepresenteerd als ontvangen vooruitbetaling. Bij het begin van elk boekjaar wordt de saldering tegen geboekt. In geval gebruik wordt gemaakt van deze mogelijkheid tot compensatie worden de bedragen vóór saldering in de toelichting vermeld.’* |

CBN-advies

71 Wijzigingen in de voorraden en in de bestellingen in uitvoering

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

712 - Voorraadwijzigingen van de goederen in bewerking

|  |  |
| --- | --- |
| *Voorraadwijzigingen van de goederen in bewerking* | |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * De waarde van de daling van de voorraad van deze goederen via credit:   *>>*rek. 32*Goederen in bewerking* | * De waarde van de stijging van de voorraad van deze goederen via debet:   *>>*rek. 32*Goederen in bewerking* |

713 - Voorraadwijzigingen gereed product

|  |  |
| --- | --- |
| *Voorraadwijzigingen gereed product* | |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * De waarde van de daling van de voorraad van deze goederen via credit:   *>>*rek. 33*Gereed product* | * De waarde van de stijging van de voorraad van deze goederen via debet:   *>>*rek. 33*Gereed product* |

715 - Voorraadwijzigingen onroerende goederen bestemd voor de verkoop

|  |  |
| --- | --- |
| *Voorraadwijzigingen onroerende goederen bestemd voor de verkoop* | |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * De waarde van de daling van de voorraad van deze goederen via credit:   *>>*rek. 350*Onroerende goederen bestemd voor de verkoop – aanschaffingswaarde* | * De waarde van de stijging van de voorraad van deze goederen via debet:   *>>*rek. 350*Onroerende goederen bestemd voor de verkoop – aanschaffingswaarde* |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* | |
| Op deze rekening worden de voorraadwijzigingen geboekt van de onroerende goederen bestemd voor de verkoop die opgericht worden door de onderneming zelf of door haar werden aangekocht maar waaraan zij belangrijke wijzigings- en/of restauratiewerken uitvoert. In dit laatste geval alleen voor het bedrag van de uitgevoerde wijzigings- of restauratiewerken.  De wijziging van de voorraad van de aangekochte onroerende goederen bestemd voor de verkoop verloopt via de rekening 6095. | |

CBN-advies

715 Voorraadwijzigingen onroerende goederen bestemd voor de verkoop

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

717 - Wijzigingen in de bestellingen in uitvoering

|  |
| --- |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* |
| Art. 3:49, 2de lid KB/WVV: *‘De bestellingen in uitvoering mogen rechtstreeks worden gecompenseerd met de ontvangen vooruitbetalingen per overeenkomst, waarbij ofwel het debetsaldo wordt gepresenteerd als bestelling in uitvoering ofwel het creditsaldo wordt gepresenteerd als ontvangen vooruitbetaling. Bij het begin van elk boekjaar wordt de saldering tegen geboekt. In geval gebruik wordt gemaakt van deze mogelijkheid tot compensatie worden de bedragen vóór saldering in de toelichting vermeld.’* |

CBN-advies

717 Wijzigingen in de bestellingen in uitvoering

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

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

07/09/2016 – CBN-advies 2016/14 – Bestellingen in uitvoering: wijzigingen door het koninklijk besluit van 18 december 2015

7170 - Bestellingen in uitvoering – aanschaffingswaarde

|  |  |
| --- | --- |
| *Bestellingen in uitvoering – aanschaffingswaarde* | |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van de daling van de voorraad bestellingen in uitvoering via credit:   *>>*rek. 370*Bestellingen in uitvoering – aanschaffingswaarde* | * Het bedrag van de stijging van de voorraad bestellingen in uitvoering via debet:   *>>*rek. 370*Bestellingen in uitvoering – aanschaffingswaarde* |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* | |
| Art. 3:49, 2de lid KB/WVV: *‘De bestellingen in uitvoering mogen rechtstreeks worden gecompenseerd met de ontvangen vooruitbetalingen per overeenkomst, waarbij ofwel het debetsaldo wordt gepresenteerd als bestelling in uitvoering ofwel het creditsaldo wordt gepresenteerd als ontvangen vooruitbetaling. Bij het begin van elk boekjaar wordt de saldering tegen geboekt. In geval gebruik wordt gemaakt van deze mogelijkheid tot compensatie worden de bedragen vóór saldering in de toelichting vermeld.’* | |

CBN-advies

7170 Bestellingen in uitvoering – Aanschaffingswaarde

06/07/2011 – CBN-advies 2011/17 – De boekhoudkundige verwerking van ‘onderzoeksfondsen’ in de jaarrekening van grote en zeer grote verenigingen en stichtingen

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

07/09/2016 – CBN-advies 2016/14 – Bestellingen in uitvoering: wijzigingen door het koninklijk besluit van 18 december 2015

7171 - Bestellingen in uitvoering – toegerekende winst

|  |  |
| --- | --- |
| *Bestellingen in uitvoering – toegerekende winst* | |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van de toegerekende winst (eindbedrag < beginbedrag) via credit:   *>>*rek. 371*Bestellingen in uitvoering – toegerekende winst* | * Het bedrag van de toegerekende winst (eindbedrag > beginbedrag) via debet:   *>>*rek. 371*Bestellingen in uitvoering – toegerekende winst* |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* | |
| Zie ook de opmerkingen onder rekening 371 Bestellingen in uitvoering – toegerekende winst.  Art. 3:49, 2de lid KB/WVV: *‘De bestellingen in uitvoering mogen rechtstreeks worden gecompenseerd met de ontvangen vooruitbetalingen per overeenkomst, waarbij ofwel het debetsaldo wordt gepresenteerd als bestelling in uitvoering ofwel het creditsaldo wordt gepresenteerd als ontvangen vooruitbetaling. Bij het begin van elk boekjaar wordt de saldering tegen geboekt. In geval gebruik wordt gemaakt van deze mogelijkheid tot compensatie worden de bedragen vóór saldering in de toelichting vermeld.’* | |

CBN-advies

7171 Bestellingen in uitvoering – Toegerekende winst

06/07/2011 – CBN-advies 2011/17 – De boekhoudkundige verwerking van ‘onderzoeksfondsen’ in de jaarrekening van grote en zeer grote verenigingen en stichtingen

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

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

07/09/2016 – CBN-advies 2016/14 – Bestellingen in uitvoering: wijzigingen door het koninklijk besluit van 18 december 2015

72 - Geactiveerde interne productie

|  |  |
| --- | --- |
| *Geproduceerde vaste activa* | |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
|  | * De normale handelswaarde van deze werken via debet:   *>> de betreffende rekeningen van de vaste activa (klasse 2)* |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* | |
| Het betreft hier werken die door de onderneming uitgevoerd worden voor zichzelf.  Volgens het KB van 18 december 2015 (BS 30/12/2015) kunnen de kosten voor onderzoek niet meer geactiveerd worden voor boekjaren begonnen na 31 december 2015.  De vroeger geactiveerde kosten zullen het vroegere afschrijvingsplan volgen. | |

CBN-advies

72 Geactiveerde interne productie

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

720 Geactiveerde interne productie

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

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

07/09/2016 – CBN-advies 2016/16 – Kosten van onderzoek en ontwikkeling: wijzigingen door het koninklijk besluit van 18 december 2015

73 (vzw) - Lidgeld, schenkingen, legaten en subsidies

DEFINITIE

Deze onderklasse groepeert alle schenkingen, legaten en subsidies in contanten en in natura, en de afschrijvingen van de subsidies in kapitaal.

CBN-advies

73 Lidgeld, schenkingen, legaten en subsidies

20/02/2013 – CBN-advies 2013/2 – Het gebruik van de rekening 15 – Kapitaalsubsidies door grote en zeer grote verenigingen en stichtingen

730 (vzw) - Lidgelden

DEFINITIE

Deze rekening mag in twee rekeningen verdeeld worden: lidgelden van de effectieve leden en lidgelden van de toegetreden leden.

|  |  |
| --- | --- |
| *Lidgelden werkelijke leden* | |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
|  | * Het bedrag van de lidgelden ontvangen van de leden (effectieve)   *>> langs het debet van de financiële rekeningen van de klasse 5 voor het effectief ontvangen bedrag* |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* | |
| Deze rekening mag in twee rekeningen verdeeld worden: lidgelden van de effectieve leden lidgelden van de toegetreden leden. | |

731 (vzw) - Lidgelden toegetreden leden

DEFINITIE

Hier worden enkel de ontvangen lidgelden opgenomen van de toegetreden leden en dus niet van de effectieve leden.

|  |  |
| --- | --- |
| *Lidgelden toegetreden leden* | |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
|  | * Het ontvangen bedrag van de lidgelden van de toegetreden leden   *>> langs het debet van de financiële rekeningen van de klasse 5 voor het ontvangen bedrag* |

732 (vzw) - Schenkingen

DEFINITIE

Het gaat over de onvoorwaardelijk ontvangen schenkingen, ontvangen in contanten, m.a.w. zonder terugnemingsrecht van de schenker. Men kan hier ook de beloften tot schenking opnemen op voorwaarde dat deze schenkingen contractueel zijn en onvoorwaardelijk.

Dit betreft ook de ontvangen schenkingen in contanten die bezwaard zijn met een verplichting met het recht tot terugname van de schenker. Men kan hier ook de beloften tot schenking opnemen op voorwaarde dat deze schenkingen contractueel zijn en onvoorwaardelijk: we verwijzen naar rekening 168 voor de boeking van de aan te leggen provisies voor dit terugnamerecht.

|  |  |
| --- | --- |
| *Schenkingen* | |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
|  | * Het bedrag van de schenkingen   *>> langs het debet van de financiële rekening klasse 5 voor het ontvangen bedrag*  *>> langs het debet van een rekening van de klasse 4 (*rekening 415*Overige vorderingen) voor de beloofde schenkingen van contractuele en onvoorwaardelijke schenkingen* |

CBN-advies

732 Schenkingen

10/11/2010 – CBN-advies 2010/16 – Boekhoudkundige verwerking van subsidies, schenkingen en legaten, toegekend in contanten, in de jaarrekening van begunstigde grote en zeer grote verenigingen en stichtingen

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

734 (vzw) - Legaten zonder terugnemingsrecht

DEFINITIE

Het betreft hier de onvoorwaardelijke legaten, dus terugnamerecht voor de legataris.

Dit betreft ook de legaten die bezwaard zijn met een verplichting van het recht tot terugname van de legataris: we verwijzen naar rekening 168 voor de boeking van de aan te leggen provisies voor dit terugnamerecht.

|  |  |
| --- | --- |
| *Legaten* | |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
|  | * Het bedrag van de legaten   *>> langs het debet van de financiële rekening klasse 5 voor het ontvangen bedrag*  *>> langs het debet van een rekening van een andere klasse in functie van het soort verkregen goed als het niet gaat over contanten* |

CBN-advies

734 Legaten

10/11/2010 – CBN-advies 2010/16 – Boekhoudkundige verwerking van subsidies, schenkingen en legaten, toegekend in contanten, in de jaarrekening van begunstigde grote en zeer grote verenigingen en stichtingen

733 (vzw) - subsidies

|  |  |
| --- | --- |
| *Bedrijfssubsidies* | |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
| * Het bedrag van de subsidies   *>> langs het credit van de rekeningen 491 (Ontvangen opbrengsten) voor de over te dragen subsidies*  *>> langs het credit van de rekeningen 404 (Te ontvangen opbrengsten) voor de ontvangen en geprovisioneerde te ontvangen subsidies* | * Het bedrag van de subsidies   *>> langs het debet van de klassen 3 of 4 voor de subsidies in natura*  *>> langs het debet van de financiële rekeningen van de klasse 5 voor het werkelijk ontvangen bedrag aan subsidies*  *>> langs het debet van de rekeningen 491 (Ontvangen opbrengsten) voor de overgedragen subsidies*  *>> langs het debet van de rekeningen 404 (Te ontvangen opbrengsten) voor de te ontvangen subsidies* |
| *INHOUD EN OPMERKINGEN* | |
| Deze rekening heeft betrekking op de werkingssubsidies. | |

CBN-advies

733 Subsidies

10/11/2010 – CBN-advies 2010/16 – Boekhoudkundige verwerking van subsidies, schenkingen en legaten, toegekend in contanten, in de jaarrekening van begunstigde grote en zeer grote verenigingen en stichtingen

10/11/2010 – CBN-advies 2010/17 – Boekhoudkundige verwerking van subsidies, schenkingen en legaten in natura in de jaarrekening van begunstigde grote en zeer grote verenigingen en stichtingen

06/07/2011 – CBN-advies 2011/17 – De boekhoudkundige verwerking van ‘onderzoeksfondsen’ in de jaarrekening van grote en zeer grote verenigingen en stichtingen

04/05/2011 – CBN-advies 2011/13 – Overheidssubsidies

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

13/12/2017 – CBN-advies 2017/18 – Reverse factoring

CBN-advies 2019/03

*Ziekenhuisfinanciering: de boekhoudkundige verwerking van het instandhoudingsforfait en het strategisch forfait*

Dit advies verduidelijkt de boekhoudkundige verwerking in hoofde van de ziekenhuizen van de subsidiëring van de infrastructuur van ziekenhuizen ingevolge het Besluit van de Vlaamse regering van 14 juli 2017 betreffende de subsidiëring van de infrastructuur van ziekenhuizen, rekening houdend met de bestaande regelgeving op datum van 13 maart 2019.

Het instandhoudingsforfait is bedoeld om de bestaande infrastructuur in exploitatie te kunnen houden. Het wordt niet gekoppeld aan een bepaalde investering en wordt toegekend voor een onbepaalde duur.

Het strategisch forfait is bedoeld voor de kostendekking die gepaard gaat met de volledige nieuwbouw van ziekenhuizen, de uitbreiding van bestaande capaciteit, herconditioneringswerken en de eerste roerende investeringen die verbonden zijn met een nieuwbouw, uitbreiding of herconditionering van een ziekenhuis. Dit forfait wordt eveneens toegekend voor een onbepaalde duur.

Boekhoudkundige verwerking op rekening 737 Exploitatiesubsidies (nu rekening 733 volgens het nieuw rekeningstelsel)

Voor de boekhoudkundige verwerking van het instandhoudingsforfait en het strategisch forfait verwijst de Commissie in eerste instantie naar het CBN-advies 2009/3 en in het bijzonder verwijst de Commissie naar de boekhoudkundige verwerking van de alternatieve VIPA-subsidiëring. Bij de alternatieve VIPA-subsidiëring is men van mening dat de initiatiefnemer van een project, *in casu* een ziekenhuis, bij de toezegging van een principieel akkoord geen enkele vordering heeft op het VIPA, maar enkel een recht om, in het kader van een goedgekeurd masterplan, een jaarlijkse gebruikstoelage te vragen gedurende twintig opeenvolgende jaren. De initiatiefnemer kan dus slechts een vordering boeken vanaf het ogenblik van de vaststelling van de jaarlijkse gebruikstoelage en niet vanaf de goedkeuring van het masterplan.

Zoals ook bij de voormelde VIPA-subsidiëring is men van mening dat het instandhoudingsforfait en het strategisch forfait niet onmiddellijk als vordering moeten worden geboekt op het ogenblik van de goedkeuring van het masterplan inzake het strategisch forfait of het instandhoudingsforfait. De vordering kan pas geboekt worden als het bedrag van het strategisch forfait of het instandhoudingsforfait wordt vastgelegd.

74 - Andere bedrijfsopbrengsten

Omschrijving

In deze rubriek worden de opbrengsten opgenomen die niet tot de gebruikelijke activiteit, verkoop van goederen of het leveren van diensten van de onderneming behoren en die geen financiële of niet-recurrente opbrengsten zijn en geen terugnemingen van fiscale voorzieningen of aanzuiveringen zijn.

740 - Bedrijfssubsidies en compenserende bedragen

|  |  |
| --- | --- |
| *Bedrijfssubsidies en compenserende bedragen* | |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
|  | * Het bedrag van de ontvangen subsidies via debet:   *>> de financiële rekeningen*  *>>*rek. 416*Diverse vorderingen* |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* | |
| De subsidies waarvan hier sprake betreffen alleen door de overheid toegestane subsidies voor het tewerkstellen van bepaalde categorieën mindervalide of te herklasseren arbeiders, of andere gevallen in dezelfde aard voortspruitend uit specifieke wetten.  Deze subsidies mogen in geen geval verward worden met subsidies in kapitaal en subsidies in interest op leningen op langer dan één jaar.  Wat de adviescheques en de opleidingscheques betreft, zie de boekingen en opmerkingen onder rekening 579. | |

CBN-advies

740 Bedrijfssubsidies en compenserende bedragen

10/02/2010 – CBN-advies 2010/2 – De boekhoudkundige verwerking van het stelsel tot gedeeltelijke vrijstelling van betaling van de bedrijfsvoorheffing, zoals geregeld door artikel 275/3 van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992 – Update Advies van 10 februari 2010 Trefwoorden Bedrijfsvoorheffing – compensatie – exploitatiesubsidie – subsidie – vzw – werkingssubsidie

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

04/05/2011 – CBN-advies 2011/13 – Overheidssubsidies

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

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

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

7400 - Gedeeltelijke vrijstelling van betaling van bedrijfsvoorheffing

|  |  |
| --- | --- |
| *Gedeeltelijke vrijstelling van betaling van bedrijfsvoorheffing* | |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
|  | * Het bedrag wordt gecrediteerd via debet:   *>>*rek. 453*Ingehouden voorhefﬁngen* |

741 - Meerwaarden op courante realisatie van materiële vaste activa

|  |  |
| --- | --- |
| *Meerwaarden op courante realisatie van materiële vaste activa* | |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
|  | * Het bedrag van de gerealiseerde meerwaarden via debet:   *>>*rek. 4000*Klanten – gewone*  *>>*rek. 4169*Andere diverse debiteuren*  *>> de financiële rekeningen* |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* | |
| Meerwaarden die voortspruiten uit niet-recurrente opbrengsten verschijnen niet op deze rekening. Ze moeten geboekt worden op een rekening 76 Niet-recurrente opbrengsten. | |

CBN-advies

741 Meerwaarden op courante realisatie van materiële vaste activa

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

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

742 - Meerwaarden op realisatie van handelsvorderingen

|  |  |
| --- | --- |
| *Meerwaarden op realisatie van handelsvorderingen* | |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
|  | * Het bedrag van de gerealiseerde meerwaarden via debet:   *>> de financiële rekeningen* |

CBN-advies

742 Meerwaarden 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

743 - Rechten en royalty’s

|  |  |
| --- | --- |
| *Rechten en royalty’s* | |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
|  | * Het bedrag van de ontvangen rechten en royalty’s uit brevetten en licenties verleend door de onderneming via debet:   *>> de financiële rekeningen* |

CBN-advies

743 à 749 Andere bedrijfsopbrengsten

11/01/2012 – CBN-advies 2012/1 – De boekhoudkundige verwerking van een overschot aan broeikasgasemissierechten door een onderneming die de nettomethode toepast

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

743 Rechten en royalty’s

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

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

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

30/05/2018 – CBN-advies 2018/11 – Verkoop van (oplaadbare) betaalkaarten (geldig voor vennootschappen en ook voor vzw’s/ivzw’s/stichtingen)

744 - Diverse verhuringen zonder betrekking tot de exploitatie

|  |  |
| --- | --- |
| *Diverse verhuringen zonder betrekking tot de exploitatie* | |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
|  | * Het bedrag van de verhuringen via debet:   *>> de financiële rekeningen*  *>>*rek. 4169*Andere diverse debiteuren* |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* | |
| Het betreft hier verhuringen die door de onderneming niet systematisch nagestreefd worden bv. verhuring van tijdelijk overschot aan kantoorruimte of opslagruimte. | |

CBN-advies

744 Diverse verhuringen zonder betrekking tot de exploitatie

11/01/2012 – CBN-advies 2012/1 – De boekhoudkundige verwerking van een overschot aan broeikasgasemissierechten door een onderneming die de nettomethode toepast

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

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

745 - Diverse prestaties zonder betrekking tot de exploitatie

|  |  |
| --- | --- |
| *Diverse prestaties zonder betrekking tot de exploitatie* | |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
|  | * Het nettobedrag van deze prestaties via debet:   *>>*rek. 4000*Klanten – gewone*  *>> de financiële rekeningen* |

CBN-advies

745 Diverse prestaties zonder betrekking tot de exploitatie

11/01/2012 – CBN-advies 2012/1 – De boekhoudkundige verwerking van een overschot aan broeikasgasemissierechten door een onderneming die de nettomethode toepast

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

746 - Recuperatie van kosten

Omschrijving

Zoals wij bij de behandeling van de kostenrekeningen meermaals hebben laten opmerken, mogen de kosten die door de onderneming gerecupereerd worden niet afgetrokken worden van de betreffende kostenrekeningen, maar moeten zij als een opbrengst geboekt worden.

Indeling

De rekening wordt nu verder ingedeeld in een aantal subrekeningen die het bedrag van de gerecupereerde kosten naar hun aard aangeven.

Zo onderscheiden wij de recuperatie van

* gewaarborgd loon,
* kredieturen,
* arbeidsongevallen,
* schadevergoedingen,
* doorgefactureerde kosten
* enz.

CBN-advies

746 Recuperatie van kosten

11/01/2012 – CBN-advies 2012/1 – De boekhoudkundige verwerking van een overschot aan broeikasgasemissierechten door een onderneming die de nettomethode toepast

08/05/13 – CBN-advies 2013/9 – De boekhoudkundige verwerking van een herziening van de btw op een aangekocht bedrijfsmiddel

7460 - Gewaarborgd loon

|  |  |
| --- | --- |
| *Gewaarborgd loon* | |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
|  | * Het bedrag van het door de verzekering aan de onderneming terugbetaald gewaarborgd loon via debet:   *>> de financiële rekeningen* |

7461 - Kredieturen

|  |  |
| --- | --- |
| *Kredieturen* | |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
|  | * Het bedrag van de aan de onderneming terugbetaalde kredieturen via debet:   *>> de financiële rekeningen* |

7462 - Arbeidsongevallen

|  |  |
| --- | --- |
| *Arbeidsongevallen* | |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
|  | * Het bedrag van de door de verzekering aan de onderneming terugbetaalde vergoedingen via debet:   *>> de financiële rekeningen* |

7463 - Schadevergoedingen

Bespreking

1. Veelvuldig wordt gevraagd of de vergoedingen betaald door verzekeringsmaatschappijen rechtstreeks afgetrokken mogen worden van de betreffende kosten (credit kostenrekening) of afzonderlijk als een opbrengst geboekt moeten worden.

Hierna ter zake de commentaar van de Commissie voor Boekhoudkundige Normen (Bulletin nr. 3 p. 13 juli 1978).

105. Compensatie tussen tegoeden en schulden, tussen kosten en opbrengsten (artikel 25 § 2)

105/6 Schade en schadeverzekering (andere dan kredietverzekering)

De vraag werd gesteld of de van een verzekeringsmaatschappij ontvangen vergoeding voor geleden schade door de onderneming in mindering gebracht mag worden van de verliezen of van de kosten die voor haar uit dit schadegeval zijn voortgevloeid. Naar het oordeel van de Commissie betreft het hier een compensatie verboden door artikel 25 § 2 van het koninklijk besluit van 30/01/2001 ter uitvoering van het Wetboek van vennootschappen.

Met betrekking tot de boeking van de geleden schade en de verkregen vergoeding moet een onderscheid worden gemaakt.

Als de schade behoort tot de normale bedrijfsrisico’s, dan zullen de gevolgen ervan op de bedrijfslasten wegen; de van de verzekeringsmaatschappij ontvangen vergoeding zal dan geboekt worden in de rubriek Andere bedrijfsopbrengsten. Vertoont de schade daarentegen een uitzonderlijk karakter, dan moeten de gevolgen ervan opgenomen worden in de uitzonderlijke resultaten; de van de verzekeringsmaatschappij ontvangen vergoeding zal in dat geval geboekt worden in de rubriek Andere niet-recurrente opbrengsten.

Wordt de schade toegebracht aan een actiefbestanddeel en wordt dit actief bestanddeel door een derde hersteld, dan worden de door de ondernemingen gedragen uitgaven geboekt in de rubriek Aankopen en leveringen. Hetzelfde geldt voor de aan derden uitbetaalde bijkomende kosten, zoals sleep- en repratriëringskosten. Wordt de herstelling door de onderneming zelf uitgevoerd, dan moeten de uitgaven naar hun aard geboekt blijven.

Als het actiefbestanddeel niet wordt hersteld of niet voor herstelling vatbaar is, dan geeft de geleden schade aanleiding tot een bijkomende afschrijving of waardevermindering en tot een daarmee overeenstemmende boeking.

Heeft het verzekeringscontract betrekking op een gebruiks- of inkomensderving, dan is er uiteraard geen overeenstemmende boeking op de debetzijde van de resultatenrekening.

2. In verband met de schadevergoeding werd ons de volgende vraag gesteld:

‘Een onderneming heeft schade geleden. De schadeverwekker, tevens burgerlijk verantwoordelijke (in casu de Staat), is bereid de schade te vergoeden. Over de grootte van het schadebeding bestaat geen betwisting.’

*De herstelling van de schade gebeurt*

1° De herstelling van de schade gebeurt voor een gedeelte door een derde, die daarvoor een factuur aflevert aan de onderneming. De Staat betaalt het nettobedrag (factuurbedrag min btw) aangezien de onderneming (schadelijder) de btw kan aftrekken.

2° Het andere gedeelte van de schade wordt door de onderneming zelf hersteld.

*Probleem:* Moet in dit geval de schadeverwekker hier al dan niet de btw betalen?

*Oplossing:* Aangezien de onderneming een gedeelte van de schade herstelt in het kader van de vergoeding toegestaan inzake verzekeringen moet zij op het bedrag van haar eigen werk geen btw toepassen (Besluit van 16/11/1971 nr. ET 8711).

BOEKINGEN

Boekhoudkundig wordt deze schade als volgt geboekt bij het opsturen van de schadeafrekening:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 4169 | Andere diverse debiteuren | | |
|  | aan | 7463 | Schadevergoedingen |
| *Schadevergoedingen* | | | |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* | | |
|  | * Het bedrag van de door de onderneming vanwege de verzekeringen ontvangen vergoedingen voor diverse schade via debet:   *>> de financiële rekeningen* | | |

7464 - Gefactureerde kosten

|  |  |
| --- | --- |
| *Gefactureerde kosten* | |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
|  | * Het bedrag van de aan de klanten doorgefactureerde kosten via debet:   *>>*rek. 4000*Klanten – gewone* |

7465 - Ristorno’s verzekeringsmaatschappijen

|  |  |
| --- | --- |
| *Ristorno’s verzekeringsmaatschappijen* | |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
|  | * Het bedrag van de toegekende ristorno’s via debet:   *>> de financiële rekeningen* |

7466 - Ristorno’s borgstellingsmaatschappijen

|  |  |
| --- | --- |
| *Ristorno’s borgstellingsmaatschappijen* | |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
|  | * Het bedrag ontvangen in het kader van de herverdeling van de sociale lasten via debet:   *>> de financiële rekeningen* |

7467 - Herverdeling sociale lasten

|  |  |
| --- | --- |
| *Herverdeling sociale lasten* | |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
|  | * Het bedrag ontvangen in het kader van de herverdeling van de sociale lasten via debet:   *>> de financiële rekeningen* |

747 - Verrekende niet-financiële voordelen van allerlei aard

|  |  |
| --- | --- |
| *Verrekende niet-financiële voordelen van allerlei aard* | |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
|  | * Het bedrag van de niet-financiële voordelen van allerlei aard via debet:   *>>*rek. 61812*Voordelen van allerlei aard (bestuurders of zaakvoerders)*  *>>*rek. 62012*Voordelen van allerlei aard (directiepersoneel)*  *>>*rek. 62022*Voordelen van allerlei aard (bedienden)*  *>>*rek. 62032*Voordelen van allerlei aard (arbeiders)* |

CBN-advies

747 Verrekende niet-financiële voordelen van allerlei aard

11/01/2012 – CBN-advies 2012/1 – De boekhoudkundige verwerking van een overschot aan broeikasgasemissierechten door een onderneming die de nettomethode toepast

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

748 - Regularisering van belgische belastingen andere dan op het resultaat

|  |  |
| --- | --- |
| *Regularisering van belgische belastingen andere dan op het resultaat* | |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
|  | * Het terug te vorderen bedrag aan Belgische belastingen andere dan op het resultaat via debet:   *>>*rek. 4125*-4127 Terug te vorderen Belgische belastingen andere dan op het resultaat*   * De teruggenomen voorziening aan Belgische belastingen andere dan op het resultaat via debet:   *>>*rek. 4505*-4507 Geraamd bedrag Belgische belastingen andere dan op het resultaat* |

CBN-advies

748 Regularisering van Belgische belastingen andere dan op het resultaat

11/01/2012 – CBN-advies 2012/1 – De boekhoudkundige verwerking van een overschot aan broeikasgasemissierechten door een onderneming die de nettomethode toepast

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

749 - Diverse andere bedrijfsopbrengsten

|  |  |
| --- | --- |
| *Diverse andere bedrijfsopbrengsten* | |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
|  | * Het bedrag van deze opbrengsten via debet:   *>> 4169 Andere diverse debiteuren*  *>> de financiële rekeningen* |

CBN-advies

749 Diverse andere bedrijfsopbrengsten

11/01/2012 – CBN-advies 2012/1 – De boekhoudkundige verwerking van een overschot aan broeikasgasemissierechten door een onderneming die de nettomethode toepast

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

7490 - Financiele voordelen van maatregelen ten gunste van de werkgelegenheid

Omschrijving

De maatregelen met een financieel voordeel ten gunste van de werkgelegenheid kunnen onder de rekening 7490 verder worden opgedeeld.

Onder de ﬁnanciële voordelen moeten worden verstaan, de verminderingen van de socialezekerheidsbijdragen waarvan de onderneming heeft genoten ingevolge de verschillende maatregelen die zijn vermeld in de toelichting bij het KB van 4 augustus 1996. Deze voordelen moeten opgenomen worden in de opbrengstenrekeningen en niet in mindering worden gebracht van de 62-rekeningen.

Voor de ﬁnanciële maatregelen ten gunste van het wetenschappelijk onderzoek, zie de rekening 7400.

VOORBEELD

Een vennootschap geniet in een tewerkstellingsproject een tussenkomst van 2 000 EUR.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 621 | Werkgeversbijdragen voor sociale verzekeringen | | | 2 000 |  |
|  | aan | 5490 | Financiële voordelen van maatregelen ten gunste van de werkgelegenheid |  | 2 000 |

74901 - Bedrijfsplan

|  |  |
| --- | --- |
| *Bedrijfsplan* | |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
|  | * Het bedrag van deze opbrengsten via het debet:   *>> 621 Werkgeversbijdrage voor sociale verzekeringen* |

74902 - Jongerenbanenplan

|  |  |
| --- | --- |
| *Jongerenbanenplan* | |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
|  | * Het bedrag van deze opbrengsten via het debet:   *>> 621 Werkgeversbijdrage voor sociale verzekeringen* |

74903 - Lage lonen

|  |  |
| --- | --- |
| *Lage lonen* | |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
|  | * Het bedrag van deze opbrengsten via het debet:   *>> 621 Werkgeversbijdrage voor sociale verzekeringen* |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* | |
| Het bedrag van deze opbrengsten moet worden opgenomen onder code 404 van de sociale balans. | |

74904 - Tewerkstellingsakkoorden

|  |  |
| --- | --- |
| *Tewerkstellingsakkoorden* | |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
|  | * Het bedrag van deze opbrengsten via het debet:   *>> 621 Werkgeversbijdrage voor sociale verzekeringen* |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* | |
| Het bedrag van deze opbrengsten moet worden opgenomen onder code 405 van de sociale balans. | |

74905 - Banenplan ter bevordering van de tewerkstelling van langdurig werklozen

|  |  |
| --- | --- |
| *Banenplan ter bevordering van de tewerkstelling van langdurig werklozen* | |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
|  | * Het bedrag van deze opbrengsten via het debet:   *>> 621 Werkgeversbijdrage voor sociale verzekeringen* |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* | |
| Het bedrag van deze opbrengsten moet worden opgenomen onder code 408 van de sociale balans. | |

74906 - Maribel

|  |  |
| --- | --- |
| *Maribel* | |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
|  | * Het bedrag van deze opbrengsten via het debet:   *>> 621 Werkgeversbijdrage voor sociale verzekeringen* |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* | |
| Het bedrag van deze opbrengsten moet worden opgenomen onder code 409 van de sociale balans. | |

74907 - Herinschakelingsjobs (ouder dan 50 jaar)

|  |  |
| --- | --- |
| *Herinschakelingsjobs (ouder dan 50 jaar)* | |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
|  | * Het bedrag van deze opbrengsten via het debet:   *>> 621 Werkgeversbijdrage voor sociale verzekeringen* |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* | |
| Het bedrag van deze opbrengsten moet worden opgenomen onder code 410 van de sociale balans. | |

74908 - Conventieel halftijds brugpensioen

|  |  |
| --- | --- |
| *Conventieel halftijds brugpensioen* | |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
|  | * Het bedrag van deze opbrengsten via het debet:   *>> 621 Werkgeversbijdrage voor sociale verzekeringen* |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* | |
| Het bedrag van deze opbrengsten moet worden opgenomen onder code 411 van de sociale balans. | |

74909 - Volledige loopbaanonderbreking

|  |  |
| --- | --- |
| *Volledige loopbaanonderbreking* | |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
|  | * Het bedrag van deze opbrengsten via het debet:   *>> 621 Werkgeversbijdrage voor sociale verzekeringen* |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* | |
| Het bedrag van deze opbrengsten moet worden opgenomen onder code 412 van de sociale balans. | |

7491 - Financiële voordelen van maatregelen ten gunste van de werkgelegendheid

74910 - Gedeeltelijke loopbaanonderbreking

|  |  |
| --- | --- |
| *Gedeeltelijke loopbaanonderbreking* | |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
|  | * Het bedrag van deze opbrengsten via het debet:   *>> 621 Werkgeversbijdrage voor sociale verzekeringen* |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* | |
| Het bedrag van deze opbrengsten moet worden opgenomen onder code 413 van de sociale balans. | |

74919 - Diverse maatregelen

|  |  |
| --- | --- |
| *Diverse maatregelen* | |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
|  | * Het brutobedrag van deze voordelen via debet:   *>>*rek. 621*Werkgeversbijdrage voor sociale verzekeringen* |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* | |
| Het bedrag van deze voordelen heeft betrekking op diverse tijdelijke maatregelen (zoals de doorstromingsprogramma’s en de structurele verminderingen van de RSZ-bijdragen); voor elke maatregel moeten afzonderlijke rekeningen worden aangemaakt om de invulling van de sociale balans te vergemakkelijken. | |

7492 - Financiele voordelen van maatregelen ten gunste van de werkgelegenheid en/of het wetenschappelijk onderzoek

74920 - Vrijstelling van storting van de bedrijfsvoorheffing wetenschappelijk onderzoek

|  |  |
| --- | --- |
| *Vrijstelling van storting van de bedrijfsvoorheffing wetenschappelijk onderzoek* | |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
|  | * Het brutobedrag van de voordelen via debet:   *>>*rek. 453*Te betalen bedrijfsvoorheffing* |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* | |
| Het bedrag van deze voordelen is niet opgenomen in de sociale balans. | |

74921 - Vrijstelling van storting van de bedrijfsvoorheffing – interprofessioneel akkoord 2007

|  |  |
| --- | --- |
| *Vrijstelling van storting van de bedrijfsvoorheffing – interprofessioneel akkoord 2007* | |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
|  | * Het brutobedrag van de voordelen via debet:   *>>*rek. 453*Te betalen bedrijfsvoorheffing* |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* | |
| Het bedrag van deze voordelen is niet opgenomen in de sociale balans. | |

75 - Financiële opbrengsten

750 - Opbrengsten uit financiële vaste activa

|  |  |
| --- | --- |
| *Opbrengsten uit financiële vaste activa* | |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
|  | * Het bedrag van deze opbrengsten via debet van:   *>>*rek. 54*Te incasseren vervallen waarden (voor nettobedrag)*  *>> de financiële rekeningen (voor nettobedrag)*  *>>*rek. 6700*Verschuldigde of gestorte belastingen en voorheffingen (voor ingehouden roerende voorheffing)* |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* | |
|  | |

CBN-advies

750 Opbrengsten uit financiële vaste activa

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

751 - Opbrengsten uit vlottende activa

|  |  |
| --- | --- |
| *Opbrengsten uit vlottende activa* | |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
|  | * Het bedrag van deze opbrengsten via debet:   *>>*rek. 54*Te incasseren vervallen waarden (voor nettobedrag)*  *>> de financiële rekeningen (voornettobedrag)*  *>>*rek. 6700*Verschuldigde of gestorte belastingen en voorheffingen (voor ingehouden voorheffing)* |

CBN-advies

751 Opbrengsten uit vlottende activa

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

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.)

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

752 - Meerwaarden op de realisatie van vlottende activa

|  |  |
| --- | --- |
| *Meerwaarden op de realisatie van vlottende activa* | |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
|  | * Het bedrag van de gerealiseerde meerwaarden via debet:   *>> de financiële rekeningen* |

CBN-advies

752 Meerwaarden op de realisatie van vlottende activa

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

753 - Kapitaal- en intrestsubsidies

CBN-advies

753 Kapitaal- en interestsubsidies

26/05/2010 – CBN-advies 2011/13 – Overheidssubsidies

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

7530 - Kapitaalsubsidies

|  |  |
| --- | --- |
| *Kapitaalsubsidies* | |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
|  | * Het in het resultaat opgenomen bedrag van de kapitaalsubsidies via debet:   *>>*rek. 159*In het kapitaal opgenomen kapitaalsubsidies*  *>>*rek. 15*Kapitaalsubsidies* |

CBN-advies

7530 Kapitaalsubsidies

13/12/2017 – CBN-advies 2017/18 – Reverse factoring

7531 - Interestsubsidies

BOEKINGEN

De interestsubsidies toegekend door de Staat op leningen aangegaan door de ondernemingen voor de financiering van de investeringen kunnen op twee wijzen geboekt worden.

*Voorbeeld*: Lening van 75 000 EUR tegen 12% per jaar met interestsubsidie van 3% op 80% van het hoofdbedrag

*Eerste wijze*: De kredietinstelling rekent aan de onderneming op de jaarlijkse vervaldag het volledige bedrag van de verschuldigde interesten aan. De onderneming ontvangt later zelf het bedrag van de toegekende interestsubsidie.

a) Bij de betaling van de verschuldigde rente:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 6500 | Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden | | | 9 000 |  |
|  | aan | 55 | Kredietinstellingen |  | 9 000 |

b) Bij ontvangst van de toegekende interestsubsidie:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 55 | Kredietinstellingen | | | 1 800 |  |
|  | aan | 7531 | Interestsubsidies |  | 1 800 |

*Tweede wijze*: De kredietinstelling berekent op de vervaldag enerzijds het volledige bedrag van de verschuldigde interesten en anderzijds het bedrag aan interestsubsidies dat de onderneming zou ontvangen. De onderneming betaalt enkel het verschil tussen verschuldigde interest en toegekende subsidie. De uitbetaling van de subsidie gebeurt rechtstreeks aan de financiële instelling.

Boeking bij ontvangst van de afrekening en betaling van de rente:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 6500 | Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden | | | | 9 000 |  |
|  | aan | | 55 | Kredietinstellingen |  | 7 200 |
|  |  | | 7531 | Interestsubsidies |  | 1 800 |
| *Interestsubsidies* | | | | | | |
| *GEDEBITEERD VOOR* | | *GECREDITEERD VOOR* | | | | |
|  | | * Het bedrag van de verkregen interestsubsidies via debet:   *>> de financiële rekeningen* | | | | |

754 - Wisselresultaten

|  |  |
| --- | --- |
| *Wisselresultaten* | |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
|  | * Het bedrag verkregen uit voordelige wisselkoers via debet:   *>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone*  *>> de financiële rekeningen*  *>>*rek. 4000*Klanten – gewone* |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* | |
| Het betreft hier voordelige resultaten verkregen uit de verandering van wisselkoersen in het betalingsverkeer of bij verkopen van activa uitgedrukt in vreemde valuta. | |

755 - Resultaten uit de omrekening van vreemde valuta

|  |  |
| --- | --- |
| *Resultaten uit de omrekening van vreemde valuta* | |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
|  | * Het bedrag van deze resultaten verkregen uit de omrekening van monetaire posten gehouden in vreemde munt via debet:   *>> de rekeningen van de vorderingen en de schulden (klasse 4)*  *>> de rekeningen van de geldbelegingen (klasse 5)*  *>> de rekeningen liquide middelen (kas vreemde munten en bankrekeningen in het buitenland)*  *>>*rek. 496*Positieve omrekeningsverschillen* |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* | |
| Het betreft hier positieve 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 in euro omgezet moeten worden, 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

755 Resultaten uit de omrekening van vreemde valuta

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

756/757/758/759 - Diverse financiële opbrengsten

|  |  |
| --- | --- |
| *Diverse financiële opbrengsten* | |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
|  | * Het bedrag van deze opbrengsten via debet:   *>> de financiële rekeningen*  *>>*rek. 4400*Leveranciers – gewone* |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* | |
| Op deze rekening worden o.a. geboekt: de verkregen financiële kortingen bij betaling aan de leveranciers binnen een bepaalde termijn.  Bijzonder advies van de Commissie van Boekhoudkundige Normen:  05/10/2011 – CBN-advies 2011/8 – De boekhoudkundige verwerking van de renteswap (*Interest Rate Swap*) | |

CBN-advies

756 tot 759 Diverse financiële opbrengsten

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

759 Diverse financiële opbrengsten

09/03/2016 – CBN-advies 2016/1 – Verrichtingen met betrekking tot inschrijvingsrechten

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

76 - Niet-recurrente bedrijfs- of financiële opbrengsten

Omschrijving

Op de rekeningen van deze rubriek boekt men de opbrengsten die ten gunste vallen van voorgaande boekjaren evenals de buitengewone opbrengsten, behalve wanneer deze opbrengsten slechts een te verwaarlozen bedrag vertegenwoordigen.

Het betreft dus zeker geen opbrengsten afkomstig uit de gewone bedrijfsuitoefening van de onderneming.

CBN-advies

76 Uitzonderlijke opbrengsten

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

760 - Terugnemingen van afschrijvingen en waardeverminderingen

|  |
| --- |
| *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. |

7600 - Terugnemingen van afschrijvingen en waardeverminderingen op immateriële vaste activa

|  |  |
| --- | --- |
| *Terugnemingen van afschrijvingen en waardeverminderingen op immateriële vaste activa* | |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
|  | * Het bedrag van de teruggenomen niet-recurrente afschrijvingen en waardeverminderingen via debet:   *>> de betreffende rekeningen van de rubriek 21* |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* | |
| Op deze rekening worden de terugnemingen geboekt van de niet-recurrente afschrijvingen en waardeverminderingen die ten laste van vroegere boekjaren werden geboekt en die bij het afsluiten van het boekjaar overtollig of zonder voorwerp bevonden worden.  Merken wij tevens op dat het hier in het bijzonder gaat om terugnemingen die direct ten gunste van de resultatenrekeningen gelegd worden en men ze niet mag verwarren met de terugnemingen van afschrijvingen die als een herwaardering van de immateriële vaste activa geboekt worden ingevolge art. 3:35 KB/WVV.  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. | |

7601 - Terugnemingen van afschrijvingen en waardeverminderingen op materiêle vaste activa

|  |  |
| --- | --- |
| *Terugnemingen van afschrijvingen en waardeverminderingen op materiële vaste activa* | |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
|  | * Het bedrag van de teruggenomen niet­-recurrente afschrijvingen en waardeverminderingen via debet:   *>> 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. | |

7602 - Terugneming van afschrijvingsexcedenten

|  |  |
| --- | --- |
| *Terugneming van afschrijvingsexcedenten* | |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
|  | * Het bedrag wordt gecrediteerd via debet:   *>> afschrijvingen op vaste activa (2…9)* |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* | |
| Ten gevolge van een belastingcontrole kan een afschrijvingsexcedent in aanmerking genomen worden. Er kan vervolgens beslist worden om de boekhouding op de ﬁscaliteit af te stemmen, m.a.w. om de geboekte afschrijvingen aan te passen aan de ﬁscale afschrijvingen.  Let op! Pas in de aangifte in de vennootschapsbelasting de begintoestand van de reserves aan.  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. | |

761 - Terugneming van waardeverminderingen op financiële vaste activa

|  |  |
| --- | --- |
| *Terugneming van waardeverminderingen op financiële vaste activa* | |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
|  | * Het bedrag van de teruggenomen waardeverminderingen via debet:   *>> 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. | |

762 - Belgische belastingen op het resultaat

7620 - Terugneming van voorzieningen voor niet-recurrente bedrijfsrisico’s en kosten

|  |  |
| --- | --- |
| *Terugneming van voorzieningen voor niet-recurrente bedrijfsrisico’s en kosten* | |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
|  | * Het bedrag van de aangewende of niet meer nodige voorzieningen via debet:   *>> de rekeningen van de rubriek 16 Voorzieningen voor bedrijfsrisico’s en kosten* |
| *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. | |

7621 - Terugneming van voorzieningen voor niet-recurrente financiële risico’s en kosten

|  |  |
| --- | --- |
| *Terugneming van voorzieningen voor niet-recurrente financiële risico’s en kosten* | |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
|  | * Het bedrag van de aangewende of niet meer nodige voorzieningen via debet:   *>> de rekeningen van de rubriek 16 Voorzieningen voor financiële risico’s en kosten* |
| *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. | |

763 - Meerwaarden op de realisatie van vaste activa

|  |  |
| --- | --- |
| *Meerwaarden op de realisatie van vaste activa* | |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
|  | * Het bedrag van de gerealiseerde meerwaarden via debet:   *>>*rek. 4000*Klanten – gewone*  *>>*rek. 4169*Andere diverse debiteuren*  *>> de financiële rekeningen* |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* | |
| Voor de beschrijving van de werking zie ook commentaar bij klasse 2.  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

763 Meerwaarden op de realisatie van vaste activa

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

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

09/03/2016 – CBN-advies 2016/1 – Verrichtingen met betrekking tot inschrijvingsrechten

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

7630 - Meerwaarden op de realisatie van immateriële en materiële vaste activa

|  |  |
| --- | --- |
| *Meerwaarden op de realisatie van immateriële en materiële vaste activa* | |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
|  | * Het bedrag van de gerealiseerde meerwaarden via debet:   *>>*rek. 4000*Klanten – gewone*  *>>*rek. 4169*Andere diverse debiteuren*  *>> de financiële rekeningen* |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* | |
| Voor de beschrijving van de werking zie ook commentaar bij klasse 2.  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

763 Meerwaarden op de realisatie van vaste activa

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

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

09/03/2016 – CBN-advies 2016/1 – Verrichtingen met betrekking tot inschrijvingsrechten

7631 - Meerwaarden op de realisatie van financiële vaste activa

|  |  |
| --- | --- |
| *Meerwaarden op de realisatie van financiële vaste activa* | |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
|  | * Het bedrag van de gerealiseerde meerwaarden via debet:   *>>*rek. 4000*Klanten – gewone*  *>>*rek. 4169*Andere diverse debiteuren*  *>> de financiële rekeningen* |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* | |
| Voor de beschrijving van de werking zie ook commentaar bij klasse 2.  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. | |

764/765/766/767/768 - Andere niet-recurrente bedrijfsopbrengsten

|  |
| --- |
| *Andere niet-recurrente bedrijfsopbrengsten* |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* |
| Bijzonder advies van de Commissie voor Boekhoudkundige Normen:  06/04/2011 – CBN-advies 2011/9 – Invloed van het buitengerechtelijk minnelijk akkoord en de gerechtelijke reorganisatie op de schulden en vorderingen  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

764 Andere niet-recurrente bedrijfsopbrengsten

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

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

3/06/2020 – CBN-advies 2020/10 – Schenkingen en legaten voor VZW’s, IVZW’s en stichtingen die een dubbele boekhouding voeren

769 - Andere niet-recurrente bedrijfsopbrengsten

|  |  |
| --- | --- |
| *Andere niet-recurrente bedrijfsopbrengsten* | |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
|  | * Voor het bedrag van deze opbrengsten via debet:   *>> de financiële rekeningen*  *>> andere betreffende rekeningen der derden* |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* | |
| Bijzonder advies van de Commissie voor Boekhoudkundige Normen:  06/04/2011 – CBN-advies 2011/9 – Invloed van het buitengerechtelijk minnelijk akkoord en de gerechtelijke reorganisatie op de schulden en vorderingen  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

769 Andere niet-recurrente bedrijfsopbrengsten

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

771 - Belgische belastingen op het resultaat

CBN-advies

771 Belgische belastingen op het resultaat

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

7710 - Regularisering van verschuldigde of betaalde belastingen

|  |  |
| --- | --- |
| *Regularisering van verschuldigde of betaalde belastingen* | |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
|  | * Het bedrag van de terug te vorderen Belgische belastingen op het resultaat en de moratoriuminteresten die toegekend zijn na het boekjaar waarop de belasting berekend werd:   *>> rek 4120-4124 Terug te vorderen Belgische winstbelastingen* |

CBN-advies

7710 Regularisering van verschuldigde of betaalde belastingen

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

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

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

7711 - Regularisering van geraamde belastingen

|  |  |
| --- | --- |
| *Regularisering van geraamde belastingen* | |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
|  | * Het bedrag van de teruggenomen geraamde Belgische belastingen op het resultaat via debet:   *>>*rek. 4500*-4504 Geraamd bedrag Belgische winstbelastingen* |

CBN-advies

7711 Regularisering van geraamde belastingen

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

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

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

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

7712 - Terugneming van fiscale voorzieningen

|  |  |
| --- | --- |
| *Terugneming van fiscale voorzieningen* | |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
|  | * Het bedrag van de teruggenomen fiscale voorzieningen via debet:   *>>*rek. 161*Voorzieningen voor belastingen* |

CBN-advies

7712 Terugneming van fiscale voorzieningen

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

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

773 - Buitenlandse belastingen op het resultaat

|  |  |
| --- | --- |
| *Buitenlandse belastingen op het resultaat* | |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
|  | * Het bedrag van de terug te vorderen buitenlandse belastingen via debet:   *>>*rek. 4128*Terug te vorderen buitenlandse belastingen en taksen*   * Het bedrag van het teruggenomen geraamd bedrag aan buitenlandse belastingen via debet:   *>>*rek. 4508*Geraamd bedrag buitenlandse belastingen en taksen*   * Het bedrag van de teruggenomen fiscale voorzieningen voor buitenlandse belastingen via debet:   *>>*rek. 161*Voorzieningen voor belastingen* |

78 - Onttrekking aan de uitgestelde belastingen en aan de belastingvrije reserves

780 - Onttrekking aan de uitgestelde belasting

|  |  |
| --- | --- |
| *Onttrekking aan de uitgestelde belasting* | |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
|  | * Het bedrag van de onttrekkingen aan de belastingvrije reserves via debet:   *>> betreffende subrekeningen van*rekening 168*Uitgestelde belastingen* |

CBN-advies

780 Onttrekking aan de uitgestelde belasting

07/04/2010 – CBN-advies 2011/13 – Overheidssubsidies

23/10/2013 – CBN-advies 2013/14 – De boekhoudkundige verwerking van de uitgestelde belastingen bij gerealiseerde meerwaarden waarvoor de uitgestelde belastingregeling geldt en bij kapitaalsubsidies

28/09/2016 – CBN-advies 2016/21 – Actualisatie van uitgestelde belastingen

789 - Onttrekking aan de belastingvrije reserves

|  |  |
| --- | --- |
| *Onttrekking aan de belastingvrije reserves* | |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
|  | * Het bedrag van de onttrekkingen aan de belastingvrije reserves via debet:   *>> rekeningen van rubriek 132 Belastingvrije reserves*  *>>*rek. 132*Niet meer voldoen aan de voorwaarden van vrijstelling – investeringsreserve* |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* | |
| Investeringsreserve  Op die manier valt de investeringsreserve in de ‘te bestemmen winst van het boekjaar’. De vroegere vermelding in de toelichting wordt weggelaten. | |

CBN-advies

789 Onttrekking aan de belastingvrije reserves

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.)

23/10/2013 – CBN-advies 2013/14 – De boekhoudkundige verwerking van de uitgestelde belastingen bij gerealiseerde meerwaarden waarvoor de uitgestelde belastingregeling geldt en bij kapitaalsubsidies

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

79 - Resultaatverwerking

Omschrijving

Wat betreft de algemene commentaar bij deze rekeningen verwijzen wij naar de commentaar bij de rubriek 69.

De rekeningen van de rubriek 79 zullen behalve de rekening 790 het meest voorkomen bij de verwerking van een verlies.

VOORBEELD

Nemen wij aan dat de onderneming een verlies maakt van 62 500 EUR, d.i. het verschil tussen een totaalbedrag aan kosten van 562 500 EUR en een totaalbedrag aan opbrengsten van 500 000 EUR.

De algemene vergadering beslist dit resultaat als volgt te verdelen

* afschrijving van het verlies door voorafneming van
  + 6 250 EUR op overgedragen winst van vorig boekjaar,
  + 50 000 EUR door voorafneming op beschikbare reserves;
* overdracht van 6 250 EUR naar volgend boekjaar.

A picture containing text, receipt

Description automatically generated

790 - Overgedragen winst van het vorige boekjaar

|  |  |
| --- | --- |
| *Overgedragen winst van het vorige boekjaar* | |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
|  | * Het bedrag van de van het vorige boekjaar overgedragen winst via debet:   *>>*rek. 14*Overgedragen winst/verlies* |

790 (vzw) - Overgedragen positief resultaat van het vorige boekjaar

|  |  |
| --- | --- |
| *Overgedragen positief resultaat van het vorige boekjaar* | |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
|  | * Het bedrag van het niet-bestemde verlies via het debet:   *>>*rek. 14*Overgedragen resultaat* |

791 - Onttrekking aan het kapitaal en aan de uitgiftepremies

|  |  |
| --- | --- |
| *Onttrekking aan de inbreng* | |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
|  | * Het bedrag van de afname van de inbreng en uitgiftepremies voor aanzuivering van verliezen via debet:   *>>*rek. 100*Geplaatst kapitaal*  *>> rek.11 Inbreng buiten het kapitaal*  *>> rek.110 Beschikbare inbreng buiten kapitaal*  *>> rek.111 Onbeschikbare inbreng buiten kapitaal*  *>> rek. 1100-1109/1110-1119* |

791 (vzw) - Andere reserves

DEFINITIE

Zie de commentaar op de overeenstemmende rekeningen 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).

|  |  |
| --- | --- |
| *Onttrekking aan de bestemde fondsen* | |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
|  | * Het onttrokken bedrag   *>> langs het debet van een*rekening 13*Bestemde fondsen* |

CBN-advies

791 Onttrekking aan de bestemde fondsen

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

792 - Onttrekking aan de reserves

|  |  |
| --- | --- |
| *Onttrekking aan de reserves* | |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
|  | * Het bedrag waarmee de reserves verminderd worden bij beslissing van de algemene vergadering of ter verdeling in de vorm van dividenden via debet:   *>> rek. van de rubriek 13 Reserves* |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* | |
| Voor de aanzuivering van verliezen mogen alle types van reserves gebruikt worden.  Voor de eventuele verdeling in de vorm van dividenden mogen alleen beschikbare reserves gebruikt worden. Meestal gaat het nog om een specifieke reserve binnen deze beschikbare reserves, die speciaal aangelegd werd met het oog op het voeren van een bepaalde dividendpolitiek. | |

792 (vzw) - Onttrekking aan de fondsen van de vereniging

|  |  |
| --- | --- |
| *Onttrekking aan de fondsen van de vereniging* | |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
|  | * Het onttrokken bedrag via debet:   *>>*rek. 10*Fondsen van de vereniging* |
| *INHOUD & OPMERKINGEN* | |
| De wetgever heeft geen bijzondere regel voorzien voor de modaliteiten van de onttrekking aan de fondsen van de vereniging. | |

793 - Over te dragen verlies

|  |  |
| --- | --- |
| *Over te dragen verlies* | |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
|  | * Het bedrag van de naar het volgende boekjaar over te dragen verlies via debet:   *>>*rek. 14*Overgedragen winst/verlies* |

793 (vzw) - Over te dragen negatief resultaat

|  |  |
| --- | --- |
| *Over te dragen negatief resultaat* | |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
|  | * Het bedrag van de naar het volgende boekjaar over te dragen verlies via debet:   *>>*rek. 14*Overgedragen winst/verlies* |

794 - Tussenkomst van vennoten (of van de eigenaar) in het verlies

|  |  |
| --- | --- |
| *Tussenkomst van vennoten (of van de eigenaar) in het verlies* | |
| *GEDEBITEERD VOOR* | *GECREDITEERD VOOR* |
|  | * Het bedrag van de vennoten of de eigenaar ter dekking van het verlies via debet:   *>> de financiële rekeningen*  *>>*rek. 4952*Rekeningen-courant van de vennoten*  *>>*rek. 4955*Rekening-courant van de exploitant* |