

Overzicht NBA Opleidingen Omdat kennis telt

HLB Mastercourse 2019

Externe Verslaggeving
Update

1

Even voorstellen

NBA Opleidingen Omdat kennis telt

2

Update Externe Verslaggeving in het MKB

- Algemene jaarrekeningvereisten
- Kapitaalbelangen
- Vorderingen & Schulden
- Vastgoed: eigen gebruik of belegging
- Groot onderhoud
- Lease
- Belastingen naar de winst
- Cryptocurrencies
- Varia

NBA Opleidingen Omdat kennis telt

3

Algemene jaarrekeningvereisten

NBA Opleidingen [Algemene jaarrekening](#) [Algemeen](#)

4

Vraag vooraf

- Waarom stellen we jaarrekeningen op?

NBA Opleidingen [Algemene jaarrekening](#) [Algemeen](#)

5

Artikel 362 lid 1 Titel 9 BW2

- De jaarrekening geeft volgens normen die in het maatschappelijk verkeer als aanvaardbaar worden beschouwd een zodanig *inzicht* dat een verantwoord *oordeel* kan worden gevormd *omtrent het vermogen en het resultaat*, alsmede voor zover de aard van een jaarrekening dat toelaat, omtrent de solvabiliteit en de liquiditeit van de rechtspersoon.

NBA Opleidingen [Algemene jaarrekening](#) [Algemeen](#)

6

Na lange periode van relatieve stilte....

- 2015: Uitvoeringswet Richtlijn Jaarrekening
- 2018: Verzamelwet Justitie en Veiligheid
 - In werking getreden per 19 september 2018
 - Zie RJ Uiting 2019-11

NBA Opleidingen Amsterdam Utrecht Rotterdam Den Haag

7

Uitvoeringswet: deponeringstermijn

Wanneer moet de jaarrekening 2018 van de BV uiterlijk worden gedeponerd?

- A: 8 oktober 2019
- B: 8 november 2019
- C: 8 december 2019
- D: 8 januari 2019



NBA Opleidingen Amsterdam Utrecht Rotterdam Den Haag

8

Uitvoeringswet: resultaatbestemming

Wat doen we in de jaarrekening met het voorstel resultaatbestemming van de BV?

- A: opnemen onder de overige gegevens
- B: niet meer onder de overige gegevens, maar in de toelichting opnemen
- C: BV is vrijgesteld van vermelding
- D: alleen vermelden in het publicatierapport

Verandert het antwoord als BV klein is?

NBA Opleidingen Amsterdam Utrecht Rotterdam Den Haag

9

Uitvoeringswet: goodwill

Hoe verwerken we van derden gekochte goodwill?

- A: activeren en afschrijven over de verwachte gebruiksduur
- B: ineens ten laste van het eigen vermogen brengen
- C: ineens ten laste van het resultaat brengen
- D: alle drie genoemde varianten zijn toegestaan

NBA Opleidingen Accountants & Co

10

Uitvoeringswet: micro

Micro BV heeft effecten op de balans. Hoe mag de BV deze waarderen?

- A: kostprijs of lagere marktwaarde
- B: actuele waarde (reële waarde)
- C: geamortiseerde kostprijs
- D: alle drie de waarderingen zijn toegestaan

NBA Opleidingen Accountants & Co

11

Uitvoeringswet

<p>Algemene wijzigingen:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Opmaak- en publicatietermijn • Wijziging groottecriteria • Introductie micro-rechtspersonen 	<p>Verslaggevingsaspecten:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Vermelding KVK nummer • Overige Gegevens • Kosten van (onderzoek) en ontwikkeling • Buitengewone baten en lasten • Gebeurtenissen na balansdatum - > toelichting
<p>Waarderingsaspecten:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Goodwill • Vervangingswaarde wordt actuele kostprijs • Voorraden (niet zijnde agrarische) 	

NBA Opleidingen Accountants & Co

12

RJ-Uiting 2017-5

Wettelijke en overige toelichtingsbepalingen in de RJk (klein en micro)

- Splitsing toelichtingsvereisten (moet/kan overwegen)

104 Een rechtspersoon **moet vermelden** in het algemene gedeelte van de toelichting **vermelden**, voor zover niet al elders in de jaarrekening of daarmee gezamenlijk openbaar gemaakte informatie is opgenomen:

- de naam, de rechtsvorm, en de statutaire vestigingsplaats (zetel)-**en-het-adres-van-de rechtspersoon**,
- de grondslagen toegepast bij de waardering van activa en passiva en bij de bepaling van het resultaat.

De rechtspersoon kan overwegen in het algemene gedeelte voorts de volgende toelichtingen te verschaffen:

- een beschrijving van de belangrijkste activiteiten van de rechtspersoon;
- het adres van de rechtspersoon;
- indien de plaats van feitelijke activiteiten afwijkt van de statutaire vestigingsplaats **woort ook**-de plaats en het adres van de feitelijke activiteiten;

NBA Opleidingen **vermeld**

13

RJ-Uiting 2017-5

B2.1 Materiele vaste activa

Toelichting

131 In de toelichting **moet**, **woort** de volgende informatie **worden** opgenomen:

- a. de grondslagen van waardering voor de bepaling van de kostprijs en of de actuele waarde;
- b. de wijze van verwerking van kosten van herstel en kosten van groot onderhoud;
- c. de gebruikte afschrijvingsmethoden;

de de gebruikelijke of ongebruikelijke afschrijvingspercentages

de de aard en de omvang van eventuele aansluiting van voorbehoudsrechten

132 **de** de gebruikelijke of ongebruikelijke afschrijvingspercentages

de de aard en de omvang van eventuele aansluiting van voorbehoudsrechten

133 **de** de gebruikelijke of ongebruikelijke afschrijvingspercentages

de de aard en de omvang van eventuele aansluiting van voorbehoudsrechten

134 **de** de gebruikelijke of ongebruikelijke afschrijvingspercentages

de de aard en de omvang van eventuele aansluiting van voorbehoudsrechten

NBA Opleidingen **vermeld**

14

Verzamelwet

Micro

- Splitsing langlopende en kortlopende schulden
- Toelichten indien geen overlappende posten bedrijfskosten is opgenomen

Klein

- Afzonderlijk presenteren kosten van oprichting en uitgifte aandelen
- Afzonderlijk presenteren opgevraagde stortingen geplaatst kapitaal

NBA Opleidingen **vermeld**

15

Verzamelwet

Middelgroot (in te deponeren jaarrekening)

- indien vaste activa worden gewaardeerd op actuele waarde, voor elke categorie vaste activa vermelding van de som van de herwaarderings per balansdatum (ter vaststelling boekwaarde als activa op basis van kostprijsmodel zou zijn geactiveerd)
- afzonderlijke presentatie van kosten van oprichting en uitgifte van aandelen
- afzonderlijke presentatie van opgevraagde stortingen van geplaatst kapitaal (art. 370 lid 1 onder d).

NBA Opleidingen [Accountantswet](#) [Accountant](#)

16

Kapitaalbelangen

NBA Opleidingen [Accountantswet](#) [Accountant](#)

17

Wanneer is er sprake van...

- Financiële vaste activa
- Kapitaalbelang
- Deelneming
- Dochter
- Groep
- Consolidatiekring
- Personal Holding

NBA Opleidingen [Accountantswet](#) [Accountant](#)

18

Hoe zit het met...

- Consolidatievrijstelling op grond van 407 of 408
- Consolidatie ten behoeve van de bank

NBA Opleidingen [Home](#) [Contact](#) [Over ons](#)

19

Waarderingsperikelen

- Kapitaalbelang
- Fiscale waardering

Stelling: jaarrekening op fiscale grondslagen zorgen voor administratieve lastenverlichting! Eens of oneens?

NBA Opleidingen [Home](#) [Contact](#) [Over ons](#)

20

RJK D3.x.202 fiscale grondslagen

- Basisregel
- Indien Fiscale Eenheid
- Indien geen Fiscale Eenheid

Basisregel:
Deelnemingen worden in de jaarrekening als kapitaalbelang gewaardeerd volgens de toegepaste fiscale waarderingsgrondslag.

NBA Opleidingen [Home](#) [Contact](#) [Over ons](#)

21

RJk D3.x.202 fiscale eenheid

Indien de deelneming behoort tot de fiscale eenheid van de kleine rechtspersoon, is de deelneming *niet als zelfstandig actief* opgenomen in de fiscale aangifte, maar zijn de activa en de passiva van de deelneming hierin opgenomen. Daarom wordt de deelneming gewaardeerd tegen het *netto-bedrag van de activa en verplichtingen* van de deelneming gewaardeerd tegen de fiscale waarderingsgrondslagen. Hierdoor zal in beginsel het eigen vermogen aansluiten op het fiscale eigen vermogen. Indien het netto-bedrag van de activa en verplichtingen negatief is, wordt op grond van de doelstelling om aan te sluiten op de fiscale waardering, dit bedrag als *passiefpost* opgenomen, *ongeacht het bestaan van een verplichting* tot aanzuivering van dit tekort.

NBA Opleidingen [Accountants](#) [Bedrijfsrekeningen](#)

22

RJk D3.x.202 geen fiscale eenheid

Indien de deelneming niet behoort tot de fiscale eenheid is de waarderingsgrondslag voor de jaarrekening ook gelijk aan de waarderingsgrondslag zoals toegepast in de fiscale aangifte. Dit betekent bijvoorbeeld dat als fiscaal tegen historische kostprijs of lagere bedrijfswaarde wordt gewaardeerd, dit ook de waarderingsgrondslag is voor de jaarrekening.

NBA Opleidingen [Accountants](#) [Bedrijfsrekeningen](#)

23

Intercompany transacties

- Waarom regelgeving?
- RJ260/RJk B3:
 - Groepsmaatschappij/deelneming
 - Geconsolideerd of enkelvoudig
 - Percentage kapitaalbelang
 - Vermogensmutatiemethode of verkrijgingsprijs/actuele waarde
 - Down-stream
 - Up-stream
 - Side-stream

NBA Opleidingen [Accountants](#) [Bedrijfsrekeningen](#)

24

Vorderingen en schulden

NBA Opleidingen Amstel College B.V.

25

Financiering investeringen

Een bakker drijft zijn onderneming in een B.V.
In 2018 investeert de bakker in nieuwe ovens.

De lokale bank wil deze investering graag financieren en doet het volgende voorstel:

- Hoofdsom € 100.000
- Looptijd 10 jaar
- Rente 4%
- Afsluitprovisie € 1.000

• Hoe verwerken we het aangaan van de financiering?

NBA Opleidingen Amstel College B.V.

26

Financiering investeringen (vervolg)

De bakker besluit ook eens een andere financier te benaderen.

Hiervan luidt het financieringsvoorstel:

- Hoofdsom € 100.000
- Looptijd 10 jaar
- Rente 2,5%
- Afsluitprovisie € 15.000

• Hoe verwerken we nu het aangaan van de financiering?

NBA Opleidingen Amstel College B.V.

27

Vorderingen & Schulden

- Eerste waardering:
 - reële waarde
 - normaliter gelijk aan kostprijs
 - toe te rekenen transactiekosten opnemen in eerste waardering
- Vervolgwaardering:
 - geamortiseerde kostprijs
 - indien geen (dis)agio/transactiekosten: gelijk aan nominale waarde

NBA Opleidingen Accountants & Adviseurs

28

Vastgoed: eigen gebruik of belegging

NBA Opleidingen Accountants & Adviseurs

29

Vastgoed

Vastgoed BV verhuurt OG aan Werk BV.
Hoe rapporteren we het OG?

- A: OG is Vastgoed Eigen Beheer
- B: OG is Vastgoedbelegging
- C: De klant mag vrij kiezen tussen A en B
- D: Antwoord is afhankelijk van geconsolideerd of enkelvoudig rapporteren
- E: Dit is voor de jaarverslaggeving niet relevant

```

    graph TD
      A((DG A)) --- B[ Holding ]
      B --- C[ Vastgoed ]
      C --- D[ Werk BV ]
    
```

NBA Opleidingen Accountants & Adviseurs

30

VEG of VGB

Waarom is het van belang om onderscheid te onderkennen tussen Vastgoed eigen gebruik en Vastgoedbeleggingen?

RJ 212.102

- Dit hoofdstuk is van toepassing op materiële vaste activa, tenzij een ander hoofdstuk een andere verwerkingswijze voorschrijft of toestaat.

RJ 212.103

- Hoofdstuk 213 Vastgoedbeleggingen is van toepassing indien een onroerende zaak voldoet aan de definitie van 'vastgoedbelegging'.

NBA Opleidingen Accountants & Adviseurs

31

VEG of VGB

RJ 940 Definities

- Vastgoed voor eigen gebruik:
 - Een onroerende zaak die wordt aangehouden ... voor gebruik in de productie of de levering van goederen of diensten in het kader van de gewone bedrijfsuitoefening.
- Vastgoedbelegging:
 - Een onroerende zaak (of een deel daarvan) die wordt aangehouden ... om huuropbrengsten en/of waardestijging te realiseren, en niet voor eigen gebruik of voor verkoop als onderdeel van de gewone bedrijfsuitoefening.

NBA Opleidingen Accountants & Adviseurs

32

Verschil VEG en VGB

<p>RJ 212 VEG</p> <ul style="list-style-type: none"> • 1^o: Kostprijs • Na 1^o: Kostprijsmodel of actuele waarde model • Kostprijs -/- cum afschr -/- cum bijz. waardevermindering • Actuele kostprijs -/- cum afschrijving • Rechtstreeks in eigen vermogen (herw.reserve) 	<p>RJ213 VGB</p> <ul style="list-style-type: none"> • 1^o: Verkrijgingsprijs • Na 1^o: Historische kosten of actuele waarde model • Kostprijs -/- cum afschr -/- cum bijz. waardevermindering • Reële waarde (geen afschrijving) • Via W-&-V
---	--

NBA Opleidingen Accountants & Adviseurs

33

Actuele kostprijs

- Actuele waarde: laagste van actuele kostprijs en realiseerbare waarde
- Actuele kostprijs: actuele inkoopprijs of actuele vervangingswaarde - /- cumulatieve afschrijvingen
- Actuele kostprijs gaat uit van **technisch gelijke vervanging** (historische kostprijs naar actueel prijsniveau)
- Stelselwijziging van VVW naar AKP
- Overgangsregeling van actuele waarde naar historische kostprijs (prospectieve stelselwijziging)
- Cijfervoorbeelden in **RJ212**

NBA Opleidingen [Amstel.computert.nl](#)

34

Groot onderhoud

NBA Opleidingen [Amstel.computert.nl](#)

35

Aankoop schip

- Transport BV koopt per 1 januari 2018 een nieuw schip voor Eur 2.000.000.
- De verwachte levensduur van het schip bedraagt 15 jaar.
- Wat is de afschrijvingslast over 2018?

NBA Opleidingen [Amstel.computert.nl](#)

36

Kosten van groot onderhoud

Huidig:

- In de boekwaarde van het actief
- Via onderhoudsvoorziening
- Rechtstreeks in de Winst-en-Verliesrekening

Toelichten verwerkingswijze.

NBA Opleidingen Accountants & Adviseurs

37

Kosten van groot onderhoud

- RJ-Uiting 2018-5: Richtlijn 212 / RJk B2.1
- In de boekwaarde van het actief
- Via onderhoudsvoorziening
- ~~Rechtstreeks in de Winst-en-Verliesrekening~~

Toelichten verwerkingswijze.

- Met ingang van 1 januari 2019

NBA Opleidingen Accountants & Adviseurs

38

RJ 212.445

- Indien aan een materieel vast actief telkens na een langere gebruikperiode groot onderhoud wordt verricht, dienen de kosten in direct verband met het groot onderhoud te worden verwerkt:
 - a: in de boekwaarde van het actief, indien wordt voldaan aan de criteria voor verwerking in de balans volgens alinea 201 (alinea 448 en verder); of
 - b: via een onderhoudsvoorziening (alinea 451 en verder).

NBA Opleidingen Accountants & Adviseurs

39

Componentenbenadering

...De kosten van groot onderhoud zullen veelal een andere gebruiksduur hebben dan de rest van het actief en worden aangemerkt als een afzonderlijk af te schrijven bestanddeel....

Componentenbenadering is verplicht vanaf eerste verwerking!

Transport BV koopt per 1 januari 2018 een nieuw schip voor Eur 2.000.000. De verwachte levensduur bedraagt 15 jaar. Elke vijf jaar wordt het schip geschilderd; kosten Eur 100.000 Na 10 jaar wordt de motor gereviseerd; kosten Eur 400.000 Wat is de afschrijvingslast over 2018?

NBA Opleidingen [Amelia.computert.nl](#)

40

Overgangsbepaling RJ 212.805

De bepaling in alinea 212.445 (met betrekking tot het niet langer toestaan om kosten van groot onderhoud in de winst-en-verliesrekening te verwerken voor boekjaren aanvangend op of na 1 januari 2019):

- - mag, in afwijking van hoofdstuk 140 Stelselwijzigingen, prospectief worden toegepast indien methode a. wordt gekozen;
- - dient overeenkomstig hoofdstuk 140 Stelselwijzigingen retrospectief te worden toegepast indien methode b. wordt gekozen.

NBA Opleidingen [Amelia.computert.nl](#)

41

Lease

NBA Opleidingen [Amelia.computert.nl](#)

42

Lease

- Schoen BV leaset machines waarmee de schoenen worden geproduceerd.
- Hoe verwerkt Schoen BV deze lease in de jaarrekening?

NBA Opleidingen Accountants & Adviseurs

43

Definities lease

- Lessee: Huurder
- Lessor: Verhuurder
- Financial lease: Een leaseovereenkomst waarbij de voor- en nadelen verbonden aan het eigendom geheel of nagenoeg geheel door de lessee worden gedragen; de juridische eigendom kan maar hoeft niet uiteindelijk worden overgedragen door de lessor aan de lessee. Financial lease is in feite een vorm van financiering; *Onbalance*
- Operational lease: Alle leaseovereenkomsten die niet als financial lease kwalificeren; *Offbalance*

NBA Opleidingen Accountants & Adviseurs

44

RJ 292.210

Operational leases in de jaarrekening van de lessee

- Een operationele lease kan nooit aanleiding geven tot activering van het leaseobject bij de lessee. Wel zal, indien de rechtspersoon verplichtingen over langere perioden tot bedragen van betekenis is aangegaan, daarvan in de toelichting mededeling dienen te worden gedaan (zie hoofdstuk 252 Voorzieningen, niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa).

NBA Opleidingen Accountants & Adviseurs

45

IFRS 16 mag toegepast worden

Boekjaren die aanvangen op of na 1 januari 2019.

Lessee: Huurder

- Huurders dienen het gebruiksrecht van de leaseobjecten op de balans op te nemen, hiermee vervalt dus het onderscheid tussen operational en financial lease.
- Uitzonderingen:
 - Geringe waarde lease-object (< \$ 5.000)
 - Looptijd < 12 maanden

Lessor: Verhuurder

- Werkwijze verandert niet, het leasecontract wordt gekwalificeerd als operational dan wel financial lease.

NBA Opleidingen www.nba.nl

46

Gevolgen toepassing IFRS16

- Beter inzicht
- Verslechtering ratio's
- Balansverlenging (regime gevolgen)
- Lastenverzuwend, zonder wettelijke grondslag

Wat zijn de effecten op:

- RJK?
- Huurcontract?
- Overgangsbepaling?

NBA Opleidingen www.nba.nl

47

Belastingen naar de winst

NBA Opleidingen www.nba.nl

48

Toekomstige ontwikkeling VPB-tarief

**VERLAGING TARIEF
VENNOOTSCHAPSBELASTING**

De ondernemingen aanverwantelijk te maken, schenkt het kabinet mogelijk het vasthouden
van geleend of overgedragen kapitaal.

INVOERING VANAF **2019**

INVOERING VANAF	2018	2019	2020	2021
Winst voor de vennoot	20	19	16,50	15
Winst voor de vennoot	25	25	22,55	20,50

NBA Opleidingen | [Amsterdam.computert.nl](#)

49

Wat betekent dit voor de jaarrekening?

- Bij het bepalen van latenties houden we rekening met het verwachte (toekomstige) tarief.
- Invloed op de bepaling van belastinglatenties ultimo 2018.
- Schattingswijziging?

En ook:

- Fiscale bodemwaarde in 2019 van 50% naar 100%.

NBA Opleidingen | [Amsterdam.computert.nl](#)

50

Cryptocurrencies

NBA Opleidingen | [Amsterdam.computert.nl](#)

51

Cryptocurrencies

- Pensioen BV heeft in 2018 bitcoins aangekocht voor een bedrag van Euro 500.000.
- Hoe moeten deze crypto-munten in de balans op 31 december 2018 worden gewaardeerd?

NBA Opleidingen [Amsterdam](#)

52

RJ-Uiting 2018-7

Geen (ontwerp-)Richtlijn, maar discussiestuk

- Geen liquide middelen of financieel actief

Verwerking afhankelijk van doelstelling:

- Immaterieel vast actief
- Voorraden
- Andere beleggingen

Gevolg:

- Bemoeilijkt vergelijkbaarheid, want waarderingsgrondslagen zijn ongelijk.

NBA Opleidingen [Amsterdam](#)

53

Varia

NBA Opleidingen [Amsterdam](#)

54

Varia – wijzigingen vanaf 1 januari 2018

- Toelichting classificatie kapitaalbelangen (RJ214/RJ217):
 - Afwijking wettelijk vermoeden deelneming
 - Afwijking wettelijk vermoeden invloed van betekenis
 - Afwijking consolidatie kapitaalbelang
- Keuze om opbrengsten en gerelateerde kosten conform IFRS15 te verwerken (RJ-Uiting 2018-6)
 - Integrale toepassing IFRS ipv RJ270/221
- Samengestelde financiële instrumenten te splitsen in vreemdvermogen en eigenvermogeninstrument (RJ290)
 - Voorheen aanbevolen, nu 'dient'.
- Kasstroomoverzicht
 - Ontvangen interest/dividend presenteren onder operationele kasstroom of investeringskastroom

NBA Opleidingen [Accountants](#)

55

Update Completed

Your iPhone was updated successfully.
There are just a few more steps to follow,
and then you're done!

Continue

NBA Opleidingen [Accountants](#)

56